

**UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO
RECINTO DE RÍO PIEDRAS
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

INTRODUCCIÓN A LOS FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD I

CONTABILIDAD 3105

NÚMERO DE HORAS/CRÉDITOS: Tres horas/tres créditos

PRERREQUISITOS: Ninguno

DESCRIPCIÓN DEL CURSO:

Estudio de la contabilidad como sistema de información y función de apoyo en la toma de decisiones en las empresas. Discusión de conceptos y métodos aplicables al uso y divulgación de información financiera, su análisis y su efecto sobre los distintos usuarios y tipos de entidades empresariales.

OBJETIVOS DEL CURSO

AL finalizar el curso, el estudiante:

1. Describirá el desarrollo de la profesión de contabilidad como actividad de servicio y disciplina analítica.
2. Explicará el rol social que desempeña la contabilidad al satisfacer las necesidades de información de todo tipo de organización.
3. Enumerará las diferencias entre los distintos tipos de organizaciones, naturaleza de las operaciones y su efecto en la preparación de informes financieros.
4. Identificará los principios, conceptos y presunciones básicas en la preparación de informes financieros.
5. Identificará como se afectan los estados financieros por las transacciones económicas.
6. Describirá el proceso de cómo se generan los estados financieros (ciclo de contabilidad).
7. Explicará los objetivos, usos y limitaciones de los estados financieros de uso general.
8. Resumirá el contenido de los estados financieros de uso general.
9. Describirá la articulación de los estados financieros de uso general.
10. Interpretará los elementos contenidos en los estados financieros.
11. Demostrará conocimiento de la realidad económica, política, legal y social de las organizaciones tanto a nivel nacional como internacional.
12. Exhibirá una actitud ética y profesional al abordar situaciones dentro del entorno de los negocios.
13. Interactuará con otros como parte de un equipo de trabajo.
14. Utilizará hojas electrónicas de cómputos para resolver problemas de contabilidad.
15. Accederá base de datos electrónicas para obtener información financiera.
16. Exhibirá una comunicación eficaz en forma oral y escrita.

BOSQUEJO DE CONTENIDO Y DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO

Temas	Estimado de horas
I. Introducción	
A. Objetivos del curso	1.5 horas
B. Plan de trabajo	
C. Evaluación del estudiante	
II La Contabilidad y su Ambiente	1.5 horas
A. Definición	
B. Función social de la contabilidad	
C. Usuarios de la información financiera	
D. Tipos de organizaciones (con y sin fines de lucro)	
E. Relación de la contabilidad con otras materias	

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.

- F. Factores que afectan la contabilidad como profesión y disciplina (externos e internos)
- G. Desarrollo histórico de la contabilidad (breve)
- H. Oportunidades profesionales en contabilidad
- I. Certificaciones profesionales
- J. Organizaciones profesionales (AICPA, SEC, IASB, IMA, IRS, FASB, CCPAPR)
- K. Ética y valores (mencionar códigos de ética profesionales)

Lectura: Capítulo 1 (Páginas 2-4, 20-26),

Problemas sugeridos: Preguntas Cap. 1 4, 20, 21, 23, 27, BE1-9, E1-8

III. Información que provee la contabilidad

Tipos de informes que genera el sistema

3.0 horas

Informes Financieros

Estado de Ingresos y Gastos

- 1. elementos del estado
- 2. forma y contenido
- 3. conceptos claves relacionados
 - a. base de acumulación
 - b. base contributiva
- A. Estado de Patrimonio del(os) dueño(s)
 - 1. Elementos del estado
 - 2. forma y contenido
 - 3. con los otros estados
- B. Estado de Situación Financiera
 - 1. elementos del estado
 - 2. forma y contenido
 - 3. clasificación (activos y deudas)
 - 4. sección de capital
 - a. negocio individual
 - b. sociedades
 - c. corporaciones
 - d. entidades sin fines de lucro
 - 5. usos, limitaciones y propósitos
 - 4. usos, propósitos y limitaciones
- C. Estado de Flujos de Efectivo
 - 1. forma y contenido
 - 2. tipos de actividades
 - 3. usos, propósitos y limitaciones
- F. Estado de Ingreso integral (Comprehensive Income)
(Discusión conceptual)

