



PLAN DE TRABAJO

LICENCIATURAS EN QUE SE IMPARTE

- Contaduría 7º semestre

DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre:	Reportes financieros (marco regulatorio anglosajón)
Clave(s):	0215
Tipo:	Optativa
Plan de Estudios:	Plan 2012 (actualizado 2016)

FECHAS DEL SEMESTRE:

Inicio semestre:	12 de febrero de 2024
Fin del semestre:	21 de junio 2024
Plataforma educativa:	28 de febrero de 2024 Primer día para entrega de actividades en plataforma
Cierre de plataformas:	16 de junio de 2024 a las 23:00 hrs. Último día para entrega de actividades en plataforma
Periodo examen global:	15 y del 17 al 21 de junio 2024
Registro de calificaciones en actas:	
Consulta de calificaciones a partir del:	

DATOS GENERALES

Objetivo general:

El alumno conocerá, los estándares establecidos y normas contables consistentes a nivel mundial para facilitar la comparabilidad de la información financiera de las empresas en diferentes países

Contenido temático:

Tema		Teóricas	Prácticas
1	Introducción	4	0
2	Normas Estados Financieros: uso e Interpretación	8	0
3	Medida del desempeño financiero	4	0
4	La contabilidad y los mercados de capital	12	0
5	El valor del mercado accionario y los ingresos económicos	12	0
6	Estados financieros consolidados	12	0
7	Adquisiciones y fusione: consideraciones económicas	4	0
8	Regulación contable	4	0
9	Tenedores de Acciones, responsabilidad social y contabilidad	4	0
		64	0
Suma total de horas		64	

BIENVENIDA

Apreciables alumnas y alumnos:

Te asesoraré durante el presente semestre, mi labor es apoyarte en tu proceso de aprendizaje, resolviendo tus dudas y sugiriéndote como aprovechar los contenidos para que puedas obtener un mejor aprendizaje. No dejes de asistir a las asesorías tantas veces consideres necesario. |

PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

El enfoque de esta materia es corporativa, ya que si bien las pequeñas empresas deben de llevar estados financieros, es en las grandes organizaciones, donde se ven involucrados los temas principales a abordar, tales como los mercados de capital su contabilidad, mercados accionarios, estados financieros consolidados, adquisiciones y fusiones, tenedores contables entre otros, para ello mediante casos prácticos y actividades académicas, lograremos estudiar y comprender estos temas aplicados, con base en las regulaciones anglosajonas principalmente las de Estados Unidos de América. |

FORMA EN QUE EL ALUMNO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA

Las actividades de aprendizaje se han estructurado de tal forma que te permitan desarrollar habilidades y destrezas, para dar solución a un problema en específico, producto de los aprendizajes significativos derivados de la apropiación de los contenidos temáticos de la asignatura.

Todas las actividades y exámenes serán entregados en la plataforma, y deberán contener los siguientes requisitos mínimos:

- 1- Caratula- (Nombre del alumno, nombre del asesor, facultad, universidad, número de la actividad, unidad, tema y fecha de elaboración).
- 2- Introducción-(Breve introducción al tema).

- 3- Actividad- (De que trata la actividad y el desarrollo de la misma.)
- 4- Conclusión- (Crítica al tema y/o a la actividad, lo que aprendiste o lo que te dejó la actividad).
- 5- Fuentes de consulta- (En formato APA) <https://normas-apa.org/citas/>. 2021- 07 (fundamenta tu argumentación)
- 6- Plataforma- Subir a la sección de actividades en la plataforma en formato .doc o .pdf)

Es importante que te apegues al calendario del ciclo escolar para evitar retrasos.

Para la presentación de los exámenes parciales, deberás haber entregado las actividades correspondientes a las unidades implicadas en cada examen, estas serán calificadas y retroalimentadas antes de su aplicación.

La fecha de entrega de las actividades debe de ser como límite antes del cierre de la plataforma (estar al pendiente de los avisos de coordinación o en la página del SUA).

Es fundamental que por lo menos con un mes de anticipación a la conclusión del semestre, informes a tu asesor sobre tu elección de realizar el examen global, con el fin de no tomar en cuenta las actividades que hayas realizado en la materia.

Para la realización de tus actividades deberás cuidar tu **ortografía** y usar **fuentes oficiales** como: libros, revistas, artículos, etcétera. Recuerda hacer la cita en formato APA, ya que, si no lo haces incurrirás en plagio. https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf .

Las actividades elaboradas con inteligencia artificial serán sancionadas según el criterio que establezca profesor.

