

**XLIV promoción 2023/2024**  
**Maestría en Gerencia de la Salud**

Programa del curso  
**Gerencia Financiera**

*Nombre del profesor: Lic. Leonel Ábrego Campos, CPA, MAE*  
*Fechas: del 09 de marzo al 06 de abril de 2024*  
*Sede Curridabat, San José*

# MAESTRÍA EN GERENCIA DE LA SALUD

## XLIV promoción 2023/2024

### PROGRAMA DEL CURSO

#### I. INFORMACION GENERAL

Código del curso	GE 0203
Nombre del curso	Gerencia Financiera
Créditos	4
Fechas de ejecución	09 de marzo al 06 de abril de 2024
Horas sincrónicas durante el curso	20 horas
Horas trabajo fuera de clase	100 horas
Horas trabajo virtual	64 horas
Duración	5 semanas
Requisitos	Aprobados los cursos anteriores de la maestría.
Modalidad	Sincrónica y asincrónica
Naturaleza	Teórico-práctico
Asistencia	Obligatoria
Horario	8 am a 5 pm
Profesor:	Leonel Ábrego Campos Teléfono celular: 8848-0092 Email: <a href="mailto:labrego@icap.ac.cr">labrego@icap.ac.cr</a>

## II. INTRODUCCIÓN Y JUSTIFICACIÓN

La situación actual de las organizaciones públicas o privadas en el mundo cada vez más globalizado es sencillamente una lucha por la supervivencia en la cual los eficientes son los únicos posibles actores en el largo plazo.

Hoy en día la tecnología permite desplazar recursos a través de todo el mundo en fracciones de segundos y las empresas abandonan individualismos y buscan alianzas que les permitan el volumen de negocios o costos necesarios para competir.

En el sector salud el problema económico “necesidades ilimitadas y recursos limitados” es cada vez más grande y corresponde a los actores tomar las mejores decisiones para administrar los escasos recursos que se disponen, sin embargo, los modelos centralizados han provocado una escasa formación en el área financiera y poco desarrollo de la experiencia en la gestión de recursos financieros por parte de los gerentes de salud. Por lo tanto, se reitera la importancia de ser eficientes, dado que los recursos que gerencian como profesionales de la salud, son de origen público, por lo que, es un deber moral y ético hacerlo.

El presente curso pretende contribuir a la formación integral de los gerentes de salud, para que puedan desarrollar una perspectiva analítica y que mediante la utilización de herramientas de carácter financiero enfrenten el reto de hacer más con menos recursos.

## III. OBJETIVOS

### 3.1 OBJETIVO GENERAL

- Desarrollar conceptos, criterios y herramientas fundamentales para que el estudiante adquiera un entendimiento global de las finanzas, desde una perspectiva gerencial que permita una eficaz y eficiente toma de decisiones desde la gerencia de la salud.

### 3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- a) Examinar los conceptos de activo, pasivo y capital contable; distinguiendo sus características y clasificarlos para su respectiva aplicación en los registros de las operaciones y presentarlos de manera adecuada en los estados financieros para la toma de decisiones.
- b) Explicar la importancia de la administración financiera en la gestión de las instituciones.
- c) Interpretar las razones financieras en función de la liquidez, actividad, deuda y rentabilidad.
- d) Identificar mediante el análisis integral de rentabilidad, el origen de la composición y las variaciones en el área de la rentabilidad del negocio, desplegando y describiendo los diferentes efectos generados.
- e) Explicar la solidez y el equilibrio de la estructura financiera de un Balance General o Estado de la Situación Financiera.
- f) Desarrollar las bases conceptuales del costeo.

## **IV. CONTENIDOS**

### **Unidad 1. Introducción y conceptos básicos de la contabilidad financiera**

- 1.1 Definición e importancia de la contabilidad.
- 1.2 Tipos de contabilidad.
- 1.3 Conceptos de activo, pasivo, capital, ingresos y gastos.
- 1.4 Ecuación contable.
- 1.5 Principio del devengado y la contabilidad base efectivo.
- 1.6 El proceso contable: registro de las operaciones en el diario general, pases al mayor general y balance de comprobación.

