

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE ECONOMÍA

1. Datos generales

Materia: ANÁLISIS FINANCIERO
Código: FAM401
Paralelo: A
Periodo : Marzo-2024 a Junio-2024
Profesor: ORELLANA OSORIO IVAN FELIPE
Correo electrónico: ivano@uazuay.edu.ec

Nivel: 4

Distribución de horas.

Docencia	Práctico	Autónomo: 128		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
64	0	16	112	192

Prerrequisitos:

Código: FAM201 Materia: CONTABILIDAD II

2. Descripción y objetivos de la materia

Esta materia se enfoca en las principales técnicas de análisis financieros como son el análisis vertical y horizontal y el análisis de razones financieras. Así también, se abordarán aspectos relacionados a la planificación financiera, a través de la proyección de estados financieros y se proporcionará una visión general del Balance Social, que, si bien no se trata de un estado financiero, proporcionará una mirada integral de los indicadores que debe considerar una organización para una gestión adecuada.

El análisis financiero es la base imprescindible para el tratamiento de materias como Presupuestos, Finanzas y Proyectos.

Esta asignatura es esencial en la formación de cualquier profesional en áreas de las ciencias administrativas y económicas, ya que su conocimiento y comprensión permite una toma de decisiones fundamentada; una vez que se obtiene un diagnóstico de la situación real de la empresa, el profesional estará en capacidad de sugerir líneas de acción y medidas correctivas, en caso de ser necesarias. De la misma forma, al disponer de herramientas que permitan proyectar los escenarios futuros se puede planificar adecuadamente las decisiones de inversión y financiamiento futuras. Adicionalmente, el comprender que una organización no busca únicamente rentabilidad, sino que debe esmerarse por generar un triple impacto que no descuide ni lo financiero, ni lo ambiental ni lo social es un aspecto que indiscutiblemente debe incluirse en la formación profesional.

3. Objetivos de Desarrollo Sostenible



4. Contenidos

1	Punto de Equilibrio
1.1	Relación costo-volumen-utilidad
1.2	Margen de contribución
1.3	Punto de equilibrio empresas multiproducto
1.4	Planeación de utilidades a partir del punto de equilibrio
2	Revisión de estados financieros

2.1	Estado de Resultados
2.2	Estado de situación financiera
2.3	Estado de flujo de efectivo
2.4	Balance social
3	Técnicas de análisis financiero
3.1	Análisis horizontal
3.2	Análisis vertical
3.3	Análisis de indicadores financieros: liquidez, eficiencia, endeudamiento, rentabilidad, mercado
3.4	Análisis Du-pont
3.5	Indicadores sociales y ambientales
4	Proyección de estados financieros y preparación del informe
4.1	Introducción a la proyección de estados financieros
4.2	Proyección del estado de resultados
4.3	Proyección del Balance General
5	Preparación del informe financiero
5.1	Análisis del entorno
5.2	Análisis de la industria
5.3	Antecedentes de la empresa
5.4	Informes financieros

5. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia

. Formula propuestas financieras que posibiliten el mejoramiento operativo de las entidades privadas y públicas de la economía.

Evidencias

- Elaborar propuestas sobre la mejor alternativa mediante la estimación e interpretación de indicadores económicos y financieros.

-Evaluación escrita
-Resolución de ejercicios, casos y otros

-Analizar los estados financieros.

