

# GUÍA PARA EL PROFESOR Y ESTUDIANTE DE CONT 3106 (2009-2010)

## CONTABILIDAD 3106 OBJETIVOS ESPECIFICOS

Preparado por Elsa Gutiérrez-Solana Pascual

Revisado por Wanda Mattei (14 de febrero de 2020)

Introducción: Esta guía presenta los objetivos específicos de aprendizaje del curso Introducción a los Fundamentos de Contabilidad II. Los mismos se redactaron tomando en consideración la conducta de aprendizaje esperada del estudiante. Además, ésta permitirá 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.

### **I. Introducción**

### **II. Inversiones**

1. Inversiones en valores patrimoniales (investments in equity)
  - a. 20% o menos de titularidad
  - b. mas de 20% y menos de 50% - método económico, explicación sencilla
  - c. consolidación – mencionar cuando se consolida, mencionar interés no controlado
  
2. **Inversiones en deuda (investment in debt)**
  - a. Negociables
  - b. Disponibles para la venta
  - c. Mantener hasta el vencimiento

### **III. Estados financieros revisitados**

#### **Estado de flujos de Efectivo**

1. Explicar el propósito del estado de flujos de efectivo
2. Resumir la estructura del informe
3. Clasificar los recibos y desembolsos de efectivo en operaciones, inversiones y financiamiento
4. Preparar el informe utilizando el método indirecto.
5. Distinguir entre método directo e indirecto en la sección operacional
6. Calcular el cobro a los clientes
7. Calcular el pago de intereses y el pago de contribuciones.
8. Interpretar el informe
9. Enumerar transacciones que no afecten el efectivo, pero se divulgan en el informe.

10. Diferenciar entre el ingreso neto y el efectivo generado por las actividades operacionales
11. Describir las limitaciones del estado de flujos de efectivo
12. Interrelacionar los estados financieros

### **Estado de Situación Financiera**

1. Enumerar las clasificaciones del estado de situación financiera
2. Describir la valoración de los activos, deudas y patrimonio
3. Conocer distintos títulos para un mismo estado financiero
4. Explicar lo que representan las cuentas: activo o deuda contributiva diferida, interés no controlado (minoritario), otra ganancia comprensiva acumulada
5. Diferenciar entre un estado financiero comparativo y uno consolidado
6. Describir las limitaciones del estado de situación financiera
7. Analizar superficialmente las relaciones de los elementos; relación de total de deudas a total de activos.

### **Estado de Ingresos y Gastos**

1. Resumir la información presentada en el estado de ingresos y gastos
2. Definir e identificar los elementos del estado de ingresos y gastos
3. Diferenciar entre el formato de pasos múltiples y el de un solo paso.
4. Explicar la ganancia o pérdida de operaciones descontinuadas
5. Explicar la ganancia o pérdida extraordinaria
6. Comparar el estado de ingresos y gastos para distintos tipos de negocios y organizaciones
7. Explicar el propósito del estado de ingresos y gastos
8. Describir las limitaciones del estado de ingresos y gastos
9. Examinar superficialmente las relaciones de elementos
10. Describir la ganancia por acción
11. Diferenciar entre el ingreso contable y el contributivo

### **Patrimonio de los Accionistas**

1. Explicar el propósito del estado de patrimonio de los accionistas
2. Describir el contenido del patrimonio de los accionistas

### **Empresas sin fines de Lucro**

1. Diferenciar los estados financieros de empresa sin fines de lucros a los de negocios

### **Informe Anual**

2. Enumerar los informes más comunes requeridos por el SEC
3. Enumerar el contenido de un informe anual
4. Explicar el propósito del informe anual
5. Diferenciar entre el informe anual y la Forma 10K

6. Describir el contenido de la discusión y análisis de la gerencia
7. Reconocer la necesidad de las notas a los estados financieros
8. Identificar los tipos de información incluida en las notas
9. Describir el propósito del informe del auditor
10. Identificar los tipos de opiniones
11. Mencionar diferencias entre los estados financieros preparados bajo GAAP y bajo IFRS

### **Gobernanza Corporativa**

1. Explicar que es gobernanza corporativa
2. Mostar ejemplos de gobernanza corporativa

Actividades sugeridas:

- Asignar un informe financiero de la lista de empresas a los estudiantes por grupo para que lo accedan por internet.
- Verificar en una empresa como muestran o explican su gobernanza corporativa.

Actividad sugerida: Debate sobre la información provista por las medidas de desempeño operacional basadas en ingreso neto o flujo neto de efectivo de las actividades operacionales.

