



**INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO
"LURÍN"**

SILABO DE FUNDAMENTOS DE FINANZAS

I. Información General

- 1.1. Carrera Profesional : Contabilidad
- 1.2. Módulo : MTP N° 3 Análisis Financiero
- 1.3. Unidad Didáctica : Fundamento de Finanzas
- 1.4. Semestre Académico : 2018- I
- 1.5. Ciclo : V
- 1.6. Créditos : 03
- 1.7. Turno : Diurno
- 1.8. Horas semanales : 04
- 1.9. Horas en el Semestre : 72
- 1.10. Docente Responsable : C.P.C MARTIZA NANCY MAMANI MAMANI
- 1.11. Correo Electrónico : mamanimamanimaritza@gmail.com
- 1.12. Duración : 15 de marzo al 12 de Julio de 2018

II. Competencia del Módulo Técnico Profesional N° 2

- 2.1. El Módulo Técnico Profesional N° 3 Fundamento de Finanzas permite organizar y realizar las operaciones contables para el registro , análisis e interpretación de los estados financieros según los procedimientos y técnicas establecidas

III. Competencia de la Unidad Didáctica

La presente Unidad Didáctica de Fundamento de Finanzas a aplicar en el v Ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Lurín" está encaminada al conocimiento de los fundamentos respectivos que derivan el procedimiento, conocer y aplicar los ratios financieros para analizar los estados financieros de una empresa

IV. Capacidad Terminal, Criterios e Indicadores de Evaluación

Capacidad Terminal	Criterios de Evaluación	Indicadores de Evaluación
1.- Analizar los estados financieros aplicando técnicas y procedimientos establecidos	- Identifica los rubros de los estados financieros	- Describe las fuentes de financiamiento.
	- Identifica y selecciona las técnicas y procedimientos a utilizar	- Establece el estado de origen y aplicación de fondos
	- Aplica los métodos y técnicas seleccionados Obtiene los indicadores	- Aplica los ratios financieros - Elabora flujo de caja y otros de tesorería

V. Organización de las Actividades

Semana – Fecha	Elementos de Capacidad	Actividades de Aprendizaje	Contenidos Básicos	Tareas Previas
01 15 marzo 2018	Desarrolla conceptos de Finanzas	N° 01 Conceptos de Finanzas	- Introducción , desarrollo y evaluación cronológica de la finanzas	Diagnóstico y prueba de entradas , lecturas
02 22 marzo 2018	Toma decisiones financieras	N° 02 Aplicaciones de finanzas privadas y decisiones financieras	Conceptos generales de las finanzas Decisiones Financieras	Diagnóstico y prueba de entradas , lecturas
03 29 marzo 2018	Analiza la planeación Financiera	N° 03 Reconocimiento de la planeación financiera	Planeación financiera Conceptos , etapas , objetivos	Desarrollar casos prácticos de las Finanzas
04 05 abril 2018	Aplica casos prácticos de finanzas	N° 04 Casos de Finanzas	Casos prácticos: Bancos , Cajas de Ahorro y Financieras (tasas de interés, plazos , riesgo)	Desarrollar casos prácticos de las Finanzas
05 12 abril 2018	Explica los principios económicos financiero de las finanzas	N° 05 Análisis de los principios económicos financieros de la finanza	- Principios económicos , financieros de las finanzas, casos prácticos: ratios y razones financieras a través de un Estado de Situación Financiera	Comprende el texto

06 19 abril 2018	Explica las fuentes de financiamiento	Nº 06 Las fuentes de financiamiento	Fuentes de financiamiento, financiamiento , concepto y clases Financiamiento interno Financiamiento Externo (Sistema Financiero)	Comprende el texto
07 26 abril 2018	Realiza presupuestos	Nº 07 Ejecución de presupuestos de materias primas , mano de obra	Presupuesto de materia Prima, mano de obra	Casos prácticos
08 03 mayo 2018	Desarrolla el estado de resultado	Nº 08 Presupuestos de gastos de fabricación	Gastos de fabricación, a través de los Estados de Resultados Comparativos	Casos prácticos
09 10 mayo 2018	Aplica los Criterios de rentabilidad	Nº 09 Consideraciones sobre la rentabilidad , el riesgo y liquidez	Rentabilidad económica financiera, Riesgo Operativo , Riesgo Financiero , Riesgo total Estado de origen y aplicación de fondos y estado de flujo de caja. establecer el origen de fondos (accionista y(o terceros)	Analizar los conceptos y las fórmulas de medición
10 17 mayo 2018	Establece la aplicación de fondos	Nº 10 La aplicación de fondos	La aplicación de fondos (Distribución), flujo de Caja (Financiamiento , operación e inversión)	Analizar los conceptos y las fórmulas de medición
11 24 mayo 2018	Conceptualiza los ratios financieros	Nº 11 Los ratios financieros	Conceptos , liquidez , flujo de recursos , ratios financieros , índices de liquidez	Comprende el concepto de liquidez y explica el flujo de recursos
12 31 mayo 2018	Aplica los ratios financieros.	Nº 12 Aplicación de los ratios financieros	Índices de rentabilidad , índices de Solvencia , Índices de endeudamiento , otros (rotaciones)	Comprende el concepto de liquidez y explica el flujo de recursos
13 07 junio 2018	Desarrolla el balance general	Nº 13 Evaluación de los estados financieros	El Balance General. Y el Estado de Resultados	Comprende los Estados Financieros , toma de conciencia de su importancia
14 14 junio 2018	Aplica la evaluación de la Contabilidad, los estados financieros y finanzas	Nº 14 Evaluación de los Estados financieros	El Balance General y el Estado de Resultados	Comprende los Estados Financieros , toma de conciencia de su importancia
15 21 junio 2018	Conceptualiza el apalancamiento Operativo y Financiero	Nº 15 Determinación y aplicación del apalancamiento Operativo y apalancamiento Financiero	Apalancamiento financiero. Casos prácticos , Previsión de tesorería , Flujo de Caja proyectado , Valor presente y futuro del dinero	Aplica y comprende el concepto de apalancamiento operativo y financiero
16 28 junio 2018	Investiga las oportunidades de financiamiento	Nº 16 Determinación y aplicación del Apalancamiento Financiero	Pérdida del valor adquisitivo del dinero, oportunidades de financiamiento , riesgos financieros , gestión de tesorería	Aplica y comprende el concepto de apalancamiento operativo y financiero
17 05 julio 2018	PROYECTO Formulación de Estado Financiero	Nº 17 PROYECTO Formulación de Estado Financiero	PROYECTO Formulación de Estado Financiero	PROYECTO Formulación de Estado Financiero
18 12 julio 2018	Nº 18 EVALUACIÓN FINAL			

