



**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE NEGOCIOS INTERNACIONALES**

## **SILABO POR COMPETENCIAS**

**CURSO : ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE  
ESTADOS FINANCIEROS**

**DOCENTE : DR. CARLOS ENRIQUE MINAYA AZABACHE**

**SEMESTRE ACADÉMICO**

**2026-II**

# SILABO DE ANALISIS E INTERPRETACION DE ESTADOS FINANCIEROS

## I. DATOS GENERALES

| INFORMACIÓN GENERAL: |                                                  |
|----------------------|--------------------------------------------------|
| LÍNEA DE CARRERA     | FINANZAS INTERNACIONALES                         |
| CURSO                | ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS |
| CÓDIGO               | 45401                                            |
| HORAS                | HRS. TOTALES: 05 TEÓRICAS: 03 PRACTICAS: 02      |
| CICLO                | VII- A                                           |

## II. SUMILLA

La asignatura de Análisis e interpretación de estados financieros es de naturaleza teórico – práctica. Pertenecer al grupo de conocimientos formativos. La asignatura tiene como propósito primordial otorgar al estudiante, una visión general sobre el análisis e interpretación de los estados financieros desde el punto de vista interno (gerencia financiera) y externo (consultoría) con la elaboración del informe del diagnóstico empresarial correspondiente que sirva para la adopción de decisiones efectivas de gestión empresarial en un escenario de cambio acelerado, globalizado y altamente competitivo.

## COMPETENCIA

El estudiante valora el trabajo del analista de Estados Financieros en el entorno empresarial actual, y Aplica adecuadamente los principios de contabilidad, la normatividad legal y la doctrina contable en general para lograr una correcta opinión técnica. Además, elabora los diferentes métodos de análisis que sirven de soporte para el diagnóstico empresarial, desarrollando su capacidad y experiencia en la preparación del informe interno del diagnóstico empresarial de las empresas de negocios.

La asignatura de Análisis e interpretación de estados financieros es de naturaleza teórico – práctica. Pertenecer al grupo de conocimientos formativos. La asignatura tiene como propósito primordial otorgar al estudiante, una visión general sobre el análisis e interpretación de los estados financieros desde el punto de vista interno (gerencia financiera) y externo (consultoría) con la elaboración del informe del diagnóstico empresarial correspondiente que sirva para la adopción de decisiones efectivas de gestión empresarial en un escenario de cambio acelerado, globalizado y altamente competitivo.

La asignatura comprende las siguientes unidades:

UNIDAD I. Introducción a los Fundamentos de la Teoría y Práctica del Análisis e Interpretación de Estados Financieros

UNIDAD II. Lectura y Comprensión de los Estados Financieros Preparados de Acuerdo al Manual y Reglamento de Información Financiera – CONASEV-SMV

UNIDAD III. Aplicación de los Métodos de Análisis para la Interpretación de Estados Financieros

UNIDAD IV. Diagnóstico Empresarial y Elaboración del Informe Técnico Interno.

### III. CAPACIDADES AL FINALIZAR LA ASIGNATURA

|            | CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA                                                                                                                                                                                                               | NOMBRE DE LA UNIDAD DIDÁCTICA                                                                                                 | SEMANAS       |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| UNIDAD I   | Teniendo en cuenta el Marco Teórico de los estados financieros, identifica la relación entre los componentes de los estados financieros básicos para su comprensión de las actividades de inversión, financiamiento y operación de la empresa. | Introducción a los Fundamentos de la Teoría y Práctica del Análisis e Interpretación de Estados Financieros                   | 1-2-3-4       |
| UNIDAD II  | Teniendo en cuenta los Estados Financieros de propósito general y las normas vigentes en el país, aplica técnicas y métodos para una adecuada lectura de los estados financieros con fines de análisis.                                        | Lectura y Comprensión de los Estados Financieros Preparados de Acuerdo al Manual y Reglamento de Información Financiera – SMV | 5-6-7-8       |
| UNIDAD III | De acuerdo a los tipos de sectores económicos que existe en el país, analiza e interpreta los estados financieros básicos en función al sector que pertenece la empresa utilizando los métodos de análisis vertical y horizontal.              | Aplicación de los Métodos de Análisis para la Interpretación de Estados Financieros                                           | 9-10-11-12    |
| UNIDAD IV  | Considerando los métodos de análisis financiero para estados financieros, aplica los ratios financieros para analizar e interpretar los estados financieros para la toma de decisiones gerenciales.                                            | Diagnóstico Empresarial y Elaboración del Informe Técnico Interno.                                                            | 13-14- 15- 16 |

