



## I. DATOS GENERALES

Asignatura	ESTADOS FINANCIEROS Y NORMAS CONTABLES II
Código	CO108
Condición	Obligatorio
Requisitos	Estados Financieros y Normas Contables I
Horas de clase	04 horas (Teoría 02 - Práctica: 02)
Créditos	03
Ciclo	Sexto (VI)
Semestre Académico	2022 – B
Duración	17 semanas
Docentes	Mg. CPC. Víctor Hugo Herrera Mel Dra. CPC. Lucy Emilia Torres Carrera Mg. CPC. Juan Jorge Zapata Urdiales

## II. SUMILLA

La asignatura de Estados Financieros y Normas Contables II es de naturaleza teórico-práctico, que tiene como finalidad el desarrollo de la capacidad del tratamiento completo y actualizado del diagnóstico económico y financiero de una empresa a través de la información financiera presentada en los estados financieros básicos, informes de costos y cualquier otra información generada al interior de la empresa o exteriormente y que afecte la situación económica y financiera de la misma, como ayuda para la toma de decisiones empresariales y contribuir con ello en la creación de valor para la empresa y consecuentemente para los accionistas, con la finalidad de resolver problemas de su competencia.

El contenido se desarrollará en cuatro unidades:

Unidad I: Generalidades.

Unidad II: Aplicación de Métodos y Técnicas de los Estados Financieros y Normas Contables II.

Unidad III: Formulación del informe de los Estados Financieros y Normas Contables II.

## III. LOGRO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA

El estudiante elabora un informe del análisis e interpretación de los estados financieros de la empresa, empleando los conocimientos sobre el marco teórico y las fuentes de información sobre la información financiera, así como las principales métodos y técnicas para su ejecución, demostrando gran capacidad para explicar los diversos hechos económicos de la entidad.

#### IV. PROGRAMACIÓN POR UNIDADES DE APRENDIZAJE

**UNIDAD DIDÁCTICA:** Generalidades: introducción a los estados financieros y al análisis financiero.

**Logro de aprendizaje:** Al finalizar la Unidad I El estudiante Conoce el marco teórico del análisis financiero, aplicando la normatividad relacionada con la elaboración y presentación de Estados Financieros, demostrando la importancia de analizar y registrar adecuadamente los hechos económicos.

**Duración:** Semana 1,2,3,4

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
1 (4 horas)	1	<b>De los Estados Financieros</b> Definición	Reconoce la información sobre el marco conceptual de la información financiera para realizar el diagnostico económico financiero de la empresa.	- Responsabilidad, proactividad, puntualidad	Elabora un cuadro descriptivo del contenido y la utilidad de cada uno de los estados financieros	Comprende el marco conceptual para la preparación de los estados financieros, determinando las características e importancia de los mismos	Control de lectura
	2	Estados financieros básicos  Objetivos Características Cualidades Limitaciones Importancia Utilidad Usuarios: internos y externos. Normas aplicables para su formulación: Reconocimiento Medición,y Presentación					
2 (4 horas)	1	<b>Del Análisis Financiero</b> La función financiera de la empresa	Comprende la función financiera de la empresa y la importancia del análisis e interpretación de los estados financieros.	- Responsabilidad, pro actividad, puntualidad	Elabora un mapa conceptual del análisis financiero empresarial.	Identifica de manera apropiada el marco teórico del análisis e interpretación de los estados financieros.	Control de lectura
	2	Objetivo empresarial El análisis e interpretación de los Estados Financieros Diferencia entre Análisis e Interpretación Diagnóstico Financiero Objetivos Importancia Usuarios, Etapas o Fases del análisis financiero					

3 (4 horas)	1	<b>Del Análisis Financiero</b>					
	2	Tipos de Análisis Financiero: Interno - Externo					
	2	Estructura económica-financiera de la empresa. Introducción. Conceptos Básicos. Componentes	- Reconoce la clasificación, usos, importancia.	- Responsabilidad, pro actividad, puntualidad	Elabora un mapa conceptual del análisis financiero empresarial.	Identifica de manera apropiada el marco teórico del análisis e interpretación de los estados financieros.	Control de lectura

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:**

Amat S. (2008). Análisis de Estados Financieros. Fundamentos y Aplicación. Editorial Gestión 2000. Madrid-España

Ortiz A. (2004). Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera. Universidad Externado de Colombia. Editorial Cordillera SAC. Lima-Perú

Estupiñan G. y Estupiñan G (2003). Análisis Financiero y de gestión. Editorial Kimpres Ltda. Colombia

Baena T. (2010). Análisis Financiero: Enfoque y proyecciones. Editorial Kimpres Ltda. Colombia.

