



Universidad
del Valle

UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURIA PÚBLICA

ASIGNATURA	Contabilidad de los Recursos e Inversión – 802088M. Contabilidad II
PRERREQUISITOS	Fundamentos de Contabilidad Financiera (A)
CARÁCTER	Teórica – práctica
CALIFICACIÓN	Numérica
INTENSIDAD	Tres horas semanales (3)
CONDICIONES	No Habilitable – Validable
NÚMERO CRÉDITOS	3

I. OBJETIVO GENERAL

Esta asignatura pretende brindar a los estudiantes elementos conceptuales y normativos (teórico-prácticos) pertinentes (Decretos 2649 y 2650 de 1993 y las Normas de Información Financiera), sobre el reconocimiento, medición (valoración) y revelación de los activos y su relación con los pasivos. De igual forma permitirá abordar los procedimientos para el registro y control en cada una de las cuentas que componen los activos en su relación con los pasivos de la organización.

Objetivos Específicos

Al finalizar el curso el estudiante estará en capacidad de:

1. Comprender el marco conceptual de los recursos y la inversión, de los activos corrientes, en su relación con los pasivos, desde la contabilidad y las normas de información financiera, Decretos 2649/93, 3022/13 y 2420/15, las normas comerciales.
2. Asumir el proceso de reconocimiento, medición, valoración, revelación y control de las transacciones de los recursos y la inversión, y sus implicaciones en la situación financiera en un ente económico.
3. Informar sobre los elementos e implicaciones relevantes para el proceso de toma de decisiones.
4. Aproximar a los conceptos para la aplicación de las IAS/IFRS en los recursos y la inversión corrientes, y en los pasivos de en las organizaciones.

II. CONTENIDO

TEMA I. GENERALIDADES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Numero de sesiones: dos (2), seis horas

Objetivo

- Estudiar la relación entre los estados de Situación Financiera, de Resultados, de Flujos de efectivo, de Cambios en el Patrimonio y los recursos (los activos -la inversión) y la financiación (los pasivos).
- Abordar los componentes de los estados financieros con énfasis en la importancia en los recursos y la inversión, activos, como un elemento esencial de la situación financiera de un ente, en relación con los otros elementos (financiación, pasivos y la generación de ingresos, costos y gastos).

Contenido

- Definición y comprensión de los estados financieros desde las normas contables, Decretos 2649 de 1993, y las Normas de Información Financiera (marco conceptual y presentación de estados financieros).
- Interpretación financiera de los activos corrientes en su relación con los pasivos de corto plazo. Recursos e inversión versus financiación, capital de trabajo.

- Ejercicios aplicados.

Lecturas obligatorias:

CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016. Pág. 104.

Decreto 2649 de 1993, art 23 al 45. De los Estados Financieros y sus elementos.

FIERRO M, Ángel M. y Fierro C. Fernando A. Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para pymes. Pág. 19-45.

Hendriksen Eldon S. Teoría de la Contabilidad. El activo y su medición, Págs. 107 a 229.

Normas de Información Financiera, decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009. Grupos I y II.

Marco conceptual IASB 2010 (IAS/IFRS), y NIC 1 Presentación de Estados Financieros y elementos de los estados financieros.

Mantilla B. Samuel A. Estándares (IFRS/NIIF). Págs. 104 a 150. Págs. 373 a 388.

Modelo de Contabilidad Integral. Págs. 242 a 271.

TEMA II. LOS ACTIVOS

Numero de sesiones: una (1), tres horas.

Objetivo

- Introducir al estudiante en el núcleo problemático del curso: El concepto de activo, su importancia y sus principales características desde una visión conceptual, financiera y normativa.

Contenido

- Marco conceptual, financiero y normativo de los activos en el ente económico
- Importancia de los activos, el incremento del activo como generador de ingresos.
- Definición de los activos y su clasificación.
- Principales características de los activos.
- Medición, valoración, registros, revelación y control de los activos.
- Ejercicios aplicados.

Lectura obligatoria

CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016. Pág. 105

Hendriksen Eldon S. Teoría de la Contabilidad. El activo y su medición, Págs. 290 a 330.

