

SÍLABO

NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN	: Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Florencia de Mora"
PROGRAMA DE ESTUDIOS	: Contabilidad
MÓDULO FORMATIVO	: Formulación de la Situación Financiera
UNIDAD DIDÁCTICA	: Fundamentos de Finanzas
DOCENTE RESPONSABLE	: Mg. CPC. Blanca Lyly Guzmán Arangurí CPC Angel Martín Rojas Núñez
CORREO ELECTRONICO	: blancaguzaran@gmail.com amrojasnu@unitru.edu.pe
PERIODO ACADÉMICO	: V– Ciclo
N° DE CRÉDITOS	: 03
N° DE HORAS DE LA U.D.	: 04 horas semanales en total 64 horas
PLAN DE ESTUDIOS	: 2022
TURNO	: Diurna
SECCIÓN	: Única
FECHA DE INICIO	: 08 de mayo del 2025
FECHA DE FINALIZACIÓN	: 08 de agosto del 2025

I. SUMILLA

La unidad didáctica de Fundamento de Finanzas del módulo formativo Formulación de la Situación Financiera, es una unidad teórico práctico; que busca aumentar los saberes en el estudiante que le permitan obtener un razonamiento estrictamente técnico de la realidad empresarial, obteniendo capacidades para desempeñarse laboralmente con éxito, administrando eficiente y razonablemente los recursos financieros empresariales, promoviendo a su vez la inversión, para generar desarrollo y crecimiento económico y financiero empresarial para el desarrollo local, regional, tomando decisiones en base a los lineamientos de política económica y financieras.

II. UNIDAD DE COMPETENCIA VINCULADA AL MÓDULO

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

III. CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA

Analizar fuentes de financiamiento que existen en el mercado para la toma de decisiones y para incrementar el valor de las empresas de acuerdo a las leyes de las finanzas

IV. INDICADORES DE LOGRO

1. Describe la importancia de las finanzas para el desarrollo y crecimiento de la empresa de acuerdo a las leyes financieras.
2. Aplica técnicas y herramientas para la toma de decisiones financieras de acuerdo a las leyes financieras.

V. COMPETENCIAS PARA LA EMPLEABILIDAD

Responsabilidad social y ambiental. - Convivir con el ambiente de manera ética, autónoma, responsable y sostenible, previniendo, reduciendo y controlando permanente y progresivamente los impactos ambientales.

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

Liderazgo personal y profesional. - Articular recursos y potencialidades de cada integrante de su equipo logrando un trabajo comprometido, colaborativo, creativo, ético, sensible a su contexto social y ambiente, en pro del bien común.

VI. ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

1.-Describe la importancia de las finanzas para el desarrollo y crecimiento de la empresa de acuerdo a las leyes financieras.		
Elementos de la Capacidad	Actividades de Aprendizaje	H or as
1. Conocer el Marco teórico de las Finanzas según leyes y procedimientos financieros.	Sesión 1: Del 07/04/ 2025 al 11/04/2025 Marco Teórico de las Finanzas <u>CONCEPTUAL</u> <ul style="list-style-type: none"> Definición de Finanzas Objetivos fundamentales de las Finanzas <u>PROCEDIMENTAL</u> Investiga la importancia que tiene las finanzas en las Empresas. <u>ACTITUDINAL</u> Muestra interés por aprender	04
2. Definir como las finanzas es importante para las empresas teniendo en cuenta leyes vigentes.	Sesión 2: Del 14/04/2025 al 18/04/2025 La Empresa y las Finanzas <u>CONCEPTUAL</u> <ul style="list-style-type: none"> Definición de Empresa Objetivos fundamentales Tipos de empresa -Forma Jurídica Definición de Finanzas <u>PROCEDIMENTAL</u>	04

