

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS  
CÁTEDRA DE CONTABILIDAD IV

Programa del curso

**OBJETIVO PRINCIPAL**

Identificar y describir la importancia que reviste la determinación del ingreso, ilustrar los métodos de contabilidad, incluyendo los requisitos de revelación en los estados financieros, para diversas actividades.

**1. CONTABILIDAD DE ARRENDAMIENTOS**

**Objetivo:**

Identificar los cuatro criterios generales de clasificación que se utilizan para diferenciar entre contratos de arrendamiento operacionales y capitalizables, y describir la forma en que se contabilizan y revelan.

**Temas:**

- a- Criterios para la clasificación de arrendamientos
- b- Contabilidad para arrendamientos desde la perspectiva del arrendatario.
- c- Contabilidad para arrendamientos desde la perspectiva del arrendador.

**Bibliografía:**

Kieso, Capítulo 22

**2. RECONOCIMIENTO DEL INGRESO**

Identificar las condiciones bajo las que puede ocurrir el reconocimiento del ingreso en un momento diferente a la venta o conclusión de un contrato de servicios.

**Temas:**

- a- Ventas efectuadas antes de la entrega
- b- Métodos de cobro
- c- Ventas en consignación
- d- Ventas de servicios

**Bibliografía:**

Kieso, Capítulo 19

**3. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO FASB-95**

**Objetivo:**

Conocer normas para la preparación de un estado de flujo de efectivo en estados financieros con objetivos generales en vez de un estado de cambios en la situación financiera.

**Temas:**

- a- Efectivo en lugar de capital de trabajo
- b- Efectivo y equivalentes de efectivo
- c- Contenido y forma del estado de flujo de efectivo: Método directo e indirecto

**Bibliografía:**

PCGA, Capítulo 4  
FASB-95

**4. CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**Objetivo:**

Conocer las técnicas necesarias para convertir estados financieros en moneda extranjera a dólares para efectos de presentar estados consolidados o combinados.

**Temas:**

- a- Indicadores para seleccionar la moneda funcional
- b- Conversión corriente y conversión histórica
- c- Transacciones en moneda extranjera

**Bibliografía:**

PCGA, Capítulo 17

**5. OTRAS CONTABILIDADES ESPECIALES**

**Objetivo:**

Describir e ilustrar los principios y prácticas de contabilidad específicos que sirven de base para ciertas actividades especiales como: Intermediarios financieros (bancos, financieras), Puestos de Bolsa.

**Temas:**

- a- Presentación de estados financieros.
- b- Tratamiento de cuentas principales.
- c- Diferencias entre prácticas contables según entes reguladores y principios de contabilidad generalmente aceptados.
- d- Fusiones y combinaciones de empresas.

**Bibliografía:**

Ley Orgánica BCCR  
Ley Orgánica SBN  
Ley 5044  
Ley Reguladora del Mercado de Valores  
Código de Comercio  
Regulaciones de la BNV y de la SUGEF  
PCGA, Capítulo 3

## 6. ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS ASPECTOS RELACIONADOS

### Temas:

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 descontinuadas. Cambios contables: de principios, en las 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:

Kieso, cap. 3 y 23.  
Boletín A-7 y B-3 del IMPC  
NIC 5 y 8

## 7. EVALUACIÓN

I Examen parcial	20%
II Examen parcial	20%
III Examen parcial	20%
Quices	10%
Examen final	<u>30%</u>
	<u>100%</u>

## 7. BIBLIOGRAFÍA GENERAL

Kieso, Donald E. y Jerry J. Weygandt. Contabilidad Intermedia. México: Editorial Limusa S. A. de C. V., 1986.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. México: Instituto de Contadores Públicos.

Miller, Martin A. y Oscar J. Holzmam. Guía de PCGA. Estados Unidos de América: Harcourt Brace Jovanovich, Publishers, 1988.

Ley de Impuesto sobre la Renta (7092).

Reglamento a la Ley de Impuesto sobre la Renta (18445-H).