



Universidad del Valle
Facultad de Ciencias de la Administración
Departamento de Contabilidad y Finanzas

CONTABILIDAD DE LA FINANCIACIÓN

DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA

La asignatura de Contabilidad de la Financiación comprende el estudio de las partidas que conforman el pasivo y el patrimonio y su relación con los demás elementos del estado de situación financiera. En el desarrollo de la asignatura se estudiará el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los pasivos y el patrimonio en el estado financiero.

Se pretende que el objeto de estudio se centre en la financiación que realizan las organizaciones dentro en su objeto social, generando hechos económicos que afectan su sistema de información contable. Se ilustran las diferentes formas de financiación interna y externa entre la organización y las entidades financieras, proveedores, acreedores, entidades de gobierno, empleados, entre otros.

En el desarrollo se analizará la aplicación del marco normativo contable correspondiente al Grupo II, de la Ley 1314 de 2009, dada la cantidad de empresas pertenecientes a esta clasificación.

Código: 802087M

Créditos: 3

Tipo de Asignatura: AP: Asignatura Profesional

Componente: SOC: Social

Prerrequisito: 802088M - Contabilidad de los Recursos e Inversión –Aprobado

Habilitable: Si ___ No X

Validable: Si X No ___

Justificación

El Contador Público como responsable de la preparación y certificación de los estados financieros debe conocer y entender los elementos de los estados financieros, en especial el pasivo y el patrimonio.

En esta asignatura se pretende que el estudiante adquiera el conocimiento necesario para entender el reconocimiento, medición y revelación de las partidas del pasivo y el patrimonio del estado de situación financiera, relacionada con los principales hechos económicos, teniendo en cuenta el marco normativo para las empresas catalogadas en el Grupo II de la Ley 1314 de 2009.

Universidad del Valle

Ciudad Universitaria Meléndez Calle 13 No 100-00

Sede San Fernando Calle 4B No 36-00

PBX +57 2 3212100 A.A. 25360

Santiago de Cali – Colombia

Objetivo General

Proporcionar al estudiante elementos conceptuales y normativos (teóricos-prácticos) pertinentes, considerando las Normas de Información Financiera- NIF de la Ley 1314 de 2009 relativas al Grupo II, basadas en las NIIF para las Pymes (Anexo 2 y 2.1 del Decreto 2420 de 2015), sobre la identificación, clasificación, reconocimiento, medición y revelación de los pasivos y el patrimonio del ente contable, su relación con los demás elementos del estado de situación financiera y el control interno para su debida provisión y pago.

Objetivos Específicos

Al finalizar el estudiante estará en capacidad de:

- Comprender el marco conceptual de las NIF para las pymes en cuanto a las partidas que conforman los elementos de los estados financieros, en especial los pasivos y el patrimonio.
- Conocer los conceptos y tratamiento contable de las cuentas más relevantes de los pasivos y patrimonio, su clasificación y presentación en los estados financieros.
- Desarrollar en los estudiantes un pensamiento crítico respecto de las partidas que conforman el estado de situación financiera (pasivos y patrimonio), desarrollando la capacidad del estudiante en proveer información para el control y la toma de decisiones.
- Aplicar los elementos necesarios para la utilización de los ajustes a los pasivos y el patrimonio.
- Investigar sobre el manejo, registro, control y revelación de algunas cuentas del pasivo y patrimonio.
- Interrelacionar los diferentes grupos de cuentas del pasivo y el patrimonio con los de otros estados financieros, con el ánimo de obtener las razones financieras para el análisis y comprensión de la situación financiera del ente contable.

Método Pedagógico

Para el desarrollo del curso se realizarán 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.

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.

Bibliografía

- CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Conceptos y orientaciones profesionales y técnicas
- CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016.
- Decretos Reglamentarios de la Ley 1314 de 2009; Decreto 2420 y 2496 de 2015- Anexos 2 y 2.1
- FIERRO, Ángel María y otros. (2016). Contabilidad de pasivos. (3a. ed.). Ecoe Ediciones.
- FIERRO, Ángel María y otros. (2011). Contabilidad del patrimonio. Ecoe Ediciones.
- LEGIS, Cartilla Laboral.
- LEGIS, Régimen Contable.
- LEGIS, Manual de retención en la fuente.
- LEGIS, Manual de IVA.
- LEGIS. (2017). Estado de situación financiera para pymes.
- HENDRINKSEN, Eldon S. Teoría de la Contabilidad. El activo y su medición.
- HORNGREN, Charles. (2017). Contabilidad de Horngren. Pearson. Décima edición.
- MEZA OROZCO, Jhonny de Jesús (2016). Valoración de Instrumentos Financieros en NIIF para Pymes. Ediciones de la U.
- Montaña Orozco, E., & Rendón Álvarez, B. (2017). Contabilidad: Reconocimiento, medición y revelación; más allá del registro. Cali: Editorial Universidad del Valle.
- WARREN, Carl S y otros. (2016). Contabilidad financiera avanzada. (11a. ed.) Cengage Learning.