	<p>Investiga la importancia que tiene las finanzas en las Empresas.</p> <p><u>ACTITUDINAL</u></p> <p>Muestra interés por aprender</p>	
3. Analizar el Proceso de Intermediación Financiera a nivel empresarial.	<p>Sesión 3: Del 21/04/2025 al 25/04/2025 EI PROCESO DE INTERMEDIACIÓN FINANCIERA</p> <p><u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Las instituciones financieras Los mercados financieros <p><u>PROCEDIMENTAL</u></p> <p>Investiga sobre las Instituciones y mercados financieros.</p> <p><u>ACTITUDINAL</u></p> <p>Muestra interés en las actividades encomendadas.</p>	04
4. Investigar el Proceso de Intermediación Financiera a nivel empresarial.	<p>Sesión 4: Del 28/04/2025 al 02/05/2025 EI PROCESO DE INTERMEDIACIÓN FINANCIERA</p> <p><u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Las instituciones financieras Los mercados financieros <p><u>PROCEDIMENTAL</u></p> <p>Investiga sobre las Instituciones y mercados financieros.</p> <p><u>ACTITUDINAL</u></p> <p>Muestra interés en las actividades encomendadas.</p>	04
5. Conocer la importancia de los títulos valor para la empresa según leyes vigentes.	<p>Sesión 5: Del: 05/05/2025 al 09/05/2025 Los Instrumentos Financieros</p> <p><u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Definición de títulos valores. Clasificación de los títulos valores <p><u>PROCEDIMENTAL</u></p> <p>Casísticas referentes a títulos de valores</p> <p><u>ACTITUDINAL</u></p> <p>Valora la importancia de los títulos valor.</p>	04
6. Investigar para la solución de problemas financieros en las	<p>Sesión 6: Del 12/05/2025 al 16/05/2025 Problemas Financieros de la Empresa</p> <p><u>CONCEPTUAL</u></p>	04

empresas según norma vigente.	<ul style="list-style-type: none"> • Restructuración Financiera. • Acciones puntuales para mejorar. • Organizar tus gastos. • Pagar las deudas • Aumento de clientes. <p><u>PROCEDIMENTAL</u> Investiga soluciones para resolver Problemas Financieros</p> <p><u>ACTITUDINAL</u> Valora la importancia de las finanzas</p>	
7. Investigar para la solución de problemas financieros en las empresas según leyes vigentes.	<p>Sesión 7: Del 19/05/2025 al 23/05/2025 Problemas Financieros de la empresa <u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Restructuración Financiera. • Acciones puntuales para mejorar. • Organizar tus gastos. • Pagar las deudas • Aumento de clientes. <p><u>PROCEDIMENTAL</u> Investiga soluciones para resolver Problemas Financieros</p> <p><u>ACTITUDINAL</u> Valora la importancia de las finanzas</p>	04
2.-Aplica técnicas y herramientas para la toma de decisiones financieras de acuerdo con las leyes financieras.		
8. Analizar los Riesgos en el balance de situación de las Empresas según norma vigente.	<p>Sesión 8: Del 26/05/2025 al 30/05/2025 Análisis y Gestión de Riesgo <u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • El balance de Situación • Definición de Patrimonio • Definición de Solvencia • El Análisis Patrimonial y de Solvencia <p><u>PROCEDIMENTAL</u> Practica de análisis de Gestión de Riesgo</p> <p><u>ACTITUDINAL</u> Muestra Interés por aprender.</p>	04
9. Analizar los Riesgos en el balance de situación de las Empresas según norma vigente.	<p>Sesión 09: Del 02/06/2025 al 06/06/2025 Análisis y Gestión de Riesgo <u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • El balance de Situación • Definición de Patrimonio • Definición de Solvencia • El Análisis Patrimonial y de Solvencia <p><u>PROCEDIMENTAL</u> Practica de análisis de Gestión de Riesgo</p> <p><u>ACTITUDINAL</u> Muestra Interés por aprender.</p>	04

<p>10. Investigar las finanzas como instrumento de Gestión para con las empresas.</p>	<p>Sesión 10: Del 09/06/2025 al 13/06/2025</p> <p>Las Finanzas como Instrumento de Gestión.</p> <p><u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Las finanzas ayudan a mejorar los resultados. Las finanzas nos permiten velar por la solvencia y los riesgos de nuestra empresa. <p><u>PROCEDIMENTAL</u> Investigan si las finanzas nos permiten velar por la solvencia y los riesgos.</p> <p><u>ACTITUDINAL</u> Muestra Interés por aprender</p>	<p>04</p>
<p>11. Investigar a las finanzas como instrumento de Gestión para con las empresas.</p>	<p>Sesión 11: Del 16/06/2025 al 20/06/2025</p> <p>Las Finanzas como Instrumento de Gestión.</p> <p><u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Las finanzas ayudan a mejorar los resultados. Las finanzas nos permiten velar por la solvencia y los riesgos de nuestra empresa. <p><u>PROCEDIMENTAL</u> Investigan si las finanzas nos permiten velar por la solvencia y los riesgos.</p> <p><u>ACTITUDINAL</u> Muestra Interés por aprender</p>	<p>04</p>
<p>12. Reconocer los estados financieros y la importancia que es para las empresas.</p>	<p>Sesión 12: Del 23/06/2025 al 27/06/2025</p> <p>Los Estados Financieros</p> <p><u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Importancia Características Usuarios de la Información <p><u>PROCEDIMENTAL</u> Investiga cuantos estados financieros puede presentar las empresas.</p> <p><u>ACTITUDINAL</u> Muestra Interés por aprender</p>	<p>04</p>
<p>13. Reconocer los estados financieros y la importancia que es para las empresas.</p>	<p>Sesión 13: Del 30/06/2025 al 04/07/2025</p> <p>Los Estados Financieros</p> <p><u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Estado de Situación Financiera Estado de Resultados Integrales 	<p>04</p>

