



## Plan de Estudios de la Carrera de Licenciatura en Turismo

**Nombre de la Asignatura:** ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS 0

### a) Generalidades:

		<b>Código:</b>	AIE 0	<b>Duración del Ciclo en Semanas:</b>	16
<b>Pre-Requisito (s):</b>	CFI 2	<b>Ciclo Académico:</b>	III	<b>Duración /Hora Clase:</b>	50 Minutos
		<b>Área curricular:</b>	Profesional	<b>Número /Hora Clase por Ciclo:</b>	80
		<b>U.V.:</b>	4	<b>Horas Teóricas/ Semanales:</b>	2
				<b>Horas Prácticas/ Semanales:</b>	3

### b) Descripción de la Asignatura:

Comprende los conocimientos específicos que el estudiante debe entender en cuanto a la importancia y objetivos del análisis financiero; la influencia del entorno sobre los estados financieros; así como también diferenciar los métodos y herramientas de análisis, que le permita la simplificación e interpretación de la información financiera, mediante un estudio integral, que conduzca a una acertada toma de decisiones.

### c) Objetivos Generales de la Asignatura:

#### **Cognitivo:**

Explicar los conceptos básicos y herramientas del análisis de Estados Financieros para una acertada toma de decisiones.

#### **Procedimental:**

Aplicar las enseñanzas recibidas para ejecutar los casos prácticos en un ambiente de negocios comerciales e industrial; que se derive del contenido de la materia.

#### **Actitudinal:**

Valorar sobre la importancia que tiene el análisis financiero en las empresas para la toma de decisiones.



## Plan de Estudios de la Carrera de Licenciatura en Turismo

### d) Contenidos:

#### UNIDAD I: GENERALIDADES SOBRE EL ANALISIS FINANCIERO

##### Contenido:

- 1.1 Generalidades
  - 1.1.1 Definición
  - 1.1.2 Importancia
  - 1.1.3 Finalidad
  - 1.1.4 Elementos
    - 1.1.4.1 Estados financieros
      - 1.1.4.1.1 Importancia de los datos contable
      - 1.1.4.1.2 Limitaciones de los datos contables
      - 1.1.4.1.3 Requerimientos legales
        - 1.1.4.1.3.1 Mercantiles
        - 1.1.4.1.3.2 Tributarios
        - 1.1.4.1.3.3 Aspectos regulatorios
    - 1.1.4.1.1.1 Importancia de los datos contable
    - 1.1.4.1.1.2 Limitaciones de los datos contables
    - 1.1.4.1.1.3 Requerimientos legales
  - 1.1.5 Ventajas y Limitaciones
  - 1.1.6 Metodología del análisis financiero

#### UNIDAD II: INSTRUMENTOS PARA EL ANALISIS FINANCIERO

##### Contenido:

- 2.1 Conocimiento de los factores con impacto en el análisis de estados financieros
  - 2.1.1 Económicos
  - 2.1.2 Políticos
  - 2.1.3 Sociales
  - 2.1.4 Tecnológicos
  - 2.1.5 Mercadológicos
- 2.2 Conocimiento de los componentes de los Estados Financieros Básicos
  - 2.2.1 Elementos e información a revelar
    - 2.2.1.1 Estado de Situación Financiera
    - 2.2.1.2 Estado de Resultado
    - 2.2.1.3 Estado de Cambios en el Patrimonio
    - 2.2.1.4 Estado de Flujos de Efectivo
    - 2.2.1.5 Información a revelar (Notas explicativas)

