

# Ministerio de Cultura y Educación Universidad Nacional de San Luis Facultad de Ciencias Económicas, Jurídicas y Sociales Departamento: Ciencias Económicas

(Programa del año 2013) (Programa en trámite de aprobación) (Presentado el 27/05/2013 18:52:10)

**Area: Contable** 

#### I - Oferta Académica

Materia	Carrera	Plan	Año	Período
Análisis e Interpretación de los Estados	Licenciatura en Administración	7/99 2	2013	2° cuatrimestre
Contables	Licenciatura en Administración		2013	

# II - Equipo Docente

Docente	Función	Cargo	Dedicación
LOREA Y ENCAJE, JOSE	Prof. Responsable	P.Adj Semi	20 Hs
CATUOGNO, ALICIA EDITH	Auxiliar de Práctico	JTP Semi	20 Hs

# III - Características del Curso

Credito Horario Semanal				
Teórico/Práctico	Teóricas	Prácticas de Aula	Práct. de lab/ camp/ Resid/ PIP, etc.	Total
Hs	3 Hs	3 Hs	Hs	6 Hs

Tipificación	Periodo
C - Teoria con prácticas de aula	2° Cuatrimestre

Duración			
Desde	Hasta	Cantidad de Semanas	Cantidad de Horas
08/08/2013	15/11/2013	16	96

#### IV - Fundamentación

Esta asignatura, se sitúa en la última etapa de estudios contables de la carrera de Licenciatura en Administración. Pretende lograr una comprensión acabada de la situación actual, y perspectivas futuras de la empresa en su contexto competitivo permanente, a efectos de consolidar su proyección en el tiempo.

# V - Objetivos / Resultados de Aprendizaje

La importancia de la materia esta dada en que el entorno donde el futuro egresado debe ejercer su actividad profesional es fundamentalmente: la empresa.

El conocimiento de su evolución, sus estructuras patrimoniales y financieras, sus resultados, etc., solo será posible si se cuenta con una correcta información contable, presentada a través de Estados Contables.

De allí que, saber analizar e interpretar a los mismos, es la manera mas profesional de ubicarse en la situación del ente y poder asumir y/o aconsejar la toma de decisiones útiles para la marcha de la empresa. Se le otorga también al alumno las herramientas para elaborar Estados Proyectados, elementos fundamentales para la planificación en toda empresa.

Así mismo se completa la formación entregando al alumno herramientas para Consolidar Estados Contables, actualizando el análisis e interpretación a grupos económicos.-

El objetivo es dotar al estudiante de los conocimientos técnicos –teóricos y prácticos- necesarios para interpretar las distintas situaciones financieras y económicas a que se puede enfrentar una empresa, a partir del análisis de los estados contables.

# VI - Contenidos

#### Capítulo 1 – CONTABILIDAD E INFORMES CONTABLES

- Tema 1 Definición, concepto y objetivos de la contabilidad
- Tema 2 Informes contables. Concepto, usuarios, características, contenido, tipo y limitaciones.
- Tema 3 Temas de Contabilidad Superior. Exposición actual de la información contables.

#### Capitulo 2 – METODOLOGIA E INSTRUMENTOS DE ANALISIS

- Tema 4- Análisis e Interpretación: Concepto, evolución, objetivos, usuarios, formas.
- Tema 5 Metodología. Plan de trabajo.
- Tema 6 Instrumental de análisis: comparativos, porcentajes, relaciones, específicos, estandarización.
- Tema 7 Reordenamiento de estados contables a los fines de análisis e interpretación económica y financiera

#### Capitulo 3 – ANALISIS E INTERPRETACION FINANCIERA EN EL CORTO PLAZO

- Tema 8- El Capital Corriente: Terminología, componentes, características, necesidades y nivel.
- Tema 9- El Capital Corriente: Análisis en valores absolutos y comparativos. Elementos cualitativos
- Tema 10- El Capital Corriente: Análisis relativos. Índices de liquidez.

