

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
ESCUELA DE ADMINISTRACION DE NEGOCIOS  
CATEDRA DE CONTABILIDAD INTERMEDIA II  
PROGRAMA DEL CURSO PC-0304  
I SEMESTRE DEL 2005**

**Horas lectivas por semana: 4                      Créditos: 3**

**Requisitos: PC-0202 Contabilidad Intermedia I, PC-0203 Laboratorio de Cont. Interm. I**

**Correquisito: PC-0343 Análisis de las Finanzas y Presupuesto.**

**Profesores:**

**Grupo 01: Msc.Zaida Araya Vargas**

**Grupo 02: Msc. Nadia Ugalde Binda**

**Grupo 03: Msc. Rídiguer Artavia Barboza (Coordinador)**

**Grupo 04: Lic. Ricardo Valenciano R.**

**Grupo 01: MBA Carlos Araya (Sede del Atlántico)**

## **I- DESCRIPCIÓN GENERAL**

El curso de contabilidad intermedia 2 proporciona al estudiante un conocimiento suficiente en lo referente a las cuentas de activo y pasivo no circulante que no han sido estudiadas en el curso de contabilidad Intermedia I, así como la sección patrimonial de una sociedad anónima, tanto en lo que se refiere a los principios contables, como al análisis de diversas transacciones referentes a dichas cuentas. 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 la propiedad, planta y equipo, recursos naturales, activos intangibles, pasivo a largo plazo, inversiones permanentes, contingencias y patrimonio, para una empresa comercial, de servicios o industrial con base a los principios de contabilidad (Normas Internacionales de Contabilidad); así como resolver cualquier problema contable referente a estas partidas.

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS.**

Analizar y aplicar los principios contables que rigen las cuentas de propiedad, planta y equipo, recursos naturales, activos intangibles, pasivo a largo plazo, inversiones permanentes, contingencias y patrimonio.

Registrar según la normativa vigente transacciones referentes a las cuentas de propiedad, planta y equipo, recursos naturales, activos intangibles, pasivo a largo plazo, inversiones permanentes, contingencias y patrimonio.

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- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Costo y características de la propiedad, planta y equipo. Algunas partidas que afectan el costo de los terrenos, edificios, maquinaria y equipo. Compras de activos fijos (al contado, a crédito, a plazo con intereses). Activos construidos. Intereses sobre préstamos. Descuentos por pronto pago en activos fijos. Compras a un precio global. Activos adquiridos por donación (con condiciones y sin condiciones). Ventas y retiros de activos fijos (depreciados totalmente o parcialmente). Intercambio de activos similares y no similares. Concepto de adiciones, mejoras, reparaciones y mantenimiento; cuáles son capitalizables y cuáles no. Revelaciones sobre los activos fijos. Concepto de depreciación, valor residual, vida útil, valor en libros. Métodos de depreciación: métodos de actividad (unidades

y horas de producción); métodos con base en el tiempo (línea recta, suma de dígitos, saldos decrecientes y doble saldo decreciente, métodos especiales (método de grupo y compuesto, método de retiro y reemplazo, método de inventarios, método del interés compuesto. Recursos naturales; concepto de agotamiento y agotamiento acumulado. Revaluación de activos fijos y deterioro del valor de los activos fijos.

Bibliografía: Nikolai Cap. 9 y 10; NIC- 16,36.

### **TEMA 11- ACTIVOS INTAGIBLES**

Costo y características de los activos intangibles. Amortización y valor en libros de los intangibles. Análisis del registro de: Costos de investigación y desarrollo, Patentes, Derechos de autor, Marcas y nombres comerciales, Franquicias, Costos del software de computación, Arrendamientos y mejoras a propiedades arrendadas, Cargos diferidos, Costos de organización, Crédito mercantil. Revelaciones sobre los activos intangibles.

Bibliografía: Nikolai Cap. 11; NIC- 38.

### **TEMA III- PASIVO A LARGO PLAZO**

Concepto de pasivo a corto y largo plazo, razones para emitir pasivo a largo plazo. Los Bonos u obligaciones por pagar: características, ventas a la par, con prima o descuento, emisión entre las fecha de pago de los bonos (método de efectivo y acumulación), amortización de la prima y el descuento (método de línea recta y del interés efectivo), costos de emisión de bonos. Pago de los bonos al vencimiento. Redención antes del vencimiento de los bonos. Bonos convertibles. Bonos con garantías para adquirir acciones (resguardos). Bonos seriados. Documentos por pagar y cobrar a largo plazo con intereses. Revelaciones sobre los pasivos. Activos y Pasivos contingentes.

