

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE ADMINISTRACION DE NEGOCIOS
CATEDRA CONTABILIDAD 2 (XN 2200)

CATEDRA:

Lic. Francisco Piedra	Grupo No. 01	Aula CE015
Lic. Ricardo Valenciano (Coordinador)	Grupo No. 02	Aula CE130
Lic. Osvaldo Villalobos	Grupo No. 03	Aula DE313
Lic. Jorge Madrigal	Grupo No. 04	Aula DE312
Lic. Francisco Piedra	Grupo No. 05	Aula CE122
Lic. Roberto Solé	Grupo No. 06	Aula DE310
Licda. Patricia Cedeño	Turrialba	
Lic. Alvaro Reyes	San Ramón	

PROGRAMA II SEMESTRE 1993

I. DESCRIPCION DEL CURSO:

El curso de Contabilidad 2 (XN 2200) proporciona al estudiante un conocimiento suficiente a través de los estados financieros y las limitaciones que contienen los informes contables. También da al alumno dominio sobre las técnicas de presentación y valuación de cuentas del activo circulante. En este curso el alumno debe aprender y aplicar los principios de contabilidad generalmente aceptados empleados en la profesión de contaduría, tanto a nivel nacional como internacional.

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 generalmente aceptados. También podrá resolver cualquier problema que se le plantee con respecto a cualquier partida que forme parte del activo circulante de empresas comerciales, industriales y de servicio.

Los objetivos específicos son:

- a) Ampliar el conocimiento adquirido por el estudiante en el curso de contabilidad I, 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

- c) Dominar las bases teóricas, estructura, pronunciamientos modernos e importancia de los cuatro principales estados financieros; el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el capital contable y el estado de cambios en la posición financiera a base de efectivo.
- d) Conocer profundamente el contenido, presentación y valuación del efectivo, las inversiones temporales, las partidas por cobrar, los gastos pagados por adelantado 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. Meygandt. Editorial Limusa, primera edición en español, 1984. (Capítulos 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 23 y 24). Código Biblioteca 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 Instituto Mexicano de Contadores Públicos (I.M.C.P.).
 - 2) Principios sobre Entidad (A-2), Realización de Período Contable (A-3), Revelación Suficiente (A-5), Importancia Relativa (A-6) y Consistencia (A-7).
 - 3) 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-II).
 - 4) Efectivo (C-1).
 - 5) Inversiones Temporales (C-2).
 - 6) Partidas por Cobrar (C-3).
 - 7) Inventarios (C-4).
 - 8) Pagos Anticipados (C-5).
 - 9) Normas y Procedimientos sobre Inventarios.

- 10) La importancia de los principios de contabilidad (G. Quesada).
- 11) Instituto Mexicano de Contadores Públicos, UEPS Monetario Valuación de Mercaderías. Noviembre de 1985. México.

NOTAS:

- a) Todos los boletines de las series A, B, y C pertenecen al Instituto Mexicano de Contadores Públicos, adoptados en carácter supletorio por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
- b) Se incluirán otras notas técnicas complementarias especialmente referidas a las Normas Internacionales de Contabilidad y Resoluciones del Colegio Públicos de Costa Rica.

c) Textos de Consulta

- 1) Rivera, Alvarez, Smith y Skousen. Contabilidad Intermedia. Editorial Scott, Foresman and Company, 1985.
- 2) Dutilly-Ramos. Contabilidad Contemporánea. Editorial Trillas.
- 3) Hendryksen. Teoría de la Contabilidad. Editorial UTEHA.
- 4) Finney and Miller. Curso de Contabilidad Intermedia. Editorial UTEHA. 3a. edición en español, 1975.

IV. SISTEMA DE EVALUACION:

La nota de aprovechamiento se compone de:

<u>Examen</u>	<u>Contenidos a Evaluar</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Fecha</u>
I	Parcial	Temas I, II y III.....	33.33% 18-09-93
II	Parcial	Temas IV y V.....	33.34% 23-10-93
III	Parcial	Temas VI.....	33.33% 20-11-93

<u>Total nota aprovechamiento</u>		100%	

Examen Final..... 04-12-93
Examen Ampliación..... 11-12-93

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 60% del resultado final, el otro 40% lo constituye el examen final.

