

1.-DESCRIPCION DEL CURSO:

El curso de Contabilidad I proporciona la comprensión básica de la información contable en general y cómo utilizarla de una manera efectiva. También debe percibir como ser las limitaciones de la información y el grado en que esta se basa en estimaciones.

2. OBJETIVOS DEL CURSO:

Como objetivo general se pretende que al finalizar el curso, el estudiante aplicará para una organización comercial o de servicios los procedimientos fundamentales, principios de la técnica contable, produciendo los estados financieros básicos. Como objetivos específicos se busca que alumno conozca:

- La naturaleza y objetivos de la contabilidad;
- la normativa básica que rige la contabilidad;
- el ciclo contable y la fase de su registro detallado, distinguiendo los sistemas de captura y procesamiento de datos.
- los estados financieros básicos, tanto en la preparación como en su estructura y contenido.

3. BIBLIOGRAFIA:

- Texto: Contabilidad Financiera Introducción de Charles T. Horngren. Editorial Prentice/Hall Internacional. Traducción 1a. edición 1983.

Notas técnicas: Los Principios y Procedimientos de Contabilidad U.C.R.
Capital U.C.R.
Origen y Evolución de la Contabilidad U.C.R.

- Libros de consulta: Contabilidad. La base para decisiones gerenciales Maigs-Johnson preigs. Edition Mc Graw Hill. Traducción 4a. edición 1981.
Principios Fundamentales de Contabilidad de Pyle, White y Larson
Origen y Evolución de la Contabilidad de F. Gertz Manero

4. SISTEMA DE EVALUACION:

- La nota de aprovechamiento se compone:

I parcial	25%	17.5
II parcial	25%	17.5
III parcial	25%	17.5
Tareas	10%	7
Exámenes cortos	15%	10.5
Total	100%	70

Las tareas deben ser entregadas y completas para considerarlás en la nota de aprovechamiento.

Los exámenes se realizarán los días sábados.

- b) Se eximirá del examen final a los estudiantes que obtengan una nota de aprovechamiento mayor o igual a nueve (9), sin redondeo.
- c) La nota de aprovechamiento constituye el 50% del Resultado Final. El otro 50% lo constituye el examen final.

5) **CONTENIDO PROGRAMÁTICO:**

Al final se señalan las tareas que deberá hacer el alumno fuera de horas lectivas, para ser revisadas posteriormente en clase. Dichas tareas se consideran el mínimo de ejercicios que deben practicarse. Cada profesor puede agregar otros ejercicios del texto o fuera de él.

CAPITULO I

ORIGEN Y EVOLUCION DE LA CONTABILIDAD

OBJETIVOS:

- a) Conocer el origen de la contabilidad para comprender mejor su importancia en la historia de la humanidad.
- b) Comprender el grado de avance de la contabilidad en la historia antigua, en la Edad Media, en la Edad Moderna y en la Epoca Contemporánea.
- c) Reconocer los logros obtenidos en el siglo XX, dado que el avance de los negocios, así lo ha exigido de la contabilidad.

EDAD ANTIGUA: Condiciones para que haya aparecido la práctica contable; Sumerios en la Mesopotamia; Imperio Egipcio; Babilonia; Grecia y Roma y los libros "adversaria" y "codex" partida simple.

EDAD MEDIA: Período Románico; Feudalismo; Cruzadas Venecia, Génova y Florencia; Contabilidades en el siglo XIII; libros de Francisco Dantini (1366-1400 y contabilidad "a la Veneziana"

EDAD MODERNA: Beneditto Cotrugli Rangeo autor de "Della Mercatura et del mercante perpetto" 1458; FraLuca de Paciolo autor de "Summa de arithmetica geometria proportioni et proportionalita" 1494; Padre de la Contabilidad moderna de partida doble; contabilidad en los indígenas de América; Bartolomé Salvador de Solórzano autor del "Libro de Caza y Manual de Cuentas de Mercaderías y Otras Personas, con la Declaración Dellos"

EDAD CONTEMPORÁNEA: Adelanto comercial e industrial en E.U.A. y la enseñanza de la contabilidad como una técnica académica en la Universidad de Pensilvania en 1801; primera agrupación de contadores "The Institute of Chartered Accountants of Scotland" de 1854; Fabio Besta "el moderno" padre de la contabilidad; importancia de Roy B. Kerter y H.A. Finney en el avance académico de la Contabilidad, y creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en 1947.

