



UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES
Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contabilidad

Asignatura: CONTABILIDAD PATRIMONIAL

Código: 352

Plan "1997"

Vigencia desde: 1º Período Lectivo 1997

Profesor Titular: 8ª Cátedra: Dr/a. Rubén HELOUANI

**Aprobado por Res. Cons. Directivo (F.C.E.)
Nro.: 4484 /97**



UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES
Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contabilidad

Asignatura: Contabilidad Patrimonial

Código: 352

Plan: "H"

Profesor Asociado a Cargo de Cátedra: Dr. Ruben HELOUANI

CONTENIDO

- 1- Fundamentacion**
- 2- Ubicación en el Curriculum**
- 3- Contenidos Mínimos**
- 4- Objetivo General**
- 5- Objetivos Específicos.**
- 6- Programa- Resumen de Unidades Temáticas**
- 7- Programa- Detalle de Unidades Temáticas.**
- 8- Bibliografía**
- 9- Metodología del Aprendizaje**
- 10- Metodología de Evaluación**

1- FUNDAMENTACION

En la actualidad la Contabilidad es una técnica que se convirtió en uno de los sistemas mas importantes de información y esencial en la toma de decisiones en las organizaciones, y considerando el actual entorno económico esto se convierte en mas importante aun.

Si bien tiene un desarrollo conceptual propio, utiliza en forma intensiva conocimientos científicos y tecnológicos, por lo que se hace necesario conocerlos para decidir una posterior aplicación.

Por lo mencionado esta asignatura resulta de esencial importancia en la carrera del contador Publico ya que su adecuada comprensión y aplicación permitiría una importante interacción con el mundo económico y de los negocios en general.

Tanto la doctrina como la normativa vigente deben ser objeto de un estudio intensivo para su conocimiento y para estar preparados para proponer cambios que permitan su actualización constante.

2-UBICACION EN EL CURRICULUM

Es la segunda asignatura de contabilidad en el ciclo Profesional, siendo requisito haber aprobado Sistemas Contables, e indirectamente Teoría Contable.

Se puede considerar que esta prácticamente en la mitad de la carrera de Contador Publico.



3 - CONTENIDOS MÍNIMOS

1- Cuestiones contables fundamentales.

2- Los modelos contables.

2/a- El problema de la unidad de medida.

2/b- La Reexpresión y la moneda homogénea.

2/c- El concepto de capital físico y financiero.

2/d- Los criterios de valuación y de distribución de resultados entre períodos.

3- Criterios de valuación específicos por rubros.

4- Normas de exposición.

5- Estados Consolidados.

6- Conversión a Moneda Extranjera.

7- Análisis e Interpretación de la información Contable.



4- OBJETIVO GENERAL

Que los alumnos logren, a partir de los conocimientos de teneduría de libros adquiridos en las asignaturas anteriores, aprender los criterios de valuación y exposición que correspondan a los bienes, derechos y obligaciones que integran el patrimonio de un ente, o de un grupo económico preparados en la moneda del país, su conversión de otras moneda y el análisis contable de los mismos.

5- OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Que los alumnos logren:

- Entender la organización de la profesión y la sanción de normas contables en el país.
- Discernir los distintos modelos contables existentes, identificando las causas de su diferenciación: capital a mantener, unidad de medida, criterios de valuación.
- Interrelacionar las contingencias con los ajustes de ejercicios anteriores y los hechos posteriores al cierre del ejercicio, mediante la consideración de los distintos criterios de valuación para los bienes que componen el patrimonio del ente.
- Analizar críticamente la doctrina y las normas vigentes.
- Distinguir el modelo contable que más se adecua a los fines de la contabilidad.
- Conocer las normas contables de valuación y exposición vigentes en el país, vinculándose con los modelos contables definidos y las normas de otros países.
- Definir la naturaleza, características y tratamiento contable a darles a los rubros del activo, pasivo, patrimonio neto y resultados en un esquema de moneda homogénea y de valores corrientes.
- Relacionar el concepto de capital a mantener con la determinación de resultados.
- Clasificar y definir las diversas clases de resultados y su metodología de determinación.
- Conocer y operar las normas contables de valuación y exposición vigentes en el país, incluyendo las técnicas de consolidación de la información contable.
- La técnica de reexpresión monetaria, técnica de conversión de la información contable a otras monedas.
- Conocer y aplicar los activos y otras técnicas del análisis de la información contable.



