

<b>Curso:</b> Análisis e Interpretación de Estados Financieros		<b>Horas aula:</b> 4 <b>Horas virtuales:</b> 1
<b>Clave:</b> 041CP104		
<b>Antecedentes:</b> 041CP021		<b>Horas laboratorio:</b> 0 <b>Horas independientes:</b> 2
<b>Competencia del área:</b> Emplear el pensamiento estratégico en la gestión empresarial, a nivel regional, nacional o internacional, mediante la aplicación efectiva de herramientas metodológicas, de producción, financieras, mercadológicas y de gestión del capital humano, con el fin de incrementar los índices de productividad y competitividad organizacional, bajo un enfoque de calidad, análisis de problemas, trabajo en equipo y toma de decisiones	<b>Competencia del curso:</b> Analizar los estados financieros básicos de una entidad económica para una eficiente toma de decisiones en el manejo de sus inversiones productivas en mercados nacionales e internacionales competitivos, con base en los métodos y herramientas financieras aplicables.	
<b>Elementos de competencia:</b>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar la estructura de los estados financieros y los objetivos del análisis financiero, mediante el pensamiento estratégico, para la toma de decisiones en entidades económicas conforme a las normas de información financieras existentes.</li> <li>2. Aplicar los métodos de análisis financieros, mediante el análisis de problemas, para determinar la situación económica financiera de las entidades económicas con base en las normas de información financiera vigentes.</li> <li>3. Analizar estados financieros como base para la toma de decisiones financieras en las entidades económicas, con base en los métodos y herramientas de análisis pertinentes, conforme a lo establecido en las Normas de Información Financiera.</li> </ol>		
<b>Perfil del docente:</b>		
Licenciado en Contaduría, Finanzas o afín; preferentemente con Posgrado en Finanzas o afín. Planifica los procesos de enseñanza y de aprendizaje atendiendo al enfoque por competencias, y los ubica en contextos disciplinares, curriculares y sociales amplios, con dominio de tecnologías de acuerdo con los requerimientos de la asignatura Evalúa los procesos de enseñanza y de aprendizaje con un enfoque formativo, con una actitud de cambio a las innovaciones pedagógicas. Construye ambientes para el aprendizaje autónomo y colaborativo.		
<b>Elaboró:</b> MANUEL CASTRO HERRERA		Septiembre 2021
<b>Revisó:</b> MTRA. ALMA ELENA SALAZAR		Octubre 2021
<b>Última actualización:</b>		

<b>Autorizó:</b> Coordinación de Procesos Educativos	Noviembre 2021

**Elemento de competencia 1:** Identificar la estructura de los estados financieros y los objetivos del análisis financiero, mediante el pensamiento estratégico, para la toma de decisiones en entidades económicas conforme a las normas de información financieras existentes.

**Competencias blandas a promover:** Pensamiento estratégico

**EC1 Fase I: Estados financieros básicos**

**Contenido:** Balance o Estado de Posición Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Capital Contable.

**EC1 F1 Actividad de aprendizaje 1: Cuadro sinóptico sobre estructura del estado de posición financiera**

Elaborar, de forma individual, un cuadro sinóptico donde relacione los elementos que integran el balance general o estado de posición financiera e incluir la clasificación de cada rubro que lo integra, esto de acuerdo con el material del apartado de recursos.

2 hrs. Aula  
1 hr. Independiente

**Tipo de actividad:**

Aula (X) Virtuales ( ) Laboratorio ( )  
Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( )  
Independientes (X)

**Recursos:**

- Calleja, J. y Calleja, F. (2017). [Análisis de estados financieros](#)
- Palomares, J. y Peset, M. (2016). [Estados financieros: interpretación y análisis](#)

**Criterios de evaluación de la actividad:**

[Rúbrica de cuadro sinóptico](#)

**EC1 F1 Actividad de aprendizaje 2: Solución de ejercicios sobre los elementos que integran el estado de resultados**

Resolver de forma individual los ejercicios propuestos en el apartado de recursos sobre balance y estado de resultados. Atender de forma independiente los materiales del apartado de recursos para resolver la actividad.