ENTIDADES Y BALANCES GENERALES.

CAPITULO II

OBJETIVOS:

- a) Comprender el alcance del estudio que se está iniciando.
- b) Entender la razón de ser de la contabilidad y su producto: los estados financieros
- c) Definir y dar ejemplos de activos y patrimonio de los dueños de negocios
- d) Definir transacción
- e) Dar el concepto de entidad contable
- f) Distinguir las formas de organización de empresas y las diferencias entre la contabilidad de negocios y de las sociedades

NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD: Contabilidad financiera y gerencial; patrones y contadores

PAPÉL DE AUDITORIA: Gerentes y credibilidad y opinión independiente

BALANCE GENERAL: Activos, Pasivos y patrimonio de los accionistas; la ecuación del balance general y efecto de las transacciones.

TRANSACCIONES Y ENTIDADES: Contabilización de las transacciones y negocios y entidades de personas

TIPOS DE NEGOCIOS: Negocios individuales y sociedades de personas y de acciones; ventajas de las sociedades de acciones; presentación de la financiación y tipos de acciones de capital.

PRESENTACION DE BALANCES:

CAPITULO III

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS: LA BASE DE CAUSACION

OBJETIVOS:

- a) Definir y explicar ingresos, gastos, utilidad neta, dividendos y ganancias retenidas.
- b) Distinguir entre dividendos y gastos, costos expirados y no expirados y entre las bases contables de caja y de causación.
- c) Utilizar la ecuación desglosada del balance general para analizar algunas transacciones típicas de una entidad y para elaborar un conjunto de estados financieros.
- d) Calcular y explicar índices relacionados con las utilidades, los dividendos y las acciones.
- e) Explicar que son los principios generalmente aceptados (PCGA) y en particular realización, período contable y costo.

LOS RUDIMENTOS DE LA UTILIDAD: Breves significados; ciclo de operación; ingresos y gastos; gastos pagados por adelantado; depreciación; El estado de resultados (de pérdidas y ganancias); relaciones entre el Balance General y el estado de resultados; poder analítico de la ecuación del balance general y medición de gastos: expiración de activos.

DIVIDENDOS Y GANANCIAS RETENIDAS: Los dividendos no son gastos; conceptos erróneos acerca de los dividendos, y pasos en el pago de dividendos.

ALGUNAS RAZONES FINANCIERAS POPULARES: Utilidades por acción común; razón precio-utilidad, y porcentaje de rendimiento del dividendo.

BASE DE CAUSACION Y BASE DE CAJA: Contabilidad a base de caja es engañosa; razones para la base de causación, y propósitos de los impuestos sobre la renta.

ORGANIZACIONES SIN FIN DE LUCRO.
Principios contables generalmente aceptados: El término "principio" Colegio de Contadores Públicos de C.R. y los principios de contabilidad en nuestro país; las normas internacionales de contabilidad; realización, período contable y costo.

1093-4

AJUSTES Y MEDICIONES DE LA UTILIDAD

CAPITULO IV

OBJETIVOS

- a) Hacer ajustes que tengan en cuenta la expiración de costos no expirados, la realización de ingresos previamente diferidos y la causación de gastos y de ingresos no registrados.
- b) Preparar un balance general clasificado y explicar las principales relaciones en él.
- c) Mostrar las diferencias entre los estados financieros de uno y múltiples pasos.
- d) Establecer la diferencia entre los términos comunes usados para describir los rubros en el estado de resultados

AJUSTES DE LAS CUENTAS

EXPIRACION DE COSTOS NO EXPIRADOS.

