

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS CONTABLES

Curso: 4º	Área de Conocimiento: TEP	Código: AIE
Semestre: 1º	Carga horaria Semanal: 4 Carga horaria Total: 72	Horas Teóricas: 30
	Pre-requisito: CO2	Horas Prácticas: 70

OBJETIVO GENERAL

Al término del desarrollo de esta materia el alumno será capaz de:

- Utilizar los distintos métodos de análisis de estados contables (estáticos y dinámicos) y los procedimientos empleados como herramienta para facilitar el diagnóstico sobre la gestión y la acción a seguir para la toma de decisiones.
- Proporcionar información fiable de los recursos económicos y financieros de una empresa a fin de evaluar su capacidad para atender sus compromisos y mostrar su base de recursos para el crecimiento.
- Analizar los factores que afectan al volumen del capital operativo de una empresa.
- Utilizar el estado de origen y aplicación de fondos en el estudio de la generación de recursos, la capacidad de autofinanciación y la política de autogestión seguida por las empresas.

CONTENIDO**Información Contable y su preparación para el Análisis****1. Análisis de Estados Contables. Conceptos y Principios Generales – NIIF PYMES**

- 1.1. Objetivos de los Estados Financieros.
- 1.2. Características cualitativas de la información en los Estados Financieros.
 - 1.2.1. Comprensibilidad.
 - 1.2.2. Relevancia.
 - 1.2.3. Materialidad o Importancia Relativa
 - 1.2.4. Fiabilidad
 - 1.2.5. La Esencia sobre la forma
 - 1.2.6. Prudencia

- 1.2.7. Integridad
- 1.2.8. Comparabilidad
- 1.2.9. Oportunidad
- 1.2.10. Equilibrio entre Costo y Beneficio

- 1.3. Situación Financiera. Concepto.
 - 1.3.1 Activos
 - 1.3.2 Pasivos
 - 1.3.3 Patrimonio Neto
 - 1.3.4 Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

- 1.4. Rendimiento
 - 1.4.1 Ingresos
 - 1.4.2 Gastos

- 1.5. Reconocimiento en los Estados Financieros.
 - 1.5.1 Activos
 - 1.5.2 Pasivos
 - 1.5.3 Ingresos
 - 1.5.4 Gastos

2. Presentación de Estados Financieros – NIC 1

- 2.1. Presentación razonable
- 2.2. Hipótesis de Negocio en Marcha
- 2.3. Uniformidad en la presentación
- 2.4. Información Comparativa
- 2.5. Conjunto de Estados Financieros
 - 2.5.1. Estado de Situación Patrimonial
 - 2.5.2. Estado de Resultados
 - 2.5.3. Estado de Flujos de Efectivo
 - 2.5.4. Estado de Cambios en el Patrimonio
 - 2.5.5. Notas y Anexos a los Estados Financieros
- 2.6. Identificación de los Estados Financieros

3. Estado de Flujos de Efectivo. NIC 7

- 3.1. Concepto
- 3.2. Información a presentar
 - 3.2.1 Actividades de Operación
 - 3.2.2 Actividades de Inversión
 - 3.2.3 Actividades de Financiación
- 3.3 Métodos de Preparación
 - 3.3.1 Método Directo

3.3.2 Método Indirecto

Análisis Financiero, de resultados y rentabilidades

4. Índices Financieros de los estados contables

4.1. Concepto.

4.2. Importancia.

4.3. Aplicaciones y limitaciones de los ratios.

4.4. Clasificación.

4.4.1. Índice de liquidez.

4.4.2. Índice de endeudamiento o apalancamiento.

4.4.3. Índice de actividad.

4.4.4. Índices de rentabilidad.

4.4.5. Otros.

5. Análisis Horizontal de los estados contables

5.1. Estados comparativos: concepto.

5.2. Aumentos y disminuciones porcentuales.

5.3. Análisis e interpretación.

6. Proyección de los estados contables

6.1. Concepto.

6.2. Evaluación.

6.3. Análisis.

7. Capital Operativo

7.1. Concepto.

7.2. Necesidades operativas de fondos.

7.3. Nivel de capital operativo.

7.4. Factores que afectan al volumen del capital operativo.

7.5. Fuentes y aplicaciones o usos del capital operativo.

I. SUGERENCIAS METODOLÓGICAS.

Las sesiones de clase se desarrollarán de manera interactiva con los alumnos, combinando la teoría y la práctica. Para ello se realizarán ejercicios aplicativos, lecturas de textos, fomentando la reflexión, el análisis y el debate. Asimismo se asignarán trabajos prácticos que contribuyan al aprendizaje y construcción de conocimientos.

Considerando la naturaleza de las asignaturas dictadas y las metas establecidas a ser alcanzadas se recomienda hacer uso de las siguientes herramientas metodológicas:

- Clases expositivas a cargo del profesor en la parte teórica en las que prevalecerá el carácter reflexivo de las mismas.
- Análisis de textos.
- Investigación bibliográfica.
- Trabajos individuales y/o grupales para aplicación de contenidos.
- Exposiciones de los estudiantes.
- Sesiones de Plenaria.
- Debates.
- Resolución de problemas.
- Desarrollo de Proyectos.
- Estudio de casos.
- Entre Otras.

II. EVALUACIÓN.

La evaluación del rendimiento académico es un proceso que va más allá de la asignación de notas. Es el proceso mediante el cual se verifica el cumplimiento de logros del estudiante, así como de la metodología aplicada en el desarrollo de la asignatura.

La evaluación formará parte del proceso de clase, ajustándose al Reglamento del Estudiante, contemplándose básicamente:

- Examen parcial
- Trabajos de Investigación y/o Aplicación individuales o grupales
- Exposiciones individuales y/o grupal
- Trabajo y Participación en Clase
- Examen Final

La evaluación de proceso tendrá una ponderación del 40% y la evaluación final de 60%. La escala de calificación académica a utilizarse es del 1 al 5, considerando que la condición aprobatoria es a partir de la nota 2 (dos).

III. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- NIIF para Pymes. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)
- Martínez García, Francisco Javier. ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES. Editorial Pirámide. España. 1996.

- Resolución General N° 49/2016

IV. BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- Lederman M.N. CONTABILIDAD GENERAL. Liceo CIMA.
- Kenneddu, R.D. McMullen. ESTADOS FINANCIEROS: FORMA, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN. Editorial Uthea. México.
- Colegio de Contadores. NORMAS DE CONTABILIDAD.
- Cano Rodriguez, Manuel and Sánchez Alegría, Santiago. Estados Contables: Elaboración e interpretación (5ª.Ed) Madrid, España. Difusora Larousse – Ediciones Pirámide, 2015. ProQuest ebray Web, 27 March 2017
- Robles Miras, Manuel