

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



# **SILABO**

**ASIGNATURA : ESTADOS FINANCIEROS Y NORMAS CONTABLES II**

**SEMESTRE ACADÉMICO : 2023-A**

**DOCENTE : Mg. CPC. VILLALOBOS HUAMÁN, Alberto**

**CALLAO, PERÚ**

**2023**

# SILABO

## I. DATOS GENERALES

1.1	Asignatura	: ESTADOS FINANCIEROS Y NORMAS CONTABLES II
1.2	Código	: CO108
1.3	Carácter	: OBLIGATORIO
1.4	Requisito (nombre y cód.)	: ESTADOS FINANCIEROS Y NORMAS CONTABLES I – CO107
1.5	Ciclo	: SEXTO (VI)
1.6	Semestre Académico	: 2023-A
1.7	N° Horas de Clase	: 04 horas (Teoría: 02 - Práctica: 02)
1.8	N° de Créditos	: 03
1.9	Duración	: 17 SEMANAS
1.10	Docente	: Mg. CPC. VILLALOBOS HUAMÁN, Alberto Daniel
1.11	Modalidad	: Presencial

## II. SUMILLA

La naturaleza del curso es teórico práctico, su finalidad es que el estudiante conozca las técnicas de análisis económico y financiero a través de los Estados Financieros, así como la estructuración de los informes resultantes.

Comprende: Estructura económica – financiera, análisis de los estados financieros, análisis del rendimiento de la inversión y la utilización de activos, análisis de la liquidez a corto plazo, relación costo volumen utilidad (punto de equilibrio), análisis de la estructura de capital y la solvencia a largo plazo, las técnicas de análisis financiero y las decisiones de inversión, el valor económico agregado, Medición y valuación de las cuentas y del estado de situación financiera en base a las NIIFs, valorización de empresas, el informe del analista financiero, introducción al análisis de riesgo.

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. COMPETENCIA DEL PERFIL DE EGRESO

Optimiza la gestión financiera, contable y tributaria de las empresas, relacionando los factores internos y externos.

### 3.1 Competencias Específicas-Sistémicas

Pensamiento Resolutivo

Aprender a aprender

Pensamiento analítico y crítico – Toma de decisiones

#### IV. CAPACIDAD (ES)

- c1. Comprende los fundamentos básicos del análisis financiero de las empresas.
- c2. Elabora reportes financieros que muestren detalladamente los análisis financieros utilizando las técnicas mencionadas en el curso.
- c3. Analiza la información expuesta en los reportes financieros.

#### V. ORGANIZACIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>UNIDAD DE APRENDIZAJE N° I Generalidades: introducción a los estados financieros y al análisis financiero.</b>			
<b>Inicio 03/04/2023 Término 23/04/2023</b>			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> 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.			
<b>Capacidad:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>C1. Comprende los fundamentos básicos del análisis financiero de las empresas.</b></li></ul>			
<b>Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones</b>			
<b>Sesión</b>	<b>Temario/Actividad</b>	<b>Indicador (es) de logro</b>	<b>Instrumento de evaluación</b>
<b>1</b>	<b>De los Estados Financieros</b> Definición Estados financieros básicos Objetivos Características Cualidades Limitaciones Importancia Utilidad Usuarios: internos y externos. Normas aplicables para su formulación: Reconocimiento Medición, y Presentación	Comprende el marco conceptual para la preparación de los estados financieros, determinando las características e importancia de los mismos.	Control de lectura.
<b>2</b>	<b>Del Análisis Financiero</b> La función financiera de la empresa 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	Identifica de manera apropiada el marco teórico del análisis e interpretación de los estados financieros, comprende la función financiera de la empresa y el análisis financiero	Control de lectura.

