

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
CENTRO UNIVERSITARIO DE OCCIDENTE
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS SOCIALES
CARRERA DE ADMINISTRACION DE NEGOCIOS

PROGRAMA
XN-3000 ANALISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO
I CICLO 1997
M.B.A MARLENE JIMENEZ CARVAJAL

I INTRODUCCION

El curso contempla sesiones dinámicas de trabajo, que combinan la exposición del profesor para suministrar los elementos teóricos y concluir con el análisis de la información, con el trabajo en equipo de estudiantes, alrededor de investigaciones en el campo y la resolución de casos. Se pretende que con el trabajo integrado de las partes, finalmente los estudiantes logren la base adecuada para un eficiente análisis financiero de empresas privadas que se dedican a la producción y/o comercialización de bienes y servicios, apoyando este análisis especialmente en la información contable y algunas variables del entorno empresarial, que permita complementariamente visualizar cursos de acción para la correcta toma de decisiones en el área de la Administración Financiera. Pertenece al V Ciclo del Bachillerato de Administración de Negocios y tiene como requisito XN 2200 Contabilidad II y XS 0277 Estadística General II.

II OBJETIVOS DEL CURSO

OBJETIVO GENERAL

Desarrollar la base teórica y práctica para que el estudiante logre un concepto global de lo que involucra el análisis y las proyecciones financieras, como técnicas importantes para una adecuada Administración Financiera de las Empresas.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

-Identificar los conceptos y principios que permitan relacionar consistentemente las finanzas con las diferentes funciones de una empresa.

-Aplicar y comparar técnicas de análisis financiero y de presupuestación como apoyo a la toma de decisiones.

-Analizar adecuadamente información financiera para lograr la medición y la proyección de resultados.

-Evaluar integralmente la situación financiera de entidades, según su rama de actividades y las variables que se presentan en el mercado costarricense.

III CONTENIDO

TEMA 1 INTRODUCCION A LAS FINANZAS

- Campo de acción de las finanzas.
- Funciones generales de la Gerencia Financiera
- Relación de las Finanzas con la Contabilidad y Economía
- Enfoque para la toma de decisiones

TEMA 2 ANALISIS DEL ENTORNO COSTARRICENSE

TEMA 3 ANALISIS FINANCIERO

- Repaso de Estados Financieros Básicos
- Razones e Indices Financieros
- Estado de Cambios en la Posición Financiera
- Modelos de Evaluación Financiera: tendencias, composición de la estructura y competitividad

TEMA 4 ANALISIS DE CAPITAL DE TRABAJO

- Concepto de Capital de trabajo
- Ciclo de efectivo
- Administración de Efectivo
- Administración de cuentas por cobrar
- Administración de inventarios

TEMA 5 PLANIFICACION Y PRESUPUESTO

- Flujo de efectivo
- Presupuesto de efectivo
- Estados financieros proyectados
- Análisis del punto de equilibrio
- Grado de apalancamiento operativo
- Análisis financiero integrando proyecciones
- Análisis financiero integral
- Análisis financiero por rama de actividad

TEMA 6 OPCIONES DE FINANCIAMIENTO A CORTO PLAZO Y LARGO PLAZO EN COSTA RICA

IV CRONOGRAMA

SEMANA	ACTIVIDAD
1. 5 MARZO	Explicación del curso tema 1
2. 12 MARZO	tema 2
3. 19 MARZO	tema 3
4. 26 MARZO	tema 3
5. 2 ABRIL	tema 3
6. 9 ABRIL	

7. 16 ABRIL
8. 23 ABRIL
9. 30 ABRIL
10. 7 MAYO
11. 14 MAYO
12. 21 MAYO
13. 30 MAYO
14. 4 JUNIO
15. 11 JUNIO
16. 18 JUNIO
17. 25 JUNIO
18. 2 o 9 JULIO

tema 3
SEMANA UNIVERSITARIA
I EXAMEN PARCIAL
tema 4
tema 4 y Exp N°1
tema 5 y Exp N°2
tema 5
tema 5
II EXAMEN PARCIAL
tema 5
tema 6 Exp N°3
EXAMEN FINAL

V METODOLOGIA

El curso se desarrollará con el siguiente respaldo:

- Lectura individual de capítulos específicos del libro de texto y notas técnicas.
- Lecciones semanales para analizar el material teórico y desarrollar casos prácticos asignados con anterioridad
- Quices semanales todas las semanas
- Asignación de ejercicios y prácticas a resolver en grupos
- Participación del estudiante en clase. Este es un factor importante en el proceso de aprendizaje.
- Trabajo de investigación cuyo tema se asignará al inicio del curso, el cual se presenta y expone conforme fecha establecida en el cronograma. Se entregará en esa misma fecha. NO SE ACEPTAN EN OTRO FECHA.

VI EVALUACION

APROVECHAMIENTO: 70%

I PARCIAL	30%
II PARCIAL	30%
QUICES	20%
TRABAJO DE INVESTIGACION	20%
EXAMEN FINAL	30%

Los estudiantes con nota de aprovechamiento igual o mayor a 9 no tienen que realizar el examen final

Los quices se harán todas las semanas, no se repiten por ningún motivo y se elimina el quiz con la nota más baja.

El trabajo de investigación debe tener una extensión aproximada de quince páginas, y deberá contener portada, índice, introducción, contenido, conclusiones, anexos y bibliografía.

Se evaluará el informe escrito por grupos de la siguiente manera: 50% el desarrollo de ideas, 10% aspectos formales, 10% conclusiones, 5% redacción, 5% ortografía, 10% fuentes de información y bibliografía y 10% motivación ante el auditorio.

El examen final comprende toda la materia.

El examen de ampliación cubre toda la materia, sustituye a todos los resultados anteriores y se aprueba el curso con nota de 7.0

VII BIBLIOGRAFIA

LIBRO DE TEXTO

Fundamentos de Administración Financiera de WESTON Y BRIGHAN.
Décima Edición. Editorial Mc Graw Hill.

LIBROS DE CONSULTA

- Fundamentos de Administración Financiera de JAMES C.VAN HORNE. Editorial Prentice Hall.

- Finanzas en Administración de FRED WESTON Y THOMAS E COPELAND. Editorial Mc Graw Gill

-Fundamentos de Administración Financiera de LAWRENCE J. GITMAN. Editorial Harla.

