

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA

COORDINACIÓN DE FORMACIÓN BÁSICA

COORDINACIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL Y VINCULACIÓN UNIVERSITARIA

PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE HOMOLOGADA

## I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN

1. Unidad Académica (s):

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
FACULTAD DE TURISMO Y MERCADOTECNIA

2. Programa (s) de estudio: (Técnico, Licenciatura (s))

LICENCIADO EN GESTIÓN TURÍSTICA

3. Vigencia del plan: 2009-2

4. Nombre de la Unidad de Aprendizaje

PLANEACION FINANCIERA

5. Clave: 12301

6. HC: 02      HL:

HT:02

HPC:

HCL:

HE:02

CR:06

7. Ciclo Escolar:

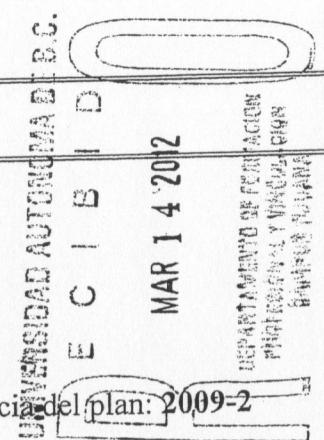
8. Etapa de formación a la que pertenece: DISCIPLINARIA

9. Carácter de la Unidad de Aprendizaje:

Obligatoria X

Optativa \_\_\_\_\_

10. Requisitos para cursar la Unidad de Aprendizaje: Ninguno

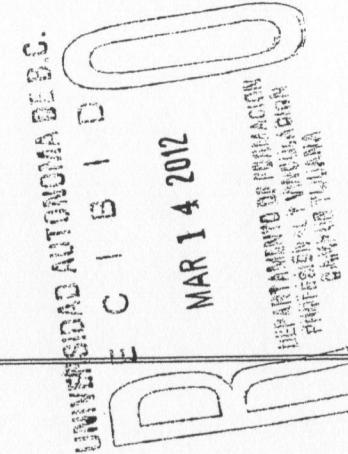


## I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN (Continuación)

Programa (s) de estudio: (Técnico, Licenciatura (s)

**LICENCIADO EN GESTION TURISTICA**

Vigencia del plan: 2009-2



Nombre de la Unidad de Aprendizaje: **PLANEACION FINANCIERA**

Clave: **12301**

**HC:02**

**HL:**

**HT:02**

**HPC:**

**HCL:**

**HE:02**

**CR:06**

### Firmas Homologadas

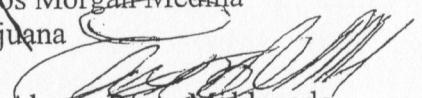
Fecha de elaboración  
13 de Septiembre de 2011

Formuló:

L.C.P. Claudia Elizabeth Pérez Quiroz  
M.A. Omar Leonardo Valladares Icedo

M.A.I. Tomas Cervantes Collado

  
Vo. Bo Dr. Jorge Carlos Morgan Medina  
Cargo: Subdirector Tijuana

  
Vo. Bo. M.A. Ernesto Alonso Pérez Maldonado  
Cargo: Subdirector Mexicali

## **II. PROPÓSITO GENERAL DEL CURSO**

Proporcionar al estudiante los conocimientos y herramientas de planeación financiera, que sirvan de base para la realización de los proyectos de inversión turística.

## **III. COMPETENCIA (S) DEL CURSO**

Elaborar presupuestos y pronósticos mediante la elaboración de estados financieros proforma para tener un parámetro de control de las operaciones y costos de la organización, con responsabilidad y objetividad.

## **IV. EVIDENCIA (S) DE DESEMPEÑO**

Elaborar estados financieros proforma que incluyan pronósticos y presupuestos que le permitan a la organización tener el control de las operaciones y recursos, con el fin de alcanzar los objetivos planteados.

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### UNIDAD I. PLANEACION FINANCIERA A CORTO PLAZO.

**Competencia.-** Preparar estados financieros pro-forma y pronósticos de ventas mediante ejercicios prácticos, para presentar la información que sirva de base en el análisis de las transacciones financieras de una organización, de manera honesta y responsable.

**Duración: 14 horas.**

#### Contenido

- 1.1. Elementos fundamentales.
  - 1.1.1. Concepto y características.
  - 1.1.2. Clasificación de la planeación financiera.
  - 1.1.3. Métodos de planeación financiera.
- 1.2. Planeación financiera a corto plazo.
  - 1.2.1. Pronósticos Financieros.
  - 1.2.2. Estados financieros proforma.
  - 1.2.3. Pronóstico de ventas.

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### UNIDAD II. PRESUPUESTO FINANCIERO.

**Competencia.-** Realizar una estimación programada con base en resultados de los estados financieros que permita planear y controlar los recursos con que cuenta una organización, con oportunidad y responsabilidad.