Decreto 2649 de 1993 y Decreto 2650 de 1993.

Montaño Orozco Edilberto, Contabilidad y legislación, control, valuación y revelaciones.

Marco conceptual para la Información Financiera- IASB.

Modelo de Contabilidad Integral. Págs. 242 a 271.

Normas de Información Financiera, decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009. Grupos I y II.

TEMA III. Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Inversiones temporales)

Numero de sesiones: cuatro (4), doce horas.

Efectivo y equivalentes.

Objetivo

- Definir y analizar los rubros que componen el efectivo y los equivalentes en efectivo.
- Proporcionar al estudiante los elementos básicos sobre los registros de las partidas del efectivo.
- Estudiar las medidas de control y las políticas contables referentes al disponible.

Contenido

- Concepto de disponible.
- Clasificación del disponible.
- Movimientos de caja general.
- Caja menor, manejo y control.
- Fondos, clases de fondos.
- Bancos, cuentas bancarias, consignaciones, cheques, conciliaciones, notas bancarias, remesas en tránsito.
- Abordar el concepto de inversiones temporales o de corto plazo y su importancia en el manejo de los recursos del ente económico.
- Establecer las clases de inversiones existentes y su medición.
- Estudiar las políticas contables relacionadas con el efectivo y las inversiones temporales o de corto plazo.

- Estudiar las políticas para la medición, valoración, registros, revelación y control del efectivo, los equivalentes en efectivo y las inversiones temporales.
- Ejercicios aplicados.

Lecturas Obligatorias

FIERRO M, Ángel M. y Fierro C. Fernando A. Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para pymes. Pág. 47-120.

Normas de Información Financiera, decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009. Grupos I y II.

Hendriksen Eldon S. Teoría de la Contabilidad. El activo circulante. Pág. 273 a 289.

Decreto 2649 de 1993, y Decreto 2650 de 1993.

Montaño Orozco Edilberto, Contabilidad y legislación, control, valuación y revelaciones.

INVERSIONES

Objetivo

Contenido

- Definición de las inversiones- Instrumentos Financieros
- Clasificación de las inversiones.
- Inversiones en acciones o cuotas o partes de interés social, valor de Mercado o valor intrínseco, valor en libros, valor nominal
- Inversión en bonos y papeles comerciales, con su correspondiente prima o Descuento por amortizar.
- Valorización o deterioro de las inversiones.
- Venta de inversiones con utilidad o pérdida.
- Rendimientos de las inversiones (Dividendos, participaciones, intereses).
- Políticas para la medición, valoración, registros, revelación y control de las inversiones.
- Ejercicios aplicados.

Lecturas Obligatorias

Hendriksen Eldon S. Teoría de la Contabilidad. Inversiones monetarias y no monetarias. Pág. 347.

Decreto 2649 de 1993 y Decreto 2650 de 1993.

Montaño Orozco Edilberto, Contabilidad y legislación, control, valuación y revelaciones.

FIERRO M, Ángel M. y Fierro C. Fernando A. Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para pymes. Pág. 123-184.

Mantilla B. Samuel A. Estándares (IFRS/NIIF). Inversiones. Págs. 425.

Normas de Información Financiera, decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009. Grupos I y II.

TEMA IV. INVENTARIOS Y RELACIONES COMERCIALES (DEUDORES, PROVEEDORES, IMPUESTOS Y RETENCIONES)

Numero de sesiones: cinco (5), quince horas.

• DEUDORES

Objetivo

- Abordar el concepto de deudores y su clasificación: cartera tanto comercial como el concepto para otros tipos de cartera en organizaciones distintas de las comerciales.
- Analizar las políticas para el manejo de la cartera y su medición.
- Abordar criterios concernientes a los deudores (anticipos a clientes y otros).
- Estudiar las medidas de control interno relacionadas con los deudores.

Contenido

- Definición de los deudores.
- Calificación y clasificación de los deudores (según riesgo crediticio).
- Clientes, deudas con socios, anticipos y avances, ingresos por cobrar, Anticipos de impuestos y contribuciones.

