

SÍLABO

PROGRAMA DE ESTUDIOS	: Contabilidad
MÓDULO FORMATIVO	: Formulación de la Situación Financiera
UNIDAD DIDÁCTICA	: Análisis e Interpretación de Estados Financieros.
PERIODO ACADÉMICO	: Sexto.
PRE-REQUISITO	: Ninguno
Nº DE CRÉDITOS	: 03
Nº DE HORAS DE LA U.D.	: 90
PLAN DE ESTUDIOS	: 2022.
TURNO	: Mañana
SECCIÓN	: Única
FECHA DE INICIO	: 18 de agosto de 2025
FECHA DE FINALIZACIÓN	: 19 de diciembre 2025
DOCENTE RESPONSABLE	: Ruth Orfelinda Zavaleta Almendrades
CORREO	: ruth2312@hotmail.com

I. SUMILLA:

La presente unidad didáctica es impartida a los estudiantes del Periodo Académico VI correspondiente al Programa de Estudios de Contabilidad, es de carácter Teórico práctico.

Esta Unidad Didáctica tiene como propósito desarrollar capacidades en los estudiantes para el análisis e interpretación de la información contable – financiera como herramienta de gestión empresarial.

La presente unidad didáctica desarrollará las principales herramientas de análisis que existen para evaluar una empresa, a fin de conocer su situación actual y principalmente, ser una fuente de información para la toma de decisiones; que permita mejorar resultados y maximizar el valor de la compañía a largo plazo

II. UNIDAD DE COMPETENCIA VINCULADA AL MÓDULO

Formular el estado de la situación financiera de la organización, según políticas, y normativa correspondiente.

III. CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA

Analizar los Estados Financieros, aplicando técnicas, procedimientos, normas y principios establecidos, con responsabilidad y ética profesional, de acuerdo a la normatividad vigente.

IV. INDICADORES DE LOGRO

1. Describe la importancia del análisis de los Estados Financieros, para la toma de decisiones, de acuerdo a la normatividad vigente.
2. Aplica las técnicas de análisis de los Estados Financieros, según métodos y procedimientos establecidos.
3. Aplica los Ratios en el análisis de los Estados Financieros, con responsabilidad y ética profesional, según métodos y procedimientos establecidos.

V. COMPETENCIAS PARA LA EMPLEABILIDAD.

Comunicación efectiva. - Expresar de manera clara conceptos, ideas, sentimientos, hechos y opiniones en forma oral y escrita para comunicarse e interactuar con otras personas en contextos sociales y laborales diversos. (UD)

Ética. - Establecer relaciones con respeto y justicia en los ámbitos personal, colectivo e institucional, contribuyendo a una convivencia democrática, orientada al bien común que considere la diversidad y dignidad de las personas, teniendo en cuenta las consideraciones aplicadas en su contexto laboral. (UD)

Liderazgo personal y Profesional. - Articular recursos y potencialidades de cada integrante de su equipo logrando un trabajo comprometido, colaborativo, creativo, ético, sensible a su entorno. (UD)

Trabajo en Equipo. - Participar en forma activa en el logro de los objetivos y metas comunes, integrándose con otras personas con criterio de respeto y justicia, sin estereotipos de género u otros, en un contexto determinado. (T)

VI. ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

Elementos de la Capacidad	Actividades de Aprendizaje	Horas
Indicador de Logro N°01: Describe la importancia del análisis de los Estados Financieros, para la toma de decisiones, de acuerdo a la normatividad vigente.		
1. Explicar los conceptos básicos de los Estados Financieros Básicos, teniendo en cuenta las normas vigentes.	Sesión 1: Del 18 de agosto al 22 de agosto ESTADOS FINANCIEROS. Conceptual <ul style="list-style-type: none"> Definición. Características. Importancia. 	5

	<ul style="list-style-type: none"> • Usuarios • Componentes. • Memoria. • Notas a los Estados Financieros <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elabora un mapa mental, con los principales Estados Financiero. <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> • El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje. 	
2. Explicar los conceptos básicos del análisis financiero, con alto grado de coherencia.	<p>Sesión 2: Del 25/08/2025 al 29/08/2025</p> <p>ANALISIS FINANCIERO</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> • Definición. • Objetivos • Importancia. • Fuentes de información para el análisis financiero. • Usuarios de la información del análisis financiero. • Como se realiza el análisis financiero. • Análisis financiero como Fase Gerencial <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analiza financieramente un Estado de Situación Financiera de una empresa industrial. <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> • El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje. 	5
3. Realizar el Informe del Análisis de los Estados Financieros, teniendo en cuenta los procedimientos establecidos.	<p>Sesión 3: Del 01/09/2025 al 05/09/2025</p> <p>INFORME DE ANALISIS FINANCIERO</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> • Concepto. • Importancia • Objetivo. • Estructura. • Usuarios del informe del Análisis Financiero. • Modelo 	5