1 hr. Aula  
1 hr. Independiente

**Tipo de actividad:**

Aula (X) Virtuales ( ) Laboratorio ( )  
Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( )  
Independientes (X)

**Recursos:**

Calleja, J. y Calleja, F. (2017). [Análisis de estados financieros](#)

**Criterios de evaluación de la actividad:**

[Rúbrica de solución de ejercicios](#)

**EC1 F1 Actividad de aprendizaje 3: Mapa conceptual sobre los elementos del estado de flujo de efectivo**

Elaborar un mapa conceptual que contenga la definición del estado de flujo de efectivo según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y de las Normas de Información Financiera, además describir los elementos que lo integran. Revisar los materiales del apartado de recursos como apoyo para desarrollar la actividad.

2 hrs. Aula  
1 hr. Virtual

**Tipo de actividad:**

Aula (X) Virtuales (X) Laboratorio ( )  
Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( )  
Independientes (X)

**Recursos:**

- Calleja, J. y Calleja, F. (2017). [Análisis de estados financieros](#)
- Palomares, J. y Peset, M. (2016). [Estados financieros: interpretación y análisis](#)
- Fernández, J. (2018). [Administración financiera](#)

**Criterios de evaluación de la actividad:**

[Rúbrica de mapa conceptual](#)

1 hr. Independiente	
<p><b>EC1 F1 Actividad de aprendizaje 4: Solución de ejercicio sobre estado de cambios en el capital contable</b></p> <p>Identificar la clasificación y estructura del estado de cambios en el capital contable para dar solución al ejercicio propuesto en el apartado de recursos.</p> <p>Utilizar la herramienta de excel debidamente formulada.</p> <p>2 hrs. Aula 1 hr. Virtual 1 hr. Independiente</p>	<p><b>Tipo de actividad:</b> Aula (X) Virtuales (X) Laboratorio ( ) Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( ) Independientes (X)</p> <p><b>Recursos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Calleja, J. y Calleja, F. (2017). <a href="#">Análisis de estados financieros</a>. Página 26, ejercicio 1.3</li> <li>• Palomares, J. y Peset, M. (2016). <a href="#">Estados financieros: interpretación y análisis</a></li> </ul> <p><b>Criterios de evaluación de la actividad:</b></p> <p><a href="#">Rúbrica de solución de ejercicios</a></p>
<p><b>EC1 Fase II: El análisis financiero</b></p> <p><b>Contenido:</b> Objetivos del análisis financiero, Elementos de un reporte anual de una empresa, notas a los estados financieros</p>	
<p><b>EC1 F2 Actividad de aprendizaje 5: Mapa conceptual sobre Análisis Financiero</b></p> <p>Elaborar un mapa conceptual sobre el análisis de estados financieros con base en el material del apartado de recursos.</p> <p>1 hr. Aula 1 hr. Independiente</p>	<p><b>Tipo de actividad:</b> Aula (X) Virtuales ( ) Laboratorio ( ) Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( ) Independientes (X)</p> <p><b>Recursos:</b></p> <p>Calleja, J. y Calleja, F. (2017). <a href="#">Análisis de estados financieros</a>. Capítulo 2</p> <p><b>Criterios de evaluación de la actividad:</b></p> <p><a href="#">Rúbrica de mapa conceptual</a></p>
<p><b>EC1 F2 Actividad de aprendizaje 6: Debate sobre el análisis financiero</b></p> <p>Participar en un debate con los siguientes temas: ¿Cuáles son los objetivos de hacer un análisis financiero?, ¿Qué es un reporte anual?, ¿Qué es una nota a los estados financieros?, ¿Qué conceptos son típicamente explicados en una nota a los estados financieros?, Mencionar dos herramientas de análisis financiero y atender el material del apartado de recursos para dar sustento a sus participaciones.</p> <p>2 hrs. Aula</p>	<p><b>Tipo de actividad:</b> Aula (X) Virtuales ( ) Laboratorio ( ) Grupal (X) Individual ( ) Equipo ( ) Independientes ( )</p> <p><b>Recursos:</b></p> <p>Calleja, J. y Calleja, F. (2017). <a href="#">Análisis de estados financieros</a>. Capítulo 2</p> <p><b>Criterios de evaluación de la actividad:</b></p> <p><a href="#">Rúbrica de debate</a></p>
<p><b>Evaluación formativa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuadro sinóptico sobre la estructura del estado de posición financieros</li> </ul>	

