

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
ESCUELA DE ADMINISTRACION DE NEGOCIOS-SEDE DE OCCIDENTE

CURSO: CONTABILIDAD V  
CODIGO: XN4500  
PROFESOR: LIC. WILLIAM DELGADO PACHECO  
CICLO: SEGUNDO DE 1993

- P R O G R A M A -

DESCRIPCION DEL CURSO:

Este curso está orientado a dar al estudiante sólidas bases en el área de la consolidación de estados financieros. Se estudiarán las hojas de trabajo para borradores consolidados, tanto sobre la base legal como por el método de interés participante. También se estudiarán y analizarán las diferentes transacciones entre compañías, con el fin de ilustrar las posibles situaciones con las cuales podría enfrentarse el estudiante en el proceso de consolidación de estados financieros.

OBJETIVO GENERAL:

El objetivo general del curso es capacitar al estudiante para que pueda analizar y comprender cualquier registro de transacciones entre una compañía matriz y sus subsidiarias.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- 1.- Comprender el registro de operaciones entre una compañía matriz y sus subsidiarias.
- 2.- Confeccionar borradores consolidados por el método de base legal y el método económico.
- 3.- Analizar y realizar distintas clases de ajustes y eliminaciones referentes a transacciones entre compañías.
- 4.- Estudiar los principios de contabilidad aplicables a los estados financieros consolidados.
- 5.- Comprender los diferentes tipos de participación de la matriz con sus subsidiarias.

CONTENIDOS:

- 1.- Conceptos básicos de compañía principal, subsidiaria y afiliada.
- 2.- Procedimiento contable para la compañía MATRIZ sobre los métodos de la inversión en subsidiarias.

- 3.- Análisis del exceso del costo sobre el valor en libros o exceso del valor según libros sobre el costo.
- 4.- Cálculos del interés minoritario.
- 5.- Relaciones y cuentas entre la compañía principal y subsidiarias.
- 6.- Hojas de trabajo para estados consolidados por el método legal y el método de interés participante.
- 7.- Presentación de estados financieros consolidados.
- 8.- Algunos tratamientos y procedimientos especiales en los estados consolidados. Su efecto en los intereses minoritarios.
- 9.- Ajustes de valoración del activo de la subsidiaria, incluyendo depreciación y otros ajustes a los resultados operativos.
- 10.- Tratamiento de los borradores consolidados de las utilidades de inventarios entre compañías.
- 11.- Estructuras de afiliación.
- 12.- Ventas de activos fijos entre compañías afiliadas y su tratamiento en los borradores consolidados.
- 13.- Cambios en la participación de la compañía matriz.
- 14.- Análisis de los principios de contabilidad específicos para estados combinados y consolidados. (B-8).
- 15.- Premio y descuento en las inversiones en bonos entre compañías.
- 16.- Inversión en acciones preferentes y acciones comunes.

#### METODOLOGIA:

Se harán clases expositivas sobre los aspectos teóricos de cada tema y luego se trabajará en forma individual o en grupo en el desarrollo de las prácticas, con participación activa de los alumnos en el desarrollo de las mismas.

#### EVALUACION:

2 exámenes parciales de 50% c/u será igual a la escolaridad. Si ésta fuera mayor o igual a 9 (nueve) el estudiante se eximirá.

#### BIBLIOGRAFIA:

- Finney & Miller, CONTABILIDAD SUPERIOR, UTHEA.
- Wiseman, Joseph y James A. Cashin. CONTABILIDAD AVANZADA, McGraw Hill.
- E.S.C.A. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y METODO DE PARTICIPACION. Editorial Trillas, 1980.

#### Nota:

Este programa es copia textual del programa proveido por la Escuela de Administración de Negocios en febrero de 1993.