

*Lic. Melvin Vargas*

PROGRAMA

1) DESCRIPCION DEL CURSO

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

2) OBJETIVOS DEL CURSO

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 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.

3) BIBLIOGRAFIA:

- a) Texto: Contabilidad Intermedia - Donald E. Kieso y Jerry J. Weygandt. Editorial Limusa; primera edición, 1984. (Capítulos 1, 2, 3, 4 y 23, 5 y 24, 7, 8 y 9).
- b) Notas técnicas:
  - 1) Los Principios de Contabilidad.

- 2) Principios sobre Entidad (A2), Realización y Período Contable (A3), Revelación Suficiente (A5), Importancia Relativa (A6) y Consistencia (A7).
- 3) Principios de Contabilidad generalmente aceptados.
- 4) 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.
- 5) Objetivos de los Estados Financieros (B1) y Estado de Flujo de Efectivo o Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a efectivo (B-11).
- 6) Efectivo (C-1).
- 7) Partidas por Cobrar (C-3).
- 8) Inventarios (C-4).
- 9) Normas y Procedimientos sobre Inventarios.

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) E. Morrissey, Teoría Contable de la Información Financiera, Editorial Trillas.
- 4) Hendryksen, Teoría de la Contabilidad, Editorial UTEHA.

4) Sistemas de Evaluación:

La nota de aprovechamiento se compone de:

	<u>Porcentaje</u>
I Parcial .....	18.0
II Parcial .....	18.0
III Parcial .....	18.0
IV Parcial .....	18.0
Ejercicio largo, tareas y participación .....	<u>28.0</u>
Total .....	100.0

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.

5) Contenido Programático:

CAPITULO 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.

Pronunciamientos 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 - ARB -; opiniones del A.P.B; Consejo de Normas de la Contabilidad Financiera - FASB-).

CAPITULO II - La teoría básica de la contabilidad financiera.

Establecimiento 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).

CAPITULO 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; procedimiento 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; diario de salidas de caja; los diarios no siempre son libros. Métodos de procesamiento de información contable. Estados financieros de fechas intermedias.

CAPITULO 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; partidas extraordinarias; ajustes de períodos posteriores; 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.

Estado de utilidades retenidas: conciliación de los saldos inicial y final; estado combinado de resultados y utilidades retenidas.

CAPITULO 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; otro activo; pasivo a largo plazo; capital contable; 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.

CAPITULO VI - Efectivo, inversiones temporales y cuentas por cobrar

Sección I - Efectivo; naturaleza y composición del efectivo; saldos de compensación; administración y control del efectivo; saldos de efectivo; conciliación bancaria a cuatro columnas.

Sección II - Inversiones temporales: naturaleza de las inversiones temporales; 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; determinación del valor nominal; cuentas especiales de estimación;

probabilidad de que las cuentas resulten incobrables. Cobro de cuentas ya canceladas; distribución de los pagos; ventas en abonos. Cuentas por cobrar y generación de efectivo: 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 documentos por cobrar. Cuentas y documentos por cobrar; presentación en el estado de situación financiera.

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

## CAPITULO VII - Valuación de inventarios

Principales clasificaciones del inventario; interés de la administración por la contabilización del inventario; determinación de las cantidades de inventario. Problemas básicos de la valuación de inventarios; artículos o partidas que se deben incluir en el inventario: Mercancías en tránsito; mercancías en consignación; convenios en venta. Efectos de los errores de inventario. Costos que se deben incluir en el inventario: gastos del período; tratamiento de los descuentos en compras. Costos de producción: Costeo variable a diferencia de costeo absorbente. Métodos a partir del costo: ¿Qué supuesto de flujo se debe adoptar? : identificación específica; primeras entradas, primeras salidas (PEPS); últimas entradas, primeras salidas (UEPS); UEPS con base en el valor del dinero; índice de precios. Evaluación del UEPS; ventajas principales del método UEPS; desventajas principales del método UEPS; costo promedio; existencias básicas; costo estándar. ¿Qué método elegir? Método de valuación del inventario. Análisis final.

Costo o mercado, el menor. ¿Cómo funciona el método? Registro del "Mercado" en vez del costo; métodos para aplicar el costo o mercado; evaluación de la regla de costo o mercado, el menor; órdenes y contratos de compra. Valuación al precio de venta; método del valor relativo de venta, método de la utilidad bruta para determinar el inventario; cálculo del porcentaje de utilidad bruta; evaluación del método de la utilidad bruta. Método del inventario al menudeo: terminología del método; método de inventario al menudeo: con sobremarcas y rebajas; UEPS al menudeo; partidas especiales; evaluación del método de inventario al menudeo. Presentación del inventario en los estados financieros. Adopción inicial del método UEPS; reserva UEPS; problemas de información provisional; determinación del índice para UEPS con base en el valor del dinero.

Resoluciones del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica sobre inventarios.

Boletín C-4 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.