

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE ADMINISTRACION DE NEGOCIOS
CATEDRA DE CONTABILIDAD V (XN- 4500)
PROGRAMA DEL CURSO
PROF.: LIC. JORGE BUSTOS VARGAS
I CICLO, 2000

Descripción 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 los principios de contabilidad referentes a consolidados así como también 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:

Capacitar al estudiante para que pueda analizar y comprender cualquier registro de transacciones entre una compañía matriz y una subsidiaria.

Objetivos específicos:

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

Contenido:

Unidad 1: Introducción a los estados consolidados y método legal.

1. Conceptos básicos de Compañía Tenedora, Principal, Asociada, Subsidiaria y Afiliada.
2. Procedimiento contable para la Compañía Matriz según el método de contabilización de costo para la inversión en subsidiarias.
3. Análisis de los principios de contabilidad específicos para estados consolidados (Mexicanos B-8, Norteamericanos PCGA, NIC). Limitaciones de la utilidad de los estados consolidados.
4. Cálculos de interés minoritario.
5. Relaciones y cuentas entre compañía Principal y las Subsidiarias.
6. Análisis del exceso del costo sobre el valor en libros o exceso del valor según libros sobre el costo.
7. Premio y descuento en las inversiones en bonos entre compañías.
8. Tratamiento en los borradores consolidados de las utilidades en inventarios entre compañías (empresas industriales y comerciales).
9. Ventas de activos fijos entre compañías afiliadas y su tratamiento en los borradores de consolidados.
10. Hojas de trabajo para estados consolidados por el método legal.
11. Presentación de Estados Financieros clasificados Consolidados.

Unidad 2: Estudio del método económico en los consolidados

1. Procedimiento contable para la compañía Matriz según el método de contabilización del interés participante para la inversión en subsidiarias.
2. Análisis de los principios de contabilidad específicos para estados consolidados (Mexicanos B-8, Norteamericanos PCGA, NIC). Limitaciones de la utilidad de los estados consolidados.
3. Cálculos de interés minoritario.
4. Relaciones y cuentas entre la compañía Principal y las Subsidiarias.

5. Análisis del exceso del costo sobre el valor en libros o exceso del valor sobre el costo.
6. Premio y descuento en las inversiones en bonos entre compañías.
7. Tratamiento en los borradores consolidados de las utilidades en inventarios entre compañías (empresas industriales y comerciales).
8. Ventas de activos fijos entre compañías afiliadas y su tratamiento en los borradores consolidados.
9. Hojas de trabajo para estados consolidados por el método de interés participante.
10. Presentación de Estados Financieros clasificados Consolidados.

Unidad 3: Estructuras de afiliación, cambios en la participación y aspectos especiales en los consolidados.

1. Estructuras de afiliación: padre, hijo nieto; afiliadas conectoras; relaciones recíprocas y de circuito.
2. Cambios en la participación de la compañía matriz por compras y ventas.
3. Asientos arbitrarios en la cuenta de inversión.
4. Dividendos declarados y no pagados en la fecha de compra.
5. Disminución del activo neto de la subsidiaria por debajo del valor según libros en la fecha de compra.
6. Acciones compradas con bienes distintos de numerario o mediante la emisión de acciones de la matriz.
7. Disminución de la inversión causada por dividendos o pérdidas.
8. Dividendos en acciones.
9. Hojas de trabajo para estados consolidados por el método legal y el método interés participante.

Metodología:

Se harán clases expositivas sobre aspectos teóricos de cada tema por parte del profesor o los estudiantes, 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.

Evaluación:	Porcentaje	Temas	Fecha
I examen parcial	30%	Unidad 1	12 de abril del 2000
II examen parcial	<u>30%</u>	Unidad 2 y 3	21 de junio del 2000
Escolaridad	60%		
Examen final	40%		28 de junio del 2000
Examen de ampliación			5 de julio del 2000

Si la escolaridad es igual o superior a 90.00 el estudiante se exime, de lo contrario deberá realizar el examen final.

Bibliografía:

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. 1994.

Miller. Guía de PCGA.1994-1995.

Wiseman, Josep y James A., Cashin. Contabilidad Avanzada. McGraw Hill.

E.S.C.A. Estados financieros consolidados y método de participación. Editorial Trillas, 1980.

Finney y Miller. Contabilidad Superior. UTHEA.