

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS
CÁTEDRA DE CONTABILIZACIONES ESPECIALES
PROGRAMA DEL CURSO PC-0305
II SEMESTRE DEL 2005**

Créditos: 3

Horas lectivas por semana: 3

Requisitos: PC-0304 Contabilidad Intermedia II

Profesores:

Grupo 01: Lic. Carlos Castro Umaña

Grupo 02: Msc. Rídiguer Artavia Barboza (Coordinador)

Grupo 03: Lic. Carlos Vargas Vargas

Grupo 04: Lic. Ingrid Araya Badilla

Grupo 01: Lic. Rosa Chacón (Sede del Atlántico)

Grupo 01: (Sede de Limón)

I- DESCRIPCIÓN DEL CURSO

Este curso pretende proporcionar al estudiante un conocimiento suficiente en lo referente a la contabilización de aspectos referentes al tratamiento de partidas especiales tales como cambios contables, operaciones descontinuadas, partidas extraordinarias, ajustes de periodos anteriores y errores contables; contratos de arrendamiento; conversión de estados financieros en moneda extranjera y elaboración del Estado de Flujo de efectivo. Todo esto bajo la normativa que presentan los principales principios contables que los rigen según lo dispuesto por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. También se busca que el profesional de contaduría sea una persona integral, respetuosa, con gran sentido de responsabilidad y ética.

II- OBJETIVOS

GENERAL

Capacitar al estudiante en el registro de diferentes aspectos relacionados con partidas anormales; arrendamiento financiero; conversión de estados financieros en moneda extranjera y elaboración del Estado de Flujo de efectivo, así como su presentación en los Estados Financieros según corresponda.

ESPECÍFICOS

Analizar, registrar y presentar adecuadamente dentro de las diferentes secciones que conforman el Estado de Resultados, las diferentes partidas que se pueden originar, tanto de las operaciones recurrentes que son inherentes al giro del negocio, como por las originadas por transacciones indirectas al negocio y operaciones no recurrentes.

Identificar y aplicar 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.

Conocer y aplicar las técnicas necesarias para convertir estados financieros en moneda extranjera local a moneda funcional o de reporte para efectos de presentar estados consolidados o combinados.

Conocer las normas vigentes para la preparación de un Estado de Flujo de Efectivo como parte de un conjunto de estados financieros, su elaboración y presentación.

Tomar conciencia de la importancia de realizar su quehacer académico y profesional dentro de un alto grado de ética, respeto y responsabilidad, para la sociedad en la cual estará inmerso.

III- CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I- UTILIDAD NETA DEL PERIODO, ERRORES Y CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES.

Teorías sobre la presentación de partidas anormales en los Estados Financieros: 1- Teoría de la utilidad neta de operaciones del ejercicio corriente o teoría del estado de resultados como expresión actual de las operaciones; y 2- Teoría de la inclusión de todos los resultados (superávit limpio) o estado de resultados global. El concepto global modificado. Tipos de partidas irregulares: 1- Ajustes de períodos anteriores, 2- Partidas extraordinarias, 3- Operaciones descontinuadas, 4- Cambios contables: de principios, en estimaciones contables y en la entidad que informa, 5- Corrección de un error en los estados financieros ya publicados, análisis de errores. Diferentes formas de presentar estas partidas en los estados financieros según la normativa vigente (NIC) y los PCGA norteamericanos. Lectura sobre la importancia de la ética para su desarrollo como profesional íntegro.

Ref. Bibliográfica: Nikolai Cap. 4 y 22, NIC 8 y 35.

TEMA 11- CONTABILIDAD DE ARRENDAMIENTOS.

Criterios para la clasificación de los arrendamientos en operacionales y capitalizables. Contabilidad desde la perspectiva del arrendatario. Contabilidad desde la perspectiva del arrendador. Problemas especiales en los arrendamientos, valores residuales, opción de compra a precio rebajado, costos directos iniciales, venta y toma en arrendamiento. Presentación de notas en los Estados Financieros. Lectura sobre la importancia de la responsabilidad como estudiante y como profesional para la sociedad en la que se desempeña.