6- PROGRAMA

Resumen de las unidades Temáticas

<u>Numero</u>	<u>Tema</u>
1	La Técnica Contable.
2	Cuestiones Relevantes de aplicación generalizada en las tareas de Valuación y Exposición.
3	Cuestiones Generales de Valuación.
4	La presentación de la Información Contable.
5	Criterios de Valuación y Exposición Particulares. 1- Las Partidas del Activo y del Pasivo.
6	Criterios de Valuación y Exposición Particulares. 2- El Patrimonio Neto.
7	Criterios de Valuación y Exposición Particulares. 3- Los Resultados.
8	La reexpresión monetaria y la Moneda Homogénea.
9	La Norma de Valuación Vigente.
10	La Consolidación de la Información Contable.
11	La Conversión de la Información Contable.
12	Análisis de la Información Contable.

7- PROGRAMA

El detalle de la unidades temáticas

Unidad Temática N° 1

La Técnica Contable, La Valuación y la Exposición

La Doctrina Contable.

Conceptos de contabilidad.

Conceptos y alternativas de Información, Sistemas de Información, Normas y Emisores de la mismas.

El Sistema Normativo en la Argentina.

Los Objetivos y cualidades de la Información Contable.

Los elementos contables, sus conceptos y alternativas.

El concepto de Capital a Mantener, Unidad de Medida y Criterio de Valuación

Los objetivos y posibilidades del acercamiento de la Contabilidad a la Economía.

Las tareas Contables. Conceptos y la Normativa Vigente.

Unidad Temática N° 2

Cuestiones Relevantes de aplicación generalizada en las tareas de Valuación y Exposición.

El Valor , los distintos enfoques.

El "enfoque contable". Valor de costo, de mercado, presente o valor actual, .Valor Recuperable.

El "enfoque económico. "Valor de uso, de costo , de producción, de oportunidad y de cambio.

los momentos del ente y la valuación. Inicial, ejercicio y liquidación.

Los momentos de valuación, ingreso, cierre y egreso.

Los aspectos a considerar, el valor de las partidas patrimoniales y la medición del resultado.

Unidad temática N°3

Cuestiones Generales de Valuación

Criterios para el reconocimiento de las Variaciones Patrimoniales.

Intercambios, acrecentamientos, revalorizaciones, desvalorizaciones.

Los Resultados financieros, concepto, clasificación, tratamiento contable y su exposición..

Las contingencias, concepto, clasificación, métodos de estimación.

Requisitos para su registracion, la doctrina y la evolución de su tratamiento contable, la norma vigente de valuación y exposición.

Los Hechos posteriores, conceptos, consideración y tratamiento contable, su importancia en la tareas de valuación .

Ajustes de Resultados de ejercicios anteriores, concepto, causas, tratamiento y exposición.



Unidad Temática N°4

La presentación de la información Contable.

Conceptos , objetivos y tipos de presentación de la información contable.

La norma Vigente para empresas.

La Resoluciones Técnicas 8 y 9 , sus complementarias y las modificatorias..

- Exposición o agrupamiento de las notas a los estados contables, a saber: Normas contables aplicadas, Composición y/o evolución de los principales rubros, Corrección de información de ejercicios anteriores, Bienes de disponibilidad restringida, Restribucion a la distribución de ganancia.

Evolución de ajuste del capital.

Consolidación de estados contables, Contingencias hechos significativos posteriores al cierre, y otros.

Adecuada referenciación con los estados contables.

Razonabilidad del contenido y extensión de las notas.

Relación con las normas jurídicas vigentes.

Otros anexos e información complementaria.

Estados comparativos y sus problemas de exposición.

Unidad Temática N° 5

Criterios de Valuación y Exposición Particulares.

1- Las Partidas del Activo y del Pasivo.

Caja y bancos:

Concepto, Características, Moneda Extranjera. Controles y Valuación del efectivo en caja, cheques, giros y otros valores. Saldo bancarios a la vista. Concepto, funcionamiento y utilidad.

Las características de estas portadas y la relación con la relación con la inflación de depósitos a plazo fijo.

Casos particulares: metales preciosos y moneda extranjera .Normas de valuación y determinación del resultado por tenencia, del resultado por exposición a la inflación.

Aspectos y normas de exposición.

Inversiones transitorias:

Concepto. Valuación. Costo de incorporación al patrimonio.

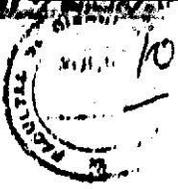
Acciones con cotización bursátil. Concepto de valor contable de la acción.

Títulos Públicos: diversas clases. Requerimientos para exponer estas inversiones dentro del activo corriente.

