

## **CURSO DE CONTABILIDAD III** **(Revisión 08-01-17)**

### **Presentación**

El Curso de Contabilidad III, se imparte en el Quinto Semestre de la Carrera de Contador Público y Auditor, de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, en el cual se estudian diferentes temas de índole Contable Financiera los cuales se sustentan en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y la lógica contable de las diferentes operaciones.

Tiene como prerrequisito el curso de Contabilidad II y mantiene estrecha relación con todos los conocimientos que el estudiante ha obtenido en el transcurso de su carrera como Perito Contador y los temas de los cursos de Contabilidad I y II.

No obstante que cada tema es independiente uno del otro, todos guardan una estrecha relación ya que la técnica contable es una sola, lo que varía es el análisis de las operaciones y su repercusión en la presentación de información financiera que se produzca.

Para que el proceso cognoscitivo por parte del estudiante sea optimizado, el curso se ha dividido en cinco unidades de estudio y la presentación de trabajos de investigación que el estudiante deberá desarrollar y los cuales serán objeto de evaluación dentro del contenido de los exámenes parciales y finales que se tiene planificado desarrollar.

### **Descripción**

El curso esta diseñado de tal manera que, los temas están relacionados con una Norma Internacional de Información Financiera y otro es de aplicación de procedimientos contables, lo que permite que el estudiante relacione la práctica con los conocimientos teóricos. No obstante que el Contador Público y Auditor debe poseer conocimientos de todas las Normas Internacionales de Información Financiera, los temas seleccionados en el curso de Contabilidad III, son los que en nuestro medio mantienen una aplicación más apegada a las empresas, son de actualidad y relevancia dentro del contexto de Globalización del que Guatemala ha iniciado el proceso de incorporación.

### **Objetivos**

1. Dotar al estudiante de los conocimientos que enmarcan la Globalización a través de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.
2. A partir de la asimilación de la mecánica contable para cada tema, derivado del análisis e interpretación de la NIIF correspondiente, el estudiante esté en condiciones de aplicar estos conocimientos en la contabilidad de una empresa, lo que lo hará competitivo en el mercado laboral.

3. Adquirir los conocimientos necesarios para analizar la contabilidad de la empresa como instrumento de gestión de negocios.

### **Justificación**

El estudiante de la Carrera de Contador Público y Auditor, debe conocer la normativa, financiera y legal que aplica a las empresas en nuestro medio, así mismo, debe contar con conocimientos básicos sobre los aspectos financieros que se desarrollan dentro de un contexto de Globalización del cual nuestro país no puede pasar inadvertido.

Por otra parte el conocimiento y aplicación de las diferentes operaciones financieras que se establecen dentro del contexto de las Normas Internacionales de Información Financiera, le permiten ser más competitivo en el mercado laboral ya que sus conocimientos deben abarcar tanto el ámbito nacional como el internacional.

### **Metodología**

La metodología para el desarrollo de los diferentes temas tratados en el curso de Contabilidad III, se realizarán de la siguiente manera:

- Clases magistrales interactivas
- Resolución de ejercicios prácticos en clase.
- Laboratorios que el estudiante debe resolver y presentar posteriormente

### **Evaluación**

Primer Examen Parcial	30 puntos	11 febrero
Segundo Examen Parcial	30 puntos	18 marzo
Laboratorios	<u>10 puntos</u>	
Total Zona	70 puntos	
Examen Final	<u>30 puntos</u>	<u>6 mayo</u>
Nota final	100 puntos	

Las fechas de los exámenes podrán variar solo por instrucción de la Dirección de Escuela de Auditoria.

## **Bibliografía**

- 1 Normas Internacionales de Información Financiera Completas (NIIF) versión 2013
- 2 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión 2015
- 3 Contabilidad Intermedia y Superior de Finney & Miller
- 4 Tratado de Contabilidad Intermedia y Superior Wilbert E. Karrembroks y Harry Simon.
- 5 Contabilidad III, Lic. Leonel Perdomo Salguero
- 6 [www.contausac.galeon.com](http://www.contausac.galeon.com)
- 7 www. el arte de la contabilidad
- 8 Búscanos en Facebook, contausac

