



SILABO

FORMULACIÓN Y ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

I. DATOS INFORMATIVOS

1.1. Código	:	062532
1.2. Ciclo	:	V
1.3. Créditos	:	4
1.4. Área curricular	:	Formación Profesional
1.5. Condición	:	Obligatoria
1.6. Semestre Académico	:	2017 - I
1.7. Duración	:	16 semanas: 96 horas
1.8. Horas semanales	:	6 HT: 4 HP: 2
1.9. Requisitos	:	Costos y Presupuestos
1.10. Facultad	:	Ciencias Administrativas
1.11. Escuela Profesional	:	Administración de Turismo
1.12. Profesores	:	Comisión Académica
1.13. Texto Básico	:	Amat, O. (2008). Análisis de Estados Financieros: Fundamentos y aplicaciones. Madrid-España. Editorial Gestión 2000.

II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área curricular de formación profesional, es de naturaleza teórica y práctica, tiene por propósito desarrollar capacidades para el análisis y la interpretación de la información contable-financiera de la empresa, medir los resultados de la gestión y facilitar la toma de decisiones.

Organiza sus contenidos en las siguientes unidades de aprendizaje: I. Introducción al análisis de estados financieros. II. Formulación de estados financieros. III. Análisis e interpretación de estados financieros. IV: Análisis e interpretación de estados financieros

III. COMPETENCIA DE ASIGNATURA

Interpreta la información económica-financiera contenida en los estados financieros con el propósito de medir la eficiencia de la gestión en la empresa y facilitar la toma de decisiones, en un entorno altamente competitivo.

IV. CAPACIDADES

-) Reconoce la importancia de evaluar la situación económica-financiera de la empresa como herramienta de gestión empresarial.
-) Formula los estados financieros en concordancia con las normas internacionales de información financiera.
-) Interpreta la información contenida en los estados financieros aplicando diversos métodos.
-) Aplica los resultados del análisis de los estados financieros como instrumento para la toma de decisiones.

V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I				
INTRODUCCION AL ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				
CAPACIDAD: Reconoce la importancia de evaluar la situación económica-financiera de la empresa como herramienta de gestión empresarial.				
Semana	Actitudes		Estrategias de Aprendizaje	Horas
	<ul style="list-style-type: none">) Disposición por aprender) Participación activa 			
	Contenidos Conceptuales	Contenidos Procedimentales		
1	Los problemas de las empresas y sus causas. Concepto y objetivos del análisis de EEFF.	Identifica los problemas económico-financieros de la empresa.	Clase magistral	3
		Valora la importancia y el papel del análisis de los EEFF.	Exposición dialogada	3
2	Datos complementarios al análisis de EEFF. diagnóstico preliminar de una empresa.	Reconoce la importancia de la información interna para la formulación del diagnóstico.	Conferencia dialogada	3
		Reconoce los objetivos de la empresa.	Exposición dialogada	3

		Analiza el medio ambiente en el que opera la empresa.		
3	Enfoque general del marco normativo de la información contable.	Reconoce las normas de organismos nacionales e internacionales. Valora la responsabilidad de formular los estados financieros	Clase magistral	3
			Exposición dialogada	3
Referencias: J Oriol Amat Salas (2008). Análisis de Estados Financieros: Fundamentos y aplicación Madrid-España. Editorial Gestión 2000. Cap. 1. J Gustavo Tanaka Nakasone (2005). Análisis de Estados Financieros para la toma de decisiones. Lima-Perú. Fondo Editorial de la PUC. Cap. 1 y 3. J Guillermo Sierra Molina (2003). Introducción a la contabilidad y al análisis financiero en el sector turístico. Ediciones Pirámide. Cap 1 y 2. J Beatrice Avolio Alechi (2012). Contabilidad Financiera. Cengage Learning. Cap 1. J Jaime Flores Soria (2010). Estados Financieros: Teoría y práctica. Lima-Perú. Entrelíneas SRL. Cap 1. J Walter Zans Arimana (2009) Estados Financieros: Formulación, análisis e interpretación. Lima-Perú. Editorial San Marcos EIRL. Cap. 1.				