### **Unidad 2. Introducción a los Estados Financieros**

- 2.1 El Estado de Resultados.
- 2.2 El Balance General o Estado de la Situación Financiera.
- 2.3 El Estado de Cambios en el Patrimonio.
- 2.4 El Estado de Flujo de Efectivo.
- 2.5 Las notas a los estados financieros.

### **Unidad 3. El papel de la administración financiera, análisis e interpretación de Estados Financieros**

- 3.1 ¿Qué es administración financiera?
- 3.2 Creación de valor.
- 3.3 Gobierno corporativo.
- 3.4 Análisis horizontal y vertical.
- 3.5 Análisis de índices financieros.

### **Unidad 4. Análisis integral de rentabilidad y Solidez de la estructura financiera**

- 4.1 Composición del rendimiento de operación.
- 4.2 Composición del rendimiento sobre la inversión.
- 4.3 Composición de la rentabilidad sobre el patrimonio.
- 4.4 Efecto de apalancamiento financiero.
- 4.5 Efecto integrado de rendimiento y apalancamiento.
- 4.6 Esquema integral de rentabilidad.
- 4.7 Principio de liquidez del activo, exigibilidad del pasivo y patrimonio.
- 4.8 Solidez de la estructura financiera.

### **Unidad 5. Fundamentos de costos**

- 5.1 Conceptos, definiciones y clasificación de costos.
- 5.2 Sistemas de acumulación de costos
- 5.3 Aplicaciones de la contabilidad de costos
- 5.4 Principios del costeo por actividades
- 5.5 Costeo por grupos relacionados de diagnóstico

## V. METODOLOGÍA

Este curso contiene una densidad y amplitud de temas acordes a un nivel de posgrado, en el que se aprovechan los conocimientos y experiencias de los estudiantes, para posibilitar el aprendizaje permanente y significativo, desde el punto de vista del análisis crítico, reflexivo y creativo de resolución de problemas, toma de decisiones y generación de propuestas, para lo cual se desarrollan métodos participativos y colaborativos entre otros, con debates e intercambio de opiniones que enriquezcan la experiencia de aprendizaje y la motivación en el estudiante.

- a) Exposiciones magistrales con el propósito de introducir los temas, así como ampliar y aclarar los conceptos propios del objeto de estudio, procurando una dinámica interactiva con el estudiante.
- b) Trabajos de investigación bibliográfica con textos previamente seleccionados, relacionados con los temas objeto del curso.
- c) Análisis, discusiones y conclusiones de casos o problemas reales y simulados relacionados con el programa.
- d) Conferencias: exposición en clase por parte de los estudiantes de trabajos de investigación asignados.
- e) Atención individual a los casos en que se requiera.
- f) Evaluaciones periódicas de los temas desarrollados en el curso.

En las sesiones sincrónicas y asincrónicas se trabajan con técnicas como: foros, exposiciones, ensayos, proyectos, lecturas con informes y análisis crítico, investigaciones grupales e individuales, discusiones, presentaciones de temas por parte del docente con la participación del estudiante.

El profesor como responsable del curso, dirige, evacua dudas y permite que se dé un ambiente de diálogo y participación para el aprendizaje.

