



**ID: 1061369956**

## Análisis de la Información Financiera Modalidad Connect

Guía para el profesor  
MTFZ2001  
Nivel Maestría

# Contenido

Información General del Curso .....	2
Competencias del Curso .....	3
Introducción al Curso .....	3
Metodología .....	3
Bibliografía .....	3
Evaluación .....	4
Estructura de las sesiones .....	4
Actividades .....	5
Sesiones virtuales .....	6
Evaluación .....	7
Calendario .....	7
Bibliografía y recursos especiales .....	8
Contenido del curso.....	8
Herramientas .....	10
Preguntas frecuentes .....	10
Guía para las sesiones.....	11
Semana 1.....	11
Semana 2.....	13
Semana 3.....	17
Semana 4.....	20
Anexo 1. Rúbrica de evidencia 1.....	25
Anexo 2. Rúbrica de evidencia 2.....	26

## Información general del curso

## Competencias del curso

- Examina estados financieros en los que revisa flujos de efectivo, cuentas por cobrar e inventarios, y su impacto en las finanzas de la empresa.
- Propone soluciones a las problemáticas encontradas en los estados financieros en cualquiera de los ámbitos de la empresa analizada.

## Introducción al curso

El análisis financiero se ha vuelto una necesidad para la supervivencia dentro de la industria. Una gran cantidad de micro y pequeñas empresas no logran sobrevivir al primer año de operaciones, ya que los encargados no realizan un adecuado análisis de la información; además, no se implementan los controles para evitar que la situación quede fuera de alcance y sea irreparable. En la mayoría de las ocasiones se tiene un problema de liquidez, el cual, si no se detecta con tiempo y se corrige, puede causar el cierre y quiebre de la empresa. Dentro del curso revisarás estos y otros temas que te permitirán apoyar a cualquier empresa en el manejo de su situación financiera.

Para esto se analizarán los principales estados financieros por medio de indicadores, razones financieras, así como la realización de una proyección para ver los resultados que se esperan.

## Bibliografía

Guía para el profesor

Derechos reservados © Universidad Tecmilenio

También se analizará el flujo de efectivo, la cobranza y los inventarios, considerando el papel que juegan dentro de la empresa. No hay que dejar atrás la importancia del valor del dinero en el tiempo, por lo que se definirá y aplicará el interés simple, compuesto y las anualidades.

Al concluir el curso podrás aplicar las herramientas financieras e interpretar los resultados obtenidos para emitir propuestas de mejora.

## Metodología

Se ha diseñado un curso **Connect** con la finalidad de ser impartido por un **docente líder con experiencia en el ámbito laboral**, quien compartirá contigo su conocimiento, experiencia y las mejores prácticas que realiza en su labor profesional.

La experiencia de cursos Connect promueve la interacción virtual entre estudiantes localizados en diferentes campus de la Universidad Tecmilenio, como una forma de enriquecer tu formación, contrastando la realidad de tu ciudad o región con la de otros compañeros.

Durante cada sesión virtual, el docente transmite su experiencia y actúa como guía en el proceso de aprendizaje durante la realización de las actividades.

El curso es **tetramestral** y tiene una distribución **semanal**; en cada semana se lleva a cabo una sesión virtual sincrónica de tres horas a través de una herramienta tecnológica de videoconferencia. La asistencia a estas sesiones de videoconferencia es muy importante, pero no obligatoria, ya que tienes la posibilidad de revisar la sesión grabada en caso de no poder asistir en el horario establecido.

Cada curso requiere un material bibliográfico disponible en formato electrónico, para que su adquisición sea más accesible y económica. Para conocer cuál es el libro que debes adquirir, revisa la sección Bibliografía de tu curso.

## Evaluación

En la sección Evaluación puedes consultar cómo se integrará la calificación final del curso. Dependiendo del curso, la evaluación puede variar con una combinación de los siguientes elementos:

- Exámenes aplicados en plataforma en las semanas 1 y 3.
- Dos evidencias para acreditar el avance en el nivel de competencia adquirido por el alumno.
- Actividades que retomen el contenido conceptual de los temas de la semana.
- Evaluación final estandarizada compuesta por instrumentos tales como mini casos, exámenes de opción múltiple, ensayos, proyectos, entre otros.