- Solución de ejercicios sobre los elementos que integran el estado de resultados
- Mapa conceptual sobre los elementos del estado de flujo de efectivo
- Debate sobre el análisis financiero

#### Fuentes de información

1. Calleja, J. y Calleja, F. (2017). Análisis de estados financieros. Pearson Educación.  
<https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/38083>
2. Córdoba, M. (2014). Análisis financiero. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/114315>
3. Fernández, J. (2018). Administración financiera. Ediciones USTA.  
<https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/126090>
4. Palomares, J. y Peset, M. (2016). Estados financieros: interpretación y análisis. Difusora Larousse - Ediciones Pirámide. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/49106>
5. Van Horne, J. (2010). Fundamentos de administración financiera (13a. ed.). Pearson Educación.

**Elemento de competencia 2:** Aplicar los métodos de análisis financieros, mediante el análisis de problemas, para determinar la situación económica financiera de las entidades económicas con base en las normas de información financiera vigentes.

**Competencias blandas a promover:** Análisis de problemas

**EC2 Fase I: Metodología para analizar estados financieros convertidos en porcentajes**

**Contenido:** Metodología Vertical, metodología horizontal, ventajas de analizar estados financieros en porcentajes

**EC2 F1 Actividad de aprendizaje 7: Lectura crítica sobre estados comparativos y conversión a porcentajes de los estados financieros**

Realizar una lectura crítica sobre estados comparativos y conversión de porcentajes de los estados financieros, con base en el material del apartado de recursos y resolver la evaluación que ahí se menciona.

2 hrs. Aula  
1 hr. Independiente

**Tipo de actividad:**

Aula (X) Virtuales ( ) Laboratorio ( )  
Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( )  
Independientes (X)

**Recursos:**

Calleja, J. y Calleja, F. (2017). [Análisis de estados financieros](#). Capítulo 3, evaluación de lectura 3.2, página 48

**Criterios de evaluación de la actividad:**

[Rúbrica de lectura crítica](#)

**EC2 F1 Actividad de aprendizaje 8: Solución de ejercicios aplicando el método de análisis vertical por cientos integrales**

Realizar los ejercicios para convertir a porcentajes integrales el Balance y estados de resultados proporcionados en el apartado de recursos, aplicar el método vertical, señalar en qué renglones debe profundizarse más el análisis y por qué.

Utilizar la herramienta de excel para el cálculo de los porcentajes

2 hrs. Aula  
1 hr. Virtual  
2 hrs. Independientes

**Tipo de actividad:**

Aula (X) Virtuales (X) Laboratorio ( )  
Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( )  
Independientes (X)

**Recursos:**

- Calleja, J. y Calleja, F. (2017). [Análisis de estados financieros](#). Capítulo 3, ejercicio 3.1, página 49
- Córdoba, M. (2014). [Análisis financiero](#)

**Criterios de evaluación de la actividad:**

[Rúbrica de solución de ejercicios](#)

**EC2 F1 Actividad de aprendizaje 9: Solución de ejercicios aplicación del método horizontal en el análisis de estados financieros**

Realizar ejercicios para convertir a porcentajes integrales el Balance y estados de resultados proporcionados en los recursos, aplicar el método horizontal y de forma independiente redactar una cuartilla de sus conclusiones sobre la aplicación del método y sus resultados.

