

# SÍLABO

## Formulación, Análisis e Interpretación de Estados Financieros

<b>Código</b>	ASUC01308	<b>Carácter</b>	Obligatorio	
<b>Prerrequisito</b>	Contabilidad Financiera 2			
<b>Créditos</b>	5			
<b>Horas</b>	<b>Teóricas</b>	4	<b>Prácticas</b>	2
<b>Año académico</b>	2024			

### I. Introducción

Formulación, Análisis e Interpretación de Estados Financieros es una asignatura de especialidad de carácter obligatorio, se ubica en el quinto periodo de la carrera de Contabilidad. Tiene como prerrequisito Contabilidad Financiera 2 y es prerrequisito de Control Interno. La asignatura desarrolla, a nivel intermedio, la competencia general Comunicación Efectiva y la competencia específica de Contabilidad Financiera y Presupuestal. En virtud de lo anterior, la relevancia de la asignatura se fundamenta en formular, analizar e interpretar estados financieros para tomar decisiones empresariales en relación con las obligaciones de los organismos supervisores y contralores.

**Los contenidos que la asignatura desarrolla son los siguientes:** información financiera y las NIC, las NIIF, formulación de los estados financieros básicos, análisis de la situación económica, financiera y patrimonial de una empresa, técnicas de análisis y las razones (ratios) para interpretar los datos financieros y de operaciones para medir los resultados de la gestión empresarial a través de los diferentes métodos y técnicas de análisis de las diferentes empresas y su respectiva divulgación.

### II. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de formular y presentar los estados financieros básicos para los usuarios internos y externos en base a los métodos y técnicas de análisis financiero.

**III. Organización de los aprendizajes**

<b>Unidad 1</b>		Duración en horas	<b>24</b>
<b>Marco conceptual y normas contables relacionadas y estado de situación financiera</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad:</b>	Al finalizar el estudiante será capaz de confeccionar información financiera para distintos propósitos, para empresas de diferente actividad económica, teniendo en cuenta los objetivos que cumplen dicha información para los usuarios finales.		
<b>Ejes temáticos:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Marco conceptual del modelo contable</li> <li>2. Normas relacionadas con la preparación de información financiera: <ul style="list-style-type: none"> <li>• NIC 1 Preparación de estados financieros</li> <li>• NIC 8 Políticas contables, estimaciones contables y errores</li> <li>• NIC 10 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa</li> <li>• NIIF 13 Valor razonable</li> <li>• NIC 34 Información financiera intermedia</li> <li>• NIC 2 Inventarios</li> <li>• NIC 16 Propiedad, planta y equipo</li> <li>• NIC 38 Activos intangibles</li> <li>• NIC 40 Propiedades de inversión</li> </ul> </li> </ol>		

<b>Unidad 2</b>		Duración en horas	<b>24</b>
<b>El estado de resultados integral</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad:</b>	Al finalizar el estudiante debe ser capaz de elaborar el estado de resultados integral, en las distintas formas de presentación.		
<b>Ejes temáticos:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. NIC 1 Preparación de estados financieros</li> <li>2. NIIF 9 Instrumentos financieros</li> <li>3. NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes</li> <li>4. NIIF 16 Arrendamientos</li> <li>5. Reglamento para la preparación de información financiera – SMV</li> </ol>		

<b>Unidad 3</b>		Duración en horas	<b>24</b>
<b>Estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad:</b>	Al finalizar el estudiante debe ser capaz de elaborar los estados financieros: cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo, en las diferentes formas de presentación.		
<b>Ejes temáticos:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. NIC 1 Presentación de estados financieros</li> <li>2. NIC 7 Estado de flujos de efectivo</li> <li>3. Reglamento para la preparación de información financiera SMV</li> </ol>		

<b>Unidad 4</b>		Duración en horas	<b>24</b>
<b>Análisis de estados financieros</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad:</b>	Al finalizar el estudiante será capaz de analizar los estados financieros y las notas de diferentes tipos de empresas, aplicando las normas contables e indicadores financieros, interpretando éstos para decisiones de la gerencia de las empresas.		
<b>Ejes temáticos:</b>	1. Análisis de información financiera, horizontal y vertical 2. Análisis bajo indicadores 3. EVA y EBITDA 4. Interpretación de la información financiera		

#### **IV. Metodología**

---

##### **a. Modalidad Presencial**

La estrategia colaborativa que se utilizará en el desarrollo de los contenidos de la asignatura es:

- Método de resolución de casos

La asignatura se desarrollará a través de:

- La presentación teórica de los conceptos fundamentales y apoyo de material bibliográfico
- La práctica se realizará con grupos de trabajo en los que se discutirá y se desarrollará lo asignado bajo el Método de casos
- Se utilizará el método inductivo – deductivo, básicamente abstracción, generalización y aplicación de conceptos
- Se ponderará el trabajo en equipo

##### **b. Modalidad Educación a Distancia**

La estrategia colaborativa que se utilizará en el desarrollo de los contenidos de la asignatura es:

- Método de resolución de casos

La asignatura se desarrollará a través de:

- La lectura previa básica del material del curso
- Discusión y desarrollo de casos de manera individual, y discusión en las fechas de asistencia obligatoria
- Se efectuará autoevaluaciones para medir grados de avance en el curso