## Estructura de las sesiones

Las sesiones se dividen en tres bloques; estas son las actividades que se recomienda realizar:

Bloque 1	Bloque 2	Bloque 3
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bienvenida y presentación de agenda</li> <li>• Actividad de bienestar-mindfulness</li> <li>• Desarrollo de temas de la semana               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Aplicación en contextos reales</li> <li>○ Actividades</li> <li>○ Cierre del tema</li> </ul> </li> <li>• Cierre del bloque mediante la utilización de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, foro o quiz</li> <li>• Receso</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividad de reconexión</li> <li>• Desarrollo de temas de la semana               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Aplicación en contextos reales</li> <li>○ Actividades</li> <li>○ Cierre del tema</li> </ul> </li> <li>• Cierre del bloque mediante la utilización de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, foro o quiz</li> <li>• Receso</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividad de reconexión</li> <li>• Desarrollo de temas de la semana               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Aplicación en contextos reales</li> <li>○ Actividades</li> <li>○ Cierre del tema</li> </ul> </li> <li>• Cierre de la sesión mediante la utilización de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, foro o quiz</li> </ul>

Antes de acudir a una sesión, es necesario que realices las lecturas de las explicaciones y del libro de texto, ya que te proporcionarán los fundamentos teóricos de los temas del curso. De igual manera, se requiere que revises el material adicional como videos y lecturas.

Durante las sesiones sincrónicas el docente da una breve explicación del tema, resuelve dudas, comparte las instrucciones de las actividades y te acompaña durante la realización de estas.

## Actividades

Algunas actividades han sido diseñadas para realizarse de manera individual y otras de manera colaborativa. Para las actividades colaborativas el profesor integra equipos con alumnos de diferentes campus, lo cual te permite obtener experiencias de aprendizaje más enriquecedoras.

Para mayor efectividad del trabajo colaborativo se utilizan las funcionalidades de la herramienta de colaboración que permiten la creación de salas virtuales interactivas, donde puedes compartir pantallas, documentos, videos y audios.

Como una forma de promover el dinamismo y la interacción de los alumnos en distintos formatos, durante las sesiones el profesor alterna intervenciones individuales, plenarias y grupales que enriquecen tus puntos de vista y al mismo tiempo te dan la oportunidad de presentar tus ideas y posturas en torno a los temas de clase.

El resultado de todas las actividades y tareas realizadas durante la semana deberá concentrarse en un solo documento, el cual se entregará a través de la plataforma tecnológica para su revisión y evaluación por parte del docente.

Es muy importante que revises el esquema de evaluación y los criterios que utilizará el docente para otorgarte una calificación. Lo anterior con la intención de que desde el inicio de la semana tengas claro el nivel de complejidad y esfuerzo que requieres para realizar las entregas semanales y garantizar tu éxito dentro del curso. En caso de tener dudas sobre algún ejercicio o sobre el contenido del curso, puedes contactar a tu docente a través de los medios que este te indique.

## Sesiones virtuales

Para la transmisión de las sesiones se utiliza una herramienta de videoconferencias. Con el fin de mejorar la calidad de dichas interacciones, se recomienda lo siguiente.

Es muy importante que cuentes con los siguientes **requerimientos tecnológicos** para llevar a cabo y con éxito las sesiones:



Red con conexión ancha para tener una excelente comunicación, mínimo con **6 MB** de ancho de banda.



Uso de los navegadores Chrome o Firefox



Computadora



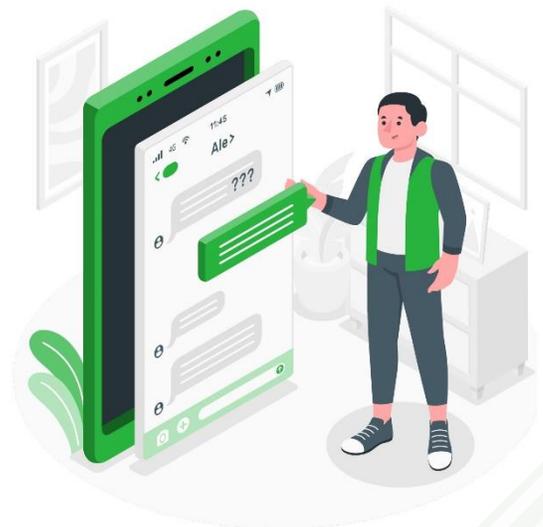
Durante la sesión se recomienda no tener otras aplicaciones abiertas (ejemplo: Facebook, Netflix, YouTube, etc.)



