

# **PROGRAMA DE CURSO**

## **I SEMESTRE DEL 2014**

### **II-0504 ADMINISTRACION FINANCIERA CONTABLE I**

#### **Profesores:**

**Coordinador: Lic. Fernando Jiménez Aparicio (Sede Rodrigo Facio)**  
**Ing. Giovanni Sancho Bolaños (Sede de Occidente)**  
**Lic. Eduardo Roldán (Sede de Alajuela)**

#### **GENERALIDADES DEL CURSO**

**GRUPO: 01**

**CRÉDITOS: 02**

**HORARIO: Jueves 09:00 a 12:00**

**AULA: 309**

**HORARIO DE CONSULTA: K y J: De 14:00 a 16:00**

**REQUISITOS:**

**CORREQUISITOS:**

#### **DESCRIPCIÓN DEL CURSO**

El curso está dividido en dos partes; en la primera parte comprende la Teoría Contable, proporcionando a los estudiantes un panorama general de la contabilidad; en particular de la contabilidad financiera, el conocimiento de los procesos básicos y del proceso de generación de estados financieros. Incluye además un estudio detallado de sus componentes.

En la segunda parte del curso se presentan los principales conceptos básicos de la administración financiera a corto plazo.

#### **OBJETIVOS**

##### **OBJETIVO GENERAL**

Enseñar a los estudiantes, la forma de presentar de una manera coherente y ordenada la información contable financiera necesaria para la toma de decisiones, así como saber interpretar la información que se desprende del análisis de los estados financieros.

Conocer el campo de acción de las finanzas y de la Administración Financiera a corto plazo e identificar sus objetivos, funciones y actividades dentro de la organización.

## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Al finalizar el curso el estudiante será capaz de:

1. Explicar como el sistema de información contable ayuda para tomar decisiones económicas.
2. Aprender a utilizar la contabilidad como una herramienta para mejorar la comprensión de los eventos económicos
3. Analizar los componentes de un sistema contable y elaborar los estados financieros básicos.
4. Explicar como medir los resultados y preparar un estado de resultados y mostrar cómo se combina con un balance general.
5. Analizar, registrar y relacionar las transacciones de las empresas con los cambios en los estados financieros.
6. Diseñar y explicar los procedimientos de control interno.
7. Usar los diferentes sistemas de inventario y analizar su relación con las utilidades.
8. Calcular la depreciación aplicando varios métodos.
9. Registrar e interpretar la importancia de los pasivos y el patrimonio
10. Medir y categorizar los flujos de efectivos.
11. Usar las razones financieras para evaluar el desempeño de las entidades económicas.
12. Analizar las finanzas administrativas y relacionarla con la economía y la contabilidad.
13. Estructurar y evaluar los estados financieros proyectados
14. Calcular y analizar la importancia del valor del dinero en el tiempo.
15. Analizar la administración financiera a corto plazo y sus principales estrategias.

## ACTIVIDADES

### SEMANA 1

13 de marzo del 2014

#### Temas:

❑ **TEMA I: CONTABILIDAD: INFORMACION PARA LA TOMA DE DECISIONES**

1. La naturaleza de la contabilidad
2. Usuarios de la información contable
3. Toma de decisiones por parte de terceros
4. Toma de decisiones internas
5. Integridad de la información contable
6. Papel de auditoría: gerentes y credibilidad y opinión independiente
7. Conceptos y principios de contabilidad.
8. Principios de contabilidad generalmente aceptados
9. Normas Internacionales de Información Financiera

❑ **TEMA II: ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**

1. El balance general
2. La ecuación contable
3. Efectos de las transacciones
4. Tipos de propiedad
5. Estados financieros

#### Lecturas recomendadas:

Capítulo N.1. Horngren Charles T.; Sundem Gary L.; Elliott John A. Introducción a la Contabilidad Financiera. Pearson; Séptima edición, 2000.

