

**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
INSTITUTO DE ESTUDIOS DEL TRABAJO**

**PROGRAMA DEL CURSO: ANÁLISIS E INTERPRETACION DE ESTADOS
FINANCIEROS**

1. DATOS GENERALES

CODIGO:	ETE-422
NOMBRE DEL CURSO:	Análisis e Interpretación de Estados Financieros
CREDITOS:	3
NATURALEZA:	TEORICO / PRACTICO
NIVEL DE CARRERA:	II NIVEL
PERIODO:	II CICLO LECTIVO 2014
HORAS PRESENCIALES POR SEMANA:	3
HORAS DE ESTUDIO INDEPENDIENTE:	6
HORAS DE PRACTICA POR SEMANA:	6
HORARIO Y LUGAR DE ATENCION EL ESTUDIANTE:	Jueves a las 4:00 p.m.
ASISTENCIA	OBLIGATORIA
NOMBRE DEL PROFESOR (A) QUE IMPARTE EL CURSO:	Lic. Jorge Gerardo Montoya Jiménez, CPA.

2.DESCRIPCIÓN DEL CURSO:

El curso se propone establecer los alcances, la importancia de la función del Análisis e Interpretación de los Estados Financieros en las organizaciones. Además de establecer los mecanismos de planeación y control financiero, para alcanzar el éxito de las organizaciones, a través de la adecuada toma decisiones sustentada en el análisis financiero

3. OBJETIVOS:

3.1 OBJETIVO GENERAL:

Estudiar los alcances y la importancia de la función del Análisis e Interpretación de los Estados Financieros en las Organizaciones para alcanzar con éxito los objetivos que se propone. Se trata de aplicar los fundamentos de la teoría financiera, analizando sus principios, técnicas y aspectos institucionales.

3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS:

Estudiar y analizar el proceso de los Estados Financieros en las Organizaciones; establecer la relación y su importancia entre las funciones de administración – contabilidad – auditoria - finanzas; conocer los objetivos de los Estados Financieros; conocer las fases, técnicas, procedimientos, normas y métodos, y su relación para el éxito de las organizaciones; estudia la teoría financiera entorno a los sistemas financieros para la toma de decisiones.

4. CONTENIDOS:

TEMA 1:

Análisis e Interpretación de Estados Financieros Básicos, teoría y aplicación práctica de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en los Estados Financieros, Normas Internacionales de Información Financiera (Nics y Niifs). Estados Financieros Básicos, como, El Balance General. El Estado de Resultados. El Balance de Comprobación. Aspectos mínimos que deben contener. .

TEMA 2:

Confección de estos Estados Financieros. Estructuras de los estados Financieros Básicos, como, El Balance General. El Estado de Resultados. Estados Financieros Básicos, como, El Estado de Origen y Aplicación de Fondos. El Estado de Flujo de Efectivo. Aspectos mínimos que deben contener. Confección de estos Estados Financieros. Normas y Principios que los regulan. Interpretación y Análisis de estos Estados Financieros.

TEMA 3:

Estados Financieros Básicos, como, El Estado de Origen y Aplicación de Fondos. El Estado de Flujo de Efectivo. Aspectos mínimos que deben contener. Confección de estos Estados Financieros. Normas y Principios que los regulan. Interpretación y Análisis de estos Estados Financieros.

TEMA 4:

Análisis e Interpretación de los Estados Financieros. Análisis Vertical y Horizontal.

TEMA 5:

Análisis e Interpretación de los Estados Financieros. Análisis de Razones Financieras (liquidez, apalancamiento, actividad, rentabilidad, crecimiento, valuación).

TEMA 6:

Análisis e Interpretación de los Estados Financieros. Análisis de Tendencias. Análisis Histórico y de Índices.

TEMA 7:

Análisis e Interpretación de los Estados Financieros, los efectos de la Inflación y el tratamiento contable de la inflación.

TEMA 8:

Planeación y Control Financiera. Análisis de Fondos. Planeación por parte del Contador y Analista Financiero. Planeación Administrativa. Organización, Dirección, Coordinación, Control, Evaluación, Logro Objetivos deseados, Toma Decisiones

TEMA 9:

El Ambiente Fiscal – Tributario que afecta el Análisis e Interpretación de los Estados Financieros en Costa Rica. Análisis financiero mediante el método Du pont.