UNIDAD II: FORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS				
CAPACIDAD: Formula los estados financieros en concordancia con las normas internacionales de información financiera.				
Semana	Actitudes		Estrategias de Aprendizaje	Horas
	Contenidos Conceptuales			
	J Disposición por aprender J Participación activa			
		Contenidos Procedimentales		
4	Balance General: Concepto generales. Elaboración y presentación. Normas de valoración.	Reconoce, diferencia y valora el contenido del EEEF. Formula el Balance General Desarrolla casuística aplicativa.	Clase magistral	3
			Taller	3
5	Estado de Ganancias y Pérdidas: Conceptos generales. Componentes. Normas de valoración de ingresos, costos y gastos.	Reconoce, diferencia y valora el contenido del EEEF. Formula el Estado de Ganancias y pérdidas. Desarrolla casuística aplicativa.	Clase magistral	3
			Taller	3
6	Taller práctico dirigido PRACTICA CALIFICADA 1	Aplica los saberes aprendidos	Clase magistral	3
			Taller	3
7	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos del Efectivo: Conceptos generales. Importancia.	Reconoce, diferencia y valora el contenido del EEEF. Formula el Estado de cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujos del Efectivo. Desarrolla casuística aplicativa	Clase magistral	3
			Taller	3
8	EXAMEN PARCIAL	Aplica los saberes aprendidos	Problematización	3
			Solución de casos	3
Referencias: J Oriol Amat Salas (2008). Análisis de Estados Financieros: Fundamentos y aplicación Madrid-España. Editorial Gestión 2000. Cap. 2. J Gustavo Tanaka Nakasone (2005) Análisis de Estados Financieros para la toma de decisiones. Lima-Perú. Fondo Editorial de la PUC. Cap. 2. J Guillermo Sierra Molina (2003). Introducción a la contabilidad y al análisis financiero en el sector turístico. Ediciones Pirámide. Cap 3 y 4. J Beatrice Avolio Alechi (2012). Contabilidad Financiera. Cengage Learning. Cap 2, 3, 4 y 5. J José Calderón Moquillaza. (2010). Estados Financieros: Teoría y práctica. Lima-Perú. JMC Editores. Cap. 2, 3, 4 y 5. J Jaime Flores Soria (2010). Estados Financieros: Teoría y práctica. Lima-Perú. Entrelíneas SRL. Cap. 2, 3, 4 y 5. J Walter Zans Arimana (2009) Estados Financieros: Formulación, análisis e interpretación. Lima-Perú. Editorial San Marcos EIRL. Cap. 2, 3, 4 y 5.				

UNIDAD III: ANALISIS E INTERPRETACION DE ESTADOS FINANCIEROS				
CAPACIDAD: Analiza e interpreta la información contenida en los estados financieros y aplica los resultados del análisis como instrumento para la toma de decisiones.				
Semana	Actitudes		Estrategias de Aprendizaje	Horas
	<ul style="list-style-type: none">)] Disposición por aprender)] Participación activa 			
	Contenidos Conceptuales	Contenidos Procedimentales		
9	Herramientas básicas y complementarias para el análisis financiero.	Aspectos previos al análisis. Generalidades. Fortalezas y debilidades del análisis Análisis del capital de trabajo Análisis del costo-volumen-utilidad Desarrolla casuística aplicada	Clase magistral	3
			Estudio de casos	3
10	Herramientas básicas y complementarias para el análisis financiero.	Apalancamiento y fuentes de financiamiento. Riesgo operativo y financiero de la empresa Presupuesto operativo y financiero. Desarrolla casuística aplicada	Clase magistral	3
			Estudio de casos	3
11	Taller práctico dirigido PRACTICA CALIFICADA 2	Aplica los saberes aprendidos	Simulación	3
			Solución de casos	3
12	Metodología para análisis de los Estados financieros.	Análisis horizontal: Análisis de variaciones y de tendencias. Análisis de vertical: Análisis de porcentajes y de ratios. Desarrolla casuística aplicada	Clase magistral	3
			Estudio de casos Estudio de casos	3
Referencias:				
)] Oriol Amat Salas. (2008). Análisis de Estados Financieros: Fundamentos y aplicación Madrid-España: Editorial Gestión 2000. Cap. 3, 4, 5, 6 y 7.				
)] Gustavo Tanaka Nakasone (2005) Análisis de Estados Financieros para la toma de decisiones. Lima-Perú. Fondo Editorial de la PUC. Cap. 4, 5 y 6.				
)] Guillermo Sierra Molina (2003). Introducción a la contabilidad y al análisis financiero en el sector turístico. Ediciones Pirámide. Cap 6, 7, 8 y 9.				
)] Beatrice Avolio Alechi (2012). Contabilidad Financiera. Cengage Learning. Cap 6.				
)] Adolfo Scheel Mayenberger. (2004) Evaluación operacional y financiera aplicada a la industria hotelera. Bogotá-Colombia. Editorial Universidad Externado de Colombia. Cap. 5.				