REALIZACION DE INGRESOS ANTERIORMENTE DIFERIDOS.

ACUMULACION DE GASTOS NO REGISTRADOS ANTERIORMENTE: Contabilización de pago de sueldos; contabilización de sueldos acumulados, y acumulación de interés.

ACUMULACION DE INGRESOS NO REGISTRADOS ANTERIORMENTE

MOVIMIENTO DE EFECTIVO ADELANTADO Y ATRASADO.
Balance General clasificado: Activos, pasivos corrientes; y balances generales comparativos.

ESTADO DE RESULTADOS: El estado de uno y múltiples pasos; porcentaje de utilidad bruta y rotación; gerencia de operación y gerencia financiera, y acumulación de impuestos sobre la venta.

OTROS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS: Empresa en marcha; consistencia en marcha; consistencia e importancia relativa.

EL PROCESO DE REGISTRO: MAYORES Y DIARIOS

CAPITULO V

OBJETIVOS:

- a) Analizar las transacciones en forma de débitos y créditos y con la ayuda de un mayor general
- b) Preparar los asientos de diario y llevarlos al mayor general
- c) Comprobar la exactitud de su trabajo bajo mediante la preparación de un balance de prueba
- d) Utilizando un balance de prueba, preparar un juego de estados financieros.

UTILIZACION DE LAS CUENTAS DEL MAYOR: La cuenta; mayor general; transacciones que no envuelven ni ingresos ni gastos; transacciones de ingresos y gastos; débitos y créditos; balance de prueba, y mayores auxiliares.

USO DEL DIARIO: del diario general; pasos al mayor; lista de cuentas y uso analítico por contadores

17500
57900
10000

234
200
200

CAPITULO VI

REGISTRO DEL CICLO CONTABLE: PRESENTACION, FORMAL Y ANALISIS

OBJETIVOS:

- a) Definir y explicar los principales elementos de un balance general clasificado
- b) Calcular y explicar algunas razones financieras
- c) Explicar el ciclo contable
- d) Explicar la naturaleza de la depreciación acumulada y sus asientos.
- e) Preparar los asientos de cierre para las cuentas pertinentes
- f) Usar una hoja de trabajo para preparar ajustes, estados financieros y asientos de cierre

REVISION DEL BALANCE GENERAL CLASIFICADO:
Formas de los balances generales; naturaleza de la depreciación acumulada, y la depreciación no es efectivo

ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: Objetivo del análisis; uso de razones; porcentaje de los componentes; estadísticas de la industria y razones típicas y discusión de razones individuales.

EL CICLO CONTABLE: Sus diferentes pasos.

NUEVAS CUENTAS Y ANALISIS DE TRANSACCIONES: más sobre depreciación acumulada; matemáticas después de los ajustes, y dividendos declarados

CIERRE DE CUENTAS: transferencias y resúmenes explicación detallada del cierre, y terminología de tipos de cuentas.

HOJA DE TRABAJO: Propósito, pasos para su preparación; flexibilidad de usos, y ciclo contable detallado.

VARIEDAD EN EL PROCESO DE DATOS Y EN EL ASIENTO EN EL DIARIO: Existencia de alternativas; variedad en el registro de pasivos; saldos incorrectos temporales, y asientos de revisión.

PARTE DOS: ALGUNOS ELEMENTOS PRINCIPALES DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA

CAPITULO VII

INVENTARIOS Y MEDICION DE LA UTILIDAD BRUTA

OBJETIVOS:

- a) Elaborar una sección detallada de utilidad bruta de un estado de resultados.
- b) Usar un porcentaje de utilidad bruta para estimar un inventario final.
- c) Explicar la diferencia entre inventario perpetuo y periódico.
- d) Explicar las diferencias entre los métodos de inventario
- e) Mostrar los efectos de los errores en el inventario en el desempeño y en la posición financiera.

