

**UNIVERSIDAD NACIONAL  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN**

**PROGRAMA DEL CURSO: ADMINISTRACION DE LAS FINANZAS**

**1. DATOS GENERALES**

CODIGO:	ETE-507
NRC:	53183
NOMBRE DEL CURSO:	ADMINISTRACION DE LA FINANZAS
GRUPO:	1
CREDITOS:	3
NATURALEZA:	TEORICO - PRACTICO
NIVEL DE CARRERA:	IV NIVEL
PERIODO:	I CICLO LECTIVO 2021
HORAS PRESENCIALES	
REMOTAS POR SEMANA:	3
HORAS DE ESTUDIO	
INDEPENDIENTE:	6
HORAS DE PRACTICA POR SEMANA:	5
HORARIO	Ver Cuadro
ATENCION EL ESTUDIANTE:	Ver Cuadro
ASISTENCIA	OBLIGATORIA
NOMBRE DEL PROFESOR (A)	Ver Cuadro
QUE IMPARTE EL CURSO:	

NCR	HORARIO	PROFESOR	CONTACTO	ATENCIÓN ESTUDIANTE	SEDE
41600	I= 18:30 a 21:00	M.B.A Jinette Ugalde Naranjo	<a href="mailto:Jinette.ugalde.naranjo@una.ac">Jinette.ugalde.naranjo@una.ac</a>	I = 17:30 a 18:30	Omar Dengo

*"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"*

"Debido a la situación generada por la pandemia del COVID-19 y tomando en cuenta el acuerdo **UNA-CONSACA-ACUE-216-2020** y el acuerdo del Consejo de la Escuela de Administración, **UNA-EA-ACUE-003-2021**, donde se establece que durante el primer ciclo de 2021 las clases se estarán desarrollando bajo la modalidad de presencialidad remota con el apoyo de entornos virtuales de aprendizaje, el desarrollo de los contenidos se llevará a cabo en el horario del curso de manera sincrónica. Las presentaciones y explicaciones teóricas se realizarán mediante la plataforma "Microsoft Teams, Meet, "

## **2. DESCRIPCIÓN DEL CURSO:**

Este curso proporcionará al estudiantado conceptos importantes del análisis financiero que le permita interpretar adecuadamente la situación de una empresa, tomar decisiones económicas para la maximización de sus recursos. Igualmente proporcionará los conocimientos y el manejo de conceptos propios de la administración financiera moderna, como instrumento imprescindible para el análisis financiero de la empresa actual.

## **3. OBJETIVO GENERAL:**

Dotar a la persona estudiante de herramientas y habilidades para analizar y evaluar la situación financiera de la empresa y del entorno, de tal manera que le permita la toma acertada e innovadora de decisiones, aprovechando las sinergias propias de la empresa y del entorno financiero regional y global, e influir positivamente en el quehacer administrativo.

## **4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

Conocer e interpretar adecuadamente los Estados Financieros de la empresa, analizar su evolución y desarrollar prácticas que mejoren su desempeño.

Comprender algunos de los enfoques gerenciales que sirven de marco de referencia para comprender el trabajo de un administrador de finanzas y/o gerente, así como la aplicación de conocimientos para el desempeño en el campo de las Finanzas.

Facilitar a la persona estudiante la aplicación práctica de los conocimientos en una realidad empresarial específica.

