



**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS**  
**“Una larga trayectoria de excelencia”**  
**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**Misión**

Promover la formación humanista y profesional en el área de los negocios, con responsabilidad social, y capacidad de gestión integral, mediante la investigación, la docencia y la acción social, para generar los cambios que demanda el desarrollo del país.

**Visión**

Ser líderes universitarios en la formación humanista y el desarrollo profesional en la gestión integral de los negocios, para obtener las transformaciones que la sociedad globalizada necesita para el logro del bien común.

**Valores**

- ✓ Prudencia
- ✓ Tolerancia
- ✓ Solidaridad
- ✓ Integridad
- ✓ Perseverancia
- ✓ Alegría

**PROGRAMA DEL CURSO PC-0407**  
**CONTABILIDAD AVANZADA I**

Requisitos: PC-0305 Contabilizaciones especiales,  
Correquisito: PC-0408 Laboratorio de Contabilidad Avanzada I  
Ciclo: I 2008      Créditos: 03

**Profesores:**

**MBA. Nadia Ugalde Binda**, Grupo 01, L: 07-09:50, Aula 120 CE  
**Msc. Ridiguer Artavia Barboza (Coord.)**, Grupo 02, L: 16-18:50, Aula 111 CE  
**Lic. Andrés Hernández Atencio**, Grupo 03, L: 19-21:50, Aula 441 CE  
**MBA. Luis Marín Acuña**, Grupo 01, M: 17-19:50, Aula 08  
**Horario de consultas:** A convenir con el profesor, previa cita  
**Horas de Teoría y Práctica:** 3 horas

**I. Descripción del curso**

Dadas las orientaciones actuales de los negocios, se presentan diferentes formas de combinaciones de negocios tales como adquisiciones de subsidiarias por parte de matrices o controladoras, así como la unión de dos o más participantes para llevar a cabo un negocio conjunto.

Este curso está orientado a dar al estudiante sólidas bases en el área de las combinaciones de negocios, negocios conjuntos y consolidación de estados financieros.

Se estudiarán las hojas de trabajo para borradores consolidados. También se estudiarán y analizarán los principios de contabilidad referentes a las combinaciones de negocios, negocios conjuntos y consolidados, así como el tratamiento de las diferentes transacciones entre compañías, con el fin de ilustrar las posibles situaciones con las cuales podría enfrentarse el estudiante en el proceso de combinación o consolidación de estados financieros.

**II. Objetivo General**

Capacitar al estudiante para que pueda analizar y comprender cualquier registro de combinaciones de negocios, negocios conjuntos y las transacciones entre una compañía controladora y una subsidiaria.

**III. Objetivos específicos**

- 1- Comprender el registro de una combinación de negocios por el método de adquisición.
- 2- Analizar diferentes formas que puede tomar una adquisición de negocios.
- 3- Comprender los diferentes tipos de negocios conjuntos y su inclusión en los estados financieros de los participantes.



- 4- Comprender el registro de operaciones entre una compañía matriz y sus subsidiarias, según el método aplicable a los estados consolidados, dentro de un marco ético y responsable.
- 5- Confeccionar borradores consolidados. Analizar y realizar distintas clases de ajustes y eliminaciones referentes a transacciones entre compañías en los consolidados.
- 6- Estudiar los principios de contabilidad aplicables a los estados consolidados.
- 7- Comprender los diferentes tipos de participación de la matriz con sus subsidiarias
- 8- Valorar la importancia de la ética en la toma de decisiones corporativas.

#### **IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO**

##### **UNIDAD 1**

##### **COMBINACIONES DE NEGOCIOS**

1. Identificación de una combinación de negocios (NIIF-3).
2. Método de contabilización de las adquisiciones de negocios. Su aplicación.
3. Identificación de la entidad adquirente. Adquisiciones inversas.
4. Determinación del costo de una combinación de negocios, su distribución entre los activos adquiridos y los pasivos y pasivos contingentes asumidos.
5. Apariciones de Plusvalías o Minusvalías y su tratamiento contable.
6. Contabilización inicial determinada de forma provisional.
7. Información a revelar en una combinación de negocios.

##### **UNIDAD 2**

##### **PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS**

- 1- Diferentes formas de negocios conjuntos (NIC-31). El control conjunto y el acuerdo contractual.
- 2- Operaciones controladas de forma conjunta. Identificación de las operaciones controladas de forma conjunta, y su tratamiento contable. Informes para la evaluación de su desempeño.
- 3- Activos controlados de forma conjunta. Identificación de los activos controlados de forma conjunta, y su tratamiento contable. Informes para la evaluación de su desempeño.
- 4- Entidades controladas de forma conjunta. Identificación de las entidades controladas de forma conjunta, y su tratamiento contable. Informes para la evaluación de su desempeño.
- 5- Aplicación del método de consolidación proporcional o el método de la participación en entidades controladas de forma conjunta.
- 6- Excepciones a la consolidación proporcional y al método de la participación.
- 7- Estados financieros separados del participante.
- 8- Transacciones entre un participante y el negocio conjunto.
- 9- Información a revelar en los estados financieros sobre los negocios conjuntos.



