

UNIVERSIDAD NACIONAL
 FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
 UNIDAD ACADÉMICA: ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
 BACHILLERATO EN ADMINISTRACIÓN

NOMBRE DEL CURSO:	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
TIPO DE CURSO:	PRESENCIAL
CÓDIGO DE CURSO:	ETE-422
NIVEL Y GRADO ACADÉMICO:	VI BACHILLERATO
PERIODO LECTIVO:	II CICLO 2020
MODALIDAD:	PRESENCIAL
NATURALEZA:	Teórico-Practico
CRÉDITOS:	3 (Teoría: 2, Práctica: 1)
HORAS TOTALES SEMANALES:	5
HORAS DEL CURSO:	8
HORAS DOCENTE:	VER CUADRO DE HORARIO *
HORARIO DE ATENCIÓN ESTUDIANTE:	VER CUADRO DE HORARIO *
REQUISITOS:	CONTABILIDAD AVANZADA
CORREQUISITOS:	NO TIENE
PERSONA DOCENTE:	VER CUADRO DE HORARIO *

En esta Universidad nos comprometemos a prevenir, investigar y sancionar el hostigamiento sexual entendido como toda conducta o comportamiento físico, verbal, no verbal escrito, expreso o implícito, de connotación sexual, no deseado o molesto para quien o quienes lo reciben, reiterado o aislado. Si usted está siendo víctima de hostigamiento diríjase a la Fiscalía de Hostigamiento Sexual de la UNA o llame al teléfono: 2277-3961.

NCR	G r	HORARIO CURSO	PROFESOR	CONTACTO	Campus	ATENCIÓN ESTUDIANTE
51177	01	V: 3:50 PM - 6:20 PM	MAP. Jorge G. Montoya J.	Aula virtual	O_D	M:18:00 a 19:00
51167	05	I: 6:30 PM - 9:00 PM	MAP. Jorge G. Montoya J.	Aula virtual	O_D	M: 19:00-20:00
51150	02	M:18:30-21:00	Ronny Hernández A.	rhernand3@hotmail.com Aula Virtual del Curso	O_D	M: 17:00 a 18:00
52151	03	J=13:00-15:30	Oscar Barrantes R	obarrantes89@yahoo.es	O_D	J=15:30-16:30
52152	04	J=08:00-10:30	Oscar Barrantes R	obarrantes89@yahoo.es	O_D	J=08:00-09:00
				-		
				-		

I. Descripción

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 de decisiones sustentada en el análisis financiero.

II. Objetivos

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**.

Objetivos específicos:

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 la toma de decisiones de cada organización; estudia la teoría financiera entorno a los sistemas financieros para lograr alcanzar con eficiencia los objetivos de las empresas.

Concientizar a los alumnos de la importancia de la Ética, en todo campo profesional y en el análisis e interpretación de los Estados Financieros, con el fin de graduar profesionales íntegros y transparentes, en cada uno de sus actos.

III. Contenidos

Tema 1: Análisis de la Teoría Financiera y Repaso de la estructura de los Estados Financieros (Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Situación Financiera). Tema de la Ética Profesional. Tema 2: Sistemas Financieros Costarricenses e Interpretación, Mercados, Instituciones y Servicios Relacionados con la Administración del Capital: NIIF, SUGEF y Normas y Procedimientos Tributarios. Tema 3: Estado de Flujo de Efectivo (Estado Financiero según la NIC 7). Tema 4: Análisis Horizontal y vertical aplicado a los Estados Financieros. Tema 5: Administración de Tesorería. Tema 6: Administración Financiera de Cuentas por Cobrar. Tema 7: Administración Financiera de inventarios. Tema 8 Inicio: Análisis Financiero y Pronóstico para Decisiones Financieras del Capital de Trabajo.

IV. Metodología

Exposición aspectos teóricos fundamentales por parte del profesor. Participación del estudiante en desarrollo de temas (individual o grupal). Exposición de resultados en trabajos. La metodología del curso será Teórico – práctica. El curso se desarrollará mediante clases presenciales remotas, acompañadas con prácticas individuales y grupales por parte de los estudiantes. Se recomienda que el estudiante realice lectura previa de los temas a ser desarrollados en clase, con el objetivo de aclarar dudas y concentrarse en la comprensión de la materia.