- Descuentos comerciales y financieros.
- Deudas de difícil cobro, deterioro de las cuentas.
- Garantías ofrecidas por deudores, tipos, características e implicaciones Jurídicas (Garantía admisible – real – y personal).
- Medición de la cartera.
- Recuperación de cartera.
- Indicadores financieros (Rotación, periodo promedio de cobro, relación con los activos).
- Políticas para la medición, valoración, registros, revelación y control de los deudores.
- Ejercicios aplicados.

Lecturas Obligatorias

FIERRO M, Ángel M. y Fierro C. Fernando A. Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para pymes. Pág. 187-221.

CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016. Pág. 112-127.

Hendriksen Eldon S. Teoría de la Contabilidad. Partidas por cobrar.

Decreto 2649 de 1993 y Decreto 2650 de 1993.

Montaño Orozco Edilberto, Contabilidad y legislación, control, valuación y revelaciones.

Fierro M. Ángel María, Contabilidad de los activos. Capítulo 4. Págs. 117 a 145.

Mantilla B. Samuel A. Estándares (IFRS/NIIF). Instrumentos financieros. Pág. 389.

Normas de Información Financiera, decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009. Grupos I y II.

• INVENTARIOS

Objetivo

- Analizar el concepto de inventario y los diferentes métodos de valoración existentes.
- Permitir que el estudiante analice los efectos de cada método de valoración en los estados financieros de la organización.
- Conocer las normas contables de registro las diversas transacciones que se originan con los inventarios.
- Conocer las medidas de control interno referentes a estos rubros.
- Establecer políticas de manejo de los inventarios y su incidencia en los indicadores Financieros.

Contenido

- Definición de los inventarios de conformidad con el tipo de actividad económica.
- Sistemas de inventarios (Periódico y Permanente).
- Sistema periódico, definición, registros y explicación sobre las personas que pueden utilizarlo fiscalmente.
- Sistema permanente, con sus respectivos métodos de valoración e incidencias en los estados financieros.
- Políticas contables y su incidencia en los Indicadores financieros (Rotación, relación sobre los activos)
- Políticas para la medición, valoración, deterioro, registros, revelación y control de los inventarios.
- Ejercicios aplicados.

Lecturas Obligatorias

FIERRO M, Ángel M. y Fierro C. Fernando A. Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para pymes. Pág.225-283.

Hendriksen Eldon S. Teoría de la Contabilidad. Inventarios. Pág. 361 a 412.

Decreto 2649 de 1993 y Decreto 2650 de 1993

Montaño Orozco Edilberto, Contabilidad y legislación, control, valuación y revelaciones.

Mantilla B. Samuel A. Estándares (IFRS/NIIF). Págs. 419.

Carlos A. García y otros, NIC desde la práctica. Inventarios IAS No. 2. Págs. 13 a 30.

Normas de Información Financiera, decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009. Grupos I y II.

• PROVEEDORES

Objetivos

- Brindar al estudiante el conocimiento acerca de proveedores nacionales y extranjeros y la diversidad de cuentas por pagar que se presentan en una organización.
- Brindar claridad a los estudiantes sobre el manejo, registro, control y revelación relacionados con proveedores y cuentas por pagar.

- Estudiar las medidas de control interno para los proveedores y acreedores.

Contenido

- Definición de proveedores, nacionales y en moneda extranjera.
- Medidas de control interno referentes a los proveedores.
- Definición de cuentas por pagar.
- Retención en la fuente: definición, conceptos sujetos a retención y tarifas a aplicar.
- Cálculo y registro de la retención en la fuente por impuestos de orden nacional, departamental y municipal, por renta, ventas e ICA, para el vendedor y para el comprador.
- Contabilización de retención en la fuente en caso de ser autorretenedor.
- Ejercicios de aplicación.

Lecturas obligatorias:

MONTANO Orozco, Edilberto. Contabilidad: Control, Valuación y Revelaciones. Proveedores y cuentas por pagar. Páginas 273 a 283.

Decreto 2649 de 1993. Artículo 78, cuentas y documentos por pagar, y artículo 116 revelaciones sobre rubros del balance general para los pasivos.

Decreto 2650 de 1993, grupo 22, proveedores y grupo 23, cuentas por pagar, con sus descripciones y dinámicas.

