

*\*Nuestra misión: Desarrollar líderes profesionales y académicos, mediante una educación de excelencia e iniciativas de investigación que les prepare para servir en el contexto empresarial.*

**UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO  
RECINTO DE RIO PIEDRAS  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS\*  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
CONTABILIDAD 3106**

**INTRODUCCIÓN A LOS FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD II  
SEGUNDO SEMESTRE 2016-2017**

**NÚMERO DE HORAS/CRÉDITOS:** tres horas/tres créditos

**PRERREQUISITOS:** CONT 3105

**DESCRIPCIÓN DEL CURSO**

Estudio de la contabilidad como sistema de información y función de apoyo que viabiliza la toma de decisiones en las empresas. Se enfatiza el uso de la información de contabilidad en las funciones de planificación y control dentro de una organización. Se discute la naturaleza de los costos y como se definen y se utilizan los mismos para diferentes propósitos.

**OBJETIVOS DEL CURSO**

Al finalizar el curso el estudiante:

1. Entenderá el rol que desempeña la contabilidad en proveer información financiera y gerencial en las empresas.
2. Distinguirá entre la información relevante y no relevante en la preparación y análisis de los informes financieros.
3. Aplicará en forma básica la información que provee el sistema de contabilidad para la toma de decisiones.
4. Empleará las técnicas horizontal, vertical y de proporciones en el análisis de estados financieros.
5. Enumerará la información contenida en el informe anual de una empresa.
6. Identificará las fortalezas y limitaciones del sistema de control interno de una empresa.
7. Clasificará los costos para los distintos objetivos de costo.
8. Describirá el flujo de los costos en un negocio de manufactura.
9. Relacionará los cambios en el nivel de actividad con los cambios en los costos y ganancia de la empresa.
10. Preparará un presupuesto operacional.
11. Explicará las técnicas de recientes desarrollos en el manejo y evaluación de las operaciones de una empresa.
12. Demostrará conocimiento de la realidad económica, política, legal y social de las organizaciones tanto a nivel nacional como internacional.
13. Interactuará con otros como parte de un equipo de trabajo.

14. Utilizará hojas electrónicas de cómputos para resolver problemas de contabilidad.
15. Determinará la naturaleza y extensión de la información que necesita para la solución de problemas.
16. Accederá información de forma efectiva y eficiente.
17. Empleará bases electrónicas de datos para obtener información financiera.
18. Exhibirá una comunicación eficaz en forma oral y escrita.
19. Exhibirá una actitud ética y profesional al abordar situaciones dentro del entorno de los negocios.

## **BOSQUEJO DE CONTENIDO Y DISTRIBUCION DE TIEMPO**

<b>Temas</b>	<b>Horas estimadas por tema</b>
--------------	---------------------------------

### **I. Introducción**

- |                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| A. Objetivos del curso       | <b>1.5 horas</b> |
| B. Plan de trabajo           |                  |
| C. Evaluación del estudiante |                  |

### **II. Estados Financieros Revisitado**

**9 horas**

- A. Estado de Ingresos y Gastos
- B. Estado de Patrimonio de los dueños
- C. Estado de Situación
- D. Estado de Flujo de Efectivo
  1. Propósito e importancia
  2. Estructura
    - a. Actividades operacionales (método indirecto – diferencias con método directo)
    - b. Actividades de inversión
    - c. Actividades de financiamiento
  3. Preparación del Estado de Flujos de Efectivo (método indirecto)
- E. Informe anual
- F. Notas a los estados financieros
- G. Informe del auditor
- H. Otros aspectos relacionados con informes financieros
  1. estados financieros consolidados
  2. estados de entidades sin fines de lucro y del gobierno
  3. aspectos internacionales de la divulgación de información
- I. Gobernanza Corporativa

### **III. Análisis de Estados Financieros**

**4.5 horas**

- A. Propósito de análisis
- B. Técnicas de análisis
- C. Interpretación de los datos
- D. Limitaciones del análisis

#### **IV. Control Interno**

**3 horas**

- A. Conceptos básicos del sistema de control interno
  - 1. Definición
  - 2. Importancia (funciones de planificación y control)
    - a. ambiente de control
    - b. supervisión
    - c. actividades que propenden al control (protección de registros y recursos)
    - d. información y retro comunicación
    - e. acción correctiva
  - 3. Errores, irregularidades y fraude
  - 4. Importancia de la función de atestiguar

