

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE ADMINISTRACION DE NEGOCIOS
CATEDRA CONTABILIDAD 2 XN 2200
II 1989

Lic. Melvin Vargas V.

PROGRAMA

I. DESCRIPCION DEL CURSO:

El curso de Contabilidad 2 (XN 2200) proporciona al estudiante un conocimiento suficiente sobre los fundamentos teóricos, limitaciones e informes que suministra la Contabilidad Financiera. También da al alumno dominio sobre las técnicas de valuación de cuentas del activo circulante.

II. OBJETIVOS DEL CURSO

General:

Al final del curso el estudiante podrá elaborar o dirigir la preparación de los informes financieros de cualquier empresa de acuerdo con los principios de contabilidad.

Objetivos específicos son:

- a) Ampliar el conocimiento adquirido por el estudiante en el curso de contabilidad 1, de manera que le permita realizar todas las labores del ciclo contable.
- b) Conocer a nivel local e internacional las fuentes más importantes de los principios, normas y procedimientos que rigen a la contabilidad.
- c) Dominar las bases teóricas, estructura, pronunciamientos modernos e importancia de los cuatro principales estados financieros: el balance general, el estado de resultados, el estado de utilidades retenidas (o el estado de cambios contables) y el estado de cambios en la posición financiera a base de efectivo.
- d) Conocer profundamente el contenido, presentación y valuación del efectivo, las partidas por cobrar y los inventarios, incluyendo el análisis de las políticas contables y de los procedimientos aplicables a esos activos.

III. BIBLIOGRAFIA:

a) Texto: Contabilidad Intermedia - Donald E. Kieso y Jerry J. Weygandt.

Editorial Limusa, primera edición en español, 1984. (Capítulos 1, 2, 3, 4 y 23, 5 y 24, 7, 8 y 9). Cód. Bibl. Universidad de Costa Rica : 657/K - 47c.

b) Notas Técnicas:

- 1) Los Principios de Contabilidad, según Resolución del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (también incluye el Boletín A-1 del I.M.C.P.).
- 2) Principios sobre Entidad (A-2), Realización y Período Contable (A-3), Revelación Suficiente (A-5), Importancia Relativa (A-6) y Consistencia (A-7). Todos del I.M.C.P.
- 3) Organismos y Publicaciones Contables, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y Comparación de los Principios Mexicanos de Contabilidad con las Normas Internacionales y las Normas de Estados Unidos de Norteamérica.
- 4) Objetivos de los Estados Financieros (B-1) y Estado de Flujo de Efectivo o Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo (B-11).
- 5) Efectivo (C-1).
- 6) Inversiones temporales (C-2).
- 7) Partidas por Cobrar (C-3).
- 8) Inventarios (C-4).
- 9) Pagos anticipados (C-5).

11/8/89

10) Normas y Procedimientos sobre Inventarios.

Se incluirán otras notas técnicas complementarias especialmente referidas a las Normas Internacionales de Contabilidad y Resoluciones del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

c) Textos de Consulta:

- 1) Rivera, Alvarez, Smith y Skousen, Contabilidad Intermedia. Editorial Scott, Foresman and Company, 1986.
- 2) Dutilly-Ramos, Contabilidad Contemporánea, Editorial Trillas.
- 3) Hendryksen, Teoría de la Contabilidad, Editorial UTEHA.
- 4) Finney and Miller, Curso de Contabilidad Intermedia, UTEHA, tercera edición en español, 1975.

IV. SISTEMA DE EVALUACION:

La nota de aprovechamiento se compone de:

	<u>Contenidos a Evaluar</u>	<u>Porcentaje</u>
I	Parcial Temas I, II, III	30
II	Parcial Temas IV y V	30
III	Parcial Temas VI y parte del VII	30
	Tareas y Participación	<u>10</u>
	Total	<u>100</u>

Unicamente se eximirá del examen final a los estudiantes que obtengan una nota de aprovechamiento mayor o igual a nueve (sin redondeo).

La nota de aprovechamiento constituye un 50% del "resultado final", el otro 50% lo constituye el examen final.

Por ser una cátedra colectiva todos los grupos harán los mismos exámenes simultáneamente. La forma de evaluación aplicada por los profesores es igual.

V. CONTENIDO PROGRAMÁTICO:

Tema I. EL MEDIO AMBIENTE DE LA CONTABILIDAD Y EL ESTABLECIMIENTO DE NORMAS DE CONTABILIDAD.

Concepto de contabilidad en general y subdivisión de la misma. Definición y objetivos de la contabilidad financiera. La contabilidad financiera: estados financieros e información financiera; objetivos de la información financiera. El medio ambiente de la contabilidad financiera; muchos usos y numerosos usuarios, organización de la actividad económica; la actividad económica en las empresas individuales; medición de la actividad económica. El establecimiento de normas de contabilidad; la necesidad de establecer normas; perspectiva histórica; importancia de las normas y sus objetivos.

Pronunciamentos a nivel local y a nivel internacional. Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica; Instituto Mexicano de Contadores Públicos; Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad, Organismos de Estados Unidos de Norteamérica (AICPA, Comité para Procedimientos Contables - ARE -), opiniones del A.F.B.; Consejo de Normas de la Contabilidad Financiera (FASB).

Ref. bibliográfica: - Capítulo 1 (libro texto).

* - Normas Internacionales de Principios y Publicaciones Contables y Boletín (A-1) - Principios y bases de la Contabilidad Financiera.

Tema II. LA TEORÍA BÁSICA DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA.

Establecimientos de una estructura; el marco teórico; elementos básicos de la contabilidad; principios básicos de la contabilidad, funciones.