Cámara



Micrófono o bocinas



## Evaluación

Número	Evaluable	Ponderación
1	Evidencia 1	40
2	Evidencia 2	40
3	Examen final	20
<b>Total:</b>		<b>100</b>

## Calendario ✓

Semana	Temas	Actividades	Tareas	Evidencia	Examen
1	1. Análisis de transacciones y su impacto en los estados financieros 2. Estado de flujo de efectivo	✓			
2	3. Cuentas por cobrar e inventarios 4. Administración de capital de trabajo			✓	
3	5. Análisis básico de estados financieros 6. Razones financieras	✓			
4	7. Presupuesto 8. Valor del dinero en el tiempo			✓	
5	Examen final				✓

## Bibliografía y recursos especiales

### Libro de texto

- Warren, C., Reeve, J., y Duchac, J. (2014). *Contabilidad Financiera* (14ª ed.). México: Cengage Learning. ISBN: 9786075228167

### Libros de apoyo

- Besley, S., y Brigham, E. (2009). *Fundamentos de Administración Financiera* (14ª ed.). México: Cengage Learning. ISBN: 9789708300148
- Calvo, C. (2014). *Análisis e interpretación de estados financieros* (13ª ed.). México: PAC (Publicaciones Administrativas y Contables Jurídicas). ISBN: 9786077583530
- Diéguez, J. (2015) *Contabilidad Financiera: El plan general de contabilidad*. España: Pirámide. ISBN 9788436833775
- Gitman, L. (2016). *Principios de Administración financiera* (14ª ed.). México: Pearson. ISBN: 9786073237215
- Ramírez, D. (2013). *Contabilidad Administrativa* (9ª ed.). México: McGraw-Hill. ISBN: 9786071508454  
ISBN eBook: 9786071501592  
(Consulta gratuitamente la versión electrónica de este libro en la colección de eBooks de McGraw-Hill de la Biblioteca Digital <http://biblioteca.itesm.mx>)

## Contenido del curso

Tema 1.	Análisis de transacciones y su impacto en los estados financieros
Tema 2.	Estado de flujo de efectivo
Tema 3.	Cuentas por cobrar e inventarios
Tema 4.	Administración de capital de trabajo
Tema 5.	Análisis básico de estados financieros
Tema 6.	Razones financieras
Tema 7.	Presupuesto
Tema 8.	Valor del dinero en el tiempo



## Herramientas

Para asegurar que aproveches al máximo tu experiencia educativa en esta modalidad de cursos, te recomendamos revisar estos [tutoriales](#).

## Preguntas frecuentes

¿En dónde o a quién reporto un error detectado en el contenido del curso?

Lo puedes reportar a la cuenta [atencioncursos@servicios.tecmilenio.mx](mailto:atencioncursos@servicios.tecmilenio.mx), también puedes compartir sugerencias para el contenido y actividades del curso.

¿Quién me informa de la cantidad de sesiones y tiempo de cada sesión en las semanas?

El coordinador docente te debe proporcionar esta información.

¿En qué semanas se aplican los exámenes parciales y el examen final?

Consulta con tu coordinador docente los calendarios, de acuerdo con la modalidad de impartición.

¿Tengo que capturar las calificaciones en banner y en la plataforma educativa?

Sí, es importante que captures calificaciones en la plataforma para que los alumnos estén informados de su avance y reciban retroalimentación de parte tuya de todo lo que realizan en el curso. En banner es el registro oficial de las calificaciones de los alumnos.

## Guía para las sesiones

### Semana 1

#### Bloque 1

Actividad	Descripción	Duración
<b>Bienvenida y presentación de la agenda</b>	El profesor se presenta ante el grupo y da una breve introducción al curso. El profesor explicará a los alumnos los contenidos y actividades que se revisarán durante la clase.	10 minutos
<b>Actividad de bienestar</b>	El profesor seguirá las instrucciones de la actividad correspondiente y accederá al siguiente link <a href="https://youtu.be/qSfjmeM65As">https://youtu.be/qSfjmeM65As</a>	5 minutos
<b>Desarrollo de temas de la semana</b>	Revisión del Tema 1. Análisis de transacciones y su impacto en los estados financieros.	20 minutos
<b>Actividad del tema</b>	Realizar parte 1 de la actividad de la semana.	10 minutos
<b>Receso</b>	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice para su beneficio.	15 minutos



### Actividad 1

#### Parte 1

- Identifica una empresa real que utilice cada una de las estrategias de negocio (una empresa por estrategia: de bajo costo, de diferenciación y de combinación).
- Investiga para cada una de ellas sus estados financieros (balance general, estado de resultados, estado de cambio en el capital contable y flujo de efectivo) publicados más recientemente en la BMV. Justifica tus elecciones.  
Nota importante: Asegúrate de que los estados financieros de cada una de las empresas corresponden a los mismos periodos de tiempo.

