**SÍLABO POR COMPETENCIAS**

**CURSO: ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS**

**Mg. CPC. Valverde Mendoza Magna T.**

**2016-II**



1. **DATOS GENERALES**

**SÍLABO DE**

**ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS**

|  |  |
| --- | --- |
| LÍNEA DE CARRERA | **GESTION EN TURISMO Y HOTELERIA** |
| CURSO | **ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS** |
| CÓDIGO | **45303** |
| HORAS | 4 HORAS T: 2 P: 2 |
| CICLO | IV- “A” y “B”. |

1. **SUMILLA Y DESCRIPCIÓN DEL CURSO**
2. Debatir la importancia de las normas que regulan a los Estados Financieros en su elaboración, a fin de deducir su concepto y luego entenderlo ordenadamente en forma consecutiva.
3. Justificar la aplicación de las normas de los organismos internacionales (Quince PCGA originales, las NIC, las SIC, el Marco Conceptual, las NIIF y las CINIIF) y las normas de los Organismos Nacionales (El Sistema Nacional de Contabilidad, la Ley General de Sociedades 26887, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y la Superintendencia del Mercado de Valores).
4. Debatir y establecer aspectos relacionados con la formulación de los Estados Financieros, parte doctrinaria, aspectos legales, enfatizando los principios de contabilidad Generalmente aceptados (PCGA) y una apretada síntesis de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIF).
5. Estructurar modelos de los Estados Financieros Básicos (Balance General, Estado de Ganancias y Pérdidas, Estados de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo).de acuerdo a los requerimientos de la , SUNAT, SMV y para fines administrativos y de gestión de la empresa.
6. Participar en la evaluación de la situación financiera de la empresa, utilizando los principales métodos de análisis y ratios financieros.
7. **CAPACIDADES AL FINALIZAR EL CURSO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDACTICA** | **NOMBRE DE LA UNIDAD DIDACTICA** | **SEMANAS** |
| **UNIDAD**  **I** | Valora el trabajo del analista de Estados Financieros en el entorno empresarial actual. | **Introducción a los Fundamentos de la Teoría y Práctica del Análisis de Estados Financieros.** | **1-4** |
| **UNIDAD**  **II** | Aplica adecuadamente los principios de contabilidad, la normatividad legal y la doctrina contable en general para lograr una correcta opinión técnica. | **Lectura y Comprensión de los Estados Financieros Preparados de Acuerdo al Manual y Reglamento de Información Financiera - CONASEV** | **5-8** |
| **UNIDAD**  **III** | Elabora los diferentes métodos de análisis que sirven de soporte para el diagnóstico empresarial. | **Aplicación de los Métodos de Análisis para la Interpretación de Estados Financieros.** | **9-12** |
| **UNIDAD**  **IV** | Desarrolla su capacidad y experiencia en la preparación del informe interno del diagnóstico empresarial de las empresas de negocios. | **Diagnóstico Empresarial y Elaboración del Informe Técnico Interno.** | **13-16** |

1. **INDICADORES DE CAPACIDADES AL FINALIZAR EL CURSO**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **INDICADORES DE CAPACIDAD AL FINALIZAR EL CURSO** |
| *1* | **Conoce**, Los Estados Financieros en el entorno empresarial actual. |
| *2* | **Aplica**, adecuadamente los principios de contabilidad, la normatividad legal y la doctrina contable en general para lograr una correcta opinión técnica. |
| *3* | **Elabora** los diferentes métodos de análisis que sirven de soporte para el diagnóstico empresarial. |
| *4* | **Desarrolla** su capacidad y experiencia en la preparación del informe interno del diagnóstico empresarial de las empresas de negocios. |
| *5* | **Desarrolla** su capacidad y experiencia en la preparación del informe interno del diagnóstico empresarial de las empresas de negocios. |
| *6* | **Prepara** el análisis externo de los Estados Financieros y elabora el informe del diagnóstico empresarial comparativo sectorial según la actividad económica. |
| *7* | **Explica** los Métodos y Técnicas de estudios en la Universidad. |
| *8* | **Discute** las ventajas y desventajas de las Técnicas de Estudios comparando con los resultados practicados. |
| *9* | **Utiliza** Fichas de Estudio al sustentar sus trabajos de investigación. |
| *10* | **Fundamenta** su tema de Exposición basándose en las Técnicas para Hablar en Público y la dinámica grupal. |
| *11* | **Aprecia** el Perfil del Estudiante Creativo, basándose en las características señaladas sobre el mismo. |
| *12* | **Practica** diversos tipos de Lectura aplicando estrategias para la compresión lectora. |
| *13* | **Debate** sobre los malos hábitos de lectura que deben evitarse, considerándolas como desventajas. |
| *14* | **Sustenta** su Trabajo Intelectual o Monografía que elaboro con las pautas señaladas en la bibliografía. |
| *15* | **Explica** el Método Científico como instrumento que promueve nuevos saberes e incremento del conocimiento. |
| *16* | **Diferencia** el conocimiento científico de otras formas de conocimiento común teniendo en cuenta la forma como se origina |
| *17* | **Debate** sobre la investigación en las Universidades. |