Lectura: Capítulo 1 (Páginas 4-19), Capítulo 3 (Páginas 124-128)

Asignación: Cap. 1 Pregunta 11, BE1-3, E1-3, E1-6, E-1-7, E1-8, E1-13, P1-2A, P1-3A, E6-3

IV. Conceptos, principios y presunciones básicas

3.0 horas

- A. Principios de contabilidad generalmente aceptados
 - 1. definición
 - 2. necesidad
- B. Conceptos y presunciones básicas:
 - 1. entidad económica
 - 2. negocio en marcha
 - 3. periodicidad
 - 4. unidad monetaria estable
- C. Características de la información financiera:
 - 2. pertinencia
 - 3. fidelidad en la representación
- D. Características que realzan la información contable
 - 1. comparable
 - 2. verificable
 - 3. oportuna
 - 4. inteligible
- E. Principios medulares
 - 1. valoración

2. realización de ingresos
3. reconocimiento de gastos
5. divulgación financiera

Lectura: Capítulo 1 (Páginas 26-30)

Problemas sugeridos: E1-19, P1-6A, P1-7A, P1-7B, P1-3B

V Ciclo de Contabilidad 7.5 horas

- A. Conceptos básicos de sistemas de información
- B. Evolución de los sistemas de información en contabilidad
- C. Relación con el sistema de doble entrada
- D. Efecto de diversas transacciones sobre estados financieros
 1. sistema de doble entrada
 2. ilustración del impacto de las transacciones
- E. Pasos del ciclo
 1. analizar transacciones
 2. asentar o anotar
 3. trasladar
 4. preparar balance de comprobación
 5. asientos de ajustes
 - a. importancia
 - b. efecto en los estados financieros
 - c. registro (enfoque de activos y deudas en caso de diferidos)
 6. preparar estados financieros
 7. preparar entradas de cierre
 8. preparar balance de comprobación post cierre

Lectura: Capítulo 2 , Capítulo 3

Asignación: E2-1, E2-7, E2-9, P2-1A, 2-3A, E3-1, E-E-1, E3-10, E3-11, E3-14, P3-3A

Contabilidad.uprrp.edu/Recursos/3105/Tavo's Barber Shop

Examen (en horario especial)

Discusión de examen 1.5 horas

VI. Contabilidad de los activos corrientes

- A. Efectivo 2 horas
 1. Definición
 2. Control sobre los balances de efectivo

Lectura: Capítulo 4 (Páginas 173-185)

Asignación: E4-5, E4-10, P4-2A, P4-1B, contabilidad.uprrp.edu/Recursos/3105/reconciliación

- B. Inversiones a Corto Plazo (Deuda y Patrimonio) 1 hora

Deuda

1. valores negociables
2. valores disponibles para la venta
3. valores para retener hasta el vencimiento

Patrimonio

1. Inversión en patrimonio

Lectura: Apéndice D (Connect)

Asignación: ED-1

- C. Reconocimiento de ingresos (regla general)
- D. Cuentas por cobrar 3 horas
 1. importancia
 2. valor neto realizable
 3. presentación y divulgación
 4. uso de las cuentas por cobrar para obtener efectivo
- E. Pagarés o documentos por cobrar (conceptual)

Lectura: Capítulo 5 (páginas 212-221, 225-227, 230-236)

Asignación: BE5-12, E5-6, E5-7, E5-12, E5-13, P5-2A Contabilidad.uprrp.edu/Recursos/3105/ problema de cuentas por cobrar

- F. Inventarios 4.5 horas
1. importancia
 2. efecto de errores en inventario en los estados financieros
 3. tipos de inventarios
 - a. compraventa
 - b. manufactura
 4. sistema perpetuo de inventario vs periódico
 5. métodos de flujos de costo ("FIFO", "LIFO", promedio)
 6. aspectos contributivos y manejo de inventario
 7. valoración (al menor entre costo y mercado)
 8. presentación y divulgación