Capítulos N.1 y 2. Meigs Robert F.; Williams Jan R.; Susan F. Haka; Mark S. Bettner. Contabilidad: La base para decisiones gerenciales. Mc Graw Hill; Undécima edición, 2000

### SEMANA 2

20 de marzo del 2014

#### Tema:

❑ **TEMA III: MEDICION DE LAS UTILIDADES**

1. Introducción a la medición del resultado
2. Métodos para medir el resultado
3. El Estado de Resultados
4. El lenguaje contable de débitos y créditos
5. Registro de operaciones en los diarios
6. Razones financieras
7. Flujo de la información contable

#### Lecturas recomendadas:

Capítulos N.2. Horngren Charles T.; Sundem Gary L.; Elliott John A. Introducción a la Contabilidad Financiera. Pearson; Séptima edición, 2000.

Capítulos N.3. Meigs Robert F.; Williams Jan R.; Susan F. Haka; Mark S. Bettner.

Contabilidad: La base para decisiones gerenciales. Mc Graw Hill; Undécima edición, 2000

**SEMANA 4**  
**03 de abril del 2014.**

**Tema:**

□ **TEMA IV: REGISTRO DE TRANSACCIONES**

1. Sistema de contabilidad por partida doble
2. El lenguaje de débito-crédito
3. Registro de transacciones: diarios y mayores
4. Análisis y registro de transacciones en el diario y el mayor
5. Preparación de la balanza de comprobación

**Lectura recomendada:**

Capítulos N.3. Horngren Charles T.; Sundem Gary L.; Elliott John A. Introducción a la Contabilidad Financiera. Pearson; Séptima edición, 2000.

**SEMANA 5**  
**10 de abril del 2013**

**Tema:**

**TEMA V: CICLO CONTABLE, AJUSTES Y ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

1. Ajustes a las cuentas
2. Clasificación de los estados financieros
3. Formato de los balances generales
4. Estado de resultados
5. El ciclo contable
6. Cómo se cierran las cuentas
7. Efectos de los errores y registros incompletos
8. La hoja de trabajo

**Lecturas recomendadas**

Capítulos N.4. Horngren Charles T.; Sundem Gary L.; Elliott John A. Introducción a la Contabilidad Financiera. Pearson; Séptima edición, 2000.

Capítulos N.1 y 2. Meigs Robert F.; Williams Jan R.; Susan F. Haka; Mark S. Bettner. Contabilidad: La base para decisiones gerenciales. Mc Graw Hill; Undécima edición, 2000

**SEMANA 6**  
**17 de abril del 2014**  
**No hay lecciones por ser Semana Santa.**

**SEMANA 7**  
**24 de abril del 2014**  
**Semana Universitaria**  
**Temas:**

**TEMA VI: INGRESOS POR VENTAS, EFECTIVO Y CUENTAS POR COBRAR**

1. Reconocimiento de los ingresos por ventas
2. Medición de los ingresos por ventas
3. Efectivo
4. Ventas a crédito y cuentas por cobrar
5. Medición de las cuentas incobrables

**TEMA VII: VALUACION DE INVENTARIOS, COSTO DE ARTICULOS Y UTILIDAD BRUTA**

1. Sistemas perpetuos y periódicos de inventario
2. Utilidad bruta y el costo de los artículos vendidos
3. Costo de la mercadería adquirida
4. Métodos principales para la valuación de inventarios
5. Cómo escoger y utilizar métodos de inventarios
6. Método de costo más bajo o de mercado
7. Inventario en un ambiente de manufactura

**Lecturas recomendadas:**

Capítulos N.5 y N.6. Horngren Charles T.; Sundem Gary L.; Elliott John A.  
Introducción a la Contabilidad Financiera. Pearson; Séptima edición, 2000.

**SEMANA 8**  
**01 de mayo del 2014**  
**Primer parcial, temas 1,2,3,4 y 5 (Por ser feriado se debe reprogramar para fin de semana).**

**SEMANA 9**  
**08 de mayo del 2014**  
**Tema:**

**TEMA VIII: ACTIVOS A LARGO PLAZO Y DEPRECIACION**

1. Costo de adquisición de activos a largo plazo
2. Métodos de depreciación
3. Depreciación y flujo de efectivo
4. Ganancias o pérdidas por la venta de activos fijos
5. Agotamiento de recursos naturales
6. Amortización de activos intangibles

### **Lectura recomendada**

Capítulos N.7. Horngren Charles T.; Sundem Gary L.; Elliott John A. Introducción a la Contabilidad Financiera. Pearson; Séptima edición, 2000.