Otras inversiones transitorias con rentas e intereses devengados. Cupón corrido.

Definición de valores de mercado. Valor recuperable de los bienes.

Aspectos y Normas. Cuentas regularizadoras por desvalorización.



Inversiones permanentes:

Distintas clases. Combinaciones de negocios: por compra de activos o métodos de la compra. Método de la combinación de intereses. Combinaciones de negocios: por compra de acciones: Valuación del costo: Valuación al valor Patrimonial

Proporcional.

Tratamiento contable de los resultados generados por las inversiones: rentas; dividendos; intereses; alquileres; etc. Imputación al período contable.

Valuación, medición y exposición de los resultados.

Aspectos y Normas de exposición.

Cuentas por cobrar:

Concepto. Valuación en el inventario inicial.

Negociación de cuentas y documentos a cobrar (cesión a acreedores y descuentos).

Créditos con o sin elemento de ajuste.

Cuentas a cobrar a largo plazo.

Previsiones Regularizadoras de créditos.

Descuentos de caja, bonificaciones, devoluciones e incobrables.

Tratamiento contable y exposición de anticipos a proveedores y anticipos de impuestos.

Registración de operaciones gravadas con el I.V.A.

Adelantos de honorarios a directores de capital.

Gastos anticipados.

Intereses devengados a cobrar e intereses pagados por adelantado. Créditos contingentes.

Créditos en especie y en moneda extranjera. Valuación.

Valor recuperable de los bienes. Partidas monetarios y No Monetarias. Intereses implícitos y sobrepuestos de inflación. Medición de diferencias de cambio: tratamiento.

Distintos resultados.

Aspectos y Normas de exposición.

Bienes de cambio:

Concepto. Clasificación. Costo de incorporación al patrimonio.

Tratamiento de descuentos y bonificación por compra y del L.V.A. Intereses implícitos.

Sobrepuestos por inflación.

Concepto de costos de producción en una empresa industrial. Costo directo y costo por absorción total. Elementos componentes. Tratamientos de inactividades e ineficiencias. Tratamiento de normas de producción, deterioros, rezagos, subproductos, etc.

Producción en proceso. Valuación. Método del grado de avance.

Método de la obra concluida.

Productos intermedios.

Productos de reventa.

Incorporación del costo de la financiación en procesos de producción prolongada.



Métodos estimativos de valuación de inventarios.

Valuación de los costos de venta a valores de entrada históricos: identificación específica, PEPS, HEPS, PPP, PEPS en base a unidades.

Valuación de los costos de ventas a valores de valores de entrada posteriores: Valores de reposición o reproducción, últimas compras o de producción cercanas al cierre.

Valuación de los costos de venta a valores de salida: V.N.R.: condiciones requeridas, problemas emergentes.

Comparación con valores límites: V.N.R. - V.N.F. Casos aplicables en las distintas corrientes de opinión.

Resultados de intercambio.

Costo de ventas a costo de adquisición o producción o a valores corrientes.

Aspectos de exposición.

Propiedades, plantas y equipos:

Costos de adquisición: sus componentes: Tratamientos de descuentos, bonificaciones, intereses.

Gastos de instalación, habilitación y puesta en marcha.

Formación del costo de bienes producidos por la empresa.

Concepto de amortización: La amortización como función de la capacidad de uso: depreciación, agotamiento, deterioro, obsolescencia. Distintos métodos: lineal, crecientes, decrecientes, asignación de vida útil; distintas bases: tiempo, horas trabajadas, unidades producidas. Métodos a interés. Valores residuales.

Reparaciones, mantenimientos (preventivo y emergente) y mejoras.

Los arrendamientos financieros que implican compras diferentes.

La baja o desafectación de Bienes de Uso.

Concepto del valor económico del bien. Valor de realización. Valor de utilización económica. Revalúos técnicos para su determinación: destino del mayor valor según normas vigentes: amortizaciones futuras incrementadas por el revalúo técnico.

Metodología de actualización. Amortizaciones. Los revalúos técnicos y la moneda constante.

Aspectos y Normas de exposición.

Activos intangibles:

- Bienes Inmateriales: Concepto. Distintos ejemplos: Patentes, Concesiones, Valor llave, Derechos de autor, etc. Clasificación. Valuación. Amortización.

- Cargos Diferidos: Concepto, Valuación, Comparación como bienes inmateriales. Conceptualización de su origen en la necesidad de aparecer costos contra ingresos. Distintos ejemplos: Gastos de organización. Gastos preparativos.

Gastos de publicidad. Gastos de investigación, desarrollo y lanzamiento de nuevos productos. Concepto de valor económico. Régimen de amortización.

