



Sílabo de Formulación, Análisis e Interpretación de Estados Financieros

I. Datos generales

Código	ASUC 00362			
Carácter	Obligatorio			
Créditos	5			
Periodo académico	2019			
Prerrequisito	Contabilidad Financiera III			
Horas	Teóricas:	4	Prácticas	2

II. Sumilla de la asignatura

La asignatura corresponde al área de estudios de especialidad, siendo de carácter teórico-práctica. Tiene como propósito que se logre el comprender, la elaboración, el análisis, la interpretación y administración de la información financiera de todo tipo de organización, en base a la normatividad contable en el ámbito nacional e internacional. Comprende los siguientes contenidos: las bases teóricas y normas contables de ámbito nacional e internacional, formulación de estados financieros básicos e información complementaria, normas de SMV relativas a los estados financieros. El entorno macroeconómico y empresarial. Métodos de análisis financiero. La situación económica financiera y patrimonial de la empresa. Informe sobre la situación económica financiera y patrimonial de la empresa.

III. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de analizar estados financieros de diversas organizaciones para una acertada toma de decisiones, con un enfoque crítico y en el marco de las normas contables vigentes.



IV. Organización de aprendizajes

Unidad I Normas contables relacionadas y estado de situación financiera		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de elaborar el Estado de Situación Financiera aplicando las Normas Contables en la adecuada revelación de cada uno de sus elementos y para la toma de decisiones.		
Conocimientos		Habilidades	
<p>Normas relacionadas con la valuación y revelación de las principales partidas del Estado de Resultados Integrales.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIC 18 – Ingresos ordinarios ✓ NIC 11 – Contratos de Construcción ✓ NIC 1 – Presentación de Estados Financieros <p>Normas relacionadas con la valuación y revelación de las principales partidas del Estado de Situación Financiera.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIC 2 – Inventarios ✓ NIC 16 – Planta, propiedad y equipo ✓ NIC 38 – Intangibles ✓ NIC 40 – Inversiones Otro3. <p>Estado de Situación Financiera:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Definición. Estructura: Activo, Pasivo y Patrimonio Neto. ✓ Objetivos. ✓ La Hoja de trabajo ✓ Formulación y preparación del Estado de Situación en concordancia con las NIIF. ✓ Casos prácticos empresas comerciales. ✓ Casos prácticos empresas de servicios. ✓ Casos prácticos empresas industriales. 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Identifica los postulados básicos para la elaboración de los estados financieros basados en las Normas Internacionales de Información Financiera. ✓ Utiliza los criterios de reconocimiento y medición de los principales componentes del activo y pasivo para su adecuada exposición y revelación en el Estado de Situación Financiera. ✓ Elabora el Estado de Situación Financiera de todo tipo de organización revelando adecuadamente cada uno de sus componentes conforme las normas contables. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta. 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ferrer Quea, A. (2004). <i>Formulación de estados financieros</i>. Lima: Editorial Elite. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resolución CONASEV No. 103-99-EF/94.10 Resolución de Gerencia General No. 010-2008-EF/94.01.2, <i>Reglamento de Información Financiera y Manual para la Preparación de la Información Financiera y modificatoria, 2008.</i> 		



Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> Díaz Durán, M., Gil, J.J., Vilchez Olivares, P. (2010). <i>Hacia la convergencia mundial del marco conceptual para la preparación de los estados financieros/Towards a global convergence of the conceptual framework for preparing financial statements. Contabilidad y Negocios; 5(9): p. 19-56,95-96</i> Recuperado de http://search.proquest.com/docview/859539634?accountid=1462 19
-------------------------------	--

