

CONTABILIDAD FINANCIERA

I. INFORMACIÓN GENERAL

Clave	GES202
Semestre	2020-II
Ciclo	5°
Créditos	4
Carácter	Obligatorio
Horas del curso	3 horas semanales de teoría y 2 horas semanales de práctica
Requisitos	MAT125 Matemática 2
Profesores y horarios	Bertolotto, Juan - 532 Lam, Augusto - 534 Leandro, Walther - 531 Olivera, Esther – 533 Valdivia, Luz - 535

2. FUNDAMENTACIÓN

El curso busca que el estudiante desarrolle la capacidad de lectura de los estados financieros de empresas corporativas, entendiéndolos como una consecuencia natural de sus procesos comerciales, productivos, logísticos y financieros. Asimismo, el curso busca que el alumno esté en la capacidad de comprender y diferenciar los elementos principales de los estados financieros básicos: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos. Esta materia sirve de base para llevar satisfactoriamente los cursos de Evaluación de Estados Financieros y Contabilidad de Gestión.

3. SUMILLA

Es un curso teórico-práctico que permite que el estudiante reconozca que la contabilidad es una herramienta informativa para la gestión de las organizaciones. El estudiante será capaz de leer la información contenida en los estados financieros de diferentes tipos de organizaciones, con especial énfasis en los estados financieros auditados. El pilar fundamental del curso es la relación que existe entre las actividades de una organización y cómo se reflejan en los estados financieros. En este sentido, se trata de enseñar la Contabilidad desde una perspectiva aplicada, de modo que el estudiante cuente con conocimientos básicos que le permita interpretar información financiera útil para la conducción de una organización.

4. DESARROLLO DEL PERFIL DE EGRESO

La Facultad de Gestión y Alta Dirección, comprometida con una educación de calidad para sus estudiantes, promueve el enfoque por competencias en su Plan de estudios, con el fin de brindarles una formación que les permita desenvolverse exitosamente en el campo laboral y generar valor en la sociedad. En ese sentido el perfil de egreso de la carrera de Gestión contempla el desarrollo de las siguientes competencias:

Competencias Genéricas: Iniciativa, Aprender a aprender, Resolución de problemas, Trabajo en equipo, Investigación para la toma de decisiones, Comunicación asertiva, Ética y ciudadanía.

Competencias Específicas: Gestión Estratégica, Gestión de Proyectos, Gestión Financiera, Gestión de Personas, Gestión de Procesos y Marketing.

El curso **CONTABILIDAD FINANCIERA** aporta al logro de la competencia genérica de **Investigación para la toma de decisiones**, así como a la competencia específica de **Gestión Financiera**.

5. RESULTADO DE APRENDIZAJE

Debido a su naturaleza compleja, las competencias se explicitan en resultados de aprendizaje, es decir aquellos saberes que deben alcanzar los estudiantes al término del curso.

Resultados de aprendizaje específicos:

- R1 Identifica la estructura del Balance general (Estado de situación financiera) a un momento determinado para comprender la lógica que subyace a que toda inversión (activos) requiere de una financiación (pasivos y patrimonios).
- R2 Identifica la estructura del Estado de resultados en un periodo determinado para comprender la capacidad de obtener resultados económicos.
- R3 Aplica los principios contables en la elaboración de la estructura del Estado de situación financiera y el Estado de resultados.
- R4 Identifica el proceso de compras, ventas, gestión del efectivo e inversiones financieras para el registro contable y su impacto en la situación económica y financiera.
- R5 Identifica el activo fijo e intangible, su adquisición, depreciación, amortización y las demás operaciones conexas, para el registro contable y su impacto en la situación económica y financiera.
- R6 Identifica los elementos del pasivo financiero y patrimonio como fuentes de financiamiento, para el registro contable y medir su impacto en los estados financieros.

R7 Diferencia la utilidad contable y la utilidad tributaria para determinar el impuesto a la renta y la participación laboral.

R8 Identifica la capacidad de generación de flujo de caja de las organizaciones, a partir de la comprensión del Estado de Flujo del Efectivo.

R9 Lee las notas a los estados financieros auditados, para una mejor comprensión de los mismos.

A partir del logro de estos resultados de aprendizaje específicos, los alumnos alcanzarán el resultado de aprendizaje general.

Resultado de aprendizaje general:

Al finalizar el curso de CONTABILIDAD FINANCIERA, el estudiante identifica la estructura y los principales componentes de los estados financieros, a partir de la lectura de información financiera.

