

UNIVERSIDAD NACIONAL DE JUJUY
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA : ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS CONTABLES
CARRERA : CONTADOR PÚBLICO
CURSO : 4º AÑO
CICLO LECTIVO : 2013

PLANEAMIENTO DE CÁTEDRA

1- FUNDAMENTACIÓN

La asignatura forma parte del Plan de Estudios año 2000 de la Carrera de Contador Público Nacional, corresponde al Área Contable y se desarrolla en 4º año.

La misma permite al alumno integrar conocimientos adquiridos en años anteriores en asignaturas de la misma área y de áreas afines con conocimientos técnicos actuales, en un proceso de síntesis aplicado a través de competencias de análisis e interpretación.

2- OBJETIVOS

OBJETIVOS GENERALES :

Promover en los alumnos el interés por la investigación y búsqueda de información actualizada proveniente de diversas fuentes.

Desarrollar hábitos de observación y análisis crítico fundado.

Desarrollar criterios personales con fundamentos lógicos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS :

Que los alumnos adquieran habilidades para :

- a) Planificar adecuadamente el trabajo de análisis.
- b) Seleccionar y aplicar el instrumental válido para el análisis a realizar.
- c) Interpretar acertadamente los resultados del análisis-
- d) Elaborar en un Informe final sintéticamente las conclusiones y propuestas sugeridas.

3- RÉGIMEN DE CORRELATIVIDADES

Conforme a la normativa vigente, Resolución C.A. N° 096/2004, se establece la siguiente correlatividad :

De 1º orden : regularizada Administración Financiera;



De 1º y 2º orden: regularizada Cálculo Financiero, aprobadas : Sistema de Información, Macroeconomía y Contabilidad Superior III.

4- ENFOQUE

4.1 – CONDICIONES

Es requisito indispensable para el desarrollo de la asignatura que los alumnos posean los conocimientos teórico-prácticos de temas desarrollados en las asignaturas correlativas. Básicamente lo referente a : Registración Contable; Exposición y Valuación, referidos a entes con distinto tipo de actividades – incluyendo entes sin fines de lucro- y formas jurídicas.

Teniendo en cuenta la revisión y modificación de la normativa contable vigente en la profesión que ha tenido lugar últimamente y aún continúa en la actualidad, se hace necesaria una constante actualización en el tema. La cátedra implementará talleres de revisión de contenidos sobre Normas Profesionales y de introducción a las NIIF.

Asimismo se advierte la necesidad de estar actualizado sobre temas del ámbito económico-financiero regional, nacional e internacional a través de publicaciones orales y/o escritas.

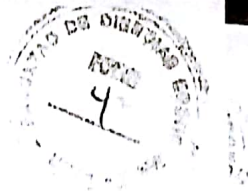
4.2 - METODOLOGÍA

Tratándose de una materia eminentemente práctica, tendrá un desarrollo armónico y concomitante de teoría y práctica.

Tanto en las clases teóricas como en las prácticas, se pretende aproximar a los alumnos a situaciones problemáticas concretas y reales, las que mediante trabajo individual y/o grupal deberán resolver ejercitando razonamiento, criterio común y creatividad.

De acuerdo al desarrollo de los contenidos del programa, los alumnos podrán realizar con antelación la consulta y el análisis bibliográfico correspondiente.

En las clases teóricas se expondrán los ejes temáticos principales con referencia a casos prácticos; en las clases prácticas se desarrollará una Cartilla de Trabajos Prácticos sobre temas puntuales, en ambos casos instando a la participación activa del alumnado. Simultáneamente y por grupos los alumnos desarrollarán los mismos temas en un caso integral de empresa que cotiza en la Bolsa de Comercio de Buenos Aires, siendo cada grupo monitoreado por un docente de la cátedra designado como tutor.



Se persigue que el alumno se contacte con información contable real e integre el análisis de los distintos sectores de la empresa en una evaluación de conjunto.

4.3 –PÁGINA WEB .

A la página web de la cátedra se ingresa con la siguiente información :

Nombre de usuario : analisiscecc, contraseña : analisiscecc

Aparte de información administrativa tal como fechas, novedades y calificaciones, en su página web la cátedra expone : desarrollo esquemático de temas teóricos, algunos de los cuales no se encuentran desarrollados en ningún libro de texto; artículos/publicaciones sobre contexto, de interés y lectura obligatoria para los alumnos; casos prácticos similares a los de la cartilla a modo de ejercitación extra para el primer parcial.

5- EVALUACIÓN Y RÉGIMEN DE REGULARIZACIÓN DE LA MATERIA

Siendo la evaluación parte del proceso de enseñanza-aprendizaje, será procesual y de resultado para la acreditación final.

