



**PROGRAMA DEL CURSO
II-0504 ADMINISTRACION FINANCIERA Y CONTABLE I**

I SEMESTRE DEL 2019

Docentes:

Lic. Fernando Jiménez Aparicio (Sede Rodrigo Facio) COORDINADOR
Ing. Roy Delgado (Sede Interuniversitaria de Alajuela)
Lic. Martha Elena Rojas (Sede de Occidente)

GENERALIDADES DEL CURSO

GRUPO: 001
CRÉDITOS: 02
HORARIO: K 17 a 19.50 HORAS
AULA: BIB3 CLASES 3.PISO BIBLIOTECA
HORARIO DE CONSULTA: M 17 A LAS 18:50
REQUISITOS: II-0201 INTRODUCCION A LA INGENIERIA INDUSTRIAL
CORREQUISITOS: No tiene

DESCRIPCIÓN DEL CURSO

El curso Administración Financiera y Contable I es un curso del quinto semestre de la Licenciatura en Ingeniería Industrial, en el cual se estudian los fundamentos teóricos prácticos de la Contabilidad Financiera y de la administración financiera corto plazo.

El curso es una introducción al área de la Ingeniería Económica y Financiera que al aplicar las herramientas y conocimientos adquiridos los estudiantes tienen la posibilidad comprender cómo la contabilidad y el análisis financiero permite observar como los acontecimientos económicos influyen en las empresas y brindan apoyo al proceso de toma de decisiones; lo que es muy importante en un mundo globalizado y cada vez más competitivo.

El curso de Administración Financiera y Contable I no requiere conocimientos previos de contabilidad o finanzas. Además, como curso introductorio se imparten conceptos básicos que les sirven a los estudiantes en los siguientes cursos de Administración Financiera y Contable II e Ingeniería Económica y Financiera.

OBJETIVOS

Objetivo general:

Al finalizar el curso el estudiante será capaz 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.

Objetivos específicos:

Al finalizar el curso el estudiante será capaz de:

- Explicar cómo el sistema de información contable ayuda para tomar decisiones económicas.
- Aprender a utilizar la contabilidad como una herramienta para mejorar la comprensión de los eventos económicos





- Analizar los componentes de un sistema contable y elaborar los estados financieros básicos.
- Analizar, registrar y relacionar las transacciones de las empresas con los cambios en los estados financieros.
- Usar las razones financieras para evaluar el desempeño de las entidades económicas.
- Analizar la administración financiera a corto plazo y sus principales estrategias.

ATRIBUTOS DEL PERFIL DEL GRADUADO

La acreditación es un proceso de evaluación voluntario, que busca determinar si un programa formativo cumple los estándares de calidad establecidos. A nivel internacional existe el Acuerdo de Washington, el cual regula a las agencias de acreditación de programas de ingeniería a nivel internacional, definiendo aspectos comunes a lograr en todos los programas de esta rama.

El acuerdo de Washington tiene adheridos más de 20 agencias de diferentes países, incluyendo la Canadian Accreditation Board (CEAB) y más recientemente de forma interina, la Agencia de Acreditación de Programas de Ingeniería (AAPIA) del Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos (CFIA).