### **SEMANA 10**

**15 de mayo del 2014**

**Tema:**

❑ **TEMA IX: PASIVOS E INTERESES**

1. Aspectos básicos del pasivo
2. Pasivos circulantes
3. Pasivos a largo plazo

### **Lectura recomendada:**

Capítulos N.8 Horngren Charles T.; Sundem Gary L.; Elliott John A. Introducción a la Contabilidad Financiera. Pearson; Séptima edición, 2000.

### **SEMANA 11**

**22 de mayo del 2014**

**Tema:**

❑ **TEMA X: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

1. Resumen general del estado de flujos de efectivo
2. Preparar y categorizar un estado de flujo de efectivo
3. El método directo
4. El método indirecto

### **Lectura recomendada:**

Capítulos N.10. Horngren Charles T.; Sundem Gary L.; Elliott John A. Introducción a la Contabilidad Financiera. Pearson; Séptima edición, 2000.

### **SEMANA 12**

**29 de mayo del 2014**

**II Examen parcial, temas 6,7,8,9 y 10.**

## **II PARTE DEL CURSO**

### **ADMINISTRACION FINANCIERA**

### **SEMANA 13**

**05 de junio del 2014**

**Tema:**

❑ **TEMA XI: PAPEL Y ENTORNO DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA**

1. Finanzas y empresas
2. Organización de la función financiera
3. El Objetivo de la empresa
4. Instituciones y mercados financieros

### **Lectura recomendada:**

Capítulos N.1. Gitman Lawrence J. Principios de Administración Financiera. Pearson; Decima edición, 2003

### **SEMANA 14**

**12 de junio del 2014**

#### **Tema:**

#### **☐ TEMA XII: ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1. Objetivos del análisis de los estados financieros
2. Comparaciones de tipos de razones financieras
3. Categorías de razones financieras
4. Método Dupont

### **Lecturas recomendadas**

Capítulos N.13. Horngren Charles T.; Sundem Gary L.; Elliott John A. Introducción a la Contabilidad Financiera. Pearson; Séptima edición, 2000.

Capítulos N.2. Gitman Lawrence J. Principios de Administración Financiera. Pearson; Decima edición, 2003

### **SEMANA 15**

**19 de junio del 2014**

Asignación Trabajo especial sobre análisis financiero

#### **Temas:**

#### **☐ Tema XIII PLANEACION FINANCIERA**

1. El proceso de planeación financiera
2. Planeación del efectivo
3. Preparación de estado de resultados proyectados
4. Preparación del balance general proyectados

### **Lectura recomendada:**

Capítulos N.3. Gitman Lawrence J. Principios de Administración Financiera. Pearson; Decima edición.

### **SEMANA 16**

**26 de junio del 2014**

#### **Temas:**

#### **☐ Tema XIV VALOR DEL DINERO EN EL TIEMPO**

1. Valor futuro
2. Valor presente
3. Anualidades
4. Valor futuro y valor presente de una anualidad

**Lectura recomendada:**

Capítulos N.4. Gitman Lawrence J. Principios de Administración Financiera. Pearson;  
Decima edición 2003.

**SEMANA 17**

**03 de julio del 2014**

**Temas:**

❑ **TEMA XV. DECISIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO**

1. Fundamentos del capital de trabajo
2. Ciclo de conversión del efectivo
3. Administración de Cuentas por cobrar e inventarios
4. Fuentes de financiamiento a corto plazo

**Lecturas recomendadas**

Capítulo N.13, Gitman Lawrence J. Principios de Administración Financiera. Pearson;  
Decima edición 2006  
Capítulos N.7, 8, 9 y 10. Gitman Lawrence J. Administración Financiera Básica. Harla;  
Tercera edición, 1996.

