

SÍLABO

ASIGNATURA: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: 7B0095

I. DATOS GENERALES

1.0 Carrera Profesional	:	Economía
1.1 Escuela Profesional	:	Ciencias Económicas
1.2 Departamento Académico	:	Economía
1.3 Ciclo de estudios	:	V Ciclo
1.4 Créditos	:	4
1.5 Duración	:	17 semanas
1.6 Horas semanales	:	5 horas semanales
1.6.1 Horas de teoría	:	3 horas semanales
1.6.2 Horas de práctica	:	2 horas semanales
1.7 Plan de estudios	:	2002
1.10 Requisito	:	Contabilidad General II
1.11 Docente responsable	:	
1.12 Semestre Académico	:	2023-II

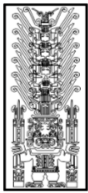
II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área curricular de estudios específicos, es teórico – práctica y tiene el propósito de desarrollar en el estudiante la competencia de manejar las herramientas analíticas básicas en el análisis e interpretación de los estados financieros para que pueda identificar y diagnosticar problemas.

Desarrolla las siguientes unidades aprendizaje:

1. Los estados financieros.
2. Análisis de razones financieras.
3. Flujo de efectivo.
4. La planeación financiera.

La tarea académica exigida al estudiante es un trabajo de interpretación los estados financieros para la toma de decisiones empresariales.

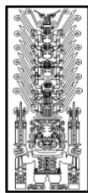


III. COMPETENCIA DE LA ASIGNATURA

Al concluir el alumno esta asignatura, deberá haber desarrollado la habilidad para evaluar la situación financiera - económica de la empresa partiendo de un análisis integral, posibilitando construir criterios que le permitan elaborar recomendaciones que incrementen el valor de la empresa.

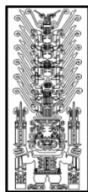
IV. CAPACIDADES

- **C1: El educando estará en capacidad de manejar los distintas herramientas que lo ayudaran a comprender adecuadamente el desempeño financiero de la empresa.**
- **C2: Tener, el conocimiento teórico práctico de las distintas técnicas de análisis financiero.**
- **C3: Poder efectuar un adecuado diagnóstico de la empresa sujeto de análisis.**
- **C4: Conocer el comportamiento de las cuentas más importantes de la empresa para una mejor toma de decisiones.**

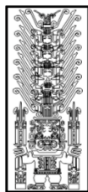


V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

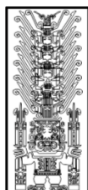
UNIDAD I LOS ESTADOS FINANCIEROS					
C1: El educando estará en capacidad de manejar los distintas herramientas que lo ayudaran a comprender adecuadamente el desempeño financiero de la empresa.					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 1	Introducción, la contabilidad y las finanzas; a quienes le interesa la información financiera; estados financieros básicos.	Desarrollo introductorio del tema.	✓ Valora la importancia de la contabilidad y las finanzas. ✓ Conducta ética. ✓ Disposición por aprender. ✓ Cumplimiento de responsabilidades.	Definiciones relevantes.	5
Semana N° 2	El balance general y el estado de ganancias y pérdidas. Estructura, descripción y evaluación de cada componente.	Desarrollo teórico y ejercicios prácticos relacionados con el tema.		El alumno desarrolla cuestionario. Participa en los ejercicios.	5
Semana N° 3	El balance general y el estado de ganancias y pérdidas. Estructura, descripción y evaluación de cada componente.	Desarrollo teórico y ejercicios prácticos relacionados con el tema.		El alumno desarrolla cuestionario. Participa en los ejercicios.	5
Semana N° 4	Sistemas de valuación de inventarios, la depreciación, conceptos, características y ejercicios, practicas dirigidas.	Desarrollo teórico y ejercicios prácticos.		Participa en los ejercicios.	5
	TRABAJOS ACADÉMICOS CORRESPONDIENTE A LA UNIDAD N° I				
Referencias bibliográficas: Guajardo Cantú Gerardo, Contabilidad Financiera , 2da. Edición Mc Graw Hill, México 1995. Fred Weston – Thomas Copeland, Finanzas en Administración , Vol. 1, Novena Edición Mc Graw Hil					