Unidad II		Duración en horas	24
El Estado de resultados integrales			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de elaborar el Estado de Resultados Integrales aplicando las Normas Contables en la adecuada revelación de cada uno de sus elementos, para la toma de decisiones.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<p>Estado de Resultados:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Definición. ✓ Estructura: Ingresos y gastos. ✓ Objetivos. ✓ Clasificación: El Estado de resultados por Función y Naturaleza ✓ Formulación y preparación del Estado de Resultados en concordancia con las NIIF. ✓ Casos prácticos. <p>Otro Resultado Integral:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Definición. ✓ Estructura: Ingresos y gastos NO realizados. ✓ Objetivos. ✓ Formulación y preparación del Estado de Resultados en concordancia con las NIIF. ✓ Casos prácticos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Utiliza los criterios de reconocimiento y medición de los principales componentes de ingresos y gastos para su adecuada exposición y revelación en el Estado de Resultados Integrales. ✓ Elabora el Estado de Resultados de todo tipo de organización revelando adecuadamente cada uno de sus componentes conforme las normas contables. ✓ Elabora el Otro Resultado Integral de todo tipo de organización revelando adecuadamente cada uno de sus componentes conforme las normas contables. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Valora la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera para el adecuado reconocimiento, medición, exposición y revelación de los elementos del Estado de Resultados Integrales 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> Prueba de desarrollo. 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ferrer Quea, A. (2004). <i>Formulación de estados financieros</i>. Lima: Editorial Elite. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> Resolución CONASEV No. 103-99-EF/94.10 Resolución de Gerencia General No. 010-2008-EF/94.01.2, <i>Reglamento de Información Financiera y Manual para la Preparación de la Información Financiera y modificatoria, 2008</i> 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> Díaz Durán, M., Gil, J.J., Vilchez Olivares, P. (2010). <i>Hacia la convergencia mundial del marco conceptual para la preparación de los estados financieros/Towards a global convergence of the conceptual framework for preparing financial statements. Contabilidad y Negocios; 5(9): p. 19-56,95-96</i> Recuperado de http://search.proquest.com/docview/859539634?accountid=1462 19 		



Unidad III		Duración en horas	18
Estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo aplicando las Normas Contables en la adecuada revelación de cada uno de sus elementos, para la toma de decisiones.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Definición. ✓ Estructura ✓ Objetivos. ✓ Ajustes (NIC 8 – Políticas contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores). ✓ NIC 10 – Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa. ✓ Formulación y preparación del Estado de Resultados en concordancia con las NIIF. ✓ Casos prácticos. Estado de Flujos de Efectivo: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Definición. ✓ Estructura: Actividades de Operación, Inversión y Financiamiento ✓ Objetivos. ✓ NIC 7 – Estado de Flujos de Efectivo ✓ Hoja de Trabajo ✓ Formulación y preparación del Estado de Resultados en concordancia con las NIIF (Método Directo y Método Indirecto) ✓ Casos prácticos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elabora el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de todo tipo de organización revelando adecuadamente cada uno de sus componentes conforme las normas contables. ✓ Construye el Estado de Flujos de Efectivo de todo tipo de organización revelando adecuadamente cada uno de sus componentes conforme las normas contables. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Valora la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera para el adecuado reconocimiento, medición, exposición y revelación de los elementos del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y del Estado de Flujos de Efectivo. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba de desarrollo. 		
Bibliografía (básica y complementaria)	Básica: <ul style="list-style-type: none"> • Ferrer Quea, A. (2004). <i>Formulación de estados Financieros</i>. Lima: Editorial Elite. Complementaria: <ul style="list-style-type: none"> • Resolución CONASEV No. 103-99-EF/94.10 Resolución de Gerencia General No. 010-2008-EF/94.01.2, Reglamento de Información Financiera y Manual para la Preparación de la Información Financiera y modificatoria, 2008 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • Díaz Durán, M., Gil, J.J., Vilchez Olivares, P. (2010). <i>Hacia la convergencia mundial del marco conceptual para la preparación de los estados financieros/Towards a global convergence of the conceptual framework for preparing financial statements. Contabilidad y Negocios; 5(9): p. 19-56,95-96</i> Recuperado de http://search.proquest.com/docview/859539634?accountid=146219 		