### c. Modalidad Semipresencial

La estrategia colaborativa que se utilizará en el desarrollo de los contenidos de la asignatura es:

- Método de resolución de casos
- Discusión grupal de casos

La asignatura se desarrollará a través de:

- La lectura previa del material básico a ser leído antes de cada sesión
- Discusión y desarrollo de casos de manera individual
- Se efectuará autoevaluaciones para medir grados de avance en el curso

## V. Evaluación

### Modalidad Presencial

Rubros	Unidad a evaluar	Fecha	Entregable/Instrumento	Peso Parcial	Peso total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	Control de lectura / <b>Prueba objetiva</b>	<b>0 %</b>	
Consolidado 1 <b>C1</b>	1	Semana 1-4	Evaluación individual teórico práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	50 %	<b>20 %</b>
	2	Semana 5-7	Caso: estados financieros (de situación financiera y de resultados integral)/ <b>Rúbrica de evaluación</b>	50 %	
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 8	Desarrollo de casos planteados, nivel básico/ <b>Rúbrica de evaluación.</b>	<b>25 %</b>	
Consolidado 2 <b>C2</b>	3	Semana 9-12	Evaluación individual teórico práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	50 %	<b>20 %</b>
	4	Semana 13-15	Caso: estados financieros (de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo)/ <b>Rúbrica de evaluación</b>	50 %	
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 16	Desarrollo de casos planteados, nivel intermedio/ <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>35 %</b>	
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	Desarrollo de casos planteados, nivel intermedio/ <b>Rúbrica de evaluación</b>		

\* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

**Modalidad A Distancia**

Rubros	Unidad a evaluar	Fecha	Entregable/Instrumento	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	Control de lectura / <b>Prueba objetiva</b>	<b>0 %</b>
Consolidado 1 <b>C1</b>	1	Semana 2	Evaluación individual teórico práctica/ <b>Prueba de desarrollo</b>	<b>20 %</b>
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 4	Desarrollo de casos planteados, nivel básico/ <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>25 %</b>
Consolidado 2 <b>C2</b>	3	Semana 6	Evaluación individual teórico práctica/ <b>Prueba de desarrollo</b>	<b>20 %</b>
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 8	Desarrollo de casos planteados, nivel intermedio/ <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>35 %</b>
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	Desarrollo de casos planteados, nivel intermedio./ <b>Rúbrica de evaluación</b>	

\* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

**Modalidad Semipresencial**

Rubros	Unidad a evaluar	Fecha	Entregable/Instrumento	Peso parcial	Peso total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	Control de lectura / <b>Prueba objetiva</b>	<b>0 %</b>	
Consolidado 1 <b>C1</b>	1 y 2	Semana 1-3	Evaluación individual teórico práctica/ <b>Prueba de desarrollo</b>	15 %	<b>20 %</b>
			Caso: estados financieros (de situación financiera y de resultados integral/ <b>Rúbrica de evaluación</b>	85 %	
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 4	Evaluación de respuestas múltiples y desarrollo de ejercicios básicos/ <b>Prueba Mixta</b>	<b>25 %</b>	
Consolidado 2 <b>C2</b>	3 y 4	Semana 5-7	Evaluación individual teórico práctica/ <b>Prueba de desarrollo</b>	15 %	<b>20 %</b>
			Caso: estados financieros (de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo/ <b>Rúbrica de evaluación</b>	85 %	
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 8	Desarrollo de casos planteados, nivel intermedio/ <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>35 %</b>	
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	Desarrollo de casos planteados, nivel intermedio/ <b>Rúbrica de evaluación</b>		

\* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

**Fórmula para obtener el promedio:**

$$PF = C1 (20 \%) + EP (25 \%) + C2 (20 \%) + EF (35 \%)$$

## VI. Bibliografía

### Básica

Alvarez, J. (2017). Estrategias para la formulación de estados financieros. Instituto Pacífico.

<https://bit.ly/3Zbllsn>

Hirache, L. (2015). Estados financieros conforme a NIIF. Instituto Pacífico. <https://bit.ly/3xNLzWd>

### Complementaria:

IASB. (2017). *Normas internacionales de información financiera*. Versión 2018.

Rivero, P. (1991). *Análisis de balances y estados complementarios*, 5ª ED. Madrid, España. Editorial Pirámide.

Meigs, W., Haka y Bettner, (2013) *Contabilidad la Base para decisiones gerenciales*. 11ª ed. Colombia. Editorial Mc Graw Hill.

Torres, G. (2012). *IFRS Contabilidad y finanzas para la toma de decisiones*. Editorial Legal Publishing.

Flores, J. (2007). *Análisis e interpretación de estados financieros. Teoría y práctica*. Lima: CECOF Asesores.

## VII. Recursos digitales.

- [WWW.CONTADORESYEMPRESAS.COM.PE](http://WWW.CONTADORESYEMPRESAS.COM.PE)
- [WWW.ACTUALIDADEMPRESARIAL.COM](http://WWW.ACTUALIDADEMPRESARIAL.COM)
- [WWW.PERUCONTRABLE.COM](http://WWW.PERUCONTRABLE.COM)