

**UNIVERSIDAD INTERAMERICANA DE PUERTO RICO
VICEPRESIDENCIA DE ASUNTOS ACADÉMICOS, ESTUDIANTILES
Y PLANIFICACIÓN SISTEMICA**

PRONTUARIO

- I. TÍTULO DEL CURSO : CONTABILIDAD INTERMEDIA II**
Código y Número : ACCT 2062
Créditos : Cuatro (4)

II. DESCRIPCIÓN

Discusión, análisis, interpretación y aplicación de los aspectos teóricos y prácticos de la contabilidad para pasivos a corto y largo plazo, contribución sobre ingresos, contratos de arrendamiento, pensiones, reconocimiento de ingresos y capital corporativo. Se incorpora el uso de la tecnología. Requisito: ACCT 2061.

III. OBJETIVOS TERMINALES Y CAPACITANTES

Al finalizar las unidades temáticas del curso y mediante las experiencias de aprendizaje diarias el estudiante podrá:

1. Analizar los problemas relacionados con la contabilidad de los pasivos y la contribución sobre ingresos.
 - 1.1 Definir, contrastar, clasificar y valorar los pasivos.
 - 1.2 Identificar la naturaleza y tipos de pasivos.
 - 1.3 Contabilizar la emisión de bonos; los gastos relacionados con la emisión de bonos, el manejo de los fondos para la redención de los bonos y la redención de los bonos en o antes de la fecha de vencimiento.
 - 1.4 Identificar las diferencias entre el ingreso financiero antes de la contribución sobre ingreso y el ingreso tributable.
 - 1.5 Describir las diferencias temporeras que resultan en cantidades tributables futuras o cantidades deducibles futuras.
 - 1.6 Describir la presentación del gasto de contribución sobre ingresos en el estado de ingresos.
2. Analizar problemas relacionados con la contabilidad del capital corporativo.
 - 2.1 Definir y distinguir la terminología relacionada con la estructura de capital de las corporaciones.
 - 2.2 Clasificar el capital pagado de acuerdo con su origen.

- 2.3 Contabilizar la adquisición de acciones en cartera, su venta y su cancelación
 - 2.4 Definir la apropiación (restricción) de ganancias retenidas y su ulterior reposición.
3. Analizar los problemas relacionados con la contabilidad de los arrendamientos y planes de pensiones.
- 3.1 Explicar la naturaleza y las ventajas de los arrendamientos.
 - 3.2 Describir los criterios y procedimientos de contabilidad utilizados en las transacciones de arrendamiento.
 - 3.3 Contrastar entre el método operacional y el método de capitalización para registrar los arrendamientos.
 - 3.4 Definir la terminología asociada con la contabilidad para pensiones.
 - 3.5 Describir los métodos actuariales aceptables para la determinación de los costos de los planes de pensiones.

IV. CONTENIDO

- A. En lo relativo a pasivos:
1. Definirlos
 2. Comparar pasivos corrientes, pasivos a largo plazo y pasivos contingentes.
 3. Contabilizar distintas partidas de pasivos corrientes o pasivos a largo plazo.
 4. Definir y mencionar las clases de bonos y sus características.
 5. Contabilizar la emisión de bonos.
 6. Calcular y contabilizar los gastos relacionados con la emisión de bonos.
 7. Contabilizar el manejo de los fondos para la redención de los bonos.
 8. Contabilizar la redención de los bonos en o antes de la fecha de vencimiento.
 9. Preparar la sección de pasivos del Estado de Situación.
- B. En lo relativo a contribuciones sobre ingresos:
1. Discutir los fundamentos de contabilidad para las contribuciones sobre ingreso.
 2. Diferencias temporeras y permanentes.
 3. Cantidades tributables futuras y contribuciones diferidas.
 4. Cantidades deducibles futuras y contribuciones prepagadas.
 5. Presentación en el estado de ingresos.
 6. Tasas contributivas.
- C. En lo relativo a planes de pensiones:
1. Aplicar a la contabilidad de planes de pensiones las

disposiciones de la APB opinión 8, FASB Statement 36 y las interpretaciones a dichas opiniones relacionadas con los temas que siguen bajo esta sección.

