

## **CONFECCION Y ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES**

### **DOCENTES**

Cra. Cobelli Beatriz

Dr. Del Barco Juan Pablo

Cr. Perotti Hernán

Cr. Tahan Jorge

### **OBJETIVOS**

1. Examinar las características más relevantes de los Estados Contables básicos: Estado de Situación Patrimonial, Estado de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo, identificando desde un punto de vista conceptual las diferencias entre los valores contables de un balance general y los valores de mercado, así como entre la utilidad contable del estado de resultados y el de flujo de efectivo.
2. Comprender la técnica de Estados contables estandarizados, con especial referencia a los de "dimensiones comunes" y a los "sujetos a un año base común", a efectos de fundamentalmente mitigar los problemas que surgen al comparar empresas de diferente tamaño.
3. Sistematizar el análisis tradicional con ratios contables en sus distintas categorías: a) Indicadores de solvencia a corto plazo o liquidez, b) de solvencia a largo plazo o apalancamiento financiero, c) de eficiencia o de rotación, d) de rentabilidad, e) de valor de mercado y f) Identidad Du Pont como mecanismo para el estudio del desempeño empresario
4. Examinar la performance o desempeño empresario, tales como el Valor agregado económico (EVA) o la Eficiencia Productiva y los indicadores sustantivos para el inversor o accionista.
5. Analizar los principales componentes que integran la planificación financiera de la empresa: pronóstico de ventas, estados contables proyectados, requerimientos de activos, requerimientos financieros y los supuestos económicos, introduciendo los conceptos de "tasa de crecimiento interno" y "tasa de crecimiento sostenible" de la empresa y su vinculación con el financiamiento externo requerido.
6. Contemplar los aspectos que se han desarrollado dentro del segmento social de la disciplina, con propuestas de nuevas mediciones e informes que abordan dimensiones e impactos económicos, sociales, de gobierno corporativo y ambiental y resultan fundamentales para que diversos grupos de interés evalúen el desempeño organizacional y tomen decisiones.

### **CONTENIDOS MÍNIMOS**

- Estados Contables Básicos. Elaboración y presentación. Objetivos y utilidad. Fuentes de información.
- Análisis de la situación económica.
- Análisis de la situación financiera.
- Análisis de rentabilidad.
- El enfoque de los inversores.

- Estados Contables Proyectados.
- Información Segmentada.
- Situaciones de impracticabilidad.
- Contabilidad Social. Situación Argentina. Legislación y otras iniciativas voluntarias. Normas Contables profesionales y "Balance Social".

### **CONTENIDOS ANALITICOS**

- I. Estados contables: características, objetivos y requisitos.
  1. El derecho de control e información del usuario de la información contable
  2. Objetivos y utilidad de la información contable
  3. Requisitos de la información contable.
  4. Objetivos de los estados contables
  5. Elementos de los estados contables
  
- II. Disposiciones legales referidas a la presentación de estados contables.
  
- III. Normas contables profesionales referidas a la presentación de estados contables básicos e información complementaria.
  1. Marco conceptual
  2. Cuestiones generales y particulares referidas a la estructura, componentes y conceptos de los estados contables:
    - a. Estado de Situación Patrimonial
    - b. Estado de Resultados
    - c. Estado de Evolución del Patrimonio Neto
    - d. Estado de Flujo de Efectivo
    - e. Información complementaria
  
- IV. Análisis de Estados Contables
  1. Lectura e interpretación de la información financiera
    - a. Estados Financieros: su lectura, análisis e interpretación;
    - b. Herramientas financieras de análisis;
    - c. El análisis comparativo de la información financiera: análisis estructural y de tendencias;
    - d. Los ratios o cocientes;
    - e. Las razones standard.
  2. Análisis de la situación patrimonial
    - a. Interpretación de la Información financiera a largo plazo;