**ENTREGA DE TRABAJO INDIVIDUAL ESPECIAL SOBRE ANÁLISIS FINANCIERO**

**SEMANA 18**

**10 de julio del 2014**

**III Examen parcial, temas 11, 12,13,14 y 15.**

**SEMANA 19**

**17 de julio del 2014**

**EXÁMEN DE REPOSICIÓN**

---

**PROFESOR**

**PROFESOR TITULAR:** *Ing. Giovanni Sancho Bolaños, MBA*

**Teléfonos:** 8355-7244

**Correo electrónico:** geosancho@yahoo.com

**Perfil profesional y académico del profesor.**

***Formación Académica:***

Lic. Ingeniería Industrial, Facultad de Ingeniería UCR-  
Master en Administración de Negocios, FUNDEPOS, Universidad Alma Mater.

***Experiencia Docente:*** Profesor de la carrera de Ingeniería Industrial desde el año 2002;  
coordinador, tutor y lector de paneles de proyectos finales de graduación, Escuela de  
Ingeniería Industrial, Universidad de Costa Rica.

**Experiencia Profesional:** Incorporado al Colegio de Arquitectos e Ingenieros de Costa Rica, más de 25 años de ejercicio profesional en Ingeniería Industrial en instituciones públicas y empresas privadas.

**ASISTENTE:** *Pedro Ruíz Cano.*

**Teléfonos:** 87185926

**Correo electrónico:** ruizca.pedro@gmail.com

## **METODOLOGÍA DE LA ENSEÑANZA/APRENDIZAJE**

### **Habilidad analítica:**

Analizar e interpretar los diferentes eventos que afectan la situación económico financiera de las empresas y asegurar su adecuada representación en el sistema de información contable considerando los principios y normas de registro establecidas.

Identificar situaciones áreas de mejora en las empresas utilizando las herramientas de análisis financiero aprendidas.

Capacidad de formular, explicar y analizar informaciones contable – financieras, que ayuden a la resolución de problemas presentados en las entidades utilizando herramientas de análisis proporcionados y basándose en los conocimientos adquiridos.

### **Investigación:**

Capacidad de manejar de métodos de investigación, en la identificación y formulación adecuada de problemas, utilizando la información contable para la toma de decisiones.

### **Diseño:**

Capacidad de diseñar un sistema de información contable en una pequeña empresa o negocio mediante la utilización de los principios contables y normas de información financiera.

### **Capacidad de comunicación:**

Capacidad de transmitir a las personas de su entorno los resultados de su trabajo con transparencia.

Capacidad de trabajar en equipo para lograr un mejor ambiente de trabajo y fluidez en la comunicación.

### **Ingeniería económica y gestión de proyectos:**

Capacidad de asimilar y gestionar cambios, de emitir criterios e informaciones de forma independiente y creativa. Además debe ser conocedor de los principios, normas y regulaciones; que son necesarias para gestionar proyectos y para contribuir a cumplir las metas de las empresas en la que participa.

Capacidad de entender la administración financiera a corto plazo, el capital de trabajo y el equilibrio relacionado entre la rentabilidad y el riesgo.

Elaborar indicadores económicos financieros de empresas y analizar la situación de la misma con base en ellos

Comparar los indicadores de la empresa con los indicadores del sector para analizar la posición de la empresa en el mercado.

## EVALUACIÓN

Las evaluaciones procuran medir el grado de apropiación tanto en el dominio del conjunto de conocimientos teóricos necesarios que sustentan decisiones de ingeniería, como la aplicación de procedimientos, métodos y técnicas especializadas que requiere el desempeño profesional.

Los exámenes son de respuesta corta o larga, de ejecución individual y prueban competencias instrumentales del tipo comprensión cognitiva.

La distribución porcentual es la siguiente:

Examen Parcial I	25%
Examen Parcial II	25%
Examen Parcial III	25%
Exámenes cortos	15%
Trabajo especial	10%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

**Exámenes cortos:** Los exámenes cortos se realizan sin aviso previo, cumpliendo con las disposiciones del Reglamento de Régimen Académico Estudiantil (Artículo 15), cubriendo la materia de forma acumulativa.

**Exámenes parciales:** se realizarán conforme se indica en el cronograma y con la materia vista hasta una semana antes de la fecha del examen.

