

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
ESCUELA DE ADMINISTRACION DE NEGOCIOS  
CATEDRA: CONTABILIDAD 2 - XN 2200 -  
II CICLO 1990

*Dr. Alvaro Leyva A.*

PROGRAMA

I. DESCRIPCION DEL CURSO:

El curso de Contabilidad 2 (XN-2200) proporciona al estudiante un conocimiento suficiente sobre los fundamentos teóricos, limitaciones e informes que suministra la Contabilidad Financiera. También da al alumno dominio sobre las técnicas de valuación de cuentas del activo circulante.

II. OBJETIVOS DEL CURSO:

Objetivo general:

Al final del curso el estudiante podrá elaborar o dirigir la preparación de los informes financieros de cualquier empresa de acuerdo con los principios de contabilidad.

Objetivos específicos:

- 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 la contabilidad.
- c. Dominar las bases teóricas, estructura, pronunciamientos modernos e importancia de los cuatro principales estados financieros: el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de utilidades retenidas y el estado de cambios en la posición financiera.
- d. Conocer profundamente el contenido, presentación y valuación del efectivo, las partidas por cobrar y los inventarios, incluyendo el análisis de las políticas contables y de los procedimientos aplicables a esos activos.

III BIBLIOGRAFIA:

a. Texto:

Contabilidad Intermedia Donald E. Kieso y Jerry J. Weygandt. Editorial Limusa, primera edición en español, 1984. (Capítulos 1,2,3,4 y 23, 5 y 24, 7,

8, y 9)

b. Notas Técnicas:

Boletines del I.M.C.P. A-1, A-2, A-3, A-5, A-6 Y A-7. B-1 y B-11. C-1, C-2, C-3, C-4 y C-5

Organismos y Publicaciones Contables, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y Comparación de los Principios Mexicanos de Contabilidad con la Normas Internacionales y las Normas de Estados Unidos de Norteamérica

Normas y procedimientos sobre inventarios:  
Normas internacionales de Contabilidad y Resoluciones del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

c. Textos de Consulta:

1. Rivera, Alvarez, Smith y Skousen, Contabilidad Intermedia. Editorial Scott, Foresman and Company, 1986.

2. Dutilly-Ramos, Contabilidad Contemporánea, Editorial Trillas.

3. Hendryksen, Teoría de la Contabilidad Editorial UTEHA.

4. Finney & Miller, Curso de Contabilidad Intermedia, UTEHA, tercera edición en español, 1975.

IV SISTEMA DE EVALUACION:

La nota de aprovechamiento se compone de:

I parcial		15 %
II parcial	Cap. 1, 2, 3, 4 y 5.	25 %
III parcial	Cap. 23 y 24.	25 %
IV parcial	Cap. 7, 8 y 9.	25 %
	Tareas y participación	<u>10 %</u>
	Total ...	100 %

Cátedra Contabilidad 2 - XN 2200  
II Ciclo 1990 - Página 3

Aprovechamiento	50 %
Examen final	<u>50 %</u>
Total	100 %

Excención: Únicamente se excimirán del examen final los alumnos que obtengan un aprovechamiento mayor o igual a NUEVE, sin redondeo.

#### V CONTENIDO PROGRAMATICO:

##### Tema I. EL MEDIO AMBIENTE DE LA CONTABILIDAD Y EL ESTABLECIMIENTO DE NORMAS DE CONTABILIDAD.

Concepto de contabilidad en general y subdivisión de la misma. Definición y objetivos de la contabilidad financiera. La contabilidad financiera: estados financieros e información financiera; objetivos de la información financiera. El medio ambiente de la contabilidad financiera; muchos usos y numerosos usuarios, organización de la actividad económica; la actividad económica de las empresas individuales; medición de la actividad económica. El establecimiento de normas de contabilidad; la necesidad de establecer normas; perspectiva histórica; importancia de las normas y sus objetivos.

Pronunciamientos a nivel local y nivel internacional. Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica; Instituto Mexicano de Contadores Públicos; Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad, Organismos de Estados Unidos de Norteamérica (AICPA, Comité para procedimientos contables - ARB - Opiniones del A.P.B., Consejo de Normas de Contabilidad Financiera - FASB-)

Ref. bibliográfica: - Capítulo 1 (libro de texto)  
- Notas técnicas: Organismos y Publicaciones Contables y boletín A-1 del IMCP.

##### Tema II. LA TEORIA BASICA DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA.

Establecimientos de una estructura; el marco teórico; elementos básicos de la contabilidad; principios básicos de la contabilidad, funciones.

Pronunciamiento oficial del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica sobre principios de contabilidad; 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, principios generales de operación (del estado de situación financiera, del estado de resultados, del estado de utilidades retenidas y del estado de cambios en la posición financiera).