#### Capitulo 4 – ANALISIS E INTERPRETACION FINANCIERA EN EL CORTO PLAZO

- Tema 11- Dinámica del Capital Corriente: rotación de sus ítems
- Tema 12- Liquidez corriente y necesaria. Su importancia y desarrollo
- Tema 13 Cambios en el capital corriente. Estado de variaciones del capital corriente. Estado de Flujo de Efectivo
- Tema 14 Enfoques gerenciales del capital corriente: funcional, incremental y sectorial

### Capitulo 5 – ANALISIS E INTERPRETACION PATRIMONIAL

- Tema 15 Estructura de financiación. Índices de endeudamiento y solvencia.
- Tema 16- Estructura de inversión. Índices de inmovilización y reposición de inversiones productivas.
- Tema 17 Análisis de los cambios en la estructura patrimonial. Estados de Origen y aplicación del Patrimonio Neto.
- Tema 18 Autogeneración de recursos. Determinación. Plazo de cancelación de los Pasivos

# Capitulo 6 – ANALISIS E INTERPRETACION SITUACION ECONOMICA

- Tema 19 Concepto de rentabilidad. Utilidad y capital, alcances de cada uno
- Tema 20 Rentabilidad: de la Inversión de los Propietarios y de la Inversión de la Empresa
- Tema 21 Otras rentabilidades
- Tema 22 Estados de resultados: elementos que lo integran, relación. Resultados por Tenencia, Financieros y Recpam.

Resultados extraordinarios y de ejercicios anteriores.

# Capitulo 7 - ANALISIS E INTERPRETACION SITUACION ECONOMICA

- Tema 23 Análisis de la variación de la utilidad bruta
- Tema 24 Formula Du Pont.
- Tema 25 La acción del capital ajeno. El efecto palanca
- Tema 26 Punto de equilibrio. Ingresos Costo Volumen.

# Capitulo 8 – ESTADOS CONTABLES PROYECTADOS

- Tema 27- Concepto. Antecedentes. Disposiciones legales. Aspectos a considerar para la preparación de los presupuestos:
- Sistema contable, Percibido y devengado, Impuesto al valor agregado, Componentes financieros implícitos.
- Tema 28- Presupuestos Económicos. Componentes y realización. Presupuesto de Ventas, de Producción, Gastos
- Comerciales, Gastos de Administración, Equipamiento de Bienes de Uso, Gastos Financieros. Posición IVA proyectada.
- Tema 29- Presupuestos Financieros. Tareas previas. Ingresos y Egresos de Fondos. Déficit y superávit.
- Tema 30– Estados Proyectados: de Situación Patrimonial, de Resultados y Flujo de Efectivo. Proyección de Estados Contables en base a Índices.

# Capitulo 9 – CONSOLIDACION DE ESTADOS CONTABLES

- Tema 31 Conjunto económico: concepto. Sociedades controladas y vinculadas. Disposiciones legales y profesionales
- Tema 32 Consolidación: objetivos, alcances, requisitos.
- Tema 33 Pasos previos de consolidación: ajustes y eliminaciones
- Tema 34 Operatoria de consolidación. Estado de Situación Patrimonial, Estados de Resultados, Otros. Exposición.

### PROGRAMA DE EXAMEN

#### CAPÍTULO 1

Tema 1 – Definición, concepto y objetivos de la contabilidad

- Tema 12 Liquidez corriente y necesaria. Su importancia y desarrollo
- Tema 15 Estructura de financiación. Índices de endeudamiento y solvencia.
- Tema 19 Concepto de rentabilidad. Utilidad y capital, alcances de cada uno
- Tema 27 Concepto. Antecedentes. Disposiciones legales. Aspectos a considerar para la preparación de los presupuestos:

Sistema contable, Percibido y devengado, Impuesto al valor agregado, Componentes financieros implícitos.