MEDICION DEL INGRESO: Ventas netas; realización del ingreso; ecuaciones de la ganancia bruta; pruebas para la ganancia bruta; e informes a los accionistas

INVENTARIOS Y LA FASE DE CAUSACION.

INVENTARIOS PERPETUOS Y PERIODICOS.

METODOS PRINCIPALES DE INVENTARIOS. Cuatro métodos principales; inventarios y causación; la convención de consistencia; PEPS, UEPS y promedio ponderado; esencia del PEPS y del UEPS y críticas-apéndice 6: liquidación y reservas: liquidación y reserva UEPS; importancia de los impuestos sobre la renta; y tiranía de la utilidad reportada.

METODOS DEL COSTO DE REPOSICION: EL VALOR MAS BAJO ENTRE EL DE COSTO Y EL COMERCIAL: la convención conservadora; papel de costo de reposición.

EFFECTOS DE LOS ERRORES DE INVENTARIOS.

CAPITULO VIII

CUENTAS POR COBRAR Y MEDICION DE LA GANANCIA BRUTA

OBJETIVOS:

- a) Explicar cómo se valoran las cuentas por cobrar utilizando los métodos de cancelación específica y de provisiones para las cuentas incobrables.
- b) Explicar cómo se registran las devoluciones sobre montos y sobre compras y los descuentos
- c) Explicar los métodos para estimar las cuentas malas y cómo se contabiliza la recuperación de esas cuentas malas.

VALORACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR: Cuentas incobrables; medición de las cuentas malas y aplicación del método de las provisiones.

DEVOLUCIONES Y PROVISIONES

DESCUENTOS SOBRE PRECIOS DE VENTA: Descuento por pronto pago; contabilización de los descuentos por pronto pago, y tarjetas de crédito

COSTO DE LA MERCANCIA ADQUIRIDA: Dificultades de medición del costo, y transporte de entrada

CONTABILIZACION DE INVENTARIOS PERPETUOS Y PERIODICOS: Registros perpetuos; registros periódicos; asientos en el diario y sistema de inventario periódico en la hoja de trabajo (apéndice: 7 c)

ESTIMACION DE LOS INCOBRABLES Y METODOS PARA SU CALCULO: Porcentaje de cuentas por cobrar finales; recuperación de cuentas malas, y promedio de recaudo.

DESCUENTOS COMERCIALES Y DESCUENTOS POR PRONTO PAGO

OBJETIVOS:

- a) Describir y aplicar la lista de comprobación que puede ser usada como punto de partida para juzgar la efectividad de un sistema de control interno.
- b) Explicar un procedimiento para compra de mercancía que contenga controles internos adecuados.
- c) Explicar el método al detalle de control de inventarios
- d) Preparar una conciliación bancaria
- e) Describir un sistema de anticipos para controlar la caja menor (caja chica)
- f) Describir y aplicar técnicas de procesamiento de datos usando los diarios especiales

MIRADA GLOBAL AL CONTROL INTERNO: importancia de los sistemas contables; definición de control interno y responsabilidad de la Gerencia.

LISTA DE COMPROBACION PARA CONTROL INTERNO

EFFECTOS DE LOS COMPUTADORES EN EL CONTROL INTERNO.

CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES: Control del inventario y de cuentas por pagar; control de órdenes de venta, despacho y facturación; control de efectivo; mermas de inventario, y método de control de inventarios al detalle.

EFECTIVO: concepto de efectivo; conciliaciones bancarias; el extracto o estado de cuenta bancaria; transacciones bancarias, y caja menor

PROCESAMIENTO DE DATOS Y DIARIOS ESPECIALES: Diarios especiales y mayores auxiliares; diario de recibos de efectivo; diario de compras, diario de desembolsos de efectivo, el registro de comprobantes.