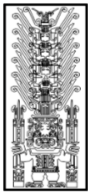
UNIDAD II ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS					
C2: Tener, el conocimiento teórico práctico de las distintas técnicas de análisis financiero.					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 5	Sistemas de valuación de inventarios, la depreciación, conceptos, características y ejercicios, practicas dirigidas.	Desarrollo teórico y ejercicios prácticos relacionados con el tema.	✓ Disposición por aprender. ✓ Cumplimiento de responsabilidades. ✓ Participación. Conducta ética.	El alumno desarrolla cuestionario. Participa en los ejercicios.	5
Semana N° 6	El estado de flujo de efectivo, concepto, clases y métodos. Ejercicios	Desarrollo teórico y ejercicios prácticos relacionados con el tema.		El alumno desarrolla cuestionario. Participa en los ejercicios.	5
Semana N° 7	Práctica calificada.	Desarrollo de preguntas teóricas y ejercicios.		Evaluación de los temas realizados.	
Semana N° 8	Examen parcial.				
	EXAMEN PARCIAL: Evaluación correspondiente a la Unidad N° I y II				
Referencias bibliográficas: Walsh Ciaran, Ratios Clave para la Dirección de Empresas , Biblioteca de Empresa. Ediciones Folio, Barcelona, 1994. Helfert Erich. A.; Técnicas de Análisis Financiero . Editorial Labor S.A.					



UNIDAD III FLUJO DE EFECTIVO					
C3: Poder efectuar un adecuado diagnóstico de la empresa sujeto de análisis					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 9	El estado de cambios en el patrimonio neto. Concepto, clases y métodos. Ejercicios	Desarrollo teórico y ejercicios prácticos relacionados con el tema.	✓ Cumplimiento de responsabilidades. ✓ Participación. ✓ Conducta ética. ✓ Disposición por aprender.	El alumno desarrolla cuestionario. Participa en los ejercicios.	5
Semana N° 10	Exposición individual. Todos los temas desarrollados. Presentación de trabajos	Exposición.		Medir el nivel de aprendizaje del alumno.	5
Semana N° 11	Ejercicios y práctica calificada.	Teórico – práctico.		Evaluación de los temas realizados.	5
Semana N° 12	El análisis financiero, concepto, clases limitaciones, métodos de análisis. Indicadores financieros.	Desarrollo teórico y ejercicios prácticos relacionados con el tema.		El alumno desarrolla cuestionario. Participa en los ejercicios.	5
	TRABAJOS ACADÉMICOS CORRESPONDIENTE A LA UNIDAD N° III				
Referencias bibliográficas: Tanaka Nakasone Gustavo; Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones . Fondo Editorial 2003 PUCP Bernstein Leopold, Análisis de Estados Financieros , IRWIN, Primera edición, 1995					



UNIDAD IV LA PLANEACIÓN FINANCIERA					
C4: Conocer el comportamiento de las cuentas más importantes de la empresa para una mejor toma de decisiones.					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 13	El análisis financiero, desarrollo de cada uno de los indicadores contables. Uso de las cuentas contables.	Desarrollo teórico y ejercicios prácticos relacionados con el tema.	✓ Participación. ✓ Trabajo en equipo. ✓ Conducta ética. ✓ Disposición por aprender.	El alumno desarrolla cuestionario. Participa en los ejercicios.	5
Semana N° 14	La programación y planeación financiera. Concepto, clases y métodos. Ejercicios.	Desarrollo teórico y ejercicios prácticos relacionados con el tema.		Desarrollo de preguntas y ejercicios.	5
Semana N° 15	Exposición y presentación de trabajos.	Exposición sobre planeación financiera.		Medir el nivel de aprendizaje del alumno.	5
Semana N° 16	Examen final y aplazados.				5
	EXAMEN FINAL: Evaluación correspondiente a la Unidad N° III y IV				
Referencias bibliográficas: Tanaka Nakasone Gustavo; Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones . Fondo Editorial 2003 PUCP Bernstein Leopold, Análisis de Estados Financieros , IRWIN, Primera edición, 1995 Miller, Donald E.; La Interpretación Correcta de los Estados Financieros . Editora Técnica S.A.					



