

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

CATEDRA

GRUPO	AULA	PROFESOR
01	IF 302	Lic. Ricardo Valenciano R. (Coordinador)
02	IF 306	Lic. Francisco Piedra
03	IF 305	Lic. Ridiguer Artavia
04	CE 011	Lic. Roberto Solé
05	IF 304	Lic. Karla Ceciliano
06	IF 306	Lic. Jorge Bustos
07	DE 204	Lic. José Martínez
TURRIALBA		Lic. Patricia Cedeño
SAN RAMON		Lic. Jorge Bustos

PROGRAMA II SEMESTRE 1995

I-DESCRIPCION DEL CURSO:

El curso de Contabilidad 2 (XN-2200) proporciona al estudiante un conocimiento suficiente a través de los estados financieros básicos y obligatorios, así como de las limitaciones que contienen los informes contables. A la vez, un 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 pública, tanto a nivel nacional como internacional.

II-OBJETIVOS DEL CURSO:

OBJETIVO GENERAL:

Que el estudiante este en capacidad de elaborar o dirigir la preparación de los informes financieros de cualquier empresa de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Asimismo poder resolver cualquier problema que se le plantee con respecto a partidas del activo circulante en empresas comerciales, industriales y de servicio.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

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 y específicamente lo referente a activos circulantes.

c) Dominar las bases teóricas, estructuras y pronunciamientos modernos e importantes de los cuatro principales estados financieros: El estado de situación financiera, el estado de resultados de las operaciones, el estado de cambios en el capital contable y el estado de cambios en la posición financiera.

d) Conocer profundamente el contenido, presentación y valuación del efectivo, las inversiones temporales, las cuentas por cobrar, los documentos por cobrar, los inventarios y los gastos pagados por adelantado, incluyendo el análisis de las políticas contables y de los procedimientos aplicables a esos activos.

III-CONTENIDO PROGRAMATICO:

TEMA I: LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y OTRAS NORMAS CONEXAS IMPORTANTES:

Pronunciamiento oficial del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica sobre los principios de contabilidad: a) 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; b) los principios de operación (de los estados financieros).

Boletines emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos: (A-1) El esquema de la teoría básica de la contabilidad, (A-2) Entidad, (A-3) Realización y período contable, (A-5) Revelación suficiente, (A-6) Importancia relativa, (A-7) Comparabilidad y (A-11) Definición de los conceptos básicos integrantes de los estados financieros.

Normas internacionales de contabilidad. Definición, quién la emite. objetivos que persiguen.

Notas técnicas: -Los principios de contabilidad emitidos por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (Resolución del 13-12-74).

-Boletines del Instituto Mexicano de Contadores Públicos: A-1, A-2, A-3, A-5, A-6, A-7 y A-11.

-Importancia de los principios de contabilidad. (G. Quesada).

-Normas Internacionales de Contabilidad.

TEMA II: EFECTIVO Y PAGOS ANTICIPADOS:

Sección a:

Efectivo, naturaleza y composición del efectivo, saldos de compensación, administración y control del efectivo (Recomendaciones de control interno), saldo de efectivo, conciliaciones bancarias, incluyendo la correspondiente a cuatro columnas. Presentación y valuación, según los principios de contabilidad. Aspectos relativos con el manejo y control de fondos de caja chica.

Sección b:

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

Sección c:

Conversión de la base de efectivo a la base acumulativa.

Referencia bibliográfica: Libro de texto capítulo 7, incluyendo apéndice f.

NIC 13

Boletines: C-1 y C-5 emitidos por el IMCP.

Libro de Texto Apéndice "C" del capítulo 3.

TEMA III: INVERSIONES TEMPORALES:

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.

Referencia bibliográfica: Libro de texto: capítulo 7.

Notas técnicas.

-NIC 13.

-Boletín C-1, emitido por el IMCPA.

TEMA IV: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

Sección a:

Cuentas por cobrar a corto plazo, problemas de valuación, determinación del valor nominal. cuentas especiales de estimación. probabilidad de que las cuentas por cobrar resulte incobrables. Cobro de cuentas ya canceladas. Distribución de pagos. Ventas en abonos.
Cuentas por cobrar y generación de efectivo: Cesión de cuentas por cobrar, gravamen de cuentas por cobrar, consignación ó ventas de cuentas por cobrar.