● ● ● ● **Bloque 2** ● ● ● ●

Actividad	Descripción	Duración
<b>Actividad de reconexión</b>	El profesor guiará una actividad, de preferencia física, para ayudar al alumno a reconectarse a la clase (ejemplo: sentadillas, estiramientos, etcétera).	5 minutos
<b>Desarrollo de temas de la semana</b>	Revisión del Tema 2. Estado de flujo de efectivo.	20 minutos
<b>Actividad del tema</b>	Realizar la parte 2 de la actividad de la semana.	15 minutos
<b>Cierre de bloque</b>	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	5 minutos
<b>Receso</b>	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	15 minutos

**Parte 2**

- Analiza y reflexiona sobre cada uno de sus estados financieros (balance general, estado de resultados, estado de cambio en el capital contable y flujo de efectivo). Lo anterior es con la intención de que puedas visualizar las diferencias en los resultados de cada una de las empresas, detecta cuentas clave que pueden ser notoriamente diferentes de una empresa a otra debido a la industria en la que se encuentra, su estrategia, el manejo de sus costos, etcétera).

● ● ● ● **Bloque 3** ● ● ● ●

Actividad	Descripción	Duración
<b>Actividad de reconexión</b>	El profesor guiará una actividad que refuerce alguna fortaleza. Intervenciones positivas.	5 minutos
<b>Desarrollo de temas de la semana</b>	Ampliar información de los temas 1 y 2 y resolver dudas.	20 minutos
<b>Actividad del tema</b>	Realizar la parte 3 de la actividad de la semana.	20 minutos
<b>Cierre de la sesión</b>	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	10 minutos

**Parte 3**

- Realiza una tabla comparativa en la que detectes y destagues las diferencias de cada estado financiero de cada empresa. No olvides incluir todos los puntos que observaste en el punto anterior.

**Entregables:**

- Reporte que contenga la identificación de las empresas y la justificación de tus elecciones, análisis y reflexión, así como la tabla comparativa.
- En el mismo reporte entregarás un apartado titulado Anexos, donde incluirás cada uno de los estados financieros (el más reciente publicado en BMV) analizados.

Esta actividad forma parte de una evaluación formativa y su objetivo es prepararte para realizar las evidencias, por lo que es importante desarrollarla, aunque no tenga valor en la evaluación final.

**Semana 2**
**Bloque 1**

Actividad	Descripción	Duración
<b>Bienvenida y presentación de la agenda</b>	El profesor se presenta ante el grupo y da una breve introducción a la sesión. El profesor explicará a los alumnos los contenidos y actividades que se revisarán durante la clase.	10 minutos
<b>Actividad de bienestar</b>	El profesor seguirá las instrucciones de la actividad correspondiente y accederá al siguiente link <a href="https://youtu.be/qSfjmeM65As">https://youtu.be/qSfjmeM65As</a>	5 minutos
<b>Desarrollo de temas de la semana</b>	Revisión del Tema 3. Cuentas por cobrar e inventarios.	20 minutos
<b>Actividad del tema</b>	Realizar parte 1 de la evidencia 1.	10 minutos
<b>Receso</b>	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	15 minutos



## Evidencia 1

### Descripción de la evidencia

En la presente evidencia deberás plantear un proyecto para la solución de un problema específico.

### Objetivo

Desarrollar habilidades de toma de decisiones y solución de problemas.

### Parte 1

#### Instrucciones

Como parte de tus actividades, deberás desarrollar un proyecto final enfocado en analizar los estados financieros anuales de una empresa de tu elección (puede ser la empresa en donde laboras actualmente) para elaborar una propuesta de mejora de su situación financiera. Para ello, deberás emplear los siguientes elementos:

- Análisis vertical
- Análisis horizontal
- Análisis de razones financieras
- Interpretaciones a los análisis realizados

Para el planteamiento del proyecto, desarrolla en un documento electrónico los siguientes apartados:

- Selecciona la empresa u organización que servirá de base para la realización de tu proyecto final para que, a través de la investigación que realices de la misma, puedas llevar a cabo el análisis financiero y, posteriormente, una propuesta de mejora considerando lo siguiente:
  - Balance general de los últimos tres años
  - Estado de resultados de los últimos tres años
  - Estado de cambios en el capital contable de los últimos tres años
  - Estados de flujo de efectivo de los últimos tres años
- Teniendo en cuenta el objetivo del proyecto final antes presentado, desarrolla los siguientes apartados:

#### 1. Tema del proyecto

Título que tendrá tu propuesta atendiendo la particularidad del contexto y la situación.

#### 2. Introducción

En esta sección, se pretende dar una idea general de la investigación, de manera que el lector se interese por leer el proyecto realizado. Se describen los siguientes elementos:

- Descripción de los contenidos con la finalidad de dar al lector una idea general.
- Generalidad del tema.
- Objetivo de la investigación.
- Estructura del trabajo.