Desarrollar habilidades para una correcta lectura del entorno financiero externo

## 5. CONTENIDO

### CRONOGRAMA

Número sesión	Fecha acceso a la actividad	Tema Contenidos	Objetivos temáticos	Actividades evaluativas	Recursos didácticos y tecnológicos
Sesión N: 1	09 al 14 de agosto del 2021	<p>Análisis del programa del curso</p> <p><b>TEMA 1: Aspectos generales al análisis financiero.</b></p> <p>La función financiera. b. Objetivo financiero. c. El Gerente Financiero d. Intermediarios financieros, actividades básicas y los participantes en las transacciones financieras.</p>	<p>Explicación del programa y dinámica de desarrollo del curso y cronograma.</p> <p>Asistencia, evaluación, trabajos de investigación</p> <p>Exposición teórica de conceptos</p>	<p>-Presentación de estudiantes</p> <p>-Expectativas acerca del contenido del curso</p> <p>-Concertaciones generales referentes a la temática del curso.</p> <p>Formación de grupos de trabajo y asignación de temas</p>	<p>Videoconferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, Whatsapp</p>
Sesión N. 2	16 al 21 de agosto del 2021	<p><b>TEMA 2: Estados financieros y análisis de razones.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Componentes del estado de resultados y el balance general.</li> <li>Contenidos del estado de utilidades retenidas y el flujo de efectivo.</li> </ul> <p>Modelo Dupont.</p>	<p>Exposición sobre los temas indicados.</p> <p>Desarrollo de casos prácticos</p>	<p>-Clase presencial remota</p> <p>-Lectura previa de material asignado por el profesor</p> <p>-Participación de estudiantes a través de preguntas y aportes y análisis de casos</p>	<p>Videoconferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, Whatsapp</p>
Sesión N. 3	23 al 28 de agosto del 2021	<p><b>TEMA 3: Planeación Financiera, crecimiento y mercados financieros.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Planeación Financiera.</li> <li>Modelo de Planeación Financiera.</li> <li>Método de porcentaje de ventas. Determinación del crecimiento.</li> <li>Mercados financieros (participantes, funciones).</li> <li>El proceso de ahorro e inversión.</li> </ul>	<p>Exposición sobre los temas indicados.</p> <p>Desarrollo de casos prácticos</p>	<p>-Clase presencial remota</p> <p>-Lectura previa de material asignado por el profesor</p> <p>-Participación de estudiantes a través de preguntas y aportes y análisis de casos</p>	<p>Videoconferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, Whatsapp</p>