### IV. INDICADORES DE CAPACIDADES AL FINALIZAR LA ASIGNATURA

| N° | INDICADORES DE CAPACIDAD AL FINALIZAR LA ASIGNATURA.                                                                                                         |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01 | Analiza la importancia del marco teórico de los estados financieros para la comprensión de dichos estados.                                                   |
| 02 | Reconoce la importancia de los Principios del Buen Gobierno Corporativo para las Sociedades Peruanas                                                         |
| 03 | Identifica la relación entre los componentes de los estados financieros básicos.                                                                             |
| 04 | Explica con claridad la situación financiera mediante la comprensión del Estado de Situación Financiera.                                                     |
| 05 | Explica con claridad la situación financiera mediante la comprensión del Estado de Resultados                                                                |
| 06 | Explica con claridad la situación patrimonial mediante la comprensión del estado de cambios en el patrimonio neto.                                           |
| 07 | Explica con claridad el origen y la aplicación del efectivo mediante la comprensión del estado de flujo de efectivo                                          |
| 08 | Reconoce la importancia del método de análisis vertical y horizontal en la gestión financiera de la empresa.                                                 |
| 09 | Interpreta el informe financiero considerando los métodos de análisis horizontal y vertical de los estados financieros de una empresa comercial.             |
| 10 | Interpreta el informe financiero considerando los métodos de análisis horizontal y vertical de los estados financieros de una empresa industrial.            |
| 11 | Interpreta el informe financiero considerando los métodos de análisis horizontal y vertical de los estados financieros de una empresa de servicios.          |
| 12 | Interpreta el informe financiero considerando los métodos de análisis horizontal y vertical de los estados financieros de una empresa del sector financiero. |
| 13 | Aplica los ratios financieros de liquidez y gestión para el análisis e interpretación de estados financieros                                                 |
| 14 | Aplica los ratios financieros de solvencia y rentabilidad para el análisis e interpretación de estados financieros                                           |
| 15 | Utiliza el Sistema Dupont para análisis del desempeño económico y laboral de una empresa                                                                     |
| 16 | Explica el diagnostico financiero de una empresa para la toma de decisiones.                                                                                 |