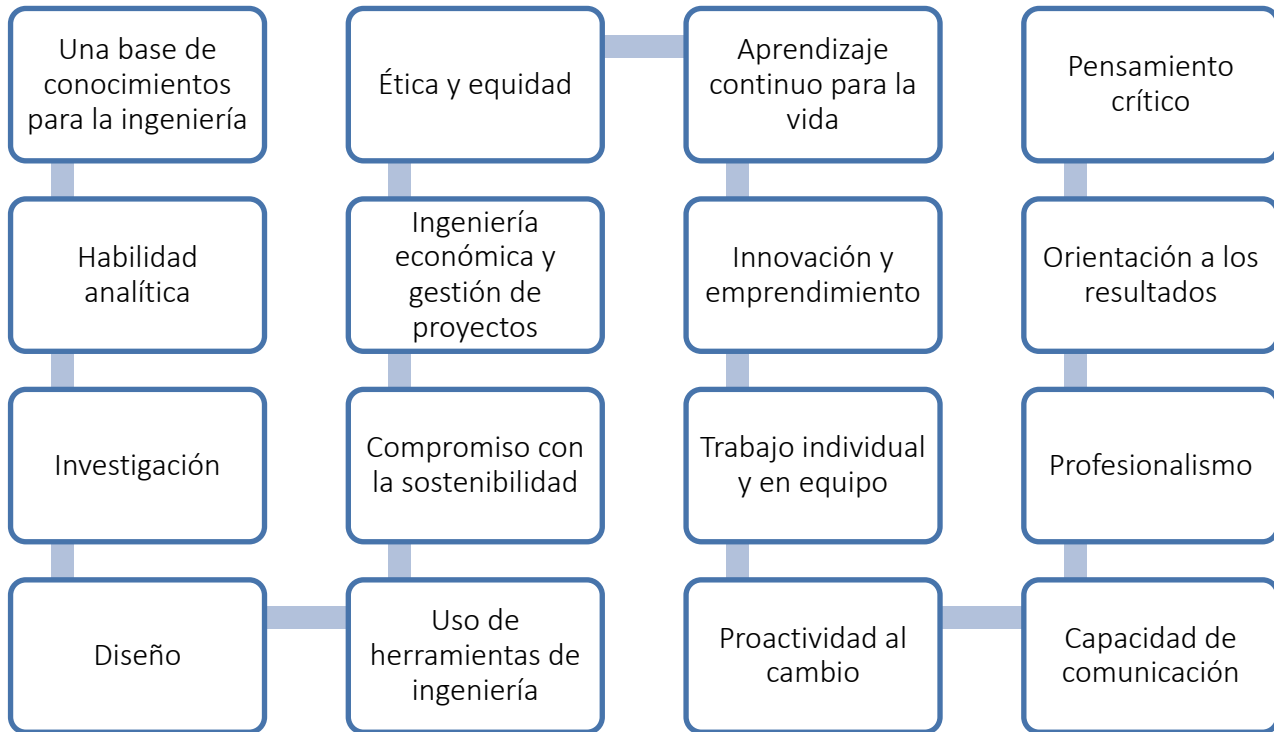
El programa de Licenciatura en Ingeniería Industrial de la Universidad de Costa Rica es reconocido como sustancialmente equivalente desde el año 2000 por la CEAB y a partir de 2017 inició el proceso de acreditación con la AAPIA.

Entre los aspectos comunes definidos por el Acuerdo de Washington, se encuentra el enfoque de formación de atributos y por tanto la definición de los atributos que todo graduado de un programa de ingeniería debe cumplir.

Los atributos de los graduados se definen como: "(...) conjunto de resultados individuales evaluables, que son los componentes indicativos del potencial del graduado para adquirir la competencia para la práctica profesional" (WA, 2015).

Nuestro programa ha definido, a saber, 16 atributos; los cuales han sido desglosados cada uno, en un conjunto de indicadores medibles para demostrar que los estudiantes poseen este atributo.





Como parte del curso Administración Financiera y Contable I, se aporta en la formación del siguiente atributo del perfil del graduado:

Ingeniería económica y gestión de proyectos: Incorporar adecuadamente el análisis económico y otras prácticas gerenciales como la gestión de proyectos y la gestión del riesgo en la práctica de la Ingeniería.

En específico el atributo se trabajará de tal manera que al finalizar el curso el estudiante será capaz de:

- Considerar la variable económica en la práctica de la Ingeniería (IE&GP-1 – Ingeniería Económica y Gestión de Proyectos – Nivel Introductorio)

ACTIVIDADES

Semana 1: Del 11 al 16 de marzo del 2019	
TEMA I: CONTABILIDAD: INFORMACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES	Lecturas recomendadas Capítulo N.1. Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Pearson Capítulos N.1. y N.2. Guajardo, Gerardo., Andrade, Nora., (2008). Contabilidad
<ol style="list-style-type: none"> 1. La importancia de la información financiera y toma de decisiones 2. Usuarios de la información contable 3. Principios de contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera 	
TEMA II: ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	
<ol style="list-style-type: none"> 1. El balance general 2. La ecuación contable 	