Aspectos y Normas de exposición.



Compromisos ciertos:

Concepto. Clasificación de las deudas: Comerciales, Bancarias, Financieras, por remuneraciones y sus accesorios, Fiscales y otras.

Deudas a largo plazo. Obligaciones de capital o "debentures". Deudas indexadas. Deudas en especie y en moneda extranjera. Valuación y tratamientos de las diferencias de cambio.

Anticipos de clientes o intereses cobrados por adelantado.

Partidas monetarias y no monetarias. Su expresión a valores de mercado. Intereses implícitos. Sobreprecios contenidos.

Aspectos de exposición.

Compromisos contingentes:

Concepto, distintas clases: avales, garantías, juicios pendientes, descuento y endoso de documentos, etc.

Forma de expresión en los estados contables: cuentas patrimoniales, cuentas de orden, notas.

Tratamiento contable de las indemnizaciones originadas por la legislación laboral.

Aspectos y normas de exposición.

Unidad Temática N°6

Criterios de Valuación y Exposición Particulares.

2- El Patrimonio Neto.

Elementos componentes, Capital social y resultados. Sus extensiones. Las reservas.

Ajustes al patrimonio neto.

Aumentos del capital por emisión y suscripción de acciones. Primas de emisión.

Descuentos de emisión.

Reducción del capital por amortización de acciones y ejercicio del derecho de receso.

Compra de acciones propias por la sociedad. Normas legales y tratamiento contable.

División de acciones.

Efectos contables sobre el capital en la fusión de sociedad.

Efectos contables sobre el capital en la escisión de sociedades.

Distribución y capitalización de utilidades.

Constitución y desafectación de reservas. Coberturas.

El caso especial de las acciones propias en cartera.

Tratamiento del rubro en la contabilidad en moneda homogénea. Procedimiento de ajuste. Alternativas de exposición.

Estado de evolución del patrimonio neto. Análisis por situaciones especiales.

Aspectos y normas de exposición.

Unidad Temática N° 7

Criterios de Valuación y Exposición Particulares.

3- Los Resultados.

Formas de determinar los resultados. Conceptos subyacentes de la comparación patrimonial final e inicial del período.

Clasificación general: resultados operativos y no operativos, ordinarios y extraordinarios, del ejercicio y atribuibles a ejercicios anteriores, generados por hechos posteriores al cierre.

Clasificación para el análisis: resultados de intercambio, de exposición a la inflación y por tenencia de bienes, derivados de activos y de pasivos.

Casos particulares: costo de ventas, resultados de ventas de bienes de uso y otros activos, amortizaciones.

Análisis pormenorizado de los resultados financieros: intereses explícitos, diferencias de cambio, sobreprecios, resultado por exposición a la inflación, resultado por tenencia de bienes.

El estado de resultados, distintas formas de presentación derivadas de la actividad y del pronóstico de la exposición.

Partidas que no pasan por el estado de resultados: resultados atribuibles a ejercicios anteriores, resultados de operaciones discontinuadas.

Tratamiento, asignación y exposición de la incidencia del impuesto a las ganancias. Aspectos y normas de exposición.

Unidad Temática N° 8

La Reexpresión Monetaria y la Moneda Homogénea.

La reexpresión monetaria y la moneda homogénea.

Consideraciones y conceptos generales. Integración de la nociones adquiridas del estudio de cada capítulo. El concepto de moneda homogénea como unidad de medida independientemente del criterio de valuación y del concepto de capital a mantener.

Introducción al procedimiento de reexpresión de estados contables. Proceso secuencia de ajuste. Determinación del resultado del ejercicio, del resultado por exposición a la inflación y por tenencia netos del efecto inflacionario. Técnicas de comprobación de dichos resultados.

Análisis e interpretación del estado de origen y aplicación de fondos ajustado por inflación. Su importancia como herramienta de control y para la toma de decisiones.

Normas legales, decreto 316.

El modelo vigente.

Unidad Temática N° 9
La Norma de Valuación Vigente,

Las normas de valuación vigente, en un análisis integrador para su conocimiento y aplicación.

La Resolución Técnica 10 , complementarias y modificatorias.

Unidad Temática N° 10
La Consolidación de la Información Contable

El concepto de Grupo Económico, sus características y requerimientos de información.

El control, concepto y distintos tipos.

La utilidad de la información consolidada y la obligación de su presentación según la norma vigente.

La técnica de consolidación, sus aspectos generales y particulares.