3	Del Análisis Financiero Tipos de Análisis Financiero: Interno - Externo Estructura económica- financiera de la empresa. Introducción. Conceptos Básicos. Componentes	Identifica de manera apropiada el marco teórico del análisis e interpretación de los estados financiero reconociendo las clasificaciones e importancia.	Control de lectura.
<b>UNIDAD DE APRENDIZAJE N° II Aplicación de Métodos y Técnicas tradicionales y modernas de análisis financiero.</b>			
<b>Inicio 24/04/2023 Término 02/07/2023</b>			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> 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. <b>Capacidad:</b> <b>C2. Elabora reportes financieros que muestren detalladamente los análisis financieros utilizando las técnicas mencionadas en el curso.</b>			
<b>Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones</b>			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
4	METODO TRADICIONAL: DEL ANALISIS VERTICAL Introducción Objetivos Importancia Método de Porcientos Integrales Casos Prácticos	Reporta actividades que observa desde un punto de vista integral de la empresa mediante la aplicación de casos prácticos de métodos tradicionales.	Caso practico
5	DEL ANALISIS HORIZONTAL Introducción Objetivos Importancia Técnicas Aumentos y Disminuciones Tendencias Casos Prácticos	Reporta actividades las que Caso Práctico 2 observa desde un punto de vista integral de la empresa a través de aplicación de casos 5 (4 horas) prácticos métodos tradicionales	Caso practico
6	DEL ANALISIS POR RATIOS O RAZONES -Introducción - Definición - Objetivos - Importancia - Ratios Casos Prácticos (Herramientas de análisis)	Analiza y registra y redacta las interpretaciones de los casos, mediante el análisis de las ratios de la situación financiera de la empresa.	Caso practico
7	Análisis de liquidez -Introducción - Definición - Objetivos - Importancia - Ratios Casos Prácticos (Herramientas de análisis)	Establece a través de problemas y/o casos prácticos la situación de liquidez de corto plazo de la organización	Caso practico
8	Análisis del endeudamiento Grado de apalancamiento financiero. (Tipo) - Introducción - Definición - Objetivos - Importancia - Ratios	Establece a través de problemas y/o casos prácticos la situación de liquidez de corto plazo de la organización	Caso practico

	- Casos Prácticos (Herramientas de análisis)		
<b>9</b>	Análisis de la rentabilidad y Grado de apalancamiento operativo. - Introducción - Definición - Objetivos - Importancia - Ratios - Casos Prácticos	Establece a través de problemas y/o casos prácticos el rendimiento de los recursos empleados por la empresa.	Caso practico
<b>10</b>	Análisis de la rentabilidad y Grado de apalancamiento operativo. - Introducción - Definición - Objetivos - Importancia - Ratios - Casos Prácticos	Establece a través de problemas y/o casos prácticos el rendimiento de los recursos empleados por la empresa.	Caso practico
<b>11</b>	Desarrollo Caso Integral aplicando todos los métodos de análisis financiero	Establece la situación económica y financiera de la empresa, empleando los estados financieros	Caso practico
<b>12</b>	Desarrollo Caso Integral aplicando todos los métodos de análisis financiero	Establece la situación económica y financiera de la empresa, empleando los estados financieros	Caso practico
<b>13</b>	Desarrollo Caso Integral aplicando todos los métodos de análisis financiero	Establece la situación económica y financiera de la empresa, empleando los estados financieros	Caso practico

<b>UNIDAD DE APRENDIZAJE N° III</b> Formulación del informe de análisis e interpretación de los estados financieros.			
<b>Inicio 03/07/2023 Término 23/07/2023</b>			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Sustenta un diagnóstico financiero sintetizando toda la información obtenida, demostrando habilidad en la interpretación de los resultados			
<b>Capacidad:</b> <b>C3. Analiza la información expuesta en los reportes financieros.</b>			
<b>Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones</b>			
<b>Sesión</b>	<b>Temario/Actividad</b>	<b>Indicador (es) de logro</b>	<b>Instrumento de evaluación</b>
<b>14</b>	METODO MODERNO Análisis de la creación de valor en la empresa Introducción Definición Diferencia análisis financiero tradicional y moderno. Indicadores financieros Ventajas y desventajas Estrategias para incrementarla	Establece a través de problemas y/o casos prácticos la situación del análisis financiero tradicional y moderno e indicadores financieros de la organización	Caso practico
<b>15</b>	METODO MODERNO Análisis de la creación de valor en la empresa Introducción Definición Diferencia análisis financiero tradicional y	Establece a través de problemas y/o casos prácticos la situación del análisis financiero	Caso practico

	moderno. Indicadores financieros Ventajas y desventajas Estrategias para incrementarla	tradicional y moderno e indicadores financieros de la organización	
16	Preparación del informe del análisis económico y financiero de la empresa.	Prepara un informe del análisis económico y financiero de la empresa y las recomendaciones para toma de decisiones.	Caso practico
17	Preparación del informe del análisis económico y financiero de la empresa.	Prepara un informe del análisis económico y financiero de la empresa y las recomendaciones para toma de decisiones.	Caso practico