## V.- DESARROLLO DE LAS UNIDADES DIDÁCTICAS:

|                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                       |                                                                                                                         |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| UNIDAD I- Introducción a los Fundamentos de la Teoría y Práctica del Análisis e Interpretación de Estados Financieros | CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA I: Teniendo en cuenta el Marco Teórico de los estados financieros, identifica la relación entre los componentes de los estados financieros básicos para su comprensión de las actividades de inversión, financiamiento y operación de la empresa. |                                                                                                       |                                                                                                                         |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                            |
|                                                                                                                       | Sema<br>na                                                                                                                                                                                                                                                                         | Contenidos                                                                                            |                                                                                                                         |                                                                                                                  | Estrategias didácticas                                                                                                                                                                                    | Indicadores de logro de la capacidad                                                                       |
|                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Conceptual                                                                                            | Procedimental                                                                                                           | Actitudinal                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                            |
|                                                                                                                       | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Marco teórico de los estados financieros. Normas y Principios de contabilidad generalmente aceptados. | Resume de manera descriptiva el Marco teórico de los estados financieros                                                | Valora el marco teórico de los estados financieros.                                                              | <b>Expositiva</b> Exposición académica motivacional.<br><br><b>Debate Dirigido (Discusiones)</b><br><br><b>Lecturas de</b> casos propuestos para analizar<br><br><b>Lluvia de ideas (saberes previos)</b> | Analiza la importancia del marco teórico de los estados financieros para la comprensión de dichos estados. |
|                                                                                                                       | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Principios del buen gobierno corporativo para las sociedades peruanas.                                | Debate en forma breve y concreta, respetando las opiniones de sus compañeros de clase.                                  | Participa activamente en el debate para esclarecer la finalidad de los principios del buen gobierno corporativo. |                                                                                                                                                                                                           | Reconoce la importancia de los Principios del buen gobierno corporativo para las sociedades peruanas.      |
|                                                                                                                       | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Elementos de los estados financieros básicos                                                          | Clasifica correctamente los elementos de los estados financieros de acuerdo su forma de presentación en dichos estados. | Presenta y expone los trabajos académicos en las fechas programadas.                                             |                                                                                                                                                                                                           | Identifica la relación entre los componentes de los estados financieros.                                   |
|                                                                                                                       | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Estado de situación financiera                                                                        | Comprende la correcta presentación del Estado de Situación Financiera con fines de análisis                             | Participa activamente en la solución de casos presentados en clase.                                              |                                                                                                                                                                                                           | Explica con claridad la situación financiera mediante la comprensión del Estado de Situación Financiera    |
|                                                                                                                       | EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                       |                                                                                                                         |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                            |
|                                                                                                                       | EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                       | EVIDENCIA DE PRODUCTO                                                                                                   |                                                                                                                  | EVIDENCIA DE DESEMPEÑO                                                                                                                                                                                    |                                                                                                            |
|                                                                                                                       | • Evaluación escrita mediante 5 preguntas tipo ensayo sobre el tema tratado en este módulo.                                                                                                                                                                                        |                                                                                                       | • Entrega de casos resueltos en equipos de trabajo en el aula.                                                          |                                                                                                                  | • Participación activa y puntual en las clases respondiendo sobre los temas en este módulo                                                                                                                |                                                                                                            |

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                 |                                                                                                       |                                                                     |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| UNIDAD II: Lectura y Comprensión de los Estados Financieros Preparados de Acuerdo al Manual y Reglamento de Información Financiera – SMV | CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA II: Teniendo en cuenta los Estados Financieros de propósito general y las normas vigentes en el país, aplica técnicas y métodos para una adecuada lectura de los estados financieros con fines de análisis. |                                                                 |                                                                                                       |                                                                     |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                    |
|                                                                                                                                          | Sema<br>na                                                                                                                                                                                                                                   | Contenidos                                                      |                                                                                                       |                                                                     | Estrategias didácticas                                                                                                                                                                                    | Indicadores de logro de la capacidad                                                                               |
|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                              | Conceptual                                                      | Procedimental                                                                                         | Actitudinal                                                         |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                    |
|                                                                                                                                          | 5                                                                                                                                                                                                                                            | Estado de Resultados                                            | Comprende la correcta presentación del Estado de Resultados con fines de análisis.                    | Participa activamente en la solución de casos presentados en clase. | <b>Expositiva</b> Exposición académica motivacional.<br><br><b>Debate Dirigido (Discusiones)</b><br><br><b>Lecturas de</b> casos propuestos para analizar<br><br><b>Lluvia de ideas (saberes previos)</b> | Explica con claridad la situación financiera mediante la comprensión del Estado de Resultados                      |
|                                                                                                                                          | 6                                                                                                                                                                                                                                            | Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.                        | Comprende la correcta presentación del estado de cambios en el patrimonio neto con fines de análisis. | Participa activamente en la solución de casos presentados en clase. |                                                                                                                                                                                                           | Explica con claridad la situación patrimonial mediante la comprensión del estado de cambios en el patrimonio neto. |
|                                                                                                                                          | 7                                                                                                                                                                                                                                            | Estado de Flujo de Efectivo                                     | Comprende la correcta presentación estado de flujo de efectivo con fines de análisis.                 | Participa activamente en la solución de casos presentados en clase. |                                                                                                                                                                                                           | Explica con claridad los usos de efectivo mediante la comprensión del estado de flujo de efectivo                  |
|                                                                                                                                          | 8                                                                                                                                                                                                                                            | Métodos de análisis<br>Análisis horizontal<br>Análisis vertical | Resuelve casos prácticos aplicando los métodos de análisis vertical y horizontal                      | Participa activamente en la solución de casos presentados en clase. |                                                                                                                                                                                                           | Reconoce la importancia del método de análisis vertical y horizontal en la gestión financiera de la empresa.       |
|                                                                                                                                          | EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA                                                                                                                                                                                                            |                                                                 |                                                                                                       |                                                                     |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                    |
|                                                                                                                                          | EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS                                                                                                                                                                                                                   |                                                                 | EVIDENCIA DE PRODUCTO                                                                                 |                                                                     | EVIDENCIA DE DESEMPEÑO                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                    |
|                                                                                                                                          | Evaluación mediante la solución de casos prácticos desarrollados en el aula.                                                                                                                                                                 |                                                                 | Entrega de casos resueltos en equipos de trabajo en el aula.                                          |                                                                     | Participación activa y puntual en la conferencia virtual, fórum y chat respondiendo sobre los temas tratados en este módulo.                                                                              |                                                                                                                    |