#### Contenido

**Duración : 12 horas.**

2.1. Elementos fundamentales.

2.1.1. Concepto.

2.1.2. Tipos de presupuestos.

2.2. Presupuesto maestro.

2.2.1. Etapas del presupuesto.

2.2.2. Elaboración.

2.3. Presupuesto financiero.

2.3.1. Etapas del presupuesto.

2.3.2. Elaboración.

2.4. Presupuesto base cero.

2.4.1. Etapas del presupuesto.

2.4.2. Elaboración.

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### UNIDAD III. ESTUDIOS DE PRE-INVERSIÓN.

**Competencia.-** Preparar un esquema que indique los requerimientos de un negocio así como las opciones y recursos de que se dispone, explorando la idea de negocio y considerando los diversos factores de crecimiento e inversión, para guiar y coordinar las actividades que permitan poner en marcha un proyecto y alcanzar sus objetivos, con honestidad y responsabilidad.

#### Contenido

Duración : 10 horas.

##### 3.1 Investigación exploratoria

###### 3.1.1. Aspectos generales de los planes de negocios

###### 3.1.2. Exploración de la idea de negocio

##### 3.2. Plan de comercialización.

###### 3.2.1. Plan de mercados

###### 3.2.2. Diagnóstico de mercado del proyecto.

##### 3.3. Plan operativo, administrativo y legal.

###### 3.3.1. Valoración de inversión del plan de operaciones

###### 3.3.2. Estudio organizacional del proyecto.

###### 3.3.3. Tipos de sociedades

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### UNIDAD IV. ESTUDIOS FINANCIEROS.

**Competencia.-** Analizar la viabilidad de un proyecto empleando para ello los métodos de razones financieras que permitan interpretar la solvencia, la estabilidad y la productividad de una empresa que lleve a una correcta toma de decisiones, con oportunidad y responsabilidad.

#### Contenido

Duración : 14 horas.

##### 4.1. Objetivo

###### 4.1.1. Análisis de viabilidad del proyecto

##### 4.2. Flujo de fondos

###### 4.2.1. Inversiones

###### 4.2.2. Costos.

###### 4.2.3. Valor de rescate del proyecto.

##### 4.3. Financiamiento

###### 4.3.1. Fuentes internas y externas análisis y su uso

###### 4.3.2. Proyección de fuentes y usos de fondos

##### 4.4. Razones financieras

###### 4.4.1. Razones de liquidez

###### 4.4.2. Razones de apalancamiento

###### 4.4.3. Razones de rentabilidad

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### UNIDAD V. EVALUACION FINANCIERA DE LA INVERSION.

**Competencia.-** Analizar desde el punto de vista financiero un proyecto de inversión, calculando con ejercicios prácticos los índices y parámetros necesarios, para determinar el valor comercial de un producto y/o servicio, así como los costos que implica su operación y el beneficio que genera a la organización, con responsabilidad y honestidad.

#### Contenido

**Duración : 14 horas.**

- 5.1. Valor de oportunidad
- 5.2. Valor presente neto
- 5.3. Tasa interna de rentabilidad
- 5.4. Tasa de rentabilidad verdadera
- 5.5. Costo anual equivalente
- 5.6. Relación beneficio – costo
- 5.7. Periodo de recuperación de la inversión
- 5.8. Tasa de retorno requerida
- 5.9. Tratamiento de la inflación

## IX. BIBLIOGRAFIA

Básica	Complementaria
Brigham Eugene, Scott Besley Fundamentos de Administración Financiera Ed. Cengage Learning 14 <sup>a</sup> . Edición, 2009,	Baca Urbina Gabriel Evaluación de proyectos Ed. Mc Graw Hill. 6ta. Edición, 2010.
Moreno Joaquín A. Planeación Financiera Ed. CECSA, 2008.	Haime L. Luis Planeación Financiera en la empresa moderna Ediciones Fiscales, 2006.
Ortega Castro Alfonso Planeación Financiera y Estratégica Ed. Mc Graw Hill. 1a. Edición, 2008.	Infante Villareal Arturo Evaluación Financiera de Proyectos de Inversión Editorial Norma, 1992.
Stanley B. Block, Geoffrey A. Hirt. Fundamentos de Administración Financiera Ed. Mc Graw Hill. 12 <sup>a</sup> Edición, 2008.	Perdomo Abraham Planeación Financiera para épocas normal y de inflación Ed. Thompson Learning. 6ta. Edición, 2002.

## X. PERFIL DEL DOCENTE

Licenciatura: Actuario, Lic. en Contaduría, Lic. en Administración o área afín.

Especialidad: Evaluación de proyectos de inversión

Maestría: Maestría en Contaduría, Maestría en Administración, Maestría en Finanzas o área afín.

Años de experiencia docente: 1 año.

Años de experiencia laboral: 4 años.

Área de experiencia: Finanzas, Administración y Contabilidad.