#### **Discusión de examen**

**1.5 horas**

#### **V. Introducción a la Contabilidad Gerencial**

**1.5 horas**

- 1. Propósito e importancia de la contabilidad gerencial
- 2. Diferencias entre la contabilidad gerencial y la contabilidad financiera
- 3. Nuevas tendencias en los negocios
  - a. Calidad
  - b. Producción espelta (lean production)
  - c. Filosofía de justo a tiempo (JIT)
  - d. informática y tecnología
  - e. globalización
- 4. Proceso gerencial y toma de decisiones
  - a. planificación
  - b. control

#### **VI. Categorías, Flujos y Asignación de Costos**

**6 horas**

- A. Costos en los estados financieros: costos del producto vis - a - vis costos del período
- B. Costos de manufactura: costo normal vis - a - vis costo real
- C. Costos en la toma de decisiones: comportamiento de los costos (costos fijos vis a vis costos variables)
- C. Ciclo de contabilidad de los inventarios de empresas manufactureras
- D. Problema de asignación de los costos indirectos de fábrica
- E. Empresas de servicio (ilustrar diferencias en la contabilidad de costos al comparar con empresas manufactureras.)
- F. Contabilidad a base de anotación de actividades (ABC)

#### **VII. Análisis de Costos en la Toma de Decisiones**

**6.0 Horas**

- A. Costo, volumen y ganancia
  - 1. costos variables o fijos
  - 2. alcance pertinente
  - 3. margen de contribución

- 4. margen de seguridad
- 5. efecto de los impuestos
- 6. punto de empate
  - a. gráfico
  - b. ecuación
- 7. análisis de sensibilidad (breve)
- 8. limitaciones del análisis
- B. Meta de costo (“Target cost”)
- C. Orden especial
- D. Fabricar o comprar
- E. Importancia de la relación costo – precio

**Discusión de examen** **1.5 horas**

**VIII. Presupuesto** **3.0 horas**

- A. Definición
- B. Ventajas y limitaciones
- C. Tipos (excluya el de efectivo)
- D. Proceso presupuestario (no al detalle)
- E. Presupuesto estático y presupuesto flexible (diferencias y usos)
- F. Utilidad del presupuesto en la planificación, control y evaluación del desempeño de una organización
- G. Efecto sobre la conducta gerencial
- H. Función del presupuesto en los negocios de servicios

**IX. Evaluación del Desempeño en una Organización** **3.0 horas**

- A. Calidad y sus costos
- B. Niveles organizacionales y desempeño (discuta medidas como rendimiento de la inversión “ROI”, ingreso residual “RI”)
- C. Problema de la descentralización y la congruencia de metas
- D. Tarjeta de puntuación balanceada (“Balanced scorecard”)
- E. “Benchmarking”
- F. Precios de transferencia

**EXAMEN DEPARTAMENTAL FINAL: FECHA ASIGNADA POR REGISTRADOR**

<b>Tiempo asignados a temas</b>	<b>40.5 Horas</b>
<b>Tiempo asignado a pruebas parciales e informes orales</b>	<b>4.5 Horas</b>
<b>Total</b>	<b>45.0 Horas</b>

**ESTRATEGIAS INSTRUCCIONALES**

- 1. Conferencias
- 2. Instrucción asistida por la computadora: acceso a plataforma *CONNECT*
- 3. Discusión dirigida: presentación de situaciones que generen discusión, problemas estructurados o no estructurado de contabilidad, noticias y artículos de actualidad

4. Asistencia a conferencia
5. Casos de dilemas éticos o responsabilidad social.
6. Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónicos
7. Presentación(es) oral(es) o escrita(s)
8. Ejercicios de aplicación

## **RECURSOS DE APRENDIZAJE E INSTALACIONES MÍNIMAS REQUERIDAS**

1. Proyector vertical o proyector electrónico
2. Presentación computarizada ("Power point")
3. Pizarra
4. Material didáctico preparado por el profesor
5. Acceso a la Internet
6. Acceso a plataforma cibernética del libro (CONNECT)
6. Periódicos y revistas de negocios
7. Problemas ilustrativos
8. Programados de procesador de palabras y hoja electrónica de procesamiento de datos (Word, Excel).
9. Casos de dilemas éticos o responsabilidad profesional

## **ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN**

### **Exámenes 75%\***

- Departamental I 25%
- No Departamental II 25%
- Departamental final abarcador 25%\*

*\*El examen final será uno abarcador. Estará compuesto en un 70% por el material cubierto en los primeros dos exámenes parciales y el 30% examinará presupuesto y evaluación de desempeño*

### **Otras actividades 25%**

1. Asignaciones en CONNECT y otras, trabajo de investigación, reseñas, pruebas cortas.
2. Se requerirá por lo menos un trabajo escrito en procesador de palabras y una asignación utilizando la Internet.
3. Se requerirá un proyecto de investigación. Este trabajo tiene una puntuación de 20 puntos lo cual representa el 5% de la calificación en el curso.
4. Se requerirá trabajar en equipo. Los estudiantes harán, en coordinación con su profesor(a), los acomodos necesarios para incluir compañeros estudiantes con impedimentos.
5. Se requerirá por lo menos una presentación oral.
6. Se requerirá por lo menos una asignación utilizando Excel.