2. Definir la terminología asociada con la contabilidad para pensiones.
 3. Definir y comparar costos de servicios pasados y costos normales.
 4. Discutir los métodos actuariales aceptables para la determinación de los costos de los planes.
 5. Determinar y contabilizar los costos de planes de pensiones.
 6. Contabilizar las ganancias o pérdidas actuariales.
 7. Presentar las pensiones en los estados financieros
- D. En lo relativo a contratos de arrendamiento (leases):
1. Definir el término contrato de arrendamiento.
 2. Aplicar a la contabilidad de estos contratos las descripciones de los siguientes pronunciamientos: FASB Statements número 13, 17, 22, 23, 26, 27, 28 y 29 y de las Interpretaciones y Boletines Técnicos relacionados con los temas que siguen bajo esta sección.
 3. Citar las provisiones de los contratos.
 4. Definir el término capitalización del contrato
 5. Mencionar los criterios para la capitalización
 6. Contabilizar los contratos no capitalizables (operating leases).
 7. Contabilizar la capitalización de los contratos
 8. Contabilizar otros tipos de arrendamientos.
 9. Presentar los contratos en el Estado de Situación.
- E. En lo relativo al capital inicial:
1. Clasificar el capital pagado de acuerdo con su origen:
 - a) capital legal
 - b) capital pagado
 - c) capital donado
 - d) capital ganado
- F. En lo relativo a cambios en la estructura de capital luego de la inversión original:
1. Definir acciones en cartera.
 2. Contabilizar la adquisición de acciones en cartera por los métodos de costo y valor.
 3. Contabilizar la venta de acciones en cartera.
 4. Contabilizar la cancelación de las acciones en cartera.
 5. Registrar la emisión de derechos y opciones para la adquisición de acciones.
 6. Contabilizar el ejercicio de los derechos y opciones para la adquisición de acciones.
 7. Definir y contabilizar las recapitalizaciones y las cuasi-reorganizaciones.

8. Registrar la división de acciones (stock splits).
- G. En lo relativo a ganancias retenidas:
 1. Definir ganancias retenidas.
 2. Contabilizar los efectos de las operaciones sobre las ganancias retenidas.
 3. Contabilizar la declaración y el pago de dividendos en acciones y en efectivo.
 4. Definir y contabilizar la apropiación de ganancias retenidas y su reposición.

V. ACTIVIDADES

- A. Lecturas y análisis del texto y referencias según sean asignadas.
- B. Discusión socializada de las lecturas realizadas.
- C. Análisis de situaciones.
- D. Solución de problemas individual y colectivamente.
- E. Uso de las transparencias de los problemas para corroboración de la solución.

VI. CRITERIOS DE EVALUACION SUGERIDOS

- A. Tres exámenes parciales
- B. Un examen final
- C. Trabajos especiales
- D. Asignaciones

VII. RECURSOS EDUCATIVOS

Libro de Texto sugerido

Kieso, Donald E.; Weygandt, Jerry J. & Warfield, Terry D. (2006).
Intermediate Accounting. Twelve edition, John Wiley & Sons.

VIII. BIBLIOGRAFIA

Libros

Financial Accounting Standards Board (FASB), Original Pronouncements,
Volumes I, II, III: FASB Statements of Standards 1-150, AICPA
Pronouncements & FASB Interpretations, Concepts Statements,
Technical Bulletins & Topical Index/Appendixes, John Wiley & Sons
2003/2004 Edition

Kieso, Donald E.; Weygandt, Jerry J. & Warfield, Terry D. Fundamentals
of Intermediate Accounting. Package edition (October 2002), John
Wiley & Sons.

Rees David. Intermediate Accounting South-Western Pub; (January 2003)

Sánchez, Nora. Accounting Dictionary. John Wiley & Sons, First Edition, 2003

Siegel, Joel G. Dictionary of Accounting Terms. Third edition. Houpppage, N. Y. Borron's Educational Series, 2000.