Utilizar la herramienta de excel para el cálculo de los porcentajes

**Tipo de actividad:**

Aula (X) Virtuales (X) Laboratorio ( )  
Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( )  
Independientes (X)

**Recursos:**

- Calleja, J. y Calleja, F. (2017). [Análisis de estados financieros](#). Capítulo 3, ejercicio 3.2, página 49 y 50
- Córdoba, M. (2014). [Análisis financiero](#)

**Criterios de evaluación de la actividad:**

<p>2 hrs. Aula 1 hr. Virtual 2 hrs. Independientes</p>	<p><a href="#">Rúbrica de solución de ejercicios</a></p>
<p><b>EC2 F1 Actividad de aprendizaje 10: Mapa conceptual sobre estados comparativos y conversión a porcentajes de los estados financieros</b></p> <p>Elaborar un mapa conceptual sobre los métodos de análisis vertical y horizontal para la aplicación de porcentajes integrales en los Estados Financieros, consultar al menos tres referencias bibliográficas y referenciar según el formato APA 7ma. ed.</p> <p>1 hr. Aula 1 hr. Independiente</p>	<p><b>Tipo de actividad:</b> Aula (X) Virtuales ( ) Laboratorio ( ) Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( ) Independientes (X)</p> <p><b>Recursos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Calleja, J. y Calleja, F. (2017). <a href="#">Análisis de estados financieros</a></li> <li>• Fernández, J. (2018). <a href="#">Administración financiera</a></li> <li>• Palomares, J. y Peset, M. (2016). <a href="#">Estados financieros: interpretación y análisis</a></li> <li>• Robles, C. (2012). <a href="#">Fundamentos de Administración Financiera</a></li> </ul> <p><b>Criterios de evaluación de la actividad:</b></p> <p><a href="#">Rúbrica mapa conceptual</a></p>
<p><b>EC2 Fase II: Razones simples de análisis financiero</b></p> <p><b>Contenido:</b> Razones de Solvencia, Liquidez, Actividad o productividad, Endeudamiento, Rentabilidad</p>	
<p><b>EC2 F2 Actividad de aprendizaje 11: Diario doble entrada sobre razones financieras de solvencia, liquidez y rentabilidad</b></p> <p>Realizar un diario de doble entrada para identificar las razones de solvencia, liquidez y rentabilidad, agregar su concepto, fórmula, lectura y significado del resultado, con base en una investigación bibliográfica, consultar al menos 3 autores y seguir los lineamientos del formato APA 7ma. ed.</p> <p>Participar en el proceso de revisión de los resultados obtenidos en clase.</p> <p>2 hrs. Aula 1 hr. Virtual 1 hr. Independiente</p>	<p><b>Tipo de actividad:</b> Aula (X) Virtuales (X) Laboratorio ( ) Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( ) Independientes (X)</p> <p><b>Recursos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Calleja, J. y Calleja, F. (2017). <a href="#">Análisis de estados financieros</a></li> <li>• Fernández, J. (2018). <a href="#">Administración financiera</a></li> <li>• Palomares, J. y Peset, M. (2016). <a href="#">Estados financieros: interpretación y análisis</a></li> <li>• Robles, C. (2012). <a href="#">Fundamentos de Administración Financiera</a></li> </ul> <p><b>Criterios de evaluación de la actividad:</b></p> <p><a href="#">Rúbrica de diario de doble y quinta entrada</a></p>
<p><b>EC2 F2 Actividad de aprendizaje 12: Solución de ejercicios sobre aplicación de razones financieras a estados financieros</b></p> <p>Resolver los ejercicios para aplicar las razones financieras, las razones de solvencia, liquidez y rentabilidad a los estados financieros proporcionados por el facilitador de acuerdo a sus indicaciones.</p>	<p><b>Tipo de actividad:</b> Aula (X) Virtuales (X) Laboratorio ( ) Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( ) Independientes (X)</p> <p><b>Recursos:</b></p> <p>Estados financieros proporcionados por el facilitador.</p>

