

# 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
<b>UNIDAD I</b>				
1	Elaboración de mapa mental y conceptual de estados financieros combinados	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atiende instrucciones del profesor.</li> <li>2. Analiza el marco teórico y normativa para los estados financieros combinados.</li> <li>3. Distingue información relevante para elaborar su mapa mental y busca imágenes que apoyen la creación del mapa mental.</li> <li>4. Entrega el mapa mental y conceptual al profesor para retroalimentación.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Libro de NIF</li> <li>• Computadora</li> <li>• Libreta</li> <li>• Revistas</li> <li>• Internet</li> </ul>	2 horas
2	Elaboración de mapa mental y conceptual de estados financieros consolidados.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atiende instrucciones del profesor.</li> <li>2. Analiza el marco teórico y normativa para los estados financieros consolidados.</li> <li>3. Distingue información relevante para elaborar su mapa mental y busca imágenes que apoyen la creación del mapa mental.</li> <li>4. Entrega el mapa mental y conceptual al profesor para retroalimentación.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Libro de NIF</li> <li>• Computadora</li> <li>• Libreta</li> <li>• Revistas</li> <li>• Internet</li> </ul>	2 horas
<b>UNIDAD II</b>				
3	Elaboración de estados financieros consolidados.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atiende a las instrucciones del profesor.</li> <li>2. Analiza el caso práctico dado por el profesor, en base al marco teórico y normatividad</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Caso práctico</li> <li>• Excel</li> <li>• Libro de NIF</li> <li>• Calculadora</li> <li>• Computadora</li> </ul>	18 horas

		<p>para los estados financieros consolidados.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Elabora los papeles de trabajo de consolidación en Excel.</li> <li>4. Incorpora los ajustes y los asientos de eliminación a la hoja de trabajo de consolidación.</li> <li>5. Formula los estados financieros consolidados.</li> <li>6. Entrega la práctica al profesor para retroalimentación.</li> </ol>		
<b>UNIDAD III</b>				
4	Análisis de los estados financieros combinados.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atiende a las instrucciones del profesor.</li> <li>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.</li> <li>3. Distingue información relevante y presenta los estados financieros combinados.</li> <li>4. Elabora al practica y entrega al profesor para retroalimentación.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Caso práctico</li> <li>• Excel</li> <li>• Libro de NIF</li> <li>• Calculadora</li> <li>• Computadora</li> </ul>	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.