

SÍLABO DEL CURSO ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

1. DATOS GENERALES

1.1.	Facultad	:	Estudios de la Empresa
1.2.	Carrera Profesional	:	Administración
1.3.	Tipo de curso	:	Obligatorio
1.4.	Requisito	:	Contabilidad Avanzada
1.5.	Ciclo de Estudios	:	V
1.6.	Duración del curso	:	18 semanas
	Inicio	:	16.Mar.2009
	Término	:	18.Jul.2009
1.7.	Extensión horaria	:	4 horas semanales
1.8.	Créditos	:	4
1.9.	Periodo Lectivo	:	2009 – 1
1.10.	Docente	:	CPC Julio César Arzani Bracamonte CPC Alicia Marleny Matos Alvarez Eco. Iván Lozano Flores

2. DESCRIPCIÓN Y FUNDAMENTACIÓN

El curso de Análisis de Estados Financieros pertenece al área profesional de Contabilidad, forma parte del Plan de Estudios de la carrera de Administración y en el se transmite conocimientos técnicos y prácticos de la especialidad, que permitan identificar, comprender y analizar el contenido de la información financiera como base para la toma de decisiones en la gestión de la empresa.

Prevé desarrollar las técnicas contables y gerenciales relacionadas con la preparación, manejo y aplicación de herramientas y técnicas analíticas en los estados financieros, aportando al perfil del profesional en Administración una herramienta de gestión gerencial. Este curso sirve de base a los cursos de Finanzas 1 y Finanzas 2.

3. COMPETENCIA

Al término del curso el estudiante será capaz de contar con una base teórico - práctica suficiente para aplicar destrezas básicas de investigación financiera y demostrar un manejo eficiente de las herramientas de análisis en la preparación de informes sobre la situación económica y financiera de la empresa con el objetivo de una mejor toma de decisiones gerenciales.

4. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- 4.1. Identificar, interrelacionar y explicar con precisión los aspectos conceptuales básicos relativos a la información financiera para la toma de decisiones.
- 4.2. Identificar evaluar los rubros principales, componentes y cuentas que constituyen los estados financieros básicos como base del análisis para la toma de decisiones.
- 4.3. Conocer y aplicar las herramientas básicas del análisis e interpretación de los estados financieros para la toma de decisiones gerenciales.
- 4.4. Identificar y aplicar las herramientas complementarias en el análisis financiero para la toma de decisiones en la gestión empresarial.

5. CONTENIDOS CONCEPTUALES ORGANIZADOS EN UNIDADES TEMÁTICAS

- 5.1. Marco conceptual del análisis financiero y PCGA.
- 5.2. Evaluación de estados financieros básicos.
- 5.3. Análisis e interpretación de estados financieros.
- 5.4. Herramientas complementarias para el análisis financiero.

6. CONTENIDOS PROCEDIMENTALES

- 6.1. Reconocen y comprenden la importancia del análisis financiero así como la información financiera básica y, conocen el simulador de negocios SIMDEF en modo de prueba.
- 6.2. Reconocen y evalúan los estados financieros básicos y aplican el simulador de negocios SIMDEF en modo de simulación calificada.
- 6.3. Desarrollan el análisis de los estados financieros para la toma de decisiones gerenciales y, utilizan el simulador de negocios SIMDEF.
- 6.4. Comprenden y aplican herramientas complementarias para el análisis financiero y, sustentan decisiones tomadas en el simulador de negocios SIMDEF.

7. CONTENIDOS ACTITUDINALES

- R** Responsabilidad individual y colectiva
- R** Disposición a la investigación y búsqueda de información adicional
- R** Actitud crítica para el análisis de problemas y casos
- R** Valoración de los conocimientos adquiridos
- R** Disposición al trabajo en equipo
- R** Disposición para recibir críticas del docente y de sus compañeros
- R** Búsqueda de identidad con el medio local empresarial en especial
- R** Disposición a ser críticos y reflexivos

8. METODOLOGÍA GENERAL DEL CURSO

Se aplicará la exposición-diálogo de los temas a tratar en cada clase así como la dinámica de exposición grupal de algunos temas.