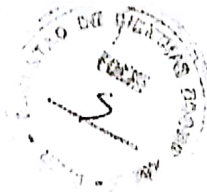
Consta de tres etapas :

Evaluación permanente. Conformar el concepto del alumno y corresponde a participación, interés y aportes que realice durante todo el desarrollo de la materia.

Evaluación parcial: Para regularizar la materia los alumnos deben cumplimentar los siguientes requisitos : aprobar las dos pruebas parciales que se tomen durante el cuatrimestre, con derecho a un recuperatorio cada una. Para tener derecho al examen parcial deberá acreditar el 80 % de asistencia a clases prácticas y presentación de trabajos prácticos al día.

Evaluación final. Tendrá lugar en los turnos de exámenes finales según Calendario Académico. En una exposición teórico-práctica oral de un caso resuelto y presentado previamente para su aprobación, se evaluará el nivel de desarrollo intelectual con el que se manejan los conocimientos de toda la materia. En el caso de alumnos que rindan el examen hasta el turno de mayo inclusive, el trabajo práctico sobre el que versará el examen será el aprobado en el segundo parcial.

6- CARGA HORARIA



La asignatura se desarrolla durante el segundo cuatrimestre y se estima un período de 14 semanas de clase, que se reducen a 12 clases efectivas, con la siguiente carga horaria semanal:

3 horas para clases teóricas

3 horas para clases prácticas

Horario de consulta a acordar, tanto para el período del dictado de clases como para el primer cuatrimestre, periodos previos a las fechas de examen.

7- PROGRAMA

El programa analítico se incluye como Anexo I.

8- BIBLIOGRAFÍA

La Bibliografía se incluye como Anexo II.

La bibliografía obra en Biblioteca de la Facultad. En caso de no encontrarse temporariamente algún libro, el mismo será provisto por la Cátedra.

Cra. Nora E. Vaschetto
Prof. Asociada Ordinaria
Cátedra Análisis e Interpretación de Estados Contables.

ANEXO I - PROGRAMA ANALÍTICO

UNIDAD I - INTRODUCCIÓN AL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS CONTABLES

1 - Nociones Preliminares

- 1.1 Objetivos y destinatarios. Análisis para fines internos : control y planificación gerencial. Análisis para fines externos : Concesión de créditos, inversión, sindicatura de empresas de capital, fusión de empresas y otros casos especiales.
- 1.2 Análisis versus interpretación. Características del análisis. Características de la interpretación.
- 1.3 El analista. Perfil del analista. Actuación profesional del Contador Público como analista.

2 - La Información

- 2.1 Información del medio. Medio internacional, nacional, regional y sectorial. Fichas sobre contexto.
- 2.2 Información de la empresa. Fuentes de información. Información extracontable. Información contable. Características de la información contable: naturaleza, limitaciones. Normas contables.

3 - Procedimientos de Análisis

- 3.1 Organización del Trabajo. Objetivo. Información necesaria y disponible. Papeles de Trabajo. Adecuación de datos. Selección de herramientas de análisis.
- 3.2 Herramientas de Análisis. Porcentajes verticales y horizontales.: concepto, aplicación e interpretación. Método de las razones: clasificación.
- 3.3 Interpretación e Informe. Razón estándar : clases. Informe : cualidades, estructura, gráficos.

UNIDAD II - ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LARGO PLAZO.

1 - Introducción.

- 1.1 Concepto. Objetivos. Destinatarios.
- 1.2 Estructura Patrimonial. Estructura de Inversión y de Financiación. Información según normativa legal y técnica vigente.

2 - Instrumental de Análisis.

- 2.1 Análisis Vertical. Valores absolutos. Porcentajes verticales. Niveles de análisis.
- 2.2 Análisis Horizontal. Variación absoluta. Porcentaje Horizontal. Evolución y tendencia.
- 2.3 Razones : Inmovilización, financiación de la inmovilización, solvencia a largo plazo, endeudamiento, autofinanciación, palanca financiera.



2 – Interpretación

3.1 Diagnóstico. Evolución y situación actual. Parámetros de comparación internos y externos, incidencia del contexto. Dificultades de la empresa. Exceso de inmovilización. Excesivo endeudamiento. Insuficiencia del capital propio.

3.2 Tendencia y medidas correctivas. Complementación e interdependencia con otros sectores y contexto. Predicción de dificultades financieras. Análisis de presupuestos para perfeccionar proyecciones.

UNIDAD III – ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE CORTO PLAZO.

1 – Introducción.

1.1 Concepto. Objetivos. Destinatarios.

1.2 Estructura financiera de corto plazo. Activo corriente-pasivo corriente. Análisis cualitativo según normativa legal y técnica vigente. Capital de trabajo: enfoques. Estado de Flujo de Efectivo. Análisis cualitativo según disposiciones legales y técnicas vigentes. Presupuesto financiero.

2 – Instrumental de Análisis.

