



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

**I SEMESTRE DEL 2020**

Docentes:

Lic. Julián Espinoza (Sede Rodrigo Facio)  
Ing. Roy Delgado (Sede Interuniversitaria de Alajuela)  
Lic. Martha Elena Rojas (Sede de Occidente)

**GENERALIDADES DEL CURSO**

**Sede Rodrigo Facio:**

GRUPO: 001  
CRÉDITOS: 02  
HORARIO: L 7 pm a 10 pm  
HORARIO DE CONSULTA: A convenir con el profesor  
AULA: 404

**Sede Rodrigo Facio:**

GRUPO: 002  
CRÉDITOS: 02  
HORARIO: S 10 a 12:50 pm  
HORARIO DE CONSULTA: A convenir con el profesor  
AULA: 231

**Sede Interuniversitaria de Alajuela:**

GRUPO: 001  
CRÉDITOS: 02  
HORARIO: J 7 a 9:50 a.m.  
AULA: C13  
HORARIO DE CONSULTA: A convenir con el profesor

**Sede de Occidente:**

GRUPO: 001  
CRÉDITOS: 02  
HORARIO: K 4 a 7 pm  
AULA: 2 Edificio Ingeniería Industrial  
HORARIO DE CONSULTA: A convenir con el profesor

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 de comprender cómo la contabilidad y el análisis financiero permiten observar cómo 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, 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. Desde el año 2000 se cuenta con la acreditación del Sistema Nacional de Acreditación de la Educación Superior (SINAES) y a partir de 2017 por 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, 12 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 de Administración Financiera y Contable I, se aporta en la formación de los atributos anteriores; sin embargo, no se realiza la medición específica de ninguno.

### ACTIVIDADES

<b>Semana 1: Del 09 al 13 de marzo del 2020</b>	
<b>TEMA I: CONTABILIDAD: INFORMACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La importancia de la información financiera y toma de decisiones</li> <li>2. Usuarios de la información contable</li> <li>3. Principios de contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera</li> </ol>	<b>Lecturas recomendadas</b> 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 Financiera, México: Mc Graw Hill.
<b>TEMA II: ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Estados financieros</li> <li>2. El balance general</li> <li>3. La ecuación contable</li> <li>4. Efectos de las transacciones</li> </ol>	
<b>TEMA III: MEDICION DE LAS UTILIDADES</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Introducción a la medición del resultado</li> <li>2. Métodos para medir el resultado</li> </ol>	<b>Lecturas recomendadas</b>



<p>3. El Estado de Resultados 4. Flujo de la información contable</p>	<p>Capítulo N.2. Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Pearson</p> <p>Capítulo N.3. Guajardo, Gerardo., Andrade, Nora., (2008). Contabilidad Financiera, México: Mc Graw Hill.</p>
<p><b>Semana 2: Del 16 al 20 de marzo del 2020</b></p>	
<p><b>TEMA IV: REGISTRO DE TRANSACCIONES</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sistema de contabilidad por partida doble</li> <li>2. El lenguaje de débito-crédito</li> <li>3. Registro de transacciones: diarios y mayores</li> <li>4. Análisis y registro de transacciones en el diario y el mayor</li> <li>5. Preparación de la balanza de comprobación</li> </ol>	<p><b>Lecturas recomendadas</b></p> <p>Capítulo N.3. Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Pearson.</p> <p>Capítulo N.3. Guajardo, Gerardo., Andrade, Nora., (2008). Contabilidad Financiera, México: Mc Graw Hill.</p>
<p><b>Semana 3: Del 23 al 27 de marzo del 2020</b></p>	
<p><b>TEMA V: CICLO CONTABLE, AJUSTES Y ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ajustes a las cuentas</li> <li>2. Clasificación de los estados financieros</li> <li>3. Formato de los balances generales</li> <li>4. Estado de resultados</li> <li>5. El ciclo contable</li> <li>6. Cómo se cierran las cuentas</li> <li>7. Efectos de los errores y registros incompletos</li> </ol>	<p><b>Lecturas recomendadas</b></p> <p>Capítulo N.4.. Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Pearson.</p> <p>Capítulo N.4. Guajardo, Gerardo., Andrade, Nora., (2008). Contabilidad Financiera, México: Mc Graw Hill</p>
<p><b>Semana 4 Del 30 de marzo al 03 de abril del 2020</b></p>	
<p><b>Práctica de asientos diarios</b> <b>Práctica de asientos de ajustes</b> <b>Práctica de ciclo contable</b></p>	
<p><b>Semana 5 Del 06 al 10 de abril del 2020</b></p>	
<p><b>SEMANA SANTA</b></p>	
<p><b>Semana 6 Del 13 al 17 de abril del 2020</b></p>	
<p><b>Práctica Examen</b></p>	
<p><b>Semana 7: Del 20 al 24 de abril del 2020</b></p>	