6. CONTENIDOS

UNIDAD I ESTADOS FINANCIEROS: FORMULACIÓN Y PRINCIPIOS

Resultados de aprendizaje específicos:

R1: Identifica la estructura del Balance general (Estado de situación financiera) a un momento determinado para comprender la lógica que subyace a que toda inversión (activos) requiere de una financiación (pasivos y patrimonios).

R2: Identifica la estructura del Estado de resultados en un periodo determinado para comprender la capacidad de obtener resultados económicos.

R3: Aplica los principios contables en la elaboración de la estructura del Estado de situación financiera y el Estado de resultados.

Contenidos Conceptuales:

1. Marco conceptual para la preparación de estados financieros.
2. Conceptos, postulados y principios de la contabilidad financiera.
3. Registro de transacciones. Libros contables y registros básicos.
4. Balance de comprobación y emisión de estados financieros.
5. El estado de situación financiera y el estado de resultados.
6. Principios contables y formulación de estados financieros.

Contenidos Procedimentales:

1. Reconocimiento de los principales elementos y características del estado de situación financiera y el estado de resultados.
2. Reconocimiento y diferenciación de los principios y postulados básicos que rigen la contabilidad financiera.
3. Reconocen el proceso del registro de las transacciones contables que reflejan los hechos económicos ocurridos en las organizaciones.
4. Formulación del estado de resultados y el estado de situación financiera partiendo del balance de comprobación

Contenidos Actitudinales:

1. Reconocen la importancia de mantener una posición analítica.
2. Orientación hacia la aplicación y contraste de conceptos teóricos en el mundo real.
3. Disposición a la lectura, la investigación y la práctica constante.
4. Reflexionan sobre el vínculo entre la ética y la contabilidad financiera.

UNIDAD II ESTADOS FINANCIEROS Y CAPITAL DE TRABAJO

Resultados de aprendizaje específicos:

R4: Identifica el proceso de compras, ventas, gestión del efectivo e inversiones financieras para el registro contable y su impacto en la situación económica y financiera.

Contenidos Conceptuales:

1. La importancia del capital de trabajo y su reflejo en la contabilidad.
2. Los procesos comerciales, productivos y logísticos y su vinculación con la contabilidad.
3. Existencias. Compras y cuentas por pagar comerciales.
4. Desvalorización, provisiones y destrucción de existencias.
5. Cuentas por cobrar comerciales. Ventas, clientes, cobranzas y política de créditos.
6. Las cuentas de cobranza dudosa. Provisiones y castigo de cuentas incobrables.
7. Efectivo y equivalente de efectivo. Caja, fondos fijos, cuentas corrientes, entre otras.
8. Inversiones financieras temporales. Operaciones en moneda extranjera.
9. El ciclo operativo y el ciclo del efectivo.

Contenidos Procedimentales:

1. Vinculación de los procesos de negocios con el registro contable de las transacciones económicas.
2. Realización de asientos de diario de los hechos comerciales, productivos y logísticos.
3. Identificación de los principios contables básicos con las transacciones económicas.
4. Formulación del estado de resultados y el estado de situación financiera

Contenidos Actitudinales:

1. Reconocen la importancia de mantener una posición analítica.
2. Orientación hacia la aplicación y contraste de conceptos teóricos en el mundo real.
3. Disposición a la lectura, la investigación y la práctica constante.
4. Reflexionan sobre el vínculo entre la ética y la contabilidad financiera.

UNIDAD III ESTADOS FINANCIEROS: INVERSIONES Y FINANCIAMIENTO

Resultados de aprendizaje específicos:

R5: Identifica el activo fijo e intangible, su adquisición, depreciación, amortización y las demás operaciones conexas, para el registro contable y su impacto en la situación económica y financiera.

R6: Identifica los elementos del pasivo financiero y patrimonio como fuentes de financiamiento, para el registro contable y medir su impacto en los estados financieros.

Contenidos Conceptuales:

1. Activos fijos: clasificación, depreciación, vida útil, altas y bajas.
2. Activos intangibles: clasificación, amortización y vida limitada o indefinida.
3. Obligaciones financieras: clasificación, interés devengado e interés por pagar.
4. Patrimonio: clasificación, emisión de acciones, acciones en tesorería y política de dividendos.

5. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

Contenidos Procedimentales:

1. Vinculación de las actividades de inversión y financiamiento con los estados financieros.
2. Realización de asientos de diario por las adquisiciones de activos y el financiamiento con obligaciones financieras o con recursos propios de la organización.
3. Cálculo, registro y medición del impacto de la depreciación, amortización y costos de financiación de las operaciones de inversión y financiamiento.
4. Realización de asientos de diario por las transacciones vinculadas a las variaciones de las cuentas patrimoniales. Elabora el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
5. Reconocimiento y diferenciación de los principios contables vinculados con las actividades de inversión y financiamiento.

Contenidos Actitudinales:

1. Reconocen la importancia de mantener una posición analítica.
2. Orientación hacia la aplicación y contraste de conceptos teóricos en el mundo real.
3. Disposición a la lectura, la investigación y la práctica constante.
4. Reflexionan sobre el vínculo entre la ética y la contabilidad financiera.

UNIDAD IV UTILIDAD TRIBUTARIA Y ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Resultados de aprendizaje específicos:

R7: Diferencia la utilidad contable y la utilidad tributaria para determinar el impuesto a la renta y la participación laboral.

R8: Identifica la capacidad de generación de flujo de caja de las organizaciones, a partir de la comprensión del Estado de Flujo del Efectivo.

R9: Lee las notas a los estados financieros auditados, para una mejor comprensión de los mismos.

Contenidos Conceptuales:

1. Utilidad contable o financiera y utilidad tributaria.
2. Determinación del impuesto a la renta y la participación del trabajo.
3. Gastos deducibles, gastos sujetos a límites y gastos no admitidos.
4. La auditoría y el sistema de control interno.
5. El Estado de Flujo de Efectivo.
6. Estados financieros auditados y notas a los estados financieros.

Contenidos Procedimentales:

1. Desarrollo de la capacidad para leer y comprender el contenido de los estados financieros auditados con sus respectivas notas.
2. Cálculo de la utilidad tributaria, el impuesto a la renta y la participación del trabajo.
3. Reconocimiento de las diferencias entre gastos deducibles y no deducibles.
4. Identificación a la auditoría y su vinculación con los estados financieros auditados.
5. Identificación de los principales componentes del estado de flujo de efectivo.

Contenidos Actitudinales:

1. Reconocen la importancia de mantener una posición analítica.
2. Orientación hacia la aplicación y contraste de conceptos teóricos en el mundo real.
3. Disposición a la lectura, la investigación y la práctica constante.
4. Reflexionan sobre el vínculo entre la ética y la contabilidad financiera.

7. METODOLOGÍA

Las clases teóricas y prácticas se complementarán mediante la resolución de casos de estudio y la resolución de ejercicios reales adecuados al contexto actual. Se busca que los conceptos se consoliden mediante la ejercitación constante. La metodología se complementa con las clases magistrales activas de los docentes, en la que se promueve la participación constante del alumno. La asistencia es obligatoria.

Se elaborarán videos comunes (asíncronos) para todos los horarios sobre los conceptos esenciales para cada sesión, los mismos que deben ser visualizados por los estudiantes antes de su respectiva clase. Cada profesor dictará sus clases (sincrónica) y el vídeo de la misma será puesta a disposición de los estudiantes. Lo mismo se hará para las clases de prácticas. Todos los recursos, tales como videos, materiales, ejercicios y casos estarán a disposición de los alumnos en la plataforma PAIDEIA.

"Conforme a los lineamientos establecidos por el Ministerio de Educación y la Superintendencia de Nacional de Educación Superior Universitaria (SUNEDU) dictados en el marco de la emergencia sanitaria para prevenir y controlar el COVID-19, la universidad ha decidido iniciar las clases bajo la modalidad virtual hasta que por disposición del gobierno y las autoridades competentes se pueda retornar a las clases de modo presencial. Esto involucra que los docentes puedan hacer los ajustes que resulten pertinentes al sílabo atendiendo al contexto en el que se imparten las clases".