<p>Utilizar herramienta de excel para identificar la formula aplicada vinculada con los estados financieros capturados previamente, asi como su resultado e interpretación.</p> <p>3 hrs. Aula 1 hr. Virtual 2 hrs. Independientes</p>	<p><b>Criterios de evaluación de la actividad:</b> Rúbrica de <a href="#">solución de ejercicios</a></p>
<p><b>EC2 F2 Actividad de aprendizaje 13: Investigación de conceptos sobre razones financieras de operación o actividad y endeudamiento</b></p> <p>Realizar una investigación de conceptos sobre las razones financieras de operación o actividad y endeudamiento, identificar su concepto, fórmula e interpretación, elaborar un reporte escrito de forma independiente, consultar al menos 3 autores y seguir los lineamientos del formato APA 7ma. ed.</p> <p>3 hrs. Aula 2 hrs. Independientes</p>	<p><b>Tipo de actividad:</b> Aula (X) Virtuales ( ) Laboratorio ( ) Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( ) Independientes (X)</p> <p><b>Recursos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Calleja, J. y Calleja, F. (2017). <a href="#">Análisis de estados financieros</a></li> <li>• Fernández, J. (2018). <a href="#">Administración financiera</a></li> <li>• Palomares, J. y Peset, M. (2016). <a href="#">Estados financieros: interpretación y análisis</a></li> <li>• Robles, C. (2012). <a href="#">Fundamentos de Administración Financiera</a></li> <li>• J y Wachowicz, J. (2010). <a href="#">Fundamentos de administración financiera</a></li> </ul> <p><b>Criterios de evaluación de la actividad:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Rúbrica de investigación de conceptos</a></li> <li>• <a href="#">Rúbrica de reporte escrito</a></li> </ul>
<p><b>EC2 F2 Actividad de aprendizaje 14: Solución de ejercicios sobre aplicación de razones financieras de operación o actividad</b></p> <p>Realizar los ejercicios para aplicar el bloque de razones financieras de operación o actividad y endeudamiento a los estados financieros utilizados en la actividad 12.</p> <p>Utilizar la herramienta del excel para identificar la formula aplicada, su resultado e interpretación.</p> <p>4 hrs. Aula 2 hrs. Virtuales 2 hrs. Independientes</p>	<p><b>Tipo de actividad:</b> Aula (X) Virtuales (X) Laboratorio ( ) Grupal ( ) Individual ( ) Equipo ( ) Independientes (X)</p> <p><b>Recursos:</b> Recurso utilizado en la actividad 12</p> <p><b>Criterios de evaluación de la actividad:</b> <a href="#">Rúbrica de solución de ejercicios</a></p>
<p><b>Evaluación formativa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lectura critica sobre estados comparativos y conversión a porcentajes de los estados financieros</li> <li>• Solución ejercicios aplicando el método de análisis vertical de porcentajes integrales</li> <li>• Solución ejercicios aplicando el método de análisis horizontal de porcentajes integrales</li> <li>• Diario de doble entrada sobre razones financieras de solvencia, liquidez y rentabilidad</li> <li>• Solución de ejercicios sobre la aplicación de razones financieras a estados financieros</li> </ul>	

## Fuentes de información

1. Calleja, J. y Calleja, F. (2017). Análisis de estados financieros. Pearson Educación.  
<https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/38083>
2. Córdoba, M. (2014). Análisis financiero. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/114315>
3. Fernández, J. (2018). Administración financiera. Ediciones USTA.  
<https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/126090>
4. Palomares, J. y Peset, M. (2016). Estados financieros: interpretación y análisis. Difusora Larousse - Ediciones Pirámide. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/49106>
5. Robles, C. (2012). Fundamentos de Administración Financiera. Red Tercer Milenio.  
<https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-49-Fundamentos-de-administracion-Financiera.pdf>
6. Van, J. y Wachowicz, J. (2010). Fundamentos de administración financiera (13a. ed.). Pearson Educación. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/39567>

**Elemento de competencia 3:** Analizar estados financieros como base para la toma de decisiones financieras en las entidades económicas, con base en los métodos y herramientas de análisis pertinentes, conforme a lo establecido en las Normas de Información Financiera.

**Competencias blandas a promover:** Toma de decisiones

**EC3 Fase I: Método de razones estándar**

**Contenido:** Método Dupont, Método de tendencias, Método de aumentos y disminuciones

**EC3 F1 Actividad de aprendizaje 15: Investigación de conceptos sobre el método de análisis Dupont**

Realizar una investigación de conceptos sobre el método de análisis Dupont, identificar su procedimiento e interpretación de resultados, consultar los materiales del apartado de recursos y de forma independiente realizar un reporte escrito sobre el resultado de la investigación.