	<ul style="list-style-type: none"> • Organización • Sistematización • Modelo • Caso práctico. <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elabora el Informe de Análisis Financiero. <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> • El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje. 	
Indicador de Logro N°02: Aplica las técnicas de análisis de los Estados Financieros, según métodos y procedimientos establecidos.		
4. Analizar los Estados Financieros, aplicando el método vertical.	<p>Sesión 4: Del 08/09/2025 al 12/09/2025</p> <p>METODO DE ANALISIS VERTICAL</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> • Definición. • Estados Financieros a los que se puede hacer análisis vertical. • Como hacer el análisis vertical de los Estados Financieros. • Elementos del análisis vertical. • Desarrollo de casos prácticos <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analiza los Estados Financieros, aplicando el método vertical <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> • El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje. 	5
5. Analizar los Estados Financieros, aplicando el método horizontal.	<p>Sesión 5: Del 15/09/2025 al 19/09/2025</p> <p>METODO DE ANALISIS HORIZONTAL</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> • Definición. • Estados Financieros a los que se puede hacer análisis vertical. • Como hacer el análisis vertical de los Estados Financieros. • Elementos del análisis vertical. • Desarrollo de casos prácticos. <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analiza los Estados Financieros, aplicando el método vertical 	5

	Actitudinal <ul style="list-style-type: none"> El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje 	
6. Analizar los Estados Financieros, aplicando el método vertical y horizontal.	Sesión 6: Del 22/09/2025 al 26/09/2025 CASO PRACTICO INTEGRAL Conceptual <ul style="list-style-type: none"> Análisis vertical Análisis Horizontal Procedimental <ul style="list-style-type: none"> Desarrollo de monografía de una empresa industrial, en la cual se analizará los Estados Financieros, haciendo uso del método vertical y horizontal. Actitudinal <ul style="list-style-type: none"> El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje 	5
Indicador de Logro N°03: Aplica los Ratios en el Análisis de los Estados Financieros con responsabilidad y ética profesional, según métodos y procedimientos establecidos.		
7. Realizar el análisis los Estados Financieros, aplicando los Ratios de Liquidez.	Sesión 7: Del 29/09/2025 al 03/10/2025 OPERACIONESACTIVAS RATIOS DE LIQUIDEZ Conceptual <ul style="list-style-type: none"> Definición. Importancia Clasificación Fórmulas. Desarrollo de casos prácticos. Procedimental <ul style="list-style-type: none"> Analiza los Estados Financieros, aplicando los Ratios de Liquidez. Actitudinal <ul style="list-style-type: none"> El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje 	5
8. Realizar el análisis los Estados Financieros, aplicando los Ratios de Solvencia y endeudamiento.	Sesión 8: Del 06/10/2025 al 10/10/2025 RATIOS DE SOLVENCIA Y ENDEUDAMIENTO.	5

	<p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> Definición. Importancia Clasificación Fórmulas. Desarrollo de casos prácticos. <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> Analiza los Estados Financieros, aplicando los Ratios de Solvencia y endeudamiento. <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje 	
9. Realizar el análisis los Estados Financieros, aplicando los Ratios de Gestión.	<p>Sesión 9: Del 13/10/2025 al 17/10/2025</p> <p>RATIOS DE GESTION</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> Definición. Importancia Clasificación Fórmulas. Desarrollo de casos prácticos <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> Analiza los Estados Financieros, aplicando los Ratios de Gestión. <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje 	5
10. Realizar el análisis los Estados Financieros, aplicando los Ratios de Rentabilidad.	<p>Sesión 10: Del 20 /10/2025 al 24/10/2025</p> <p>RATIOS DE RENTABILIDAD</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> Definición. Importancia Clasificación Fórmulas. Desarrollo de casos prácticos <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> Analiza los Estados Financieros, aplicando los Ratios de Gestión <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje 	5