Lectura: Capítulo 6 (Excepto páginas 289-291)
Asignación: BE 6-21, BE6-22, E6-5, E6-11, E6-12, E6-20, P6-1C

- VII. Contabilidad de los Activos No Corrientes** 3.0 horas
- A. Propiedad, planta y equipo
 1. adquisición (determinación del costo)
 2. depreciación (Método lineal, planilla)
 3. disposición de activos
 4. presentación y divulgación
 - B. Activos intangibles
 1. definición
 2. amortización
 3. presentación y divulgación

Lectura: Capítulo 7 (Excepto páginas 336-341)
Asignación: E7-3, E7-6, E7-8, E7-9, E7-10, E7-16, E7-17, P7-1A, P7-8A

Discusión de examen 1.5 horas

- VIII. Contabilidad de Deudas** 3.0 horas
- A. Definición de deudas corrientes
 - B. Reconocimiento de deudas corrientes
 - C. Impuestos sobre la nómina y aspectos relacionados
 1. importancia
 2. descripción e ilustración
 3. manejo del recurso humano (aspectos que afectan a los empleados desde la contratación hasta su retiro)
 4. otros impuestos que afectan la toma de decisiones
 - a. contribución sobre ingresos
 - b. contribución sobre propiedad mueble e inmueble
 - c. patentes
 - d. arbitrios

Lectura: Capítulo 8 (Excepto páginas 385-389)
Asignación: E8-1, E8-9, E8-12, P8-8A

- D. Valor del dinero a través del tiempo 4.5 horas
- E. Deudas a largo plazo
 1. bonos
 - a. tipos
 - b. características
 - c. contabilidad de bonos e intereses (inversionista y emisor)
 - i. a la fecha de emisión
 - ii. a la fecha de pago de intereses (método de interés efectivo)
 2. otras obligaciones (discusión conceptual)
 - a. pagaré
 - b. contingencias
 - c. deudas ambientales
 - d. contribución sobre ingresos diferida-deuda

Lectura: Capítulo 9 (Excepto páginas 432-436), Tablas de valor presente y futuro en http://contabilidad.uprrp.edu/solopub/CONT%203105/VII.%20Otros%20Materiales/

- IX. Contabilidad del Patrimonio del Dueño(s)** 4.5 horas
- A. Negocio individual (entidad separada)
 - B. Sociedades
 - 1. formación
 - 2. distribución de ganancias
 - C. Corporaciones
 - 1. características de las corporaciones
 - 2. derechos básicos de los accionistas
 - 3. tipos de acciones
 - 4. capital legal
 - 5. emisión de acciones
 - 6. acciones en cartera (método de costo)
 - 7. dividendos
 - a) en efectivo
 - i. preferidas acumulativas
 - ii. preferidas no acumulativas
 - b) en acciones (conceptual)
 - 8. fraccionamiento de acciones
 - 9. sección de patrimonio de los accionistas
 - 10. ganancias retenidas
 - D. Balance del Fondo (gobierno y sin fines de lucro)

Lectura: Capítulo 10 (Excepto páginas 478-481)
--

Asignación: E10-4, E10-6, E10-7 E10-10, E10-11, E10-12, P10-1A, P10-3A, P10-4A
--

Tiempo asignados a temas	42.0 horas
Tiempo asignado a discusión de exámenes	<u>3.0 horas</u>
Total	45.00 horas

ESTRATEGIAS INSTRUCCIONALES

1. Conferencias
2. Asistencia opcional de dos horas semanales al Laboratorio de Introducción a los Fundamentos de Contabilidad I.
3. Discusión dirigida: presentación de situaciones que generen discusión, problemas estructurados o no estructurados de contabilidad, noticias y artículos de actualidad, casos de dilemas éticos o responsabilidad profesional
4. Instrucción asistida por la computadora (Plataforma Connect)
5. Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónicos
6. Presentación(es) oral(es) ó escrita(s)
7. Ejercicios de aplicación
8. Debates

