



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS CONTABLES Y SOCIALES
DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

SILABO

I. DATOS GENERALES

1.1.	Nombre de la Asignatura	ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS.
1.2.	Código	CA16096
1.3.	Semestre Académico	2019 II
1.4.	Créditos	04
1.5.	Requisito	CA16082
1.6.	Número Total de horas	
	Horas Teóricas	3
	Horas Prácticas	2
	Total Horas	5
1.7.	Duración del curso	17 semanas (16-09-2019 al 10-01-2020).
1.8.	Profesor	Mag. Maryluz Elguera Hilares.

II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área de formación profesional, es teórico-práctica y su propósito es, permitir que los estudiantes conozcan la naturaleza y estructura de los Estados Financieros, así como entender la forma de evaluar la gestión financiera que sirva para la adopción de decisiones efectivas de gestión empresarial en un escenario de cambio acelerado, globalizado y altamente competitivo a efectos de maximizar las utilidades. Comprende: Preparación de los Estados financieros, métodos de análisis de Estados financieros, Palanqueo operativo, financiero y total, Presupuesto y estados proyectados, aplicación de Ratios o razones: Liquidez, rotación, endeudamiento, rentabilidad, cobertura, etc. y la correcta presentación de los Estados financieros a las dependencias respectivas tal como lo prescriben los dispositivos legales.

III. COMPETENCIAS

Conoce las normas contables y métodos sobre análisis de estados financieros. Aplica los métodos de análisis a los estados financieros y los interpreta correctamente. Reflexiona y comprende respecto de la importancia de realizar el análisis de los estados financieros para la adecuada toma de decisiones en las empresas.

- Aplica la ética, para complementar su formación profesional, conforme se prescribe en el Código de Ética del Contador Público.

IV. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

- Conoce la ciencia contable, la terminología contable, los rubros de los estados financieros y la importancia del análisis de los estados financieros.
- Formula correctamente los estados financieros de Resultados y de Situación Financiera, en cumplimiento a las normas de la ciencia contable y las normas legales vigentes en el Perú.
- Realiza el análisis e interpretación de estados financieros mediante el método de razones financieras, con raciocinio e inferencia lógica.
- Conoce otros métodos de análisis de estados financieros como el análisis vertical, análisis horizontal, análisis de variación integral y el de tendencias y realiza su interpretación razonable.

V. CONTENIDOS

- **UNIDAD DIDÁCTICA I**
ESTADOS FINANCIEROS PARA EL ANALISIS E INTERPRETACION
METODOS DE ANALISIS.

La Ciencia Contable. La Empresa, persona jurídica. Activo: bienes y derechos. Pasivo: obligaciones con terceros. Patrimonio: obligaciones con propios.

Cuentas de Gestión: Gestión de Egresos. Gestión de Ingresos. Terminología contable.

El Estado de Resultados, las normas y los procedimientos para su correcta formulación.

El Estado de Situación Financiera, las normas y los procedimientos para su correcta formulación.

- **UNIDAD DIDÁCTICA II**

FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Formulación del Estado de Resultados, conforme a las normas y los procedimientos para su correcta formulación.

Prácticas de formulación del Estado de Resultados, conforme a las normas y los procedimientos para su correcta formulación.

Formulación del Estado de Situación Financiera, conforme a las normas y los procedimientos para su correcta formulación.

Prácticas de formulación del Estado de Situación Financiera, conforme a las normas y los procedimientos para su correcta formulación.

PRIMERA EVALUACION PARCIAL

- **UNIDAD DIDÁCTICA III**

ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS METODO DE RAZONES FINANCIERAS.

Análisis e interpretación de estados financieros mediante el método de Razones Financieras: Indicadores de Liquidez.

Análisis e interpretación de estados financieros mediante el método de Razones Financieras: Indicadores Solvencia.

Análisis e interpretación de estados financieros mediante el método de Razones Financieras: Indicadores de Gestión.