### **UNIDAD 3**

#### **LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

- 1- Introducción a los estados financieros consolidados (NIC-27): definición de estados financieros consolidados, concepto de control, el método de costo, concepto de grupo, concepto de interés minoritarios, concepto de controladora o matriz, definición de estados financieros separados del inversionista, concepto de subsidiaria o filial.
- 2- Preparación y presentación de los estados financieros consolidados.
- 3- Cálculos del interés minoritario.
- 4- Ajustes y eliminaciones de las relaciones y cuentas entre la compañía matriz y las subsidiarias.
- 5- Análisis del exceso del costo de la combinación de negocios sobre la participación de la adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables (Plusvalía de consolidación); o exceso de la participación de la entidad adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la adquirida sobre el costo (Minusvalía).
- 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.
- 10- Presentación de Estados Financieros clasificados Consolidados.

### **UNIDAD 4**

#### **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 con los aspectos anteriores.



## V. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

### SISTEMA DE EVALUACIÓN

|                          |                                       |
|--------------------------|---------------------------------------|
| QUICES (al menos 4)..... | 15% (sin avisar y no se repiten)      |
| TAREAS.....              | 15% (Presentación 20%, contenido 80%) |
| 1 Examen parcial.....    | 35%                                   |
| 2 Examen parcial.....    | 35%                                   |
| ESCOLARIDAD.....         | 100%                                  |

Si la escolaridad fuera superior a 90 el estudiante se exime, de lo contrario deberá realizar el examen final. La escolaridad tendrá un valor del 70% de la nota final y el examen final un valor del 30%.

### FECHAS DE EXÁMENES

**1 PARCIAL EL 12 DE ABRIL A LAS 1:00 P.M.**

**2 PARCIAL EL 21 DE JUNIO A LAS 1:00 P.M.**

**EXAMEN FINAL EL 28 DE JUNIO A LAS 1:00 P.M.**

**EXAMEN DE AMPLIACIÓN EL 05 DE JULIO A LAS 1:00 P.M.**

Nota: Los exámenes pueden incluir tanto teoría como práctica.

### EXAMEN DE REPOSICIÓN:

La no asistencia a un examen deberá justificarse de conformidad con lo establecido por la Universidad para tales efectos, tanto en cuanto a las fechas de presentación establecidas como la formalidad de los documentos. Dichos documentos deberán presentarse en esos plazos al **profesor y al Coordinador** (indicando el grupo y el profesor que le imparte lecciones). Para la reposición de un examen se seguirán las siguientes pautas: Fecha: día lunes 23 de junio a las 5:30 P.M. (repone el que le corresponda según los contenidos del mismo).

### CRONOGRAMA

Unidad 1: 03, 10 y 24 de marzo

Unidad 2: 31 de marzo y 07 de abril

Unidad 3: 14, 21, 28 de abril  
05, 12, 19 y 26 de mayo

Unidad 4: 02, 09, 16 y 23 de junio



## VI. METODOLOGÍA

- a- Lecciones impartidas por el profesor.
- b- Lecciones impartidas por estudiante o grupos de estudiantes
- c- Participación activa de los estudiantes en el desarrollo de las lecciones
- d- Trabajo práctico realizado por el estudiante dentro y fuera del aula (mínimo el doble al recibido en clase).

## ACTIVIDADES PARA CUMPLIR CON LOS OBJETIVOS

- a- Lectura previa del estudiante de los temas a desarrollar en la próxima lección.
- b- Elaboración de resúmenes de cada unidad por parte de los estudiantes.
- c- Trabajo en clase en forma individual y grupal.
- d- Consulta por parte del profesor según horario a convenir entre profesor y estudiantes.

## VII. BIBLIOGRAFIA

### Obligatoria:

- 1- Instituto Mexicano de C.P. Normas Internacionales de Información Financiera 2005

### Complementaria:

- 2- Miller. Guía de NIC-NIIF. 2005/2006.
- 3- Martínez Castillo, Aureliano. Consolidación de estados financieros. 2da Edición. McGraw Hill. 2001.
- 4- Guiza de P., Julieta y Sandra P. Minaburo. El proceso de consolidación de Estados financieros. McGraw Hill. 1998.
- 5- Wiseman, Joseph y James A. Cashin. Contabilidad Avanzada .McGraw Hill.
- 6- E.S.C.A. Estados financieros consolidados y método de participación. Editorial Trillas,1980.
- 7- Finney y Miller. Contabilidad Superior UTHEA.