

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA

COORDINACIÓN DE FORMACIÓN BÁSICA
COORDINACIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL Y VINCULACIÓN UNIVERSITARIA
PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE

I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN

1. **Unidad Académica:** Facultad de Contaduría y Administración, Tijuana
2. **Programa Educativo:** Licenciado en Contaduría y Licenciado en Administración de Empresas
3. **Plan de Estudios:** 2009-2
4. **Nombre de la Unidad de Aprendizaje:** Taller de Temas Selectos en Gestión Financiera
5. **Clave:** 28192
6. **HC:** 2 **HL** **HT** 2 **HPC** **HCL** **HE** 2 **CR** 6
7. **Etapas de formación a la que pertenece:** Terminal
8. **Carácter de la Unidad de aprendizaje:** Obligatoria Optativa X
9. **Requisitos para cursar la unidad de aprendizaje:** *(revisar la seriación en el mapa curricular)*

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURÍA
Y ADMINISTRACIÓN
TIJUANA, B. C.

Formuló: DRA. MALENA PORTAL BOZA
M.A. SOLEDAD PLAZOLA RIVERA
DR. DUNIESKY FEITÓ MADRIGAL

Fecha: 05/05/2017

Vo.Bo. Dr. Jorge Alfonso Galván León

Cargo: Subdirector Facultad de Contaduría y Administración-
Tijuana

DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN
PROFESIONAL Y VINCULACIÓN
CAMPUS TIJUANA

II. PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

FINALIDAD: Que el alumno a través del desarrollo de casos prácticos sistematice y aplique los conocimientos adquiridos durante su formación académica en temáticas de gestión financiera, de tal manera que pueda diagnosticar la situación financiera de un ente económico, realizar pronósticos y elaborar propuestas y alternativas que contribuyan a minimizar los costos financieros y maximizar el valor de la empresa de una manera honesta y con responsabilidad social.

UTILIDAD: La unidad de aprendizaje formará en el estudiante competencias genéricas, específicas y profesionales que le permitirán desenvolverse de manera efectiva en escenarios reales, conduciéndolos a ser responsables y competentes para realizar múltiples acciones y resolver problemas de la práctica profesional.

CARACTERÍSTICAS: La unidad de aprendizaje se imparte en la etapa Terminal y tiene el carácter de ser una unidad optativa y es ideal que el estudiante haya cursado las asignaturas del área financiera o afines al plan de estudio.

III. COMPETENCIA DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Evaluar los estados financieros básicos, los proyectos de inversión y las diversas fuentes de financiamiento así como los presupuestos financieros a través de la aplicación eficaz de los métodos y técnicas de interpretación, valoración y costeo para la toma de decisiones de un ente económico con responsabilidad y compromiso social.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA



DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN
PROFESIONAL Y VINCULACIÓN
CAMPUS TIJUANA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURÍA
Y ADMINISTRACIÓN
TIJUANA, B. C.

IV. EVIDENCIA(S) DE DESEMPEÑO

Portafolios de casos prácticos donde se apliquen los métodos y técnicas de evaluación de la información financiera, proyectos de inversión, costos asociados a la combinación de fuentes de financiamiento y de los presupuestos financieros, en los cuales el alumno desarrolle los conocimientos adquiridos de tal manera que se cumpla con la competencia general del curso.

V. DESARROLLO POR UNIDADES

Competencia:

Estandarizar Estados Financieros sobre bases comparables aplicando las técnicas de análisis e interpretación de la información financiera, que permita realizar un diagnóstico de la situación de una empresa y tomar decisiones sobre la optimización y manejo de los recursos financieros de manera responsable y honesta.

Contenido

Duración: 16 horas

Unidad 1 CASOS PRÁCTICOS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

- 1.1 Aplicación de los métodos de análisis horizontal
 - 1.1.1 Método de Aumentos y Disminuciones
 - 1.1.2 Método de Tendencias
- 1.2 Aplicación de los métodos de análisis vertical
 - 1.2.1 Método de Reducción a porcentos
 - 1.2.2 Método de Razones Financieras
 - 1.2.3 Método DuPont
 - 1.2.4 Cálculo del EVA
 - 1.2.5 Cálculo de EBITDA
- 1.3 Análisis e Interpretación de la información financiera.
 - 1.3.1 Informe comparativo sobre el diagnóstico de la situación financiera de una empresa.
 - 1.3.2 Plan de acciones con base en los resultados del análisis financiero.



V. DESARROLLO POR UNIDADES

Competencia

Diseñar e integrar presupuestos y pronósticos financieros sobre los principales indicadores de una empresa aplicando las técnicas metodológicas establecidas para la formulación de presupuestos que permitan el cumplimiento de los planes y objetivos establecidos para un periodo de tiempo determinado de manera responsable y honesta.