**IV.- DESARROLLO DE LAS UNIDADES DIDACTICAS:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Unidad Didáctica I : INTRODUCCIÓN A LOS FUNDAMENTOS DE LA TEORÍA Y PRÁCTICA DEL ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS.*** | | ***CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA I:* INTRODUCCIÓN A LOS FUNDAMENTOS DE LA TEORÍA Y PRÁCTICA DEL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | |
| Semana | Contenidos | | | | | | | | | Estrategia didáctica | | | | Indicadores de logro de la capacidad | |
| Conceptual | | Procedimental | | | | | Actitudinal | |
| 1  2  3  4 | * **Los Estados Financieros:**   Introducción yConcepto de los Estados Financieros Básicos Y Objetivos de los EE. FF. **Elementos de los EE. F Financieros**.  Debatir las normas y los **órganos internacionales: los PCGA y el marco conceptual de las NIIF** y Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información FinancieraCINIIF.   * **Análisis de los Estados Financieros** Concepto y Métodos * Análisis Método Vertical y Horizontal   Interpretación y Análisis Método Ratios o Razones Financieras. | | * Investiga los conceptos básicos sobre el análisis e interpretación de Estados Financieros. * Conoce e identifica la estructura patrimonial y sus conjuntos: Activo, Pasivo y Patrimonio así como sus sub-conjuntos que los conforman. * Estudia las relaciones que existen entre los componentes de la estructura patrimonial para poder aplicar la interpretación adecuada de los Estados Financieros. | | | | | * Argumenta, respetando las opiniones de los demás. * Valora los diversos componentes de la estructura patrimonial y * reconoce la importancia que muestran las relaciones estructurales y de capitales para la interpretación de Estados Financieros. | | * Uso de modelos gráficos: Mapa conceptual. * Lectura y discusión en clase de los temas relacionados. * Control de lectura seleccionada. | | | | * **Analiza** los conceptos básicos sobre el análisis e interpretación de Estados Financieros. * I**dentifica** la estructura patrimonial y sus conjuntos. * **Debate** con rigor los Estados Financieros. | |
| **EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA** | | | | | | | | | | | | | | |
| **EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS** | | | | **EVIDENCIA DE PRODUCTO** | | | | | | | **EVIDENCIA DE DESEMPEÑO** | | | |
| Evaluación Oral de la unidad didáctica luego de cada sesión teórica se evaluara. | | | | -Entrega de casos resueltos en equipos de trabajo  -Fija Tema de Estudios para su desarrollo. | | | | | | | -Se identifica con su Carrera Profesional y conoce, analiza y debate sobre las NIC. con los EE.FF. | | | |
| ***UNIDAD DIDÁCTICA II ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS DE ACUERDO AL MANUAL Y REGLAMENTO DE INFORMACIÓN FINANCIERA – CONASEV*** | | ***CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA II:* APLICA ADECUADAMENTE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD, LA NORMATIVIDAD LEGAL Y LA DOCTRINA CONTABLE EN GENERAL PARA LOGRAR UNA CORRECTA OPINIÓN TÉCNICA.** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | |
| Semana | Contenidos | | | | | | | | | Estrategia didáctica | | | | Indicadores de logro de la capacidad | |
| Conceptual | | Procedimental | | | | | Actitudinal | |