ACTIVIDADES POR REALIZAR DURANTE EL SEMESTRE

[]

Estimado alumno, para facilitar el aprendizaje de esta asignatura, en la sección de recursos de tu plataforma encontrarás un archivo llamado Videoclases, que contiene los vínculos a videos que tu profesor ha grabado para ti.

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Unidad 1: Introducción	Actividad 1	<p>Descarga los estados financieros de Amazon, incluyendo el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo.</p> <p>Realizar un análisis horizontal y vertical de los estados financieros para identificar tendencias y patrones.</p> <p>Calcular los principales índices financieros, como el índice de liquidez, el índice de endeudamiento y el índice de rentabilidad, y compararlos con la industria y los competidores.</p> <p>Evaluar la eficiencia operativa de la empresa mediante el cálculo de ratios como el margen de utilidad neta y el rendimiento sobre los activos.</p> <p>Con los puntos anteriores desarrolla una estrategia de financiamiento acorde a los resultados obtenidos en el análisis, emite una opinión sobre los escenarios posibles y expón la decisión a segur justificándola.</p> <p>No olvides fundamentar tu escrito con base en la bibliografía consultada, así como seguir los lineamientos de entrega, tu conclusión es fundamental.</p>	<p>Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jordan, B. D. (2018). Fundamentals of Corporate Finance (12th ed.). McGraw-Hill Education.</p> <p>Gibson, C. H. (2017). Financial Reporting and Analysis: Using Financial Accounting Information (13th ed.). Cengage Learning.</p>	10 pts
Unidad 2: Normas Estados Financieros: uso e Interpretación	Actividad 1	<p>Desarrolla el siguiente caso práctico:</p> <p>1. Recopilación de información:</p> <p>a) Investiga y selecciona una empresa que publique sus estados financieros bajo el marco de las NIIF/IFRS.</p> <p>b) Obtener los estados financieros de la empresa, incluyendo el balance general, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto.</p>	<p>International Accounting Standards Board (IASB). (2021). International Financial Reporting Standards (IFRS). Recuperado de: https://www.ifrs.org/</p> <p>Deloitte. (2021). IFRS Adoption by Country. Recuperado de:</p>	10 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p>2. Análisis del balance general:</p> <p>a) Identificar y clasificar correctamente los activos, pasivos y el patrimonio neto de acuerdo con las NIIF/IFRS.</p> <p>b) Calcular y analizar las principales ratios financieras, como la liquidez, solvencia, eficiencia y rentabilidad, utilizando los datos del balance general.</p> <p>3. Análisis del estado de resultados:</p> <p>a) Identificar y clasificar correctamente los ingresos, gastos y utilidades de acuerdo con las NIIF/IFRS.</p> <p>b) Calcular y analizar los márgenes de rentabilidad, como el margen bruto, margen operativo y margen neto, utilizando los datos del estado de resultados.</p> <p>4. Evaluación del cumplimiento de las normas internacionales:</p> <p>a) Verificar si la empresa ha aplicado correctamente las NIIF/IFRS en la presentación de sus estados financieros.</p> <p>b) Identificar y evaluar cualquier desviación significativa o incumplimiento de las normas internacionales.</p> <p>Elaboración de conclusiones y recomendaciones:</p> <p>a) Analizar los resultados obtenidos en el análisis financiero y las observaciones sobre el cumplimiento de las normas internacionales.</p> <p>b) Formular conclusiones sobre el desempeño financiero de la empresa y realizar recomendaciones para mejorar su presentación de información financiera.</p>	<p>https://www.iasplus.com/en/resources/ifrs-topics/use-of-ifrs-by-jurisdiction</p> <p>Financial Accounting Standards Board (FASB). (2021). International Financial Reporting</p>	

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p>No olvides fundamentar tu escrito con base en la bibliografía consultada, así como seguir los lineamientos de entrega, tu conclusión es fundamental.</p>		
<p>Unidad 3: Medida del desempeño financiero</p>	<p>Actividad 1</p>	<p>Descarga los estados financieros o “balance sheet” de la empresa Meta inc.y desarrolla lo que se te pide.</p> <p>1- Identificación de medidas de desempeño financiero</p> <p>Identificar y seleccionar las medidas de desempeño financiero más relevantes para evaluar el desempeño de Meta inc. Estas medidas pueden incluir, entre otras, el rendimiento sobre el capital invertido (ROIC), el margen de beneficio neto, el retorno de la inversión (ROI), el crecimiento de los ingresos y el margen de contribución. Seleccionar estas medidas ayudará a la empresa a comprender su rentabilidad, eficiencia y crecimiento.</p> <p>2- Recopilación de datos financieros</p> <p>En esta actividad, se recopilarán los datos financieros relevantes de Meta inc, incluidos los estados financieros como el estado de resultados, el balance general y el estado de flujo de efectivo. Estos datos proporcionarán información detallada sobre los ingresos, gastos, activos, pasivos y flujos de efectivo de la empresa. Además, se recopilarán datos adicionales sobre los factores clave que pueden afectar el desempeño financiero, como las inversiones en investigación y desarrollo, los costos de producción y los gastos de marketing.</p> <p>3- Cálculo de medidas de desempeño financiero</p>	<p>Unidad 3: Medida del desempeño financiero</p>	<p>10</p>

