

UNIVERSIDAD CATOLICA DE LA PLATA



ANALISIS DE ESTADOS CONTABLES

PROGRAMA DE LA MATERIA



Profesor Titular: DR. JOSE A. GALLO

ANALISIS DE ESTADOS CONTABLES

PROGRAMA DE LA MATERIA

OBJETIVOS

Preparar a los futuros Contadores Públicos para que se puedan desempeñar en temas que son inherentes a sus competencias profesionales como ser, la confección de Estados Contables y el análisis de la información que de los mismos se desprende, intentando que puedan hacer una interpretación objetiva de la información a través de bases tanto teóricas como técnicas en las cuales se hará hincapié a través del transcurrir de la presente asignatura.

UNIDADES TEMATICAS

UNIDAD 1:

Objetivos y destinatarios de la Información Contables.

Informes contables: Introducción. Principales elementos de la información contable. Estados Contables. Otros informes contables. Normas Contables. Limitaciones de los Estados contables.

Análisis de Estados Contables: Introducción. Análisis de Estados y Toma de Decisiones. Análisis externo e interno. Técnica y procedimientos de análisis. Informes. El analista.

UNIDAD 2:

Estados Contables: Forma y contenido. Estado de Situación Patrimonial, Estado de Resultados, Estado de evolución del Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Efectivo, Información complementaria: Notas y Anexos.

UNIDAD 3:

Participación de los Estados Contables en el Sistema de información y control y en el proceso decisorio. Conceptos básicos de sistemas. El sistema de Control. Elementos integrantes. Objetivos. Normas. Acciones. Consecuencias. Sistema de información. Sistema contable. Realimentación.

UNIDAD 4:

Normas generales y particulares de exposición contable (FACPECE). Estado de Situación Patrimonial; Estado de Resultados; Estado de Evolución del Patrimonio Neto; Estado de Flujo de Efectivo.

UNIDAD 5

Análisis e interpretación de Estados Contables.

El análisis económico, variables económicas, relación con la información contable. Origen de la información económica y financiera.

El circuito económico y financiero de la empresa. Incidencia del circuito en el volumen y composición del activo, la rentabilidad, el flujo de fondos y el riesgo operativo.

Metodología. Fuentes de información. Estructura. Tendencias. Situación económica.

UNIDAD 6

Análisis de Disponibilidades, Análisis de Inversiones Transitorias: relación con los conceptos de riesgo, liquidez y rentabilidad. Análisis de Créditos por Ventas: aspectos operativos y financieros, relación con el circuito económico. Análisis de otros Créditos: créditos impositivos, accionistas y otros. Análisis de bienes de Cambio: aspectos operativos y financieros, relación con el circuito económico. Riesgo asociado al stock, coberturas. Capital del trabajo. Análisis de Inversiones Permanentes en Otras Empresas: objetivos de estas inversiones, influencia en la rentabilidad. Riesgo asociado. Análisis de otras inversiones Permanentes. Análisis de Bienes de Uso: Aspectos operativos y financieros, relación con el circuito económico. Análisis de Activos Intangible: su relación con la rentabilidad y el riesgo.

Las fuentes de financiamiento. Financiación de Corto Plazo: Costo, relación con la liquidez y con la rentabilidad. Financiamiento de las variaciones en los activos circulantes. Relación con la rentabilidad y la liquidez. Visión integrada de los rubros circulantes: capital de trabajo. Análisis de la Estructura de Financiamiento Permanente: Apalancamiento financiero, Solvencia. Análisis de operaciones de cobertura de riesgo. Análisis del Financiamiento Permanente Exigible: Relación con el flujo de fondos y la rentabilidad. Tasas, garantías y moneda. Análisis del Financiamiento Permanente No Exigible: aspectos formales y cualitativos.

Grados de Solvencia. Políticas de emisión de capital, de retención de utilidades y de dividendos con relación al flujo de fondos. Análisis de los resultados ordinario y Extraordinarios, resultados por actividades que se discontinúan. Aspectos impositivos básicos. Análisis de los resultados operativos con relación a la contribución de los activos operativos. Análisis de los resultados no operativos generados por activos. Análisis de los Resultados Financieros, aspectos básicos, problemas de exposición de los mismos. Análisis del resultado por acción.

Análisis del estado financiero, en relación con cada método de preparación.

Indicadores de cobertura.

Presentación de informes. Diagnóstico y recomendaciones.

UNIDAD 7

Estados contables proyectados.

El proceso de planeamiento. Objetivos. Premisas. Alternativas. Puesta en marcha. Seguimiento. Realimentación. Control. Presupuesto económico. Presupuesto financiero. Presupuesto de inversiones. Balance general proyectado. Control presupuestario.

CATEDRA

Profesor Titular:

Dr. José Antonio Gallo

Profesoras Adjuntas:

Dra. María Gabriela Celaya

Dra. Rosana Castaño

METODO DE EVALUACION

- Dos exámenes parciales escritos individuales con contenidos teóricos y prácticos en el que se evaluarán temas y bibliografía correspondientes a la primera y segunda parte de la materia.
- Trabajo Práctico grupal de entrega y exposición obligatoria.
 - Quienes obtengan 7 (siete) o más puntos en todas las instancias evaluatorias, tendrán la cursada y la materia aprobada por régimen de promoción.
 - Quienes obtengan entre 4 (cuatro) y 6 (puntos) en por lo menos una de las instancias evaluatorias, tendrán la cursada aprobada, debiendo rendir examen final para la aprobación de la materia.
 - Quienes resulten desaprobados (entre 1 y 3 puntos) o ausentes en alguna o todas las instancias de evaluación, podrán rendir un único recuperatorio en la fecha estipulada en el cronograma de la materia, el cual habilitará la aprobación de la cursada si se obtiene en él un puntaje igual o superior a 4 (cuatro) puntos.
- El examen final podrá ser oral y/o escrito, en el que se evaluarán todos los temas y bibliografía del programa de la materia.
- Cumplimiento mínimo del 80% de asistencia.

BIBLIOGRAFÍA

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Resoluciones técnicas vigentes.

Fowler Newton, Enrique. Análisis de estados contables; 3a ed. Buenos Aires: La Ley, 2002.

Fowler Newton, Enrique. Análisis de estados contables; 4a ed. Buenos Aires: La Ley, 2011.

Biondi, Mario. Estados Contables – Presentación, interpretación y análisis – 3ª ed. Buenos Aires: Errepar, 2006.

Fowler Newton, Enrique. Cuestiones contables fundamentales; 4a ed. Buenos Aires: La Ley, 2005.

Fowler Newton, Enrique. Cuestiones contables fundamentales; 5a ed. Buenos Aires: La Ley, 2011.

Fowler Newton, Enrique. Contabilidad Superior. Buenos Aires, 6ª ed. Buenos Aires: La Ley 2010.

Mantovan, Flavio A., El nuevo estado de flujo de efectivo; 3a ed. – Ampliada y actualizada, Buenos Aires: Errepar, 2007.

Petti, Ana Maria y otro, Estado de Flujo de Efectivo; 3ª ed. Actualizada, Buenos Aires: Osmar D.Buyatti, 2007

Senderovich Pablo, Exposición, diagnóstico y lectura de la información contable; 2da. Edición actualizada y ampliada, Buenos Aires: La Ley, 2007.

Backer, Jacobsen y R. Padilla, Contabilidad de Costos: McGraw Hill 1990