Se evaluará de forma diferenciada a estudiantes con necesidades especiales de ser necesario.

## ESTRATEGIAS DE AVALÚO

Se utilizarán entre otras las siguientes estrategias de avalúo para el curso:

- Exámenes departamentales
- Hojas de cotejo

## SISTEMA DE CALIFICACIÓN

Se utilizará el siguiente sistema de calificación para la otorgación de la calificación final en el curso:

Calificación Promedio

- A 100 - 90
- B 80 - 89
- C 70 - 79
- D 60 - 69
- F Menos de 60

## ASUNTOS IMPORTANTES

1. El estudiante es responsable de verificar que está asistiendo al curso y sección en que aparece oficialmente matriculado.
2. El estudiante que se copie en un examen recibirá “F” en dicho examen y estará sujeto a sanciones disciplinarias. (Reglamento de Estudiantes (2015) parte B, Artículo 6.2, inciso 1 “deshonestidad académica”).
3. No se permite el uso de celulares, tabletas, relojes digitales y otros artefactos similares durante el ofrecimiento de los exámenes ni durante la discusión de los mismos.
4. Todo estudiante que necesite acomodo razonable deberá mostrar la evidencia al profesor al comenzar el semestre.
5. Para referencia del estudiante el siguiente material está disponible en la red electrónica de datos <http://contabilidad.uprrp.edu>.
  - **Prontuario y silabo:** Seleccionar Cursos, pulsar prontuarios y luego 3106,
  - **Los materiales abajo mencionados se acceden** en <http://contabilidad.uprrp.edu> Seleccionar: Recursos , CONT 3106:
    1. Problemas ilustrativos
    2. Información e instrucciones para los trabajos y proyectos requeridos.
    3. Itinerario de los laboratorios, horario y Cuaderno de ejercicios.
    4. Soluciones a ejercicios y problemas sugeridos en el sílabo.
    5. Otros materiales de enseñanza.
      - Análisis de Patrones del EFE (CFS)
      - Guía de temas CONT 3106 para profesores y estudiantes
      - Medidas Analíticas
      - Módulo de Análisis Financieros
      - Presupuesto
      - Traducción de Términos de Contabilidad – Prof. Anibal Baez Diaz
      - Repasos para exámenes

## CUMPLIMIENTO CON LEY 51

Según la Ley de Servicios Educativos Integrales para Personas con Impedimentos, todo estudiante que requiera acomodo razonable deberá notificarlo al profesor el

primer día de clase. Los estudiantes que reciban servicios de Rehabilitación Vocacional y de la Oficina de Asuntos para las Personas con Impedimentos del Decanato de Estudiantes (OAPI) deben comunicarse con el (la) profesor(a) al inicio del semestre para planificar el acomodo razonable y equipo asistivo necesario conforme a las recomendaciones (OAPI).

*Modificado según la Certificación #99 (01-02) del Senado Académico, Ley 51 de 1996 (Ley de Servicios Educativos Integrales para personas con impedimentos) y la Certificación 130 (1999-2000) de la Junta de Síndicos.*

## **CONDUCTA ESTUDIANTIL SUJETA A SANCIONES DISCIPLINARIAS**

El Reglamento General de Estudiantes de la Universidad de Puerto Rico, Certificación 13, 2009-2010, y aprobado por el Departamento de Estado de Puerto Rico el 9 de septiembre de 2009, Parte VI, Artículo .2, establece las conductas de los estudiantes sujetos a sanciones disciplinarias. Entre las mismas se encuentra la deshonestidad académica, la cual conlleva sanciones disciplinarias según establecido en dicho reglamento.

### **Texto:**

Introducción a la Contabilidad Gerencial *Custom Edition*. San Juan, P.R.: Create, McGraw-Hill., con el acceso a la plataforma digital Connect.

El acceso a la plataforma digital del libro es requisito del curso.

### **Bibliografía:**

Amato, N. (February 1, 2014). Cutting the Clutter; Streamlined Operations Reports Engage Key Stakeholders. *Journal of Accounting*.