Sesión N. 4	30 de agosto al 04 de setiembre del 2021	Tema I; II; III:	Desarrollo de casos prácticos Revisión de tarea N: 1	Entrega de tarea N: 1 -Participación de estudiantes a través de preguntas y aportes y análisis de casos	Videokonferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, WhatsApp
Sesión N. 5	06 al 11 de setiembre del 2021	Primer Actividad evaluativa	-Aplicación de la prueba	-Resolución de actividad evaluativa.	Videokonferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, WhatsApp
Sesión N. 6	13 al 18 de setiembre del 2021	<b>TEMA 4: Capital de Trabajo y Activos Corrientes.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Fundamento del Capital de Trabajo Neto.</li> <li>El Ciclo de conversión del Efectivo.</li> <li>Administración de Inventarios.</li> <li>Administración de Cuentas por Cobrar.</li> </ul> Administración de Ingresos y desembolsos	Exposición sobre los temas indicados. Desarrollo de casos prácticos	-Clase presencial remota -Lectura previa de material asignado por el profesor -Participación de estudiantes a través de preguntas y aportes y análisis de casos	Videokonferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, WhatsApp p
Sesión N. 7	20 al 25 de setiembre del 2021	<b>TEMA 5: Administración de los pasivos corrientes.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Pasivos Espontáneos.</li> <li>Fuentes de garantía de préstamos a corto plazo.</li> <li>Fuentes de Préstamos a Corto Plazo.</li> </ul>	Exposición sobre los temas indicados. Desarrollo de casos prácticos	-Clase presencial remota -Participación de estudiantes a través de preguntas y aportes y análisis de casos	Videokonferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, WhatsApp
Sesión N. 8	27 de setiembre al 02 de octubre del 2021	<b>TEMA 6: Costeo de Costo.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Costos directos.</li> <li>Costos indirectos.</li> <li>Estructura de costos.</li> <li>Modelos de determinación costos.</li> </ul> Otros.	Exposición sobre los temas indicados. Desarrollo de casos prácticos	-Clase presencial remota -Lectura previa de material asignado por el profesor -Participación de estudiantes a través de preguntas y aportes y análisis de casos	Videokonferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, WhatsApp
Sesión N. 9	04 al 09 de octubre del 2021	<b>TEMA 7: Flujo de Efectivo y Planificación Financiera.</b>	Exposición sobre los temas indicados.	-Clase presencial remota -Participación de estudiantes a través	Videokonferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis del flujo de efectivo de la empresa.</li> <li>• Proceso de la planeación Financiera.</li> <li>• Planificación del efectivo: presupuesto de caja.</li> <li>• Planificación de las utilidades: estados financieros proforma.</li> <li>• Estado de resultados pro forma.</li> <li>• Balance general pro forma.</li> </ul> <p>Evaluación de los estados pro forma.</p>	Desarrollo de casos prácticos	de preguntas y aportes y análisis de casos	electrónico, WhatsApp
Sesión N. 10	<b>11 al 16 de octubre del 2021</b>	Tema IV y V, VI y VII	Desarrollo de casos prácticos Revisión de tarea N: 2	Entrega de tarea N: 2 -Participación de estudiantes a través de preguntas y aportes y análisis de casos	Videokonferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, WhatsApp
Sesión N. 11	<b>18 al 23 de octubre del 2021</b>	Segunda Actividad Evaluativa	-Aplicación de la actividad evaluativa	-Resolución de la actividad evaluativa.	Videokonferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, Whatsapp
Sesión N. 12	<b>25 al 30 de octubre del 2021</b>	<p><b>TEMA 8: Proceso de planificación y su vinculación con el presupuesto.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación: conceptos básicos.</li> <li>• Etapas de la planificación.</li> <li>• Tendencias de la planificación contemporánea.</li> <li>• Teoría de los Sistemas.</li> <li>• El proceso de formulación del presupuesto.</li> <li>• Clasificadores Presupuestarios.</li> <li>• El Presupuesto por programas y otras técnicas.</li> </ul>	Exposición sobre los temas indicados. Desarrollo de casos prácticos	-Clase presencial remota -Lectura previa de material asignado por el profesor -Participación de estudiantes a través de preguntas y aportes y análisis de casos	Videokonferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, WhatsApp

		El proceso de ejecución del presupuesto.			
Sesión N. 13	<b>01 al 06 de noviembre del 2021</b>	<p><b>. TEMA 9: El Sistema de Contabilidad.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Definición y Objetivos.</li> <li>• Características fundamentales.</li> <li>• Sistema contable como integrador.</li> <li>• Principios contables de aplicación en Costa Rica.</li> <li>• Plan General de Contabilidad Pública.</li> <li>• Contabilidad Presupuestaria y contabilidad patrimonial.</li> <li>• Normas Internacionales de Contabilidad NIC.</li> <li>• Relaciones con otros subsistemas</li> </ul>	Exposición sobre los temas indicados. Desarrollo de casos prácticos	-Clase presencial remota -Lectura previa de material asignado por el profesor -Participación de estudiantes a través de preguntas y aportes y análisis de casos	Videoconferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, WhatsApp
Sesión N. 14	<b>08 al 13 de noviembre del 2021</b>	<p><b>TEMA 10: Finanzas en el sector público costarricense.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Control interno y control externo.</li> <li>• Control previo y posterior.</li> <li>• Ley Orgánica de la C.G. de la República.</li> <li>• Tendencias en materia de control.</li> </ul>	Exposición sobre los temas indicados. Desarrollo de casos prácticos	-Clase presencial remota -Lectura previa de material asignado por el profesor -Participación de estudiantes a través de preguntas y aportes y análisis de casos	Videoconferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, WhatsApp
Sesión N. 15	<b>15 al 20 de noviembre del 2021</b>	Tema VIII, IX y X:	Desarrollo de casos prácticos Revisión de tarea N: 3 Entrega de trabajos finales y presentación	Entrega de tarea N: 3 -Participación de estudiantes a través de preguntas y aportes y análisis de casos	Videoconferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, WhatsApp
Sesión N. 16	<b>22 al 27 de noviembre del 2021</b>	<b>Actividad Evaluativa Final</b>	-Aplicación de prueba	-Resolución de prueba.	Videoconferencia Zooms, Teams o google Meet, Aula Virtual, correo electrónico, WhatsApp
Sesión N. 17	<b>29 de noviembre al 04 de diciembre del 2021</b>	Entrega de notas		Presencial remota obligatoria, recoger su examen final y otros trabajos.	