**Sobre las evaluaciones, se consideran los siguientes artículos del régimen académico estudiantil:**

**Artículo 15:** El profesor debe entregar, comentar y analizar el programa del curso, incluidas las normas de evaluación, con sus estudiantes, en las primeras dos semanas del ciclo lectivo correspondiente. En este mismo periodo entregará este programa a la

Dirección de su unidad académica. Cuando las normas de evaluación de un curso incluyan pruebas cortas (quices o llamadas orales) que por su naturaleza no puedan ser anunciadas al estudiante, en cumplimiento del plazo establecido en el artículo 18 de este reglamento, el profesor estará obligado a especificar esta situación al entregar el programa.

**Artículo 18:** El estudiante debe conocer al menos con 5 días hábiles de antelación a la realización de todo tipo de evaluación lo siguiente:

- a. La fecha en que se realizará la evaluación
- b. Los temas sujetos a evaluación. No se podrán evaluar los contenidos que los estudiantes no hayan tenido oportunidad de analizar con el profesor en el desarrollo del curso.
- c. El lugar donde se realizará la prueba, que deberá estar ubicado en el ámbito universitario o en espacios donde se desarrollen actividades académicas propias del curso.
- d. El tiempo real o duración de la prueba, mismo que será fijado previamente por el profesor de cada curso, considerando las condiciones y necesidades de los estudiantes, las particularidades de la materia y el tipo de evaluación por realizar.

## **OTRA INFORMACIÓN IMPORTANTE**

### **Disposición de materiales**

Esta asignatura ha sido inscrita en el campus virtual, donde los estudiantes disponen de una copia del programa del curso, la guía e instructivo de evaluación del proyecto. Parte del material de apoyo utilizado en clase se facilitará periódicamente en ese medio.

**Sitio:** [www.mediacionvirtual.ucr.ac.cr](http://www.mediacionvirtual.ucr.ac.cr)

**Nombre del curso:** Administración Financiero Contable I-I Ciclo 2014

**Código de acceso:** ADFICO2014

### **Atención de consultas**

Con el propósito de ofrecer un servicio equitativo y accesible a todos los estudiantes, los interesados en ser atendidos de manera presencial, deberán solicitarlo con al menos 3 días de anticipación. Para llevar un registro de estas peticiones, los escritos deben enviarse al correo electrónico del profesor o profesora, informando el objetivo de la consulta y el tiempo estimado para lograrlo. Se asegura el respeto al orden de ingreso de las peticiones, y se atenderán tantas como el tiempo disponible y la demanda lo permita.

## **NORMAS DE TRABAJO PARA EL CURSO (para ser aplicado a todos los trabajos).**

- Todos los trabajos deben de llevar el nombre completo del (los) autor(es) del mismo. Así como la fecha de entrega.
  - Cada uno de los participantes es responsable de verificar que su nombre aparezca en el trabajo, luego no se aceptan reclamos porque no aparecían en la lista.
  - EL NOMBRE DEBE APARECER EN FORMA EXPLICITA Y CLARA. Aquellos trabajos donde aparezcan solo iniciales, alias, apodos, etc. y no el nombre completo, no serán calificados.
- Todos los trabajos deben ser entregados en forma impresa a menos que se indique lo contrario.
  - Si así se indica, pueden ser impresos en doble cara o en papel "reciclado".
  - Con excepción de trabajos finales, no hace falta utilizar empaste, pero si deben venir BIEN ENGRAPADOS, no se permite ni clips, o "doblar" las puntas para mantener las hojas juntas.
  - Deben venir con la numeración en cada página (no incluye portadas, tablas de contenido, índices).
- ***El profesor recibe los trabajos durante los primeros 15 minutos de clase***, (el límite puede variar si así lo dispone el profesor). Los trabajos fuera de este límite queda a criterio del profesor si son aceptados o no. [*El profesor no tiene la obligación de pedir los trabajos, deben ser entregados por los estudiantes en este rango de tiempo*].
  - Si por algún motivo considera que no podrá entregar a tiempo, se puede enviar digitalmente el trabajo por correo electrónico al asistente antes de la hora límite y POSTERIORMENTE DEBE PRESENTAR EL TRABAJO EN PAPEL SI ASÍ FUE SOLICITADO.
- Los trabajos donde participe más de un estudiante, deben llevar un desglose de participación en el trabajo [ver sección referente a este punto más adelante].
- En los trabajos grupales, el profesor tiene la potestad de escoger la(s) persona(s) que va(n) a explicar o exponer una parte o la totalidad del trabajo. El desempeño de la(s) persona(s) en la exposición afecta directamente la nota grupal, hasta en un 75% del total del valor del trabajo.
- Cualquier trabajo sin referencias, o mal realizados según los estándares del formato APA ([ver referencia de como realizar las Normas APA](#), también en la sección [Información de Referencia Importante sobre Plagios](#) en los links se muestra como realizar correctamente las referencias), serán calificados en forma automática con un CERO (0).
  - Si no toman partes textuales, sino solo las ideas, igual tienen que identificarlas explícitamente en el documento.