Boletines del Instituto Mexicano de Contadores Públicos sobre Entidad (A-2), realización y períodos contable (A-3), revelación suficiente (A-5), importancia relativa (A-6) y consistencia (A-7).

Ref. Bibliográfica: - Capítulo 2 (libro de texto)  
 - Notas técnicas: Los principios de Contabilidad del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.  
 Principios A-2. A-3. A-5, A-6 y A-7  
 - Normas Internacionales de Contabilidad.

Tema III: REPASO DEL PROCESO CONTABLE:

Procedimientos seguidos en contabilidad; identificación de operaciones. Que registrar; la contabilidad pro partida doble. El Diario: -libro de asientos originales; diarios especiales, pase al libro mayor, la balanza de comprobación ; necesidad de los asientos de ajuste; partidas estimados,; procedimientos de finales de año para el inventario; el proceso de cierre,; balanza de comprobación después del cierre; asientos de reversión, el ciclo contable.

Uso de la hoja de trabajo para elaborar los estados financieros; ajustes efectuados en la hoja de trabajo; columnas de la balanza de comprobación ajustada; columna del estado de resultados y del estado de situación financiera; inventario final; impuesto sobre la renta y utilidad neta.

La hoja de trabajo en los negocios manufactureros; fabricación; el costo de los artículos fabricados; inventario periódico y permanente.

Conversión de la base de efectivo a la base acumulativa.

Diarios especiales y métodos de procesamiento de la información contable, diario de entradas a caja; diario de ventas; diario de salidas de caja; los diario no siempre son libros. Métodos de procesamiento de información contable. Estados financieros de fechas intermedias.

Ref. bibliográfica: - Capítulo 3 (libro de texto)

Tema IV: ESTADOS DE RESULTADOS Y DE UTILIDADES  
 RETENIDAS:

Medición de la utilidad; el método de mantenimiento del capital y el método de basado en los operaciones; estados de resultados de una sola etapa; estados de resultados de etapas múltiples; secciones del estado de resultados; estados de resultados condensados, operación actual en comparación con todo incluido; ajustes de períodos anteriores; operaciones descontinuadas; cambios contables; de principios, de principios en la estimación contable y en la entidad que informa; corrección de un error en los estados financieros ya publicados; análisis de errores, resumen, asignación del impuesto dentro del período, utilidades por acción, partidas extraordinarias.

Estado de utilidades retenidas, conciliación de los saldos inicial y final, estado combinado de resultados y utilidades retenidas. El estado de cambios en el capital contable; enfoque moderno y su utilidad actual.

Ref. bibliográfica : Capítulos 4 y 23 (libro texto)  
 Boletín A 7, NIC 8 y NIC 5.

Tema V. EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN LA  
 SITUACION FINANCIERA

Utilidad del balance general o estado de situación financiera; limitaciones del estado de situación financiera. Clasificación en el estado de situación financiera; activo circulante, pasivo a corto plazo; inversiones a largo plazo; activo fijo y activo intangible; información adicional, técnicas de revelación; formato del estado de situación financiera; problemas con la terminología. Estado de cambios en la situación financiera; método de capital de trabajo, método de capital de trabajo, método de efectivo; Boletín B-11 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Ref. bibliográfica: - Capítulos 5 y 24 (libro texto)  
 - Notas técnicas; B-1, B-11, NIC 5,  
 NIC 1, NIC 7, NIC 13 y NIC 10.

Tema VI. EFFECTIVO, INVERSIONES TEMPORALES, CUENTAS POR  
 COBRAR Y PAGOS ANTICIPADOS.

Sección I - Efectivo; naturaleza y composición del efectivo, saldos de compensación, administración y control del efectivo, saldos de efectivo; conciliación bancaria a cuatro columnas.

Sección II -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.

Sección III - Cuentas por cobrar, a corto plazo; problemas de valuación, determinación del valor nominal, cuentas especiales de estimación; probabilidad de que las cuentas resulten incobrables. Cobro de cuentas canceladas; distribución de los pagos; ventas en abonos. Cuentas por cobrar y generación de efectivo. Cesión de cuentas por cobrar; gravamen de cuentas para cobrar; consignación o venta de cuentas por cobrar. Documentos por cobrar. Documentos por cobrar descontados; documentos no pagados; determinación del valor actual de los documentos por cobrar. Cuentas y documentos por cobrar; presentación en el estado de situación financiera.

Pagos anticipados.

Ref. bibliográfica: -Capítulo 7 (libro texto)  
-NIC 13  
-Boletines C-1, C-3, C-3 y C-5 del IMCP

Tema VII. VALUACION DE INVENTARIOS

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 en venta. Efectos de los errores de inventarios.