UNIDAD IV: ANALISIS E INTERPRETACION DE ESTADOS FINANCIEROS				
CAPACIDAD: Analiza e interpreta la información contenida en los estados financieros y aplica los resultados del análisis como instrumento para la toma de decisiones.				
Semana	Actitudes		Estrategias de Aprendizaje	Horas
	<ul style="list-style-type: none">)] Disposición por aprender)] Participación activa 			
	Contenidos Conceptuales	Contenidos Procedimentales		
13	Metodología para análisis de los Estados financieros.	Tipos de ratios: De liquidez, de solvencia, de utilidad, de rentabilidad, de gestión. Desarrolla casuística aplicada.	Clase magistral	3
			Solución de casos	3
14	Metodología para análisis de los Estados financieros.	Ratios bursátiles. Enfoque Dupont. Modelo de las ventanas estratégicas. Desarrolla casuística aplicada	Clase magistral	3
			Solución de casos	3
15	Caso práctico	Análisis de EEFF de empresas de servicios.	Exposición problemática	3
			Solución de problemas	3
16	EXAMEN FINAL	Aplica los saberes aprendidos	Problematización	6

Referencias:

- J Oriol Amat Salas. (2008). Análisis de Estados Financieros: Fundamentos y aplicación Madrid-España: Editorial Gestión 2000. Cap. 3, 4, 5, 6 y 7.
- J Gustavo Tanaka Nakasone (2005) Análisis de Estados Financieros para la toma de decisiones. Lima-Perú. Fondo Editorial de la PUC. Cap. 4, 5, 6 y 7
- J Guillermo Sierra Molina (2003). Introducción a la contabilidad y al análisis financiero en el sector turístico. Ediciones Pirámide. Cap 6, 7, 8 y 9.
- J Beatrice Avolio Alechi (2012). Contabilidad Financiera. Cengage Learning. Cap 6.
- J Adolfo Scheel Mayenberger. (2004) Evaluación operacional y financiera aplicada a la industria hotelera. Bogotá-Colombia. Editorial Universidad Externado de Colombia. Cap. 5..
- J Oriol Amat Salas (1997). Supuestos de análisis de estados financieros. Madrid-España. Editorial Gestión 2000.

VI. METODOLOGÍA

- | | |
|--|--|
| 6.1. Estrategias centradas en la enseñanza | 6.2. Estrategias centradas en el aprendizaje |
| a. Exposición dialogada | a. Demostración |
| b. Exposición problémica | b. Estudio de casos |
| c. Dinámica de Grupos | c. Solución de problemas |
| d. Simulación | d. Taller |

VII. RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE

- a. Multimedia
- b. Separatas
- c. Guías de aprendizaje y autoaprendizaje
- d. Equipos informáticos

VIII. EVALUACIÓN

La evaluación es un componente del proceso formativo que implica el recojo de información sobre los rendimientos y desempeños del estudiante. Permite el análisis para mejorar el proceso de enseñanza – aprendizaje. Se evalúa antes, durante y al finalizar el proceso , según la siguiente Tabla:

Evaluación Académicas	Peso
Prueba de entrada	Sin nota
Evaluación de Proceso	60%
Examen Parcial	20%
Examen Final	20%

- Antes: prueba de entrada.-Se realiza una evaluación inicial, diseñada para recoger los saberes que posee el estudiante para asumir la asignatura y cuyo resultado no interviene en el cálculo de la calificación de la asignatura.
- Durante: Evaluación de Proceso.- De acuerdo al objetivo de aprendizaje de la asignatura se evalúan las competencias adquiridas por el estudiante utilizando los criterios establecidos en el anexo N° 1
- Examen: Parcial y Final.- Se evalúa los productos del aprendizaje, al finalizar una o más unidades de aprendizaje, usándose la prueba escrita como instrumento de medición (examen parcial y examen final).

IX. FUENTES DE INFORMACIÓN COMPLEMENTARIAS

9.1. Fuentes bibliográficas

- J Manuel Gutiérrez Viguera. (2013) Interpretación y análisis de Balances. Bogotá-Colombia. Ediciones de la U.
- J María de Lourdes Rojas Cataño (2012). Fundamentos de análisis de Estados Financieros. Madrid-España. Editorial IMCP.
- J Leopoldo Rodríguez Morales (2012). Análisis de Estados financieros: Un enfoque en la toma de decisiones. Madrid España. Editorial Mc Graw Hill.
- J Oriol Amat Salas. (2008). Análisis integral de la Empresa. Madrid-España: Editorial BRESA.
- J Oriol Amat Salas. (2002). Comprender Contabilidad y Finanzas. Editorial Gestión 2000 SA.
- J Angel Aranda Hipólito (1998). Dirección Financiera en las Empresa Turísticas. Editorial Centro de Estudios Ramón Areces S.A.

9.2 Fuentes electrónicas

www.smv.gob.pe (superintendencia del mercado de valores)