● ● ● ● **Bloque 2** ● ● ● ●

Actividad	Descripción	Duración
<b>Actividad de reconexión</b>	El profesor guiará una actividad, de preferencia física, para ayudar al alumno a reconectarse a la clase (ejemplo: sentadillas, estiramientos, etcétera).	5 minutos
<b>Desarrollo de temas de la semana</b>	Revisión del Tema 4. Administración de capital de trabajo.	20 minutos
<b>Actividad del tema</b>	Realizar la parte 2 de la evidencia 1.	15 minutos
<b>Cierre de bloque</b>	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	5 minutos
<b>Receso</b>	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	15 minutos

## Parte 2

### 3. Planteamiento del problema

Presentar en forma general la situación en donde está inmerso el problema, es decir, describir cuál es el problema y plantear una pregunta general que guiará la investigación (y algunas subordinadas, si se necesitan).

- Selecciona la empresa o institución sobre la que desarrollarás tu proyecto. Descríbela de manera general teniendo en cuenta lo siguiente:
  - Nombre de la empresa o institución.
  - Giro.
  - Tamaño.
  - Contexto.
  - Nacional o internacional.
- Presenta los beneficios potenciales que tu proyecto dará a la empresa.
- Describe de forma clara cuál es el problema que se pretende resolver y establece una pregunta general que guíe tu proyecto.

#### 4. Objetivo del proyecto

- **Objetivo general:** debe responder al problema de investigación y a lo que se pretende lograr. Debe mencionar el **qué** y el **para qué**.
- **Objetivos específicos:** debe responder a las preguntas subordinadas y al objetivo general.

### Bloque 3

Actividad	Descripción	Duración
Actividad de reconexión	El profesor guiará una actividad que refuerce alguna fortaleza. Intervenciones positivas.	5 minutos
Desarrollo de temas de la semana	Ampliar información de los temas 3 y 4 y resolver dudas.	20 minutos
Actividad del tema	Realizar la parte 3 de la evidencia 1.	20 minutos
Cierre de la sesión	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	10 minutos

### Parte 3

#### 5. Marco teórico (documentación)

Lee sobre el tema en diferentes fuentes para que cuentes con más información y desarrolles un contexto. Revisión de investigaciones o documentación previa y actual con respecto al tema de tu proyecto; debe incluir lo siguiente:

- Principales contribuciones de la literatura sobre los tópicos indicados (fundamentadas en fuentes confiables como la Biblioteca Digital):
  - Tipos de análisis de estados financieros
  - Análisis vertical
  - Análisis horizontal
  - Razones financieras
- Descripción de variables o factores de interés (algo nuevo que aportas al tema).

#### 6. Referencias bibliográficas

Deberás consultar al menos tres bibliografías distintas que te permitan obtener el marco teórico y sustento para

apoyar tus ideas. Busca información en fuentes confiables, como la Biblioteca Digital, y realiza las referencias en formato APA.

### Criterios

- Tema, propósito y alcance del proyecto
- Introducción
- Planteamiento del proyecto
- Marco teórico

**Entregable:** Documento digital que incluye el planteamiento del proyecto, su objetivo y el marco teórico basado en al menos tres fuentes bibliográficas.

El resultado de todas las actividades y tareas realizadas durante la semana se deberá concentrar en **un solo documento**, el cual se entregará a través de la plataforma tecnológica para su revisión y evaluación por parte del docente, con base en la rúbrica de evaluación disponible en el Anexo 1.

## Semana 3

● ● ● ● **Bloque 1** ● ● ● ●

Actividad	Descripción	Duración
<b>Bienvenida y presentación de la agenda</b>	El profesor se presenta ante el grupo y da una breve introducción a la sesión. El profesor explicará a los alumnos los contenidos y actividades que se revisarán durante la clase.	10 minutos
<b>Actividad de bienestar</b>	El profesor seguirá las instrucciones de la actividad correspondiente y accederá al siguiente link <a href="https://youtu.be/qSfjmeM65As" style="color: #0099cc;">https://youtu.be/qSfjmeM65As</a>	5 minutos
<b>Desarrollo de temas de la semana</b>	Revisión del Tema 5. Análisis básico de estados financieros.	20 minutos
<b>Cierre de bloque</b>	Realizar parte 1 de la actividad de la semana.	10 minutos
<b>Receso</b>	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	15 minutos



## Actividad 2

### Parte 1

- Busca los cuatro estados financieros básicos (los publicados más recientemente) de dos empresas que coticen en la BMV e identifica, analiza y reflexiona sobre los resultados que arrojan sus activos y pasivos. Justifica tus elecciones.
- Posteriormente, toma los balances generales de ambas empresas e identifica, analiza y reflexiona sobre los resultados que arrojan sus activos y pasivos.

Nota importante: asegúrate de que los estados financieros de cada una de las empresas corresponden a los mismos periodos de tiempo.