Para cumplir con los objetivos propuestos se utilizarán los siguientes recursos tecnológicos Videoconferencia a través de Zooms, Microsoft Teams, o hangout Meet) Aula Virtual, correo electrónico, Whatsapp

V. Evaluación

Contenido	Calificación %
1er. evaluación parcial	25 %
2da. evaluación parcial	25 %
3era. evaluación parcial	25 %
Caso práctico individual	10 %
Caso-práctico- grupal	15 %
Total	100%

Los exámenes parciales en caso de ausencia el o la estudiante deberá justificar su ausencia de acuerdo a los lineamientos de la universidad y coordinará con el profesor la fecha de reposición en caso de que su situación y el reglamento universitario lo permitan.

Las tareas y los casos prácticos se deberán presentar en la fecha establecida previamente por el profesor del curso. El trabajo final puede ser asignado en grupos o en forma individual según la forma o los temas escogidos por el docente, lo anterior dentro del marco de libertad de Cátedra establecido en el artículo 5 del Estatuto Orgánico de la Universidad Nacional, si el docente opta por un trabajo en forma individual o trabajos en clase da por un hecho que las fechas asignadas para exposiciones se utilizarán para analizar y evaluar aspectos vistos en clases.

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 20 y 29 REGLAMENTO GENERAL SOBRE LOS PROCESOS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL).

Nota importante para considerar: Se recalca que aquellos estudiantes que presenten un número mayor de 3 ausencias a las clases remotas que impartirá el docente a cargo del curso, en el horario establecido para el desarrollo de este, reprobarán automáticamente el curso, salvo justificación oportuna y a consideración del docente.

VI Observaciones adicionales

- Para todos los efectos asociados al proceso de enseñanza y aprendizaje del curso, se procederá según lo indicado en el Reglamento General sobre los procesos de Enseñanza y Aprendizaje de la Universidad Nacional.
- El correo electrónico institucional y el aula virtual, serán los medios de comunicación oficiales entre los estudiantes y el profesor. Será responsabilidad de los estudiantes mantener actualizada su información de contacto.
- 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).
- Es obligación del estudiante conectarse a todas las clases virtuales programadas, la acumulación de tres ausencias, son causa para perder el curso. Salvo justificación según lo establecido en el Reglamento de Enseñanza y Aprendizaje.
- Nota: debe considerarse que en el transcurso del ciclo es posible hacer cambios en el presente programa, los cuales se estarán evaluando en conjunto profesorestudiantes, que busquen asegurar el cumplimiento de los objetivos del curso. Esto debido a la situación actual de la pandemia, las decisiones que tome el Ministerio de Salud y las autoridades de la Universidad Nacional.

VI. Cronograma

	MÓDULO 1													
Tema	0	Presentación del programa			2	Instituciones financieras y Ética profesiona			4	Análisis Horizontal y vertical				
	1	Repaso estructura de estados financieros			3	Estado de Flujo de efectivo								
Objetivos Temáticos	1- Presentar el programa y lineamientos del curso. 2- Repasar las diferentes estructuras de estados financieros vistos en el curso anterior, como elemento fundamente del estudiante de Administración.				1. Identificar las Instituciones financieras que emiten normas para las estructuras financieras de una entidad. 2. Inculcar la importancia de Ética profesional en el ejercicio de la profesión. 3. Elaborar y analizar la estructura del Estado de Flujo de efectivo.				1. Aplicar el modelo de análisis horizontal y vertical a los estados financieros. 2. Interpretar la información suministrada por la aplicación del modelo					
Contenidos	1- Verificación de asistencia. 2- Programa del curso. 3. Estados Financieros: 3.1 Estado de Resultados. 3.2 Estado de Utilidades Retenidas. 3.3. Estado de Situación Financiera.				1. Sistemas Financieros Costarricenses. 2. Ética Profesional, concientizar a los alumnos de la importancia de este tema, en todo lo relacionado con el análisis e interpretación de los Estados Financieros. 3. Estado de Flujo de Efectivo .				1. Análisis e interpretación horizontal. 2. Análisis e interpretación vertical					
Recursos Bibliográficos														
Libro					Cap.16 Libro Contabilidad financiera 11a. ed. Carl S. Warren				Salas B., Tarcisio. ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO FINANCIERO					
Video	Referencia Aula Virtual				Referencia Aula Virtual				Referencia Aula Virtual					
Semanas del ciclo lectivo para cada temática														
Clase	1	27/7/2020	al	2/8/2020	2	3/8/2020	al	9/8/2020	4	17/8/2020	al	23/8/2020		
					3	10/8/2020	al	16/8/2020	5	24/8/2020	al	30/8/2020		
Actividades evaluativas														
Actividades evaluativas					Ver fechas asignadas por el profesor en el AulaVirtual				1er. evaluación parcial					
									6	31/8/2020	al	6/9/2020	Ver fechas asignadas por el profesor en el AulaVirtual	