## Contenido del Curso

OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	No. DE PERIODOS
	<b>1 BONOS Y OBLIGACIONES</b>	
<i>Que el estudiante conozca la diferencia entre los términos de Bonos y Obligaciones</i>	1.1 DEFINICION	<b>6</b>
<i>Que el estudiante conozca la diversidad y características de los Bonos</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Bonos, Bonos Financieros, Bonos de Inversión, Pagarés Fincieros</li> <li>➤ Características.</li> </ul>	
<i>Que el estudiante conozca las formas de las obligaciones, diferencie los tipos de emisión</i>	1.2 FORMAS DE LAS OBLIGACIONES <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nominativas, a la orden, al portador</li> </ul> 1.3 TIPOS DE EMISION <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Por su valor A la par o Nominal, con descuento, con prima</li> </ul>	
<i>Que el estudiante aprenda a jornalizar los diferentes tipos de emisión de los bonos y obligaciones</i>	1.4 CONTABILIZACION <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Colocación de obligaciones en las fechas de pago de intereses.</li> <li>➤ Colocación de Obligaciones con Descuento y con Prima</li> <li>➤ Colocación de Obligaciones en fechas intermediadas del pago de intereses.</li> <li>➤ Constitución de un Fondo de Amortización</li> <li>➤ Ventaja Tributaria del Financiamiento con Bonos</li> </ul>	
<i>Que el estudiante conozca los diferentes conceptos y terminología utilizada en la bolsa de valores</i>	1.5 BOLSA DE VALORES	
<i>Que el estudiante aplique los conocimientos adquiridos y los ponga en práctica a través de la resolución de casos.</i>	1.6 CASOS PRACTICOS	

OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	No. DE PERIODOS
	<b>2. ARRENDAMIENTO</b>	
	2.1 DEFINICION	
	2.2 TERMINOS UTILIZADOS EN LOS ARRENDAMIENTOS	
	➤ El Arrendador o Arrendante	
	➤ El Arrendatario	
	➤ Proveedor del Bien o Fabricante	
	➤ La Entidad Financiera	
	➤ Entidad que Provee el Mantenimiento del Bien a Arrendar	
	➤ Valor Razonable	
	➤ Costos Ejecutorios	
	2.3 ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
	2.4 ARRENDAMIENTO OPERACIONAL	
	2.5 DIFERENCIA ENTRE ARRENDAMIENTO OPERACIONAL Y FINANCIERO	
	2.6 ASPECTOS TECNICOS DEL ARRENDANTE	
	➤ Arrendamiento de Financiamiento Directo:	
	➤ Arrendamiento como Tipo Venta:	
	➤ Arrendamiento de Operación:	
	2.7 ASPECTOS TECNICOS DEL ARRENDATARIO	
	2.8 CONTABILIZACION DE LOS ARRENDAMIENTOS POR EL ARRENDATARIO	
	➤ Arrendamiento Financiero	
	➤ Arrendamiento Operacional	
	2.9 CONTABILIZACION DE LOS ARRENDAMIENTOS POR EL ARRENDANTE	
	➤ Arrendamiento Venta	
	➤ Arrendamiento Financiero	
	➤ Arrendamiento Operativo o Puro	
	2.10 CASOS PRACTICOS	

7

OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	No. DE PERIODOS
Que el estudiante aplique los conocimientos adquiridos a lo largo de su carrera como Perito Contador y los ponga en práctica a través del análisis de la relación que tienen las diferentes cuentas contables que conforman los Estados Financieros, aplicando criterios para su estructuración en los diferentes casos prácticos que se le presentan.	<b>3. ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS CON DATOS INCOMPLETOS</b>	<b>7</b>
	3.1 LA ECUACION PATRIMONIAL	
	3.2 EL SISTEMA DE PARTIDA DOBLE	
	3.3 DETERMINACION DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE RESULTADOS	
	➤ Ventas	
	➤ Compras	
	➤ Costo de Ventas	
	➤ Gastos	
	➤ Productos	
	➤ Depreciación	
	➤ Cuentas Incobrables	
	➤ Resultado del Período	
	3.4 CASOS PRACTICOS	
Que el estudiante conozca y aplique la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF 7- Estado de Flujo de Efectivo. que estructure e interprete la información acerca de los movimientos retrospectivos en el efectivo y los equivalentes al efectivo que posea una empresa, mediante la presentación de un estado de flujo de efectivo, clasificado según las actividades de operación, de inversión y	<b>4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>7</b>
	4.1 ANTECEDENTES (referencia técnica)	
	4.2 DEFINICION	
	4.3 CARACTERISTICAS	
	4.4 IMPORTANCIA	
	4.5 LA BASE DEL EFECTIVO Y SU EFECTO S	
	4.6 CLASIFICACION	
	4.6.1 Actividades de Operación	
	4.6.2 Actividades de Financiamiento	
	4.6.3 Actividades de Inversión	
	4.7 METODOS DE PRESENTACIÓN	
	4.7.1 Método Directo	
	4.7.2 Método Indirecto	
Que el estudiante aplique los conocimientos adquiridos y los ponga en práctica a través de la resolución de casos.	4.8 CASOS PRACTICOS	

## **DOCENTES QUE IMPARTEN EL CURSO**

LIC. JOSE ROLANDO ORTEGA

LIC. OSCAR PEREZ Y PEREZ

LIC. MYNOR SURUY

LIC.