| 5  6  7  8 | 1. **Métodos de las 5 “C” s del Crédito**  * Definición e interpretación * Análisis integral de las empresas.  1. **Sistema de Cobranzas**  * Concepto, Políticas de Cobranza, Métodos de Cobranza.  1. **Presentación de trabajo, revisión y exposiciones** | | * Estudia y comprende los Estados Financieros: Objetivos, cualidades, bases y políticas contables. * Aplica y reconoce los Estados Financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. * Conoce y aplica las normas legales y doctrina contable. * Conoce e identifica cada uno de los Estados Financieros y lee, analiza e interpreta las Notas conjuntamente a los Estados Financieros. * Identifica las diferentes clases de Estados Financieros teniendo en cuenta los objetivos específicos. | | | | | * Valora la importancia de los Estados Financieros y su forma de elaboración y presentación. * Aplica sus conocimientos para identificar las diferentes normas legales y técnicas para la elaboración de los Estados Financieros. * Identifica las limitaciones que presentan los Estados Financieros. * Toma conciencia del valor de la información financiera auditada para el proceso de análisis e interpretación de E.F. | | * Investigación en equipo. * Caso de aplicación y discusión en clase. * Elaboración de cuadros sinópticos. * Control e lectura seleccionada. | | | | * **Explica** los Estados Financieros basándose en resultados. * **Sustenta** y reconoce los Estados Financieros de acuerdo a los principios de contabilidad * **Elabora** y aplica las normas legales y doctrina contable. | |
| **EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA** | | | | | | | | | | | | | | |
| **EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS** | | | | **EVIDENCIA DE PRODUCTO** | | | | | | | **EVIDENCIA DE DESEMPEÑO** | | | |
| -Prueba escrita y oral de la unidad sobre métodos de estudio y técnicas de fichaje. | | | | -Entrega de casos resueltos y fichas elaboradas. | | | | | | | -Aprende y comprende más conocimientos utilizando los Métodos y Técnicas de Estudio. | | | |
| ***UNIDAD DIDÁCTICA III : APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS DE ANÁLISIS PARA LA INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS*.** | ***CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA III:* ELABORA LOS DIFERENTES MÉTODOS DE ANÁLISIS QUE SIRVEN DE SOPORTE PARA EL DIAGNÓSTICO EMPRESARIAL.** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | |
| Semana | | | Contenidos | | | | | | | Estrategia didáctica | | | | Indicadores de logro de la capacidad | |
| Conceptual | | Procedimental | | | Actitudinal | |
| 9  10  11  12 | | | * **Gestión de Liquidez y Capital de Trabajo**   -introducción y Concepto, Riesgos, Ratios de Análisis.  -Análisis e Interpretación de Estados Financieros.     * **Administración Financiera de Corto Plazo**   Concepto - Administración y control e indicadores.   * **Cuadro de Mando y Balanced de Scorecard,** Concepto – Objetivos, estrategia y visión largo plazo, indicadores.   **Evaluación de Flujo de Efectivo**   * Concepto – Componentes, valor del dinero, Costo de Oportunidad. | | Conoce y aplica los diferentes métodos de análisis de Estados Financieros teniendo en consideración el tipo de empresa y su actividad.  Conoce y desarrolla los análisis de EE.FF. según las diferentes fórmulas. | | | Valora la importancia de la aplicación de los métodos de análisis para la interpretación de Estados Financieros.  Conoce y aplica las normas internacionales de los EE.FF. | | * Casos prácticos desarrollados en aula y debate grupal. * Desarrollo de casos prácticos según tipo de empresa con relación a sus actividades principales | | | | **Utiliza**. diferentes métodos de análisis de Estados Financieros  **Expone**. el tipo de empresa y su actividad.  **Sustenta los** Estados Financieros teniendo en consideración la norma y técnicas. | |