<ol style="list-style-type: none"> 3. Efectos de las transacciones 4. Tipos de propiedad 5. Estados financieros 	<p>Financiera, México: Mc Graw Hill.</p>
<p>Semana 2: Del 18 al 23 de marzo del 2019</p>	
<p>TEMA III: MEDICION DE LAS UTILIDADES</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 	<p>Lecturas recomendadas Capítulo N.2. Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Pearson Capítulo N.3. Guajardo, Gerardo., Andrade, Nora., (2008). Contabilidad Financiera, México: Mc Graw Hill.</p>
<p>Semana 3: Del 25 al 30 de marzo del 2019</p>	
<p>TEMA IV: REGISTRO DE TRANSACCIONES</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 	<p>Lecturas recomendadas Capítulo N.3. Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Pearson. Capítulo N.3. Guajardo, Gerardo., Andrade, Nora., (2008). Contabilidad Financiera, México: Mc Graw Hill.</p>
<p>Semana 4: Del 01 al 06 de abril del 2019</p>	
<p>TEMA V: CICLO CONTABLE, AJUSTES Y ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 	<p>Lecturas recomendadas Capítulo N.4.. Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Pearson. Capítulo N.4. Guajardo, Gerardo., Andrade, Nora., (2008). Contabilidad Financiera, México: Mc Graw Hill</p>
<p>Semana 5 Del 08 al 13 de abril del 2019</p>	
<p>TEMA VI: VALUACION DE INVENTARIOS, COSTO DE ARTICULOS Y UTILIDAD BRUTA</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 8. Entendimiento de la diferencia entre costo de fabricación y costo de mercadería vendida 	<p>Lectura recomendada: Capítulo N.6. Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Pearson Capítulo N.9. Guajardo, Gerardo., Andrade, Nora., (2008). Contabilidad Financiera, México: Mc Graw Hill.</p>



Semana 6: Del 15 al 20 de abril del 2019	SEMANA SANTA
Semana 7: Del 22 al 27 de abril del 2019	
TEMA VII: ACTIVOS A LARGO PLAZO Y DEPRECIACION <ol style="list-style-type: none"> 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 Capítulo N.7. Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Pearson Capítulo N.10. Guajardo, Gerardo., Andrade, Nora., (2008). Contabilidad Financiera, México: Mc Graw Hill.
Semana 8: Del 29 de abril al 04 de mayo del 2019	
Práctica primer examen parcial del curso.	Primer parcial, temas 1,2,3,4 y 5 (Examen colegiado, sábado 04 de mayo del 2019, hora: 13:00).
Semana 9: Del 06 al 11 de mayo del 2019	
TEMA VIII: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO <ol style="list-style-type: none"> 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: Capítulo N.10. Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Pearson Capítulo N.14. Guajardo, Gerardo., Andrade, Nora., (2008). Contabilidad Financiera, México: Mc Graw Hill.
Semana 10: Del 13 al 18 de mayo del 2019	
II PARTE DEL CURSO ADMINISTRACION FINANCIERA TEMA IX: VALOR DEL DINERO EN EL TIEMPO <ol style="list-style-type: none"> 1. Interés simple 2. Interés compuesto 3. Valor futuro 4. Valor presente 5. Anualidades 	Lectura recomendada: Capítulos N.4. Gitman, Lawrence J. (2007). Principios de Administración Financiera. México. Pearson
Semana 11: Del 20 al 25 de mayo del 2019	
TEMA X: PAPEL Y ENTORNO DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA <ol style="list-style-type: none"> 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. (2007). Principios de Administración Financiera. México. Pearson