Los temas discutidos en clase se complementan con prácticas dirigidas respecto de los conocimientos impartidos. La identificación del estudiante con el medio socio-empresarial se realizará mediante visitas a empresas para levantamiento de información para casos reales.

El curso se evaluará a través de prácticas calificadas, laboratorios de casos prácticos, participación activa y exposiciones en clase.

9. PROGRAMACIÓN

Unidad	Semana	Actividad
UNIDAD 1 LAS FINANZAS Y EL ANÁLISIS FINANCIERO (03 semanas)	1	R La función financiera y el objetivo financiero. R El analista financiero y herramientas del análisis financiero R Simulador de negocios SIMDEF: Lectura de manuales.
	2	R La información financiera: PCGE, NICs, NIIFs. R Reglamento y Manual para preparar la información financiera - CONASEV
	3	R Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) R Casos Prácticos R Simulador de Negocios SIMDEF: Simulación de demostración.
	Fuentes Bibliográficas: (1) Capítulo 2. (2) Capítulo 1. (3) Capítulo 1. (4) Capítulos 1, 3. (5) Capítulo 1	
UNIDAD 2 EVALUACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (05 semanas)	4	R Balance General: Análisis del activo, pasivo y patrimonio, cuentas de tratamiento especial, análisis vertical y horizontal. R Casos prácticos R Simulador de Negocios SIMDEF: Simulación calificada.
	5	R Estado de Resultados: Análisis de ingresos y egresos, análisis vertical y horizontal. R Casos prácticos.
	6	R Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: Composición, operaciones que originan cambios en el patrimonio. R Casos prácticos.
	7	R Estado de Flujos de Efectivo: Análisis vertical y horizontal. R Interrelación de los EE.FF. Básicos. R Casos prácticos
	8	R Estado de Fuentes y Usos de fondos: Composición, análisis. R Casos Prácticos R Simulador de Negocios SIMDEF: Informe parcial I.
Fuentes Bibliográficas: (1) Capítulos 8, 9, 10, 11, (2) Capítulos 1, 2, 3. (3) Capítulo 1, 3. (4) Capítulo 2, 9.		(5) Capítulo 1. (6) Capítulo 6, 7 (7) Capítulo 2. (10) Web CPN. (11) Web CONASEV.
EVALUACIÓN	9	Examen Parcial
UNIDAD 3 ANÁLISIS E INTERPRETACION DE ESTADOS FINANCIEROS (04 semanas)	10	R El Diagnóstico financiero R Análisis de razones financieras R Casos prácticos
	11	p Análisis de Liquidez y Actividad p Casos Prácticos
	12	R Análisis de Solvencia y Cobertura p Casos prácticos
	13	R Análisis de Rentabilidad y Dupont. R Casos prácticos R Simulador de Negocios SIMDEF: Informe parcial II.
Fuentes Bibliográficas: (1) Capítulos 12, 13, 14, 15, 16, 18. (2) Capítulos 6,8. (3) Capítulo 6.		(4) Capítulo 5.6. (5) Capítulo 2. (6) Capítulo 6. (7) Capítulo 3.
UNIDAD 4 HERRAMIENTAS COMPLEMENTARIAS (03 semanas)	14	R Análisis del Capital de Trabajo R Casos prácticos
	15	R Apalancamiento. R Casos prácticos
	16	R Casos prácticos R Simulador de Negocios SIMDEF: Informe final
	Fuentes Bibliográficas: (1) Capítulo 17. (2) Capítulo 7, 9. (3) Capítulo 6.	
EVALUACIÓN	17	Examen Final
EVALUACIÓN	18	Evaluación Sustitutoria

10. SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL CURSO

El cronograma de la evaluación continua del curso es el siguiente:

T	Descripción	Semana
T1	Trabajo individual Practica calificada	04
T2	Trabajo individual Practica calificada	08
T3	Trabajo individual Trabajo grupal. Practica calificada	13
T4	Trabajo grupal. Practica calificada	15
T5	Simulador de negocios SIMDEF Informe final	16

