

## Sílabo

### 160090 - Contabilidad y Finanzas Avanzadas

#### I. Información general

Nombre del Curso: Contabilidad y Finanzas Avanzadas

Código del curso: 160090

Departamento Académico: Contabilidad

Créditos: 4

Horas Teoría: 3

Horas Práctica: 2

Periodo Académico: 2023-01-PRE

Sección: A

Modalidad: Presencial

Idioma: Español

Docente: CESAR AUGUSTO CHAVEZ CARDEÑA

Email docente: ca.chavezca@up.edu.pe

#### II. Introducción

El curso contribuye al análisis y resolución de situaciones contables y financieras complejas proponiendo soluciones en base a utilización de instrumentos financieros basados en las normas contables y tributarias vigentes, teniendo en consideración una visión general empresarial y un profundo análisis del entorno y de las empresas.

Por ende, los estudiantes deberán afrontar situaciones que los llevarán a tomar decisiones mediante un proceso analítico y reflexivo. En tal sentido, el estudiante selecciona proyectos y portafolios de inversión de renta variable, renta fija y mixta utilizando software especializado.

Por otro lado, el curso contribuye al desarrollo de las competencias de liderazgo y trabajo colaborativo, ética y responsabilidad social, pensamiento crítico, comunicación efectiva y aprendizaje continuo del perfil general del egresado de la Universidad del Pacífico. Asimismo, contribuye a las siguientes metas (LG) y objetivos (LO) de aprendizaje:

**LG 1: El egresado de la carrera de Contabilidad resolverá problemas gerenciales con una visión holística y en base a un profundo análisis del entorno y las organizaciones. Toma sus decisiones a partir de un proceso reflexivo y analítico, con el uso adecuado de principios, teorías, técnicas de gestión y con base en una alta cultura digital.**

- LO 1.1: El estudiante resolverá problemas de gestión proponiendo soluciones óptimas sobre la base de una visión holística y una profunda capacidad de análisis del entorno y las organizaciones con base en una alta cultura digital.

- LO 1.2: El estudiante tomará decisiones a partir de un proceso reflexivo y analítico, con el uso adecuado de principios, teorías y técnicas de gestión y con base en una alta cultura digital.

**LG 2: El egresado de la carrera de Contabilidad propondrá estrategias en torno a la información financiera, económica, legal, gerencial y de otra índole, con una amplia visión estratégica de los negocios con sentido de adaptabilidad y capacidad de análisis en diversos contextos.**

- LO 2.1: El estudiante analizará alternativas de decisiones de negocios y evaluará el impacto de las mismas en los resultados financieros futuros.

- LO 2.2: El estudiante propondrá estrategias que optimicen la gestión de la organización sobre la base del análisis de la información financiera, económica, legal, gerencial y de otra índole.

### III. Logro de aprendizaje final del curso

Al finalizar el curso, el estudiante formulará un análisis de valuación financiera con el objetivo de reducir el riesgo financiero mediante la utilización de instrumentos financieros en concordancia con el plan estratégico de la empresa. Para ello, el estudiante preparará y explicará el caso de una empresa que requiere utilizar instrumentos financieros para financiar sus operaciones de mediano y largo plazo en concordancia con su plan estratégico. El estudiante estará en la capacidad de explicar los efectos contables y tributarios y la reducción del riesgo involucrado en el instrumento financiero seleccionado para el logro de los objetivos de planteados en el plan estratégico de la empresa. El estudiante toma decisiones gerenciales usando herramientas y conceptos de teoría financiera.

### IV. Unidades de aprendizaje

#### UNIDAD DE APRENDIZAJE 1: Instrumentos Financieros

**Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:**

Al terminar la primera unidad, el estudiante determinará los saldos reales de las partidas de instrumentos financieros. Para ello aplicará las Normas Internacionales de Información Financiera relativas a instrumentos financieros. El estudiante explicará el impacto de la presentación en forma objetiva y oportuna los saldos de los instrumentos financieros en los Estados Financieros y su repercusión en la toma de decisiones a nivel gerencial.

**Contenidos:**

- \* NIIF 9
- \* NIIF 2
- \* NIIF 7
- \* NIC 32
- \* NIC 39

#### UNIDAD DE APRENDIZAJE 2: Instrumentos Financieros Primarios

**Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:**

Al terminar la segunda unidad, el estudiante explicará las características propias de los instrumentos financieros primarios (Bonos, Préstamos, Instrumentos de Capital, Cuentas por Cobrar y Pagar). El estudiante toma decisiones gerenciales usando herramientas y conceptos de teoría financieros en concordancia con el plan estratégico de la empresa.