	<p><u>PROCEDIMENTAL</u></p> <p>Realiza una práctica de los estados financieros.</p> <p><u>ACTITUDINAL</u></p> <p>Muestra Interés por aprender</p>	
14. Analizar los ratio de solvencia y rentabilidad de las empresas según normativa vigente.	<p>Sesión 14: Del 07/07/2025 al 11/07/2025</p> <p>Análisis de Ratios o Factores</p> <p><u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Factores de Solvencia y rentabilidad Análisis de Solvencia <p><u>PROCEDIMENTAL</u></p> <p>Practica de la ratio de Solvencia</p> <p><u>ACTITUDINAL</u></p> <p>Muestra Interés por aprender</p>	04
	<p>Sesión 15: Del 14/07/2025 al 18/07/2025</p> <p>Análisis de Ratios o Factores</p> <p><u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Factores de Solvencia y rentabilidad Análisis de Rentabilidad <p><u>PROCEDIMENTAL</u></p> <p>Practica de la ratio de Rentabilidad</p> <p><u>ACTITUDINAL</u></p> <p>Muestra Interés por aprender</p>	04
15. Conocer sobre los préstamos y créditos bancarios para la empresa según leyes vigentes.	<p>Sesión 16: Del 21/07/2025 al 25/07/2025</p> <p>Alternativas de Financiamiento</p> <p><u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Préstamos bancarios. Credito Sociedades de garantía, otros <p><u>PROCEDIMENTAL</u></p> <p>Investiga alternativas de Financiamientos</p> <p><u>ACTITUDINAL</u></p> <p>Muestra Interés por aprender</p>	04
16. Conocer la importancia del apalancamiento para las empresas según leyes vigentes.	<p>Sesión 17: Del 28/07/2025 al 01/08 /2025</p> <p>. Apalancamiento</p> <p><u>CONCEPTUAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Definición Importancia Utilidad Ejercicios Prácticos enfocado empresarialmente <p><u>PROCEDIMENTAL</u></p>	04

	Realiza una práctica de investigación acerca del apalancamiento <u>ACTITUDINAL</u> Muestra Interés por aprender	
	Sesión 18: Del 04/08/2025 al 08/08/2025 Programa de Actividades de Recuperación	04

VII. RECURSOS DIDÁCTICOS

- computadora, celular
- USB, Aula Virtual Moodle
- Bibliografía especializada.
- Páginas web especializadas.
- Proyector Multimedia.
- Pizarra, Plumones, papel.

VIII. METODOLOGÍA

- Finanzas Publicas es una Unidad Didáctica de naturaleza teórico- práctica por lo que se utilizarán las siguientes estrategias metodológicas:
- Exposición – Diálogo en video conferencia
- Resúmenes a través de organizadores visuales
- Asignación de trabajos individuales y en equipo.
- Desarrollo de casos prácticos.

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 desapruében 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 desapruéba 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:

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

Dónde:

PUD: Promedio de Unidad Didáctica

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


X. FUENTES DE INFORMACIÓN

BIBLIOGRAFÍA

- Estupiñán Gaitán, R. (2020). Análisis financiero y de gestión. Ecoe Ediciones. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=10253>
- Barajas, S., Hunt, P., Ribas, G.(2013). *Las finanzas como instrumento de gestión de las pymes: un manual divulgativo para los propietarios, gerentes y gestores de pymes*. Ecoe Ediciones. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=15988>
- Pascale, R. (2009). Decisiones financieras. Pearson Educación. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=4798>
- Baena Toro, D. (2010). Análisis financiero: enfoque proyecciones financieras. Ecoe Ediciones. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=18>

Trujillo, 08 de mayo del 2025


CPC Angel Martín Rojas Núñez
Docente


CPC MARIA ANGELICA MORIN RODRIGUEZ
Coordinador de Área Académica de
Contabilidad

 
Mg. Mercedes Edith Robles León
JEFE DE UNIDAD ACADÉMICA

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

Mg. Maribel Yesenia Ybañez Escobedo
Director General (e)
IESTP "FLORENCIA DE MORA"