Análisis e interpretación de estados financieros mediante el método de Razones Financieras: Indicadores de Gestión

Análisis e interpretación de estados financieros mediante el método de Razones Financieras: Indicadores de Rentabilidad.

EVALUACION DE PRACTICAS DE RAZONES FINANCIERAS.

- **UNIDAD DIDÁCTICA IV**

OTROS METODOS DE ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS.

Métodos de análisis e interpretación de estados financieros: Horizontal, Vertical.

Métodos de análisis e interpretación de estados financieros: Variación Integral, y de Tendencias

SEGUNDA EVALUACION PARCIAL

EVALUACION DE SUBSANACION

VI. ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS

En el desarrollo de la asignatura de Dinámica del Plan Contable se hará uso de procedimientos y recursos que garanticen un aprendizaje significativo para lo que se aplicarán estrategias de enseñanza que se detallan:

- Saberes previos, mediante el cual el docente revisará y profundizará con anticipación, los conocimientos que serán impartidos y compartidos en las sesiones didácticas.
- Discusiones dirigidas, mediante el cual el docente con conocimiento amplio sobre el tema a discutir, inducirá a todos los estudiantes a participar en la discusión y reflexión sobre el tema a desarrollar. Estrategia conducente al conocimiento.
- Resolución de ejercicios y problemas, bajo la dirección y participación conjunta del docente y estudiantes se desarrollarán la aplicación práctica los conocimientos discutidos y reflexionados. Estrategia conducente al hacer.
- Aprendizaje cooperativo, mediante el cual los estudiantes aportarán ideas, propuestas y alternativas para la construcción de conocimientos que le permitan un saber hacer para un aprendizaje significativo.
- En el presente semestre las sesiones didácticas serán mayoritariamente presenciales y el docente en la cátedra, hará uso del pizarrón y plumones. Los estudiantes de sus carpetas de trabajo.

VII. EVALUACIÓN

Código	Nombres	Promedio Parcial 1					Promedio Parcial 2					Nota Final				
		PC1	IF1	EXP1	EA1	EP1	PP1	PC2	IF2	EXP2	EA2	EP2	PP2	PF	A	PA
							(PC1+IF1+EXP1+EA1+EP1)/5									
		Práctica calificada	Investigación formativa	Exposición	Evaluación Actitudinal	Examen Parcial 01	Promedio Parcial 01	Práctica calificada	Investigación formativa	Exposición	Evaluación Actitudinal	Examen Parcial 02	Promedio Parcial	Promedio Final	Apartado	Promedio Acta
		Nota: Las notas para la obtención del promedio parcial 1 estará abierto desde la semana 1 hasta la semana 8					Nota: Las notas para la obtención del promedio parcial 2 estará abierto desde la semana 9 hasta la semana 16						Nota: La nota del aplazado será en la semana 17			

VIII. BIBLIOGRAFÍA

- ALVAREZ J. F. (2014) *Estrategias para la formulación de estados financieros*. Lima. Pacífico Editores S.A.C. 1ra edición. 245.
- APAZA M. (2007) *Elaboración, análisis e interpretación de estados financieros*. Diagnostico empresarial. Lima, Entrelíneas S.R.Ltda. 996.
- APAZA M. (2011) *Estados financieros. formulación – análisis – interpretación conforme a las NIIF y al PCGE*. Lima. Instituto Pacífico S.A.C. 632
- CALDERÓN J. G. (2010), *Estados financieros teoría y práctica*. JCM Editores. Lima Perú. 3ra edición. 235.
- CALDERÓN J. G. (2014), *Estados financieros teoría y práctica*. JCM Editores. Lima Perú. 4ta edición. 254.

FERRER A. (2005) *Formulación, análisis e interpretación de los estados financieros en sus ocho fases más importantes, tomos I y II*. Perú. Instituto de Investigación El Pacífico EIRL. 1112.