CAPITULO XACTIVOS DE LARGO PLAZO Y DEPRECIACIONOBJETIVOS:

- a) Explicar la depreciación y mostrar cómo se relaciona con: i) la medición de la utilidad, ii) los impuestos sobre la renta, iii) los recibos y desembolsos de efectivo
- b) Definir, explicar y calcular los métodos principales de depreciación.
- c) Explicar cómo se calculan y presentan en los estados financieros las ganancias y pérdidas sobre ventas de activos fijos.
- d) Diferenciar la forma de contabilización de las reparaciones, el mantenimiento y las mejoras.
- e) Definir y explicar el agotamiento y la amortización.

PERSPECTIVA GENERALTERRENOS.

EDIFICIOS Y EQUIPOS: costo de adquisición; compras globales; depreciación en general; depreciación en línea recta; depreciación por el método de la suma de los dígitos de los años; depreciación por el saldo doblemente decreciente; propósitos, e impuesto sobre la renta y depreciación acelerada o por línea recta.

DEPRECIACION Y GENERACION DE EFECTIVO: relaciones mal entendidas; la depreciación no es efectivo, y efectos sobre el impuesto sobre la renta.

CAMBIOS EN ESTIMADOS DE DEPRECIACION, VIDAS UTILES Y DEPRECIACION POR FRACCIONES DE UN AÑO

GANANCIAS Y PERDIDAS EN VENTAS DE ACTIVOS FIJOS: terminología y ganancias, registro de las ganancias y pérdidas.

f) Definir los activos intangibles y explicar cómo se contabilizan en relación a los propósitos de los accionistas y de los impuestos.

REPARACIONES, MANTENIMIENTO E INVERSIONES PARA MEJORAS: tipos de gastos; reparaciones y mantenimiento. e inversión en mejoras.

AMORTIZACION DE LOS CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO Y MEJORA DE LOS MISMOS.

AGOTAMIENTO

AMORTIZACION DE DIFERENTES ACTIVOS INTANGIBLES

AMORTIZACION DE CARGOS DIFERIDOS

CAPITULO XI

PASIVOS E INTERESES

OBJETIVOS:

- a) Explicar la naturaleza y presentación de diferentes pasivos
- b) Definir pasivos contingentes y describir su presentación financiera.
- c) Explicar los bonos y negociaciones con títulos
- d) Calcular o interpretar diferentes razones financieras que miden la seguridad de la deuda
- e) Hacer los asientos contables para transacciones con bonos, incluyen do primas, descuentos y emisión entre fechas de interés.

PASIVO EN PERSPECTIVA.

CONTABILIZACION DE NOMINA: Retenciones en la fuente, y el costo adicional de nómina para el patrón.

IMPUESTOS DE VENTAS.

GARANTIAS DE PRODUCTOS

DEPOSITOS REINTANGIBLES

INGRESOS DIFERIDOS

PASIVOS CONTINGENTES

NATURALEZA DEL INTERES Y SU CONTABILIZACION

RAZONES PARA LAS DEUDAS

NEGOCIACION CON TITULOS

USO DE DEUDA O DE CAPITAL: Efectos sobre el impuesto de la renta, y medición del riesgo.

PRIORIDADES DE DERECHOS.

NATURALEZA DE LOS BONOS

CONTABILIDAD DE LAS TRANSACCIONES EN BONOS: Fijación de la tasa de interés; contabilización de la prima y el descuento; liquidación temprana, y bonos vendidos entre las fechas de interés.

