

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

Prof: Jorge Bustos

II SEMESTRE DE 1996

**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. OBJETIVO DEL CURSO:**

**OBJETIVO GENERAL:**

Que el estudiante esté 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 servicios.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS:**

- 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 que rigen a la contabilidad y específicamente lo referente a los 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 y de los procedimientos aplicables a esos activos.

### III. CONTENIDO PROGRAMATICO

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

1. 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. Principios de operación (de los estados financieros).
2. 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.
3. Normas internacionales de contabilidad. Definición, quién las emite. Objetivos que persiguen.

Bibliografía: 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*

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

2. Conversión de la base efectivo a la base acumulativa.

Bibliografía: Libro de texto capítulo 7, incluyendo apéndice f.  
NIC 13  
Boletines: C-1..  
Libro de Texto, Apéndice "C" del capítulo 3.

### *TEMA III: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR PAGOS ANTICIPADOS*

1. Cuentas por cobrar a corto plazo, problemas de valuación, determinación del valor nominal, cuentas especiales de estimación, probabilidad de que las cuentas por cobrar resulten 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 o venta de cuentas por cobrar.

2. 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.
3. Pagos anticipados. Presentación y valuación, según los principios de contabilidad.

Bibliografía: Libro de Texto, capítulo 7.  
NIC 13  
Boletín C-3 del IMCP.  
Boletín C-5 del IMCP.

### *TEMA IV: 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.

Bibliografía: Libro de Texto , capítulo 7.  
NIC 13  
Boletín C-1, emitido por el IMCP.

## TEMA V: INVENTARIOS: METODO A PARTIR DEL COSTO

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. Método de valuación UEPS con base en el valor del dinero: índice de precios. Determinación del índice de precios para UEPS con base en el valor del dinero. Cálculos para determinar los índices UEPS - Monetario - índice en cadena. Tasa de inflación general.

Bibliografía: Libro de Texto, capítulo 8.  
UEPS Monetario Valuación de Mercaderías, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Noviembre 1985. México.  
NIC 2.  
Normas y Procedimientos sobre inventarios, emitidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.  
Boletín C-4, del IMCP.

## TEMA VI: INVENTARIOS: OTROS PROBLEMAS DE VALUACION

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. 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.

Bibliografía: Libro de Texto, capítulo 9.  
Boletín C-4 del IMCP.  
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 de 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.

Bibliografía: Libro de Texto, capítulos 5 y 24.  
Boletines B-1 y B-12 del IMCP (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. Estado de resultados condensado. Estado combinado de resultados y de utilidades retenidas.

Operación actual en comparación con todo incluido. Ajustes de períodos anteriores. Partidas extraordinarias. Operaciones discontinuadas. 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.

Bibliografía: Libro de Texto, capítulos 4 y 23.  
Boletín A-7 y B-3 del IMCP.  
NIC 5 y 8

#### IV. SISTEMA DE EVALUACION

##### 1. APROVECHAMIENTO

<u>Examen</u>	<u>Contenidos a evaluar</u>	<u>Porciento</u>	<u>Fecha</u>
I Parcial	Temas I, II y III	25%	07/09/96
II Parcial	Temas IV y V	25%	12/10/96
III Parcial	Temas VI y VII	25%	09/11/96
IV Parcial	Temas VIII	<u>25%</u>	27/11/96
Total nota de aprovechamiento		<u>100%</u>	

NOTA: Los exámenes parciales incluirán teoría práctica. HORA DE INICIO DE LOS EXAMENES PARCIALES 8:30 A.M., EXCEPTO EL 27 DE NOVIEMBRE DE 1996 QUE SERA A LAS 5.00 P.M.

La no asistencia a un examen deberá justificarse de conformidad con lo establecido por la Universidad para tales efectos, tanto para 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 el 30 de noviembre de 1996, a las 10.00 A.M.

##### 2. RESULTADO FINAL O PROMEDIO FINAL

60% Nota de aprovechamiento  
40% Examen Final  
100%

Únicamente se eximirán 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: 04 de diciembre de 1996. Hora: 5.00 P.M.

Examen de ampliación: el 11 de diciembre de 1996 Hora: 5.00 P.M.

## V. CRONOGRAMA

MES	SEMANA(S) (Por miércoles)	TEMA
Agosto	1	I
Agosto	2 y 3	II
Agosto	4	III
PRIMER PARCIAL:	07 de setiembre de 1996. (8.30 A.M.)	
Setiembre	2 y 3	IV
Setiembre	4	V
Octubre	1	V
SEGUNDO PARCIAL:	12 de octubre de 1996. (8.30 A.M.)	
Octubre	3	VI
Octubre	4 y 5	VII
TERCER PARCIAL:	09 de noviembre de 1996 (8.30 A.M.)	
Noviembre	2 y 3	VIII
CUARTO PARCIAL:	27 de noviembre de 1996. ( 5.00 P.M.)	
EXAMEN FINAL:	04 de diciembre de 1996. (5.00 P.M.)	
EXAMEN DE AMPLIACION:	11 de diciembre de 1996. (5.00 P.M.)	

## 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 y los estudiantes..
- 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 I (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-3 Estados de resultados.
    - 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, Noviembre de 1985.
  6. Normas Internacionales de Contabilidad.
  7. Texto de consulta: Rivera, Alvarea, Smith y Skousen - Contabilidad Intermedia - Editorial Scott, Foresman and Company, 1985.