Sección b:

Documentos por cobrar, documentos por cobrar descontados, documentos por cobrar vencidos no pagados al vencimiento.
Cuentas y documentos por cobrar: presentación en el estado de situación financiera. Presentación, contenido y valuación según los principios de contabilidad.

Referencia bibliográfica: Libro de texto, capítulo 7.

Notas técnicas: -NIC 13
 -Boletín C-3 del IMCPA.

TEMA V: INVENTARIOS: METODO A PARTIR DEL COSTO:

Clases de inventarios. El estado de manufactura. Artículos o partidas que deben incluirse en el inventario Mercaderías en tránsito (FOB O CIF). Mercaderías en consignación y convenios de venta. Efectos de errores en inventarios. Costos que deben incluirse en el inventario, gastos del período tratamiento a los descuentos en compras. Costos de producción Costeo variable a diferencia de costeo absorbente. Metodo de valuación UEPS con base en el valor del dinero: indice de precios. Determinación del indice de precios para UEPS con base en el valor del dinero. Cálculos para determinar los índices UEPS- Monetario-indice en cadena. Tasa de inflación general.

Referencia bibliográfica: Libro de texto: Capitulo 8.

Notas técnicas: UEPS Monetario Valuación de Mercaderías
 Instituto Mexicano de Contadores Públicos
 Noviembre 1985. Mexico.
 NIC 2.
 Normas y procedimientos sobre inventarios
 emitidas por el Colegio de Contadores Público
 de Costa Rica.
 Boletín C-4. del IMCP.

TEMA VI: INVENTARIOS: OTROS PROBLEMAS DE EVALUACION.

Costo o mercado el menor. Como 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. Ordenes 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 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.

Referencia bibliográfica: Libro de texto: Capítulos 9.

Notas técnicas: -Boletín C-4 del IMCPA.
-NIC 2.
-Normas y procedimientos sobre inventarios, emitidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

TEMA VII: EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA. EL ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE:

Utilidad y limitaciones del estado de situación financiera. Principales clasificaciones en el estado de situación financiera: activo circulante, propiedad planta y equipo, activos permanentes y otros activos, pasivo circulante, pasivo a largo plazo y otros pasivos. cuentas del capital contable. Información adicional obligatoria que debe acompañar el estado de situación financiera. Técnicas de revelación. Formatos del estado de situación financiera.

Estado de cambios en la posición financiera: método del capital de trabajo (enfoque básico), método a base de efectivo (desarrollo completo).

El estado de cambios en el capital contable: un enfoque moderno y su utilidad actual. El estado de cambios en el capital contable versus el estado de utilidades retenidas.

Referencia bibliográfica: Libro de texto: capítulos 5 y 24

Notas técnicas: - Boletines B-1 y B-12 del IMCPA (Nota no considerar aspectos de inflación).

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

TEMA VIII: ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS ASPECTOS RELACIONADOS:

Medición de la utilidad: el método del mantenimiento del capital y el método basado en las operaciones. Estado de resultados de una sola etapa y estado de resultados de etapas múltiples. Secciones de un estado de resultados de etapas múltiples. Estados de resultados condensados. Estado combinado de resultados y de utilidades retenidas.

Operación actual en comparación con todo incluido. Ajustes de períodos anteriores. Partidas extraordinarias. Operaciones descontinuadas. Cambios contables: de principios, en la estimaciones contables y en la entidad que informa. Corrección de un error en los estados financieros ya publicados, análisis de errores. Aspectos del impuesto sobre la renta relacionados con las partidas señaladas.

Referencia bibliográfica: Libro de texto: Capítulos 4 y 23.

Notas técnicas: -Boletín A-7 del IMCPA.
-NIC 5 y 8.

IV SISTEMA DE EVALUACION

La nota de aprovechamiento se compone de:

Examen	Contenidos a evaluar	Porcentaje	Fecha
I Parcial	Temas I y II	25%	16 Set.
II Parcial	Temas III, IV y V	25%	14 Oct.
III Parcial	Temas VI y VII	25%	11 Nov.
IV Parcial	Tema VIII	25%	2 Dic.
Total nota de aprovechamiento		100%	=====

NOTA: Los exámenes parciales incluirán teoría y práctica.