<p>11. Realizar el análisis los Estados Financieros, de una empresa agrícola, aplicando los diferentes métodos de análisis.</p>	<p>Sesión 11: Del 27/10/2025 al 31/10/2025</p> <p>ANALISIS INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIERO DE UNA EMPRESA AGRICOLA</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Análisis horizontal ● Análisis vertical ● Ratios de liquidez ● Ratios de endeudamiento ● Ratios de gestión ● Ratios de rentabilidad. <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Formula los Estados financieros de una empresa agrícola. <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> ● El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje 	<p>5</p>
<p>12. Realizar el análisis los Estados Financieros, de una empresa agrícola, aplicando los diferentes métodos de análisis.</p>	<p>Sesión 12: Del 03/10/2025 al 07/11/2025</p> <p>ANALISIS INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIERO DE UNA EMPRESA AGRICOLA</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Análisis horizontal ● Análisis vertical ● Ratios de liquidez ● Ratios de endeudamiento ● Ratios de gestión ● Ratios de rentabilidad <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Analiza los Estados financieros de una empresa Agrícola <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> ● El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje 	<p>5</p>
<p>13. Realizar el análisis los Estados Financieros, de una empresa de servicios educativos, aplicando los diferentes métodos de análisis.</p>	<p>Sesión 13: Del 10/11/2025 al 14/11/2025</p> <p>ANALISIS INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIERO DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS EDUCATIVOS</p>	<p>5</p>

	<p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis horizontal • Análisis vertical • Ratios de liquidez • Ratios de endeudamiento • Ratios de gestión • Ratios de rentabilidad. <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> • Formula los Estados financieros de una empresa de servicios educativos. <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> • El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje 	
14. Realizar el análisis los Estados Financieros, de una empresa de servicios educativos, aplicando los diferentes métodos de análisis.	<p>Sesión 14: Del 17/11/2025 al 21/11/2025</p> <p>ANALISIS INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIERO DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS EDUCATIVOS</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis horizontal • Análisis vertical • Ratios de liquidez • Ratios de endeudamiento • Ratios de gestión • Ratios de rentabilidad <p>Procedimental</p> <p>Analiza los Estados financieros de una empresa de servicios educativos.</p> <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> • El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje 	5
15. Realizar el análisis los Estados Financieros, de una empresa en zona de Amazonía y Región Selva. aplicando los diferentes métodos de análisis.	<p>Sesión 15: Del 24/11/2025 al 28/11/2025</p> <p>ANALISIS INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIERO DE UNA EMPRESA EN ZONA DE AMAZONIA Y REGION SELVA</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis horizontal 	5

	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis vertical • Ratios de liquidez • Ratios de endeudamiento • Ratios de gestión • Ratios de rentabilidad. <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> • Formula los Estados financieros de una empresa en zona de Amazonia y Región Selva <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> • El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje 	
16. Realizar el análisis los Estados Financieros, de una empresa en zona de Amazonía y Región Selva. aplicando los diferentes métodos de análisis.	<p>Sesión 16: Del 01/12/2025 al 05/12/2025</p> <p>ANALISIS INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIERO DE UNA EMPRESA EN ZONA DE AMAZONIA Y REGION SELVA</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis horizontal • Análisis vertical • Ratios de liquidez • Ratios de endeudamiento • Ratios de gestión • Ratios de rentabilidad <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analiza los Estados financieros de una empresa de en zona de Amazonía y Región Selva. <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> • El estudiante demuestra compromiso durante el desarrollo de la sesión de aprendizaje 	5
17. Reforzar los conocimientos de los estudiantes, en función de sus requerimientos.	<p>Sesión 17: Del 08/12/2025 al 12/12/2025</p> <p>Reforzamiento a los estudiantes</p>	5
Sesión 18: Del 15/12/2025 al 19/12/2025		5

Programa de Actividades de Recuperación	
--	--

VII. RECURSOS DIDÁCTICOS

- Laptop
- Aula virtual institucional
- Power Point
- PDF.

VIII. METODOLOGÍA

- **Aprendizaje Invertido (Flipped Classroom)** con el propósito de Facilitar el aprendizaje a través de una atención más personalizada, así como actividades y experiencias retadoras que requieren el desarrollo de pensamiento crítico de los estudiantes para solucionar problemas de forma individual y colaborativa, dedicando el tiempo de aula al desarrollo de habilidades y nuevas prácticas educativas que permitan trabajar uno a uno y produzcan aportes significativos en los estudiantes; es decir, habilidades que los reten a pensar, a informarse, a construir y a compartir.