### **IV. Análisis de Estados Financieros**

1. Describir el propósito del análisis
2. Enumerar las técnicas del análisis
3. Interpretar estados financieros comparativos
  - a. Tendencias
  - b. Common size statements
4. Identificar las medidas analíticas de liquidez, solvencia y rentabilidad
5. Interpretar los resultados de las medidas analíticas
6. Relacionar los resultados de las medidas analíticas de una empresa a través del tiempo y con la industria
7. Enumerar las limitaciones del análisis de estados financieros
8. Mencionar críticas a los estados financieros
9. Predecir resultados en informes financieros futuros
10. Ilustrar los principios de medición que rigen los estados financieros

Actividades sugeridas:

- Proyecto para evaluar y comprar dos empresas utilizando razones financieras.
- Utilizar Excel para hacer un análisis vertical, horizontal y de formular a una empresa.

## **V. Control Interno**

1. Discutir el impacto de los escándalos contables y la aprobación del Sarbanes-Oxley Act.
2. Mencionar las disposiciones más importantes de SOX.
3. Describir el triángulo de fraude
4. Describir la importancia de los controles internos.
5. Identificar los componentes, responsabilidades y limitaciones de los controles internos.
6. Entender los controles internos necesarios sobre recibos y desembolsos.
7. Mencionar controles internos en la era digital (cybernet security).
8. Mencionar las limitaciones de los controles internos.

Actividades sugeridas:

Buscar en la empresa asignada el informe de la gerencia y la opinión del auditor sobre los controles internos.

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

1. Explicar el propósito y la importancia de la contabilidad gerencial
2. Distinguir la contabilidad gerencial de la financiera
3. Explicar la utilidad de la información de la contabilidad en el proceso de planificación, control y toma de decisiones.
4. Relacionar la contabilidad gerencia con otras áreas de las empresas.
5. Relacionar la contabilidad gerencial y la responsabilidad social.
6. Mencionar la cadena de valor de los productos, “lean production”
  - a. Describir la filosofía de inventario justo a tiempo.
  - b. Explicar cómo el diseño de la planta física orientada a productos puede mejorar la rentabilidad de los negocios.

Actividades sugeridas:

- Buscar en la empresa asignada como la empresa cumple con su responsabilidad social.
- Asignar video en youtube sobre “lean manufacturing”.
  - <https://www.youtube.com/watch?v=wfsRAZUnonI>
  - <https://www.youtube.com/watch?v=tNIAfSWAIDE>
  - <https://www.youtube.com/watch?v=eXaytdJydVo\>
  - <https://www.youtube.com/watch?v=p4jpNikZrek>

## **VII. Categorías, flujos y asignación de costos**

- A. Definir las Categorías y clasificación de Costos e identificar y dar ejemplos de:
1. Costos del producto
    - a. Costos directos
    - b. Costos indirectos
  2. Costos de manufactura del producto
    - a. Material directo
    - b. Mano de obra directa
    - c. Costos indirectos de manufactura
  3. Otros costos no de manufactura
    - a. Costos del periodo
      - i. Gastos de ventas
      - ii. Gastos administrativos y generales
  4. Entender la clasificación de los costos en los Estados financieros
    - a. Costo del producto
      - i. Costo del inventario
      - ii. Costo de los bienes vendidos
    - b. Costos del periodo (no del producto)
      - i. Gastos de ventas
      - ii. Gastos administrativos y generales
  5. Comprender el comportamiento de los costos
    - a. Fijos
    - b. Variables
  6. Entender e Identificar los costos para la toma de decisiones la toma de decisiones
    - a. Costos Diferenciales
    - b. Sunk (costos expirados)
    - c. Costos de oportunidad
  7. Comparar el formato de contribución marginal con el formato del Estado de Ingresos y Gastos bajo GAAP.
- B. Costos de calidad  
Identificar y definir los cuatro tipos de costo de calidad, como se interrelacionan y su uso en una empresa.
1. Prevención
  2. Fallas Internas
  3. Evaluación
  4. Fallas externas
- C. Flujo y asignación de los costos
1. Mencionar los sistemas para acumular los costos en manufactura.
  2. Describir el flujo de los costos en un negocio de manufactura

3. Diferenciar el flujo de costos en los tres tipos de negocio: manufactura, compraventa y servicios.
  4. Calcular el costo de los artículos manufacturados utilizando job order.
  5. Calcular el costo por unidad de los artículos manufacturados utilizando un ejemplo de process costing.
  6. Acumular los costos en un negocio de servicio.
  7. Explicar la necesidad de asignar los costos indirectos.
  8. Distinguir entre costeo normal y costeo real (applied costs vs actual costs).
  9. Describir y calcular como se determina la tasa de asignación de los costos indirectos en manufactura (CIM).
  10. Identificar en los estados financieros la sobre o sub asignación de los CIM.
  11. Mencionar como se utiliza job order costing en empresas de servicio.
- D. Activity Based Costing – Costeo a base de actividades
1. Identificar los problemas de los métodos tradicionales para asignar los CIM.
  2. Resolver un problema de asignación de CIM mediante costeo a base de anotación de actividades.
  3. Comparar los resultados de la asignación de costos utilizado un método tradicional vs. Costeo a base de actividades.
  4. Explicar las implicaciones de la asignación de los CIM en las decisiones sobre la composición de la producción y las medidas de desempeño.