|                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                     |                                                                                                                                 |                                                                                             |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| UNIDAD III: Aplicación de los Métodos de Análisis para la Interpretación de Estados Financieros | CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA III: De acuerdo a los tipos de sectores económicos que existe en el país, analiza e interpreta los estados financieros básicos en función al sector que pertenece la empresa utilizando los métodos de análisis vertical y horizontal. |                                                                                     |                                                                                                                                 |                                                                                             |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              |
|                                                                                                 | Semana                                                                                                                                                                                                                                                                  | Contenidos                                                                          |                                                                                                                                 |                                                                                             | Estrategias didácticas                                                                                                                                                        | Indicadores de logro de la capacidad                                                                                                                         |
|                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                         | Conceptual                                                                          | Procedimental                                                                                                                   | Actitudinal                                                                                 |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              |
|                                                                                                 | 9                                                                                                                                                                                                                                                                       | Análisis e Interpretación de los Estados Financieros: Empresa Comercial             | Utiliza los métodos de análisis vertical y horizontal para elaborar un informe financiero de una empresa comercial.             | Participa activamente en la solución de casos presentados en clase.                         | Expositiva Exposición académica motivacional.<br><br>Debate Dirigido (Discusiones)<br><br>Lecturas de casos propuestos para analizar<br><br>Lluvia de ideas (saberes previos) | Interpreta el informe financiero considerando los métodos de análisis horizontal y vertical de los estados financieros de una empresa comercial.             |
|                                                                                                 | 10                                                                                                                                                                                                                                                                      | Análisis e Interpretación de los Estados Financieros: Empresa Industrial            | Utiliza los métodos de análisis vertical y horizontal para elaborar un informe financiero de una empresa industrial             | Presenta y expone los trabajos académicos en las fechas programadas.                        |                                                                                                                                                                               | Interpreta el informe financiero considerando los métodos de análisis horizontal y vertical de los estados financieros de una empresa industrial.            |
|                                                                                                 | 11                                                                                                                                                                                                                                                                      | Análisis e Interpretación de los Estados Financieros: Empresa de Servicios.         | Utiliza los métodos de análisis vertical y horizontal para elaborar un informe financiero de una empresa de servicios.          | Presenta y expone los trabajos académicos en las fechas programadas.                        |                                                                                                                                                                               | Interpreta el informe financiero considerando los métodos de análisis horizontal y vertical de los estados financieros de una empresa de servicios.          |
|                                                                                                 | 12                                                                                                                                                                                                                                                                      | Análisis e Interpretación de los Estados Financieros: Empresa del Sector Financiero | Utiliza los métodos de análisis vertical y horizontal para elaborar un informe financiero de una empresa del sector financiero. | Participa activamente en la solución de casos presentados en clase.                         |                                                                                                                                                                               | Interpreta el informe financiero considerando los métodos de análisis horizontal y vertical de los estados financieros de una empresa del sector financiero. |
|                                                                                                 | EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                     |                                                                                                                                 |                                                                                             |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              |
| EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                         | EVIDENCIA DE PRODUCTO                                                               |                                                                                                                                 | EVIDENCIA DE DESEMPEÑO                                                                      |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              |
| • Evaluación mediante la solución de casos prácticos desarrollados en el aula.                  |                                                                                                                                                                                                                                                                         | • Entrega de casos resueltos en equipos de trabajo en el aula..                     |                                                                                                                                 | • Participación activa y puntual en las clases respondiendo sobre los temas en este módulo. |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              |