Bibliografía: Nikolai Cap. 13; NIC- 37.

### **TEMA IV- INVERSIONES PERMANENTES**

Clasificación de las inversiones: título negociable, título disponible para la venta y títulos de deuda que se conservan hasta su madurez; títulos de participación (acciones) y títulos de deuda. Inversiones en acciones comunes o preferentes: valor de realización; método de participación; consolidación. Inversiones en títulos de deuda: valor de realización; costo amortizado. Venta de inversiones en bonos (obligaciones) antes de su madurez. Transferencias de inversiones entre categorías. Cambio al método de participación. Dividendos en acciones y división de acciones. Registro de garantías para comprar acciones (derechos de suscripción). Bonos convertibles. Registro de los Fondos de amortización y sus inversiones. Uso de los fondos de amortización. Revelaciones sobre las inversiones permanentes. Inversiones en moneda extranjera.

Bibliografía: Nikolai Cap. 14; NIC- 39,28.

### **TEMA V- PATRIMONIO DE UNA SOCIEDAD ANÓNIMA**

Concepto de Patrimonio, aspectos legales en Costa Rica. Características de las acciones comunes y acciones preferentes. Registro de la venta al contado de acciones comunes o preferentes, con prima y con descuento. Suscripción de acciones comunes o preferentes. Ventas en abonos de acciones comunes o preferentes. Acciones a cambio de bienes distintos de numerario. Costo de emisión de las acciones. Ventas de acciones combinadas. División de acciones. Tratamiento contable de las acciones desiertas (omisiones de acciones). Acciones preferentes: acumulativas y no acumulativas; no participantes, de participación parcial y participantes; preferencia en la liquidación; acciones convertibles. Acciones preferentes con derechos de suscripción. Acciones redimibles (rescatables). Acciones en tesorería: método del costo y método del valor nominal (valor par), su presentación en el Balance. Acciones en tesorería donadas. Retiro de acciones en tesorería. Valor en libros de las acciones. Utilidad por acción. Utilidad diluida por acción. Registro de los dividendos: dividendos en efectivo, dividendos en bienes distintos de numerario, dividendos en acciones. Dividendos de liquidación. Registro de las reservas patrimoniales (apropiaciones de utilidades). La reserva legal para las sociedades anónimas. Estado de Utilidades Retenidas y el Estado de cambios en el Patrimonio. Revelaciones sobre el patrimonio de una Sociedad Anónima.

Bibliografía: Nikolai Cap. 15 y 16; NIC- 33.

#### IV- SISTEMA DE EVALUACIÓN

| EXAMEN                  | CONTENIDO      | Porcentaje | FECHA                             |
|-------------------------|----------------|------------|-----------------------------------|
| 1- Parcial              | Tema I y II    | 25%        | 16 de abril a las 1:00 P.M.       |
| 2- Parcial              | Temas III y IV | 25%        | 28 de mayo a las 1:00 P.M.        |
| 3- Parcial              | Tema V         | 25%        | 25 de junio a las 1:00 P.M.       |
| QUICES (al menos 5)     | .....          | 10%        | (sin avisar)                      |
| TAREAS.....             | .....          | 10%        | (Presentación 20%, Contenido 80%) |
| Casos de ética (*)..... | .....          | 5%         |                                   |
| Total Nota              |                | 100%       |                                   |

**Nota:** Los exámenes incluyen tanto teoría como práctica.

(\*) Los estudiantes en grupos de no más de 4 hacen una presentación oral no mayor a 15 minutos y escrita de los casos siguientes y en la fecha asignada: C7-13 (Feb-15); C8-9 (Feb-29), C9-11 (Abril-5), C10-11(Abril-12), C11-11 (Abril-19), C12-13 (Mayo-3), C13-12 (Mayo-10), C14-11 (Mayo-17), C15-16 (Junio-7), C16-11 (Junio-14).

#### 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 martes 05 de julio a las 6:00 P.M. (repone el que le corresponda según los contenidos del mismo).

EXAMEN DE AMPLIACIÓN:                      Sábado 09 de julio a las 1:00 P.M.