**Contenidos:**

- \* NIIF 9
- \* NIIF 2
- \* NIIF 7
- \* [www.Bloomberg](http://www.Bloomberg)
- \* [www.Kitko](http://www.Kitko)

### UNIDAD DE APRENDIZAJE 3: Instrumentos Financieros Derivados

**Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:**

Al terminar la tercera unidad, el estudiante distingue las características de los activos derivados (Forwards, Opciones, Swaps). El estudiante seleccionará proyectos y portafolios de inversión de renta variable, renta fija y mixta utilizando un software especializado. El estudiante explicará los impactos financieros resultantes de la normatividad contable y su influencia en la gestión de la empresa.

**Contenidos:**

- \* NIIF 9
- \* NIIF 2
- \* NIIF 7
- \* BD Cap.30
- \* [www.Bloomberg](http://www.Bloomberg)
- \* [www.Kitko](http://www.Kitko)

### UNIDAD DE APRENDIZAJE 4: Trabajo Integrador

**Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:**

Al terminar la unidad, el estudiante presentará un caso integrador asociado a una empresa. Para ello formulará un análisis de la valuación financiera, criterios para la utilización de instrumentos financieros y, finalmente, sustentará el mejor instrumento financiero en concordancia con el plan estratégico de la empresa. Asimismo, explicará los efectos tributarios, contables y económicos del instrumento financiero para reducir el riesgo involucrado en la operación.

**Contenidos:**

- \*Análisis Financiero (TIR, VAN, Flujo de Caja)
- \*Estados Financieros
- \* NIIF 9, NIIF2, NIC 32

## V. Estrategias Didácticas

- Lectura de textos sobre temas seleccionados
- Exposición dialogante de cada uno de los temas con la activa participación de los estudiantes.
- Estudio de casos: los estudiantes deberán investigar y realizar un análisis profundo del caso, generando una hipótesis, diagnóstico y resolverlo.
- Resolución de ejercicios y problemas: se requiere que los alumnos resuelvan ejercicios y/o problemas mediante el uso de formulas financieras(TIR, Tasa Efectiva, Cronograma de Pagos, Flujo de Efectivos).

## VI. Sistemas de evaluación

Nombre evaluación	%	Fecha	Criterios	Comentarios
1. Examen Parcial	25	11/05/2023	Aplicación de conocimientos técnicos. Razonamiento Analítico. Habilidad para resolver problemas.	
2. Examen Final	25	06/07/2023	Aplicación de conocimientos técnicos.  Razonamiento Analítico.  Jucio profesional.	
3. Trabajos	50	26/06/2023	Aplicación de conocimientos técnicos.  Razonamiento Analítico.  Comunicación Efectiva.  Habilidad para resolver problemas.  Desarrollo de habilidades para preparación de información financiera.  Trabajo en equipo.  Desarrollo de pensamiento crítico y juicio profesional.	
3.1. Prácticas calificadas	20			
3.1.1.Practica Calificada 1	5	05/04/2023		
3.1.2.Practica Calificada 2	5	26/04/2023		



3.1.3.Practica calificada 3	5	24/05/2023		
3.1.4.Practica Calificada 4	5	14/06/2023		
3.2. Casos prácticos	20			
3.2.1.Caso Práctico 1	5	12/04/2023		
3.2.2.Caso Práctico 2	5	03/05/2023		
3.2.3.Caso Práctico 3	5	31/05/2023		
3.2.4.Caso Práctico 4	5	21/06/2023		
3.3. Participación en clase	10	26/06/2023		

## VII. Cronograma referencial de actividades

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
<b>Semana 1: del 20/03/2023 al 25/03/2023</b>			
• UNIDAD DE APRENDIZAJE 1: Instrumentos Financieros	Practica dirigida	<ul style="list-style-type: none"> <li>• NIIF 9- Instrumentos Financieros</li> <li>• NIIF 2- Pago Basado en Acciones</li> <li>• NIC 39- Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición</li> <li>• NIC 32- Instrumentos Financieros: Presentación</li> <li>• BD Cap.2, Cap.4 y Cap.5</li> </ul>	
<b>Semana 2: del 27/03/2023 al 01/04/2023</b>			
• UNIDAD DE APRENDIZAJE 1: Instrumentos Financieros	Práctica dirigida	<ul style="list-style-type: none"> <li>• NIIF 7- Instrumentos Financieros: Información a revelar</li> <li>• BD Cap.2, Cap.4 y Cap.5</li> </ul>	
<b>Semana 3 con feriados el jueves 06, viernes 07 y sábado 08: del 03/04/2023 al 08/04/2023</b>			
• UNIDAD DE APRENDIZAJE 2: Instrumentos Financieros Primarios	Bonos Practica Calificada No.1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• NIIF 9- Instrumentos Financieros</li> <li>• BD Cap.8</li> </ul>	
<b>Semana 4: del 10/04/2023 al 15/04/2023</b>			
• UNIDAD DE APRENDIZAJE 2: Instrumentos Financieros Primarios	Bonos Caso No.1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• NIIF 9- Instrumentos Financieros</li> <li>• BD Cap.8</li> </ul>	
<b>Semana 5: del 17/04/2023 al 22/04/2023</b>			
• UNIDAD DE APRENDIZAJE 2: Instrumentos Financieros Primarios	Instrumentos de Capital  Práctica dirigida	<ul style="list-style-type: none"> <li>• NIIF 9- Instrumentos Financieros</li> <li>• BD Cap.9</li> </ul>	
<b>Semana 6: del 24/04/2023 al 29/04/2023</b>			
• UNIDAD DE APRENDIZAJE 2: Instrumentos Financieros Primarios	Instrumentos de Capital  Práctica Calificada No.2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• NIIF 9- Instrumentos Financieros</li> <li>• BD Cap.9</li> </ul>	
<b>Semana 7: del 01/05/2023 al 06/05/2023</b>			

