

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

PROF: Lic. Jorge Bustos Vargas

## 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. 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- Contrato de construcción a largo plazo. Contrato cumplido. Avance de la obra.
- b- Ventas efectuadas antes de la entrega
- c- Métodos de cobro
- d- Ventas en consignación
- e- Ventas de servicios

##### Bibliografía:

Kieso, Capítulo 19  
Nic 17

#### 2. 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

#### 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. Antecedentes, el estado de 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. CONTABILIDAD DE IMPUESTOS**

**Objetivo:**

Reconocer las consecuencias impositivas de las diferencias temporales.

**Temas:**

- a- Diferencias entre utilidad contable y utilidad gravable
- b- Diferencias permanentes y diferencias temporales
- c- Impuesto entre períodos y métodos para asignarlo

**Bibliografía:**

Ley del impuesto sobre la renta, Artículos del 6 al 9 y 54  
Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta, artículos del 8 al 11 y 63  
Kieso, capítulo 20  
APB 11

FASB-109

**6. OTRAS CONTABILIDADES ESPECIALES**

**Objetivo:**

Describir e ilustrar los principios y prácticas de contabilidad específicos que sirven de base para ciertas actividades especiales como:

**Temas:**

- a- Actividades sin fines de lucro. Uso de la base de caja. Cambio de la base de efectivo a la acumulativa.
- b- Fusiones y combinaciones de Empresas

## **Bibliografía**

PCGA, Capítulo 3  
Nota técnica (Roxana Escoto)

## **7. ESTADO DE RESULTADO**

### **Temas**

Operación actual en comparación con todo incluido. Ajustes de periodos 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.

## **8. EVALUACION**

I Examen parcial	30%
II Examen parcial	30%
Examen final	<u>40%</u>
	<b><u>100%</u></b>

## **9. BIBLIOGRAFÍA GENERAL**

Kieso, Donald E. y Jerry J. Weygandt. Contabilidad Intermedia. Mexico: 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. Holzmann. Guía de PCGA. Estados Unidos de América: Harcourt Brace Javanovich, Publishers, 1998.

Ley de Impuesto sobre la Renta (7092).

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