VI. METODOLOGÍA

6.1 Estrategias centradas en el aprendizaje

- El alumno deberá estudiar antes de cada sesión el material de lectura, las mismas que se complementarán con las exposiciones del profesor.
- Presentación de trabajos prácticos.
- Trabajo en equipo
- Exposiciones personales.

6.2 Estrategias centradas en la enseñanza

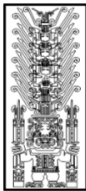
- El desarrollo del curso estará esencialmente a cargo del profesor que expondrá la materia.
- Se alentará al alumno a discutir y comentar los temas que serán abordados en el curso.
- Inducción.
- Exposición dialogada.

VII. RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE

- Para el desarrollo de las diferentes unidades se utilizará como equipo el proyector de transparencias.
- Portafolio
- Equipos informáticos
- Multimedia
- El profesor entregará separatas a los alumnos para cada una de las sesiones. Guías de aprendizaje y autoaprendizaje.

VIII. EVALUACIÓN

- De acuerdo con el Compendio de Normas Académicas de esta Casa Superior de estudios, en su artículo 13° señala lo siguiente: “Los exámenes y otras formas de evaluación se califican en escala vigesimal (de 1 a 20) en números enteros. La nota mínima aprobatoria es once (11). El medio punto (0.5) es a favor de estudiante”.

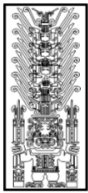


- Del mismo modo, en referido documento en su artículo 16°, señala: “Los exámenes escritos son calificados por los profesores responsables de la asignatura y entregados a los alumnos y las actas a la Dirección de Escuela Profesional, dentro de los plazos fijados”
- Asimismo, el artículo 36° menciona: “La asistencia de los alumnos a las clases es obligatoria, el control corresponde a los profesores de la asignatura. Si un alumno acumula el 30% de inasistencias injustificadas totales durante el dictado de una asignatura, queda inhabilitado para rendir el examen final y es desaprobado en la asignatura, sin derecho a rendir examen de aplazado, debiendo el profesor, informar oportunamente al Director de Escuela”.
- La evaluación de los estudiantes se realizará de acuerdo con los siguientes criterios:

N°	CÓDIGO	NOMBRE DE LA EVALUACIÓN	PORCENTAJE
01	EP	EXAMEN PARCIAL	30%
02	EF	EXAMEN FINAL	30%
03	TA	TRABAJOS ACADÉMICOS	40%
TOTAL			100%

La Nota Final (NF) de la asignatura se determinará en base a la siguiente manera:

$$NF = \frac{EP*30\% + EF*30\% + TA*40\%}{100}$$



IX. FUENTES DE INFORMACIÓN

9.1 Bibliográficas

- Tanaka Nakasone Gustavo; **Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones**. Fondo Editorial 2003 PUCP.
- Guajardo Cantú Gerardo, **Contabilidad Financiera**, 2da. Edición Mc Graw Hill, México 1995.
- Fred Weston – Thomas Copeland, **Finanzas en Administración**, Vol. 1, Novena Edición Mc Graw Hill.
- Walsh Ciaran, **Ratios Clave para la Dirección de Empresas**, Biblioteca de Empresa. Ediciones Folio, Barcelona, 1994.
- Bernstein Leopold, **Análisis de Estados Financieros**, IRWIN, Primera edición, 1995.
- Pérez V. Víctor L.; **Fundamentos de Análisis y Control Financiero en la Empresa**. Editorial Universitaria.
- Helfert Erich. A.; **Técnicas de Análisis Financiero**. Editorial Labor S.A.
- Miller, Donald E.; **La Interpretación Correcta de los Estados Financieros**. Editora Técnica S.A.

Jesús Roberto Zárate Hermoza
Blanca García Vera
Alejandro Paredes Soria
Domingo Campos Alcántara