Cada sesión de aprendizaje se estructura siguiendo la siguiente secuencia:

- **Antes**
Se desarrollará de manera ASINCRÓNICA, proporcionando diversos contenidos y actividades relacionados con el tema de la sesión de aprendizaje, preparados y seleccionados cuidadosamente por el docente, los cuales deben ser revisados y desarrollados por los estudiantes.
- **Durante**
Se llevará a cabo de manera SINCRÓNICA:
 - Se proporcionará los contenidos correspondientes a la sesión de aprendizaje mediante presentaciones (Power Point, Excel), a través del proyector multimedia, propiciando en todo momento la interacción entre los participantes.
 - Se proporcionará prácticas que serán desarrolladas por los participantes y la ayuda del docente como facilitador.
- **Después**
Se llevará a cabo de manera SINCRÓNICA y ASINCRÓNICA. Con el fin de garantizar la debida transferencia de conocimiento y su aplicación práctica se propondrán diversas actividades como cuestionarios, tareas, foros, etc., que los estudiantes podrán desarrollar de manera individual, haciendo uso del aula virtual de la unidad didáctica. Con el fin de promover la metacognición los estudiantes responden algunas preguntas realizadas por la docente a cerca de sus aprendizajes.

IX. EVALUACIÓN

- El sistema de calificación es vigesimal; es decir, de cero (0) a veinte (20).
- La nota mínima aprobatoria es trece (13). En todos los casos, la fracción de 0,5 o más se considera como una unidad a favor del estudiante.
- Los estudiantes que desaprobeben una Unidad Didáctica, con nota promedio entre nueve (09) y doce (12), tendrán la oportunidad de participar en el Programa de Actividades de Recuperación programada en la semana 18.
- Los estudiantes que luego de haber participado en el Programa de Actividades de Recuperación y haber sido evaluados en esa misma semana, obtengan una nota menor a trece (13) repiten la Unidad Didáctica en el Periodo Lectivo inmediato en el cual se programe.
- Si después del periodo de recuperación, el estudiante saliera desaprobado en el 50% o más del número total de Unidades Didácticas matriculadas que correspondan a un mismo módulo, repite el módulo. Si desaprobeba Unidades Didácticas en un porcentaje menor al indicado, las podrá volver a llevar cuando se programen las mismas.
- Si al repetir las Unidades Didácticas de un módulo formativo el estudiante volviera a desaprobarlas, será retirado del Programa de Estudios.
- El estudiante que acumula inasistencias injustificadas en número igual o mayor al 30% del total de horas programadas en la Unidad Didáctica será desaprobado en forma automática, anotándose en las columnas del promedio y nota final del Registro de Evaluación la calificación 00 (cero).
- El promedio de la unidad didáctica se calcula de la siguiente manera:

$$PUD = \frac{\sum_{i=1}^4 PIL_i}{4}$$

Donde:

PUD: Promedio de Unidad Didáctica

PIL_i: Promedio de Indicador de Logro i (i = 1...4)

X. FUENTES DE INFORMACIÓN

BIBLIOGRAFÍA

- Ferrer QUEA, Alejandro (2023), Análisis e Interpretación de Estados Financieros, Editorial Pacífico, primera edición.
- Novoa, H. (2019). *Elaboración Analítica de Estados Financieros (1 ed.)*. Lima-Perú. Pacífico Ediciones SAC
- Apaza, M. (2017). *Análisis Financiero (1 ed.)*. Lima- Perú. Pacífico Ediciones SAC.
- Flores, J. (2015). Análisis Financiero para Contadores y su Incidencia en las NIIF (1 ed.). Lima, Perú: Pacífico Editores.

- Apaza, M. (2012). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros* (3 ed.). Lima- Perú. Pacífico Ediciones SAC

Trujillo, 14 de agosto del 2025



Ruth Orfelinda Zavaleta Almendrades
Docente

VB°



Mg. Morín Rodríguez María Angelica
Coordinadora del Programa de
Contabilidad

VB°

Mg. Robles León Mercedes
Jefe (e) de Unidad Académica

VB°

Mg. Ibáñez Escobedo Maribel Yesenia
Director(a)