Sesión N.º 18	06 al 09 de diciembre 2021	Evaluaciones extraordinarias		Resolución de prueba	
---------------	----------------------------	------------------------------	--	----------------------	--

## 6. EVALUACIÓN

Estudio de casos (4 casos, 5% c/u)	20%
Actividad Evaluativa 1	20 %
Actividad Evaluativa 2	20 %
Actividad Evaluativa final	20 %
Trabajo final	20%

### RUBRICA DE EVALUACIÓN TRABAJO FINAL

Número	Rubro	Criterio	Resultado
1	Estructura	Forma y presentación	2
2	Contenido	Conceptos y aportes	5
3	Redacción y ortografía	Errores ortográficos, redacción (ideas claras), normas de puntuación	2
4	Conclusiones	Novedad e innovación	5
5	Trabajo en equipo	Evidencia del trabajo en equipo	1
6	Presentación	Dominio del tema	5
<b>Total</b>			<b>20</b>

## 7. METODOLOGÍA

Las sesiones serán magistrales en su mayor parte bajo la modalidad presencial remota. El profesor estimulará la discusión y participación de los estudiantes, a través de ejemplos que propicien la reflexión acerca de la aplicación de los conocimientos teóricos a las características de la realidad actual. Durante el transcurso del semestre se realizarán prácticas que llevaban al estudiante a corroborar los elementos teóricos que se discutan en el curso.

La reflexión y el análisis crítico individual y grupal será la tónica predominante en esta materia. También se requiere que el estudiante se mantenga actualizado con la realidad financiera, de los principales sucesos y cambios económicos/financieros del país y de la región.

Además del estudio y evaluación de la temática expuesta en el programa mediante conversatorios dirigidos por el profesor, adicionalmente se conformarán grupos de investigación los cuales deberán desarrollar una propuesta de análisis sobre la situación financiera de una organización.

La dinámica del curso es participativa, creativa, constructiva, el estudiante debe estar siempre preparado con su material y lecturas asignadas. Presentarán los trabajos de investigación y trabajos asignados en donde con material expositivo con gran desarrollo de creatividad, compromiso y excelencia.

La primera parte del curso será teórica de tipo presencial remota, la segunda será práctica, la tercera de investigación.

Se recalca que aquellos estudiantes que presenten un número mayor de 3 ausencias reprobará automáticamente el curso, salvo justificación oportuna y a consideración del docente.

## **8. REGLAS DEL CURSO**

8.1 Los grupos de trabajo para el proyecto de investigación se conformarán a más tardar la segunda semana del curso y se mantendrán estables a lo largo del mismo, a excepción de casos especiales previamente consultados con el profesor y autorizados por este último. Dichos grupos se mantendrán estables para otros trabajos grupales que se tengan que elaborar, sea ya extra o intraclase. No se permitirán por ninguna razón tareas ni trabajos extra-clase individuales. Por ninguna razón se prorrogarán las fechas de entrega de los trabajos grupales.

8.2 Es obligación del estudiante cuidar su rendimiento académico desde el primer día de clase, pues la alta estructura del programa dificulta la aplicación de trabajos adicionales para recuperación de promedios personales al final del ciclo lectivo.

