

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA

COORDINACIÓN GENERAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL

PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE

I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN

- 1. Unidad Académica:** Facultad de Ciencias Administrativas, Mexicali; Facultad de Ciencias Administrativas y Sociales, Ensenada; Facultad de Contaduría y Administración, Tijuana; Facultad de Ciencias de la Ingeniería, Administrativas y Sociales, Tecate; y Facultad de Ingeniería y Negocios, San Quintín.
- 2. Programa Educativo:** Licenciado en Contaduría
- 3. Plan de Estudios:** 2021-2
- 4. Nombre de la Unidad de Aprendizaje:** Combinación y Consolidación de Estados Financieros
- 5. Clave:** 39030
- 6. HC:** 02 **HT:** 02 **HL:** 00 **HPC:** 00 **HCL:** 00 **HE:** 02 **CR:** 06
- 7. Etapa de Formación a la que Pertenece:** Terminal
- 8. Carácter de la Unidad de Aprendizaje:** Optativa
- 9. Requisitos para Cursar la Unidad de Aprendizaje:** Ninguno



Equipo de diseño de PUA

María Soledad Plazola Rivera
Zurisaddai Rubio Arriaga

Vo.Bo. de subdirector(es) de Unidad(es) Académica(s)

Adelaida Figueroa Villanueva
Jesús Antonio Padilla Sánchez
Esperanza Manrique Rojas
Ana Cecilia Bustamante Valenzuela
Angélica Reyes Mendoza

Fecha: 07 de diciembre de 2020

II. PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

La unidad de aprendizaje Combinación y consolidación de estados financieros orienta al estudio teórico y metodológico de la combinación y consolidación de estados financieros aplicando la normatividad contable vigentes en México con el propósito de reconocer su importancia y aplicación en la formulación de estados financieros. Estas aportaciones le permitirán al futuro profesionalista identificar los aspectos a considerar en la elaboración de estados financieros en entidades de grupo, presentar información financiera de calidad y contribuir a la toma de decisiones de las entidades. Se imparte en la etapa terminal con carácter optativo y corresponde al área de conocimiento de Contabilidad.

III. COMPETENCIA GENERAL DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Elaborar estados financieros combinados y consolidados, aplicando la normatividad contable respectiva, para generar e interpretar información financiera útil y confiable de las empresas de grupo y sus diferentes usuarios que permita coadyuvar en la toma de decisiones, con orden, objetividad y confidencialidad.

IV. EVIDENCIA(S) DE APRENDIZAJE

Elabora un caso práctico integral donde se formulen estados financieros combinados y consolidados.

V. DESARROLLO POR UNIDADES

UNIDAD I. Conceptos básicos de combinación y consolidación de estados financieros.

Competencia:

Distinguir los conceptos básicos en la combinación y consolidación de estados financieros, considerando los lineamientos de la NIF B-8, con la finalidad de preparar información adecuada para facilitar la toma de decisiones de los usuarios, con responsabilidad y sentido crítico.

Contenido:

Duración: 4 horas

- 1.1. Crecimiento empresarial.
- 1.2. Entorno global de las empresas.
- 1.3. La integración de las empresas y su clasificación.
 - 1.3.1. Conceptos que y diferencias.
 - 1.3.2. Características legales y financieras.
- 1.4. Definición de términos.
 - 1.4.1. Combinación de Estados Financieros.
 - 1.4.2. Consolidación de Estados Financieros.
 - 1.4.3. Compañías controladoras, subsidiarias y asociadas.
 - 1.4.4. Métodos de registro de inversiones permanentes.
 - 1.4.5. Partes relacionadas.
- 1.5. Principales operaciones entre compañías de grupo.
- 1.6. Normas de información financiera aplicables a la combinación y consolidación de estados financieros.

UNIDAD II. Consolidación de la información financiera

Competencia:

Formular estados financieros consolidados, mediante la aplicación de las Normas de Información Financiera, que sean útiles para la toma de decisiones, con honestidad, calidad y responsabilidad.