|                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                            |                                                                                          |                                                                                                                             |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| UNIDAD IV: Diagnóstico Empresarial y Elaboración del Informe Técnico Interno. | CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA IV: Considerando los métodos de análisis financiero para estados financieros, aplica los ratios financieros para analizar e interpretar los estados financieros para la toma de decisiones gerenciales. |                                                                                                            |                                                                                          |                                                                                                                             |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                 |
|                                                                               | Semana                                                                                                                                                                                                                                   | Contenidos                                                                                                 |                                                                                          |                                                                                                                             | Estrategias didácticas                                                                                                                                                        | Indicadores de logro de la capacidad                                                                                                            |
|                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                          | Conceptual                                                                                                 | Procedimental                                                                            | Actitudinal                                                                                                                 |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                 |
|                                                                               | 13                                                                                                                                                                                                                                       | Análisis e interpretación de los estados financieros aplicando los ratios de Liquidez y de Gestión         | Utiliza los ratios de liquidez y gestión para evaluar financieramente una empresa.       | Participa activamente en la solución de casos presentados en clase.                                                         | Expositiva Exposición académica motivacional.<br><br>Debate Dirigido (Discusiones)<br><br>Lecturas de casos propuestos para analizar<br><br>Lluvia de ideas (saberes previos) | Aplica los ratios financieros de liquidez y gestión para el análisis e interpretación de los estados financieros en distintos escenarios.       |
|                                                                               | 14                                                                                                                                                                                                                                       | Análisis e interpretación de los estados financieros aplicando los ratios de Solvencia y Rentabilidad      | Utiliza los ratios de solvencia y rentabilidad para evaluar financieramente una empresa. | Participa activamente en la solución de casos presentados en clase.                                                         |                                                                                                                                                                               | Aplica los ratios financieros de solvencia y rentabilidad para el análisis e interpretación de los estados financieros en distintos escenarios. |
|                                                                               | 15                                                                                                                                                                                                                                       | Análisis de DuPont y nuevos indicadores financieros requeridos por Entidades Financieras. Casos prácticos. | Resuelve casos prácticos aplicando el Análisis de DuPont                                 | Participa activamente en la solución de casos presentados en clase.                                                         |                                                                                                                                                                               | Interpreta el informe del análisis Dupont para diagnosticar el desempeño económico y laboral de una empresa                                     |
|                                                                               | 16                                                                                                                                                                                                                                       | Reporte de informes para la toma decisiones                                                                | Elabora informe de diagnóstico financiero de una empresa para la toma de decisiones      | Actitud investigativa e interés en el análisis e interpretación de los estados financieros con fines de toma de decisiones. |                                                                                                                                                                               | Explica el diagnostico financiero de una empresa para la toma de decisiones.                                                                    |
|                                                                               | EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                            |                                                                                          |                                                                                                                             |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                 |
|                                                                               | EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                            | EVIDENCIA DE PRODUCTO                                                                    |                                                                                                                             | EVIDENCIA DE DESEMPEÑO                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                 |
|                                                                               | Evaluación mediante la solución de casos prácticos desarrollados en el aula.                                                                                                                                                             |                                                                                                            | Entrega de casos resueltos en equipos de trabajo en el aula.                             |                                                                                                                             | Participación activa y puntual en las clases respondiendo sobre los temas en este módulo                                                                                      |                                                                                                                                                 |

## VI. MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDÁCTICOS

### 1. MEDIOS ESCRITOS.

- ✓ Guía resumen por unidades
- ✓ Separatas con contenidos temáticos
- ✓ Fotocopia de textos selectos
- ✓ Libros seleccionados según bibliografía
- ✓ Revistas - periódicos.

### 2. MEDIOS VISUALES Y ELECTRÓNICOS

- ✓ Proyector Multimedia

### 3. MEDIOS INFORMÁTICOS

- ✓ Internet
- ✓ Plataforma virtual de la facultad
- ✓ Programas de Enseñanza
- ✓ TIC'S

## VII. EVALUACIÓN

La evaluación es inherente al proceso de enseñanza aprendizaje y será continua permanente. Los criterios de evaluación son de conocimiento, de desempeño y de producto.