TEMA 10:

Fundamentos básicos de la administración financiera, sobre el capital de trabajo, cuentas por cobrar, inventarios para analizar e interpretar estados financieros..

5. METODOLOGIA:

Exposición aspectos teóricos fundamentales por parte del profesor. Participación del estudiante en desarrollo de temas (individual o grupal). Exposición de resultados en trabajos. Semana No. 15 Exposición de trabajos de investigación y semana No.16 Tercer examen parcial.

6. EVALUACIÓN

	NOTA PARCIAL	NOTA FINAL
EXAMEN I PARCIAL	20%	
EXAMEN II PARCIAL	25%	
**EXAMEN III PARCIAL	25%	
QUICES Y TAREAS	10%	
PROYECTO INVESTIGACION	20%	
NOTA FINAL DEL CURSO		100%

**** El EXAMEN III PARCIAL**, corresponderá a la exposición del trabajo final y consistirá en preguntas a cada uno de los y las integrantes, quien falte a la presentación deberá justificar la ausencia de acuerdo a los lineamientos de la universidad y su reposición será en la semana 18 previa autorización del profesor.

Los demás exámenes parciales en caso de ausencia el o la estudiante deberá igualmente justificar su ausencia de acuerdo a los lineamientos de la universidad y coordinará con el profesor la fecha de reposición.

Las tareas se deberán presentar en la fecha establecida y los quices no se reponen.

La calificación mínima de aprobación del curso es siete (7). Tendrán derecho a realizar la prueba extraordinaria los estudiantes cuya nota final reportada en el acta sea igual a 6.0 y menor a 7.0. (Referencia artículos 18 y 29 REGLAMENTO GENERAL SOBRE LOS PROCESOS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL).

7. BIBLIOGRAFÍA

Salas B., Tarcisio. ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO FINANCIERO, Ediciones Guayacán. (LIBRO DE TEXTO).

Gitman, Lawrence. PRINCIPIOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA. Editorial 2003.

Pearson Addison Wesley. Mexico D.F., Mexico. Décimo Primera Edición. 2008.

Moyer, Ch. ADMINISTRACION FINANCIERA CONTEMPORANEA. Editorial Thomson, Mexico. 2005

Meigs Williams Haka Bettner, Contabilidad, la base para decisiones gerenciales. 11. Edición 2000

Van Horne. Fundamentos de Administración Financiera. 8 Edición. 1994.

J Fred Weston y Eugene F. Brigham. Fundamentos de Administración Financiera. Editorial Mcgraw-Hill. Décima edición.

8. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Semana	Fechas		Actividades
1	21/07/2014	al 27/07/2014	Inicio de clases/ Tema 1
2	28/07/2014	al 03/08/2014	Continuación del tema 1/Asignación de grupos de trabajo y asignación de empresas
3	04/08/2014	al 10/08/2014	Tema 2 y tema 3
4	11/08/2014	al 17/08/2014	Tema 3
5	18/08/2014	al 24/08/2014	Presentación de las empresas 5%
6	25/08/2014	al 31/08/2014	1er. Examen parcial valor 25%
7	01/09/2014	al 07/09/2014	Tema 4
8	08/09/2014	al 14/09/2014	Tema 5
9	15/09/2014	al 21/09/2014	Tema 6
10	22/09/2014	al 28/09/2014	Tema 6
11	29/09/2014	al 05/10/2014	Tema 7/Presentación escrita 2do, avance trabajo escrito 0%
12	06/10/2014	al 12/10/2014	Atención por grupos para análisis del avance
13	13/10/2014	al 19/10/2014	2do. Examen parcial valor 25%
14	20/10/2014	al 26/10/2014	Tema 8
15	27/10/2014	al 02/11/2014	Tema 9 y 10
16	03/11/2014	al 09/11/2014	Presentación final y exposición trabajo grupal grupos 1, 2, 3 y 4
17	10/11/2014	al 16/11/2014	Presentación final y exposición trabajo grupal grupos 5, 6, 7 y 8
18	17/11/2014	al 23/11/2014	Entrega de notas
19	24/11/2014	al 30/11/2014	Examen extraordinarios