



## Misión

Promover la formación humanista y profesional en el área de los negocios, con responsabilidad social, y capacidad de gestión integral, mediante la investigación, la docencia y la acción social, para generar los cambios que demanda el desarrollo del país.

## Visión

Ser líderes universitarios en la formación humanista y el desarrollo profesional en la gestión integral de los negocios, para obtener las transformaciones que la sociedad globalizada necesita para el logro del bien común.

## Valores

- ✓ Prudencia
- ✓ Tolerancia
- ✓ Solidaridad
- ✓ Integridad
- ✓ Perseverancia
- ✓ Alegría

## CATEDRA DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PROGRAMA DEL CURSO DN-0160 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

II Ciclo 2011

### Información general:

**Curso del II Ciclo del plan de estudios del 2002**

**Requisito: DN-0101**

**Correquisito: DN-0170**

**Créditos: 04**

**Horas por semana: 4**

### Profesores de la Cátedra:

Grupo 01: MSc. Zaida Araya Vargas

Grupo 02: Licda. Ana Lorena Ávalos

Grupo 03: Licda. Charlene Ramírez Bustos

Grupo 04: Lic. Wilberth Gómez Segura

Grupo 05: Lic. Francisco Piedra Calvo

Grupo 06: Lic. Mayela Torres Quesada

Grupo 07: Licda. Susana Badilla Quesada, *Coordinadora*

Grupo 08: MAG. Jéssica Vega Barrientos

Grupo 09: Lic. Arcadio Quesada Barrantes

Sede Regional de Occidente: Licda. Jeannette Morales Z.

Sede Regional del Pacífico: Lic. Héctor Trejos B. y Lic. Álvaro Pérez G.

Sede Regional de Limón: Licda. Rocío Valverde Rojas

Recinto de Paraíso: MBA Carlos Robles Rojas

Sede Regional de Guanacaste Lic. Luis Alberto Bermúdez C.

Recinto de Guápiles Lic. Arnoldo Bustos Arias

Sede Atlántico: Dr. Carlos Araya Leandro

### I. Descripción del curso:

Mediante este curso se busca proporcionar al estudiante de Dirección de Empresas un conocimiento amplio en lo referente a la contabilización de los aspectos relacionados con el manejo del ciclo contable para una empresa de servicios o comercial, fundamental para la toma de decisiones, así como el análisis de las cuentas de efectivo, inversiones temporales, las cuentas y documentos por cobrar, según la normativa vigente para Costa Rica. También se busca que el profesional sea una persona íntegra, respetuosa, con gran sentido de responsabilidad y ética para que participe y apoye la construcción de una sociedad más justa y equitativa.

### II. Objetivo General:

Capacitar al estudiante de la Carrera de Dirección de Empresas en los conocimientos necesarios sobre el manejo contable relacionado con el ciclo contable de una empresa de servicios o comercial, así como la adecuada contabilización del efectivo, las inversiones temporales, cuentas y documentos por cobrar.



### III. Objetivos Específicos

- 1) Comprender la importancia de la contabilidad como sistema de información y herramienta administrativa para el análisis de información y la toma de decisiones, en una empresa comercial o de servicios.
- 2) Registrar correctamente transacciones comerciales según las normas contables para una empresa de servicios o comercial.
- 3) Elaborar adecuadamente los estados financieros para una empresa de servicios o comercial.
- 4) Analizar transacciones relacionadas con el efectivo, inversiones temporales, cuentas y documentos por cobrar, según la normativa contable vigente para Costa Rica.
- 5) Investigar sobre aspectos relacionados con la contabilidad y su aplicación en las empresas.
- 6) Implementar elementos relacionados con la ética y la moral en los negocios dentro de la actividad contable y profesional
- 7) Promover los hábitos de orden, disciplina, búsqueda de soluciones, trabajo en equipo y construcción autodidacta del conocimiento.

### IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

#### TEMA 1- INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD

El comercio, la actividad comercial, diferentes tipos de comerciantes (personas físicas y jurídicas), la empresa, tipos de empresas, la contabilidad (definiciones) y su importancia, función del contador, artículos del Código de Comercio del 368 al 374. Los documentos comerciales más importantes (vale, recibo, factura, cheque, boleta de depósito bancario, nota de débito, nota de crédito, pagaré, prenda, letra de cambio, hipoteca, bonos, certificado de inversión o de depósito bancario, acciones) y sus principales características. Propósitos fundamentales de la contabilidad, aspectos legales en Costa Rica (artículos 251-252 del código de comercio). Diferentes tipos de contabilidad: financiera, administrativa, fiscal. Sistemas de contabilidad (partida simple y partida doble), importancia del sistema de partida doble. La ecuación contable básica, definición de los principales conceptos contables (activo, pasivo, capital, ingresos, gastos, dividendos o retiros), la cuenta, partes de una cuenta y su saldo normal, el asiento de diario, tipos de asientos (simple y compuesto), partes de un asiento. El libro diario, sus características y ventajas; el libro mayor, características del mayor, relación entre el diario y el mayor (control cruzado). Libro de inventarios y balances, su función. El catálogo de cuentas. El ciclo de la contabilidad en forma general, registro de operaciones para una empresa de servicios que incluya el ciclo contable. Uso de signos, ceros, guiones y rayas en los asientos y estados financieros. Localización de errores. Asientos de ajuste básicos para una empresa de servicios. Estados financieros para una empresa de servicios, incluyendo los asientos de cierre y balance posterior al cierre. Marco conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros. (Norma Internacional de Contabilidad 1)

#### TEMA 2- CONTABILIDAD PARA UNA EMPRESA COMERCIAL

Diferencias entre la empresa de servicios y una comercial. Registro de los ingresos (ingresos ordinarios y extraordinarios), y las compras (método bruto) para una empresa comercial. Registro de los descuentos comerciales (único o en serie) y por pronto pago. El impuesto de ventas en compras y ventas. Uso del sistema de inventario físico o periódico. Uso del sistema de inventario perpetuo. El valor del dinero en el tiempo: los intereses, cálculo del interés simple. Asientos de ajuste más complejos para una empresa comercial (ingresos diferidos, gastos diferidos, ingresos acumulados, gastos acumulados, depreciación, incobrables). Registro del inventario final con ajuste por el Costo de ventas y sin ajuste. Registro de operaciones para una empresa comercial que incluya todo el ciclo contable. Las cuentas de control y su aplicación en contabilidad. Estados financieros en una empresa comercial, impuesto de renta. Balance de situación clasificado. Casos especiales de los asientos de ajuste: Ingresos diferidos registrados originalmente como Ingresos, Gastos diferidos registrados originalmente como Gastos. Asientos de reversión. Mayores auxiliares de cuentas por cobrar y pagar. Diarios especiales: de ventas, compras, entradas de efectivo, desembolsos de efectivo. Sistema de pólizas. Uso de programas de cómputo para llevar la contabilidad. La contabilidad a base de efectivo. Presentación de Estados Financieros según la norma NIIF1, Información financiera intermedia NIC-34 y Hechos ocurridos después de la fecha del balance NIC-10.



UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS  
"Una larga trayectoria de excelencia"  
CARRERA DIRECCIÓN DE EMPRESAS

### TEMA 3- EL EFECTIVO

Análisis del concepto de efectivo y equivalentes de efectivo. Administración del efectivo. Asientos contables del fondo de caja chica. Conciliaciones bancarias, causas de sus diferencias y formas de prepararla: de bancos a libros, libros a bancos, y por saldos ajustados. Otros aspectos del efectivo: transferencia electrónica de fondos, saldos compensatorios.