Por ser una cátedra colegiada, todos los grupos harán los mismos exámenes simultáneamente. La norma de valuación aplicada por los profesores es igual.

V. CONTENIDO PROGRAMATICO:

Tema I. LA TEORIA BASICA DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA

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. Normas Internacionales de contabilidad, concepto y objetivo. Pronunciamiento oficial del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica sobre principios de contabilidad: a) Principios fundamentales: i) los que identifican y delimitan el ente económico; y ii) los que establecen las bases para cuantificar y presentar adecuadamente las operaciones financieras del ente económico; b) Principios de operación (de los estados financieros). 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). Los principios de contabilidad y las regulaciones del impuesto sobre la renta que afectan la información contable. Normas internacionales de contabilidad.

Referencia bibliográfica: Capítulo 2 (libro de texto).

- Notas técnicas: Los principios de Contabilidad del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (Resolución del 13/12/74).
 - Principios A-2, A-3, A-5, A-6, A-7 del I.M.C.P.
 - Importancia de los principios de Contabilidad.
-

Tema II. 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 artículos fabricados y el estado de manufactura.

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.

Referencia bibliográfica: Capítulo 3 (libro de texto).

Tema III. ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE.

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 combinado de resultados y utilidades retenidas. El estado de cambios en el capital contable: enfoque moderno y su utilidad actual. Conciliación de saldos inicial y final.

Referencia bibliográfica: Capítulos 4 y 23 (libro de texto).

Boletín A-7 del I.M.C.P. NIC 8 y NIC 5.

Tema IV. EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (BALANCE GENERAL) Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA EN BASE EFECTIVO.

Conversión de la base de efectivo a base acumulativa. Utilidad del 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 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 del efectivo. Boletín B-11 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Referencia bibliográfica: Capítulos 5 y 24, y apéndice del 3 (libro de texto).

Notas técnicas: B-1, B-11 del I.M.C.P.

NIC 1, NIC 5, NIC 7, NIC 10 y NIC 13

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

Sección a: Efectivo, naturaleza y composición del efectivo, saldos de compensación, administración y control del efectivo, saldos de efectivo, conciliación bancaria a cuatro columnas. Presentación y valuación, según los principios de contabilidad.

Sección b: 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. Presentación y valuación, según los principios de contabilidad.

Sección c:

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, grávamen 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. Presentación, contenido y valuación, según los principios de contabilidad.

Sección d:

Pagos anticipados. Presentación y valuación, según los principios de contabilidad.

Referencia bibliográfica: Capítulo 7 (libro de texto).

NIC 13 - Boletines C-1, C-2, C-3, y C-5 del I.M.C.P.

Tema VI. 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, costo promedio, existencias básicas, costo estándar. Qué método elegir? Método de valuación del inventario - Análisis final. Adopción inicial del método UEPS, Reserva UEPS, problemas de información provisional, determinación del índice

para UEPS con base en el valor del dinero. Cálculos para determinar los índices UEPS monetario, doble valuación, índice en cadena y tasa inflación general.

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, evaluación del método de la utilidad bruta.

Método de 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.

Referencia bibliográfica: Capítulos 8 y 9 (libro de texto).

Instituto Mexicano de Contadores Públicos - UEPS Monetario
Valuación de Mercaderías, Noviembre de 1985, México.

NIC 2.

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

Boletín C-4 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

VI. ACTIVIDADES PARA ATENDER LOS OBJETIVOS

- a) Lecciones impartidas por el profesor.
- b) Casos prácticos realizados en clase.
- c) Trabajo realizado por los estudiantes en su casa.

VII. CRONOGRAMA:

MES	AGOSTO				SET				OCTUBRE					NOV		
	1	2	3	4	1	2	(3EP)	4	1	2	3	(4EP)	5	1	2	(3EP)
SEMANA TEMA																
1		X														
2		X	X													
3				X		X	X									
4								X	X							
5										X	X					
6												X		X	X	

(EP) = EXAMEN PARCIAL