UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

1. Datos generales

Materia: ANÁLISIS FINANCIERO
Código: FAM401
Paralelo: F
Periodo : Febrero-2025 a Junio-2025
Profesor: GONZALEZ SOTO KARLA NATHALY
Correo electrónico: kngonzalez@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	Introducción al análisis financiero
1.1	Importancia y objetivos del análisis financiero
1.2	Consideraciones y limitaciones
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	Conceptos clave para el análisis financiero (Punto de equilibrio y apalacamiento operativo)
3.2	Análisis horizontal
3.3	Análisis vertical
3.4	Análisis de indicadores financieros: liquidez, eficiencia, endeudamiento, rentabilidad, mercado
3.5	Análisis Du-pont
3.6	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 Estado de Situación Financiera
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	Evidencias
. Formula propuestas financieras que posibiliten el mejoramiento operativo de las entidades privadas y públicas de la economía.	
- 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	Ejercicios prácticos	Introducción al análisis financiero, Revisión de estados financieros	APORTE	3	Semana: 4 (10/03/2025 al 15/03/2025)
Evaluación escrita	Evaluación escrita	Introducción al análisis financiero, Revisión de estados financieros	APORTE	7	Semana: 4 (10/03/2025 al 15/03/2025)
Evaluación escrita	Evaluación escrita	Técnicas de análisis financiero	APORTE	7	Semana: 7 (31/03/2025 al 05/04/2025)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Ejercicios y análisis de casos	Técnicas de análisis financiero	APORTE	3	Semana: 7 (31/03/2025 al 05/04/2025)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Ejercicios y estudio de casos	Preparación del informe financiero, Proyección de estados financieros y preparación del informe	APORTE	3	Semana: 11 (28/04/2025 al 03/05/2025)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Evaluación escrita	Preparación del informe financiero, Proyección de estados financieros y preparación del informe	APORTE	7	Semana: 11 (28/04/2025 al 03/05/2025)
Evaluación escrita	Evaluación escrita	Introducción al análisis financiero, Preparación del informe financiero, Proyección de estados financieros y preparación del informe, Revisión de estados financieros, Técnicas de análisis financiero	EXAMEN	20	Semana: 16 (02/06/2025 al 07/06/2025)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Evaluación escrita	Introducción al análisis financiero, Preparación del informe financiero, Proyección de estados financieros y preparación del informe, Revisión de estados financieros, Técnicas de análisis financiero	SUPLETORIO	20	Semana: 19-20 (al)

Metodología

Descripción	Tipo horas
La metodología utilizada en el desarrollo de este curso se basa en un enfoque teórico-práctico que permite a los estudiantes comprender los fundamentos tributarios y aplicarlos en situaciones reales. Se utilizarán estudios de casos reales para que los estudiantes analicen estados financieros y tomen decisiones estratégicas.	Autónomo
Se explicarán los conceptos clave con apoyo de gráficos, indicadores financieros y ejemplos prácticos.	Total docencia

Criterios de evaluación

Descripción	Tipo horas
Análisis y síntesis de artículos, libros o informes financieros. Aplicación de conceptos en reportes escritos. Aplicación de ratios financieros, interpretación de estados financieros y análisis de rentabilidad	Autónomo
Exámenes teóricos sobre fundamentos de análisis financiero. Estudio de empresas reales o simuladas para diagnosticar su situación financiera. Desarrollo de un informe integral de análisis financiero sobre una empresa.	Total docencia

6. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Diego Baena Toro	Ecoediciones	Análisis Financiero. Enfoque y Proyecciones	2014	978-958-771-070-0
Organización Internacional del Trabajo	OIT - ANDI	Manual de balance social	2001	9223125944

Web

Software

Revista

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Merlo, Mariano. Vélez-Pareja, Ignacio. Sandoval-Llanos, José. Castilla-Ávila, Pedro, Ortiz, Diego.	Alpha editorial	Análisis Financiero integral: teoría y práctica	2021	978-958-778-690-3

Web

Autor	Título	Url
León García, Oscar	ADMINISTRACION FINANCIERA: Fundamentos y Aplicaciones	www.oscarleongarcia.com
Superintendencia de Companias	Superintendencia de Compañias	www.supercias.gob.ec

Software

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 10/02/2025

Estado: Aprobado