### 1. EVIDENCIAS DE CONOCIMIENTO

La Evaluación será a través de pruebas escritas y orales para el análisis y autoevaluación.

En cuanto al primer caso, medir la competencia a nivel interpretativo, argumentativo y propositivo, para ello debemos ver como identifica (describe, ejemplifica, relaciona, reconoce, explica, etc) y la forma en que argumenta (plantea una afirmación, describe las refutaciones en contra de dicha afirmación, expone sus argumentos contra las refutaciones y llega a conclusiones) y la forma en que propone a través de establecer estrategias, valoraciones, generalizaciones, formulación de hipótesis, respuestas a situaciones, etc.

En cuanto a la autoevaluación permite que el estudiante reconozca sus debilidades y fortalezas para corregir y mejorar.

Las evaluaciones de este nivel serán de respuestas simples y otras con preguntas abiertas para su argumentación.

### 2. EVIDENCIA DE DESEMPEÑO

Esta evidencia pone en acción recursos cognitivos, recursos procedimentales y recursos afectivos; todo ello en una integración que evidencia un saber hacer reflexivo; en tanto se pueda verbalizar lo que se hace, fundamentar teóricamente la práctica y evidenciar un pensamiento estratégico, dado en la observación en torno a cómo se actúa en situaciones impredecibles.

La evaluación de desempeño se evalúa ponderando como el estudiante se hace investigador aplicando los procedimientos y técnicas en el desarrollo de las clases a través de su asistencia y participación asertiva.

### 3. EVIDENCIA DE PRODUCTO

Están implicadas en las finalidades de la competencia, por tanto, no es simplemente la entrega del producto, sino que tiene que ver con el campo de acción y los requerimientos del contexto de aplicación.

La evaluación de producto de evidencia en la entrega oportuna de sus trabajos parciales y el trabajo final.

Además, se tendrá en cuenta la asistencia como componente del desempeño, el 30% de inasistencia inhabilita el derecho a la evaluación.

| VARIABLES                   | PONDERACIONES | UNIDADES DIDÁCTICAS<br>DENOMINADAS<br>MÓDULOS |
|-----------------------------|---------------|-----------------------------------------------|
| Evaluación del conocimiento | 20%           | El Ciclo académico<br>comprende 4             |
| Evaluación de Producto      | 40%           |                                               |
| Evaluación de desempeño     | 40%           |                                               |

Siendo el promedio final (PF), el promedio simple de los promedios ponderados de cada módulo (PM1, PM2, PM3, PM4)

$$PF = \frac{PM1+PM2+PM3+PM4}{4}$$

## VIII. BIBLIOGRAFÍA Y REFERENCIA WEB

### UNIDAD DIDÁCTICA I

#### 8.1 FUENTES DOCUMENTALES

- Video *Fraude millonario en Alemania - La historia de Big Manni* | DW Documental  
<https://www.youtube.com/watch?v=4zbmMO-cUAW>

#### 8.2 FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

- Novoa H. (2024) Formulación Analítica de Estados Financieros concordado con las NIIF. Edición: Instituto Pacifico S.A.C.-Perú

#### 8.3 FUENTES HEMEROGRÁFICAS

- <https://actualidadempresarial.pe/>

#### 8.4 FUENTES ELECTRÓNICAS

- <https://www.youtube.com/watch?v=oF1EMZbJQh8> Principio de materialidad
- <https://www.youtube.com/watch?v=CR8miLg0SIg> Que son los estados financieros
- Consejo Normativo de Contabilidad [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101206&lang=es-ES&view=article&id=1376](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101206&lang=es-ES&view=article&id=1376)

### UNIDAD DIDÁCTICA II

#### 8.1 FUENTES DOCUMENTALES

#### 8.2 FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

- Ferrer A. (2012) Estados Financieros Análisis e Interpretación por Sectores Económicos. Instituto Pacifico. Perú.
- Ferrer A. (2023) Análisis e Interpretación de Estados Financieros en sus ocho fases más importantes. Instituto Pacifico. Perú