FLORES J. (2008) *Estados financieros de acuerdo al nuevo manual para la preparación de información financiera del nuevo PCGE. teoría y práctica*. Lima. Entrelíneas S.R.L. 1ra edición. 632

GARCÍA A. (1998) *Análisis e interpretación de la información financiera expresada*. México. Compañía Editorial Continental S.A. 1ra edición. 334

GIRALDO D. (1996) *Estados financieros teoría y práctica*. Lima. Editorial San Marcos E.I.R.L. 3ra edición. 318

HEFFES G. (1994) *Auditoría de los estados financieros técnicas y aplicaciones*. Lima. Grupo editorial Iberoamericana S.A. 1ra edición. 546

PANEZ J. (1990) *Contabilidad financiera análisis de interpretaciones de la información financieras, estados financieros en épocas de inflación*. Lima. IBESA. 1ra edición. 462

TANAKA G. (2003) *Análisis de estados financieros para la toma de decisiones*. Lima. Fondo editorial de la Pontífice Universidad Católica del Perú. 1ra edición. 560

Enlaces Sistema Integral de Gestión de Biblioteca - KOHA UTEA	
1	http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=287&query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20ANALISIS%20DE%20ESTADOS%20FINANCIEROS
2	http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=610&query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20ANALISIS%20DE%20ESTADOS%20FINANCIEROS
3	http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=1321&query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20ANALISIS%20DE%20ESTADOS%20FINANCIEROS

ANEXO
PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES

No de sesión	Fecha y Hora	Contenidos	Actividades de Aprendizaje	Docente Responsable
1	18.09.2019 10.30/12.10	Presentación de silabo. Empresa, personería jurídica, derechos obligaciones y gestión.	Enfocar a la empresa desde el punto de vista contable.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
2	19.09.2019 08.00/10.30	Activo, pasivo, patrimonio, gestión de egresos e ingresos. Plan Contable Empresarial.	Conceptuar adecuadamente los términos contables.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
3	25.09.2019 10.30/12.10	Estado de Resultados. Normas y procedimientos para su correcta formulación.	Formular correctamente el Estado de Resultados.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
4	26.09.2019 08.00/10.30	Ejercicios sobre formulación del Estado de Resultados.	Realizar ejercicios de Formulación del Estado de Resultados.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
5	02.10.2019 10.30/12.10	Estado de Situación Financiera. Normas y procedimientos para su correcta formulación.	Formular correctamente el Estado de Situación Financiera.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
6	03.10.2019 08.00/10.30	Ejercicios sobre formulación del Estado de Situación Financiera.	Realizar ejercicios de Formulación del Estado Situación Financiera.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
7	09.10.2019 10.30/12.10	Métodos de análisis de estados financieros Horizontal y Vertical.	Conocer los métodos de análisis Horizontal y Vertical.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,

8	10.10.2019 08.00/10.30	Métodos de análisis de estados financieros Variaciones Integrales y de Tendencias.	Conocer los métodos de análisis Variaciones Integrales y de Tendencias.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
9	16.10.2019 10.30/12.10	Método de Razones Financieras: Indicadores de Liquidez.	Aplicar Indicadores de Liquidez a los estados financieros.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
10	17.10.2019 08.00/10.30	Método de Razones Financieras: Indicadores de Liquidez.	Analizar e interpretar resultados de Indicadores de Liquidez.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
11	23.10.2019 10.30/12.10	Método de Razones Financieras: Indicadores de Liquidez.	Analizar e interpretar resultados de Indicadores de Liquidez.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
12	24.10.2019 08.00/10.30	Método de Razones Financieras: Indicadores de Liquidez.	Analizar e interpretar resultados de Indicadores de Liquidez.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
13	30.10.2019 10.30/12.10	Método de Razones Financieras: Indicadores de Solvencia.	Aplicar Indicadores de Solvencia a los estados financieros.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
14	31.10.2019 08.00/10.30	Método de Razones Financieras: Indicadores de Solvencia.	Analizar e interpretar resultados de Indicadores de Solvencia.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
15	06.11.2019 10.30/12.10	Método de Razones Financieras: Indicadores de Solvencia.	Analizar e interpretar resultados de Indicadores de Solvencia.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,

