

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE ADMINISTRACION DE NEGOCIOS
CATEDRA DE CONTABILIDAD 2
PROGRAMA DEL CURSO XN-2200
II SEMESTRE DE 1998**

Prof. Jorge Bustos

I- DESCRIPCION DEL CURSO

El curso de contabilidad 2 proporciona al estudiante un conocimiento suficiente en lo referente a las cuentas de activo circulante que no han sido estudiadas en el curso de contabilidad 1 y el pasivo circulante, tanto en lo que se refiere a los principios contables que lo rigen, como al análisis de diversas transacciones referentes a dichas cuentas.

II- OBJETIVOS

GENERAL

Capacitar al estudiante en el registro de diferentes aspectos relacionados con el efectivo, el inventario y el pasivo a corto, para una empresa comercial, de servicios o industrial con base en los principios de contabilidad; así como resolver cualquier problema contable referente a estas partidas de activo y pasivo circulante.

ESPECIFICOS

Elaborar una conciliación cuadrada por saldos ajustados.

Analizar y aplicar los principios contables que rigen las cuentas de inventario y pasivo de corto plazo

Registrar según la normativa vigente transacciones referentes a las cuenta de inventario y pasivo de corto plazo.

III- CONTENIDO PROGRAMATICO

TEMA I- EFECTIVO

Importancia de la conciliación bancaria. Tipos de conciliaciones bancarias: ajustadas, de libros a bancos, de bancos a libros. Conciliación bancaria a cuatro columnas o conciliación cuadrada por saldos ajustados.

Bibliografía: Libro de texto. Cap. 7; apéndice F.

TEMA II- INVENTARIO: METODOS A PARTIR DEL COSTO

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 especiales de venta. Costos que se deben incluir en el inventario: Gastos del periodo. Tratamiento de los descuentos en compras. Costos de producción: Costeo variable a diferencia del costeo absorbente; **resolución de problemas con inventario inicial**. Qué supuesto de flujo se debe adoptar: 1- Identificación específica, 2- Primeras entradas primeras salidas, 3- Ultimas entradas primeras salidas, Costos promedios (promedio ponderado y promedio móvil), 4- Existencias básicas, 5- Ultima factura. Costos estándar. Sistemas de inventarios: periódico y permanente. Registro de las compras y ventas de las mercaderías según el sistema de inventario. Cálculo del impuesto de ventas tanto en compras como en las ventas. Determinación y ajuste del costo de ventas según el sistema de inventario.

Bibliografía: Libro de texto. Cap. 8; Norma E-4 del CCPCR; NIC-2 y 13.

TEMA III- INVENTARIOS: OTROS PROBLEMAS DE VALUACION

UEPS con base en el valor del dinero. Determinación del índice de precios para UEPS con base en el valor del dinero. Determinación del inventario por el método de UEPS monetario INDICE EN CADENA. Índice sencillo. Índice acumulado. Su registro contable. Costo o mercado el menor. Cómo funcional 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. Método del inventario al menudeo: terminología del método. Método del 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. Efectos de los errores en inventarios. Efectos en el estado de resultados y el balance de situación. Errores que se compensan y errores que no se compensan.

Bibliografía: Libro de texto. Cap. 8 y 9; Norma E-4 del CCPCR.
Normas y procedimientos sobre inventarios, del Colegio de Contadores Públicos de C.R.

TEMA IV- PASIVO A CORTO PLAZO

El concepto de pasivo; naturaleza del pasivo a corto plazo; valuación del pasivo a corto plazo; diferencias entre los pasivos a corto plazo. Pasivos determinables a corto plazo: cuentas por pagar, documentos por pagar, obligaciones a corto plazo que se espera refinanciar, revelación de las obligaciones a corto plazo que se espera refinanciar, dividendos por pagar, depósitos reintegrables; obligaciones por la venta de boletos, vales y certificados; cobros en nombre de terceras personas; gastos acumulados o pasivo acumulado; pagos condicionales. Pasivo contingente: garantía y costos de garantía; premios ofrecidos a clientes; riesgo de pérdida por falta de cobertura del seguro; litigios, reclamaciones y evaluaciones; revelación de contingencias en materia de pérdidas. El pasivo a corto plazo en los estados financieros.

El impuesto de venta tanto en compras como en ventas. Impuesto de renta. La planilla en la empresa y su registro contable. Las cargas obreras y las cargas sociales patronales. El impuesto al salario. Otras retenciones o deducciones a los salarios tales como embargos, sindicatos, cooperativas, préstamos, etc. Los aportes a las asociaciones solidaristas. Las provisiones de aguinaldo, vacaciones y prestaciones.

Bibliografía: Libro de texto. Cap. 10; Boletines C- 9 y C- 12 del IMCP; NIC-5 y 10.

IV- SISTEMA DE EVALUACION

APROVECHAMIENTO:

EXAMEN	CONTENIDO	Porcentaje	FECHA
1- Parcial	Tema I y II	50%	22 de setiembre a las 5:30 P.M.
2- Parcial	Temas III y IV	50%	17 de noviembre a las 5:30 P.M.
Total nota de aprovechamiento		100%	

Nota: Los exámenes incluyen tanto teoría como práctica.

EXAMEN DE REPOSICIÓN:

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 establecidas como la formalidad de los documentos. Dichos documentos deberán presentarse en esos plazos al profesor y al Coordinador. Para la reposición de un examen se seguirán las siguientes pautas: Fecha: día sábado 28 de noviembre a las 8:30. Se aplicará un único examen cuyo contenido incluirá cualquier tema del curso.

RESULTADO FINAL:

Nota de aprovechamiento	60%
Examen final	40%
TOTAL	100%

Únicamente se eximirán del examen final los estudiantes que obtengan una nota de aprovechamiento igual o superior a nueve (sin redondeo). Para el examen final y de ampliación se evaluará toda la materia.

EXAMEN FINAL	Martes 24 de noviembre a las 5:30 P.M.
EXAMEN DE AMPLIACION	Martes 3 de diciembre a las 5:30 P.M.

V- CRONOGRAMA

Tema I	Agosto 11
Tema II	Agosto 18, 25, Setiembre 1, 8
Primer parcial	Setiembre 22
Tema III	Setiembre 29, Octubre 6, 13 y 20
Tema IV	Octubre 27, Noviembre 3, y 10
Segundo parcial	Noviembre 17

VI- ACTIVIDADES PARA CUMPLIR LOS OBJETIVOS:

- a- Lecciones impartidas por el profesor.
- b- Lectura previa del estudiante de los temas a desarrollar en la próxima lección.
- c- Trabajo práctico realizado por el estudiante dentro y fuera del aula (mínimo el doble al recibido en clase).
- d- Consulta por parte del profesor según horario a convenir entre profesor y estudiantes.

VII- BIBLIOGRAFIA

- a- Libro de texto. Contabilidad Intermedia. Donald E. Kieso y Jerry J. Maygandt. Editorial Limusa. México. Cuarta reimpression. 1991.
- b- Notas técnicas:
 - 1- Boletines del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (C-9, C-12)
 - 2- Normas y procedimientos sobre inventarios emitidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Normas de Contabilidad E-4.
 - 3- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-2, NIC-5, NIC-10 y NIC-13).