### TEMA 4- INVERSIONES

Concepto, clasificación de las inversiones: títulos negociables, títulos disponibles para su venta y títulos de deuda que se conservan hasta su madurez. Registro contable de los títulos negociables, registro contable de los títulos disponibles para su venta (presentación y registro de las pérdidas y ganancias no realizadas), tasa bruta y tasa neta en los intereses de los títulos de inversión para Costa Rica (impuesto de renta de los intereses de los títulos de inversión), presentación en los estados financieros según el método de valuación. Diferentes títulos que representan inversiones temporales (certificados de inversión, depósitos a plazo, acciones, bonos, etc.), NIC-39

### TEMA 5- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Concepto de cuenta y documento por cobrar, registro de las cuentas por cobrar (método bruto y neto), uso de la cuenta Estimación para devoluciones y rebajas sobre ventas. Registro de incobrables: método directo y método de la estimación. Métodos de cálculo de los incobrables: enfoque del estado de resultados y enfoque del balance, registro del castigo o baja en libros de las cuentas por cobrar, recuperación de cuentas incobrables por el método de cancelación directa (sin estimación) y por el método de la estimación. Presentación en los estados financieros del Gasto por incobrables y la Estimación para incobrables. Pignoración de cuentas por cobrar. Cesión de cuentas por cobrar. Factoraje (venta) de las cuentas por cobrar. Ventas con tarjetas de crédito. Registro de documentos por cobrar sin intereses; con intereses (incluidos o a cobrar al vencimiento). Descuento de documentos mediante una tasa de descuento (descuento bancario). Registro de los documentos por cobrar descontados con responsabilidad (con recurso). Presentación detallada de las cuentas y documentos por cobrar en el Balance de situación financiera. Manejo de diferencias cambiarias en cuentas por cobrar en moneda extranjera-

## V. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

Sistema de evaluación

<i>EXAMEN</i>	<i>CONTENIDO</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>FECHA</i>
I parcial	Temas I	20%	Sábado 3 de setiembre, hora: 8:00 a.m.
II parcial	Temas II y III	25%	Sábado 22 de octubre, hora: 8:00 a.m.
III parcial	Temas IV y V	30%	Sábado 26 de noviembre hora 8:00 a.m.
Tareas		10%	Tareas
Quices		15%	Al menos 6
Nota Final		100%	
Exámenes de reposición		Todos los grupos	Miércoles 30 de noviembre, 5:00 pm
Examen de ampliación		Todos los grupos	Jueves 08 de diciembre, 5:00 pm

Los exámenes incluyen tanto teoría como práctica. Además, serán acumulativos, es decir, se evalúan los contenidos anteriores pero enfocando los conceptos nuevos. No se eximen estudiantes de ningún examen, por cuanto son tres exámenes parciales. El examen de ampliación evaluará todo el contenido del curso. No se repetirán quices ni exámenes a excepción de casos totalmente justificados de acuerdo al Reglamento. Los quices los programa cada profesor.

Con respecto a las tareas, aquel estudiante o grupo de trabajo que incurra en alguna falta grave tal como, copia, plagio, utilización de material no autorizado o comunicación o actuación ilícita en cualquiera de las pruebas o parte de ellas, **tendrá una calificación de 0%, con las consecuencias posteriores que establece la Universidad de Costa Rica.**



UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS  
"Una larga trayectoria de excelencia"  
CARRERA DIRECCIÓN DE EMPRESAS