Tanaka N. (2015). Contabilidad y Análisis financiero: Un Enfoque para el Perú. Fondo Editorial Pontificia Universidad católica del Perú. Lima-Perú

Flores S. (2015). Análisis Financiero para contadores y sus incidencias en las NIIF. Instituto Pacifico SAC. Lima-Perú.

**UNIDAD DIDÁCTICA II:** Aplicación de Métodos y Técnicas tradicionales y modernas de análisis financiero.

**Logro de aprendizaje:** Analiza la información económica y financiera de una empresa mediante el uso de los diversos métodos y técnicas para su ejecución, demostrando capacidad de interpretación y síntesis.

**Duración:** Semana 6,7 y 8

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACION	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
4 (4 horas)		<b>METODO TRADICIONAL: DEL ANALISIS VERTICAL</b> Introducción Objetivos Importancia Método de Porcientos Integrales	Desarrolla y expone a efectos de tomar conocimiento de la situación económica y financiera de la organización.	Muestra interés por el tema tratado.	Desarrollo de casos	Reporta las actividades que observa desde un punto de vista integral de la empresa a través de aplicación de casos	Caso Práctico

		Casos Prácticos.				prácticos los métodos tradicionales.	
5 (4 horas)	1	<b>DEL ANALISIS HORIZONTAL</b> Introducción Objetivos Importancia Técnicas Aumentos y Disminuciones Tendencias Casos Prácticos	Desarrolla y expone a efectos de tomar conocimiento de la situación económica y financiera de la organización.	Muestra interés por el tema tratado	Desarrollo de casos	Reporta las actividades que observa desde un punto de vista integral de la empresa a través de aplicación de casos prácticos los métodos tradicionales	Caso Práctico
	2						
6 (4 horas)	1	<b>DEL ANALISIS POR RATIOS OAZONES</b> -Introducción - Definición - Objetivos - Importancia - Ratios Casos Prácticos (Herramientas de análisis)	Desarrolla y expone el análisis por ratios de la situación económica y financiera de la organización	Muestra interés por el tema tratado	Desarrollo de casos	Analiza y registra y redacta las interpretaciones de los casos	Caso Práctico

	2	<p>Análisis de liquidez</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Introducción</li> <li>- Definición</li> <li>- Objetivos</li> <li>- Importancia</li> <li>- Ratios</li> </ul> <p>Casos Prácticos (Herramientas de análisis)</p>	<p>Procesa, calcula, analiza e interpreta información a efectos de tomar conocimiento de la situación económica y financiera de la organización</p>	<p>Muestra interés, participa activamente, trabaja en equipo</p>	<p>Desarrollo decasos</p>	<p>Establece a través de problemas y/o casos prácticos la situación de liquidez de corto plazo de la organización</p>	<p>Caso Práctico</p>
7 (4 horas)	1	<p>Análisis del endeudamiento y Grado de apalancamiento financiero. (Tipo)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Introducción</li> <li>- Definición</li> <li>- Objetivos</li> <li>- Importancia</li> <li>- Ratios</li> <li>- Casos Prácticos</li> </ul> <p>(Herramientas de análisis)</p>	<p>Procesa, calcula, analiza e interpreta información a efectos de tomar conocimiento de la situación económica y financiera de la organización</p>	<p>Muestra interés, participa activamente, trabaja en equipo</p>	<p>Desarrollo decasos</p>	<p>Establece a través de problemas y/o casos prácticos la situación de liquidez de corto plazo de la organización</p>	<p>Caso Práctico</p>
8	<b>EXAMEN PARCIAL (EP)</b>						

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
9 (4 horas)	1	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Análisis de la rentabilidad y Grado de apalancamiento operativo.</li> <li>- Introducción</li> <li>- Definición</li> <li>- Objetivos</li> <li>- Importancia</li> <li>- Ratios</li> <li>- Casos Prácticos</li> </ul>	Procesa, calcula, analiza e interpreta información a efectos de tomar conocimiento de la rentabilidad de la organización	Muestra interés, participa activamente, trabaja en equipo	Desarrollo de casos	Establece a través de problemas y/o casos prácticos el rendimiento de los recursos empleados por la empresa.	Caso Práctico
	2						
10 (4 horas)	1	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Análisis de la rentabilidad y Grado de apalancamiento operativo.</li> <li>- Introducción</li> <li>- Definición</li> <li>- Objetivos</li> <li>- Importancia</li> <li>- Ratios</li> <li>- Casos Prácticos</li> </ul>	Procesa, calcula, analiza e interpreta información a efectos de tomar conocimiento de la rentabilidad de la organización	Muestra interés, participa activamente, trabaja en equipo	Desarrollo de casos	Establece a través de problemas y/o casos prácticos el rendimiento de los recursos empleados por la empresa.	Caso Práctico
	2						
11 (4 horas)	1	- Desarrollo Caso Integral aplicando todos los métodos de análisis financiero	Desarrolla un caso práctico con el propósito de establecer la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa	Muestra interés, participa activamente, trabaja en equipo	Desarrollo de casos	Establece la situación económica y financiera de la empresa, empleando los estados financieros	Caso Práctico
	2						
12 (4 horas)	1	- Desarrollo Caso Integral aplicando todos los métodos de análisis financiero	Desarrolla un caso práctico con el propósito de establecer la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa	Muestra interés, participa activamente, trabaja en equipo	Desarrollo de casos	Establece la situación económica y financiera de la empresa, empleando los estados financieros	Caso Práctico
	2						