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p>Una vez recopilados los datos financieros, se calcularán las medidas de desempeño financiero seleccionadas en la actividad 1. Esto implicará el uso de fórmulas específicas para calcular cada medida. Por ejemplo, el ROIC se calcula dividiendo el beneficio operativo después de impuestos entre el capital invertido. El margen de beneficio neto se calcula dividiendo el beneficio neto entre los ingresos totales.</p> <p>4- Análisis e interpretación de los resultados En esta actividad, se analizarán e interpretarán los resultados obtenidos de las medidas de desempeño financiero. Se compararán los resultados con los objetivos establecidos por XYZ Corporation y se evaluará si la empresa está alcanzando un rendimiento financiero deseado. Además, se identificarán las áreas de fortaleza y debilidad y se proporcionarán recomendaciones para mejorar el desempeño financiero.</p> <p>5-Elabora un informe detallado que resuma los hallazgos del análisis y se presentará en una reunión con la alta dirección. El informe incluirá una descripción de las medidas de desempeño financiero utilizadas, los resultados obtenidos, un análisis de los resultados y recomendaciones específicas para mejorar el desempeño financiero de la empres</p> <p>No olvides fundamentar tu escrito con base en la bibliografía consultada, así como seguir los lineamientos de entrega, tu conclusión es fundamental.</p>		

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Unidad 4 La contabilidad y los mercados de capital	Actividad 1	<p>Z Corp es una empresa con sede en Estados Unidos que se dedica a la fabricación y distribución de productos electrónicos. La empresa ha experimentado un crecimiento constante en los últimos años y ha decidido expandirse a nivel internacional. Para respaldar su expansión, Z Corp está considerando una oferta pública inicial (IPO, por sus siglas en inglés) en los mercados de capital de Estados Unidos, desarrolla lo que se te pide:</p> <p>1- Análisis de los requerimientos contables para una IPO. Investiga las regulaciones y estándares contables relevantes, como las Normas de Información Financiera (NIIF) y la Ley Sarbanes-Oxley (SOX), y evaluarán cómo estos afectan la contabilidad de Z Corp.</p> <p>2- Preparación de los estados financieros. Prepara los estados financieros necesarios para la IPO. Esto incluirá el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo, así como las notas a los estados financieros.</p> <p>3- Mercados de capital Realiza una investigación sobre cómo se lleva a cabo una IPO, los requisitos regulatorios, las etapas del proceso y el papel de los intermediarios financieros, como los bancos de inversión. Además, deberán considerar cómo la información financiera de Z Corp afectará la percepción de los inversores y el precio de sus acciones.</p> <p>4- Cumplimiento de las regulaciones posteriores a la IPO. Una vez que Z Corp se haya hecho pública, estará sujeta a una serie de regulaciones y obligaciones adicionales. Indaga las regulaciones posteriores a la IPO, como la presentación de informes financieros</p>	<p>Comisión Europea. (2021). Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Recuperado de https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/banking-and-finance/financial-reporting-and-audit/accounting-and-auditing/standards_en</p>	10 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p>trimestrales, la divulgación de información relevante y el cumplimiento continuo de las regulaciones contables y financieras.</p> <p>No olvides fundamentar tu escrito con base en la bibliografía consultada, así como seguir los lineamientos de entrega, tu conclusión es fundamental</p>		
<p>Unidad 5 El valor del mercado accionario y los ingresos económicos</p>	<p>Actividad 1</p>	<p>Con base en la normativa internacional utilizada en los Estados Unidos de América, desarrolla los siguientes temas, y agrega un ejemplo sustentado de cada uno de estos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Índices bursátiles 2. Análisis fundamental 3. Valor del mercado accionario 4. Mercado accionario 5. ingresos económicos y su registro contable 6. Estados financieros 7. factores que influyen en el mercado accionario <p>No olvides fundamentar tu escrito con base en la bibliografía consultada, así como seguir los lineamientos de entrega.</p>	<p>Pronunciamientos y normativas contables emitidos por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas (CPCE) y la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE).</p> <p>https://www.facpce.org.ar/NORMASWEB/index_argentina.php?c=1&sc=1</p> <p>Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES adoptadas en Chile, disponible en el sitio web del Colegio de Contadores de Chile.</p> <p>https://edig.cl/2021/07/22/ifrs-pyme/</p>	<p>10 pts</p>
<p>Unidad 6 Estados financieros consolidados</p>	<p>Actividad 1</p>	<p>Elige una empresa con sede en Estados Unidos y accede a sus estados financieros consolidados más recientes. Puedes encontrar estos estados financieros en el sitio web de la empresa o en la Comisión de Valores y Bolsa de Estados Unidos (SEC, por sus siglas en inglés).</p>	<p>Financial Accounting Standards Board (FASB). (2021). Accounting Standards Codification. Retrieved from https://asc.fasb.org/home</p> <p>International Accounting Standards Board (IASB). (2021). IFRS Standards.</p>	<p>10</p>

