PROGRAMA DE UNIDAD CURRICULAR

PREPARACIÓN Y ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

1. IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD CURRICULAR

Institución: UNIVERSIDAD DE LOS ANDES			
Carrera: ADMINISTRACIÓN			
Departamento: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS /CONTABILIDAD Y FINANZAS			
Unidad Curricular: PREPARACIÓN Y ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS			**Código:** 2412
Prelación: CONTABILIDAD FINANCIERA			**Condición:** OBLIGATORIA
HT: 3	**HP: 3**	**HL:**	**Créditos Académicos: 4**
Ubicación: TERCER SEMESTRE	**Componente:** FORMACIÓN PROFESIONAL BÁSICA		**Fecha de Aprobación:** SEMESTRE A-2016

2. JUSTIFICACIÓN

Los estados financieros tienen como propósito informar sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de las empresas. Tal información requiere posteriormente ser analizada a los fines de determinar la solvencia, la estabilidad, las fuentes de financiamiento e inversiones, la productividad y la capacidad que tienen las entidades de generar recursos líquidos y obtener ganancias. De esta forma, el análisis e interpretación de estados financieros provee para una amplia gama de usuarios una valiosa información que les permitirá orientar en forma adecuada sus decisiones económicas y dirigir con éxito la marcha de su empresa.

3. COMPETENCIAS DEL PERFIL QUE DESARROLLA

3.1. Competencias Genéricas:

i) Resolución de problemas.

El estudiante toma decisiones sobre políticas contables para la elaboración de los estados financieros de acuerdo con las normas contables vigentes y realiza análisis a los estados financieros con el fin de evaluar e interpretar la información financiera de una empresa, mediante determinadas técnicas, con la finalidad de ofrecer un diagnóstico sobre su situación pasada, presente o futura, respecto de su posición de liquidez, equilibrio financiero, nivel de endeudamiento y rentabilidad.

j) Liderazgo y trabajo en equipo.

El estudiante integra equipos de trabajo, con adecuado desempeño de las relaciones interpersonales, en los que fomenta valores como el respeto, la responsabilidad, la unidad y la cooperación, con el propósito de desarrollar proyectos que motiven y conduzcan hacia metas comunes.

k) Aprendizaje, desarrollo personal y profesional

El estudiante aprende por iniciativa e interés propio, en función de sus objetivos y

sobre la base de la formación adquirida, para adaptarse e impulsar nuevas situaciones y alcanzar la realización personal y profesional.

l) Comunicación eficaz oral y escrita
El estudiante comunica de manera clara y correcta ideas y opiniones en idioma castellano, mediante la expresión oral, la escritura y los apoyos gráficos para un adecuado desempeño en entornos sociales y culturales.

3.2. Competencias Específicas:
a) El estudiante aplica las normas venezolanas para la elaboración de estados financieros para grandes y pequeñas y medianas entidades de acuerdo a la norma contable vigente en el país
c) El estudiante describe, a partir de la información financiera, la situación y previsible evolución de una entidad.
d) El estudiante realiza tareas de selección y agregación de información para la toma de decisiones.
f) El estudiante desarrolla e interpreta unas bases amplias y seguras de análisis de información que se pueda adaptar a las peculiaridades de cada contexto específico.
g) El estudiante elabora el juego completo de estados financieros para grandes y pequeñas y medianas entidades.
h) El estudiante analiza e interpreta la información financiera a través de los métodos de análisis financiero.
i) El estudiante elabora y expone informes económicos financieros de una empresa a partir de la información contable analizada.

4. **PROBLEMA(S) DEL CONTEXTO:**

- Entorno organizacional incierto y ambiguo.
- Elevado riesgo y distorsiones inflacionarias que condicionan el análisis de los estados financieros.
- Normativa contable ajustada a criterios internacionales, cambiante y diferenciada, en términos de su aplicación, a la clasificación de cada empresa.

5. **CRITERIOS DE DESEMPEÑO**

5.1. Criterios de las Competencias Genéricas:
a) Maximiza el valor de la información financiera mediante su correcta preparación en forma de estados financieros, con el fin de efectuar dentro de las organizaciones un estudio integral que conduzca a su correcta interpretación y la acertada toma de decisiones.
b) Desarrolla de manera efectiva obligaciones y tareas con los integrantes de equipo de trabajo.
c) Comunica los resultados, las conclusiones y las soluciones de interés organizacional de una forma inteligible, principalmente a la comunidad educativa y a los grupos de interés.
d) Trabaja de forma autodidacta e independiente a fin de alcanzar las competencias requeridas por la unidad curricular.

5.2. Criterios de las Competencias específicas:

a) Valora, a partir de los registros de la información financiera, la situación y previsible evolución de una empresa

b) Comprender y conocer los fundamentos del análisis económico financiero.

c) Se familiariza con las distintas fuentes de información.

d) Utilizar un procedimiento de análisis que guía, ordene y oriente la tarea.

e) Conoce las variables económico-financieras, pudiendo distinguir los problemas económicos que afectan a una empresa y condicionan la información financiera representada en los estados financieros.

f) Elabora un diagnóstico económico financiero de una empresa, destacando sus fortalezas y debilidades.

g) Comunica a terceros las conclusiones alcanzadas confeccionando un informe de análisis.