Contenido

Duración: 14 horas

Unidad 2. CASOS PRACTICOS DE PRESUPUESTOS Y PRONOSTICOS FINANCIEROS.

- 2.1 Formulación de presupuestos.
 - 2.1.1 Elaboración de presupuestos de ingresos.
 - 2.1.2 Elaboración de presupuestos de egresos.
 - 2.1.3 Elaboración de flujo de efectivo proyectado.
- 2.2 Integración de presupuestos.
 - 2.2.1 Elaboración del presupuesto integral de la empresa.



V. DESARROLLO POR UNIDADES

Competencia

Examinar los componentes de un proyecto de inversión a través de la aplicación de las diferentes técnicas de evaluación que permitan la elaboración de propuestas de alternativas de decisión sobre la mejor opción en la optimización de los costos y la relación riesgo-rendimiento, con honestidad y responsabilidad social.

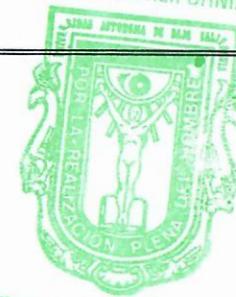
Contenido

Duración: 14 horas

Unidad 3. CASOS PRÁCTICOS DE EVALUACION DE PROYECTOS DE INVERSION.

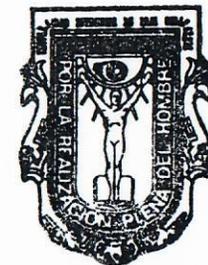
- 3.1 Formulación de los componentes de un proyecto de inversión
- 3.2 Aplicación de las técnicas de evaluación de proyectos de inversión, independientes o mutuamente excluyentes
 - 3.2.1 Valor presente neto
 - 3.2.2 Tasa interna de rendimiento
 - 3.2.3 Costo anual uniforme equivalente
 - 3.2.4 Período de recuperación
 - 3.2.5 Razón costo – beneficio
- 3.3 Elaboración de propuestas sobre la mejor alternativa
 - 3.3.1 Análisis e interpretación de los indicadores económico-financieros utilizados para la evaluación

UNIVERSIDAD AUTONOMA
DE BAJA CALIFORNIA



DEPARTAMENTO DE FORMACION
PROFESIONAL Y VINCULACION
CAMPUS TIJUANA

UNIVERSIDAD AUTONOMA
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTABILIA
Y ADMINISTRACION
TIJUANA, B. C.

V. DESARROLLO POR UNIDADES

Competencia

Valorar las diferentes fuentes e instrumentos de financiamiento a través de la aplicación de las técnicas de cálculo de los costos asociados a la estructura financiera de una empresa con responsabilidad y compromiso ético, que permita la toma de decisiones en la gestión de los recursos financieros de tal forma que se minimicen los costos y se maximice el valor de la empresa.

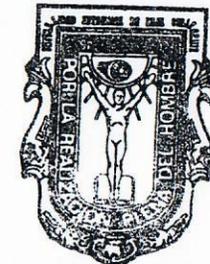
Contenido

Duración: 20 horas

Unidad 4 CASOS PRACTICOS DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO.

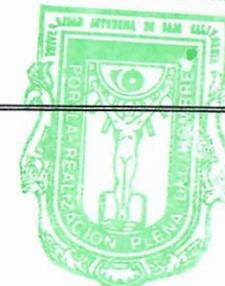
- 4.1 Identificación de tipos de fuentes de financiamiento
 - 4.1.1 Principales intermediarios financieros
 - 4.1.2 Instrumentos de los mercados financieros
 - 4.1.3 Funcionamiento del mercado de derivados
 - 4.1.4 Fuentes de exposición a riesgos
 - 4.1.5 Opciones de financiamiento que utilizan interés simple o compuesto en su cotización
- 4.2 Cálculo de los costos financieros
 - 4.2.1 Costo promedio ponderado de capital
 - 4.2.2 Costo marginal del capital
 - 4.2.3 Método de precios de capital
 - 4.2.4 Método de efectivo descontado
- 4.3 Apalancamiento
 - 4.3.1 Operativo
 - 4.3.2 Financiero
 - 4.3.4 Total

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURÍA
Y ADMINISTRACIÓN
TIJUANA, B. C.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA

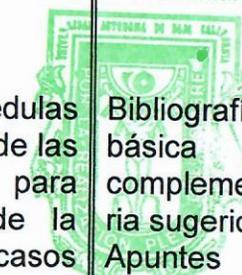


DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN
PROFESIONAL Y VINCULACIÓN
CAMPUS TIJUANA

VI. ESTRUCTURA DE LAS PRÁCTICAS

No. de Práctica	Competencia	Descripción	Material de Apoyo	Duración
UNIDAD 1				
1	Analizar la información de los estados financieros aplicando los métodos de análisis horizontal para determinar la situación económico-financiera de una empresa con compromiso y respeto.	Resolver en forma individual ejercicios prácticos donde aplique los conocimientos adquiridos respecto a las técnicas de análisis horizontal realizadas a los estados financieros.	Bibliografía básica y complementaria sugerida, apuntes de clases, calculadora básica,	3 hrs
2	Analizar la información de los estados financieros aplicando los métodos de análisis vertical para determinar la situación económico-financiera de una empresa con compromiso y respeto.	Resolver en forma individual ejercicios prácticos donde aplique los conocimientos adquiridos respecto a las técnicas de análisis vertical realizadas a los estados financieros.	Formularios, y material didáctico con la información referente a los métodos de análisis.	3hrs
3	Interpretar la información financiera a partir de la obtención del diagnóstico de la situación de una empresa aplicando los métodos de análisis financiero para establecer estrategias destinadas a la optimización y manejo de los recursos, de manera responsable y honesta.	Elaborar informes comparativos donde se expongan los resultados del análisis financiero realizado a un ente económico que incluya las propuestas de acciones a realizar como recomendaciones para la mejora en la optimización de recursos.		4 hrs
UNIDAD 2				
4	Formular presupuestos de ingresos y egresos aplicando los procedimientos de cálculo establecidos que permitan obtener las bases para la realización de pronósticos financieros de una empresa para un período determinado con responsabilidad y compromiso.	Elaborar de manera individual cédulas de trabajo que incluyan el cálculo de las cifras de ingresos y egresos para determinado período a partir de la información obtenida de casos prácticos.	Bibliografía básica y complementaria sugerida, Apuntes de clases, calculadora básica,	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA

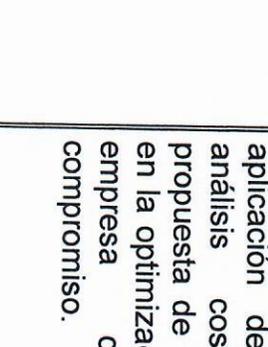


DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA
PROFESIONAL DE BAJA CALIFORNIA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURÍA
Y ADMINISTRACIÓN
Tijuana, B. C.

<p>5</p>	<p>Formulación del flujo de efectivo proyectado a partir de los procedimientos establecidos que permitan conocer la capacidad financiera de la empresa y las necesidades de financiamiento futuras con honestidad y compromiso.</p>	<p>Resolver ejercicios prácticos donde se apliquen los conocimientos para la elaboración de estados de flujo de efectivo proyectados.</p>	<p>3 hrs</p> <p>material didáctico con la información referente a los requisitos y premisas a considerar en la elaboración de presupuestos y pronósticos, formularios con bases de cálculo.</p>
<p>6</p>	<p>Formulación de presupuestos integrales a través de la aplicación de los procedimientos establecidos para el cálculo de cada uno de los elementos que lo integran de forma tal que se obtenga información de las necesidades de recursos requeridas para el cumplimiento de proyecciones futuras de una empresa con responsabilidad y honestidad.</p>	<p>Resolver casos prácticos de estudio donde se implementen los procedimientos relacionados a la elaboración de presupuestos integrales.</p>	<p>3 hrs</p> <p>Bibliografía básica y complementaria sugerida, Apuntes de clases, calculadora científica</p>
<p>7</p>	<p>UNIDAD 3</p> <p>Evaluar proyectos de inversión a partir de la aplicación de las técnicas de evaluación de proyectos para determinar la mejor opción en la toma de decisiones de una empresa con honestidad y responsabilidad.</p>	<p>Resolver ejercicios prácticos donde se apliquen los conocimientos para la evaluación de proyectos independientes o mutuamente excluyentes.</p>	<p>4 hrs</p>
<p>8</p>	<p>Analizar los indicadores económico-financieros derivados de la evaluación de proyectos de inversión a partir de la aplicación de las herramientas de análisis costo-beneficio para la propuesta de alternativas de decisión en la optimización de recursos de una empresa con honestidad y compromiso.</p>	<p>Elaborar informes donde se interpreten y expongan los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de evaluación de proyectos de inversión a diversos casos de estudio.</p>	<p>3 hrs</p> <p>UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA</p>  <p>FACULTAD DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN Tijuana, B. C.</p>

UNIDAD 4				
9	Determinar los costos financieros a partir de la aplicación de los métodos de cálculo de costos de capital que permitan la maximización del valor de la empresa con responsabilidad y compromiso.	Resolver ejercicios prácticos donde se apliquen los conocimientos para la determinación de los costos financieros.	Bibliografía básica y complementaria sugerida, Apuntes de clases, calculadora científica estándar, formulario de costos financieros y apalancamiento.	3 hrs
10	Medir el grado de apalancamiento operativo, financiero y total a partir de la aplicación de los procedimientos establecidos para el cálculo, que permitan determinar el efecto en los rendimientos por el uso de activos o fondos de costo fijo de la empresa con responsabilidad y honestidad.	Resolver ejercicios prácticos donde se apliquen los conocimientos para la determinación del grado de apalancamiento.		3 hrs

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA



DEPARTAMENTO DE FORMACION
PROFESIONAL Y VINCULACION
CAMPUS TIJUANA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURÍA
Y ADMINISTRACIÓN
TIJUANA, B. C.