## VI. PLANEACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

<b>SESIÓN #1: SINCRÓNICA (09 de marzo 2024)</b>  <b>Primera conexión: 8:00 a.m. – 12:00 m.</b>  <b>Segunda conexión: 1:00 p.m. – 5:00 p.m.</b>		
Contenido Temático	Estrategia de Aprendizaje y Actividades del Estudiante	Evaluación
<p><b>Unidad 1. Introducción y conceptos básicos de la contabilidad financiera</b></p> <p>1.1 Definición e importancia de la contabilidad.            1.2 Tipos de contabilidad.            1.3 Conceptos de activo, pasivo, capital, ingresos y gastos.            1.4 Ecuación contable.            1.5 Principio del devengado y la contabilidad base efectivo.            1.6 El proceso contable: registro de las operaciones en el diario general, pases al mayor general y balance de comprobación.</p> <p><b>Unidad 2. Introducción a los Estados Financieros</b></p> <p>2.1 El Estado de Resultados.            2.2 El Balance General o Estado de la Situación Financiera.            2.3 El Estado de Cambios en el Patrimonio.            2.4 El Estado de Flujo de Efectivo.            2.5 Las notas a los estados financieros.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposición de temas por parte del profesor.</li> <li>• Desarrollo de ejercicios en grupos</li> </ul> <p><b>TAREAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Asignar la tarea No.1:</b> Registro de operaciones en el diario, pases al mayor general y balance de comprobación (8 horas).</li> <li>• <b>Asignar la tarea No. 2:</b> Confección de Estados Financieros (8 horas).</li> </ul> <p>Tanto la tarea No. 1 y No. 2 deben subirse a la plataforma a más tardar el domingo 17 de marzo 2024 a las 11:59 pm.</p>	<p>10%</p> <p>10%</p>
<p><b>BIBLIOGRAFÍA:</b></p> <p>a) Guajardo, G. (2014). Contabilidad Financiera. México: Mc Graw Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.</p> <p>b) Romero, A. (2010). Principios de Contabilidad. México: Mc Graw Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.</p> <p>c) Gómez, A. (2018). El ciclo contable. San José, C.R.: EUNED</p>		

SESIÓN #2: SINCRÓNICA -NO OBLIGATORIA- (16 de marzo 2023)

Única conexión: 4:00 p.m. – 7:00 p.m.

Contenido Temático	Estrategia de Aprendizaje y Actividades del Estudiante	Evaluación
<p>Unidad 3. El papel de la administración financiera, análisis e interpretación de Estados Financieros</p> <p>3.1 ¿Qué es administración financiera?                      3.2 Creación de valor                      3.3 Gobierno corporativo                      3.4 Análisis horizontal y vertical                      3.5 Análisis de índices financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Leer capítulo 1 del libro: Fundamentos Administración Financiera de James C. Van Horne</li> <li>• Leer capítulos 2 y 3 del libro: Análisis Diagnóstico Financiero de Tarcisio Salas Bonilla.</li> </ul> <p>TAREA:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Asignar la tarea No. 3: Análisis e interpretación de Estados Financieros.</li> </ul> <p>Debe subirse a la plataforma a más tardar el domingo 24 de marzo 2024 a las 11:59 pm</p>	<p>10%</p>
<p><b>BIBLIOGRAFÍA:</b></p> <p>a) Van Horne, J. (2010). <i>Fundamentos de Administración Financiera</i> (décimo tercera edición). México: Pearson Educación.</p> <p>b) Salas Bonilla, T. (2016). <i>Análisis y Diagnósticos Financiero</i> (sexta edición). San José, Costa Rica: Ediciones Guayacán</p>		

**SESIÓN #3: SINCRÓNICA (23 de marzo 2023)**

**Única conexión: 8 a.m. a 1 p.m.**

<b>Contenido Temático</b>	<b>Estrategia de Aprendizaje y Actividades del Estudiante</b>	<b>Evaluación</b>
Unidades 1, 2 y 3	Se asigna examen parcial. Se debe subir a la plataforma a más tardar el domingo 31 de marzo a las 11:59 pm.	30%
<b>Unidad 4. Análisis integral de rentabilidad y solidez de la estructura financiera</b>  4.1 Composición del rendimiento de operación. 4.2 Composición del rendimiento sobre la inversión. 4.3 Composición de la rentabilidad sobre el patrimonio. 4.4 Efecto de apalancamiento financiero. 4.5 Efecto integrado de rendimiento y apalancamiento. 4.6 Esquema integral de rentabilidad. 4.7 Principio de liquidez del activo, exigibilidad del pasivo y patrimonio. 4.8 Solidez de la estructura financiera.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Leer capítulos 4 y 6 del libro: Análisis Diagnóstico Financiero de Tarcisio Salas Bonilla</li><li>• Exposición docente</li></ul>	
<b>BIBLIOGRAFÍA:</b>  a) <i>Salas Bonilla, T. (2016). Análisis y Diagnósticos Financiero (quinta edición). San José, Costa Rica: Ediciones Guayacán.</i>		



**SESIÓN #4: SINCRÓNICA -NO OBLIGATORIA- (30 de marzo 2024)**

Única conexión: 8 a.m. a 12 p.m.