### Bloque 2

Actividad	Descripción	Duración
<b>Actividad de reconexión</b>	El profesor guiará una actividad, de preferencia física, para ayudar al alumno a reconectarse a la clase (ejemplo: sentadillas, estiramientos, etcétera).	5 minutos
<b>Desarrollo de temas de la semana</b>	Revisión del Tema 6. Razones financieras.	20 minutos
<b>Actividad del tema</b>	Realizar la parte 2 de la actividad de la semana.	15 minutos
<b>Cierre de bloque</b>	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	5 minutos
<b>Receso</b>	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	15 minutos

### Parte 2

- Con la información que obtuviste anteriormente, analiza la estructura de todos los estados financieros (análisis vertical y horizontal) y reconoce y analiza los cambios de un periodo a otro.

### Bloque 3

Actividad	Descripción	Duración
<b>Actividad de reconexión</b>	El profesor guiará una actividad que refuerce alguna fortaleza. Intervenciones positivas.	5 minutos
<b>Desarrollo de temas de la semana</b>	Ampliar información de los temas 5 y 6 y resolver dudas.	20 minutos
<b>Actividad del tema</b>	Realizar la parte 3 de la actividad de la semana.	20 minutos
<b>Cierre de la sesión</b>	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	10 minutos

### Parte 3

- Detecta al menos 10 razones financieras principales para la toma de decisiones de cada una de las empresas y descríbelas.

#### Entregable:

- Reporte que contenga la identificación de las empresas y la justificación de tus elecciones, análisis y reflexión sobre los activos y pasivos, análisis vertical y horizontal de los estados financieros, así como el cálculo de al menos 10 razones financieras principales.
- En el mismo reporte entregarás un apartado titulado Anexos, donde incluirás cada uno de los estados financieros (el más reciente publicado en BMV) analizados.

Esta actividad forma parte de una evaluación formativa y su objetivo es prepararte para realizar las evidencias, por lo que es importante desarrollarla, aunque no tenga valor en la evaluación final.

Actividad	Descripción	Duración
<b>Bienvenida y presentación de la agenda</b>	El profesor se presenta ante el grupo y da una breve introducción a la sesión. El profesor explicará a los alumnos los contenidos y actividades que se revisarán durante la clase.	10 minutos
<b>Actividad de bienestar</b>	El profesor seguirá las instrucciones de la actividad correspondiente y accederá al siguiente link <a href="https://youtu.be/qSfjmeM65As">https://youtu.be/qSfjmeM65As</a>	5 minutos
<b>Desarrollo de temas de la semana</b>	Revisión del Tema 7. Presupuesto	20 minutos
<b>Cierre de bloque</b>	Realizar parte 1 de la evidencia 2.	10 minutos
<b>Receso</b>	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	15 minutos



## Evidencia 2

### Descripción

Deberás desarrollar el proyecto final del curso de acuerdo con el planteamiento que realizaste en la Evidencia 1.

### Objetivo

Desarrollar las habilidades de toma de decisiones y resolución de problemas.

### Desarrollo de la evidencia

#### Parte 1

En esta actividad, deberás presentar la descripción de los procedimientos y los resultados de las actividades secuenciales que, en conjunto, conforman la puesta en marcha del proyecto que has establecido llevar a cabo para este curso. No olvides que en esta última parte del proyecto debes incluir el avance que realizaste en la Evidencia 1, corregido y mejorado de acuerdo con la retroalimentación que te haya brindado tu facilitador.

El entregable final debe ser desarrollado como un documento electrónico y entregado por medio de tu plataforma. Incluirá los siguientes apartados:

### 1. Tema del proyecto

Título que tendrá tu propuesta atendiendo la particularidad del contexto y la situación.

### 2. Introducción

Establece la situación presentada en el caso, englobando la idea principal que se desarrolla en el reporte.

### 3. Planteamiento del problema

Presenta en forma general la situación en donde está inmerso el problema; es decir, se describe cuál es el problema y se plantea una pregunta general que guiará la investigación (y algunas subordinadas, si se necesitan).

- Selecciona la empresa o institución sobre la que desarrollarás tu proyecto. Descríbela de manera general teniendo en cuenta lo siguiente:
  - Nombre de la empresa o institución
  - Giro
  - Tamaño
  - Contexto
  - Nacional o internacional
- Presenta los beneficios potenciales que tu proyecto dará a la empresa.
- Describe de forma clara cuál es el problema que se pretende resolver y establece una pregunta general que guíe tu proyecto.

### 4. Objetivo del proyecto

- **Objetivo general:** debe responder al problema de investigación y a lo que se pretende lograr. Debe mencionar el **qué** y el **para qué**.
- **Objetivos específicos:** debe responder a las preguntas subordinadas y al objetivo general.