- b. Las inversiones y sus financiaciones;
  - c. Utilización de ratios. Medición de capacidad;
  - d. Sus conclusiones.
3. Análisis de la situación financiera de corto plazo
- a. Objetivos del análisis;
  - b. Medición de la capacidad operativa de la empresa;
  - c. La liquidez y sus niveles;
  - d. Los ciclos financieros operativos: comercial e industrial;
  - e. El estado de flujo de efectivo;
  - f. Las necesidades operativas de fondos o el capital de trabajo necesario;
  - g. El fondo de maniobra;
  - h. Sus conclusiones.
4. Análisis de la situación económica
- a. Objetivos de la rentabilidad: medición de eficiencia;
  - b. Ratios estructurales;
  - c. Ratios de rentabilidad;
  - d. El leverage económico-financiero: su apalancamiento;
  - e. La razón triangular o Du Pont: R.O.I.;
  - f. La razón cuadrangular;
  - g. Análisis del beneficio residual: E.V.A.;
  - h. Indicadores para el inversor o accionista;
  - i. Sus conclusiones.
5. Información financiera de gestión
- a. Nivel de actividad de la empresa: sus costos;
  - b. Análisis del punto de equilibrio;
  - c. Apalancamiento operativo;
  - d. Análisis del crecimiento;
  - e. Aplicación del crecimiento equilibrado y sostenido;
  - f. Sus conclusiones.
- V. Estados Contables Proyectados.
- 1. Introducción
  - 2. Concepto de los estados contables proyectados
  - 3. Preparación de los estados contables proyectados
  - 4. Análisis de los estados contables proyectados
  - 5. Utilidad de los estados contables proyectados
  - 6. Normativa aplicable

7. Ejemplos

VI. Información por Segmentos.

1. Introducción
2. Concepto y alcance de la información por segmentos
3. Clases de segmentos
4. Presentación de la información por segmentos
5. Análisis de la información por segmentos
6. Utilidad de la información por segmentos
7. Normativa aplicable
8. Ejemplos

VII. Situaciones de impracticabilidad

1. Situaciones de impracticabilidad previstas en las Resoluciones Técnicas.
2. Situaciones de falta de equilibrio entre costo beneficio con soluciones previstas en las Normas Contables Argentinas.

VIII. Contabilidad Social

1. El Segmento Social dentro del Dominio de la Contabilidad
2. Responsabilidad Social Empresaria: concepto, características, stakeholders
3. Principales Iniciativas internacionales relacionadas con la RSE y su exteriorización
  - 3.1. Principios:
    - 3.1.1. Pacto Global
    - 3.1.2. Objetivos de Desarrollo Sostenible
    - 3.1.3. Líneas Directrices de la OCDE
  - 3.2. Estructuras para la difusión de impactos sociales y ambientales:
    - 3.2.1. La Global Reporting Initiative
    - 3.2.2. Estado de Valor Agregado
    - 3.2.3. Reportes Integrados
  - 3.3. Estándares de Auditoría y Certificaciones:
    - 3.1.3.1. La ISAE 3000
    - 3.1.3.2. La AA1000
    - 3.1.3.3. La SA8000
  - 3.4. Guías de Gestión: ISO 26000
4. Argentina: legislación y otras iniciativas voluntarias.
5. Iniciativas vinculadas con las PyMEs
6. RSE, modelos de gestión y sistemas de información contables: desafíos y oportunidades