LETRAS QUE NO TIENEN INTERES

CONTABILIZACION DE ARRIENDOS FINANCIEROS Y PASIVOS POR PENSIONES

CAPITULO XII

OBJETIVOS:

- a) Explicar las diferencias entre los principales tipos de bonos, acciones y dividendos
- b) Calcular y explicar algunas razones financieras relacionadas con el patrimonio de los accionistas.
- c) Explicar el significado y la contabilización de los dividendos en acciones y de las divisiones de acciones
- d) Explicar la contabilización de las acciones en tesorería, los diferentes tipos de reserva y la conversión de títulos valores

DERECHOS DE LOS ACCIONISTAS.

ACCIONES AUTORIZADAS, EMITIDAS Y EN CIRCULACION

ACCIONES PREFERENCIALES: Comparación con bonos; comparación con las acciones comunes; dividendos acumulativos y preferencia en cuanto a activos.

RAZONES FINANCIERAS Y EL SIGNIFICADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.

EMISION DE ACCIONES: emisión original, subdivisiones de acciones, dividendos en activos, cantidad declarada; dividendos en acciones, y subdivisiones y dividendos en acciones.

CONTABILIZACION DEL INVERSIONISTA.

RECOMPRA DE ACCIONES: Expansión y contracción del patrimonio; acciones en tesorería, y disposición de las acciones en tesorería.

RESTRICCIONES SOBRE LAS GANANCIAS RETENIDAS.

RESERVAS Y FONDOS

INTERCAMBIOS Y CONVERSIONES

OPCIONES A ACCIONES

IMPORTANCIA DE LAS GANANCIAS POR ACCION

** bonos*

MATERIAL DE PRACTICA:

- CAP.2 1-1; 1-2; 1-4; 1-7; 1-9; 1-11; 1-13; 1-14; 1-15; 1-17; 1-18; 1-19; 1-23, y 1-24 (14)
- CAP.3 2-2; 2-3; 2-22; 2-23; 2-24; 2-25; 2-26; 2-27; 2-28; 2-29; 2-30; 2-31; 2-32; 2-34; 2-36; 2-37; 2-39; y 2-41 (19) --*2-4
- CAP.4 3-2; 3-3; 3-16; 3-17; 3-18; 3-19; 3-23; 3-24; 3-26; 3-27; 3-28; 3-29; 3-32; 3-33, y 3-34 (15)
- CAP.5 4-2; 4-3; 4-4; 4-16; 4-17; 4-19; 4-20; 4-21; 4-22; 4-24; 4-25; 4-26; 4-28; 4-29, y 4-30 (15)
- CAP.6 5-2; 5-3; 5-4; 5-18; 5-19; 5-20; 5-21; 5-22; 5-23; 5-25; 5-27; 5-29; 5-30; 5-31; 5-32; 5-33; 5-34, y 5-35 (18)
- CAP.7 6-2; 6-3; 6-4; 6-23; 6-24; 6-25; 6-26; 6-27; 6-28; 6-29; 6-30; 6-31; 6-34; 6-35, y 6-37 (15)

- ✓ CAP.8 7-2; 7-3; 7-5; 7-19; 7-20; 7-23; 7-24; 7-25; 7-26; 7-27; 7-29; 7-30; 7-31; 7-32; 7-34; 7-35; 7-36, y 7-37 (18)
- ✓ CAP.9 8-3; 8-23; 8-24; 8-27; 8-28; 8-29; 8-31; 8-32; 8-33; 8-34, y 8-35 (11)
- ✓ CAP.10 9-3; 9-4; 9-5; 9-24; 9-25; 9-26; 9-27; 9-28; 9-29; 9-30; 9-31; 9-32; 9-33; 9-34; 9-35; 9-36; 9-37; 9-38; 9-40; 9-45, y 9-46 (21)
- CAP.11 10-2; 10-3; 10-4; 10-5; 10-6; 10-25; 10-26; 10-28; 10-30; 10-37, y 10-38 (11)
- CAP.12 11-2; 11-3; 11-4; 11-5; 11-6; 11-26; 11-27; 11-28; 11-29; 11-30; 11-31; 11-34; 11-35; 11-39; y 11-44 (15)