### 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 fechas establecidas en el cronograma.

### Cronograma de actividades

FECHA	CONTENIDO
10/08/11	<b>Entrega y discusión del programa del curso.</b> <b>TEMA 1 INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD Y EMPRESAS DE SERVICIOS.</b> El comercio, la actividad comercial, diferentes tipos de comerciantes (personas físicas y jurídicas) la empresa, tipos de empresas. La contabilidad, sus objetivos e importancia, ramas de la contabilidad, función del contador (privado y público), los documentos comerciales más importantes Propósitos fundamentales de la contabilidad. Diferentes tipos de contabilidad. Sistemas de contabilidad, importancia del sistema partida doble, la ecuación contable básica. Principales conceptos contables. La cuenta, partes de una cuenta y su saldo normal. El asiento de diario, tipos de asiento, partes de un asiento. Los libros contables, sus características, ventajas. El catálogo de cuentas y las políticas contables ,uso de signos ,ceros, guiones y rayas en los asientos y estados financieros <b>Práctica relacionada con el tema.</b>
17/08/11	<b>TEMA 1 Continuación</b> El ciclo contable en una empresa de servicios, registro de asientos de diario (asientos simples y compuestos), partes del asiento. Localización de errores. Mayorización de los asientos y la balanza de comprobación. Estados Financieros para empresa de servicios, incluyendo los asientos de cierre. Prácticas relacionada con el tema
24/08/11	<b>TEMA 1 Continuación</b> Asientos de ajuste básicos (ingresos diferidos, gastos diferidos, ingresos acumulados, gastos acumulados, depreciación) y asientos de cierre, balance posterior al cierre. Preparación y presentación de Estados Financieros al final del período, NIC. 1 Marco Conceptual Estados Financieros. Práctica relacionada con el tema.
31/08/11	<b>Prácticas relacionadas con los temas I y II (parte que corresponde evaluar en el primer parcial )</b>
03/09/11	<b>PRIMER PARCIAL TEMA 1. Hora: 8:00 a.m.</b>
07/09/11	<b>TEMA 2: CONTABILIDAD DE UNA EMPRESA COMERCIAL (Introducción al tema):</b> diferencias entre una empresa comercial y de servicios. Registro de los ingresos (ingresos ordinarios y extraordinarios), y las compras por el método bruto para una empresa comercial. Registro descuentos comerciales (únicos y en serie) y por pronto pago. El impuesto de ventas de compras y ventas Los sistemas de inventario.
14/09/11	<b>TEMA 2 CONTABILIDAD PARA UNA EMPRESA COMERCIAL: Continuación</b> Registro de las compras por el método bruto para una empresa comercial. Registro descuentos comerciales (únicos y en serie) y por pronto pago. El impuesto de ventas de compras y ventas, Asientos de ajuste más complejos para una empresa comercial: ingresos diferidos, gastos diferidos, ingresos acumulados, gastos acumulados, depreciación, ajuste para registrar el costo de ventas en un sistema de inventario periódico. Ajustes después del cierre para una empresa comercial pero antes de la publicación de los Estados Financieros NIC.10, NIC. 34 <b>Prácticas relacionadas con el tema</b>



UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS  
"Una larga trayectoria de excelencia"  
CARRERA DIRECCIÓN DE EMPRESAS