RECURSOS DE APRENDIZAJE E INSTALACIONES MÍNIMAS REQUERIDAS

1. Proyector vertical o proyector electrónico
2. Transparencias y/o presentación computadorizada ("Powerpoint")
3. Pizarra
4. Material didáctico preparado por el profesor
5. Acceso a la Internet
6. Periódicos y revistas de negocios
7. Problemas ilustrativos
8. Programados de procesador de palabras y hoja electrónica de procesamiento de datos.

ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN

Exámenes	75%
Departamental I	25%
No departamental	25%
Departamental abarcador II	25%
Otras actividades**	<u>25%</u>
Total	<u>100%</u>

**Trabajos en Connect asignados por el profesor, trabajos en Excel, trabajos en grupo.

- ❑ Se requerirá por lo menos un trabajo escrito en procesador de palabras, una asignación utilizando la Internet y una asignación en Excel.
- ❑ Se requerirá trabajar en equipo. Los estudiantes harán, en coordinación con su profesor(a), los acomodos necesarios para incluir compañeros estudiantes con impedimentos.
- ❑ Se evaluará de forma diferenciada a estudiantes con necesidades especiales de ser necesario.
- ❑ El curso conlleva dos exámenes departamentales que se ofrecerán en horario especial.

ESTRATEGIAS DE AVALÚO

Se utilizarán las siguientes estrategias de avalúo entre otras:

- Dos exámenes departamentales
- Rúbricas
- 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

CUMPLIMIENTO CON LEY 51

Los estudiantes que reciban servicios de Rehabilitación Vocacional y estudiantes con diversidad funcional certificados la Oficina de Asuntos para las Personas con Impedimento (OAPI) del Decanato de Estudiantes deben comunicarse con el (la) profesor(a) al inicio del semestre y proveer la evidencia para planificar el acomodo razonable y equipo necesario conforme a las recomendaciones de 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 6.2, 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.

ASUNTOS IMPORTANTES:

- El estudiante interesado en asistir al Laboratorio deberá registrarse accediendo: Contabilidad.uprrp.edu y luego pulsar el "botón" laboratorio al comienzo del semestre.
- El estudiante deberá cerciorarse de que está asistiendo al curso y sección en que aparece oficialmente matriculado.
- El estudiante que se copie en un examen recibirá "F" en dicho examen.
- No se permite el uso de celulares, relojes inteligentes, tabletas o cualquier otro artefacto similar durante el ofrecimiento de los exámenes ni durante la discusión de los mismos. Solamente se permite el uso de una calculadora sin memoria.

Texto:

E. Gutierrez-Solana, W. Mattei (Eds.) (2017) *Introducción a los Fundamentos de Contabilidad I*. Custom Edition. San Juan, P.R.: Create, McGraw-Hill. (Incluye acceso a plataforma electrónica Connect). El acceso a la plataforma Connect es requisito del curso.

“Conforme con la Certificación 112 (2014-15) de la Junta de Gobierno, el **25%** de las horas contacto de este curso podrán ser ofrecidas, a discreción del profesor, haciendo uso de la tecnología o de otras experiencias de aprendizaje de **igual calidad académica**. “

Bibliografía:

American Accounting Association and American Institute of CPAs. (July 2012). *The Pathways Commission - Charting a National Strategy for the Next Generation of Accountants*. Sarasota, Fla: American Accounting Association and American Institute of CPAs.

American Institute of CPAs. Cloud Computing. <http://www.aicpa.org/INTERESTAREAS/INFORMATIONTECHNOLOGY/RESOURCES/PRIVACY/CLOUDCOMPUTING/Pages/default.aspx> Accedido el 3 de Agosto de 2014.

Anders, Susan (July 2014). Website of the Month: Standard & Poor's Rating Services. pp 72-73. *The CPA Journal*.