-Evaluación escrita
-Resolución de ejercicios, casos y otros

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	examen interciclo	Punto de Equilibrio, Punto de Equilibrio, Punto de Equilibrio, Revisión de estados financieros, Revisión de estados financieros, Revisión de estados financieros	APORTE	6	Semana: 4 (18-MAR-24 al 23-MAR-24)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Resolución de ejercicios, casos y otros	Punto de Equilibrio, Punto de Equilibrio, Revisión de estados financieros, Revisión de estados financieros, Revisión de estados financieros	APORTE	4	Semana: 4 (18-MAR-24 al 23-MAR-24)
Evaluación escrita	examen interciclo	Proyección de estados financieros y preparación del informe, Proyección de estados financieros y preparación del informe, Proyección de estados financieros y preparación del informe, Técnicas de análisis financiero, Técnicas de análisis financiero, Técnicas de análisis financiero	APORTE	6	Semana: 8 (15-ABR-24 al 20-ABR-24)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Resolución de ejercicios, casos y otros	Proyección de estados financieros y preparación del informe, Proyección de estados financieros y preparación del informe, Proyección de estados financieros y preparación del informe, Técnicas de análisis financiero, Técnicas de análisis financiero, Técnicas de análisis financiero	APORTE	4	Semana: 8 (15-ABR-24 al 20-ABR-24)
Evaluación escrita	examen interciclo	Preparación del informe financiero, Preparación del informe financiero, Preparación del informe financiero	APORTE	6	Semana: 12 (13-MAY-24 al 18-MAY-24)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Resolución de ejercicios, casos y otros	Preparación del informe financiero, Preparación del informe financiero, Preparación del informe financiero	APORTE	4	Semana: 12 (13-MAY-24 al 18-MAY-24)
Evaluación escrita	examen escrito	Preparación del informe financiero, Preparación del informe financiero, Preparación del informe financiero, Proyección de estados financieros y preparación del informe, Proyección de estados financieros y preparación del informe, Punto de Equilibrio, Punto de Equilibrio, Revisión de estados financieros, Revisión de estados financieros, Revisión de estados financieros, Técnicas de análisis financiero, Técnicas de análisis financiero, Técnicas de análisis financiero	EXAMEN	20	Semana: 16 (10-JUN-24 al 11-JUN-24)
Evaluación escrita	examen escrito	Preparación del informe financiero, Preparación del informe financiero, Preparación del informe financiero, Proyección de estados financieros y preparación del informe, Proyección de estados financieros y preparación del informe	SUPLETORIO	20	Semana: 19-20 (al)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
		informe, Proyección de estados financieros y preparación del informe, Punto de Equilibrio, Punto de Equilibrio, Punto de Equilibrio, Revisión de estados financieros, Revisión de estados financieros, Revisión de estados financieros, Revisión de estados financieros, Técnicas de análisis financiero, Técnicas de análisis financiero, Técnicas de análisis financiero			

Metodología

Descripción	Tipo horas
La metodología será combinada mediante la explicación de los contenidos desde los aspectos conceptuales y sus aplicaciones mediante la resolución de casos y problemas tanto del texto guía como de casos reales de la realidad local o nacional.	Autónomo
La metodología será combinada mediante la explicación de los contenidos desde los aspectos conceptuales y sus aplicaciones mediante la resolución de casos y problemas tanto del texto guía como de casos reales de la realidad local o nacional.	Total docencia

Criterios de evaluación

Descripción	Tipo horas
Se evaluará en la resolución de casos y problemas tanto el nivel de razonamiento, el planteamiento del problema, la aplicación de los conceptos para llegar al resultado. En las reactivos se evaluará el grado de conocimientos y en las pruebas a más de evaluar el grado de comprensión de los conocimientos y la capacidad resolutoria se evaluará la capacidad de síntesis, y la calidad de la presentación y su orden.	Autónomo
Resolución de casos y planteamiento del problemas, la aplicación de los conceptos para llegar al resultado. En las reactivos se evaluará el grado de conocimientos y en las pruebas a más de evaluar el grado de comprensión de los conocimientos y la capacidad resolutoria se evaluará la capacidad de síntesis, y la calidad de la presentación y su orden.	Total docencia

6. Referencias

Bibliografía base

Libros

Web

Software

Revista

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
BESLEY SCOTT / BRIGHAM EUGENE	Mc Graw Hill	FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	2001	970-10-3084-2
Diego Baena Toro	Ecoediciones	Análisis Financiero. Enfoque y Proyecciones	2014	978-958-771-070-0
GÓMEZ-BEZARES, FERNANDO.MADARIAGA, JOSÉ A	Ediciones Deusto - Planeta de Agostini Profesional y Formación S.L	MODELOS INTEGRADOS DE ANÁLISIS FINANCIERO MEDIANTE RATIOS	2004	847246514
PROAÑO BLADIMIR	PRIMERA EDICION	ANALISIS FINANCIERO	2023	9789942645036

Web

Autor	Título	Url
Superintendencia de Compañías	Superintendencia de Compañías	www.supercias.gob.ec

Software

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **20/02/2024**

Estado: **Aprobado**