Unidad IV Análisis de estados financieros		Duración en horas	30
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar los Estados Financieros elaborados para todo tipo de organización, aplicando las Normas Contables en la adecuada revelación de cada uno de sus elementos para la toma de decisiones.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<p>Aspectos generales del Análisis Financiero:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Definición. ✓ Fortalezas y debilidades del análisis de los estados financieros ✓ Tipos de análisis financiero. ✓ Herramientas para el análisis de estados financieros. <p>Análisis Financiero – Método de Porcentajes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Análisis horizontal (variaciones y tendencias) ✓ Análisis Vertical (porcentajes y ratios) ✓ Interpretación ✓ Casos Prácticos <p>Análisis Financiero – Método de Razones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ratios de Liquidez ✓ Ratios de Solvencia ✓ Ratios de Rentabilidad ✓ Ratios de Gestión ✓ Interpretación ✓ Casos Prácticos <p>Diagnóstico Financiero por Sectores:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sector Comercial – casos prácticos ✓ Sector Industrial – casos prácticos ✓ Sector de Servicios – casos prácticos 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Identifica los aspectos generales del análisis de estados financieros formulados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera. ✓ Elabora el Diagnóstico Financiero de todo tipo de organización aplicando el Método de los Porcentajes en el análisis de los estados financieros formulados conforme las Normas Contables. ✓ Realiza el Diagnóstico Financiero de todo tipo de organización aplicando el Método de Razones en el análisis de los estados financieros formulados conforme las Normas Contables. ✓ Interpreta el Diagnóstico Financiero de todo tipo de organización aplicando los distintos métodos de análisis de los estados financieros formulados conforme las Normas Contables. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Expone situaciones diversas conforme el contexto del diagnóstico financiero presentado, valorando la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera para la formulación de estados financieros razonables. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Rúbrica. 		



Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ferrer Quea, A. (2004). <i>Formulación de estados financieros</i>. Lima: Editorial Elite. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> Apaza Meza, M. (2007). <i>Formulación, análisis e interpretación de estados financieros</i>. Lima: Editorial Instituto el Pacífico. Flores Soria, J. (2008). <i>Análisis e interpretación de estados financieros. Teoría y práctica</i> (2ª ed.). Lima: Cecof Asesores. Meigs, W. y Haka (2000). <i>Contabilidad, la base para decisiones gerenciales</i>. Ediciones Mc Graw Hill.
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> http://www.perucontable.com http://www.actualidadempresarial.com http://www.contadoresyempresas.com.pe

V. Metodología

El proceso de aprendizaje consiste en la presentación teórica de conceptos básicos y el apoyo de material bibliográfico adicional. La parte práctica será dirigida y desarrollada en base a una dinámica grupal motivando la discusión en la solución de los casos asignados. Para ello se utilizará el método inductivo – deductivo basado en la observación, comparación, abstracción, generalización y aplicación de conceptos. Asimismo, se considerará el desarrollo de las siguientes actitudes en clases: participación, trabajo en equipo, cooperación.

VI. Evaluación

VI.1. Modalidad presencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisitos o conocimientos de la asignatura	Prueba objetiva	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba de desarrollo	20%
	Unidad II	Prueba de desarrollo	
Evaluación parcial	Unidad I y II	Prueba de desarrollo	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba de desarrollo	20%
	Unidad IV	Rúbrica	
Evaluación final	Todas las unidades	Rúbrica	40%
Evaluación sustitutoria (*)	Todas las unidades	No aplica	

(*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores



VI.2. Modalidad semipresencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Prueba objetiva	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba de desarrollo	20%
Evaluación parcial	Unidad I y II	Prueba de desarrollo	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba de desarrollo	20%
Evaluación final	Todas las unidades	Rúbrica	40%
Evaluación sustitutoria (*)	Todas las unidades	No aplica	

(*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

Fórmula para obtener el promedio:

$$PF = C1 (20\%) + EP (20\%) + C2 (20\%) + EF (40\%)$$

2019.