LIC LEONEL PERDOMO (JORNADA VESPERTINA)

LIC. MARCO ANTONIO OLIVA ORELLANA (**COORDINADOR DEL CURSO**)

### **Programa Analítico del Curso**

#### **PROGRAMA DE CURSO, CONTABILIDAD III**

##### **Presentación**

El Curso de Contabilidad III, se imparte en el Quinto Semestre de la Carrera de Contador Público y Auditor, en la Facultad de Ciencias Económicas, de la Universidad de San Carlos de Guatemala, en el cual se estudian diferentes temas de Contabilidad Financiera, observando en el desarrollo de los contenidos programáticos, Normas Internacionales de Información Financiera Completas (NIIF) y Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

El nombre del curso, de los temas de estudio y los contenidos programáticos del curso de contabilidad III, fueron definidos y aprobados en el seminario académico realizado en el año 1995, cumpliendo con la Ley Orgánica de la Universidad de San Carlos de Guatemala, el curso tiene como prerequisite Contabilidad II, los contenidos programáticos se desarrollan observando las normas indicadas en el primer párrafo.

Los contenidos programáticos del curso, son independientes entre sí, sin embargo tienen por objeto presentar información financiera en Estados Financieros, observando NIIF o NIIF para las PYMES.

Para que el proceso de enseñanza aprendizaje cumpla su objetivo, el curso se ha dividido en cinco unidades programáticas que se desarrollan por medio de: clase magistral, resolución de ejercicios por el profesor titular, resolución de laboratorios por el profesor auxiliar, resolución de casos, trabajos de investigación, estudio dirigido. La evaluación del curso se realiza por medio de pruebas objetivas, programadas para las diferentes unidades, en las cuales se incluyen ítems relacionados con los trabajos de investigación.

##### **Objetivos generales del curso**

1. Que el estudiante aprenda a presentar información por medio de Estados Financieros, observando en su elaboración NIIF y/o NIIF para las PYMES.
2. Que el estudiante, al finalizar el semestre, esté en condiciones de analizar e interpretar información financiera, expresada en estados financieros, para tomar decisiones, tomando en cuenta que este presentada en base a NIIF y/o NIIF para las PYMES, en los temas relacionados a los contenidos programáticos del curso de Contabilidad III.
3. Que el estudiante aprenda y aplique los requerimientos establecidos en NIIF y/o NIIF para las PYMES, en el ejercicio de la profesión de Contador Público y Auditor, de los contenidos programados en el curso de contabilidad III.



### Justificación

El estudiante de la carrera de Contador Público y Auditor, debe aprender y comprender las NIIF y/o NIIF para las PYMES y los fundamentos legales que aplica a los distintos contenidos programáticos del curso de Contabilidad III, así mismo, debe conocer los principios básicos que relacionan los contenidos del curso con la globalización de la económica y su incidencia en el entorno de la empresa y su ejercicio profesional como Contador Público y Auditor.

### Contenidos programáticos del curso Contabilidad III

- 1 Bonos y Obligaciones
  - 1.1 Definiciones
    - 1.1.3 Pagaré
    - 1.1.4 Bono
    - 1.1.5 Obligación
    - 1.1.6 Otras obligaciones de las sociedades
  - 1.2 De las Obligaciones
    - 1.2.1 Nominativas
    - 1.2.2 A la Orden
    - 1.2.3 Al portador
  - 1.3 Tipos de emisiones
    - 1.3.1 Por su valor a la par o al valor nominal
    - 1.3.2 Por un precio menor a su valor nominal, con descuento
    - 1.3.3 Por encima de su valor nominal, con prima
  - 1.4 Contabilización
    - 1.4.1 Colocación de obligaciones en la fecha de pago de intereses.
    - 1.4.2 Colocación de obligaciones con descuento y con prima
    - 1.4.3 Colocación de obligaciones en fecha intermedia de pago de intereses.
    - 1.4.4 Constitución de un fondo de amortización
    - 1.4.5 Ventaja Tributaria del Financiamiento con obligaciones
  - 1.5 Bolsa de valores
  - 1.6 Caso práctico
  - 1.7 Bibliografía: NIIF 7 y NIC 39 de NIIF y SECCION 11 y 12 DE NIIF para las PYMES
- 2 Arrendamiento
  - 2.1 Definición
  - 2.2 Términos utilizados en los arrendamientos
    - 2.2.1 Arrendamiento operativo y financiero, sus diferencias
    - 2.2.2 El arrendador o arrendante
    - 2.2.3 El arrendatario
    - 2.2.4 Arrendamiento, arrendamiento operativo y arrendamiento financiero
    - 2.2.5 Inicio del arrendamiento y plazo del arrendamiento
    - 2.2.6 Pagos mínimos
    - 2.2.7 Valor razonable
    - 2.2.8 Vida económica
    - 2.2.9 Inversión neta y
    - 2.2.10 Tasa de interés implícita en el arrendamiento