Unidad Temática N° 11

La Conversión de la Información Contable

Los casos en que resulta necesario la conversión de la información contable a otras moneda.

La Técnica de la conversión a otras monedas, sus aspectos generales y particulares, y la norma vigente.

Unidad Temática N° 12

Análisis de la información contable

Concepto y utilidad de los ratios y otros. Herramientas de análisis de la información contable.

Concepto, cálculo y uso de los principales ratios.

Objetivos del análisis. Análisis interno y externo.

Información contable disponible, contenido, exposición, confiabilidad, información adicional específica necesaria. Ajustes necesarios para el análisis.

Variaciones absolutas y relativas. Análisis horizontal y vertical. Cálculo de tendencias.

Indices, cálculos de razones. Efecto palanca y punto de equilibrio.

Interpretación de los resultados obtenidos. Informe final y sugerencias

8- BIBLIOGRAFIA

8.1.- Básica

1- FOWLER NEWTON, Enrique: "Tratado de Contabilidad", Libro N° 1- "Cuestiones Contables Fundamentales"; Libro N° 3- "Contabilidad Superior"- Ediciones Macchi - 1993.-

2- BIONDI, Mario: "Tratado de Contabilidad Intermedia y Superior" - Ediciones Macchi - 1990.-

3- HELOUANI, Rubén: "Las contingencias. Tratamiento contable" - Ediciones Nueva Técnica - 1996.-

4- HELOUANI, Rubén & FRONTI de GARCÍA, L.: "Bienes de uso. Tratamiento contable" - Ediciones Nueva Técnica - 1994.-

5- LAZZATI, Santiago: "Ensayos sobre teoría contable". Ediciones Macchi - 1986.-

6- VIEGAS & Otros: "Contabilidad Presente y Futuro". Ediciones Macchi - 1996.-

7- Resoluciones Técnicas de la 4 a la 13 del C.E.C.Y.T. de la Federación Argentina de Consejo Profesional.-

8- FRONTI, Luisa: "Conversión entre Monedas". Ediciones Nueva Técnica - 1997.-

9- BIONDI, Mario: "Interpretación y Análisis de Estados Contables" - Ediciones Macchi - 1993.-

10- FOWLER NEWTON, Enrique: "Análisis de los Estados Contables" - Ediciones Macchi - 1996.-

8.2.- De consulta

Se fijará en cada curso. Entre otros:

CHAVES, O. & Otros: "El Capital a mantener". Ediciones Macchi - 1997

9- METODOLOGÍA DEL APRENDIZAJE

Considerando las características del curso , en especial la cantidad de alumno y tipo de participación de los mismos, se aplicaran de distinta manera y proporción las técnicas pedagógicas que se consideren mas adecuadas.

Se realizaran entre otras:

- Exposiciones del docente.
- Ejercicios de incentivacion a la lectura.
- Talleres pedagógicos de análisis critico de la doctrina y de las normas.
- Talleres pedagógicos de aplicación de los contenidos de la asignatura.

- Preparación de trabajos por parte de los alumnos, los que incluirán un trabajo escrito y su presentación oral en la clase.
- Talleres Pedagógicos de relacionamiento de los contenidos de la asignatura con la realidad económica, tanto actual como pasada y suposiciones del futuro..
- Se promoverá la formación de grupos de autoestudio entre los alumnos.

10-METODOLOGIA DE LA EVALUACIÓN

Se examinara a los alumnos en tres parciales.

Cada parcial se dividirá en una parte practica y otra técnica, las que deberán ser aprobadas, ambas. Si una de las partes se calificara con insuficiente, el parcial completo tendrá como calificación insuficiente.

De acuerdo a la normativa vigente, el alumno podrá recuperar un solo parcial insuficiente, por lo que si tuviera dos insuficientes, automáticamente tendrá esa calificación en el curso.

En el caso de haber aprobado los tres parciales, directamente, o bien recuperando en forma positiva uno que haya tenido insuficiente se promediaran las notas.

La calificación final del alumno se determinara de la siguiente manera:

Calificación del Primer parcial 30%

.. segundo parcial 30%

.. tercer parcial 30%

Evaluación del Profesor 10% 100%

En el caso de que se haya tenido que recuperar un parcial, y se haya aprobado, para la calificación final se considerara el promedio de las notas de los parciales y de su recuperatorio. En el caso en que este promedio sea inferior a cuatro (4) se calificara con cuatro (4).

En los cursos en que se considere adecuado se podrá:

.. tomar solo dos parciales.

.. tomar dos parciales y reemplazar el otro por un trabajo de grupo .