## BIBLIOGRAFIA

- AA1000, Norma de Aseguramiento de Sostenibilidad AA1000AS, 2008.
- AA1000, Norma de Principios de Accountability AA1000APS, 2008.
- AA1000, Compromiso con los Grupos de Interés, 2011.
- Amat Oriol, Análisis Económico-Financiero, Barcelona, Ediciones Gestión, Barcelona, 2000.
- Biondi Mario, Estados Contables: presentación, interpretación y análisis, Editorial Errepar, Buenos Aires, 2003.
- Cilea, Estudio comparado del CILEA, Gobernanza Empresarial en los Países Latinos, 2013.
- Cilea, Propuesta de Modelo de Balance Social y Ambiental para Pymes, 2013.
- Código Civil y Comercial de la Nación.
- CPCE Santa Fe, Reglamento de certificación de firmas, aprobado por Resol 4/95.
- Del Barco J.P., Balances Sociales - Herramientas para rendir cuentas en RSE. Jornadas Nacionales de Jóvenes Profesionales en Cs Econ - San Juan, 2011.
- FACPCE, Normas Profesionales Argentinas Contables, de Auditoría y Sindicatura. Texto Ordenado. Buenos Aires, 2018.
- FACPCE, Normas Internacionales de Información Financiera, Buenos Aires, 2010.
- Fornero R., Análisis financiero con información contable (AFIC), <http://fce.uncu.edu.ar>, 2002.
- Fowler Newton Enrique, Análisis de Estados Contables, 4º Edición, Editorial La Ley, Buenos Aires, 2011.
- Fronti, I. G., Problemas de la Contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario. Contaduría Universidad de Antioquia, (60), 2013.
- Gacio Marisa, Cuestiones jurídico-contables, Editorial Errepar, Buenos Aires, 2011.
- Gallo Daniel N., Análisis de Balances, Editorial Foja Cero Libros e Impresos, Rosario, 2013.
- Global Reporting Initiative. ¿Preparados para informar? Introducción a las memorias de sostenibilidad para pymes
- Global Reporting Initiative. Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad G4.
- Global Reporting Initiative. Introducción a la G4 - La nueva generación de Memorias de Sostenibilidad.
- Hauque, S.M.; Di Russo, L.; del Barco J.P.; del Barco M.A. Responsabilidad Social Empresaria: una mirada axiológica. Ediciones UNL, 2016.
- International Integrated Reporting Council. Marco Internacional Integrated Reporting, 2013.
- ISO 26000 Responsabilidad Social
- Méndez Picazo M. T.(2005). "Ética y responsabilidad social corporativa". Revista Ética y Economía Nº 823. Universidad Complutense de Madrid.

- Miguel, D. I. (2003). La contabilidad social—origen y paradigmas. Presentado en un extenso en la facultad de Ciencias Contables ISSN versión electrónica, 1609-8196.
  - Myer John N., Análisis de Estados Financieros, Editorial Mundi, 1965.
  - Orieta Rosa Mariel, Balances Guía Práctica para su presentación, Editorial Errepar, 1º Edición, Buenos Aires, 2017.
  - Pascale R., Decisiones Financieras, 4º Edición, Consejo Profesional de Cs. Ecs. de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 2005.
  - Paulone Hector, Veiras Alberto - Medición y presentación de estados contables, Editorial Errepar, Buenos Aires, 2018.
  - Pérez Domínguez F. "Instrumentos de la RSE: Criterios de clasificación". Universidad de Huelva.
  - Pérez Jorge Orlando, Análisis de estados contables: un enfoque de gestión, 2da. Edición, Editorial de la Universidad Católica de Córdoba, 2005.
  - PNUD, Objetivos de desarrollo sostenible, 2015.
  - Ramírez Padilla David N, Contabilidad Administrativa, Editorial Mc Graw Hill.
  - Sánchez Brot Luis E., Estados Contables Proyectoados, La Ley SAEeI, Buenos Aires, 2005.
  - Torre, P. R., La Responsabilidad Social Corporativa en las pymes. Lan Harremanak. Revista de Relaciones Laborales, 2011.
  - Urias Valiente Jesús, Análisis de Estados Financieros, Editorial Mc Graw-Hill, Madrid.
  - Verón Alberto Victor, Los balances: tratado sobre los estados contables, Editorial Errepar, Buenos Aires, 2019.
- Viegas Jorge, El Balance Socail y los Estados Financieros prospectivos, Documentos de Trabajo de Contabilidad Social, 2015.

### **MODALIDAD DE PROMOCIÓN Y EVALUACIÓN**

El curso se promociona con el cumplimiento de una asistencia mínima del 75 % a las clases presenciales y mediante la aprobación de la evaluación final individual.

Los alumnos serán calificados de acuerdo a la escala vigente de la UNL

**FECHA DE INICIO DE CLASES:** 31 de Mayo de 2019

**DURACIÓN:** 60 hs.

**LUGAR DE DICTADO:** Sede Facultad de Ciencias Económicas – UNL (Moreno 2557 – Santa Fe)

**DÍAS Y HORARIOS DE CURSADO:** viernes de 16.30 a 21.30 hs y sábados de 8.30 a 13 hs.

**INFORMES:** Dirección de Posgrado FCE UNL

Teléfono: 0342-4571245 o 4571180 int. 142

E-mail: [posgrado@fce.unl.edu.ar](mailto:posgrado@fce.unl.edu.ar)