- 2.3 Contabilidad del arrendador o arrendante
  - 2.3.1 Arrendamiento operativo
  - 2.3.2 Arrendamiento financiero
  - 2.3.3 Arrendamiento financiero tipo venta
- 2.4 Contabilización del arrendamiento por el arrendatario
  - 2.4.1 Arrendamiento operativo
  - 2.4.2 Arrendamiento financiero
- 2.5 Caso práctico
- 2.6 Bibliografía: NIC 17 de NIIF y Sección 20 de NIIF para las PYMES
  
- 3 Elaboración de estados financieros con datos incompletos
  - 3.1 La ecuación patrimonial, base del sistema de partida doble
  - 3.2 Determinación de los rubros del estado de resultados
    - 3.2.1 Ventas
    - 3.2.2 Compras
    - 3.2.3 Inventario y costo de ventas
    - 3.2.4 Ingresos y gastos acumulados
    - 3.2.5 Ingresos cobrados anticipados y gastos pagados anticipados
    - 3.2.6 Depreciación
    - 3.2.7 Cuentas incobrables y estimaciones
    - 3.2.8 Resultado del período
    - 3.2.9 Elaboración del estado de resultados y del balance general
  - 3.3 Caso práctico
  
- 4 Estado de Flujos de Efectivo
  - 4.1 Antecedentes y definición
  - 4.2 Definiciones propias del Estado de Flujos de Efectivo
  - 4.3 Efectivo y equivalentes de efectivo
  - 4.4 Información a revelar en el estado de flujos de efectivo
  - 4.5 Clasificación
    - 4.5.1 Actividades de operación
    - 4.5.2 Actividades de financiación
    - 4.5.3 Actividades de inversión
  - 4.6 Métodos de presentación
    - 4.6.1 Método directo
    - 4.6.2 Método indirecto
  - 4.7 Caso práctico
  - 4.8 Bibliografía: NIC 7 de NIIF y SECCION 7 de NIIF para las PYMES

## 5 Bibliografía

- 5.1 Normas Internacionales de Información Financiera Completas (NIIF)
- 5.2 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)
- 5.3 Contabilidad Intermedia y Superior de Finney & Miller;
- 5.4 Contabilidad III, Lic. Leonel Perdomo Salguero
- 5.5 [www.contausac.galeon.com](http://www.contausac.galeon.com)
- 5.6 Tratado de Contabilidad Intermedia y Superior Wilbert E. Karrembroks y Harry Simon.

## 6 Evaluación

Primer Examen Parcial	30 puntos	11 febrero
Segundo Examen Parcial	30 puntos	18 marzo
Laboratorios	<u>10 puntos</u>	
Total Zona	70 puntos	
Examen Final	<u>30 puntos</u>	<u>6 mayo</u>
Nota final	100 puntos	

Las fechas de los exámenes podrán variar solo por instrucción de la Dirección de Escuela de Auditoria.

Las clases se imparten en periodos de 90 minutos, tres días por semana. Los laboratorios se realizaran el día sábado, en su momento se indicaran las fechas, en horario de 14:00 a 18:00 horas.

La zona mínima es de 31 puntos, los estudiantes que se presenten a la primer evaluación, automáticamente están asignados a un salón y al curso, en consecuencia, si desean retirarse del curso, deben presentar el formulario que corresponda a la dirección de la Escuela de Auditoria, caso contrario serán reportados con los puntos que acumulen y contara como cursado una vez.

## 7 Profesores titulares (docentes)

Lic. José Rolando Ortega Barreda

Lic.

Lic. Mynor Suruy

Lic. Oscar Armando Pérez y Pérez

Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero (Jornada vespertina)

Lic. Marco Antonio Oliva Orellana (Coordinador)

## 8 Bibliografía

- 1 Normas Internacionales de Información Financiera Completas (NIIF) versión 2013
- 2 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión 2009
- 3 Contabilidad Intermedia y Superior de Finney & Miller
- 4 Tratado de Contabilidad Intermedia y Superior Wilbert E. Karrembroks y Harry Simon.
- 5 Contabilidad III, Lic. Leonel Perdomo Salguero
- 6 [www.contausac.galeon.com](http://www.contausac.galeon.com)
- 7 [www. el arte de la contabilidad](http://www.elarte delacontabilidad.com)
- 8 Búscanos en Facebook, [contausac](https://www.facebook.com/contausac)