


ASIGNATURA DE EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

| | |
|---|---|
| 1. Competencias | Evaluar la información financiera del ente económico, de acuerdo a las normas, procedimientos y disposiciones fiscales, para contribuir a la toma de decisiones en la optimización de recursos. |
| 2. Cuatrimestre | Quinto |
| 3. Horas Teóricas | 18 |
| 4. Horas Prácticas | 42 |
| 5. Horas Totales | 60 |
| 6. Horas Totales por Semana Cuatrimestre | 4 |
| 7. Objetivo de aprendizaje | El alumno evaluará un proyecto de inversión a través de un estudio financiero para contribuir a la toma de decisiones de un ente económico. |

| Unidades de Aprendizaje | Horas | | |
|---|-----------|-----------|-----------|
| | Teóricas | Prácticas | Totales |
| I. Proyectos de inversión | 7 | 3 | 10 |
| II. Estudio financiero | 8 | 32 | 40 |
| III. Técnicas de evaluación de proyectos | 3 | 7 | 10 |
| Totales | 18 | 42 | 60 |


| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 | |

EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

UNIDADES DE APRENDIZAJE

| | |
|--|--|
| 1. Unidad de aprendizaje | I. Proyectos de inversión |
| 2. Horas Teóricas | 7 |
| 3. Horas Prácticas | 3 |
| 4. Horas Totales | 10 |
| 5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje | El alumno distinguirá las características, objetivos, etapas e indicadores económicos y sociales para la planeación de un proyecto de inversión. |


| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|--------------------|---|-------------|--|
| Generalidades | <p>Identificar el concepto, las características y objetivos de un proyecto de inversión.</p> <p>Explicar las etapas de un proyecto de inversión: planeación, evaluación, puesta en marcha y seguimiento.</p> | | <p>Eficiente</p> <p>Asertivo</p> <p>Disciplinado</p> <p>Honesto</p> <p>Responsable</p> <p>Puntual</p> <p>Organizado</p> <p>Trabajo en equipo</p> <p>Analítico</p> <p>Emprendedor</p> <p>Liderazgo</p> <p>Crítico</p> |
| Estudio de Mercado | <p>Reconocer los conceptos de:</p> <p>Mercado</p> <p>Producto</p> <p>Demanda</p> <p>Oferta</p> <p>Precio</p> <p>Identificar el proceso e importancia de una encuesta de mercado.</p> <p>Identificar la relación del entorno económico e impacto social de los proyectos de inversión.</p> <p>Reconocer los indicadores económicos y sociales que interfieren en los proyectos de inversión.</p> | | <p>Eficiente</p> <p>Asertivo</p> <p>Disciplinado</p> <p>Honesto</p> <p>Responsable</p> <p>Puntual</p> <p>Organizado</p> <p>Trabajo en equipo</p> <p>Analítico</p> <p>Emprendedor</p> <p>Liderazgo</p> <p>Crítico</p> |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 | |

EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

PROCESO DE EVALUACIÓN

| Resultado de aprendizaje | Secuencia de aprendizaje | Instrumentos y tipos de reactivos |
|--|--|--|
| <p>Integrará un mapa conceptual que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none">- El concepto, las características y objetivos del proyecto de inversión.- Indicadores económicos y sociales del proyecto de inversión. | <ol style="list-style-type: none">1. Comprender el concepto, características y objetivos del proyecto de inversión.2. Determinar los indicadores económicos y sociales del proyecto de inversión. | <p>Proyecto</p> <p>Lista de cotejo</p> |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 | |


EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

| Métodos y técnicas de enseñanza | Medios y materiales didácticos |
|---|--|
| Equipos colaborativos Tareas de investigación Aprendizaje basado en proyectos | Internet Computadora Cañón Impresos |

ESPACIO FORMATIVO

| Aula | Laboratorio / Taller | Empresa |
|------|----------------------|---------|
| X | | |


| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 | |

EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

UNIDADES DE APRENDIZAJE

| | |
|--|--|
| 1. Unidad de aprendizaje | II. Estudio financiero |
| 2. Horas Teóricas | 8 |
| 3. Horas Prácticas | 32 |
| 4. Horas Totales | 40 |
| 5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje | El alumno determinará el costo unitario, presupuestos, flujos de efectivo, impuestos y fuente de financiamiento para la elaboración de los estados financieros proforma de un proyecto de inversión. |

| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|---------------------------------|---|--|--|
| Información financiera y fiscal | <p>Reconocer el cálculo del costo unitario del producto.</p> <p>Reconocer los diferentes tipos de presupuestos: Ventas, producción y gastos.</p> <p>Reconocer el régimen fiscal: federal, estatal y municipal.</p> <p>Explicar el cálculo de los flujos de efectivo: inversión inicial, operativa y terminal.</p> <p>Reconocer los Estados Financieros Proforma.</p> <p>Identificar el ciclo económico de la empresa.</p> | <p>Calcular los Costos, Presupuestos, Flujos de efectivo de proyectos de inversión.</p> <p>Elaborar los Estados Financieros Proforma.</p> <p>Calcular los impuestos de los flujos de efectivo del proyecto de inversión de acuerdo al régimen fiscal.</p> <p>Desarrollar la simulación de una proyección financiera que integre todas las actividades del ciclo económico de la empresa.</p> | <p>Eficiente</p> <p>Asertivo</p> <p>Disciplinado</p> <p>Honesto</p> <p>Responsable</p> <p>Puntual</p> <p>Organizado</p> <p>Trabajo en equipo</p> <p>Analítico</p> <p>Emprendedor</p> <p>Liderazgo</p> <p>Crítico</p> |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 | |


| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|-----------------|--|---|--|
| Financiamiento | <p>Reconocer las fuentes de financiamiento internas, públicas y privadas.</p> <p>Identificar los programas, convocatorias, requisitos y reglas de operación y comprobación de financiamiento de acuerdo con el perfil del proyecto</p> <p>Identificar organismos nacionales o internacionales, públicos y privados que proporcionan asesoría y formación en materia de emprendimiento.</p> | <p>Seleccionar fuentes de financiamiento.</p> <p>Calcular el costo de financiamiento.</p> <p>Seleccionar el programa de financiamiento de conformidad con el perfil del proyecto.</p> | <p>Eficiente</p> <p>Asertivo</p> <p>Disciplinado</p> <p>Honesto</p> <p>Responsable</p> <p>Puntual</p> <p>Organizado</p> <p>Trabajo en equipo</p> <p>Analítico</p> <p>Emprendedor</p> <p>Liderazgo</p> <p>Crítico</p> |
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 |



EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

PROCESO DE EVALUACIÓN

| Resultado de aprendizaje | Secuencia de aprendizaje | Instrumentos y tipos de reactivos |
|---|---|--|
| <p>A partir de un proyecto de inversión el alumno integrará un informe financiero con:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cédulas de costos de: materia prima, mano de obra, gastos indirectos. - Cédulas de presupuestos de: ventas, producción y gastos. - Cédula de flujos de efectivo. - Cédula de los impuestos de acuerdo al régimen fiscal. - Estados financieros proforma. - Cédulas de costos de financiamiento. - Fuente de Financiamiento seleccionada de acuerdo con el perfil del proyecto que contenga: <ol style="list-style-type: none"> a) reglas de operación b) costo c) condiciones de participación d) condiciones de operación y comprobación | <ol style="list-style-type: none"> 1. Reconocer el costo unitario, tipos de presupuestos, régimen fiscal, estados financieros proforma y fuentes de financiamiento. 2. Comprender los flujos de efectivo. 3. Relacionar las fuentes y el costo de financiamiento. 4. Interpretar los resultados. 5. Seleccionar la fuente de financiamiento de acuerdo al perfil del proyecto. | <p>Proyecto</p> <p>Lista de cotejo</p> |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 | |


EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

| Métodos y técnicas de enseñanza | Medios y materiales didácticos |
|---|--|
| Equipos colaborativos Tareas de investigación Aprendizaje basado en proyectos | Internet Computadora Cañón Impresos |

ESPACIO FORMATIVO

| Aula | Laboratorio / Taller | Empresa |
|------|----------------------|---------|
| X | | |


| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 | |

EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS


UNIDADES DE APRENDIZAJE

| | |
|--|---|
| 1. Unidad de aprendizaje | III. Técnicas de evaluación de proyectos |
| 2. Horas Teóricas | 3 |
| 3. Horas Prácticas | 7 |
| 4. Horas Totales | 10 |
| 5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje | El alumno evaluará proyectos de inversión para determinar su viabilidad financiera. |

| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|-------------------------|---|--|---|
| Generalidades | Explicar el concepto y objetivos de las técnicas de evaluación de proyectos. | | Eficiente Asertivo Disciplinado Honesto Responsable Puntual Organizado Trabajo en equipo Analítico Emprendedor Liderazgo Crítico |
| Período de recuperación | Explicar el concepto, características y cálculo de la técnica de período de recuperación. | Calcular el período de recuperación de un proyecto de inversión. | Eficiente Asertivo Disciplinado Honesto Responsable Puntual Organizado Trabajo en equipo Analítico Emprendedor Liderazgo Crítico |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 | |

| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|-----------------------------------|--|--|---|
| Valor presente neto (VPN) | Explicar el concepto de tasa de descuento. Reconocer el concepto y características del Valor presente neto (VPN). | Calcular en forma manual y en hoja de cálculo electrónica el Valor Presente Neto (VPN). | Eficiente Asertivo Disciplinado Honesto Responsable Puntual Organizado Trabajo en equipo Analítico Emprendedor Liderazgo Crítico |
| Tasa interna de rendimiento (TIR) | Reconocer concepto y características de la Tasa interna de rendimiento (TIR). | Calcular en forma manual y hoja de cálculo electrónica la tasa interna de rendimiento (TIR). | Eficiente Asertivo Disciplinado Honesto Responsable Puntual Organizado Trabajo en equipo Analítico Emprendedor Liderazgo Crítico |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 | |

EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

PROCESO DE EVALUACIÓN

| Resultado de aprendizaje | Secuencia de aprendizaje | Instrumentos y tipos de reactivos |
|---|--|-------------------------------------|
| <p>A partir de un proyecto de inversión el alumno integrará un informe financiero con:</p> <ul style="list-style-type: none">- Cédulas del período de recuperación.- Cédulas del valor presente neto (VPN).- Cédulas de la tasa interna de rendimiento (TIR).- Conclusión de la viabilidad del proyecto. | <ol style="list-style-type: none">1.- Comprender las técnicas de evaluación de proyectos.2.- Analizar el período de recuperación.3.- Analizar el valor presente neto (VPN).4.- Analizar la tasa interna de rendimiento (TIR).5.- Interpretar los resultados. | <p>Proyecto Lista de cotejo</p> |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|--|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica | |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 | |


EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

| Métodos y técnicas de enseñanza | Medios y materiales didácticos |
|--|--|
| Equipos colaborativos Tareas de investigación Aprendizaje basado en proyectos. | Internet Computadora Cañón Impresos |

ESPACIO FORMATIVO


| Aula | Laboratorio / Taller | Empresa |
|------|----------------------|---------|
| | X | |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 | |

EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

CAPACIDADES DERIVADAS DE LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES A LAS QUE CONTRIBUYE LA ASIGNATURA


| Capacidad | Criterios de Desempeño |
|--|---|
| Examinar la situación financiera a través del análisis de los elementos que conforman los estados financieros, para identificar el escenario del ente económico. | <p>Elabora papeles de trabajo que contenga los indicadores financieros:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Porcientos integrales - Método gráfico - Razones simples - Razones estándar - Razones de índice - Análisis Dupont - Apalancamiento y riesgo financiero - Aumentos y disminuciones - Tendencias - Estados Financieros Pro-forma - Control presupuestal y - Flujos de efectivo |
| Proponer alternativas preventivas y correctivas considerando los estándares financieros para eficientizar la operación. | <p>Emite un reporte de la situación financiera del ente económico, que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estándares internos - Estándares de giro y sector <p>Presenta un plan de mejora que contenga las acciones correctivas y preventivas sobre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Efectivo - Inventarios - Cuentas por cobrar y pagar - Capital de trabajo - Fuentes de financiamiento |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 | |

EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

| Autor | Año | Título del Documento | Ciudad | País | Editorial |
|---------------|--------|--|--------|--------|------------------------------|
| Coss, R. | (2009) | Análisis y evaluación de proyectos de inversión. | México | México | Limusa. Noriega Editores |
| Baca, G. | (2006) | Evaluación de Proyectos | México | México | Mc Graw Hill. Interamericana |
| Núñez, R. | (2007) | Manual para la evaluación de proyectos de inversión. | México | México | Trillas |
| Sapag, N. | (2008) | Preparación y evaluación de proyectos. | México | México | Mc Graw Hill. Interamericana |
| Hernández, A. | (2005) | Formulación y evaluación de proyectos de inversión. | México | México | Thomson |
| Rodríguez, V. | (2008) | Formulación y evaluación de proyectos. | México | México | Limusa. Noriega Editores |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2018 | |