<p><b>TEMA VI: VALUACION DE INVENTARIOS, COSTO DE ARTICULOS Y UTILIDAD BRUTA</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sistemas perpetuos y periódicos de inventario</li> <li>2. Utilidad bruta y el costo de los artículos vendidos</li> <li>3. Costo de la mercadería adquirida</li> <li>4. Métodos principales para la valuación de inventarios</li> <li>5. Cómo escoger y utilizar métodos de inventarios</li> <li>6. Método de costo más bajo o de mercado</li> <li>7. Inventario en un ambiente de manufactura</li> <li>8. Entendimiento de la diferencia entre costo de fabricación y costo de mercadería vendida.</li> </ol> <p>Lección 1_Libro Padre Rico, Padre Pobre. (en bibliografía viene el sitio web donde pueden descargar el PDF en internet).</p>	<p><b>Lectura recomendada:</b> Capítulo N.6. Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Pearson</p> <p>Capítulo N.9. Guajardo, Gerardo., Andrade, Nora., (2008). Contabilidad Financiera, México: Mc Graw Hill.</p>
<p><b>Semana 8: Del 27 de abril al 01 de mayo del 2020</b></p>	<p><b>Primer parcial, temas 1,2,3,4 y 5</b></p>
<p><b>Semana 9: Del 04 al 08 de mayo del 2020</b></p> <p><b>TEMA VII: ACTIVOS A LARGO PLAZO Y DEPRECIACION</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Costo de adquisición de activos a largo plazo</li> <li>2. Métodos de depreciación</li> <li>3. Depreciación y flujo de efectivo</li> <li>4. Ganancias o pérdidas por la venta de activos fijos</li> <li>5. Agotamiento de recursos naturales</li> <li>6. Amortización de activos intangibles</li> </ol> <p>Lección 2_Libro Padre Rico, Padre Pobre. (en bibliografía viene el sitio web donde pueden descargar el PDF en internet).</p>	<p><b>Lectura recomendada</b> Capítulo N.7. Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Pearson</p> <p>Capítulo N.10. Guajardo, Gerardo., Andrade, Nora., (2008). Contabilidad Financiera, México: Mc Graw Hill.</p>
<p><b>Semana 10: Del 11 al 15 de mayo del 2020</b></p>	
<p><b>TEMA VIII: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Resumen general del estado de flujos de efectivo</li> <li>2. Preparar y categorizar un estado de flujo de efectivo</li> <li>3. El método directo</li> <li>4. El método indirecto</li> </ol> <p>Lección 3_Libro Padre Rico, Padre Pobre. (en bibliografía viene el sitio web donde pueden descargar el PDF en internet).</p>	<p><b>Lectura recomendada:</b> 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.</p>
<p><b>Semana 11: Del 18 al 22 de mayo del 2020</b></p>	
<p><b>TEMA IX. DECISIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Fundamentos del capital de trabajo</li> <li>2. Ciclo de conversión del efectivo</li> <li>3. Administración de Cuentas por cobrar e inventarios</li> <li>4. Fuentes de financiamiento a corto plazo.</li> </ol>	<p><b>Lecturas recomendadas</b> Capítulo N.13, Gitman, Lawrence J. (2007). Principios de Administración Financiera. México. Pearson</p>