| **EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA** | | | | | | | | | | | | |
| **EVIDENCIA DE CONOCIMIENTO** | | | | **EVIDENCIA DE PRODUCTO** | | | | | **EVIDENCIA DE DESEMPEÑO** | | | |
| Prueba Escrita y oral de la unidad. Métodos y Técnicas de Estudio. | | | | Entrega del Trabajo Monográfico. | | | | | Fundamenta el Trabajo Intelectual a través de la Lectura y la Investigación, utilizando más bibliografías, haciendo uso de las Bibliotecas. | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Unidad Didáctica IV:* *DIAGNÓSTICO EMPRESARIAL Y ELABORACIÓN DEL INFORME TÉCNICO INTERNO.*** | ***CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA IV:* DESARROLLA SU CAPACIDAD Y EXPERIENCIA EN LA PREPARACIÓN DEL INFORME INTERNO DEL DIAGNÓSTICO EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS DE NEGOCIOS.** | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| Semana | Contenidos | | | | Estrategia didáctica | | Indicadores de logro de la capacidad |
| Conceptual | Procedimental | | Actitudinal |
| 13  14  15  16 | **- Instituciones y Productos del Mercado de Dinero.**  Concepto, Fuentes de Financiamiento Empresarial, Bancario.   * **Planeamiento de la Utilidad**   Concepto, Presupuesto, Balance Proyectado, Flujo de Caja, Planeamiento de Utilidades.   * **Plan Financiero**   Concepto, Estimaciones de Ventas, Inversiones, Cuentas de resultado.   * Casos prácticos. | * Investiga y comprende el diagnóstico empresarial, tanto económico como el financiero. * Conoce y aplica el pronóstico económico y financiero empresarial. * Desarrolla la elaboración del Informe Técnico Interno que permita la toma de decisiones adecuadas y su seguimiento. | | * Valora y desarrolla sus cualidades de analista financiero para la interpretación correcta de la información financiera. * Toma conciencia y valora la interpretación de Estados Financieros basada en la comparación sectorial. | * Casos prácticos con aplicación de los métodos de análisis, interpretación y formulación del informe técnico desde el punto de vista interno. * Casos prácticos con aplicación de los métodos de análisis, interpretación y formulación del informe técnico desde el punto de vista externo. | | **Sustenta** su investigación o indagación sobre el diagnóstico empresarial  **Fundamenta** sobre el conocimiento y su origen teniendo en cuenta fuentes confiables.  **Fundamenta.** el pronóstico económico y financiero empresarial.  **Identifica** a la investigación adecuada y su seguimiento. |
| **EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA** | | | | | | |
| **EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS** | | **EVIDENCIA DE PRODUCTO** | | | **EVIDENCIA DE DESEMPEÑO** | |
| Evaluación Final Escrita sobre la unidad | | Exposición de los Trabajos en Equipo(Trabajo Final) | | | Se hace investigador, interesándose más por la producción científica, buscando siempre la verdad que es la razón de ser de su formación. | |