8. SISTEMA DE EVALUACIÓN

Actividad de Evaluación	Descripción	Peso	Sincrónica o asincrónica	RAE	Criterios de evaluación
Examen Parcial	Prueba escrita individual	25%	Sincrónica	R1, R2, R3 y R4	Evalúa la capacidad para aplicar los principios contables, la formulación de los estados financieros, registro de transacciones vinculadas a inventarios, compras, ventas, cuentas por cobrar, e identificación y registro de transacciones relacionadas con inversiones financieras y efectivo y equivalentes de efectivo
Examen Final	Prueba escrita individual	30%	Sincrónica	R3, R4, R5, R6, R7, R8 y R9	Se evalúa la comprensión de los fundamentos sobre los que se elaboran los estados financieros, el reconocimiento de transacciones a partir de registros contables, identificación de los componentes y formulación del estado de flujo de efectivo y la lectura y comprensión de las notas a los estados financieros auditados.
Práctica Calificada 1	Prueba escrita individual	30% ¹	Sincrónica	R1, R2 y R3	Se evalúa la comprensión del concepto de partida doble, la aplicación de los principios contables, la formulación de los estados financieros y el cálculo del impuesto a la renta y participación laboral.
Práctica Calificada 2	Prueba escrita individual		Sincrónica	R4	Se evalúa la identificación de los componentes del inventario, la valorización

¹ Se elimina la nota más baja

					de compras e inventarios, la identificación de las devoluciones, descuentos y rebajas, valorización de cuentas por cobrar, provisiones y castigos de incobrables. Aspectos legales vinculados a inventarios y cuentas por cobrar.
Práctica Calificada 3	Prueba escrita individual		Sincrónica	R5 y R6	Se evalúa la identificación de los componentes de los activos fijos e intangibles, el cálculo de la depreciación y amortización, identificación de los tipos del pasivo financiero y de los componentes del patrimonio.
Controles de lectura	Cuatro (4) evaluaciones	15% ²	Sincrónica	Todos	Se evalúa la comprensión de conceptos teóricos básicos de cada unidad.

Respecto de la calificación, de acuerdo con el Artículo 45° del Reglamento de la Facultad de Gestión y Alta Dirección:

Las calificaciones se expresan en escala de cero a veinte e incluyen los dos primeros decimales truncados. En el caso del promedio final del curso la fracción del medio punto o más será elevada al entero superior. La nota mínima es 11.

9. BIBLIOGRAFÍA

Básica:

- Guajardo Cantú, G. y Andrade de Guajardo, N. (2018). Contabilidad Financiera. Séptima Edición. Editorial McGraw-Hill Interamericana. México, D.F.
- Stickney, Clyde P., Weil, Roman L., Schipper, Katherine, Francis, Jennifer y Avolio Alecchi, Beatrice. (2012). Contabilidad Financiera. Buenos Aires: Cengage Learning
- Chong, E.; Chávez, M.; Quevedo, M. y Bravo, M. (2011). Contabilidad financiera intermedia. Lima: Universidad del Pacífico.

Complementaria:

- Anthony, R. (1996). La contabilidad en la administración de empresas. México: Editorial Limusa.
- Anthony, R. y Reece, J. (1982). Principios Contables. Buenos Aires: Editorial El Ateneo.
- Estupiñán, R. (2003). Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Hill Charles W.L. y Jones Gareth (2011). Administración Estratégica. México: Editorial Progreso S.A. de CV.
- Horngren, C.; Harrison Jr. y Oliver, S. (2010). Contabilidad. México: Pearson Educación.
- Horngren, C.; Sundem, G. y Elliot, J. (2001). Introducción a la Contabilidad Financiera. México: Pearson Educación.
- International Accounting Standars Board – IASB (2019). Marco Conceptual. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Kell, W. y Boynton, W. (1997). Auditoría Moderna. México: Editorial Continental S.A.
- Superintendencia de Mercado de Valores – SMV (2008). Manual para la Preparación de Información Financiera. Resolución CONASEV N° 103-99-EF/94.10. Perú.