## **VIII. Análisis de costos en la toma de decisiones**

- A. Costo, volumen y ganancia
1. Repasar los conceptos de costos fijos y variables.
  2. Calcular el margen de contribución
    - a. Total
    - b. Por unidad
    - c. Tasa de margen de contribución (%)
  3. Determinar la cantidad de ventas y dólares para obtener la ganancia deseada (o presupuestada).
  4. Describir el punto de empate:
    - a. Conceptualmente
    - b. Gráficamente
    - c. Ecuación
  5. Calcular y explicar el concepto de punto de empate.

6. Computar el costo del producto deseado condicionado a una tasa de ganancia deseado dado un precio de venta determinado.
    - a. Determinar si dar el servicio o manufacturar el producto es viable.
  7. Describir el margen de seguridad.
  8. Calcular el margen de seguridad
    - a. En dólares
    - b. En unidades
    - c. En %
  9. Determinar el impacto en las ganancias de la empresa por cambios en los costos variables, fijos, estructura de costos.
  10. Enumerar las limitaciones del análisis de costo-volumen-ganancia.
- B. Análisis diferencial
1. Identificar los costos pertinentes (relevantes) en la toma de decisiones.
  2. Entender que son los costos de oportunidad y los costos expirados en la toma de decisiones.
  3. Utilizar información de costos para la toma de decisiones
    - a. Eliminar un segmento o producto
    - b. Comprar o fabricar un producto
    - c. Evaluar las implicaciones de una orden especial
    - d. Vender o continuar procesando

Actividades sugeridas;

- Utilizar Excel para evaluar cambios en los costos.
- Identificar costos relevantes en negocios establecidos.
- 

## **IX. Presupuesto**

- A. Presupuesto Master
1. Explicar la utilidad del presupuesto en la planificación, control y evaluación del desempeño en una organización
  2. Enumerar los tipos de presupuestos
  3. Identificar los pasos al preparar el presupuesto
  4. Preparar un presupuesto operacional sencillo
- B. Presupuesto Flexible
1. Diferenciar el presupuesto estático al flexible
  2. Enumerar las ventajas del presupuesto flexible
  3. Describir el impacto del presupuesto en el comportamiento de los miembros de una organización.

4. Preparar un presupuesto flexible
5. Utilizar el presupuesto flexible para medir el desempeño.
6. Identificar las diferencias (variaciones) entre el presupuesto flexible y la realidad.
7. Determinar si la diferencia es positiva o negativa desde el punto de vista de ingresos y gastos.

Actividades sugeridas:

- Contestar el problema de Empresas de La LAI, El Tiburón,
- Preparar presupuesto flexible en Excel
- Proyecto de margen de contribución utilizando análisis de datos de un archivo con 65,000 observaciones.

## **X. Evaluación del Desempeño en una Organización**

1. Explicar el concepto de descentralización en las organizaciones.
2. Mencionar las ventajas y desventajas de la descentralización.
3. Identificar los distintos tipos de centros de responsabilidad
4. Evaluar un centro de inversión utilizando el rendimiento de la inversión (ROI).
5. Evaluar la información provista por el ROI.
6. Explicar las limitaciones de ROI
7. Evaluar un centro de inversión utilizando Ingreso Residual (RI).
8. Evaluar la información provista por el RI Limitaciones de RI
9. Comparar ROI con RI
10. Diferenciar ROI de ROA
11. Mencionar el concepto de la tarjeta de puntuación balanceada (Balanced Scorecard).
12. Discutir los elementos de la tarjeta de puntuación balanceada (Balanced Scorecard).
13. Describir precios de transferencia
  - a. Explicar cómo la elaboración de precios de transferencias puede ser perjudicial para la empresa
  - b. Describir los precios de transferencias en escenarios de capacidad total y ociosa
  - c. Mencionar como las compañías multinacionales utilizan los precios de transferencia y como han reaccionado los gobiernos.

Actividad sugerida:

Video de transfer pricing en youtube:

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