2 hrs. Aula  
1 hr. Virtual  
2 hrs. Independientes

**Tipo de actividad:**

Aula (X) Virtuales (X) Laboratorio ( )  
Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( )  
Independientes (X)

**Recursos:**

- Córdoba, M. (2014). [Análisis financiero](#)
- Calleja, J. y Calleja, F. (2017). [Análisis de estados financieros](#)
- Palomares, J. y Peset, M. (2016). [Estados financieros: interpretación y análisis](#)

**Criterios de evaluación de la actividad:**

- [Rúbrica de investigación de conceptos](#)
- [Rúbrica de reporte escrito](#)

**EC3 F1 Actividad de aprendizaje 16: Solución de ejercicios sobre el método Dupont**

Dar solución a los ejercicios de los estados financieros de la actividad 12 y 14, aplicar el método de análisis Dupont y utilizar la herramienta de excel para identificar el procedimiento debidamente formulado y vinculado a los estados financieros previamente capturados.

3 hrs. Aula  
1 hr. Virtual  
2 hrs. Independientes

**Tipo de actividad:**

Aula (X) Virtuales (X) Laboratorio ( )  
Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( )  
Independientes (X)

**Recursos:**

Estados financieros actividad 12 y 14

**Criterios de evaluación de la actividad:**

[Rúbrica de solución de ejercicios](#)

**EC3 F1 Actividad de aprendizaje 17: Cuadro sinóptico sobre el procedimiento de aumentos y disminuciones**

Elaborar un cuadro sinóptico sobre el procedimiento de aumentos y disminuciones, sus objetivos e interpretación, con base en los materiales del apartado de recursos.

2 hrs. Aula  
1 hr. Virtual  
1 hr. Independiente

**Tipo de actividad:**

Aula (X) Virtuales (X) Laboratorio ( )  
Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( )  
Independientes (X)

**Recursos:**

- Córdoba, M. (2014). [Análisis financiero](#)
- Palomares, J. y Peset, M. (2016). [Estados financieros: interpretación y análisis](#)
- J y Wachowicz, J. (2010). [Fundamentos de administración financiera](#)

**Criterios de evaluación de la actividad:**

[Rúbrica de cuadro sinóptico](#)

<p><b>EC3 F1 Actividad de aprendizaje 18: Reporte escrito sobre el proceso de aplicación del método de tendencias</b></p> <p>Elaborar un reporte escrito derivado de una investigación bibliográfica sobre la aplicación e interpretación del método de tendencias.</p> <p>2 hrs. Aula 1 hr. Virtual 1 hr. Independiente</p>	<p><b>Tipo de actividad:</b> Aula (X) Virtuales (X) Laboratorio ( ) Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( ) Independientes (X)</p> <p><b>Recursos:</b> Córdoba, M. (2014). <a href="#">Análisis financiero</a></p> <p><b>Criterios de evaluación de la actividad:</b> <a href="#">Rúbrica de reporte escrito</a></p>
<p><b>EC3 F1 Actividad de aprendizaje 19: Solución de ejercicios sobre el método de aumentos, disminuciones y tendencias</b></p> <p>Dar solución a los ejercicios de los estados financieros proporcionados por el facilitador, de al menos 3 años, y aplicar el método de aumentos, disminuciones y tendencias.</p> <p>3 hrs. Aula 1 hr. Independiente</p>	<p><b>Tipo de actividad:</b> Aula (X) Virtuales ( ) Laboratorio ( ) Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( ) Independientes (X)</p> <p><b>Recursos:</b> Estados financieros proporcionados por el facilitador</p> <p><b>Criterios de evaluación de la actividad:</b> <a href="#">Rúbrica de solución de ejercicios</a></p>
<p><b>EC3 Fase II: Análisis de casos</b></p> <p><b>Contenido:</b> Analizar la situación financiera de una entidad económica, aplicando los métodos y herramientas pertinentes,</p>	
<p><b>EC3 F2 Actividad de aprendizaje 20: Análisis de caso sobre la situación financiera de una empresa</b></p> <p>Analizar un caso para determinar la situación financiera de una empresa, obtener los estados financieros correspondientes de al menos tres ejercicios fiscales de empresas regionales o de internet, para aplicar las herramientas y métodos de análisis pertinentes y determinar su situación financiera.</p> <p>Utilizar la herramienta de excel para aplicar el análisis según lo estudiado en el transcurso del curso, y bajo las indicaciones del facilitador.</p> <p>8 hrs. Aula 1 hr. Virtual 1 hr. Independiente</p>	<p><b>Tipo de actividad:</b> Aula (X) Virtuales (X) Laboratorio ( ) Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( ) Independientes (X)</p> <p><b>Recursos:</b> Estados financieros obtenidos de empresas regionales o de internet con el visto bueno del facilitador.</p> <p><b>Criterios de evaluación de la actividad:</b> <a href="#">Rúbrica de análisis de casos</a></p>
<p><b>EC3 F2 Actividad de aprendizaje 21: Reporte escrito sobre los resultados del análisis e interpretación de los estados financieros</b></p>	<p><b>Tipo de actividad:</b> Aula (X) Virtuales (X) Laboratorio ( )</p>

