

GUIA PARA EL PROFESOR Y ESTUDIANTE DE CONT 3105 (1er semestre 2016-2017)

Introducción

Esta guía presenta los objetivos de aprendizaje del curso Introducción a los Fundamentos de Contabilidad I. Los mismos se redactaron tomando en consideración la conducta de aprendizaje esperada del estudiante. La guía permite mayor uniformidad en la discusión de los temas por parte de los profesores que enseñan el curso y a su vez el estudiante tendrá accesible un marco de referencia para prepararse para los exámenes.

II. La Contabilidad y su Ambiente (capítulo 1, pags. 3 – 27)

1. Describir el propósito de la contabilidad y su función social.
2. Identificar los usuarios de la información de contabilidad.
3. Medición de las actividades económicas de los negocios en la ecuación de contabilidad. Introducir el vocabulario de la ecuación. Distinguir entre la ecuación y contabilidad a base de efectivo.
4. Mencionar los tipos de informes financieros que comunican información a los usuarios (estado de ingresos y gastos, estado de cambios en el patrimonio, estado de situación, estado de flujo de efectivo, estado de ingreso abarcador y notas a los estados financieros).
5. Mencionar e identificar el propósito de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Estados Unidos (GAAP) y a nivel internacional (IFRS) Mencionar GASB.
6. Breve historia de la contabilidad y de las normas., mencionar eventos importantes. (SEC, FASB)
7. Explicar lo que es la función del auditor.
8. Mencionar oportunidades en la profesión de contabilidad e identificar certificaciones profesionales (CPA y CMA). Mencionar el AICPA y el IMA.
9. Reconocer la importancia del comportamiento ético de un contador. Mencionar SOX y retos que afectan la profesión.

Posibles actividades:

- Visitar un profesional.
- Escribir ensayo sobre la historia de la contabilidad.
- Acceder la página de AICPA en la Internet para conocer las oportunidades de trabajo en contabilidad.
- Acceder la página de FASB y SEC en la Internet a los fines de preparar un informe sobre la misión de estas organizaciones y sus publicaciones.
- Mencionar los casos Enron, Worldcom, Tyco, Bernie Maddof, etc

III. Conceptos y presunciones básicas (Capítulo 1, 27-31)

1. El marco conceptual – características cualitativas
 - a. Propósito primordial
 - b. Describir las características fundamentales
 - c. Describir las características que mejoran la información
 - d. Concepto de costo/beneficio

2. Discutir las implicaciones de las presunciones básicas
 - a. Entidad mercantil (economic entity)
 - b. Unidad de medida (monetary unity)
 - c. Periodicidad (periodicity)
 - d. Negocio en marcha (going concern)

Posibles actividades:

- Debate sobre las características de la información y presunciones básicas.

III. Ciclo de Contabilidad (cap. 3)

A. Durante el periodo

1. Medición de las transacciones de un negocio
 - a. Externas
 - b. Internas

2. Determinar el efecto dual de las transacciones en la ecuación básica de contabilidad.

3. Analizar las transacciones- determinar cómo afectan la ecuación básica y la ecuación expandida de contabilidad.

4. Introducir débitos y créditos en la ecuación básica y en la ecuación expandida de contabilidad.

5. Explicar principio de reconocimiento de ingresos en las transacciones de ingresos.
6. Explicar el principio de reconocimiento de gastos en las transacciones de gastos.
7. Asentar las transacciones en el diario general.
8. Trasladar las transacciones del diario al mayor.
9. Determinar el saldo de las cuentas. Verificar que el saldo es normal.
10. Preparar un balance de comprobación sin ajustar y explicar el propósito del mismo.

B. Cierre del ciclo de contabilidad

1. Contabilidad por acumulación - repetir el principio de reconocimiento de ingresos y el principio de reconocimiento de gastos.
2. Explicar la necesidad de los asientos de ajuste. Explicar los tipos de ajuste e Identificar el efecto de los ajustes en los estados financieros.
3. Analizar el efecto de los asientos de ajuste en la ecuación de contabilidad, preparar los asientos, registrar en el diario y trasladar al mayor.
4. Preparar un balance de comprobación ajustado. Verificar que todos los saldos son normales.
5. Preparar los estados financieros.
6. Explicar cada estado antes de preparar el mismo.
 - A. Estado de ingresos y gastos
 - i. Explicar el propósito del estado de ingresos y gastos.
 - ii. Describir las limitaciones del estado de ingresos y gastos.
 - B. Estado de cambios en el patrimonio
 - i. Explicar el propósito.
 - ii. Explicar la relación entre el estado de ingresos y gastos y las ganancias retenidas.
 - iii. Calcular las ganancias retenidas.
 - C. Estado de Situación
 - i. Resumir la información presentada.
 - ii. Definir e identificar los elementos del estado de situación.
 - iii. Explicar el propósito.