Normas de Información Financiera, decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009. Grupos I y II.

Lecturas recomendadas:

HENDRIKSEN, Eldon S. Teoría de la Contabilidad. Capítulo 15, el pasivo y gastos relacionados con él. Páginas 513 a 531.

Régimen contable, Manual de retención en la fuente y Manual de impuesto a las ventas y timbre. Legis 2010.

KIESO, Donald E. y WEYGANDT Jerry J. Contabilidad Intermedia. Págs. 722

• IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS (RETENCIONES)

Objetivos

- Proporcionar al estudiante el conocimiento básico sobre los impuestos gravámenes y tasas y las retenciones que aplican para cada caso.
- Preparar al estudiante para realizar el manejo, registro, control y revelación de los impuestos a estudiar en los cursos de legislación tributaria.

Contenido

- Explicación básica sobre los impuestos nacionales, departamentales y municipales.
- Clasificación relacionada con el Impuestos de renta, ventas e ICA, los regímenes, responsabilidades y obligaciones con el Estado.
- Relación de las retenciones en la fuente por los diferentes conceptos con los impuestos calculados.
- Ejercicios aplicados.

Lecturas obligatorias:

MONTANO Orozco, Edilberto. Contabilidad: Control, Valuación y Revelaciones. Impuestos, gravámenes y tasas. Páginas 285 a 293.

Decreto 2649 de 1993. Artículo 78, impuestos por pagar, y artículo 116 revelaciones sobre rubros del balance general para los impuestos.

Decreto 2650 de 1993, grupo 24, impuestos, gravámenes y tasas, con sus descripciones y dinámicas.

Régimen contable, Manual de retención en la fuente y Manual de IVA. Legis 2010

Normas de Información Financiera, decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009 y decretos Grupos I y II.

Lecturas recomendadas:

ENDRIKSEN, Eldon S. Teoría de la Contabilidad. Capítulo 16, Impuesto sobre la renta. Páginas 533 a 551. Régimen contable, Manual de retención en la fuente y Manual de IVA, y estatuto tributario. Legis. IAS 12, impuesto sobre la renta.

TEMA V. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Numero de sesiones: dos (2), seis horas.

Objetivo

- Comprender el concepto de propiedad, planta y equipo y su utilidad en las organizaciones.
- Contabilizar las partidas relacionadas con la propiedad, planta y equipo.
- Conocer las medidas de control referentes a la propiedad, planta y equipo.
- Utilizar la elaboración de indicadores financieros para el análisis y la toma de decisiones.

Contenido

- Definición de la propiedad, planta y equipo.
- Clasificación de la propiedad, planta y equipo.
- Políticas de medición de la Propiedad Planta y equipo.
- Procedimiento para el deterioro, agotamiento y la amortización.
- Indicadores financieros relacionándolos con los demás activos.
- Políticas para la medición, valoración, registros, revelación y control de las propiedades, planta y equipo.

Lecturas Obligatorias

FIERRO M, Ángel M. y Fierro C. Fernando A. Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para pymes. Pág.297-354.

CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016. Pág. 154-163.

Hendriksen Eldon S. Teoría de la Contabilidad. Fabrica y Equipo. Págs. 413 a 486.

Decreto 2649 de 1993 y Decreto 2650 de 1993

Montaño Orozco Edilberto, Contabilidad y legislación, control, valuación y revelaciones.

Mantilla B. Samuel A. Estándares (IFRS/NIIF). Págs. 435.

Carlos A. García y otros, NIC desde la práctica. Propiedad, planta y eq. IAS No. 16. Págs. 33 a 54.

TEMA VI. ACTIVOS INTANGIBLES, DIFERIDOS Y OTROS ACTIVOS.

Numero de sesiones: dos (2), seis horas.

Objetivo

- Comprender el concepto de los activos intangibles, los diferidos y otros activos.
- Abordar la problemática de valoración.
- Poder contabilizar las partidas relacionadas con los intangibles, los diferidos y otros activos.
- Conocer las medidas de control interno referentes a estos rubros.