Pronunciamiento oficial del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica sobre principios de contabilidad; principios fundamentales i) los que identifican y delimitan al ente económico; y ii) los que establecen las bases para cuantificar y presentar adecuadamente las operaciones financieras del ente económico, principios generales de operación (del balance general, del estado de resultados, del estado de utilidades retenidas y del estado de cambios en la posición financiera).

Boletines del Instituto Mexicano de Contadores Públicos sobre Entidad (A-2), realización y período contable (A-3), revelación suficiente (A-5), importancia relativa (A-6) y consistencia (A-7).

Ref. bibliográfica: - Capítulo 2 (libro texto).

- Notas técnicas: Los principios de Contabilidad del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Principios A-2, A-3, A-5, A-6, A-7. *Definiciones*
- Normas Internacionales de Contabilidad.

De 175

Del 41-47 más 44

Tema III. REPASO DEL PROCESO CONTABLE.

Procedimientos seguidos en contabilidad; identificación de operaciones. Qué registrar; la contabilidad por partida doble. El Diario: - libro de asientos originales; diarios especiales, pase al libro mayor, la balanza de comprobación; necesidad de los asientos de ajuste; partidas estimadas; procedimientos de finales de año para el inventario; el proceso de cierre; balanza de comprobación después del cierre; asientos de reversión, el ciclo contable.

Uso de una hoja de trabajo para elaborar los estados financieros; ajustes efectuados en la hoja de trabajo; columnas de la balanza de comprobación ajustada; columna del estado de resultados y del estado de situación financiera; inventario final; impuesto sobre la renta y utilidad neta.

La hoja de trabajo en los negocios manufactureros; fabricación; el costo de los artículos fabricados; inventario periódico y permanente.

Conversión de la base de efectivo a la base acumulativa.

Diarios especiales y métodos de procesamiento de la información contable, diario de entradas a caja; diario de ventas; el diario de compras y el registro de pólizas (sistema ortodoxo de comprobantes); diario de salidas de caja; los diarios no siempre son libros. Métodos de procesamiento de información contable. Estados financieros de fechas intermedias.

Ref. bibliográfica: - Capítulo 3 (libro texto).

Tema IV. ESTADOS DE RESULTADOS Y DE UTILIDADES RETENIDAS.

Medición de la utilidad; el método de mantenimiento del capital y el método basado en las operaciones; estados de resultados de una sola etapa; estados de resultados de etapas múltiples; secciones del estado de resultados; estados de resultados condensados, operación actual en comparación con todo incluido; ajustes de períodos anteriores; operaciones descontinuadas; cambios contables: de principios, en la estimación contable y en la entidad que informa; corrección de un error en los estados financieros ya publicados; análisis de errores; resumen, asignación del impuesto dentro del período, utilidades por acción, partidas extraordinarias.

Estado de utilidades retenidas, conciliación de los saldos inicial y final; estado combinado de resultados y utilidades retenidas. El estado de cambios en el capital contable: enfoque moderno y su utilidad actual.

Ref. bibliográfica: - Capítulos 4 y 23 (libro texto).
- Boletín A-7, NIC 8 y NIC 5.

Tema V. EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.

Utilidad del balance general o estado de situación financiera; limitaciones del estado de situación financiera. Clasificación en el estado de situación financiera; activo circulante, pasivo a corto plazo; inversiones a largo plazo, activo fijo y activo intangible; información adicional, técnicas de revelación; formato del estado de situación financiera; problemas con la terminología. Estado de cambios en la situación financiera; método de capital de trabajo, método de efectivo; Boletín B-11 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Ref. bibliográfica: - Capítulos 5 y 24 (libro texto).
- Notas técnicas: B-1, B-11,
NIC 5, NIC 1, NIC 7, NIC 13 y NIC 10.

Tema VI. EFFECTIVO, INVERSIONES TEMPORALES, CUENTAS POR COBRAR Y PAGOS ANTICIPADOS.

Sección I - Efectivo; naturaleza y composición del efectivo, saldos de com - pensación; administración y control del efectivo, saldos de efectivo; concilia - ción bancaria a cuatro columnas.

Sección II - Inversiones temporales: naturaleza de las inversiones tempora - les; valores realizables de capital propio. Adquisición de valores realizables de renta, variable, contabilización de las variaciones en el valor de mercado; venta de valores realizables de renta variable; valuación al valor de mercado. Contabilización de los valores realizables de renta fija; presentación en los estados financieros.

Sección III - Cuentas por cobrar, a corto plazo: problemas de valuación, deter - minación del valor nominal; cuentas especiales de estimación; probabilidad de que las cuentas resulten incobrables. Cobro de cuentas ya canceladas; distribu - ción de los pagos; ventas en crédito. Cuentas por cobrar y generación de efecti - vo: Cesión de cuentas por cobrar; gravamen de cuentas por cobrar; consignación o venta de cuentas por cobrar. Documentos por cobrar: documentos por cobrar descontados; documentos no pagados; determinación del valor actual de los docu - mentos por cobrar. Cuentas y documentos por cobrar: presentación en el estado de situación financiera.

Pagos anticipados.

Ref. bibliográfica: - Capital. (Libro texto)

- NIC 13

- Boletines C-1, C-2, C-3 y C-5 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Tema VII. VALUACION DE INVENTARIOS.

Principales clasificaciones del inventario; interés de la administración por la contabilización del inventario; determinación de las cantidades de inven - tario. Problemas básicos de la valuación de inventarios; artículos o parti - das que se deben incluir en el inventario: Mercancías en tránsito, mercan - cías en consignación; convenios en venta. Efectos de los errores de inventa