- iv. Describir las limitaciones.
- v. Clasificar los elementos del estado de situación financiero (activos y deudas – corto plazo, largo plazo; capital – aportado y generado internamente).
- vi. Diferenciar la sección de capital de diferentes tipos de negocios (corporaciones, sociedades, sin fines de lucro).

D. Estado de Flujo de Efectivo

- i. Resumir la información presentada
- ii. Definir, identificar y clasificar los elementos.
- iii. Explicar el propósito
- iv. Mencionar las limitaciones
- v. Comparar el ingreso neto con el flujo de efectivo de las operaciones.

E. Relación entre los estados financieros

F. Principio de divulgación financiera

G. Asientos de cierre y traslado del diario al mayor.

H. Describir la importancia de los asientos de cierre, relacionar con el concepto de periodicidad.

Posibles actividades:

- Trabajar problema ilustrativo Tavo's Barber Shop, Monstruito, etc.
- Determinar cuáles son los posibles ajustes en una empresa.
- Elaborar un sistema de contabilidad para un negocio.

V. Contabilidad de los activos corrientes (cap. 4 173-187)

A. Efectivo	
Definir efectivo.	
Identificar el impacto de la tecnología en el control de efectivo.	
Preparar una reconciliación bancaria. Mencionar y definir Caja Chica (petty cash)	
B. Inversiones Negociables.	
Diferenciar entre las inversiones negociables, las disponibles para la venta y las de retener hasta el vencimiento.	
Describir la presentación de las inversiones en los estados	

financieros.	
C. Cuentas por cobrar y Ventas	
Decidir cuándo reconocer el ingreso	
Mencionar el tipo de ingreso que se devenga en distintas industrias.	
Determinar el efecto de los descuentos y devoluciones en el ingreso.	
Identificar el efecto del reconocimiento del ingreso en los estados financieros .	
Registrar el gasto por cuentas incobrables.	
Explicar el efecto en los estados financieros de la eliminación de una cuenta incobrable.	
Calcular el valor neto realizable de las Cuentas por cobrar.	
11. Identificar las transacciones que afectan al VNR.	
12. Explicar lo que representa el saldo de Provisión para cuentas incobrables.	
13. Identificar las transacciones que afectan el saldo de Provisión para cuentas incobrables.	

Posibles actividades:

- ❑ Acceder en la Internet el estado de ingresos y gastos de empresas en distintas industrias a los fines de identificar su ingreso principal
- ❑ Debate sobre la pertinencia y la confiabilidad en la presentación de las cuentas por cobrar

13. Explicar la importancia del inventario.	
14. Identificar las unidades y costos que forman parte del inventario.	
15. Mencionar los tipos de inventario en un negocio de manufactura.	
16. Indicar los efectos en los estados financieros de errores de inventario.	
17. Diferenciar entre inventario perpetuo y periódico.	
18. Calcular el inventario por los métodos de FIFO, LIFO y Promedio móvil.	

19. Describir los efectos en los estados financieros de los métodos de flujos de costos.	
20. Describir las diferencias entre los IAS y los FASB con respecto al inventario.	
21. Describir el efecto de los impuestos en la selección de los métodos de flujos de costos.	
22. Explicar el principio de consistencia.	
23. Describir la presentación del inventario en el estado de situación financiera.	

Posibles actividades:

- Problema que ilustre la problemática del flujo de los costos.
- Mediante la Internet hacer una encuesta de los métodos que se utilizan para valorar el inventario por su costo.
- Debate sobre la variedad de métodos para valorar el inventario.

VI. Contabilidad de Activos Operacionales

1. Calcular el costo de adquisición de un activo de planta.	
2. Registrar las transacciones de compra y venta de los activos de planta.	
3. Explicar la razón para depreciar los activos.	
4. Describir como las contribuciones influyen en la contabilidad de la depreciación.	
5. Indicar los efectos de los estados financieros de las transacciones relacionadas a los activos de planta.	
6. Clasificar costos en capitalizables versus no capitalizables.	
7. Describir la presentación en los estados financieros de los activos de planta.	
8. Definir activos intangibles.	
9. Explicar las dificultades asociadas con la contabilidad de los activos intangibles.	

10. Mencionar activos intangibles.	
11. Identificar los activos intangibles que se amortizan versus los activos que no se amortizan.	
12. Describir las diferencias en los IAS y los FAS con respecto a la contabilidad de activos operacionales.	

Posibles actividades:

- Debate sobre la depreciación

VII. Contabilidad de Deudas Corrientes

1. Enumerar los impuestos de nómina.	
2. Diferenciar los impuestos de nómina de las retenciones de nómina.	
3. Describir el impacto de la nómina en los estados financieros.	
4. Describir otros gastos relacionados a la nómina (bonificación, ausencias compensadas, opciones de acciones y pensiones).	
5. Enumerar otros impuestos que pagan los negocios en Puerto Rico.	
6. Diferenciar entre la contribución sobre la propiedad mueble e inmueble.	
7. Describir la base contributiva a la que se le aplican los distintos impuestos.	
8. Identificar la unidad gubernamental que recibe el dinero proveniente de los impuestos.	
10. Identificar los tipos de contribuyentes del impuesto sobre ingresos	
11. Diferenciar entre la contribución sobre la propiedad mueble e inmueble	

Posibles actividades:

- ❑ Conferencia por un especialista de la práctica.
- ❑ Acceder página de Hacienda en la Internet y preparar informe.
- ❑ Preparar nómina mediante Excel.
- ❑ Acceder en la Internet la compensación pagada a la alta gerencia en un negocio.