Ref. Bibliográfica: Nikolai Cap. 20, NIC 17

TEMA III- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Evolución del estado de orígenes y aplicaciones de fondos, estado de cambio en la situación financiera hasta llegar al Flujo de efectivo. Importancia y objetivos de este estado. Estructura del estado de flujo de efectivo. Flujos de efectivo por concepto de actividades de operación, financiamiento e inversión. Presentación de transacciones importantes que no son en efectivo. Análisis del flujo de efectivo neto de las actividades de operación según el método directo y el método indirecto. Método de la hoja de trabajo y método de las cuentas T. Presentación especial de algunas partidas en dicho estado (Partidas extraordinarias, Gasto por Intereses, Intereses Ganados, Impuesto de Renta, Dividendos Ganados). Conversión a la base de efectivo por el método directo. Lectura sobre la importancia de cortesía en el trato a los demás miembros de la colectividad en la que se desenvuelve.

Ref. Bibliográfica: Nikolai Cap. 21, NIC 7

TEMA IV- CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN MONEDA EXTRANJERA.

Importancia de la conversión de estados financieros en moneda extranjera. Indicadores para determinar la moneda funcional. Métodos para la conversión: conversión corriente y conversión histórica; cambios de método. Presentación de la “Ganancia o Pérdida en conversión” según cada método. Procedimiento en economías hiperinflacionarias. Cotizaciones de monedas extranjeras (tasas de cambio). Transacciones en moneda extranjera entre compañías, ya sean matrices, subsidiarias o sucursales. Lectura sobre la importancia del respeto hacia sí mismo y hacia las personas que te rodean.

Ref. Bibliográfica: NIC -21 y FASB-52

IV- SISTEMA DE EVALUACIÓN

1- Parcial (Tema I, y II).....	35% (02 de octubre a las 1:00 P.M.)
2- Parcial (Tema III y IV).....	35% (27 de noviembre a las 1:00 P.M.)
QUICES (al menos 4).....	15% (sin avisar)
TAREAS.....	<u>15%</u> (Presentación 20%, Contenido 80%)
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** (indicando el grupo y el profesor que le imparte lecciones). Para la reposición de un examen se seguirán las siguientes pautas: fecha: día lunes 05 de diciembre a las 6:00 P.M.

RESULTADO FINAL:

Nota de aprovechamiento.....	60%
Examen final.....	<u>40%</u>
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..... Sábado 03 de diciembre a las 1:00 P.M.

EXAMEN DE AMPLIACIÓN..... Lunes 12 de diciembre a las 6:00 P.M.

V- CRONOGRAMA

Tema I	Agosto 08, 15, 22 y 29
Tema II	Setiembre 05, 12, 19 y 26
Primer parcial	Octubre 01
Tema III	Octubre 03, 10, 17 y 24
Tema IV	Octubre 31, Noviembre 07, 14, y 21
Segundo parcial	Noviembre 26

VI- METODOLOGÍA

a- Lecciones impartidas por el profesor.

b- Trabajo práctico realizado por el estudiante dentro y fuera del aula (mínimo el doble al recibido en clase).

VII- ACTIVIDADES PARA CUMPLIR CON LOS OBJETIVOS

- a- Lectura previa del estudiante de los temas a desarrollar en la próxima lección.
- b- Elaboración de resúmenes de cada unidad por parte de los estudiantes.
- c- Trabajo en clase en forma individual y grupal.
- d- Consulta por parte del profesor según horario a convenir entre profesor y estudiantes.

VIII- BIBLIOGRAFÍA

Libro de texto.

a- Loren A. Nikolai y Bazley, John. **Contabilidad Intermedia**. Thomson Learning. México. 2001

b- Notas técnicas:

- 1- Folleto del curso: Contabilizaciones Especiales
- 2- FASB 52 (resumen)
- 3- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 7, 8, 11, 17, 18, 21 y 35.

c- Bibliografía complementaria

Moreno Fernández, Joaquín. **Contabilidad Superior**. McGraw-Hill. México. 1993.

Romero López, Javier. **Contabilidad Superior**. McGraw-Hill. México. 2000.

Donald E. Kieso y Jerry J. Waygandt. **Contabilidad Intermedia**. 2da Edición. Editorial Limusa. México. 1999.