Brands, K., and M. Holtzblatt. (Spring 2015). Business Analytics: Transforming the Role of Management Accountants. *Management Accounting Quarterly*.

Chawla, S., Z. Khan, R. Jackson, and A. Gray III. (Winter 2015) Evaluating Ethics Education for Accounting Students. *Management Accounting Quarterly*.

Cohn, M. (2016, September 20). SEC Charges EY with Violating Audit Independence Rules amid Romantic Entanglement with Client. Retrieved from Accounting Today: [http://www.accountingtoday.com/news/audit-accounting/sec-charges-ernst-young-violating-independence-rules-romantic-client-79286-1.html?utm\\_medium=email&ET=webcpa:e7666899:2502347a:&utm\\_source=newsletter&utm\\_campaign=daily-sep%2020%202016&st=email&eid=2157](http://www.accountingtoday.com/news/audit-accounting/sec-charges-ernst-young-violating-independence-rules-romantic-client-79286-1.html?utm_medium=email&ET=webcpa:e7666899:2502347a:&utm_source=newsletter&utm_campaign=daily-sep%2020%202016&st=email&eid=2157)

Determining Whether an Accounting Firm is Ethical, Miriam Gerstein, *CPA Journal*, (June 2014) pp 618-71

Cavaleri, S. J. Firestone and H. Hadders (Sept. 20, 2012) Balanced Scorecard + Innovation + Sustainability Context = Adaptive Quadruple-Bottom-Line Scorecard [http://www.sustainablebrands.com/news\\_and\\_views/new-metrics/balanced-scorecard-innovation-sustainability-context-adaptive-quadruple](http://www.sustainablebrands.com/news_and_views/new-metrics/balanced-scorecard-innovation-sustainability-context-adaptive-quadruple)

Castellano, R. B. (Winter de 2011). Accounting Internal Controls: Do Management and Staff Agree? *Management Accounting Quarterly*.

Cheraffi, A. e. (2016). The integration of lean manufacturing, Six Sigma and sustainability: A literature review and future research directions for developing a specific model. *Journal of Cleaner Production*, 828–846.

COSO Issues Updated Internal Control-Integrated Framework and Related Illustrative Documents. (May 14, 2013).

<http://www.coso.org/documents/COSO%20Framework%20Release%20PR%20May%2014%202013%20Final%20PDF.pdf>

Cruel, T. (Summer de 2011). Corporate Social Responsibility: An Examination Of Practices in the Retail Industries. *Management Accounting*.

Gates, S., Germain, C. (Winter 2015). Designing Complementary Budgeting and Hybrid Measurement Systems that Align with Strategy. *Management Accounting Quarterly*.

Hagel, J. (April 1, 2014) How to Better Connect Planning, Forecasting and Budgeting. *Journal of Accounting*.

Manjunanth Rao, A. B. (2011 de Fall). Exploring the Role of Standard Accounting in Lean Manufacturing Enterprises. *Management Accounting*.

Mastracchio, N. and H. Lively. (March 2013). The effect of the Clarified Standards on Auditors' Reports. *The CPA Journal*.

Mathews, C. S. (2015, December 27). *The 5 Biggest Corporate Scandals of 2015*.

Retrieved January 13, 2017, from <http://fortune.com/>:

<http://fortune.com/2015/12/27/biggest-corporate-scandals-2015/>

McKinley, J. J. (2013, October 1). Transfer Pricing and its effect on financial reporting. *Journal of Accountancy*.

McNeal, A. (August 1, 2015). What's your fraud IQ? *Journal of Accountancy*.

Pineno, C. J. (Winter de 2012). Simulation of the Weighing of Balance Scorecard Metrics Including Sustainability and Time-Driven ABC Based on the Product Life Cycle. *Management Accounting Quarterly*.

Singleton, T. (2013, October). *The top 5 cybercrimes*. American Institute of CPAs. (M. Murray, Ed.) Retrieved January 13, 2017, from <http://www.aicpa.org/>:

<http://www.aicpa.org/InterestAreas/ForensicAndValuation/Resources/ElectronicDataAnalysis/DownloadableDocuments/Top-5-CyberCrimes.pdf>

Stout, D, J.E. Sorensense (Summer 2015). Write Right: Improving Written Communication Skills – Part One and Part Two. *Summer 2015. Management Accounting Quarterly*.



Stuart, A. (December de 2011). The True Cost of Going Public. *CFO magazine*.

Target Costing video <http://accounting.smartpros.com/x76545.xml> accedido el 31 de julio de 2015

Teach, E. (June 11, 2015). Barely Working. *CFO Magazine*.