### 5. Marco teórico

Lee sobre el tema en diferentes fuentes para que cuentes con más información y desarrolles un contexto. Revisión de investigaciones o documentación previa y actual con respecto al tema de tu proyecto; debe incluir lo siguiente:

- Principales contribuciones de la literatura sobre los tópicos indicados (fundamentadas en fuentes confiables como la Biblioteca Digital):
  - Tipos de análisis de estados financieros
  - Análisis vertical
  - Análisis horizontal
  - Razones financieras
- Descripción de variables o factores de interés (algo nuevo que aportas al tema).

● ● ● ● **Bloque 2** ● ● ● ●

Actividad	Descripción	Duración
<b>Actividad de reconexión</b>	El profesor guiará una actividad, de preferencia física, para ayudar al alumno a reconectarse a la clase (ejemplo: sentadillas, estiramientos, etcétera).	5 minutos
<b>Desarrollo de temas de la semana</b>	Revisión del Tema 8. Valor del dinero en el tiempo.	20 minutos
<b>Actividad del tema</b>	Realizar la parte 2 de la evidencia 2.	15 minutos
<b>Cierre de bloque</b>	El profesor deberá generar una actividad con el apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	5 minutos
<b>Receso</b>	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	15 minutos

## Parte 2

### 6. Desarrollo del proyecto

Presenta los análisis financieros de la empresa que seleccionaste, incluyendo los cálculos y la interpretación de los resultados. Recuerda que para esta sección se deberán tener en cuenta los temas vistos en clase:

- Análisis vertical
- Análisis horizontal
- Análisis de razones financieras
- Interpretaciones a los análisis realizados

Procura haber considerado lo siguiente:

- Balance general de los últimos tres años
- Estado de resultados de los últimos tres años
- Estado de cambios en el capital contable de los últimos tres años
- Estados de flujo de efectivo de los últimos tres años

● ● ● ● **Bloque 3** ● ● ● ●

Actividad	Descripción	Duración
<b>Actividad de reconexión</b>	El profesor guiará una actividad que refuerce alguna fortaleza. Intervenciones positivas.	5 minutos
<b>Desarrollo de temas de la semana</b>	Ampliar información de los temas 7 y 8 y resolver dudas.	20 minutos
<b>Actividad del tema</b>	Realizar la parte 3 de la evidencia 2.	20 minutos
<b>Cierre de la sesión</b>	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	10 minutos

### Parte 3

#### 7. Propuesta de mejora

Con base en el planteamiento del problema, describe cuál es la propuesta para dar solución o mejorar la situación. Incluye la respuesta a la pregunta general que ha guiado tu proyecto.

Desarrolla tus propuestas de mejora a la situación financiera de la empresa que analizaste a partir de las áreas de oportunidad que identificaste.

#### 8. Conclusiones

En esta sección incluirás tu reflexión del proyecto donde podrás brindar tus conclusiones con respecto al proceso de resolución del problema y sobre la experiencia de aprendizaje adquirida al analizar el proceso administrativo de la empresa. Realizar esta reflexión te permitirá poner en práctica lo aprendido.

No olvides justificar el cumplimiento de los objetivos, mencionar los beneficios, las limitaciones y la utilidad del proyecto.

#### 9. Referencias Bibliográficas

Deberás consultar al menos tres bibliografías distintas que te permitan obtener el marco teórico y sustento para apoyar tus ideas. Busca información en fuentes confiables, como la Biblioteca Digital, y realiza las referencias en formato APA.

#### Criterios

- Integración correcta del planteamiento
- Desarrollo del proyecto
- Propuesta de mejora
- Conclusiones

#### Entregables

Documento digital que incluye todo lo solicitado en la evidencia 2 y las correcciones solicitadas por tu facilitador en la evidencia 1.

El resultado de todas las actividades y tareas realizadas durante la semana se deberá concentrar en **un solo documento**, el cual se entregará a través de la plataforma tecnológica para su revisión y evaluación por parte del docente, con base en la rúbrica de evaluación disponible en el Anexo 2.