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:**

Amat S. (2008). Análisis de Estados Financieros. Fundamentos y Aplicación. Editorial Gestión 2000. Madrid-España

Ortiz A. (2004). Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera. Universidad Externado de Colombia. Editorial Cordillera SAC. Lima-Perú

Estupiñan G. y Estupiñan G (2003). Análisis Financiero y de gestión. Editorial Kimpres Ltda. Colombia

Baena T. (2010). Análisis Financiero: Enfoque y proyecciones. Editorial Kimpres Ltda. Colombia.

Tanaka N. (2015). Contabilidad y Análisis financiero: Un Enfoque para el Perú. Fondo Editorial Pontificia Universidad católica del Perú. Lima-Perú

Flores S. (2015). Análisis Financiero para contadores y sus incidencias en las NIIF. Instituto Pacifico SAC. Lima-Perú.

**UNIDAD DIDÁCTICA III:** Formulación del informe de análisis e interpretación de los estados financieros.

**Logro de aprendizaje:** Sustenta un diagnóstico financiero sintetizando toda la información obtenida, demostrando habilidad en la interpretación de los resultados

Duración: Semana 9,10,11 y 12

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
13 (4 horas)	1	- <b>METODO MODERNO</b> Análisis de la creación de valor en la empresa Introducción Diferencia análisis financiero tradicional y moderno Indicadores financieros Ventajas y desventajas Estrategias para incrementarla	Procesa, calcula, analiza e interpreta información a efectos de tomar conocimiento de la situación económica y financiera de la organización	Muestra interés, participa activamente, trabaja en equipo	Desarrollo de casos	- Establece a través de problemas y/o casos prácticos la situación del análisis financiero tradicional y moderno e indicadores financieros de la organización	Caso Práctico
	2						
14 (4 horas)	1	- <b>METODO MODERNO</b> Análisis de la creación de valor en la empresa Introducción Diferencia análisis financiero tradicional y moderno Indicadores financieros Ventajas y desventajas Estrategias para incrementarla	Procesa, calcula, analiza e interpreta información a efectos de tomar conocimiento de la situación económica y financiera de la organización	Muestra interés, participa activamente, trabaja en equipo	Desarrollo de casos	- Establece a través de problemas y/o casos prácticos la situación del análisis financiero tradicional y moderno e indicadores financieros de la organización	Caso Práctico
	2						

15 (4 horas)	1 2	- Preparación del informe del análisis económico y financiero de la empresa.	- Interpreta y relaciona los diversos indicadores obtenidos durante el proceso de análisis	Muestra interés, participa activamente, trabaja en equipo	Desarrollo de casos	- Prepara un informe del análisis económico y financiero de la empresa y las recomendaciones para toma de decisiones.	Caso Práctico
16 (4 horas)		- Preparación del informe del análisis económico y financiero de la empresa.	- Interpreta y relaciona los diversos indicadores obtenidos durante el proceso de análisis	Muestra interés, participa activamente, trabaja en equipo	Desarrollo de casos	- Prepara un informe del análisis económico y financiero de la empresa y las recomendaciones para toma de decisiones.	Caso Práctico
17	-	<b>EXAMEN FINAL (EP)</b>					

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:**

Amat S. (2008). Análisis de Estados Financieros. Fundamentos y Aplicación. Editorial Gestión 2000. Madrid-España

Ortiz A. (2004). Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera. Universidad Externado de Colombia. Editorial Cordillera SAC. Lima-Perú

Estupiñán G. y Estupiñán G (2003). Análisis Financiero y de gestión. Editorial Kimpres Ltda. Colombia

Baena T. (2010). Análisis Financiero: Enfoque y proyecciones. Editorial Kimpres Ltda. Colombia.

Tanaka N. (2015). Contabilidad y Análisis financiero: Un Enfoque para el Perú. Fondo Editorial Pontificia Universidad católica del Perú. Lima-Perú

Flores S. (2015). Análisis Financiero para contadores y sus incidencias en las NIIF. Instituto Pacifico SAC. Lima-Perú.



## V. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

El desarrollo del curso se efectuará a través de:

- Exposición magistral
- Análisis de la información financiera de casos y problemas presentados en clase.
- Estudio de casos
- Ejercicios casos prácticos

Trabajo de Responsabilidad Social:

- Realización de una conferencia con un tema relacionado a la asignatura.