Spiceland, David J.; Sepe James F.; Tomassini Lawrence A. Intermediate Accounting. 3rd edition (January 2004), McGraw Hill

Artículos de Revistas electrónicas

Accountancy. Financial Reporting: International Accounting Solutions - Improved standards London: Mar 1, 2004. Tomo 133, No. 1327; pág. 94. Recuperado el 10 de agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>

Accountancy. Financial Reporting: International Accounting Solutions - Revenue recognition - banking issues; London: Nov 2003. Tomo 132, No. 1323; pág. 83. Recuperado el 10 de agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>

Accountancy. Financial Reporting: Accounting Solutions - Product warranties - revenue recognition; London: Jan 2004. Tomo 133, No. 1325; pág. 124. Recuperado el 10 de agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>

Anonymous. Pension Funding Needs Reform-Now. *Pension Benefits*. New York: Nov 2003 Tomo 12, No. 11; pág. 4 (3 páginas). Recuperado el 10 de agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>

Anonymous. Revenue recognition most commn violation. *The Practical Accountant*. Boston: Apr 2003. Tomo 36, No. 4; pág. 8 (1 página). Recuperado el 10 de agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>

Anonymous. SEC issues SABs on restructuring and impairment charges, revenue recognition. *The CPA Journal*. New York: Feb 2000. Tomo 70, No. 2; pág. 10 (1 página). Recuperado el 10 de agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>

- Barden, P. Aug 1, 2001. Financial Reporting Accounting Issues - We need a standard for revenue. *Accountancy*. London:. Vol. 128, Iss. 1296; p. NOPGCIT. Recuperado el 21 de junio de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>
- Bens, Daniel A, Naga,r Vencky, Skinner, Douglas J, Wong, M H Franco. Employee stock options, EPS dilution, and stock repurchases. *Journal of Accounting & Economics*. Amsterdam: Dec 2003. Tomo 36, No. 1-3; pág. 51. Recuperado el 10 de agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>
- Bowen, Robert M.; Davis, Angela K.; Rajgopal, Shivaram. Determinants of revenue-reporting practices for Internet firms. *Contemporary Accounting Research*. Toronto: Winter 2002. Tomo 19, No. 4; pág. 523 (40 páginas). Recuperado el 10 de agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>
- Bukics, Rose Marie L. Improper revenue recognition: A problem for the profession. *Pennsylvania CPA Journal*. Philadelphia: Winter 2000. Tomo 70, No. 4; pág. 9 (5 páginas). Recuperado el 10 de agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>
- Dan Dhaliwal, Merle Erickson, Mary Margaret Frank, Monica Banyi.Are shareholder dividend taxes on corporate retained earnings impounded in equity prices? Additional evidence and analysis? *Journal of Accounting & Economics*. Amsterdam: Jun 2003. Tomo 35, No. 2; pág. 179. Recuperado el 10 de agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>
- Edward J Schnee. Computing the accumulated earnings tax *Journal of Accountancy*. New York: Dec 2002. Tomo 194, No. 6; pág. 72 (1 página). Recuperado el 10 de agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>
- Michelle Hanlon, James N Myers, Terry Shevlin. Dividend taxes and firm valuation: A re-examination *Journal of Accounting & Economics*. Amsterdam: Jun 2003. Tomo 35, No. 2; pág. 119. Recuperado el 10 de agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>
- Reinstein, Alan. SAB No. 104: Revenue Recognition. *The RMA Journal*. Philadelphia: May 2004. Tomo 86, No. 8; pág. 104. Recuperado el 10 de agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>
- Sandler, Gil. Synthetic or 'true' leases: Business as usual? *The Real Estate Finance Journal*. Boston: Fall 2003. Tomo 19, No. 2; pág.

28. Recuperado el 10 de agosto de 2004 de
<http://proquest.umi.com/login>

Stallworth, H Lynn; Digregorio, Dean. Improper revenue recognition
The Internal Auditor. Altamonte Springs: Jun 2004. Tomo 61, No.
3; pág. 53 (4 páginas). Recuperado el 10 de agosto de 2004 de
<http://proquest.umi.com/login>

Taub, Stephen. FASB Getting Strict on "Current Liability" *CFO.com*.
Boston: Feb 10, 2004. pág. 1. Recuperado el 10 de agosto de
2004 de <http://proquest.umi.com/login>

Taub Stephen. SEC Warns Auditors on Contingency Fees
CFO.com. Boston: Jun 14, 2004. pág. 1. Recuperado el 10 de
agosto de 2004 de <http://proquest.umi.com/login>

Rev.: sept 2007