#### 8.3 FUENTES HEMEROGRÁFICAS

- <https://actualidadempresarial.pe/>

#### 8.4 FUENTES ELECTRÓNICAS

- Consejo Normativo de Contabilidad [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101206&lang=es-ES&view=article&id=1376](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101206&lang=es-ES&view=article&id=1376)

### UNIDAD DIDÁCTICA III

#### 8.1 FUENTES DOCUMENTALES

#### 8.2 FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

- Flores J. (Primera Edición 2013) Contabilidad para Gerencia – Actualidad Empresarial- Instituto Pacifico. Perú
- Ferrer A. (2012) Estados Financieros Análisis e Interpretación por Sectores Económicos. Instituto Pacifico. Perú.
- Ferrer A. (2023) Análisis e Interpretación de Estados Financieros en sus ocho fases más importantes. Instituto Pacifico. Perú

#### 8.3 FUENTES HEMEROGRÁFICAS

- <https://actualidadempresarial.pe/>

#### 8.4 FUENTES ELECTRÓNICAS

- [www.smv.gob.pe/Uploads/CodBGC2013%202 .pdf](http://www.smv.gob.pe/Uploads/CodBGC2013%202.pdf)
- <http://www.smv.gob.pe/>.
- Consejo Normativo de Contabilidad [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101206&lang=es-ES&view=article&id=1376](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101206&lang=es-ES&view=article&id=1376)

### UNIDAD DIDÁCTICA IV

#### 8.1 FUENTES DOCUMENTALES

- Cutipa Huarsaya M. Tesis (2016) Los Estados Financieros y su Influencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad - Electro Puno S.A.A. Períodos 2014 – 2015 Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”

#### 8.2 FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

- Flores J. – (Primera Edición 2008) Finanzas Aplicadas A La Gestión Empresarial. Editorial **Instituto Pacifico. Perú.**
- Rubio M. (2012) Fundamentos de Finanzas un Enfoque Peruano. Editorial. ADVISORY. Perú.

#### 8.3 FUENTES HEMEROGRÁFICAS

- <https://actualidadempresarial.pe/>

#### 8.4 FUENTES ELECTRÓNICAS

- [www.smv.gob.pe/Uploads/CodBGC2013%202 .pdf](http://www.smv.gob.pe/Uploads/CodBGC2013%202.pdf)
- <http://www.bvl.com.pe/>.
- <http://www.smv.gob.pe/>.

## IX. PROBLEMAS QUE RESOLVERÁ EL ALUMNO:

| MAGNITUD CAUSAL OBJETO DEL PROBLEMA                                                                                                             | ACCION METRICA DE VINCULACION                                                                                                                            | CONSECUENCIA METRICA VINCULANTE DE LA ACCION                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Los estudiantes tienen poco conocimiento de la doctrina contable y de los Principios del Buen Gobierno Corporativo para las Sociedades Peruanas | Utiliza los principios, normas contables y normas legales establecidas en el país. Principios del buen Gobierno Corporativo para las Sociedades Peruanas | Los estudiantes formulan el estado de situación financiera y el estado de resultados según los principios y normas contables vigentes, así como analiza e interpreta casos resueltos sobre la aplicación de los principios del Buen Gobierno Corporativo para las Sociedades Peruanas |
| Los estudiantes tienen dificultad de formular el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo                           | Utiliza los principios, normas contables y normas legales establecidas en el país                                                                        | Los estudiantes de manera eficiente mediante casos prácticos formulan y presentan el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo.                                                                                                                             |
| Dificultad para analizar e interpretar los estados financieros básicos por sectores económicos.                                                 | Utiliza los métodos análisis horizontal y vertical.                                                                                                      | De manera eficiente analiza e interpreta estados financieros de empresas que cotizan en bolsa.                                                                                                                                                                                        |
| Dificultad para analizar e interpretar los estados financieros básicos por sectores económicos.                                                 | Utiliza las razones financieras.                                                                                                                         | De manera eficiente analiza e interpreta estados financieros y elabora el informe de diagnóstico financiero de una empresa para la toma de decisiones .                                                                                                                               |

Huacho, agosto de 2026

**Dr. Carlos Enrique Minaya Azabache**  
**DNU 569**