VI. Metodología

El desarrollo de la Unidad Didáctica se basa en el trabajo individual y grupal de los estudiantes, indicaciones del docente del tema tratado.

VII. Sistema de Evaluación

7.1. Conocimientos

La evaluación de los conocimientos comprenderá los aspectos conceptuales, procedimentales y actitudinales, y se centra en el logro de las capacidades terminales, a través de los criterios e indicadores de evaluación (expresados en la ficha de actividad), que son los estándares mínimos de calidad.

7.2. Requisitos de Conocimientos

Para la aprobación de la Unidad Didáctica se tendrá en cuenta los criterios siguientes:

- Asistencia a la Unidad Didáctica no menor al 70%.
- La evaluación utiliza el sistema vigesimal. El calificativo mínimo aprobatorio es de 13 (trece). La fracción 0,5 o más se considera como una unidad a favor del estudiante.
- El estudiante que en la evaluación de la capacidad terminal programada en la Unidad Didáctica obtenga nota desaprobatoria igual o menor que 12 (doce), debe participar en un programa de actividades de recuperación, implementado y ejecutado por el docente, con carácter obligatorio y comprende acciones tales como: trabajos prácticos, actividades de autoaprendizaje y otras acciones formativas relacionadas con la capacidad terminal desaprobada.
- Al finalizar la Unidad Didáctica los estudiantes que obtuvieran notas entre 10 (diez) y 12 (doce) participarán del programa de recuperación, ejecutado por el docente y con el carácter de obligatorio, serán evaluados por un JURADO. El estudiante que obtuviera nota menor a 13 (trece) repite la UD.
- La nota final de las unidades didácticas es la Nota de la última capacidad terminal.
- En todos los casos si el estudiante obtiene una nota menor a 10 repite la Unidad Didáctica.
- 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 el registro y acta de nota 00 y observaciones DPI (desaprobado por inasistencia).
- El estudiante que deja de asistir sin solicitar licencia durante 20 (veinte) días hábiles consecutivos, se considerará como abandono de estudios profesionales, perdiendo su condición de estudiante.

7.3 Promedio de Capacidad Terminal:

$$\text{PCT} = \frac{\text{Suma de notas promedio de criterios de evaluación}}{\text{Número de criterios de evaluación}}$$

7.4 Promedio de Módulo: Corresponde la nota de la última capacidad terminal

VIII. Recursos y Materiales

8.1. Recursos

- Pizarra acrílica, mota y plumones.
- Material de apoyo, libros, y revistas especializadas.
- Guía de trabajo, lecturas motivadoras con temas de actualidad relacionada a la Unidad Didáctica

8.2. Materiales

- Proyector multimedia.
- Separatas.

IX. Fuentes de Información

9.1. Fuentes Bibliográficas

- PRIETO HORMAZA, Marlon (2015) "*Manual Práctico del Sistema Integrado de Administración Financiera*" Ed. Pacífico Editores, 769 Pág. Lima – Perú.
Fundamento de Finanzas: Chu Manuel
Fundamentos de la Administración y Entorno Empresarial, Fiscal y Financiero Van Home James y Wachowicz John

9.2. Linkografía

- www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=section&id=34&Itemid=100808&lang
www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/PCG_RD004_2013EF5101.pdf

Dr. Cesar Manco Jara
Director General

Mg. Gisella Silva Huapaya
Coordinador de Contabilidad

C.D. Mario Carrasco Bejar
Jefatura Unidad Académica

C.P.C Maritza Nancy Mamani Mamani
Docente