<p>Elaborar un reporte escrito sobre el resultado de la aplicación de las herramientas y métodos pertinentes efectuados a los estados financieros de la actividad 20 con base en un check list proporcionado por el facilitador.</p> <p>5 hrs. Aula 2 hrs. Virtuales 4 hrs. Independientes</p>	<p>Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( ) Independientes (X)</p> <p><b>Recursos:</b> Resultados del análisis de la actividad 20</p> <p><b>Criterios de evaluación de la actividad:</b> <a href="#">Rúbrica de reporte escrito</a></p>	
<p><b>EC3 F2 Actividad de aprendizaje 22: Exposición sobre resultados del análisis de caso</b></p> <p>Diseñar una exposición, de máximo 10 minutos, sobre los resultados del análisis de caso de la actividad 20 y el reporte de la actividad 21, participar activamente ante las preguntas de los expositores.</p> <p>6 hrs. Aula</p>	<p><b>Tipo de actividad:</b> Aula (X) Virtuales ( ) Laboratorio ( ) Grupal ( ) Individual (X) Equipo ( ) Independientes ( )</p> <p><b>Recursos:</b> Resultados de la actividad 20 y 21</p> <p><b>Criterios de evaluación de la actividad:</b> <a href="#">Rúbrica de exposición individual</a></p>	
<p><b>Evaluación formativa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Solución de ejercicios sobre el método Dupont</li> <li>• Cuadro sinótico sobre el procedimiento de aumentos y disminuciones</li> <li>• Análisis de casos sobre la situación financiera de una empresa</li> <li>• Exposición sobre resultados del análisis de caso</li> </ul>		
<p><b>Fuentes de información</b></p>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Calleja, J. y Calleja, F. (2017). Análisis de estados financieros. Pearson Educación. <a href="https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/38083">https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/38083</a></li> <li>2. Córdoba, M. (2014). Análisis financiero. Ecoe Ediciones. <a href="https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/114315">https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/114315</a></li> <li>3. Fernández, J. (2018). Administración financiera. Ediciones USTA. <a href="https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/126090">https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/126090</a></li> <li>4. Palomares, J. y Peset, M. (2016). Estados financieros: interpretación y análisis. Difusora Larousse - Ediciones Pirámide. <a href="https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/49106">https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/49106</a></li> <li>5. Van, J. y Wachowicz, J. (2010). Fundamentos de administración financiera (13a. ed.). Pearson Educación. <a href="https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/39567">https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/39567</a></li> </ol>		
<p><b>Políticas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mostrar comportamiento adecuado durante la participación en foros del curso; empleando un lenguaje acorde al nivel de preparación</li> </ul>	<p><b>Metodología</b></p> <p>Es responsabilidad del estudiante gestionar los procedimientos necesarios para alcanzar el desarrollo de las competencias del curso.</p>	<p><b>Evaluación</b></p> <p><b>REGLAMENTO ESCOLAR DE LA EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LAS COMPETENCIAS.</b></p> <p><b>ARTÍCULO 27.</b> La evaluación es el</p>