- Tema 35 Conjunto económico: concepto. Sociedades controladas y vinculadas. Disposiciones legales y profesionales CAPÍTULO 2
- Tema 8 El Capital Corriente: Terminología, componentes, características, necesidades y nivel.
- Tema 15 Estructura de financiación. Índices de endeudamiento y solvencia.
- Tema 18 Autogeneración de recursos. Determinación. Plazo de cancelación de los Pasivos
- Tema 23 Análisis de la variación de la utilidad bruta
- Tema 26 Punto de equilibrio. Ingresos Costo Volumen
- Tema 31 Conversión: Concepto. Conversión de EE. CC.. Finalidad. Conversión/Ajuste por Inflación

#### CAPÍTULO 3

- Tema 2 Informes contables. Concepto, usuarios, características, contenido, tipo y limitaciones.
- Tema 13 Cambios en el capital corriente. Estado de variaciones del capital corriente. Estado de Flujo de Efectivo.
- Tema 16 Estructura de inversión. Índices de inmovilización y reposición de inversiones productivas
- Tema 20 Rentabilidad: de la Inversión de los Propietarios y de la Inversión de la Empresa
- Tema 29 Presupuestos Financieros. Tareas previas. Ingresos y Egresos de Fondos. Déficit y superávit.
- Tema 36 Consolidación: objetivos, alcances, requisitos.

#### CAPÍTULO 4

- Tema 5 Metodología. Plan de trabajo
- Tema 7 Reordenamiento de estados contables a los fines de análisis e interpretación económica y financiera.
- Tema 9 El Capital Corriente: Análisis en valores absolutos y comparativos. Elementos cualitativos
- Tema 24 Formula Du Pont.
- Tema 28 Presupuestos Económicos. Componentes y realización. Presupuesto de Ventas, de Producción, Gastos

Comerciales, Gastos de Administración, Equipamiento de Bienes de Uso, Gastos Financieros. Posición IVA proyectada.

Tema 32 – Transacciones a convertir. Tipos de Cambio a emplear

# CAPÍTULO 5

- Tema 3 Temas de Contabilidad Superior. Exposición actual de la información contable.
- Tema 14 Enfoques gerenciales del capital corriente: funcional, incremental y sectorial Tema 17 Análisis de los cambios en la estructura patrimonial. Estados de Origen y aplicación del Patrimonio Neto.
- Tema 22 Estados de resultados: elementos que lo integran, relación. Resultados por Tenencia, Financieros y Recpam.

Resultados extraordinarios y de ejercicios anteriores.

Tema 37 – Pasos previos de consolidación: ajustes y eliminaciones

### CAPÍTULO 6

- Tema 6 Instrumental de análisis: comparativos, porcentajes, relaciones, específicos, estandarización
- Tema 10 El Capital Corriente: Análisis relativos. Índices de liquidez
- Tema 21 Otras rentabilidades
- Tema 33 Métodos de Conversión: Temporal, Convertir/Ajustar, Ajustar/Convertir, Tipo de cambio al cierre
- Tema 38 Operatoria de consolidación. Estado de Situación Patrimonial, Estados de Resultados, Otros. Exposición.

# CAPÍTULO 7

- Tema 4 Análisis e Interpretación: Concepto, evolución, objetivos, usuarios, formas
- Tema 11 Dinámica del Capital Corriente: rotación de sus ítems
- Tema 25 La acción del capital ajeno. El efecto palanca
- Tema 30 Estados Proyectados: de Situación Patrimonial, de Resultados y Flujo de Efectivo. Proyección de Estados Contables en base a Índices.
- Tema 34 Procedimiento de Conversión: Norma vigente. Procedimiento en entidades integradas y no integradas. Tipo de cambio a aplicar. Tratamiento de los resultados. Información a exponer

# VII - Plan de Trabajos Prácticos

El plan de trabajos prácticos es coincidente en todos sus capítulos con el programa analítico. Por cada capítulo teórico se

desarrollan ejercicios prácticos de forma tal de cubrir todas las alternativas posibles que se pueden presentar.

Durante las clases prácticas se darán ejercicios prácticos sobre temas desarrollados previamente, los cuales serán resueltos por los alumnos con la colaboración y supervisión de los integrantes de la cátedra.