VII. MÉTODO DE TRABAJO

Encuadre: Al inicio del semestre en el primer día de clase el docente deberá presentar el estilo de trabajo y la organización de la materia en relación a la planificación de las clases, los criterios de evaluación que serán aplicados, la orientación de las evidencias que serán entregadas. De igual forma el docente deberá establecer las reglas del trabajo en el aula o las políticas del curso que van a regir el proceso de enseñanza-aprendizaje y explicar las competencias y actividades que se desarrollan en el curso.

Estrategia de enseñanza (docente)

- Técnica expositiva, estudio de casos, ejercicios prácticos y aprendizaje basado en problemas.

Estrategia de aprendizaje (alumno)

- Estudio de caso, trabajo en equipo, reportes técnicos, informes comparativos.

VIII. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Criterios de acreditación

- 80% de asistencia para tener derecho a examen ordinario y 40% de asistencia para tener derecho a examen extraordinario de acuerdo al Estatuto Escolar artículos 70 y 71.
- Calificación en escala del 0 al 100, con un mínimo aprobatorio de 60.
- Cumplir con la resolución y entrega de los ejercicios y casos prácticos orientados en su totalidad.

La calificación final se obtendrá de la suma del peso (%) asignado a cada uno de los exámenes que se apliquen y a los casos prácticos que se desarrollen según la siguiente distribución:

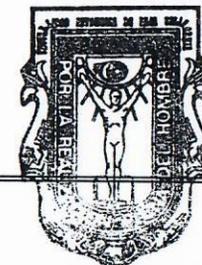
4 exámenes escritos	20 %
Participación en clase	10 %
Portafolios de casos prácticos	70%
Total	100%

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA



DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN
PROFESIONAL Y VINCULACIÓN
CAMPUS TIJUANA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURÍA
Y ADMINISTRACIÓN
TIJUANA, B. C.

IX. BIBLIOGRAFÍA

Básica

Díaz, M., Ramiro, P. y López, L. (2015). Presupuestos: enfoque para la planeación financiera. México: Pearson.

Baca Urbina, G. (2013). Evaluación de proyectos. (7a. ed). México: McGraw-Hill.

Calvo Langarica, C. (2012). Análisis e interpretación de estados financieros. México: PACJ.

Gitman, J. L. y Zutter, J.C. (2012). Principios de Administración Financiera. (12a. ed.). México: Pearson.

Gapenski, L. C. (2012). Healthcare Finance: An Introduction to Accounting and Financial Management. (5a. ed.). Chicago, Ill: Health Administration Press.

<http://web.a.ebscohost.com/ehost/ebookviewer/ebook/ZTAwMHh3d19fNTE2MjM5X19BTg2?sid=7a0c636d-4353-4776-9eba-d67286584883@sessionmgr4009&vid=22&format=EB&rid=1>

Vernimmen P., Quiry, P., Dallochio M., Fur, Y.L., Salvi, A. (2014) Corporate Finance: Theory and Practice. (4a. ed.) Great Britain, UK: TJ International Ltd, Padstow, Cornwall.

Complementaria

Moreno Fernández, J. (2012). Las finanzas en la empresa. (7a. ed.). México: Patria

Ross, S. A. et. al. (2012). Finanzas corporativas. (9a. ed.). México: McGraw-Hill.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURÍA
Y ADMINISTRACIÓN
TIJUANA, B. C.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE BAJA CALIFORNIA



DEPARTAMENTO DE FORMACION
PROFESIONAL Y VINCULACION
CAMPUS TIJUANA

X. PERFIL DEL DOCENTE

- Grado académico: Licenciatura en áreas afines (Contaduría, Administración, Economía) o con estudios de posgrado en el área de Finanzas.
- Experiencia laboral y docente mínima deseable de tres años. Para profesores de nuevo ingreso, es requisito concluir satisfactoriamente el "Curso de Inducción" y contar con al menos un curso de Pedagogía. Conocimientos a nivel de comprensión del idioma inglés y en el manejo de sistemas de cómputo.
- Cualidades: Compartir y fomentar los elementos y valores del Modelo Educativo que establece la UABC.