<p>Lección 4_Libro Padre Rico, Padre Pobre. (en bibliografía viene el sitio web donde pueden descargar el PDF en internet).</p>	<p>Capítulo N. 8, Salas, Tarcisio. , (2016), Análisis y Diagnóstico Financiero, Costa Rica, Guayacán</p>
<p><b>Semana 12 Del 25 al 29 de mayo del 2020</b></p>	
<p><b>II PARTE DEL CURSO</b> <b>ADMINISTRACION FINANCIERA</b> <b>TEMA X: VALOR DEL DINERO EN EL TIEMPO</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Interés simple</li> <li>2. Interés compuesto</li> <li>3. Valor futuro</li> <li>4. Valor presente</li> <li>5. Anualidades</li> </ol> <p>Lección 5_Libro Padre Rico, Padre Pobre. (en bibliografía viene el sitio web donde pueden descargar el PDF en internet).</p>	<p><b>Lectura recomendada:</b> Capítulos N.4. Gitman, Lawrence J. (2007). Principios de Administración Financiera. México. Pearson</p>
<p><b>Semana 13 Del 01 al 05 de junio del 2020</b></p>	
<p><b>Segundo parcial, temas 6,7,8, 9 y 10</b></p>	
<p><b>Semana 14: Del 08 al 12 de junio del 2020</b></p>	
<p><b>TEMA XI: ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Objetivos del análisis de los estados financieros</li> <li>2. Comparaciones de tipos de razones financieras</li> <li>3. Categorías de razones financieras:</li> <li>4. Rentabilidad, liquidez, endeudamiento; entendimiento del concepto de solvencia y solidez financiera.</li> <li>5. Método Dupont</li> </ol> <p>Superar las obstáculos_Libro Padre Rico, Padre Pobre. (en bibliografía viene el sitio web donde pueden descargar el PDF en internet).</p>	<p><b>Lecturas recomendadas</b> 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</p>
<p><b>Semana 15: Del 15 al 19 de junio del 2020</b></p>	
<p><b>TEMA XII: PAPEL Y ENTORNO DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Finanzas y empresas</li> <li>2. Organización de la función financiera</li> <li>3. El Objetivo de la empresa</li> <li>4. Instituciones y mercados financieros</li> <li>5. Términos microeconómicos Oferta, demanda y punto de equilibrio.</li> <li>6. Términos macroeconómicos Inflación, deflación, PIB, déficit fiscal, balanza de pagos, impuestos.</li> </ol>	<p><b>Lectura recomendada:</b> 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</p>





Para comenzar_Libro Padre Rico, Padre Pobre. (en bibliografía viene el sitio web donde pueden descargar el PDF en internet).	
<b>Semana 16: Del 22 al 26 de junio del 2020</b>	
<p><b>Tema XIII PLANEACION FINANCIERA</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El proceso de planeación financiera</li> <li>2. Planeación del flujo de caja</li> <li>3. Diferencia entre costos y gastos</li> <li>4. Preparación de estado de resultados proyectados</li> <li>5. Costos variables y fijos</li> <li>6. Preparación del balance general proyectados</li> </ol> <p>¿Aún quiere más?_Libro Padre Rico, Padre Pobre. (en bibliografía viene el sitio web donde pueden descargar el PDF en internet).</p>	<p><b>Lectura recomendada:</b> 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.</p>
<b>Semana 17: Del 29 junio al 03 de julio del 2020</b>	
<b>TEMA XIV. Presentación proyecto final.</b>	
<b>Semana 18: Del 06 al 10 de julio del 2020</b>	<b>Tercer parcial, temas 11, 12, 13 y 14.</b>
<b>Semana 19: Del 13 al 17 julio del 2020</b>	<b>EXÁMEN DE AMPLIACIÓN</b>

## DOCENTES

### Sede Rodrigo Facio

Nombre: Julian Espinosa Bautista

Teléfono: 85880618

Oficina: Edificio de Ingeniería

Correo electrónico: julian.espinosa@gmail.com

Perfil profesional y académico del profesor: Ingeniero industrial y electrónico con una maestría en administración. Más de 10 años de experiencia en consultoría gerencial y el sector bancario.

### Sede Interuniversitaria de Alajuela:

Nombre: **Roy Delgado Alpizar**

Teléfono: 7121 8463

Oficina: N/A

Correo electrónico: roy.delgadoalpizar@ucr.ac.cr

Perfil profesional y académico del profesor: Ingeniero industrial con una maestría en administración de empresas y una especialidad en cadena de abastecimiento. Profesor desde el 2010 en cursos como ingeniería económica, administración financiera contable I y II. Con más de 12 años de experiencia profesional en consumo masivo y banca.





### Sede de Occidente:

Nombre: Licda. Martha Elena Rojas Rojas

Teléfono: 8822-6281

Oficina: N/A

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

Perfil profesional y académico de la profesora: Licenciada en Administración de Negocios con énfasis en Contaduría Pública, Encargada Proceso Financiero Contable del Instituto Nacional de Aprendizaje en la Unidad Regional Central Occidental.

Profesora desde el 2016 de la Universidad de Costa Rica

Incorporado al Colegio de Ciencias Económicas, 18 años de ejercicio profesional. Profesional con experiencia en Contratación Administrativa, Control Interno, Administración, Contabilidad y Finanzas.

## 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	20%
Examen Parcial II	20%
Examen Parcial III	20%
Exámenes cortos	10%
Participación	10%
Tareas y ensayos	10%
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 y no se reponen salvo comprobante médico.

**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

<https://www.unpa.edu.mx/~blopez/algunosLibros/Padre-Rico-Padre-Pobre.pdf?fbclid=IwAR3gla1jnZJekZg6BBWAmjwiGSZWNEAbCMznN3qFyaCKVVVKoYffcF26UFq>