Contenido

- Definición de los intangibles, su valoración.
- Definiciones y amortizaciones de: Crédito Mercantil, marcas, patentes, concesiones y franquicias, derechos de autor, licencias, Know how.
- Definición de activos diferidos y otros activos
- Gastos pagados por anticipado.
- Cargos diferidos.
- Bienes entregados en comodato, bienes recibidos en pago.
- Políticas para la medición, valoración, registros, revelación y control.
- Ejercicios aplicados.

Lecturas Obligatorias

FIERRO M, Ángel M. y Fierro C. Fernando A. Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para pymes. Pág. 369-390, 401-409, 411-414.

CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016. Págs. 170-172.

Hendriksen Eldon S. Teoría de la Contabilidad. Activos Intangibles, inversiones no corrientes y cargos diferidos. Págs. 487 a 512.

Decreto 2649 de 1993 y Decreto 2650 de 1993

Montaño Orozco Edilberto, Contabilidad y legislación, control, valuación y revelaciones.

Mantilla B. Samuel A. Estándares (IFRS/NIIF). Págs. 442.

Carlos A. García y otros, NIC desde la práctica. Activos intangibles, IAS No. 38. Págs. 165 a 189.

Normas de Información Financiera, decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009 y Decretos Grupos I y II.

ASPECTOS GENERALES

Para el desarrollo de la asignatura se tendrá en cuenta las normas de contabilidad fundamentadas en los decretos 2649 y 2650 de 1993, 2894 de 1994, 2126 de 1996, la Ley 222 de 1995, Ley 1474 de 2011, el Código de Comercio y las Normas de Información Financiera, decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009. También se incorporará a los grupos de cuentas respectivos, el registro del IVA, la retención en la fuente por ingresos, el reteiva y el reteica.

VII. METODOS DE TRABAJO

Para el desarrollo del curso se realizaran las siguientes actividades:

- Exposición de teoría por el profesor.
- Solución de ejercicios por el profesor.
- Solución de ejercicios por los estudiantes.
- Talleres de lectura y ejercicios por los estudiantes.
- Investigaciones y presentación de informes de conformidad con las normas APA.

VIII. FORMAS DE EVALUACIÓN

De común acuerdo con los estudiantes y el profesor, al menos dos exámenes individuales. Además, deberá estar conformada por controles de lecturas, talleres, relatorías, preguntas orales, asistencia y un trabajo de investigación aplicada sobre el manejo, registro, control y revelación sobre un grupo de cuentas y en una empresa sector real de la economía.

IX. BIBLIOGRAFÍA GENERAL

- CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016.
- FIERRO M, Ángel M. y Fierro C. Fernando A. Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para pymes. Ecoe Ediciones, Tercer Edición, 2015.
- FRANCO R. Rafael. Contabilidad Integral. Teoría y Normalización. Investigar editores. Armenia. 1998.
- GARCÍA M. Carlos A. y otros. Normas Internacionales de Contabilidad desde la práctica. Activos. GECOFIT. 2013.
- KIESO Donald y WEYGANDT Jerry. Contabilidad Intermedia. Limusa. México. 2005.
- MANTILLA B. Samuel A. Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF). Ecoe Ediciones. Cuarta edición. 2013.
- MONTAÑO Orozco, Edilberto. Contabilidad y legislación: Control, Valuación y Revelaciones. Editorial Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle. Cali, junio de 2011.
- VÁSQUEZ B. Ricardo, y Franco F. Wilmar. El ABC de la NIIF. Guía básica de preguntas y respuestas. Legis. 2013.

- Legis Editores S.A. NIF Básico Grupos 2 y 3. 2015.
- Legis Editores S.A. Estatuto tributario 2016.
- Legis Editores S.A. Código de Comercio 2016.
- Legis Editores S.A. Régimen Contable Colombiano 2016.
- Ley 1314 de 2009. Normas de Información Financiera y decretos reglamentarios a aplicar en empresas clasificadas en los grupos I y II. Dec. 3022/13 y DUR. 2420/15.
- Ley 222 de 1995.
- IASB Marco conceptual para la Información Financiera.

WEBGRAFÍA:

www.comunidadcontable.com

www.actualicese.com

www.iasb.org.

Revisado: agosto de 2016. ADA de Contabilidad. RCV.