Contenido:

Duración: 16 horas

- 2.1. Requisitos previos a la consolidación.
- 2.2. Métodos para consolidar estados financieros.
 - 2.2.1. Método de integración global.
 - 2.2.2. Método de integración proporcional
- 2.3. Obtención de la información individual de las empresas de grupo.
- 2.4. Revisión de Estados Financieros individuales.
- 2.5. Procedimiento de consolidación.
 - 2.5.1. Incorporar los ajustes al valor de sus activos netos.
 - 2.5.2. Integrar los estados financieros de la controladora y las subsidiarias.
 - 2.5.3. Eliminar operaciones intercompañías.
 - 2.5.4. Eliminar inversiones en subsidiarias.
 - 2.5.5. Determinar la participación de la no controladora.
 - 2.5.6. Hoja de trabajo de consolidación.
- 2.6. Presentación de estados financieros consolidados.
- 2.7. Casos prácticos
 - 2.7.1. Información individual de las empresas.
 - 2.7.2. Asientos de eliminación
 - 2.7.3. Estados financieros.

UNIDAD III. Normas de presentación y revelación de la información financiera combinada y consolidada

Competencia:

Analizar los estados financieros consolidados y combinados, mediante las normas de presentación y revelación de acuerdo a las Normas de Información Financiera, para la presentación confiable de la información financiera, con responsabilidad, actitud crítica y analítica.

Contenido:

Duración: 12 horas

- 3.1. Estados financieros Combinados.
 - 3.1.1. Normas de Presentación.
 - 3.1.2. Normas de Revelación.
- 3.2 Estados Financieros Consolidados.
 - 3.2.1. Normas de Presentación.
 - 3.2.2. Normas de Revelación.

VI. ESTRUCTURA DE LAS PRÁCTICAS DE TALLER

No.	Nombre de la Práctica	Procedimiento	Recursos de Apoyo	Duración
UNIDAD I				
1	Elaboración de mapa mental y conceptual de estados financieros combinados	<ol style="list-style-type: none"> 1. Atiende instrucciones del profesor. 2. Analiza el marco teórico y normativa para los estados financieros combinados. 3. Distingue información relevante para elaborar su mapa mental y busca imágenes que apoyen la creación del mapa mental. 4. Entrega el mapa mental y conceptual al profesor para retroalimentación. 	<ul style="list-style-type: none"> • Libro de NIF • Computadora • Libreta • Revistas • Internet 	2 horas
2	Elaboración de mapa mental y conceptual de estados financieros consolidados.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Atiende instrucciones del profesor. 2. Analiza el marco teórico y normativa para los estados financieros consolidados. 3. Distingue información relevante para elaborar su mapa mental y busca imágenes que apoyen la creación del mapa mental. 4. Entrega el mapa mental y conceptual al profesor para retroalimentación. 	<ul style="list-style-type: none"> • Libro de NIF • Computadora • Libreta • Revistas • Internet 	2 horas
UNIDAD II				
3	Elaboración de estados financieros consolidados.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Atiende a las instrucciones del profesor. 2. Analiza el caso práctico dado por el profesor, en base al marco teórico y normatividad 	<ul style="list-style-type: none"> • Caso práctico • Excel • Libro de NIF • Calculadora • Computadora 	18 horas

		<p>para los estados financieros consolidados.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Elabora los papeles de trabajo de consolidación en Excel. 4. Incorpora los ajustes y los asientos de eliminación a la hoja de trabajo de consolidación. 5. Formula los estados financieros consolidados. 6. Entrega la práctica al profesor para retroalimentación. 		
UNIDAD III				
4	Análisis de los estados financieros combinados.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Atiende a las instrucciones del profesor. 2. Analiza el caso práctico dado por el profesor, en base al marco teórico y normatividad para la revelación y presentación de los estados financieros combinados. 3. Distingue información relevante y presenta los estados financieros combinados. 4. Elabora al practica y entrega al profesor para retroalimentación. 	<ul style="list-style-type: none"> • Caso práctico • Excel • Libro de NIF • Calculadora • Computadora 	10 horas

VII. MÉTODO DE TRABAJO

Encuadre: El primer día de clase el docente debe establecer la forma de trabajo, criterios de evaluación, calidad de los trabajos académicos, derechos y obligaciones docente-alumno.