## VI METODOLOGÍA

La Universidad Nacional del Callao, Licenciada por la SUNEDU tiene como fin supremo la formación integral del estudiante, quien es el eje central del proceso educativo de formación profesional; es así como el Modelo Educativo de la UNAC implementa las teorías educativas constructivista y conectivista, y las articula con los componentes transversales del proceso de enseñanza – aprendizaje, orientando las competencias genéricas y específicas. Este modelo tiene como propósito fundamental la formación holística de los estudiantes y concibe el proceso educativo en la acción y para la acción. Además, promueve el aprendizaje significativo en el marco de la construcción o reconstrucción cooperativa del conocimiento y toma en cuenta los saberes previos de los participantes con la finalidad que los estudiantes fortalezcan sus conocimientos y formas de aprendizaje y prosperen en la era digital, en un entorno cambiante de permanente innovación, acorde con las nuevas herramientas y tecnologías de información y comunicación.

La Facultad de Ciencias Contables de la UNAC, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Viceministerial N°085-2020-MINEDU del 01 de abril de 2020, de manera excepcional y mientras duren las medidas adoptadas por el Gobierno con relación al estado de emergencia sanitario, se impartirá educación remota no presencial haciendo uso de una plataforma virtual educativa: espacio en donde se imparte el servicio educativo de los cursos, basados en tecnologías de la información y comunicación (TICs).

La plataforma de la UNAC es el Sistema de Gestión Académico (SGA-UNAC) basado en Moodle, en donde los estudiantes, tendrán a su disposición información detallada de la asignatura: el sílabo, recursos digitales, guía de entregables calificados, y los contenidos de la clase estructurados para cada sesión educativa. El SGA será complementado con las diferentes soluciones que brinda Google Suite for Education y otras herramientas tecnológicas multiplataforma.

Las estrategias metodológicas didáctica para el desarrollo de las sesiones teóricas y prácticas permiten dos modalidades de aprendizaje en los estudiantes:

### 6.1 Herramientas metodológicas de comunicación síncrona (videoconferencia)

La modalidad asíncrona es una forma de aprendizaje basado en el uso de herramientas que permiten la comunicación no presencial y en tiempo real entre el docente y los estudiantes. Dentro de la modalidad sincrónica, se hará uso de:

**Clases dinámicas e interactivas (virtuales):** el docente genera permanentemente expectativa por el tema a través de actividades que permiten vincular los saberes previos con

el nuevo conocimiento, promoviendo la interacción mediante el diálogo y debate sobre los contenidos.

**Talleres de aplicación (virtuales):** el docente genera situaciones de aprendizaje para la transferencia de los aprendizajes a contextos reales o cercanos a los participantes que serán retroalimentados en clase.

**Tutorías (virtuales):** Para facilitar la demostración, presentación y corrección de los avances del informe final de investigación y trabajos asignados en general.

## 6.2 Herramientas metodológicas de modalidad asíncrona

Forma de aprendizaje basado en el uso de herramientas que posibilitan el intercambio de mensajes e información entre los estudiantes y el docente en tiempo diferido y sin interacción instantánea.

Dentro de la modalidad asincrónica se hará uso de metodologías colaborativas tales como:

- 1) Aprendizaje Orientado a Proyectos - AOP (virtual): Permite que el estudiante adquiriera conocimientos y competencias mediante la ejecución de su proyecto de investigación, para dar respuesta a problemas del contexto.
- 2) Portafolio de Evidencias Digital: Permite dar seguimiento a la organización y presentación de evidencias de investigación y recopilación de información para poder observar, contrastar, sugerir, incentivar, preguntar.
- 3) Foro de investigación: se realizarán foros de debate, a partir de un reactivo sobre el tema de la sesión de aprendizaje.
- 4) Aprendizaje Basado en Problemas (ABP).
- 5) Aula invertida
- 6) Retroalimentación

### INVESTIGACIÓN FORMATIVA

Es realizada por los estudiantes en las asignaturas que determine cada escuela profesional de la Universidad Nacional del Callao, en función de los contenidos de las asignaturas que tengan relación directa con los objetivos de la investigación formativa. En esta asignatura, se orientará a los estudiantes en la elaboración de ensayos y en el empleo de las normas de citación según APA 7.

### RESPONSABILIDAD SOCIAL

La Universidad Nacional del Callao, dentro del ámbito educativo, hace frente a su función social respondiendo a las necesidades de transformación de la sociedad a nivel regional y nacional mediante el ejercicio de la docencia, la investigación y la extensión.

