

## **ASIGNATURA DE EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS**

### **UNIDADES DE APRENDIZAJE**

<b>1. Competencias</b>	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.
<b>2. Cuatrimestre</b>	Quinto
<b>3. Horas Teóricas</b>	18
<b>4. Horas Prácticas</b>	42
<b>5. Horas Totales</b>	60
<b>6. Horas Totales por Semana Cuatrimestre</b>	4
<b>7. Objetivo de aprendizaje</b>	El alumno evaluará un proyecto de inversión a través de un estudio financiero para contribuir a la toma de decisiones de un ente económico.

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

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2010

## EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

### UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Unidad de aprendizaje</b>	<b>I. Proyectos de inversión</b>
<b>2. Horas Teóricas</b>	7
<b>3. Horas Prácticas</b>	3
<b>4. Horas Totales</b>	10
<b>5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	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>		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:		
APROBÓ:	C. G. U. T.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2010	

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Estudio de Mercado	<p>Reconocer los conceptos de: Mercado Producto Demanda Oferta 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 Asertivo Disciplinado Honesto Responsable Puntual Organizado Trabajo en equipo Analítico Emprendedor Liderazgo Crítico</p>

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	REVISÓ:		
APROBÓ:	C. G. U. T.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2010	

# 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"> <li>- El concepto, las características y objetivos del proyecto de inversión.</li> <li>- Propuesta de encuesta de mercado.</li> <li>- Indicadores económicos y sociales del proyecto de inversión.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comprender el concepto, características y objetivos del proyecto de inversión.</li> <li>2. Comprender el proceso de las encuestas de mercado.</li> <li>3. Determinar los indicadores económicos y sociales del proyecto de inversión.</li> </ol>	<p>Proyecto Lista de cotejo</p>

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	REVISÓ:		
APROBÓ:	C. G. U. T.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2010	

## 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:	
APROBÓ:	C. G. U. T.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2010



# EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

## UNIDADES DE APRENDIZAJE

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

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
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, operativo y terminal.</p> <p>Reconocer los Estados Financieros Proforma.</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>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>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2010

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Financiamiento	Reconocer las fuentes de financiamiento internas, públicas y privadas.	Seleccionar fuentes de financiamiento.  Calcular el costo de financiamiento.	Eficiente Asertivo Disciplinado Honesto Responsable Puntual Organizado Trabajo en equipo Analítico Emprendedor Liderazgo Crítico

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>		
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2010	

# EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

## PROCESO DE EVALUACIÓN

<b>Resultado de aprendizaje</b>	<b>Secuencia de aprendizaje</b>	<b>Instrumentos y tipos de reactivos</b>
<p>A partir de un proyecto de inversión el alumno integrará un informe financiero con:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cédulas de costos de: materia prima, mano de obra, gastos indirectos.</li> <li>- Cédulas de presupuestos de: ventas, producción y gastos.</li> <li>- Cédula de flujos de efectivo.</li> <li>- Cédula de los impuestos de acuerdo al régimen fiscal.</li> <li>- Estados financieros proforma.</li> <li>- Cédulas de costos de financiamiento.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reconocer el costo unitario, tipos de presupuestos, régimen fiscal, estados financieros proforma y fuentes de financiamiento.</li> <li>2. Comprender los flujos de efectivo.</li> <li>3. Relacionar las fuentes y el costo de financiamiento.</li> <li>4. Interpretar los resultados.</li> </ol>	<p>Proyecto Lista de cotejo</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>		 Escuela en Competencias Profesionales Universidad de Tecnología de Lambayeque
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2010	

## 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:	
APROBÓ:	C. G. U. T.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2010



## EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

### UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Unidad de aprendizaje</b>	<b>III. Técnicas de evaluación de proyectos</b>
<b>2. Horas Teóricas</b>	3
<b>3. Horas Prácticas</b>	7
<b>4. Horas Totales</b>	10
<b>5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	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:		
APROBÓ:	C. G. U. T.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2010	

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
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:		
APROBÓ:	C. G. U. T.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2010	

# EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

## PROCESO DE EVALUACIÓN

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

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	REVISÓ:		 Escuela en Competencias Profesionales Universidad de Tecnología
APROBÓ:	C. G. U. T.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2010	

## 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:	
APROBÓ:	C. G. U. T.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2010



## 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"> <li>- Porcientos integrales</li> <li>- Método gráfico</li> <li>- Razones simples</li> <li>- Razones estándar</li> <li>- Razones de índice</li> <li>- Análisis dupont</li> <li>- Apalancamiento y riesgo financiero</li> <li>- Aumentos y disminuciones</li> <li>- Tendencias</li> <li>- Estados Financieros Pro-forma</li> <li>- Control presupuestal y</li> <li>- Flujo de efectivo</li> </ul>
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"> <li>- Estándares internos</li> <li>- Estándares de giro y sector</li> </ul> <p>Presenta un plan de mejora que contenga las acciones correctivas y preventivas sobre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Efectivo</li> <li>- Inventarios</li> <li>- Cuentas por cobrar y pagar</li> <li>- Capital de trabajo</li> <li>- Fuentes de financiamiento</li> </ul>

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	REVISÓ:	
APROBÓ:	C. G. U. T.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2010

## EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS

### FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

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

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	REVISÓ:	
APROBÓ:	C. G. U. T.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2010