16	07.11.2019 08.00/10.30	PRIMERA EVALUACION PARCIAL.	Resolver la primera evaluación parcial.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
17	13.11.2019 10.30/12.10	Método de Razones Financieras: Indicadores de Gestión.	Aplicar Indicadores de Gestión a los estados financieros.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
18	14.11.2019 08.00/10.30	Método de Razones Financieras: Indicadores de Gestión.	Aplicar Indicadores de Gestión a los estados financieros.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
19	20.11.2019 10.30/12.10	Método de Razones Financieras: Indicadores de Gestión.	Analizar e interpretar resultados de Indicadores de Gestión.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
20	21.11.2019 08.00/10.30	Método de Razones Financieras: Indicadores de Gestión.	Analizar e interpretar resultados de Indicadores de Gestión.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
21	27.11.2019 10.30/12.10	Método de Razones Financieras: Indicadores de Gestión.	Analizar e interpretar resultados de Indicadores de Gestión.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
22	28.11.2019 08.00/10.30	Método de Razones Financieras: Indicadores de Gestión.	Analizar e interpretar resultados de Indicadores de Gestión.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
23	04.12.2019 10.30/12.10	Método de Razones Financieras: Indicadores de Rentabilidad.	Aplicar Indicadores de Rentabilidad a los estados financieros.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,

24	05.12.2019 08.00/10.30	Método de Razones Financieras: Indicadores de Rentabilidad.	Analizar e interpretar resultados de Indicadores de Rentabilidad.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
25	11.12.2019 10.30/12.10	Método de Razones Financieras: Indicadores de Rentabilidad.	Analizar e interpretar resultados de Indicadores de Rentabilidad.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
26	12.12.2019 08.00/10.30	Método de Razones Financieras: Indicadores de Rentabilidad.	Analizar e interpretar resultados de Indicadores de Rentabilidad.	Mag. Maryluz Elguera Hilares
27	18.12.2019 10.30/12.10	Métodos de análisis y la interpretación de estados financieros: Método Horizontal,	Analizar e interpretar resultados del Método Horizontal de análisis de estados financieros.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
28	19.12.2019 08.00/10.30	Métodos de análisis y la interpretación de estados financieros: Método Vertical.	Analizar e interpretar resultados del Método Vertical de análisis de estados financieros.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
29	25.12.2019 10.30/12.10	Métodos de análisis y la interpretación de estados financieros: Método Variación Integral.	Analizar e interpretar resultados del Método Variación Integral de análisis de estados financieros.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
30	26.12.2019 08.00/10.30	Métodos de análisis y la interpretación de estados financieros: Método de	Analizar e interpretar resultados del Método de	Mag. Maryluz Elguera Hilares,

		Tendencias.	Tendencias de análisis de estados financieros.	
31	01.01.2020 10.30/12.10	Operaciones, hechos y conceptos se debitan y abonan en las cuentas de Balance y de Gestión.	Formular correctamente asientos contables con las cuentas de Balance y de Gestión.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
32	02.01.2020 08.00/10.30	Operaciones, hechos y conceptos se debitan y abonan en las cuentas de Balance y de Gestión.	Formular correctamente asientos contables con las cuentas de Balance y de Gestión.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
33	08.01.2020 10.30/12.10	SEGUNDA EVALUACION PARCIAL.	Resolver la segunda evaluación parcial.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,
34	09.01.2020 08.00/10.30	EVALUACION DE SUBSANACION.	Informar calificaciones finales.	Mag. Maryluz Elguera Hilares,