ESQUEMA DE LAS RELACIONES ENTRE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera -al 31 de diciembre de 19X1-	
RECURSOS	OBLIGACIONES
Circulantes	Corto Plazo
No Circulantes	Largo Plazo
Otros	Otros
	PATRIMONIO
	Capital
	Utilidades Retenidas

Más

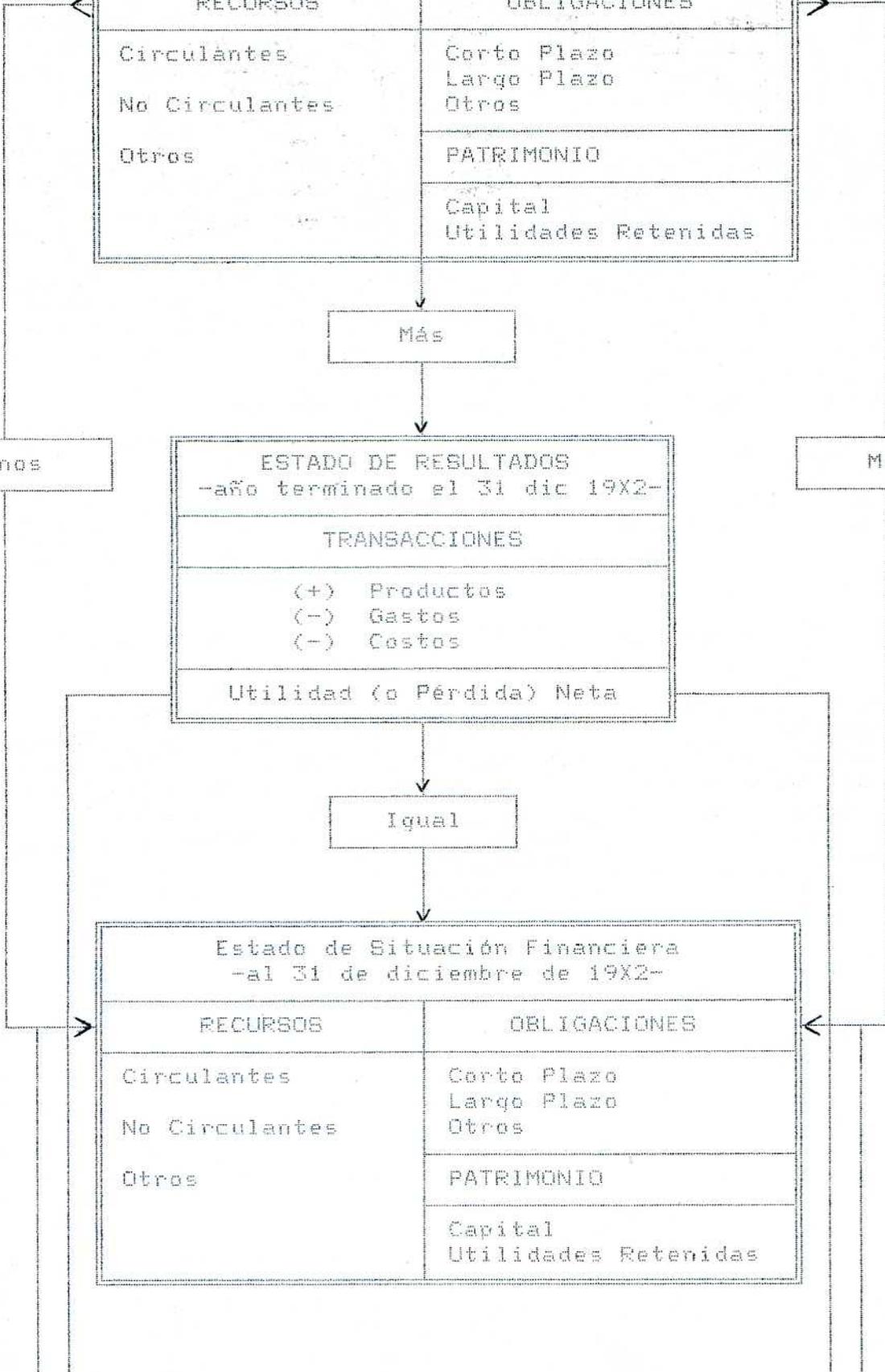
ESTADO DE RESULTADOS -año terminado el 31 dic 19X2-	
TRANSACCIONES	
(+)	Productos
(-)	Gastos
(-)	Costos
Utilidad (o Pérdida) Neta	

Igual

Estado de Situación Financiera -al 31 de diciembre de 19X2-	
RECURSOS	OBLIGACIONES
Circulantes	Corto Plazo
No Circulantes	Largo Plazo
Otros	Otros
	PATRIMONIO
	Capital
	Utilidades Retenidas

Menos

Menos



19X1 - 19X2

ESTADO DE CAMBIOS EN LA  
POSICION FINANCIERA  
-año terminado el 31 dic. 19X2-

ORIGINADO EN:

APLICADO EN:

→ Utilidad

Pérdida ←

→ (-) Recurso

(+) Recusos ←

(+) Oblig. ←

(-) Oblig. ←