<p>académica que corresponde.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Participar de manera puntual y regular en el curso, así como participación activa en el proceso de aprendizaje detallado en el presente curso.</li> <li>• Cumplir las actividades de acuerdo con la metodología de trabajo planteada según sea el caso.</li> <li>• Mostrar respeto a los compañeros de clase así como las participaciones que realicen.</li> <li>• Realizar las actividades académicas de forma ética. Cualquier situación de plagio detectado será sujeto a una evaluación No Aprobatoria.</li> </ul>	<p>El curso se desarrollará combinando sesiones presenciales y virtuales, así como prácticas presenciales en laboratorios, campos o a distancia en congruencia con la naturaleza de la asignatura.</p> <p>Los productos académicos escritos deberán ser entregados en formato PDF en la plataforma institucional.</p> <p>Para llevar a cabo un proceso de enseñanza aprendizaje virtual y presencial, es necesario un software que proporcione las herramientas tecnológicas y de internet que permita el desarrollo del curso, se diseña para facilitar la docencia por medio de la interacción de materiales didácticos, facilita al alumno el acceso a materiales y el contacto con sus compañeros de grupo y profesores.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- El proceso adopta los medios tecnológicos a las necesidades de la disciplina, del profesor y los alumnos.</li> <li>2.- El material está organizado y estructurado de manera coherente, clara y precisa.</li> <li>3.- Se dispone de herramientas que facilitan el proceso enseñanza aprendizaje.</li> <li>4.- Se aporta un espacio para trabajar en grupo por medio de foros privados, realizar prácticas o trabajos y enviar propuestas al resto del grupo.</li> <li>5.- La comunicación se da en tiempo real con los miembros del grupo.</li> <li>6.- Se cuenta con un sistema de evaluación y retroalimentación de los trabajos solicitados.</li> </ol>	<p>proceso que permite valorar el desarrollo de las competencias establecidas en las secuencias didácticas del plan de estudio del programa educativo correspondiente. Su metodología es integral y considera diversos tipos de evidencias de conocimiento, desempeño y producto por parte del alumno.</p> <p><b>ARTÍCULO 28.</b> Las modalidades de evaluación en la Universidad son: I. Diagnóstica permanente, entendiendo esta como la evaluación continua del estudiante durante la realización de una o varias actividades; II. Formativa, siendo esta, la evaluación al alumno durante el desarrollo de cada elemento de competencia; y III. Sumativa es la evaluación general de todas y cada una de las actividades y evidencias de las secuencias didácticas. Sólo los resultados de la evaluación sumativa tienen efectos de acreditación y serán reportados al departamento de registro y control escolar.</p> <p><b>ARTÍCULO 29.</b> La evaluación sumativa será realizada tomando en consideración de manera conjunta y razonada, las evidencias del desarrollo de las competencias, y los aspectos relacionados con las actitudes y valores logrados por el alumno. Para tener derecho a la evaluación sumativa de las asignaturas, el alumno deberá: I. Cumplir con la evidencia de las actividades establecidas en las secuencias didácticas; II. Asistir como mínimo al 70% de las sesiones de clase impartidas.</p> <p><b>ARTÍCULO 30.</b> Los resultados de la evaluación expresarán el grado de dominio de las competencias, por lo que la escala de evaluación contemplará los niveles de:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>I. Competente sobresaliente;</li> <li>II. Competente avanzado;</li> </ol>
---	---	---

		<p>III. Competente intermedio;</p> <p>IV. Competente básico;</p> <p>V. No aprobado. el nivel mínimo para acreditar una asignatura será el de competente básico.</p> <p>Para fines de acreditación los niveles tendrán un equivalente numérico conforme a la siguiente tabla: Competente sobresaliente 10</p> <p>Competente avanzado 9</p> <p>Competente intermedio 8</p> <p>Competente básico 7</p> <p>No aprobado 6</p> <p><b>ARTÍCULO 31.</b> Para lograr la acreditación de las competencias comprendidas en las secuencias didácticas de las asignaturas del programa educativo, el alumno dispondrá de los siguientes medios:</p> <p>I. La evaluación sumativa, mínimo 7, competente básico;</p> <p><b>ARTÍCULO 32.</b> Los resultados de la evaluación sumativa serán dados a conocer a los alumnos, en un plazo no mayor de cinco días hábiles después de concluido el proceso.</p>
--	--	--