Trabajo de Investigación Formativa (IF):

- Presentación de un Artículo Académico relacionado con la asignatura.

## VI. RECURSOS DIDÁCTICOS Y RECURSOS DIDÁCTICOS

Material educativo: Separatas, guías, cuestionarios, textos, y artículos de revistas académicas indexadas.

Recursos didácticos: Computadora, multimedia, Diapositivas, videos, Software, Plataforma virtual UNAC.

## VII. EVALUACIÓN

La calificación es vigesimal, la asistencia es obligatoria en un 70%, la inasistencia deberá ser justificada mediante documentos probatorios.

ASPECTOS	CRITERIOS	INSTRUMENTOS
CONCEPTUALES	Captación de conceptos, definiciones	Cuestionarios, Casos prácticos
PROCEDIMENTALES	Aplicación de la estructura de costos	Desarrollo de casos prácticos
ACTITUDINALES	Pensamiento Resolutivo	Observación, pruebas orales y escritas, trabajos escritos, informes y exposiciones
PROYECCION y RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA	Desarrolla actividad que reporta y expone	Lista de cotejo

**Promedio de Nota Final** (Se debe considerar una fórmula para sacar el promedio final).

EVALUACIONES	PESOS Y COEFICIENTES
EXAMEN PARCIAL (EP)	25 %
EXAMEN FINAL (EF)	30 %
Trabajos Prácticos. Tareas 1,2,3,4 (semanas 4,8,12,17).	30 %
Evaluación Actitudinal (EAZ) Participación en las micro tareas en las semanas 2,5,9,16	10 %
Proyección y Responsabilidad Universitaria	5 %

$$NF = EP*0.25 + EF*0.30 + P1*0.30 + EAZ*0.10 + RS*0.05$$

## VIII. BIBLIOGRAFÍA

### Bibliográficas Complementaria

Soto G. (2017). Análisis de estados financieros. La clave del equilibrio gerencial.142.93.18.15 › jspui › bitstream › PDF

John J. et. al. (s/f). Análisis de estados financieros. <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/An%C3%A1lisis-de-estados-financieros-9na-Edici%C3%B3n-John-J.-Wild.pdf>

Prieto H. (2010). ANÁLISIS FINANCIERO. <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-analisis-financiero.pdf>

Ricra M. (2014). Análisis financiero en las empresas. [https://www.academia.edu/34688266/Libro\\_Analisis\\_Financiero\\_Maria\\_Ricra\\_Milla](https://www.academia.edu/34688266/Libro_Analisis_Financiero_Maria_Ricra_Milla)

### RECURSOS EN INTERNET

El análisis de los estados financieros: papel en la toma de decisiones gerenciales. [https://www.academia.edu/5414573/ELAN%C3%81LISIS\\_DE\\_LOS\\_ESTADOS\\_FINANCIEROS\\_PAPEL\\_EN\\_LA\\_TOMA\\_DE\\_DECISIONES\\_GERENCIALES?auto=download](https://www.academia.edu/5414573/ELAN%C3%81LISIS_DE_LOS_ESTADOS_FINANCIEROS_PAPEL_EN_LA_TOMA_DE_DECISIONES_GERENCIALES?auto=download)

La importancia del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones para las empresas. <https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/24-la-importancia-del-analisis-de-los-estados-financieros.pdf>

Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. [revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe](http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe)

El análisis de la empresa a través de los ratios. <https://www.centrem.cat/ecomu/upfiles/publicacions/analisi.pdf>

Utilidad del Estado de Flujos de Efectivo para el análisis empresarial. <https://economistas.es/Contenido/EC/Articulo%20Tecnico%20Utilidad%20del%20estado%20de%20flujos.pdf>

Políticas de Endeudamiento en la Financiación de proyectos empresariales [https://www.unioviedo.es/cecodet/MDL08/docum/Presentacion\\_Alumnos\\_Financiacion\\_de\\_Proyectos.pdf](https://www.unioviedo.es/cecodet/MDL08/docum/Presentacion_Alumnos_Financiacion_de_Proyectos.pdf)

Rentabilidad: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>

Liquidez y rentabilidad como factor determinante en el éxito de las empresas. [http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/2235/1/Liquidez%20y%20rentabilidad%20como%20factor\\_Lizeth%20Garc%C3%ADa%20Restrepo\\_USBCTG\\_2014.pdf](http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/2235/1/Liquidez%20y%20rentabilidad%20como%20factor_Lizeth%20Garc%C3%ADa%20Restrepo_USBCTG_2014.pdf)

La importancia de diferenciar entre liquidez, solvencia y rentabilidad. <https://circulante.com/finanzas-corporativas/liquidez-en-una-empresa-solvencia-rentabilidad/>