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p>Identifica los estados financieros consolidados que debes analizar, como el estado de resultados consolidado, el balance general consolidado y el estado de flujos de efectivo consolidado.</p> <p>Realiza un análisis de la estructura del estado de resultados consolidado. Identifica los ingresos y gastos principales de la empresa y determina si ha habido cambios significativos en comparación con el año anterior. Examina también los márgenes brutos y netos para evaluar la rentabilidad de la empresa.</p> <p>Analiza el balance general consolidado para identificar los activos, pasivos y patrimonio neto de la empresa. Presta atención a la composición de los activos y pasivos, así como a la estructura del patrimonio neto. Compara los saldos con los del año anterior y determina si hay cambios significativos.</p> <p>Estudia el estado de flujos de efectivo consolidado para evaluar la generación y el uso de efectivo de la empresa. Analiza los flujos de efectivo de las actividades operativas, de inversión y de financiamiento. Identifica cualquier patrón o tendencia que pueda ser relevante para la empresa.</p> <p>Realiza un análisis de razones financieras utilizando los datos de los estados financieros consolidados. Calcula y evalúa las razones de liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia. Compara las razones con las de empresas similares en la industria para obtener una perspectiva más amplia.</p> <p>Extrae conclusiones y realiza recomendaciones basadas en tu análisis de los estados financieros consolidados. Identifica los puntos fuertes y débiles de la empresa y sugiere posibles acciones que podrían mejorar su desempeño financiero.</p>	<p>Retrieved from https://www.ifrs.org/issued-standards/</p>	

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
<p>Unidad 7 Adquisiciones y fusiones: consideraciones económicas</p>	<p>Actividad 1</p>	<p>No olvides fundamentar tu escrito con base en la bibliografía consultada, así como seguir los lineamientos de entrega.</p> <p>Desarrolla un escrito donde abarques los siguientes temas, cada tema debe de ir acompañado de un ejemplo como mínimo:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1- Consolidación de la industria 2- Evaluación de empresas objetivo 3- Estrategias de adquisición 4- Fusiones y competencia 5- Sinergias y valor creado 6- Financiamiento de adquisiciones 7- Análisis de riesgos 8- Aspectos regulatorios 9- Análisis de casos <p>No olvides fundamentar tu escrito con base en la bibliografía consultada, así como seguir los lineamientos de entrega.</p>	<p>Krugman, P., & Obstfeld, M. (2018). International Economics: Theory and Policy (11th ed.). Pearson.</p>	<p>10pts</p>
<p>Unidad 8 Regulación contable</p>	<p>Actividad 1</p>	<p>Imaginemos que eres un contador recién contratado en una empresa multinacional que está evaluando expandir sus operaciones a Estados Unidos de América. Como parte de tu función, se te ha asignado investigar y comprender la regulación contable en este país. Tu objetivo es analizar las normas contables y los organismos reguladores relevantes, y proporcionar recomendaciones sobre cómo la empresa debe adaptar sus prácticas contables para cumplir con las regulaciones en Estados Unidos.</p> <p>Resuelve las siguientes preguntas con un ejemplo que sustente tu respuesta:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1- ¿Cuáles son los principales organismos reguladores contables en Estados Unidos y cuál es su papel? 	<p>FASB - Financial Accounting Standards Board. (2021). http://www.fasb.org/</p> <p>SEC - U.S. Securities and Exchange Commission. (2021). https://www.sec.gov/</p> <p>PCAOB - Public Company Accounting Oversight Board. (2021). https://pcaobus.org/</p>	