Estrategia de enseñanza (docente):

- Técnica expositiva
- Instrucción guiada
- Lectura comentada
- Foro de discusión

Estrategia de aprendizaje (alumno):

- Cuadros comparativos
- Investigación documental
- Trabajo colaborativo
- Técnica expositiva
- Solución de casos prácticos

VIII. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La evaluación será llevada a cabo de forma permanente durante el desarrollo de la unidad de aprendizaje de la siguiente manera:

Criterios de acreditación

- Para tener derecho a examen ordinario y extraordinario, el estudiante debe cumplir con los porcentajes de asistencia que establece el Estatuto Escolar vigente.
- Calificación en escala del 0 al 100, con un mínimo aprobatorio de 60.

Criterios de evaluación

- Exposición.....	15%
- Evaluaciones parciales.....	30%
- Prácticas, tareas e investigación.....	25%
- Práctica integral final.....	30%
Total.....	100%

Nota: la evidencia de aprendizaje debe reflejarse en este apartado y tener un porcentaje considerado en la calificación total.

IX. REFERENCIAS

Básicas

- Álvarez, M. y Morales, J. (2014). *Contabilidad avanzada*. México: Grupo Patria.
- Consejo mexicano de normas de información financiera, A. C. (CINIF) (2020). *Normas de Información Financiera 2020* (15ª Edición). CDMX, México: IMCP.
- Martínez A. (2011). *Consolidación de Estados Financieros. Contabilidad Avanzada para grupo de empresas*. México: Mc Graw Hill. [Clásica].
- Romero, A. (2021). *Contabilidad avanzada I. Estado de Flujos de efectivo NIF B-1, Efectos de la Inflación NIF B-10*. México: 1ra. ed. McGraw Hill.
- Romero, A. (2021). *Contabilidad avanzada II. Consolidación B-8, B-4, B-14, NIF B-13 y NIF C-13*. México: 1ra. ed. McGraw Hill.

Complementarias

- Boned J. y J. Angla (2010). *Consolidación de Estados Financieros*. España: PROFIT. [Clásica].
- FA Examining team (s.f.). *Preparing simple consolidated financial statements*. Recuperado el 7 de diciembre de 2020 de <https://www.accaglobal.com/my/en/student/exam-support-resources/fundamentals-exams-study-resources/f3/technical-articles/preparing-simple-consolidated-financial-statements.html>
- Fierro A. (2010). *Estados Financieros Consolidados*. Colombia: Ecoe Ediciones. [Clásica].
- Hove M. (2006) *.Consolidated Financial Statements: An International Perspective*. Kenwyn, South Africa: Juta Academic Publisher. [Clásica]
- Obaidullah, J. (2 de noviembre de 2020). *Business Combinations*. Recuperado el 7 de diciembre de 2020 de: <https://xplained.com/931284/business-combinations>
- Wright, R. (2016). *MBA Essay Finance for Managers (2): An analysis of the financial performance of Next PLC using their consolidated income statement, statement of financial statement of cash flows* (English Edition) (1.00 ed.). Estados Unidos: Kindle.

X. PERFIL DEL DOCENTE

El docente que imparta la unidad de aprendizaje de Combinación y Consolidación de Estados Financieros debe contar con título de Licenciatura en Contaduría, con conocimientos y experiencia en el manejo de operaciones de entidades que pertenecen a grupos de inversionistas, preferentemente con estudios de posgrado en área afín y dos años de experiencia docente. Ser honesto, respetuoso y con ética profesional.