VIII. Contabilidad de Deudas a Largo Plazo

1. Identificar y diferenciar fuentes de financiamiento a largo plazo.	
2. Definir los distintos tipos de bonos.	
3. Utilizar el concepto de valor presente para determinar el precio de emisión de los bonos.	
4.	
5. Diferenciar entre la tasa de interés nominal y la tasa de interés efectiva de los bonos.	
5. Registrar la emisión (compra) de los bonos	
6. Determinar el efecto de la emisión (compra) de bonos en los estados financieros.	
7. Registrar el pago (cobro) de intereses en bonos emitidos por su valor par, con prima y con descuento.	
8. Determinar el efecto del pago (cobro) de intereses en los estados financieros.	
9. Calcular la amortización del descuento o prima. (Método de interés efectivo).	
10. Explicar la diferencia entre el pago (cobro) y el gasto (ingreso) de interés.	
11. Registrar el retiro en o antes de la fecha de vencimiento de los bonos.	
12. Determinar el efecto de retiro de los bonos en los informes financieros.	
13. Identificar otras deudas a largo plazo.	

--	--

Posibles actividades:

- Preparar tablas de amortización de prima o descuento mediante Excel.
- Explicar términos presentados en prospectos de obligaciones que se circulen en el periódico.
- Debatir sobre cuál es mejor fuente de financiamiento: bonos o acciones

IX. Contabilidad de patrimonio del dueño(s)

1. Identificar las transacciones que afectan la cuenta de Capital del dueño.	
2. Identificar las transacciones que afectan las cuentas de Capital en una sociedad.	
3. Explicar posibles acuerdos de distribución de ganancias en una sociedad.	
4. Comparar la estructura de capital de distintas organizaciones.	
5. Explicar el porqué de las diferencias en la presentación de la sección de capital para distintas organizaciones.	
6. Enumerar los derechos básicos de los accionistas.	
7. Definir los tipos de acciones.	
8. Explicar el concepto y la importancia del capital legal.	
9. Registrar la emisión de acciones por su valor par y por encima de éste.	
10. Determinar los efectos de la emisión de acciones en los estados financieros.	
11. Mencionar las razones para la compra de acciones en cartera.	

12. Registrar la compra y re-venta de acciones en cartera por encima de su costo. (Método de costo) .	
13. Determinar los efectos de la compra y la re-venta de acciones en cartera en los estados financieros.	
14. Definir dividendos.	
15. Diferenciar los dividendos a los gastos y los retiros.	
16. Diferenciar entre el dividendo de efectivo y el dividendo en acciones.	
17. Calcular los dividendos a distribuir en el caso de acciones preferidas acumulativas y no acumulativas.	
18. Diferenciar entre acciones autorizadas, emitidas y en circulación.	
19. Mencionar las razones para la declaración de un dividendo en acciones vis - a - vis un fraccionamiento de acciones.	
20. Distinguir los efectos de un dividendo en acciones a un fraccionamiento de acciones en los estados financieros.	
21. Enumerar las transacciones que afectan la cuenta de Ganancias Retenidas.	
22. Explicar el propósito de una restricción a Ganancias retenidas.	
23. Interpretar el contenido de la sección: Patrimonio de los Accionistas.	
24. Distinguir entre el Capital aportado y las Ganancias retenidas.	

Posibles actividades:

- Debatir sobre cuál es mejor fuente de financiamiento: bonos o acciones
- Mencionar transacciones que dieron lugar a un Patrimonio de los Accionistas en particular.

Otros objetivos específicos

Comunicar eficientemente información financiera cualitativa y cuantitativa, tanto en forma oral como escrita

Posibles actividades:

- Escribir memos
- Debates
- Elaboración de un sistema de contabilidad

Acceder información a través de medios electrónicos

Posibles actividades:

Asignación perfil de una empresa.(Utilizando la Internet)

Utilizará hojas electrónicas de cómputos para resolver problemas de contabilidad.

Posibles actividades:

- Problemas de Excel – balances de comprobación, métodos de depreciación y tabla de amortización de deuda a largo plazo.
- Uso del material de computadora que acompaña el texto.

Asociarse con la realidad económica de las organizaciones tanto a nivel nacional como internacional

Posibles actividades:

- Comparar estados financieros de empresas en distintos países.
- Discusión de los efectos de la globalización en la divulgación financiera.

Interactuará con otros como parte de un equipo de trabajo.

Idea de negocio