- Si se usa material textual dentro del documento, este debe ser claramente identificado y referenciado, no se permite que los trabajos sean más de un 10% de material textual o parafraseado.
  - Para mayor detalle ver la sección "[Información de Referencia Importante sobre Plagios](#)"
- Si durante las presentaciones de los trabajos, algún compañero realiza actos de falta de respecto como interrumpir, silbar, hacer comentarios burlescos, hacer trabajos, leer material, chatear, navegar durante el acto, entre otros, podrá ser sancionado con puntos en su trabajo, hasta por un valor de un 50%.
  - Si durante la presentación de trabajos (papers, proyectos, investigaciones, etc.) se dura más de una sesión, y los que ya expusieron faltan a la otra sesión, se considerará como falta de respeto e intereses hacia los compañeros.
- Al inicio de curso se les indicará el correo oficial para el envío de trabajos, si se envían a otro correo no serán considerados, sin reclamos.
  - Los estudiantes son responsables de guardar una copia de los trabajos enviados, estos van a ser utilizados como prueba que los enviaron y sin ellos no se admiten reclamos.

### **Criterios sobre la copia, plagio o la ayuda no permitida en evaluaciones**

Cualquier alumno que incurra en actos de copia, plagio o ayudas no permitidas a otros en cualquier evaluación o trabajo, automáticamente perderá el curso y se expone a las sanciones reglamentarias que exige la Universidad. Igualmente, la no entrega del proyecto implica la pérdida automática del curso.

### **Información de Referencia Importante sobre Plagios**

Como parte de los criterios de evaluación, se tomará en cuenta que aquel estudiante o grupo de trabajo que incurra en alguna falta grave tal como, copia, plagio, utilización de material no autorizado o comunicación ilícita en cualquiera de las pruebas o parte de ellas, **perderá automáticamente el curso. La no entrega del proyecto también representa la pérdida del curso automáticamente.**

### **Sobre Uso de la Plataforma Virtual.**

Este es el medio que se utilizará como mecanismo oficial de comunicación entre el profesor y los estudiantes, y viceversa, así como los estudiantes entre sí.

Los acuerdos se tomarán entre los asistentes a las clases y se publicarán en el grupo. Sobre cualquier aspecto, se asumirá que todos los alumnos están de acuerdo, a menos que alguien realice un "post" o "debate" para mostrar alguna queja o disconformidad. Si al realizar el debate, no se envía ningún comentario en un plazo de una semana o los comentarios no hacen mayoría, se asume que se estaba de acuerdo con lo expuesto en el grupo.

---

## **BIBLIOGRAFÍA**

---

- ❑ Horngren Charles T.; Sundem Gary L.; Elliott John A. Introducción a la Contabilidad Financiera. Pearson; Séptima edición, 2000.
- ❑ Meigs Robert F.; Williams Jan R.; Susan F. Haka; Mark S. Bettner. Contabilidad:La base para decisiones gerenciales. Mc Graw Hill; Undécima edición, 2000.
- ❑ Gitman Lawrence J. Principios de Administración Financiera. Pearson; Undécima edición,2007.
- ❑ Gitman Lawrence J. Administración Financiera Básica. Harla; Tercera edición, 1996.