**5.2. MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDÁCTICOS**

Se utilizaran todos los materiales y recursos requeridos de acuerdo a la naturaleza de los temas programados. Básicamente serán:

1. **MEDIOS ESCRITOS:**

* Separatas con contenidos temáticos,
* Guías Académicas
* Casos Prácticos
* Lectura de contenidos contrastados con la realidad
* Libros seleccionados según Bibliografía
* Periódicos
* Revistas Empresariales
* Servicios telemáticos:
* Sitios Web,
* Correos Electrónicos,
* Foros, etc.

1. **MEDIOS VISUALES Y ELECTRONICOS:**

* Pizarra Interactiva
* Pizarra y Plumones
* Videos de Experiencias
* Proyector Multimedia

1. **MEDIOS INFORMATICOS:**
   * Computadoras
   * Wi-Fi
   * Internet.

**6. EVALUACIÓN**

La evaluación es inherente al proceso de enseñanza aprendizaje y será continua y permanente. Los criterios de evaluación son de desempeño, de producto y de conocimiento.

1. **Evidencia de Desempeño.**

Son pruebas en torno al manejo que el alumno hace de procedimientos y técnicas para realizar un actividad o resolver un problema. Esta evidencia pone en acción recursos cognitivos, recursos procedimentales y recursos afectivos; todo ello en una integración que evidencia un saber hacer reflexivo; en tanto, se puede verbalizar lo que se hace, fundamentar teóricamente la práctica y evidenciar un pensamiento estratégico, dado en la observación en torno a cómo se actúa en situaciones impredecibles.

La evaluación de desempeño se evalúa ponderando cómo el estudiante aplica los procedimientos y técnicas en el diseño del trabajo y su desarrollo sistemático.

1. **Evidencias de Conocimiento.**

Se proyectan en dos direcciones: analítico y autoevaluación. En cuanto al primer caso, medir la competencia a nivel interpretativo, argumentativo y propositivo, para ello debemos ver cómo identifica (describe, ejemplifica, relaciona, reconoce, explica, etc.); y la forma en que argumenta (plantea una afirmación, describe las refutaciones en contra de dicha afirmación, expone sus argumentos contra las refutaciones y arriba a conclusiones para corroborar la afirmación inicial) y la forma en que propone a través de establecer estrategias, valoraciones, generalizaciones, formulación de hipótesis, respuesta a situaciones, etc.

En cuanto a la autoevaluación permite que el estudiante evidencie sus fracasos y sus éxitos, su autorregulación.

Las evaluaciones de este nivel serán de respuestas simples, opción dicotómica, opción múltiple, de correlación, preguntas calculadas, percepción y valoración de videos, entre otros.

1. **Evidencias de producto.**

Están implicadas en las finalidades de la competencia, por tanto no es simplemente la entrega del producto, sino que tiene que ver con el campo de acción y los requerimientos del contexto de aplicación.

La evaluación de producto se evidencia en la entrega oportuna de sus trabajos parciales de cada mes y el producto final.

Además se tendrá en cuenta la asistencia como componente del desempeño, el 30% de inasistencia inhabilita el derecho a la evaluación. El ponderado es el siguiente: Teórico Práctico 1, 35%; Teórico Práctico 2, 35% y el Trabajo Académico, 30%. El promedio final es la suma de los ponderados.

**VII. BIBLIOGRAFÍA**

* **APAZA MEZA, Mario.** “Análisis e Interpretación Avanzada de los Estados Financieros y Gestión Financiera Moderna”, ed. 2001. Instituto de Investigaciones El Pacífico – Asesores y Consultores. Lima, Perú.
* **FLORES SORIA, Jaime.** “Contabilidad Gerencial Marco Teórico – Aplicación Práctica”, ed. 2000. Edit.Centro Especializado en Contabilidad y Finanzas - Cecof Asesores. Lima, Perú.
* **VASQUEZ GONZALES, Víctor.** “Contabilidad Financiera & Análisis Financiero para Usos Gerenciales y al Alcance de Todos”, ed. 2000. Corporación de Ediciones Financieras y de la Empresa Cofi Editores. Lima, Perú.
* **VALLE CABRERA, Ramón.** “La Gestión Estratégica en los Recursos Humanos”. Wesley Iberoamericana. Argentina 1995.
* **DONNELLY, Jame & GIBSON, James**. “Fundamentos de Dirección y Administración de Empresas”, 8va. ed. 1997. Edit. Irwin.
* **MINTZBERG, Henry & QUINN, Hames & VOYER, John.** “El Proceso Estratégico”. Prentice May. México 1997.
* **CPC Walter Zans.** Contabilidad Básica I
* **CPC Mario Apaza Meza.** Estados Financieros: Formulación, Análisis e Interpretación.
* **CPC Alejandro Ferrer Quea.** Formulación, Análisis e Interpretación de los EE.FF. en sus 08 fases más importantes.
* **CPC JAIME FLORES SORIA.** Análisis Financiero.

---------------------------------------------------------------

**Mg. CPC. VALVERDE MENDOZA MAGNA T.**

**DOCENTE**