2.1 Análisis vertical. Valores absolutos. Porcentajes verticales : determinación, niveles.

2.2 Análisis horizontal. Variación absoluta. Porcentaje horizontal : evolución y tendencia.

2.3 Razones : Liquidez corriente, prueba ácida, liquidez total, razones relacionadas con el flujo de fondos, autofinanciación de corto plazo.

2.4 Análisis de sincronía. Liquidez corriente necesaria, determinación del plazo de realización del activo corriente y de cancelación del pasivo corriente. Limitaciones. Información sustituta.

2.5 Punto de equilibrio financiero. Concepto. Determinación. Diagrama.

3 – Interpretación.

3.1 Diagnóstico. Evolución y situación actual. Parámetros de comparación. Dificultades de la empresa. Sobreinversión o insuficiencia del capital de trabajo. Incidencia del contexto.

3.2 Tendencia y medidas correctivas-sugerencias. Complementación e interdependencia con otros sectores. Predicción de dificultades financieras en el corto plazo. Análisis de presupuestos para perfeccionar proyecciones.

UNIDAD IV- ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA.

1 – Introducción.

1.1 Concepto. Objetivos. Destinatarios.

1.2 Estructura económica. Estado de Resultados. Análisis cualitativo según normativa legal y técnica vigente.

2 – Instrumental de Análisis.



- 2.1 Análisis vertical. Valores absolutos. Porcentajes verticales : determinación, niveles.
- 2.2 Análisis horizontal. Variación absoluta. Porcentaje horizontal : evolución y tendencia.
- 2.3 Análisis por desagregación. Análisis por causa. Estado de Variación del resultado bruto.
- 2.4 Razones de rentabilidad. Fórmula genérica. Rentabilidad de la Inversión : concepto, determinación, niveles. Rentabilidad del Patrimonio Neto : concepto, determinación, niveles. Fórmula Du Pont. Concepto. Determinación.
- 2.5 Efecto palanca. Concepto. Determinación.
- 2.6 Punto de Equilibrio Económico. Concepto. Determinación. Gráfico.

3 - Interpretación.

- 3.1 Diagnóstico. Evolución y situación actual. Parámetros de comparación. Dificultades de la empresa. Insuficiencia de las ventas, costos y gastos elevados, escaso margen.
- 3.2 Tendencia y medidas correctivas –sugerencias. Análisis de presupuestos operativos para perfeccionar las proyecciones. Complementación e interdependencia con otros sectores.

ANEXO II - BIBLIOGRAFIA

1 - BIBLIOGRAFIA BÁSICA

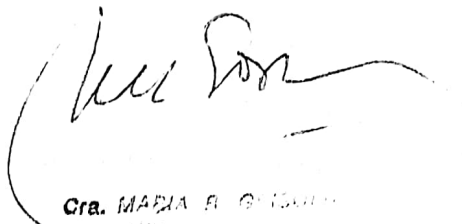
- BIONDI, MARIO "Estados Contables. Presentación. Interpretación y Análisis"
Errepar, Buenos Aires 2004
- BIONDI, MARIO "Análisis e Interpretación de Estados Contables". Editorial Macchi
2005
- FOWLER NEWTON, ENRIQUE "Análisis e Interpretación de Estados Contables".
Ediciones Macchi. Buenos Aires 2007
- ZGAIB, ALFREDO O. "Contabilidad para el Siglo XXI" Errepar 1998
- NOTAS DE CÁTEDRA (como guía)

2 - BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- CHOLVIS, FRANCISCO "Organización, Costos y Balances" .
Ediciones Leconex. Buenos Aires 1978. Tomo VI
- KENNEDY R. Y S. MC.MULLEN "Estados Financieros"
Editorial U.T.E.H.A. México 1971
- LLORENTE OLIER, IGNACIO "Análisis de Estados Económico financieros" Materia
Contabilidad. Editorial Centro de Estudios Financieros Edición 2010
- MACÍAS, ROBERTO "El Análisis de los Estados Financieros y las Deficiencias en las
Empresas" Ediciones Contables y Administrativas S.A. México 1977
- ORIOLE, AMAT "Análisis Económico-financiero"
Editorial Gestión 2000 S.A. 1997
- SASSO, HUGO LUIS "Cómo analizar los Estados Contables para el otorgamiento de
Créditos" Editorial Macchi 1997
- FRIDSON, MARTIN S. "La Interpretación de los Estados Financieros"
Ediciones DEUSTO S.A. 1996

Pose a Secretaria de Produccion.


8/7/13.


Gra. MARIA B. GONZALEZ
VICERRECTORA
FACULTAD DE CS. ECONOMICAS

10 de 13 de 20

Misto el presente planeamiento, para el
Area Contable. -

23/07/13



Lic. EDNA ISABEL AGOSTINI
SEC. ACADEMICA
FACULTAD de Cs. ECONOMICAS