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p>2- ¿Cuáles son las principales normas contables utilizadas en Estados Unidos y quién las emite?</p> <p>3- ¿Cuál es la estructura del sistema de regulación contable en Estados Unidos y cómo se lleva a cabo el proceso de emisión y adopción de normas?</p> <p>4- ¿Cuáles son las diferencias significativas entre las normas contables en Estados Unidos y las normas internacionales de información financiera (NIIF)?</p> <p>5- ¿Cuáles son las implicaciones y los desafíos para la empresa multinacional en términos de adaptación y cumplimiento de las regulaciones contables en Estados Unidos?</p> <p>No olvides fundamentar tu escrito con base en la bibliografía consultada, así como seguir los lineamientos de entrega.</p>		
Unidad 9 Tenedores de acciones, responsabilidad social y contabilidad	Actividad 1 (actividad colaborativa)	<p>Imagina que te nombran director ejecutivo de la empresa Amazon corp en Estados Unidos, ahora bien tu misión es seleccionar al personal necesario quien se deberá encargar de todo el control y temas relacionados con la teneduría de acciones y responsabilidad social de la empresa, así mismo te piden que realices nuevas estrategias y acciones para mejorar la empresa, ya que esta presenta un rezago generacional.</p> <p>Sube u escrito al foro y comenta respetuosamente la actividad de alguno de tus compañeros aportando ideas de mejora y comentando los puntos en los que estás de acuerdo.</p> <p>No olvides fundamentar tu escrito con base en la bibliografía consultada, así como seguir los lineamientos de entrega.</p>	<p>Higgins, R. C. (2018). Analysis for financial management (11th ed.). McGraw-Hill Education.</p> <p>FASB - Financial Accounting Standards Board. (2021). http://www.fasb.org/</p>	10pts
Ponderación total de las actividades				80

EXÁMENES

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo, tienes tres períodos a lo largo del semestre para presentar tus exámenes parciales (consulta las fechas en el calendario de inscripción a parciales y globales en el Portal SUAyED), tú decides el período en el que los realizarás. Si tu asignatura es optativa, deberás consultar los períodos y número de exámenes con tu asesor.

Para esta asignatura están programados de la siguiente manera:

- **Parciales:**

Deberás entregar las actividades de aprendizaje de las unidades implicadas en cada parcial, **antes de que inicie el periodo de aplicación**. Es importante que te inscribas en cada periodo y cumplas con los lineamientos para su presentación.

NÚMERO	UNIDADES (que lo integran)	VALOR (núm. enteros)
1ro.	I, II, III y IV	10
2ro.	V, VI, VII, VIII y IX	10

- **Global. Examen único**

Valor	Requisitos	Aplicación de global
100%	Haber realizado durante el curso, entregado y aprobado como mínimo 4 actividades regulares del plan de trabajo. Si no se cumple con este requisito el	Fin de curso

valor máximo del examen será de 8 puntos sobre 10 puntos.

PORCENTAJES Y ESCALA DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN

Porcentajes de evaluación:

Concepto	Porcentajes
Actividades de aprendizaje	70 %
Actividades colaborativas	10 %
Exámenes parciales	20 %
Otro	0 %
Total	100 %

Escala de evaluación:

Rango	Calificación
1.00 a 5.99	5
6.00 a 6.54	6
6.55 a 7.54	7
7.55 a 8.54	8
8.55 a 9.54	9
9.55 a 10.00	10

FUNCIONES DEL ASESOR

Por ser una modalidad abierta, tu asesor:

1. Será tu apoyo y guía de manera presencial para la resolución de dudas y desarrollo de las actividades; así mismo, por la mensajería de la plataforma educativa para dudas concretas.
2. Calificará y retroalimentará tus actividades de aprendizaje en plataforma educativa en un lapso no mayor a diez días hábiles después de la entrega.
3. Te recomendará recursos didácticos adicionales para ampliar tu conocimiento. No es su obligación facilitarte: copias, archivos digitales o proporcionarte ligas directas de la BIDI.
4. Enviará tu calificación al finalizar el semestre de manera personalizada.

DATOS DEL ASESOR O GRUPO DE ASESORES

	Nombre	Correo electrónico
Octavio David Keever Hidalgo		kglobalfinanciero@gmail.com

Enseñar no es transferir conocimiento, sino crear las posibilidades para su propia producción o construcción.

Paulo Freire