² Se elimina la nota más baja

10. CRONOGRAMA

Semana	Unidad	Contenido	Actividad de evaluación
1	1	Ciclo operativo de los negocios. Definiciones básicas sobre contabilidad. La partida doble y la ecuación contable. Registro y sistema contable. Diario, Mayor y Balance de Comprobación.	
2	1	Principios y convenios de contabilidad generalmente aceptados. El Estado de Situación Financiera o Balance General. El Estado de Resultados. Formulación de estados financieros. Práctica dirigida 1	Control de lectura 1
3	1	Asientos contables de cierre. Desarrollo de un caso integral de formulación de estados financieros y de comprensión aplicación de principios contables a transacciones económicas y financieras. Práctica dirigida 2	
4	2	Inventarios. Relación del inventario con el proceso comercial y logístico. Los tipos de inventarios. Valorización de las compras o costo de los inventarios. Métodos de valuación y sistemas de registro de inventarios. El costo promedio ponderado.	Práctica calificada 1
5	2	Inventarios. Aspectos legales y tributarios que afectan a las existencias. Mermas y desmedros. Desvalorización de existencias. Destrucción de inventarios. Valor neto de realización. Faltantes y sobrantes. Práctica dirigida 3	Control de lectura 2
6	2	Cuentas por Cobrar Comerciales. Otras cuentas por cobrar. Clientes, ventas y cobranzas. Cuentas incobrables. Canje de Letras por Facturas. Política de créditos. Descuento comercial versus descuento por pronto pago. Aspectos legales para provisionar y castigar cuentas incobrables. Práctica dirigida 4	
7	2	Efectivo y equivalentes de efectivo. Inversiones Financieras Temporales y Permanentes. Caja y bancos. Fondos fijos. Cuentas corrientes. Conciliación bancaria. Registros de operaciones en moneda extranjera. El ciclo operativo y el ciclo del efectivo.	Práctica calificada 2
8	2	Recapitulación de la primera parte del curso. Casos especiales en la gestión de la liquidez, cuentas por cobrar e	

		inventarios. Desarrollo de un caso sobre formulación del estado de resultados y de situación financiera partiendo de un balance de comprobación. Revisión de los principios contables. Práctica dirigida 5	
9	Semana de exámenes parciales ³		Examen parcial
10	3	Activo Fijo e Intangibles. Tipo de activos: terrenos, edificaciones, maquinarias, equipos, crédito mercantil, patentes, franquicias, entre otros. Unidades por recibir y trabajos en curso. Activo fijo, depreciación, vida útil y valor residual. Intangibles, amortización y vida limitada o indefinida. Práctica dirigida 6	Control de lectura 3
11	3	Pasivos financieros. Créditos directos e indirectos Préstamos bancarios. Descuento de letras. Factoring. Financiamiento con arrendamiento financiero o leasing. Amortización de obligaciones financieras. Emisión de bonos o deuda en el mercado de capitales. Interés devengado e interés por pagar. Práctica dirigida 7	
12	3	Patrimonio. Partidas del patrimonio: capital social, acciones de inversión, capital adicional, excedente de revaluación, reservas legales y facultativas y resultados acumulados. Aporte de capital, emisión de acciones, pago de dividendos y reinversión. Acciones en tesorería. Prima (descuento) de emisión. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Práctica dirigida 8	Control de lectura 4
13	4	Utilidad financiera versus utilidad tributaria. Determinación de la utilidad tributaria y el gasto por impuesto a la renta. Gastos deducibles versus no deducible. Principio de causalidad. Gastos sujetos a límites. Gastos no admitidos por la administración tributaria. La declaración jurada de impuesto a la renta. Activos y pasivos diferidos por impuesto a la renta y participación del trabajo.	Práctica calificada 3
14	4	Estados Financieros Auditados. Auditoría y control interno. El Estado de Flujo de Efectivo. Revisión y lectura de un estado financiero auditado. Revisión de las notas sobre la actividad económica, principios generales, efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, existencias y cuentas del pasivo Práctica dirigida 9	
15	4	Estados Financieros Auditados. Continuación de la revisión y lectura de las notas sobre cuentas patrimoniales, situación	

³ Durante esta semana, no hay clases con el fin de que los alumnos se preparen para sus evaluaciones (exámenes o entregas parciales de trabajos)

	tributaria, ingresos, gastos, contingencias y las notas referidas a la gestión de los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez. Práctica dirigida 10	
16	Semana de exámenes finales ⁴	Examen final

II. POLÍTICAS SOBRE EL PLAGIO

Para la corrección y evaluación de todos los trabajos del curso se va a tomar en cuenta el debido respeto a los derechos de autor, castigando severamente cualquier indicio de plagio con la nota CERO (00). Estas medidas serán independientes del proceso administrativo de sanción que la facultad estime conveniente de acuerdo con cada caso en particular. Para obtener más información, referirse a los siguientes sitios en internet www.pucp.edu.pe/documento/pucp/plagio.pdf

12. ACTUALIZACIÓN

Agosto, 2020

⁴ Durante esta semana, no hay clases con el fin de que los alumnos se preparen para sus evaluaciones (exámenes o entregas de trabajos finales)