8.3 Los estudiantes deben en todo momento comportarse bajo normas de respeto, cortesía y consideración en el trato con sus compañeros, profesores y personal administrativo, así también con honestidad en el proceso de enseñanza-aprendizaje. Por tanto serán consideradas como conductas susceptibles de sanción el cometer acciones fraudulentas o plagio en algún trabajo oral o escrito, presentarse a la sesión sincrónica bajo los efectos de cualquier tipo de droga o bebida alcohólica, agredir de palabra al docente, u otro estudiante, presentar una conducta inmoral, escandalosa o irrespetuosa dentro de la sesión virtual, perturbar el orden y la marcha de las sesiones lectivas, divulgar o enviar de forma verbal y/o escrita cualquier tipo de material irrespetuoso o insultante por medio de recursos tecnológicos sobre un docente o de otro estudiante, cometer hostigamiento sexual escrito o verbal.

8.4 Las ausencias provocadas por causas justificadas debidamente certificadas por las autoridades respectivas, sean éstas médicas, judiciales, administrativas, laborales o religiosas, serán consideradas en los siguientes casos: a) enfermedad personal, b) enfermedad grave o muerte de algún miembro de la familia hasta segundo grado de consanguinidad, c) matrimonio del estudiante, d) nacimiento o bautismo de un hijo o hija del estudiante, e) otras razones de fuerza mayor, siempre que a criterio del docente y de la Dirección de Carrera, sean pertinentes y estén debidamente comprobadas por escrito, conforme al Reglamento de Régimen Estudiantil.

8.5 La asistencia a la presencialidad remota es obligatoria, con tres ausencias injustificadas se pierde el curso. Los días de trabajo en el aula, se considerará la asistencia por el cumplimiento del trabajo en el aula. Tres llegadas tardías o retiros antes del final de la clase se toman como ausencia.

8.6 En caso de no asistir a un examen por razones justificadas, el estudiante deberá exponer su caso a consideración del docente y coordinar directamente con el mismo la reposición del examen, el cual deberá realizarse en un plazo no mayor a dos semanas posteriores a la semana de aplicación original de la prueba. En particular el examen de reposición es automáticamente aplicada a la semana siguiente a la fecha establecida por el cronograma.

8.7 En caso de que por fuerza mayor e imprevista el docente no se presente a impartir el curso en la hora prefijada, ni haya podido comunicar la suspensión de la lección, el estudiante deberá esperar un tiempo mínimo de treinta minutos para aquellos cursos que se imparten con una lección de tres horas. Posterior a ese tiempo los estudiantes se podrán retirar firmando un acta de asistencia para ser entregada en la Dirección de Carrera respectiva, en la Asistencia Académica o en la Coordinación Académica en Sedes. El proceso de reposición respectivo, deberá ser coordinado por el docente en acuerdo común y escrito con los estudiantes.

8.8 Toda calificación o resultado tanto de este curso o de las actividades de evaluación que lo conforman, podrán ser impugnadas por el estudiante si así lo considera procedente. Los pasos a seguir son el siguiente orden: 1) Impugnar verbalmente 2) Por escrito al docente y 3) A la Dirección Administrativa. El estudiante tendrá tres días hábiles contados a partir del día siguiente de la entrega de la calificación, para presentar su impugnación, teniendo el docente o la Dirección de Carrera diez días naturales, contados también a partir del día siguiente de la recepción formal del documento de impugnación, para emitir su resolución.

8.9 Los documentos entregables deben ser concisos y en los tiempos señalados.

8.10 Los exámenes, quices o tareas que no se realicen o entreguen en la fecha indicada, no se reemplazarán salvo justificación demostrada por ausencia, de acuerdo con la reglamentación vigente

8.11 La nota mínima para aprobar el curso es de 7.0

8.12 Al ser este un curso teórico práctico y de acuerdo con el artículo 11 de las Normas Generales para la Evaluación del Proceso Enseñanza -Aprendizaje de la UNA se tiene que: “la calificación total obtenida para tener derecho a prueba extraordinaria será al menos de seis (6).