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
<ul style="list-style-type: none"> <li>UNIDAD DE APRENDIZAJE 3: Instrumentos Financieros Derivados</li> </ul>	Forwards/Futuros  Caso No. 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>NIIF 9- Instrumentos Financieros</li> <li>BD Cap.31</li> <li>www.Blomberg y www.Kitko</li> </ul>	
<b>Semana 8 de exámenes parciales: del 08/05/2023 al 13/05/2023</b>			
<b>Semana 9: del 15/05/2023 al 20/05/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>UNIDAD DE APRENDIZAJE 3: Instrumentos Financieros Derivados</li> </ul>	Forwards /Futuros  Práctica dirigida	<ul style="list-style-type: none"> <li>NIIF 9- Instrumentos Financieros</li> <li>BD Cap.31</li> <li>www.Blomberg y www.Kitko</li> </ul>	
<b>Semana 10: del 22/05/2023 al 27/05/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>UNIDAD DE APRENDIZAJE 3: Instrumentos Financieros Derivados</li> </ul>	Opciones Práctica Calificada No.3	<ul style="list-style-type: none"> <li>NIIF 9- Instrumentos Financieros</li> <li>BD Cap.20</li> </ul>	
<b>Semana 11: del 29/05/2023 al 03/06/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>UNIDAD DE APRENDIZAJE 3: Instrumentos Financieros Derivados</li> </ul>	Opciones Caso No.3	<ul style="list-style-type: none"> <li>NIIF 9- Instrumentos Financieros</li> <li>www.Blomberg y www.Kitko</li> <li>BD Cap.20</li> </ul>	
<b>Semana 12: del 05/06/2023 al 10/06/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>UNIDAD DE APRENDIZAJE 3: Instrumentos Financieros Derivados</li> </ul>	Swaps de tasas de interés  Práctica dirigida	<ul style="list-style-type: none"> <li>NIIF 9- Instrumentos Financieros</li> <li>www.Blomberg y www.Kitko</li> <li>BD Cap.30</li> </ul>	
<b>Semana 13: del 12/06/2023 al 17/06/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>UNIDAD DE APRENDIZAJE 3: Instrumentos Financieros Derivados</li> </ul>	Swaps de monedas  Práctica Calificada No.4	<ul style="list-style-type: none"> <li>NIIF 9- Instrumentos Financieros</li> <li>www.Blomberg y www.Kitko</li> <li>BD Cap.30</li> </ul>	
<b>Semana 14: del 19/06/2023 al 24/06/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>UNIDAD DE APRENDIZAJE 4: Trabajo Integrador</li> </ul>	Caso No. 4	<ul style="list-style-type: none"> <li>www.Blomberg y www.Kitko</li> </ul>	



Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
<b>Semana 15 con feriado jueves 29: del 26/06/2023 al 01/07/2023</b>			
• UNIDAD DE APRENDIZAJE 4: Trabajo Integrador	Caso No. 4.- Presentación y sustentación		
<b>Semana 16 de exámenes finales: del 03/07/2023 al 08/07/2023</b>			
	Examen Final. Todo el curso		



## VIII. Referencias bibliográficas

### Obligatoria

Berk, J. & DeMarzo, P. (2008). *Finanzas Corporativas, 1ra Edición*. México: Pearson.

Chong, E., Chávez, M. & Bravo, M. (2019). *Contabilidad Financiera Intermedia (2da edición 2019)*. Lima: Universidad del Pacífico.

IASB (2020). *Las NIIF Ilustradas. Normas emitidas a 1 de enero del 2020*. Londres: IFRS Foundation Publications.

IASB (2014). *NIIF 9 Instrumentos Financieros*. Londres: Foundation Publications.

### Recomendada

IASB (2012). *NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación*. Londres: IFRS Foundation Publications.

IASB (2013). *NIIF 2 Pagos Basados en Acciones*. Londres: IFRS Foundation Publications.

Tong, J. (2004). *Finanzas Empresariales: la decisión de inversión, 1ra. Edición*. Lima: Universidad del Pacífico.