<b>Contenido Temático</b>	<b>Estrategia de Aprendizaje y Actividades del Estudiante</b>	<b>Evaluación</b>
<b>Unidad 5. Fundamentos de costos</b>  5.1 Conceptos, definiciones y clasificación de costos. 5.2 Sistemas de acumulación de costos 5.3 Aplicaciones de la contabilidad de costos 5.4 Principios del costeo por actividades 5.5 Costeo por grupos relacionados de diagnóstico	<ul style="list-style-type: none"><li>• Leer capítulos 1 y 2 del libro: Contabilidad de costos de Ralph Polimeni.</li></ul>	
<b>BIBLIOGRAFÍA:</b>  b) Polimeni, R. (1994). <i>Contabilidad de Costos (tercera edición)</i> . Bogotá, Colombia: McGraw -Hill Interamericana S.A.		

<b>SESIÓN #5: ASINCRÓNICA (Del 31 de marzo al 06 de abril 2024)</b> <b>Reuniones personalizadas de seguimiento con cada grupo de trabajo, mínimo 1 hora.</b>			
<b>Tiempo Estimado Duración Actividad Aprendizaje</b>	<b>Contenido Temático</b>	<b>Estrategia de Aprendizaje y Actividades del Estudiante</b>	<b>Evaluación</b>
40 horas	Análisis e interpretación de Estados Financieros	Exposición de cada grupo del trabajo final No. 1: Análisis e interpretación de estados financieros, análisis integral de rentabilidad y solidez de la estructura financiera, a una empresa de giro comercial o de producción. <b>A más tardar el domingo 07 de abril deben subir a la plataforma un video con la exposición, máximo 20 minutos. Todos los miembros del grupo exponen.</b>	25%
40 horas	Costeo por grupos relacionados de diagnóstico	Trabajo escrito (referencia teórica y desarrollo de un caso). <b>Deben remitirlo por correo electrónico a más tardar el sábado 13 de abril a las 11:59 p.m.</b>	15%

## VII. RECURSOS DIDACTICOS

Este curso se desarrolla a través de la plataforma tecnológica TEAMS y el uso del campus virtual del ICAP.

Libros de textos y bibliografía de referencia (físico y digital).

Aplicaciones informáticas.

## VIII. CRITERIOS DE EVALUACION

CRITERIO	TÉCNICA	PORCENTAJE
SUMATIVA	Prueba Parcial individual	30%
SUMATIVA	Tareas en grupo	30%
	Trabajo final No. 1 en grupos	25%
	Trabajo final No. 2 en grupos	15%

## IX. NOTA BIOGRÁFICA DEL DOCENTE

El Profesor Leonel Ábrego Campos, es costarricense y panameño, tiene una maestría en Administración de Empresas (MAE) con énfasis en Finanzas y Mercadeo, y es licenciado en Administración de Empresas con énfasis en Finanzas y Contaduría Pública del Tecnológico de Costa Rica (TEC). Contador Público Autorizado (CPA). Graduado del Programa de Alta Gerencia (PAG) y del Diplomado Especialización en Finanzas de INCAE. Licenciado en Ciencias de la Educación con énfasis en Docencia de la Universidad Castro Carazo. Actualmente, está cursando el último año de la licenciatura en derecho.

Actualmente trabaja como jefe del Departamento Administrativo del Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM) y laboró por 21 años como director regional de Administración y Finanzas para Centroamérica y el Caribe de la Fundación DEMUCA, ONG orientada a la Cooperación Internacional en temas municipales a nivel regional.

En el campo académico posee experiencia como docente por más de 20 años a nivel de grado y posgrado en el Tecnológico de Costa Rica (TEC), Universidad Estatal a Distancia (UNED), Universidad Técnica Nacional (UTN), Universidad Nacional (UNA), Instituto Centroamericano de Administración Pública (ICAP) y en la Universidad Latina de Costa Rica (ULATINA).