6. **CONTENIDOS (Conceptuales, procedimentales y actitudinales):**

UNIDAD 1. PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

TEMA 1: Los Estados Financieros:

- Definición, objetivos e información suministrada por los estados financieros.
- Requerimientos para la presentación de los estados financieros según la Sección 03 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

TEMA 2: El Estado de Situación Financiera:

- Preparación y presentación del Estado de Situación Financiera según la Sección 04 de las NIIF para las PYMES.
- Interpretación de la información suministrada por el Estado de Situación Financiera.

TEMA 3: El Estado de Resultados y El Estado de Resultados Integrales.

- Preparación y presentación del Estado de Resultados y El Estado de Resultados Integrales de acuerdo a la Sección 05 de las NIIF para las PYMES.
- Interpretación de la información suministrada por el Estado de Resultados y El Estado de Resultados Integrales.

TEMA 4: El Estado de Cambios en el Patrimonio:

- Preparación y presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio de acuerdo a la Sección 06 de las NIIF para las PYMES.
- Interpretación de la información suministrada por el Estado de Estado de Cambios en el Patrimonio.

TEMA 5: El Estado de Flujos del Efectivo:

- Preparación y presentación del Estado de Flujos del Efectivo según la Sección 07 de las NIIF para las PYMES.
- Interpretación de la información suministrada por el Estado de Flujos del Efectivo.

UNIDAD 2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

TEMA 6: Introducción al análisis de estados financieros:

- Definición y objetivos del análisis de estados financieros.
- Consideraciones necesarias para el análisis de estados financieros.

- Clasificación de los métodos de análisis de estados financieros

TEMA 8: Métodos de Análisis de Estados Financieros:

- Análisis horizontal y vertical de estados financieros. Definición y objetivos.
- Análisis mediante indicadores financieros. Objetivos, clasificación: indicadores de liquidez, indicadores de eficiencia, indicadores de rentabilidad.
- Informe del analista financiero

7. REQUERIMIENTOS

La unidad curricular Preparación y Análisis de Estados Financieros está prelada por Contabilidad Financiera II

8. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS (Actividades)

La enseñanza de esta unidad curricular debe hacer énfasis en las siguientes estrategias a) Aprendizaje Basado en Problemas (ABP), b) Aprender Haciendo (AH) y c) casos de estudio. A su vez la experiencia de aprendizaje se afianzará en el uso de las TIC y en la cooperación para alcanzar en el estudiante las competencias definidas previamente.

9. EVALUACIÓN (Evidencias)

Pruebas escritas dentro del aula de clase	X
Pruebas escritas fuera del aula de clase	X
Pruebas orales	X
Presentación y defensa de problemas y casos de estudio	X
Ensayos	
Audios y videos	
Testimonios	X
Registro de observaciones	
Registro de actitudes	
Pruebas de actitudes	
Autovaloración	
Sociodramas	
Mapa conceptual	X
Mapa Mental	
Proyectos	
Modelo	X
Prototipos	X
Informes finales	X

10. RECURSOS

1. ARIAS A., Rosa (2006). Análisis e interpretación de Estados Financieros. Editorial Trillas. México. Primera Edición.
2. BERK, J. y DeMARZO, P. (2008). Finanzas Corporativas, 1ª edición, Pearson, México.
3. BERNSTEIN, Leopold (1996). Análisis de Estados Financieros. Teoría, Aplicación

e Interpretación. Editorial McGraw Hill. México. Primera Edición (Segunda Reimpresión).

4. BESLEY S. y BRIGHAM E. (2008). Fundamentos de Administración Financiera, 14ª edición, CENGAGE, México.
5. BREALEY, R. y MYERS, S. (2006). Principios de Finanzas Corporativas, 8ª edición, McGraw Hill, España.
6. DELGADO C., Héctor (2007). Análisis de Estados Financieros. Editorial Trillas. México. Primera Edición.
7. FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DE VENEZUELA. NORMAS VEN-NIF. Página WEB http://www.fccpv.org/
8. GITMAN, L.; SMART, S. y MEGGINSON, L. (2008). Finanzas Corporativas, 1ª edición, CENGAGE.
9. GÓMEZ, Francisco (1995). Análisis de Estados Financieros. Venezuela. Ediciones Fragor.
10. KENNEDY, Ralph y McMULLEN, Stewart (2002). Estados Financieros. Forma, Análisis e Interpretación. Editorial Limusa, S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores. México. Décima Reimpresión
11. MASSONS, Joan y GARCÍA, José (1988). Análisis Financiero en Inflación. Editorial Hispano Europea, S.A. España. Colección ESADE.
12. ORIOL, Amat (2008). Análisis de Estados Financieros. Editorial Gestión 2000. España. Octava Edición.
13. PASCALE, R (2009). Decisiones Financieras. 6ta edición. Pearson. Argentina.
14. ROSS, S.; WESTERFIELD, R. y JAFFE, J. (2005).Finanzas Corporativas, 7ª edición, McGraw Hill, México.
15. RUIZ, José (207). Manual Didáctico sobre Análisis e interpretación de los Estados Financieros. Editorial Jurídica Venezolana. Colección textos legislativos Nro. 39.
16. VIVES, Antonio (1984). Evaluación Financiera de Empresas. El Impacto de la Devaluación y la Inflación. Editorial Trillas. México. Primera Edición.