El peso de cada T es:

EVALUACIÓN	PESO (%)	ESCALA VIGESIMAL
T01	10	1,2
T02	15	1,8
T03	20	2,4
T04	25	3,0
T05	30	3,6
TOTAL	100%	12

Los pesos ponderados de las clases de evaluación son los siguientes:

EVALUACIÓN	PESO (%)	ESCALA VIGESIMAL
PARCIAL	20	04
CONTINUA	60	12
FINAL	20	04
TOTAL	100%	20

La Evaluación Sustitutoria evalúa toda la temática desarrollada en el semestre y se rinde la semana consecutiva al término de los exámenes finales y su nota reemplazará, necesariamente, a la nota de un Examen (Parcial o Final) o a la nota de un T (Evaluación Continua), de tal manera que el resultado final sea favorable al alumno.

11. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA[†]

Nº	Código	Autor(es)	Título	Detalles
1	657.3 APAZ/A	Apaza Meza, Mario	Elaboración, análisis e interpretación de estados financieros: diagnóstico empresarial	Entrelineas SRL. Lima, 2003, 932 p.
2	657.3 APAZ/E	Apaza Meza, Mario	Formulación, análisis e interpretación de estados financieros concordado con las NIIFs y NICs	Instituto Pacífico SAC. Lima, 1ra. Edición 2007, 512 p.
3	657.3 FERR	Ferrer Quea, Alejandro	Formulación, análisis e interpretación de los EE.FF. en sus ocho fases más importantes	Instituto de Investigación El Pacífico. Lima, 2004. 1 120 p.
4	658.15 ORTI/F	Ortiz Anaya, Héctor	Análisis financiero aplicado y principios de administración financiera	Universidad Externa de Colombia. Bogotá, 2004. 503 p.
5	658.15 GITM/P 2003	Gitman, Lawrence J.	Principios de administración financiera	Pearson Educación, México DF, 10ma. Ed. 2003, 676 p.
6	658.15 HORN/F 2002	Van Horne, James C.; Wachowicz, John M., Jr.	Fundamentos de administración financiera	Pearson Educación, México DF, 11ma. Ed. 2002, 768 p.
7	658.15 BRIG/F	Brigham, Eugene F.; Houston, Joel F.	Fundamentos de administración financiera	Thomson, México DF, 10ma. edición 2005, 905 p.
8	---	LABSAG	Manual SIMDEF - Básico	Simulador de Gerencia Financiera
9	---	LABSAG	Manual SIMDEF - Avanzado	Simulador de Gerencia Financiera
10	---	www.cpn.mef.gob.pe	Dirección Nacional de Contabilidad Pública	/Plan Contable General para empresas; NICs.
11	---	www.conasev.gob.pe	Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores	/Manual para la preparación de la información financiera

12. BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA[‡]

Nº	Código	Autor(es)	Título	Detalles
12	657.3 VAUS	Vause, Bod	Análisis estratégico de compañías	Buenos Aires: Cuatro Media, 1ra edición 2008, 312 p.
13	657.3/A48	Amat, Oriol	Análisis de estados financieros: fundamentos y aplicaciones	Gestión 2000. Barcelona, 2005. 419 p.
14	657.48 HORN 2000	Horn, Charles T. ; Sundem, Gary L. ; Elliot, Jhon	Introducción a la contabilidad financiera	Pearson Educación, México 7ma edición 2000. 704 p.
15	657.7 INFO	Estudio Caballero Bustamante S.A.C.	Informativo Caballero Bustamante	Revista Especializada Quincenal
16	332 ACTU	Instituto de Investigación El Pacífico SAC	Actualidad Empresarial	Revista Especializada Quincenal
17	---	Gaceta Jurídica S.A.C.	Contadores & Empresas	Revista Especializada Quincenal

[†] Esta lista es referencial.

[‡] Esta lista es referencial.