#### V- 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).

#### VI- ACTIVIDADES PARA CUMPLIR CON LOS OBJETIVOS

- a- Lectura previa del estudiante de los temas a desarrollar en la próxima lección.
- b- Traer a clase el libro de texto o al menos copia de los ejercicios y problemas de cada capítulo.
- c- Elaboración de resúmenes de cada unidad por parte de los estudiantes.
- d- Trabajo en clase en forma individual y grupal.
- e- Consulta por parte del profesor según horario a convenir entre profesor y estudiantes.

#### VII- BIBLIOGRAFÍA:

##### Libro de texto:

- a) Nikolai, Loren, Bazley John. Contabilidad Intermedia. Editorial Thompson. Octava Edición. México, 2000.

##### Libros de consulta:

- b) Kieso, Donald. Contabilidad Intermedia. Limusa, Bogotá, 2000.
- c) Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Normas Internacionales de Contabilidad. 2003, México.

## IX- CRONOGRAMA

| <b>Cronograma</b>     | <b>TEMA</b>   | <b>BIBLIOGRAFIA</b>  |
|-----------------------|---|--|
| Marzo 01 y 08         | Propiedad, planta y equipo. Concepto. Adquisición. Adquiridos por intercambio de otros bienes. Costos posteriores a la adquisición. Retiro y venta de activos.  | Nikolai cap. 9.<br>Pág. 364 a 386<br>NIC- 36   |
| Marzo 08 y 15         | Métodos de depreciación. Factores relacionados<br>Depreciación en periodos parciales. Agotamiento   | Nikolai, cap. 10.<br>Pág. 405 a 427  |
| Marzo 29              | Revaluación de activos fijos y deterioro del valor.   | NIC- 16  |
| Abril 5 y 12          | Activos intangibles. Contabilización de los intangibles Costos de investigación y desarrollo Intangibles identificables. Intangibles no identificables. Crédito mercantil: comprado   | Nikolai, cap. 11<br>Pág. 445 a 460<br>Kieso página 678<br>NIC- 38                                      |
| <b>Abril 16</b>       | <b>PRIMER EXAMEN PARCIAL</b>  |  |
| Abril 19, 26 y Mayo 3 | Pasivos. Razones para la emisión de pasivos a largo plazo. Contabilización de la emisión de bonos. Amortización del descuento o prima. Extinción de pasivos. Bonos con características de capital. Documentos por pagar y cobrar de largo plazo.                                      | Nikolai, cap. 13.<br>Pág. 529 a 557;<br>apéndice 2.<br>NIC- 37   |
| Mayo 10, 17 y 24      | Inversiones. Clasificación y valuación. Inversión en títulos de deuda y de participación. Inversión en títulos de deuda que se conservan hasta su madurez. Método de participación. Inversiones en fondos. Inversiones y obligaciones en moneda extranjera y el diferencial cambiario | Nikolai, cap. 14.<br>Pág. 587 a 616 (El apéndice NO)<br><br>NIC- 39 y 28                               |
| <b>Mayo 28</b>        | <b>SEGUNDO PARCIAL</b>  |  |
| Mayo 31 y Junio 7     | Capital contable. Estructura del capital de una S.A. Emisión de acciones comunes y preferentes. Sección patrimonial de una S.A. Acciones en tesorería. Acciones desiertas. Valor en libros de una acción.   | Nikolai, cap. 15<br>Pág. 642 a 653, 666 a 680. Código de Comercio de C.R.<br>Libro Primero<br>Título I |
| Junio 14 y 21         | Ganancias por acción. Ganancias diluidas por acción<br>Dividendos en efectivo y bienes distintos de numerario. Estado de cambios en el capital contable   | Nikolai, cap 16.<br>Págs. 698 a 728<br>NIC- 33   |
| <b>Junio 25</b>       | <b>TERCER EXAMEN PARCIAL</b>  |  |
| <b>Julio 05</b>       | <b>EXAMEN DE REPOSICIÓN</b>   |  |
| <b>Julio 09</b>       | <b>EXAMEN DE AMPLIACIÓN</b>   |  |

El material a utilizar queda a disposición de los estudiantes en Fotocopias del Este, junto al Centro de Recreación en el Fólder de Contabilidad Intermedia II.

### Nota:

**Para todos los efectos, el curso usará los nombres de las cuentas siguientes:**

**Estimación para activos, Provisión para pasivos y Reservas y Superávit para cuentas patrimoniales,**

**Documentos en lugar de Pagarés y Prima o Descuento sobre acciones en lugar de Capital pagado en exceso.**