WEBGRAFÍA:

- <http://www.ctcp.gov.co>
- www.incp.org.co
- www.comunidadcontable.com
- www.actualicese.com
- www.ifrs.org

Revisado: 010218 RCV, BRA.

CONTENIDO DE LA ASIGNATURA

Unidad 1: PASIVOS.

Sesión 1: PASIVOS.

Temáticas de la sesión:

- Conceptos básicos sobre los pasivos.
- Definición y clasificación de los pasivos según la exigibilidad y el Código Civil.
- Ubicación de los pasivos en el Estado de Situación Financiera.
- Identificación de las partidas que hacen parte del elemento pasivo del estado de situación financiera (Sección 4- Estado de Situación Financiera).
- Distinción entre partidas corrientes y no corrientes de los pasivos (Sección 4- Estado de Situación Financiera).
- Principales características de los pasivos.
- Procedimientos y normas básicas para el manejo, reconocimiento, control y revelación de los pasivos.
- Determinación de razones financieras relacionadas con la financiación en las organizaciones.

Lecturas Obligatorias:

- Decretos Reglamentarios de la Ley 1314 de 2009; Decreto 2420 y 2496 de 2015- Anexos 2 y 2.1- Sección 2
- CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016.
- FIERRO, Ángel María y otros. (2016). Contabilidad de pasivos. (3a. ed.). Capítulo 1 y 2. Ecoe Ediciones.

- LEGIS. (2017). Estado de situación financiera para pymes. Capítulo 6.
- Montaña Orozco, E., & Rendón Álvarez, B. (2017). Contabilidad: Reconocimiento, medición y revelación; más allá del registro. Cali: Editorial Universidad del Valle.
- WARREN, Carl S y otros. (2016). Contabilidad financiera avanzada. (11a. ed.) Cengage Learning

Sesión 2, 3 Y 4: INSTRUMENTOS FINANCIEROS- OBLIGACIONES FINANCIERAS

Temáticas de la sesión:

- Concepto, clasificación, reconocimiento, medición, políticas contables y medidas de control interno a las obligaciones financieras
- Garantías relacionadas con las obligaciones financieras, admisibles y personales.
- Títulos que soportan las obligaciones financieras: pagarés, letras cartas de crédito, aceptaciones, hipotecas.
- Modalidad de interés para las obligaciones financieras anticipado o vencido, nominal, real o efectivo.
- Plazos de vencimiento, amortización e Interés moratorio en obligaciones.
- Casos de obligación financiera en moneda nacional y extranjera.
- Nociones básicas de matemáticas financieras en la medición de los instrumentos financieros
 - Interés simple, interés compuesto, valor presente y tasa interna de retorno
- Ejercicios aplicados

Lecturas Obligatorias:

- CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Conceptos y orientaciones profesionales y técnicas
- Decretos Reglamentarios de la Ley 1314 de 2009; Decreto 2420 y 2496 de 2015- Anexos 2 y 2.1- Sección 11.
- CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016

- FIERRO, Ángel María y otros. (2016). Contabilidad de pasivos. (3a. ed.). Capítulo 3 y 4. Ecoe Ediciones.
- HORNGREN, Charles. (2017). Contabilidad de Horngren. Capítulo 10 Y 12.
- LEGIS. (2017). Estado de situación financiera para pymes. Capítulo 6 y 8.
- Montaña Orozco, E., & Rendón Álvarez, B. (2017). Contabilidad: Reconocimiento, medición y revelación; más allá del registro. Cali: Editorial Universidad del Valle.
- MEZA OROZCO, Jhonny de Jesús (2016). Valoración de Instrumentos Financieros en NIIF para Pymes. Ediciones de la U.

Sesión 5 Y 6: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES, CUENTAS POR PAGAR EN GENERAL)

Temática(s) de la sesión:

- Definición de proveedores, nacionales y en moneda extranjera.
- Definición de cuentas por pagar.
- Clasificación, políticas contables, medidas de control interno y clasificación de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
 - Proveedores
 - Acreedores
 - Cuentas por pagar
 - Retención en la fuente
 - Costos y gastos por pagar
- Explicación básica sobre los impuestos nacionales, departamentales y municipales.
- Retención en la fuente: definición, conceptos sujetos a retención y tarifas a aplicar.
- Cálculo y registro de la retención en la fuente 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:

- CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Conceptos y orientaciones profesionales y técnicas
- Decretos Reglamentarios de la Ley 1314 de 2009; Decreto 2420 y 2496 de 2015- Anexos 2 y 2.1- Sección 11.
- CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016

- FIERRO, Ángel María y otros. (2016). Contabilidad de pasivos. (3a. ed.). Capítulo 5 y 6. Ecoe Ediciones.
- HORNGREN, Charles. (2017). Contabilidad de Horngren. Capítulo 10.
- LEGIS. (2017). Estado de situación financiera para pymes. Capítulo 6.
- Montaña Orozco, E., & Rendón Álvarez, B. (2017). Contabilidad: Reconocimiento, medición y revelación. Instrumentos financieros básicos. Pág. 179 a 229.

