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

NOMBRE DEL CURSO:	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS – PRESENCIAL REMOTA
TIPO DE CURSO:	MODALIDAD PRESENCIAL REMOTA
CÓDIGO DE CURSO:	ETE-422
NIVEL Y GRADO ACADÉMICO:	IV BACHILLERATO
PERIODO LECTIVO:	II CICLO 2021
MODALIDAD:	P MODALIDAD PRESENCIAL REMOTA
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.

"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 Meet"

NCR	HORARIO CURSO	PROFESOR	CONTACTO	ATENCIÓN ESTUDIANTE
51159	I 18:30 a 21:00	Oscar Barrantes Ramírez	AulaVirtual del curso	I: 17:00 a 18:00
51160	J 18:30 a 21:00	Julio Vargas Madrigal	AulaVirtual del curso	J: 17:00 a 18:00
51161	J 13:00 a 15:30	Oscar Barrantes Ramírez	AulaVirtual del curso	J: 16:00 a 17:00
51162	L 08:00 a 11:00	Jorge Montoya J.	AulaVirtual del curso	L:11:00 a 12:00
51163	M 08:00 a 11:00	Jorge Montoya J.	AulaVirtual del curso	M:11:00 a 12:00
50320	J 13:00 a 15:30	Rodrigo Garita Prendas	AulaVirtual del curso	J 16:00 a 17:00
50321	J 09:00 a 11:30	Rodrigo Garita Prendas	AulaVirtual del curso	J 08:00 a 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 – auditoría - 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; estudiar 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 individual	10 %
Casos-prácticos- 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 profesor-estudiantes, 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.
- **ASPECTOS IMPORTANTES A TOMAR EN CUENTA**
 - **A. MODALIDAD DEL CURSO:** De acuerdo a instrucción UNA-VD-DISC-012-2021 del 06 de julio del 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, Zoom, etc).

- **B. SOBRE EL USO Y CÁMARA DE VIDEO, EN LAS SESIONES SINCRÓNICAS:** El uso de la cámara y audio es obligatorio, no obstante, el docente tiene la competencia para definir el momento y la forma de su utilización, ya sea en forma total o individual en algunas actividades o en algunos momentos de manera intermitente; por ejemplo, cuando se requiere la participación del estudiante, cuando se evalúan algunas habilidades lingüísticas (presentación de trabajo final), cuando es necesario verificar su identidad, cuando haya evaluaciones parciales, entre otros. El estudiantado tiene la obligación de atender dicha indicación, caso contrario se podría ver afectado en el rubro de evaluación asistencia y participación que esté asociado a esta condición. El docente está facultado a realizar ajustes individuales a esta obligatoriedad en casos de estudiantes cuya conectividad y dispositivo les imposibilita cumplir con esta condición.
- **C. SOBRE LAS GRABACIONES DE LAS CLASES:** Todas las sesiones sincrónicas serán grabadas como apoyo a los estudiantes que experimentan dificultades de conexión, para repasar explicaciones sobre temas desarrollados en la sesión o para aclarar dudas. Se requiere de autorización del estudiantado, es por ello que al firmar la aceptación de este programa da por un hecho su consentimiento. Las mismas se encontrarán disponibles por el medio que el docente determine y son de acceso exclusivo de las personas del curso para uso didáctico y que no serán utilizadas para ningún otro fin, el uso indebido con otros fines implicará responsabilidad disciplinaria, civil y eventualmente penal de las personas responsables. Si algún estudiante no está de acuerdo, deberá indicarlo en la aprobación del programa. En este caso el docente debe abstenerse de hacerle preguntas, para evitar su participación, no obstante, será su responsabilidad sobre las consecuencias en su aprendizaje de la decisión tomada. Si la sesión sincrónica implica una evaluación que requiere el uso y grabación de audio y video, el estudiantado está en la obligación de atender la obligatoriedad o caso contrario su evaluación se verá afectada.

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 Cambios del Patrimonio. 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	9/8/2021	al	15/8/2021	2	16/8/2021	al	22/8/2021	4	30/8/2021	al	5/9/2021
					3	23/8/2021	al	29/8/2021	6	13/9/2021	al	19/9/2021
Actividades evaluativas												
Actividades evaluativas					Ver fechas asignadas por el profesor en el AulaVirtual				1er. evaluación parcial			
									5			
								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. Índices de rentabilidad			
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	20/9/2021	al	26/9/2021	9	4/10/2021	al	10/10/2021
Clase	8	27/9/2021	al	3/10/2021	10	11/10/2021	al	17/10/2021
Actividades evaluativas								
Actividades evaluativas	Casos-prácticos- grupales				2do. evaluación parcial			
	<i>Entregado por el profesor</i>				11	18/10/2021	al	24/10/2021
	9 4/10/2021 al 10/10/2021				Ver fechas asignadas por el profesor en el AulaVirtual			
<i>Estudiante lo entrega:</i>								
10 11/10/2021 al 17/10/2021								

MÓDULO 3												
Tema	7 - 8	Administración Financiera de inventarios:---- Modelos complementarios para el análisis e interp de Estados financi			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.				Aplicar otros modelos en el proceso de análisis e interpretación de estados financieros. ----- Presentar y exponer los trabajos grupales			Presentar y exponer los trabajos grupales				
Contenidos	a. Valoración de Inventarios b. Rotaciones de Inventarios c. Rotaciones de Activos ----- Análisis Dupont Proyección Financiera Rendimientos				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												
	12	25/10/2021	al	31/10/2021	14	8/11/2021	al	14/11/2021	15	15/11/2021	al	21/11/2021
Clase	13	1/11/2021	al	7/11/2021								
Actividades evaluativas												
Actividades evaluativas	Ver fechas asignadas por el profesor en el AulaVirtual				Casos-prácticos- grupales			3ra. evaluación parcial				
					<i>Entregado por el profesor</i>			16	22/11/2021	al	28/11/2021	Ver fechas asignadas por el profesor en el AulaVirtual
14 8/11/2021 al 14/11/2021			<i>Estudiante lo entrega:</i>									
15 15/11/2021 al 21/11/2021												

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.