## Anexo 1. Rúbrica de evidencia 1

### Análisis de la Información Financiera

Criterios de evaluación	Nivel de desempeño			%
	Altamente competente 100%-86%	Competente 85%-70%	Aún sin desarrollar la competencia 69%-0%	
1. Tema, propósito y alcance del proyecto.	<b>15-13</b>	<b>12-11</b>	<b>10-0</b>	
	Indica de manera clara el tema principal del proyecto a desarrollar, su alcance y propósito.	Indica de manera clara el tema principal y el propósito del proyecto a desarrollar, pero falta el alcance del proyecto.	Indica de manera clara el tema principal del proyecto a desarrollar, pero falta el propósito y el alcance del proyecto.	
2. Introducción.	<b>10-9</b>	<b>8-7</b>	<b>6-0</b>	
	Presenta una introducción completa que describe claramente lo que se pretende desarrollar en el proyecto.	Presenta una introducción completa que describe lo que se pretende desarrollar en el proyecto.	Presenta una introducción incompleta y poco clara donde se describe lo que se pretende desarrollar en el proyecto.	
3. Planteamiento del proyecto.	<b>40-35</b>	<b>34-28</b>	<b>27-0</b>	
	Presenta un planteamiento del proyecto que incluye una descripción detallada de información necesaria de la empresa o institución. Especifica la problemática bajo la cual se centra el proyecto, y relaciona el problema con los conceptos vistos en el curso.	Presenta un planteamiento del proyecto que incluye una descripción detallada de información necesaria de la empresa o institución. Especifica la problemática bajo la cual se centra el proyecto, pero le falta relacionar el problema con los conceptos vistos en el curso.	Presenta un planteamiento del proyecto que incluye una descripción incompleta de información necesaria de la empresa o institución. Expone de manera general la problemática bajo la cual se centra el proyecto, pero le falta relacionar el problema con los conceptos vistos en el curso.	
4. Marco teórico.	<b>35-30</b>	<b>29-25</b>	<b>24-0</b>	
	Incluye un marco teórico robusto basado en al menos tres fuentes bibliográficas.	Incluye un marco teórico robusto basado en al menos dos fuentes bibliográficas.	Incluye un marco teórico limitado basado en al menos dos fuentes bibliográficas.	
<b>Total</b>				<b>100%</b>

## Anexo 2. Rúbrica de evidencia 2

Criterios de evaluación	Nivel de desempeño			%
	Altamente competente 100%-86%	Competente 85%-70%	Aún sin desarrollar la competencia 69%-0%	
1. Integración correcta del planteamiento.	<b>20-18</b>	<b>17-14</b>	<b>13-0</b>	
	Señala cuál es la situación de manera global. Presenta información detallada de la empresa sobre la que se desarrolla el proyecto (nombre, giro, tamaño, contexto). Delimita claramente el problema y establece una pregunta guía para el proyecto. Muestra claramente los beneficios factibles que dará el proyecto a la empresa. Demuestra claramente el objetivo del proyecto. Incluye un marco teórico fundamentado. Muestra las correcciones del planteamiento con base en la retroalimentación brindada.	Señala cuál es la situación de manera global. Presenta información detallada de la empresa sobre la que se desarrolla el proyecto (nombre, giro, tamaño, contexto). Delimita claramente el problema y establece una pregunta guía para el proyecto. Muestra claramente los beneficios factibles que dará el proyecto a la empresa.	Señala cuál es la situación de manera global. Presenta información detallada de la empresa sobre la que se desarrolla el proyecto (nombre, giro, tamaño, contexto). Delimita claramente el problema y establece una pregunta guía para el proyecto.	
2. Desarrollo del proyecto.	<b>30-26</b>	<b>25-21</b>	<b>20-0</b>	
	Presenta los análisis financieros de la empresa seleccionada de manera clara. Aplica el análisis vertical y horizontal. Aplica el análisis de razones financieras. La interpretación de los resultados obtenidos es clara y correcta.	Presenta los análisis financieros de la empresa seleccionada de manera clara. Aplica el análisis vertical y horizontal. Aplica el análisis de razones financieras. La interpretación de los resultados no es clara, pero sí correcta.	Presenta los análisis financieros de la empresa seleccionada de manera clara. Aplica el análisis vertical y horizontal. Aplica el análisis de razones financieras, pero no adecuadamente. La interpretación no es correcta.	
	<b>30-26</b>	<b>25-21</b>	<b>20-0</b>	

3. Propuesta de mejora.	Genera una propuesta de mejora factible y un plan de aplicación de esta. Responde el cuestionamiento hecho en el planteamiento del proyecto.	Genera una propuesta de mejora factible y un plan de aplicación de esta, pero no responde el cuestionamiento hecho al inicio del planteamiento.	Presenta de manera parcial propuestas de mejora a la situación financiera de la empresa, a partir de las áreas de oportunidad identificadas.	
4. Conclusiones.	<b>20-18</b>	<b>17-14</b>	<b>13-0</b>	
	Las conclusiones son concretas y presentadas claramente. Muestran la reflexión de aprendizaje, dan cierre al proyecto, y hacen un recuento de lo hecho en el proyecto.	Las conclusiones son concretas, demuestran la reflexión del aprendizaje del proyecto, dan cierre al proyecto, y hacen un recuento de lo hecho en el proyecto.	Las conclusiones son concretas, pero no hay un reflejo del aprendizaje y no brindan un cierre al proyecto.	
Total				100%