#### UNIDAD III: METODOS Y HERRAMIENTAS DE ANALISIS FINANCIERO

##### Contenido:



## Plan de Estudios de la Carrera de Licenciatura en Turismo

### 3.1 Métodos y herramientas de análisis financiero

#### 3.1.1 Métodos Verticales

##### 3.1.1.1 Por cientos integrales

##### 3.1.1.2 Razones Simples

##### 3.1.1.2.1 Razones de Liquidez

##### 3.1.1.2.1.1 Liquidez General

##### 3.1.1.2.1.2 Prueba Acida

##### 3.1.1.2.1.3 Prueba Defensiva

##### 3.1.1.2.1.4 Capital de Trabajo

##### 3.1.1.2.1.5 Margen de Seguridad

##### 3.1.1.2.1.6 Casos Prácticos

##### 3.1.1.2.2 Razones Eficiencia o Actividad

##### 3.1.1.2.2.1 Empresas Comerciales

##### 3.1.1.2.2.1.1 Rotación de Cuentas por Cobrar

##### 3.1.1.2.2.1.2 Plazo Medio de Cobro

##### 3.1.1.2.2.1.3 Rotación de Inventario

##### 3.1.1.2.2.1.4 Plazo Medio de Consumo

##### 3.1.1.2.2.1.5 Rotación de Activo Total

##### 3.1.1.2.2.1.6 Rotación de Propiedad Planta y Equipo

##### 3.1.1.2.2.1.7 Rotación de Proveedores

##### 3.1.1.2.2.1.8 Plazo Medio de Pago

##### 3.1.1.2.2.1.9 Casos Prácticos

##### 3.1.1.2.3 Empresas Industriales

##### 3.1.1.2.3.1 Rotación de Inventario de Materiales

##### 3.1.1.2.3.2 Plazo Medio de Consumo

##### 3.1.1.2.3.3 Rotación de Inventario de Productos en Proceso

##### 3.1.1.2.3.4 Plazo Medio de Consumo

##### 3.1.1.2.3.5 Rotación de Inventario de Productos Terminados

##### 3.1.1.2.3.6 Plazo Medio de Consumo

##### 3.1.1.2.3.7 Casos Prácticos

##### 3.1.1.2.4 Razones de Endeudamiento

##### 3.1.1.2.4.1 Razón de Endeudamiento

##### 3.1.1.2.4.2 Cobertura Financiera

##### 3.1.1.2.4.3 Cobertura de Gastos Fijos

##### 3.1.1.2.4.4 Estructura de Capital

##### 3.1.1.2.4.5 Casos Prácticos

##### 3.1.1.2.5 Razones de Rentabilidad

##### 3.1.1.2.5.1 Rentabilidad del Capital propio(ROE)

##### 3.1.1.2.5.2 Rentabilidad de Activos(ROA)

##### 3.1.1.2.5.3 Rentabilidad sobre la inversión (ROI)

##### 3.1.1.2.5.4 Margen de contribución Bruta(MCB)



## Plan de Estudios de la Carrera de Licenciatura en Turismo

- 3.1.1.2.5.5 Margen Neto de Utilidad (MNU)
- 3.1.1.2.5.6 Margen de Ganancia Operativa (MGO)
- 3.1.1.2.5.7 Utilidad Por Acción(UPA)
- 3.1.1.2.5.8 Casos Prácticos
- 3.1.1.3 Grafica Du pont
  - 3.1.1.3.1 Casos prácticos
- 3.1.2 Métodos Horizontales
  - 3.1.2.1 Tendencias Porcentuales
  - 3.1.2.2 Aumentos y Disminuciones
- 3.1.3 Ciclo de Efectivo
  - 3.1.3.1 Casos Prácticos
- 3.1.4 Punto de Equilibrio
  - 3.1.4.1 Casos Prácticos
- 3.1.5 Análisis FODA

### UNIDAD IV: INFORME DEL ANÁLISIS FINANCIERO

#### Contenido:

- 4.1 Composición del informe
  - 4.1.1 Introducción
  - 4.1.2 Aplicación de métodos y herramientas
  - 4.1.3 Conclusiones
  - 4.1.4 Recomendaciones
- 4.2 Presentación y exposición del informe

#### e) Estrategia Metodológica:

El desarrollo del presente programa de estudios será de la manera siguiente:

- A. Clases magistrales
- B. Trabajos de investigación intergrupales y su respectiva exposición
- C. Presentaciones

Las clases magistrales comprenderán como máximo el 40% del contenido programático, dentro de este porcentaje el catedrático tendrá la obligación de orientar, dirigir y asesorar en los temas asignados en trabajos de investigación o presentaciones, indicando la bibliografía exacta en donde el alumno encontrará la temática.

En cuanto a los trabajos de investigación y presentación comprenderá el 60% del programa y cuya responsabilidad de desarrollo es totalmente del alumno.

#### f) Bibliografía:



### Plan de Estudios de la Carrera de Licenciatura en Turismo

<b>Nombre de la Obra</b>	<b>Autor</b>	<b>Casa editora</b>	<b>País</b>	<b>Año de edición</b>	<b>No. de ejemplares en biblioteca</b>
RECOPILOCIÓN DE LEYES EN MATERIA TRIBUTARIA	Mendoza Orantes, Ricardo	Editorial Juridica Salvadoreña	El Salvador	2011	3
RECOPILOCIÓN DE LEYES MERCANTILES	Vasquez López, Luis	LIZ	El Salvador	2011	5
PRINCIPIOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA	Gitman Lawrence	Pearson	Mexico	2007	12
FINANZAS CORPORATIVS	Berk Jonathan	Pearson	Mexico	2008	5
ANALISIS E INTERPRETACION DE ESTADOS FINANCIEROS	Perdomo Moreno, Abraham	THOMSON	NIETO IMPRESORES S-A DE C.V	2005	3
COMO INTERPRETAR INFORMES FINANCIEROS	Tracy, John A.	Limusa Wiley	Mexico	2010	3