Sesión 7: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS)

Temática(s) de la sesión:

- 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:

- CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Conceptos y orientaciones profesionales y técnicas
- Decretos Reglamentarios de la Ley 1314 de 2009; Decreto 2420 y 2496 de 2015- Anexos 2 y 2.1- Sección 11 y Sección 29.
- CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016
- FIERRO, Ángel María y otros. (2016). Contabilidad de pasivos. (3a. ed.). Capítulo 7. Ecoe Ediciones.
- Montaña Orozco, E., & Rendón Álvarez, B. (2017). Contabilidad: Reconocimiento, medición y revelación; más allá del registro. Cali: Editorial Universidad del Valle.
- Régimen contable, Manual de retención en la fuente y Manual de IVA. Legis 2018

Sesión 8 Y 9: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (OBLIGACIONES LABORALES)

Temáticas de la sesión:

- Explicación de una nómina con los diversos conceptos devengados como salarios: salario mínimo, auxilio de transporte, recargo nocturno, horas extras, comisiones; y descuentos por salud, pensión, fondo de solidaridad pensional, retención en la fuente, embargos y préstamos,
- Explicación relacionada con la provisión y consolidación de prestaciones sociales a diciembre de cada año.
- Desarrollo de un trabajo escrito.

Lecturas Obligatorias:

- CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Conceptos y orientaciones profesionales y técnicas
- Decretos Reglamentarios de la Ley 1314 de 2009; Decreto 2420 y 2496 de 2015- Anexos 2 y 2.1- Sección 28.
- CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016
- FIERRO, Ángel María y otros. (2016). Contabilidad de pasivos. (3a. ed.). Capítulo 8. Ecoe Ediciones.
- LEGIS. (2017). Estado de situación financiera para pymes. Capítulo 6.
- Montaña Orozco, E., & Rendón Álvarez, B. (2017). Contabilidad: Reconocimiento, medición y revelación; más allá del registro. Cali: Editorial Universidad del Valle.
- Cartilla Laboral Legis 2017

Sesión 10 Y 11: PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES, DIFERIDOS, BONOS Y OTROS PASIVOS

Temáticas de la sesión:

- Definición de pasivos estimados, contingentes, diferidos, los adquiridos mediante la emisión de bonos y de otros pasivos como avances, anticipos y depósitos recibidos.

- Explicación de su importancia como medio de financiación y previsión para la realización de las actividades del ente.
- Contabilización de los pasivos estimados y provisiones.
- Contabilización de los bonos en circulación a valor nominal, con prima o descuento y los intereses causados.
- Explicación del manejo, registro, control y revelación de los pasivos estimados, contingentes, diferidos y de los bonos en los estados financieros.
- Contabilización de otros pasivos como anticipos y avances recibidos. Reconocimiento y revelación.
- Ejercicios aplicados.

Lecturas Obligatorias:

- CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Conceptos y orientaciones profesionales y técnicas
- Decretos Reglamentarios de la Ley 1314 de 2009; Decreto 2420 y 2496 de 2015- Anexos 2 y 2.1- Sección 11 y Sección 21.
- CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016
- FIERRO, Ángel María y otros. (2016). Contabilidad de pasivos. (3a. ed.). Capítulo 9 y 10. Ecoe Ediciones.
- Montaña Orozco, E., & Rendón Álvarez, B. (2017). Contabilidad: Reconocimiento, medición y revelación; más allá del registro. Cali: Editorial Universidad del Valle.

Sesión 12, 13 Y 14: PATRIMONIO

Temáticas de la sesión:

- Breve recuento de la clasificación de las personas
- Definición de los diferentes tipos de patrimonio.
- Ubicación del patrimonio en el estado de situación financiera y su importancia como recurso de financiero.
- Características, naturaleza y composición financiera del patrimonio según el tipo de negocio.

- Explicación del manejo, reconocimiento, control y revelación de las operaciones relacionados con el Capital Social, el Superávit de Capital, Reservas, Dividendos o Participaciones decretados en especie, Resultados del Ejercicio, Resultados de ejercicios anteriores, Superávit por Revaluaciones.
- Investigación aplicada. Estudio sobre las características y el comportamiento del patrimonio en una sociedad.

Lecturas Obligatorias:

- CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Conceptos y orientaciones profesionales y técnicas
- Decretos Reglamentarios de la Ley 1314 de 2009; Decreto 2420 y 2496 de 2015- Anexos 2 y 2.1- Sección 11 y Sección 22.
- CUELLAR D. Leonel y otros. Contabilidad un enfoque práctico. Alfaomega. 2016
- FIERRO, Ángel María y otros. (2011). Contabilidad del patrimonio. Ecoe Ediciones.
- HORNGREN, Charles. (2017). Contabilidad de Horngren. Capítulo 11.
- LEGIS. (2017). Estado de situación financiera para pymes. Capítulo 7.
- Montaña Orozco, E., & Rendón Álvarez, B. (2017). Contabilidad: Reconocimiento, medición y revelación; más allá del registro. Capítulo 14