	MÓDULO 2								
Tema	5	Administración de Tesorería:				6	Administración Financiera de Cuentas por Cobrar		
Objetivos Temáticos	Aplicar e interpretar los ratios financieros relacionados con la administración de tesorería.				Aplicar e interpretar los ratios financieros relacionados con la administración financiera de cuentas por cobrar.				
Contenidos	a. Funciones de Tesorería . b. Capital de Trabajo. c. Índices de Cobertura. I. Circulante ii. Prueba de Acido iii. Índice de Tesorería d. Índices de Deuda e. Índices de Endeudamiento f. Índices de Cobertura de Intereses g. Índice de Apalancamiento				a. Periodo Medio de Cobro b. Periodo Medio de Pago c. Rotación Cuentas por Pagar d. Incobrables e. Factoreo				
	Recursos Bibliográficos								
Libro	Salas B., Tarcisio. ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO FINANCIERO				Salas B., Tarcisio. ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO FINANCIERO				
Video	Referencia Aula Virtual				Referencia Aula Virtual				
	Semanas del ciclo lectivo para cada temática								
	7	7/9/2020	al	13/9/2020	10	28/9/2020	al	4/10/2020	
Clase	8	14/9/2020	al	20/9/2020	11	5/10/2020	al	11/10/2020	
	9	21/9/2020	al	27/9/2020					
	Actividades evaluativas								
Actividades evaluativas	Ver fechas asignadas por el profesor en el AulaVirtual				2do. evaluación parcial				
					12	12/10/2020	al	18/10/2020	
					Ver fechas asignadas por el profesor en el AulaVirtual				

MÓDULO 3														
Tema	7	Administración Financiera de inventarios:				8	Modelos complementarios para el análisis e interpretación de estados financiero					Exposiciones de los grupos		
Objetivos Temáticos	Aplicar e interpretar los ratios financieros relacionados con la administración financiera de inventario.				Aplicar otros modelos en el proceso de análisis e interpretación de estados financieros.				Presentar y exponer los trabajos grupales					
Contenidos	a. Valoración de Inventarios b. Rotaciones de Inventarios c. Rotaciones de Activos				Análisis Dupont Proyección Financiera Rendimientos				Temas asignados por el profesor					
Recursos Bibliográficos														
Libro	Salas B., Tarcisio. ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO FINANCIERO				Salas B., Tarcisio. ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO FINANCIERO									
Video	Referencia Aula Virtual				Referencia Aula Virtual				Referencia Aula Virtual					
Semanas del ciclo lectivo para cada temática														
	13	19/10/2020	al	25/10/2020	14	26/10/2020	al	1/11/2020	15	2/11/2020	al	8/11/2020		
Clase									16	9/11/2020	al	15/11/2020		
Actividades evaluativas														
Actividades evaluativas	Ver fechas asignadas por el profesor en el AulaVirtual				Ver fechas asignadas por el profesor en el AulaVirtual				3ra. evaluación parcial					
									17	16/11/2020	al	22/11/2020		
									Ver fechas asignadas por el profesor en el AulaVirtual					

VII. Recursos Bibliográficos

BIBLIOGRAFIA BÁSICA:

- Salas B., Tarcisio. ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO FINANCIERO, Ediciones El Roble. 2009. (LIBRO DE TEXTO 1)
- Meoño, M., Jara, D. ANÁLISIS FINANCIERO EN EL CORTO PLAZO. Editorial Tecnológica de Costa Rica. 2012. (LIBRO DE TEXTO 2)

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA

- Stephen A. Ross, Randolph W. Westerfield, and Bradford D. Jordan. Fundamentos de finanzas corporativas. 10° edición. 2014
- Meigs Williams Haka Bettner, Contabilidad, la base para decisiones gerenciales. 11. Edición 2012.
- Gitman J. Lawrence. Principios de Administración Financiera. 11° Edición. 2007.