## VII MEDIOS Y MATERIALES (RECURSOS)

MEDIOS INFORMÁTICOS	MATERIALES
<ul style="list-style-type: none"><li>- Computadora</li><li>- Internet</li><li>- Correo electrónico</li><li>- Plataforma virtual</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Diapositivas de clase</li><li>- Texto digital</li><li>- Videos</li><li>- Tutoriales</li><li>- Enlaces web</li><li>- Artículos</li></ul>

## VIII SISTEMA DE EVALUACIÓN DE ASIGNATURA

La evaluación del aprendizaje se adecua a la modalidad no presencial, considerando las capacidades y los productos de aprendizaje evaluados descritos para cada unidad. Se evalúa antes, durante y al finalizar el proceso de enseñanza-aprendizaje, considerando la aplicación de los instrumentos de evaluación pertinentes.

**Evaluación diagnóstica:** se realizará al inicio de ciclo para determinar los diferentes niveles de conocimientos previos con los que el estudiante llega al curso.

**Evaluación formativa:** es parte importante del proceso de enseñanza aprendizaje, es permanente y sistemático y su función principal es recoger información para retroalimentar y regular el proceso de enseñanza aprendizaje.

**Evaluación sumativa:** se aplicará instrumentos de evaluación tales como rúbricas y listas de cotejo.

La calificación es vigesimal y se requiere del 70% de asistencia.

Coherente con lo que indica el Modelo Educativo UNAC (aprobado por Resolución. N° 057-2021-CU):

La evaluación de los aprendizajes se realizará por unidades mediante la evaluación sumativa; la nota promedio de la unidad constituirá una nota de unidad que se obtiene mediante la evaluación de productos académicos por indicador de logro, cada producto tendrá un peso respecto a la nota de la unidad.

La nota final se obtiene promediando las notas de las unidades.

Cada producto tendrá un peso respecto a la nota de la unidad. En consecuencia, la evaluación se precisa en el siguiente cuadro:

<b>EVALUACIONES</b>	<b>COEFICIENTES</b>
PRODUCTO 1 (U1)	30%
PRODUCTO 2 (U2)	30 %
PRODUCTO 3 (U3)	40%

El promedio final de la asignatura (NF) se obtiene aplicando la siguiente fórmula:

$$NF= U1*0.30+U2*0.30+ U3*0.40$$

## **IX FUENTES DE INFORMACIÓN**

### **9.1 FUENTES BÁSICAS**

- Amat S. (2008). Análisis de Estados Financieros. Fundamentos y Aplicación. Editorial Gestión 2000. Madrid-España
- Baena T. (2010). Análisis Financiero: Enfoque y proyecciones. Editorial Kimpres Ltda. Colombia.
- Estupiñan G. y Estupiñan G (2003). Análisis Financiero y de gestión. Editorial Kimpres Ltda. Colombia
- Flores S. (2015). Análisis Financiero para contadores y sus incidencias en las NIIF. Instituto Pacifico SAC. Lima-Perú.
- Ortiz A. (2004). Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera. Universidad Externado de Colombia. Editorial Cordillera SAC. Lima-Perú
- Tanaka N. (2015). Contabilidad y Análisis financiero: Un Enfoque para el Perú. Fondo Editorial Pontificia Universidad católica del Perú. Lima-Perú

### **9.2 FUENTES COMPLEMENTARIAS**

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

John J. et. al. (s/f). Análisis de estados financieros.  
<http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/An%C3%A1lisis-deestados-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)

## **X. NORMAS DE LA ASIGNATURA**

- **Normas de Netiqueta.**  
Se refieren a las normas que hay que cuidar para tener un comportamiento educado en la Red. Utilice buena redacción y gramática para redactar tus correos. Evita escribir con mayúscula sostenida porque se interpreta como si estuviera gritando. Utilizar un lenguaje apropiado para no vulnerar los derechos de tus compañeros. Evita el uso de emoticones.
- **Normas de convivencia**
  - ✓ Respeto
  - ✓ Asistencia
  - ✓ Puntualidad
  - ✓ Presentación oportuna de los entregables
- **Honestidad académica**  
Todas las actividades de los estudiantes deben ser originales, de ocurrir una falta o plagio se recibirá automáticamente la nota de cero (00) en dicha actividad de evaluación y se elevará el informe respectivo a la Escuela de la Carrera Profesional para las acciones pertinentes.