8.13 “Artículo 24: Plagio. Se considera la reproducción parcial o total de documentos ajenos presentándolos como propios. En el caso que se compruebe el plagio por parte del estudiante, perderá el curso. Si reincide será suspendido de la carrera por un ciclo lectivo, y si la situación se repite una vez más, será expulsado de la Universidad.”

8.14 “Artículo 25: Copia. Se considera copia todo documento o medio no autorizado utilizado de manera subrepticia por el estudiante durante una prueba evaluativo. De comprobarse la copia en la realización de una evaluación, esta será calificada con nota cero y el estudiante perderá el porcentaje correspondiente a esa evaluación, independientemente de la eventual sanción disciplinaria establecida en la normativa institucional.”

8.15 **Fecha de evaluación docente I Ciclo: Del 25 de octubre de 2021 al 05 de diciembre de 2021.** Responsabilidades del estudiante: Según el artículo 19 del Estatuto orgánico punto B, es responsabilidad del estudiante: Rendir cuentas del aprovechamiento obtenido en todas las formas de trabajo académico y de las obligaciones derivadas de los beneficios estudiantiles adquiridos, de acuerdo con la normativa institucional vigente. Asimismo, en el acuerdo CONSACA-031-2011 de la sesión ordinaria de CONSACA, celebrada el 9 marzo del 2011, Acta N.º 5-2011, en el artículo IV hace referencia a la Evaluación Del Desempeño Docente, el punto f indica que: “f. Los estudiantes, superiores jerárquicos y académicos están en el deber de ser parte fundamental e insustituible del proceso de evaluación del desempeño.”

8.16 El estudiante será calificado con base en una escala que va de cero (0) a diez (10). La calificación mínima de aprobación es siete (7). Toda calificación final deberá redondearse de la siguiente manera:

Del 0.10 al 0.24, corresponde a 0.25

Del 0.26 a 0.49, corresponde a 0.50

Del 0.51 al 0.74, corresponde a 0.75

Del 0.76 al 0.99, corresponde al entero superior

## 9. BIBLIOGRAFÍA

- Gitman, Lawrence J., **PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA.** Editorial Pearson Educación, México 2012, Décimo segunda edición.
- Van Horne, James C. **PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA.** Editorial Prentice Hall, México 2010. Décima edición.
- Salas Bonilla, Tarsicio. (1996). **ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO FINANCIERO, ENFOQUE INTEGRAL.** (Primera Edición). Costa Rica. Editorial Guayacán Centroamericana S. A.
- Raúl Cárdenas y Nápoles, **PRESUPUESTOS TEORÍA Y PRÁCTICA.** Editorial Mc Graw Interamericana Editores de CA de CV. Última Edición. 2010.
- Burbano Ruiz, Jorge. **PRESUPUESTOS: ENFOQUE MODERNO DE PLANEACIÓN Y CONTROL DE RECURSOS.** México Mc Graw Hill. Tercera Edición 2005
- Monge Bernal. **ADMINISTRACIÓN Y PRESUPUESTO EN EL SECTOR PÚBLICO.** Editorial Tecnológico de Costa Rica. Cartago. 2000.
- Ross, Stephen A., **FINANZAS CORPORATIVAS.** Editorial Mc Graw Hill, México 2005. Séptima edición.
- Grinblatt, Mark y Titman Sherindan., **MERCADOS FINANCIEROS Y ESTRATEGIA EMPRESARIAL.** Editorial Mc Graw Hill, España 2003. Segunda Edición.
- Wild, Subramayan, Halsey, **ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS.** Editorial Mc Graw Hill, México. 2007. Novena Edición.