21/09/11	<b>TEMA 2 CONTABILIDAD PARA UNA EMPRESA COMERCIAL: Continuación</b> Estados financieros en una empresa comercial, balance situación clasificado y Estado de resultados por múltiples pasos, mayores auxiliares y diarios especiales. Preparación de Estados Financieros en una empresa comercial y los asientos de cierre, balance general después del cierre <b>Prácticas relacionadas con el tema</b>
28/09/11	<b>TEMA 3: EL EFECTIVO</b> Análisis del concepto y de los equivalentes de efectivo, administración del efectivo, manejo de caja chica, introducción conciliación bancaria, su importancia (de libros a bancos, de bancos a libros y por saldos ajustados). Práctica relacionadas con el tema
05/10/11	<b>TEMA 3: EL EFECTIVO: Continuación</b> Conciliación bancaria, preparación (de libros a bancos, de bancos a libros y por saldos ajustados), otros aspectos del efectivo: transferencias electrónicas y otros. <b>Práctica relacionada con el tema. Se entrega la tarea global a los estudiantes.</b>
12/10/11	<b>Prácticas relacionadas con el tema 2 y 3</b>
19/10/11	<b>TEMA 4: INVERSIONES TEMPORALES:</b> Instrumentos financieros de inversión (NIF 39) concepto, clasificación, diferentes títulos negociables. <b><u>Los estudiantes entregan la tarea global.</u></b>
22/10/11	<b>II EXAMEN PARCIAL TEMA 2 Y 3. Hora: 8:00 a.m.</b>
26/10/11	<b>TEMA 4 INVERSIONES TEMPORALES, continuación</b> <b>Registros contables, valuación de los títulos, tratamiento en Costa Rica</b> , el impuesto de renta de los intereses de los títulos, presentación en los Estados Financieros. Los métodos de valuación de los títulos, método de valor de mercado y método de patrimonio neto. Prácticas por ambos métodos. <b>Prácticas relacionadas con el tema</b>
02/11/11	<b>TEMA 5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b> Cuentas Incobrables métodos de estimación, recuperación de incobrables, presentación en los estados financieros del gasto por incobrables y la estimación, pignoración de cuentas por cobrar, cesión de cuentas por cobrar, factoraje, ventas con tarjeta de crédito. <b>Prácticas relacionadas con el tema</b>
09/11/11	<b>TEMA 5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR, continuación</b> Documentos por cobrar, registro con intereses (incluidos o a cobrar al vencimiento) y sin intereses, descuento de documentos, registro de documentos por cobrar descontados con responsabilidad, presentación de las cuentas y documentos por cobrar en el balance general, manejo de diferencias cambiarias en cuentas por cobrar en moneda extranjera <b>Práctica relacionadas con el tema</b>
16/11/11	<b>Prácticas relacionadas con el tema 4 y 5</b>
23/11/11	<b>Prácticas relacionadas con el tema 4 y 5</b>
26/11/11	<b>III EXAMEN PARCIAL: TEMA 4 Y 5. Hora: 8:00 a.m.</b>
30/11/11	<b>Examen de Reposición, Hora: 5:00 P.M.</b>
08/12/11	<b>Examen de Ampliación, Hora: 5:00 P.M.</b>



## VI. METODOLOGÍA

- a- Lecciones impartidas por el profesor y activa participación de los estudiantes.
- 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.
- e- Las tareas pueden desarrollarse en equipos de trabajo para fomentar el trabajo en equipo. Deben presentarse a mano cada estudiante por separado indicando con cual equipo de compañeros o compañeras realizaron la tarea.

## VII. MATERIALES

- 1 libro de diario de mínimo 50 páginas
- 1 paquete de hojas T
- 1 regla, borrador, lápiz
- Calculadora

## VIII. BIBLIOGRAFIA

El curso tendrá como libro de texto específico el Material Didáctico elaborado por la MSc. Zaida Araya, el resto se recomienda como bibliografía complementaria con el fin de que sean cubiertos a cabalidad los temas del programa:

- a) Loren A. Nikolai y John D. Bazley. *Contabilidad Intermedia*. Editorial Thomson Editores, México. 2000.
- b) Guajardo, Gerardo. *Contabilidad Financiera*. 2 ed. México: Editorial Mc Graw Hill. 2000
- c) Guajardo, Gerardo. *Contabilidad: un enfoque para usuarios*. México: Editorial Mc Graw Hill. 1999
- d) Hongren Charles. *Contabilidad Financiera, Introducción*. Editorial Prentice Hall. Traducción séptima edición 2000. (libro de texto)
- e) Kieso Donald. y Maygandt Jerry J. *Contabilidad Intermedia*. . 2da Edición. Editorial Limusa. México. 1999.
- f) Meigs, Robert F. y otros. *Contabilidad la base para las decisiones gerenciales*. México: Editorial Mc Graw Hill. Décima edición, 1998.
- g) Catacora Carpio, Fernando. *Sistemas y Procedimientos Contables* Venezuela: Editorial Mc Graw Hill. 1999
- h) Escoto, Roxana. *El Proceso Contable*. San José: Editorial UNED
- i) Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Normas de Información Financiera Internacional.
- j) Warren, Reeve, Fess. *Contabilidad Financiera*. México: Editorial Thomson. Decima Primera Edición. 2009.