The Institute of Internal Auditor.etal,. (n.d.). Managing the business risk of fraud, a practical guide. Retrieved January 13, 2017, from <http://www.aicpa.org/>:

<http://www.aicpa.org/catalogs/masterpage/Search.aspx?S=fraud>

The PCAOB's Proposed New Audit Report, Weirich, T, and A. REinstein. (April 2014).

*The CPA Journal*. pp24-29 <http://viewer.zmags.com/publication/bce2f8b9#/bce2f8b9/32>

Tysiac, K. (November 3, 2015). Disclosures of Audit Committee's Role Increasing. *Journal of Accountancy*

### **Referencias en línea:**

Biblioteca UPR-RP Uso de base de datos: <http://biblioteca.uprrp.edu>

Documentos de trabajo del curso: [www.contabilidad.uprrp.edu](http://www.contabilidad.uprrp.edu)

Glosario de contabilidad: <https://debitoor.es/glosario> ,  
<http://www.nysscpa.org/professional-resources/accounting-terminology-guide#sthash.JOCijs8a.dpbs>

Market Watch <http://www.marketwatch.com/>

Google Finance ü <http://www.google.com/finance>

Yahoo Finance <http://finance.yahoo.com/>

CSI Market <http://csimarket.com/>

MSN Money <http://www.msn.com/en-us/money>

Estados financieros e informe anual:

Glossary: <https://www.ibm.com/investor/help/glossary.html>

How to read annual reports: <https://www.ibm.com/investor/help/reports/>

Corporate Governance: <https://www.ibm.com/investor/governance/?subtabs=open>

### **Organismos Reglamentadores**

Security and Exchange Commission <http://www.sec.gov/>

Public Company Accounting oversight board (PCAOB) <http://pcaobus.org/>

Financial Accounting Standards Board (FASB) <http://www.fasb.org/home>

International Financial Reporting Standards <http://www.ifrs.org/>

Governmental Accounting Standards Board <http://www.gasb.org/home>

### **Asociaciones profesionales relacionadas a la profesión de contabilidad**

Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico:

<http://www.colegiocpa.com/index.php?node=5829>

PwC regulatory and standard setter developments

<http://www.pwc.com/us/en/cfodirect/publications/regulatory-standard-setting-developments/index.jhtml>

The American Accounting Association <http://aaahq.org/>

American Institute of Certified Public Accountants <http://www.aicpa.org/>

The Association of Accountants and Financial Professionals in Business (IMA)

<http://www.imanet.org/>

Association of Certified Fraud Examiners <http://www.acfe.com/>

International Institute for /sustainable development

<https://www.iisd.org/business/issues/sr.aspx>

### **Examen de CPA**

National Association of State Boards of Accountancy (NASBA CPA exam):

<http://nasba.org/exams/cpaexam/> <http://nasba.org/exams/cpaexam/puertorico/>

### **Videos relacionados a la búsqueda y uso de información**

Presentaciones de uso efectivo y eficiente de la información, preparado por la Biblioteca de la FAE; <http://www.slideshare.net/caketty2922/presentations>

<http://youtube.com/user/baeupr>

¿Cómo buscar el perfil de una compañía?

<http://www.youtube.com/playlist?list=PL6F7E3162B7FA8CF1&feature=plcp>

North America Industry Classification System (NAICS)

<http://www.youtube.com/watch?v=m-rRmUEkh7Y>

Standard Industrial Classification System

<http://www.youtube.com/watch?v=awgYYsKWmzc>

Ciclo de videos sobre APA

[http://www.youtube.com/watch?v=Eq\\_nchTHpLg](http://www.youtube.com/watch?v=Eq_nchTHpLg)

¿Es lo mismo la búsqueda por palabra clave y por tema?

<http://www.youtube.com/watch?v=ex3Liaahz0o>

APA Citation style & format

<http://www.youtube.com/watch?v=7HsYUA-helk&feature=related>

Citing Guide for Business Majors (APA 6th ed.)

<http://libguides.butler.edu/content.php?pid=161391&sid=1364798>

Como tener Acceso remoto a bases de datos:

[http://www.youtube.com/watch?v=dQyDkA0H7SA&list=PL490D02D4F0804368&index=1&feature=plpp\\_video](http://www.youtube.com/watch?v=dQyDkA0H7SA&list=PL490D02D4F0804368&index=1&feature=plpp_video)

### **Presentaciones en youtube:**

Lean production: <https://www.youtube.com/watch?v=wfsRAZUnonI>

<https://www.youtube.com/watch?v=eXaytdJydVo>

Transfer pricing: <https://www.youtube.com/watch?v=Y7iNOYCA3tY>