HORA DE INICIO DE LOS EXAMENES PARCIALES 8.30 A.M.

La no asistencia a un examen deberá justificarse de conformidad con lo establecido por la Universidad para tales efectos, tanto en cuanto a las fechas de presentación de los justificantes como de los documentos y sus requisitos. El estudiante que falte a una de las pruebas deberá presentar sus justificantes al profesor y al coordinador de la cátedra, dentro de un plazo máximo de los siguientes tres días hábiles posteriores a la realización de la prueba.

Los exámenes de reposición se harán 9 de diciembre de 1995.

RESULTADO FINAL O PROMEDIO FINAL

60% Nota de aprovechamiento
40% Examen final

100%

=====

UNICAMENTE SE EXIMIRAN DEL EXAMEN FINAL LOS ESTUDIANTES QUE OBTENGAN UNA NOTA DE APROVECHAMIENTO IGUAL O MAYOR A NUEVE (SIN REDONDEO)

Para los exámenes final y de ampliación se evaluará toda la materia:

Examen final 13 de diciembre. HORA: 5.00 P.M.
Examen de ampliación 20 de diciembre Hora: 5.00 P.M.

V- CRONOGRAMA

MES	SEMANA (S)	TEMA
Agosto	II	I
Agosto	III y IV	II
Setiembre	I	III
Setiembre	Día 16	I parcial
Setiembre	III	IV
Setiembre	IV	V
Octubre	I	V
Octubre	Día 14	II Parcial
Octubre	III	VI
Octubre	IV y V	VII
Noviembre	Día 11	III Parcial
Noviembre	II y III	VIII
Diciembre	Día 2	IV Parcial
Diciembre	día 9	Examen de reposición
Diciembre	día 13	Examen final.
Diciembre	día 20	Examen de ampliación.

VI ACTIVIDADES PARA CUMPLIR LOS OBJETIVOS:

- a) Lecciones impartidas por el profesor.
- b) Lectura previa de parte del estudiante de los temas a estudiar en la próxima lección.
- c) Trabajo práctico realizado por el estudiante en su casa.
- d) Casos prácticos realizados en la clase por el profesor.
- e) Cada grupo de estudiantes conjuntamente con el profesor se deberán poner de acuerdo sobre las horas de consulta, bien pueden ser antes o después de las lecciones o un día adicional a definir. Asimismo de considerarse necesario se deberán impartir lecciones y centros fuera de horario regular.
- f) Se da por entendido que al haber ganado el estudiante el curso de contabilidad 1 (que es requisito del presente curso), domina sus tópicos.
Como una colaboración a lo indicado se les entregará una guía a manera de temario de los puntos relevantes. Además se impartirán lecciones extras (fuera del horario regular), por parte de los asistentes de los profesores.

VII-BIBLIOGRAFIA:

- a) Libro de Texto: Contabilidad Intermedia. Donald E. Kieso y Jerry J. Maygandt. Editorial Limusa, primera edición en español, 1984. Capítulos: 3 (apéndice " C"), 4 ,5, 7, 8, 9, 23 y 24.
- b) Notas técnicas:
 - 1) Los principios de contabilidad, según resolución del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
 - 2) Boletines del Instituto Mexicano de Contadores Públicos:
 - A-1 Esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera.
 - A-2 Entidad
 - A-3 Realización y período contable.
 - A-5 Revelación suficiente
 - A-6 Importancia relativa.
 - A-7 Comparabilidad
 - A-11 Definición de los conceptos básicos integrantes de los estados financieros.
 - B-1 Objetivos de los estados financieros
 - B-12 Estado de cambios en la situación financiera.
 - C-1 Efectivo e inversiones temporales.
 - C-3 Cuentas por cobrar
 - C-4 Inventarios
 - C-5 Pagos anticipados
 - 3) Importancia de los principios de contabilidad.(G. Quesada).
 - 4) Normas y procedimientos sobre inventarios, emitidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

- 5) Ueps monetario, valuación de mercaderías. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- 6) Normas internacionales de Contabilidad.
- 7) Texto de consulta:
Rivera, Alvarez, Smith y Skousen . Contabilidad Intermedia.
Editorial Scott, Foresman and Company. 1985.