# VIII - Regimen de Aprobación

# REGIMEN DE ALUMNOS REGULARES

- a) Las clases a desarrollarse durante el cuatrimestre tendrán el carácter de teórico-prácticas, debiendo el alumno cumplir con una asistencia no menor al 70% de las clases dictadas, a fin de acceder a la condición de regular.

# REGIMEN DE ALUMNOS LIBRES

Aquellos alumnos que no se encuentren en las condiciones enumeradas precedentemente serán considerados libres.

Para aprobar el examen final deberán:

- 1. Rendir y aprobar un examen práctico escrito que será suministrado por la cátedra el día del examen.
- 2. Acto seguido se tomara el examen oral en las mismas condiciones que a los alumnos regulares.

# IX - Bibliografía Básica

- [1] Senderovich Telias Análisis e Interpretación de Estados Contables . Ediciones Macchi. 1984
- [2] Newton Enrique Fowler. Análisis E Interpretación de Estados Contables. Ediciones Macchi . 1993
- [3] Kennedy Mc Mullen. Estados Financieros. Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana SA. 1983
- [4] J. N. Myer. Análisis de estados Financieros. Ediciones Macchi 1994
- [5] Compendio Resoluciones Técnicas. FACPCE. 2004
- [6] Newton Enrique Fowler. Contabilidad Superior. Tomo I y II. Ediciones Macchi . 1993
- [7] Sánchez Brot Luís E.. Estados Contables Proyectados. La Ley. 2005
- [8] Lamattina Oscar E. Análisis de Estados Financieros Un Enfoque Integral. Libreria Editorial Osmar d. Buyatti. 2006

# X - Bibliografia Complementaria

- [1] Cholvis Francisco. Análisis E Interpretación de Estados Contables. 1990
- [2] Podesta Castro Luchessa. Diagnostico. 1985
- [3] Arreghini Hugo . El Capital Corriente. 1995
- [4] Arreghini Hugo. La Información Contable y la Rentabilidad. 1991
- [5] Pungitore José. Planeamiento Económico y Financiero. 2004
- [6] Cantor Luís. Estados Contables de Conjuntos Económicos. 2000
- [7] Casals Fernando. Temas de Contabilidad Superior. 2002
- [8] Apuntes de Cátedra. 2005.-

# XI - Resumen de Objetivos

La importancia de la materia esta dada en que el entorno donde el futuro egresado debe ejercer su actividad profesional, es fundamentalmente: La Empresa.

El conocimiento de su evolución, sus estructuras patrimoniales y financieras, sus resultados y la proyección de los mismos solo será posible si cuenta con una correcta información contable, presentada a través de Estados Contables.

De allí, que saber analizar e interpretar a los mismos y proyectar la información, es la manera mas profesional de ubicarse en la situación del ente y poder asumir y/o aconsejar la toma de decisiones útiles para la marcha de la empresa.

El objetivo es dotar al estudiante de los conocimientos técnicos- teóricos y prácticos- necesarios para interpretar las distintas situaciones financieras y económicas a que se puede enfrentar una empresa a partir del análisis de sus estados contables.

# XII - Resumen del Programa

Capitulo 5 – ANALISIS E INTERPR	ETACION FINANCIERA EN EL CORTO PLAZO	
Capitulo 6 – ANALISIS E INTERPRETACION SITUACION ECONOMICA.		
Capitulo 7 – ANALISIS E INTERPR	ETACION SITUACION ECONOMICA	
Capitulo 8 – ESTADOS CONTABLI	ES PROYECTADOS	
Capitulo 9 – CONSOLIDACION DE	ESTADOS CONTABLES	
XIII - Imprevistos		
XIV - Otros		
ELEVA	CIÓN y APROBACIÓN DE ESTE PROGRAMA	
	Profesor Responsable	
Firma:		
Aclaración:		
Fecha:		

Capitulo 2 – METODOLOGIA E INSTRUMENTOS DE ANALISIS Capitulo 3 – ANALISIS E INTERPRETACION PATRIMONIAL

Capitulo 4 – ANALISIS E INTERPRETACION FINANCIERA EN EL CORTO PLAZO