Banco Gubernamental de Puerto Rico. Accedido el 4 de agosto de 2015. Deuda Publica. http://gdbpr.com/spa/investors_resources/public-debt.html

Baysden, Chris (September 2013). Supply and demand for accounting talent at record levels. *Journal of Accountancy*.

Defelice, A. (November de 2010). Cloud Accounting What Accountants Needs to Know. *Journal of Accountancy*.

Defelice, A. (April de 2011). What Does it Take the Lead? *Journal of Accountancy*.

Reuters, Fortune Editors. (August 4, 2015). Puerto Rico just defaulted on its \$72 billion debt pile. Accessed on August 5, 2015 <http://fortune.com/2015/08/04/puerto-rico-default-bond-restructuring-bondholders/>

Hagel, Jack (May 2014). Meeting the Challenge of the Young and the Restless. Vol. 217. No. 5. *Journal of Accountancy*.

Katz, D. (February de 2009). The Power of Callable Bonds. *CFO Magazine*.

Lawson, R. (. (2014). Focusing Accounting Curricula on Students' Long-Run Careers: Recommendations for an Integrated Competency-Based Framework for Accounting Education. *ISSUES IN ACCOUNTING EDUCATION*, 295-317.

Lewis j Altfest, W. P. (April de 2012). A Wealth of Opportunity. *Journal of Accountancy*.

Mendlowitz, E. (June de 2012). Carousel of Progress. *Journal of Accountancy*.

Moore, Scott. (2013). Trends in the supply of Accounting Graduates and the Demand for Public Accounting Recruit. American Institute of Certified Public Accountants. Obtenido el 3 de Agosto de: <http://www.aicpa.org/InterestAreas/AccountingEducation/NewsAndPublications/DownloadableDocuments/2013-TrendsReport.PDF>

Nilsen, K. (November de 2010). Shaping The Future. *Journal of Accountancy*.

Parker, Paull, (January 2014). Global Accounting Standards - From Vision to Reality. pp 6, 8-10. *The CPA Journal*.

PwC. (29 de 10 de 2009). *FASB Accounting Standards Codification Quick Reference Guide*. Obtenido el 1 de agosto de 2014 de pwc:
http://www.pwc.com/en_US/us/cfodirect/assets/pdf/accounting-guides/pwc_codification_quick_reference_guide.pdf

Tysiac, K. (July 23, 2015). FASB simplifies inventory measurement guidance. *Journal of Accountancy*.

Xero. (15 de September de 2015). *Positioning Cloud Accounting to Clients*. Recuperado el 27 de October de 2015, de Accounting Today:
http://www.accountingtoday.com/partner_insights/articles/positioning-cloud-accounting-to-clients-75783-1.html?xero

REFERENCIAS EN LINEAS

Recursos educativos que acompañan el texto: www.mhhe.com/spicelandfa3e

Documentos de trabajo del curso: www.contabilidad.uprrp.edu

Glosario de contabilidad: <https://debitoor.es/glosario> , <http://www.nysscpa.org/professional-resources/accounting-terminology-guide#sthash.J0Cjjs8a.dpbs>

Como tener Acceso remoto a bases de datos:

http://www.youtube.com/watch?v=dQyDkA0H7SA&list=PL490D02D4F0804368&index=1&feature=plpp_video

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

Compañía de Comercio y exportación de Puerto Rico. Lista de obligaciones del patrono. Accedido el 4 de agosto de 2015.

<http://www.comercioyexportacion.com/explorar/incentivos/microempresas-tecnologicas-ley-95/40-establecer/establecer-un-negocio/115-obligaciones-del-patrono.html>

Organizaciones reglamentarias de la contabilidad

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 relacionadas a la profesión de contabilidad

Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico:

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

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

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/>

Oportunidades de empleos en diferentes campos de estudio:

<http://www.bls.gov/k12/content/students/careers/career-exploration.htm>

<http://www.bls.gov/ooh/Business-and-Financial/Accountants-and-auditors.htm>

Examen de CPA:

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

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