	Capítulo N.1 Salas, Tarcisio. , (2016), Análisis y Diagnóstico Financiero, Costa Rica, Guayacán
Semana 12: Del 27 de mayo al 01 de junio del 2019	
Práctica segundo examen parcial del curso.	Segundo parcial, temas 6,7,8 y 9 (Examen colegiado, sábado 01 de junio del 2019, hora: 13:00).
Semana 13: Del 03 al 08 de junio del 2019	
TEMA XI: ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS <ol style="list-style-type: none"> Objetivos del análisis de los estados financieros Comparaciones de tipos de razones financieras Categorías de razones financieras: Rentabilidad, liquidez, endeudamiento; entendimiento del concepto de solvencia y solidez financiera. Método Dupont	Lecturas recomendadas Capítulos N.13. Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Pearson Capítulos N.2. Gitman, Lawrence J. (2007). Principios de Administración Financiera. México. Pearson Capítulos N.2, N.3 y N.4, Salas, Tarcisio. , (2016), Análisis y Diagnóstico Financiero, Costa Rica, Guayacán
Semana 14: Del 10 al 15 de junio del 2019	
Tema: Trabajo individual especial sobre análisis financiero	.
Semana 15: Del 17 al 22 de junio del 2019	
Tema XII PLANEACION FINANCIERA <ol style="list-style-type: none"> El proceso de planeación financiera Planeación del flujo de caja Diferencia entre costos y gastos Preparación de estado de resultados proyectados Costos variables y fijos Preparación del balance general proyectados 	Lectura recomendada: Capítulos N.3. Gitman, Lawrence J. (2007). Principios de Administración Financiera. México. Pearson Capítulo N.9, Salas, Tarcisio. , (2016), Análisis y Diagnóstico Financiero, Costa Rica, Guayacán.
Semana 16: Del 24 al 29 de junio del 2019	
TEMA XIII. DECISIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO <ol style="list-style-type: none"> Fundamentos del capital de trabajo Ciclo de conversión del efectivo Administración de Cuentas por cobrar e inventarios Fuentes de financiamiento a corto plazo 	Lecturas recomendadas Capítulo N.13, Gitman, Lawrence J. (2007). Principios de Administración Financiera. México. Pearson



	Capítulo N. 8, Salas, Tarcisio. (2016), Análisis y Diagnóstico Financiero, Costa Rica, Guayacán
Semana 17: Del 01 al 06 de julio del 2019	
ENTREGA DE TRABAJO INDIVIDUAL ESPECIAL SOBRE ANÁLISIS FINANCIERO	
Semana 18: Del 08 al 13 de julio del 2019	
Práctica tercer examen parcial del curso. III EXAMEN PARCIAL	. Tercer parcial, temas 10, 11, 12 y 13 (Examen colegiado, sábado 13 de julio del 2019, hora: 13:00).
Semana 19: Del 15 al 20 julio del 2019	
EXÁMEN DE AMPLIACIÓN	

DOCENTES

Sede Occidente

Nombre: **Licda. Martha Elena Rojas Rojas**

Teléfonos: 8822-6281

Correo electrónico: martha.rojasrojas@ucr.ac.cr // Merojasr.7@gmail.com

Perfil profesional y académico del profesor.

Formación Académica: Facultad de Ciencias Económicas, Escuela de Administración de Negocios, Universidad de Costa Rica.

Experiencia Docente: Profesor desde 2016, Universidad de Costa Rica

Experiencia Profesional: Incorporado al Colegio de Ciencias Económicas, 17 años de ejercicio profesional en Contratación Administrativa, Control Interno, Administración, Contabilidad y Finanzas en Instituto Nacional de Aprendizaje.

METODOLOGÍA DE LA ENSEÑANZA/APRENDIZAJE

Clases magistrales con el apoyo de equipo multimedia, complementadas con la participación y aportes de los estudiantes, ejercicios prácticos y la asignación de tareas para resolver en forma independiente de manera individual.





Durante el curso se incluye la aplicación de conceptos teórico-prácticos sobre indicadores financieros mediante el desarrollo de un trabajo individual para considerar la variable económica en la práctica de la Ingeniería. (IE&GP-1 – Ingeniería Económica y Gestión de Proyectos)

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	10%
Tareas	5%
Trabajo especial	10%
Total	100%

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.

INFORMACIÓN ADICIONAL DEL CURSO

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 petitorias, y se atenderán tantas como el tiempo disponible y la demanda lo permita.

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.





BIBLIOGRAFÍA

Libros de texto o Referencia principal de consulta

- Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. México : Pearson.
- Guajardo, Gerardo., Andrade, Nora., (2008). *Contabilidad Financiera*, México: Mc Graw Hill.
- Warren, C. Reeve, J. & Duchac, J. (2009). *Contabilidad Financiera* (11a. ed.). Mexico: Cengage.
- Meigs, Robert F., Williams, Jan R., Haka, Susan F., Bettner, Mark S. (2012). *Contabilidad. La base para decisiones gerenciales*. México : Mc Graw Hill.
- Salas, Tarcisio. , (2016), *Análisis y Diagnóstico Financiero*, Costa Rica, Guayacán.
- Gitman, Lawrence J. (2007). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson.
- Gitman Lawrence J. (1996). *Administración Financiera Básica*. México: Harla

