

1. DATOS INFORMATIVOS

DOMINIO: Política económica, competitividad institucional, innovación, emprendimiento, productividad y liderazgo.			
CARRERA: Contabilidad y Auditoría			
Asignatura/Módulo: ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO FINANCIERO			
Paralelo: Virtual		N° horas: 120	
Plan de estudios:		H. aprendizaje en contacto con el docente: 16	
Prerrequisitos: No Aplica			
Periodo académico:	2026-01		H. aprendizaje autónomo: 104
			H. aprendizaje práctico-experimental: 0
Docente o Co-Docente 1:	Grado académico y título profesional:	Co-Docente 2:	Grado académico y título profesional:
Mariano Merchán Fossati	MBA mención Negocios Internacionales		
Breve reseña de la actividad académica y/o profesional:		Breve reseña de la actividad académica y/o profesional:	
Experiencia en Proyectos, Análisis de Crédito, Análisis Financiero, Finanzas Operativas y Estructurales, Planificación Financiera. Experiencia laboral en Instituciones Financieras y ejercicio de la docencia universitaria en grado y posgrado en el campo de las finanzas.			
Indicación de horario de atención al estudiante:			
Tutoría presencial:	No Aplica	Teléfono:	No Aplica
Tutoría virtual:	No Aplica	Correo electrónico:	mmerchanf@puce.edu.ec

2. DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA

La asignatura trata sobre el objetivo y el ámbito de acción de las Finanzas, así como el rol del Gerente Financiero dentro de la organización. Además, en esta materia se estudia la estructura e información proporcionada por los diferentes tipos de estados financieros, así como las técnicas para llevar a cabo el análisis financiero de la información empresarial, para la adopción de decisiones oportunas y basadas en información confiable.

3. DESCRIPCIÓN DE COMPETENCIAS Y RESULTADOS DE APRENDIZAJE

COMPETENCIAS TRANSVERSALES	COMPETENCIAS DISCIPLINARES DEL DOMINIO	RESULTADOS DE APRENDIZAJE DE LA CARRERA	RESULTADOS DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA
Humanista y con proyecto vital.	Gestión estratégica y operativa de organizaciones nacionales e internacionales y sus interrelaciones con los grupos de interés.	Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros y el Control Interno, a través de las auditorías, basadas en normativas nacionales e internacionales.	Reconocer la importancia y relación del área financiera con las otras áreas de la organización, para la integración de actividades y toma de decisiones para mejorar la gestión de una institución.
Comprometido, social, política y ambientalmente	Análisis de variables económicas y financieras en sus dimensiones global, nacional, sectorial y organizacional.	Analizar la información contable, tributaria, financiera y no financiera para la adecuada toma de decisiones, con base a la normativa pertinente.	Realizar el diagnóstico financiero de la organización, a través del análisis vertical y horizontal, para la adopción de decisiones efectivas y oportunas de la situación empresarial.
Crítico y analítico.		Integrar un enfoque gerencial, en contextos nacionales e internacionales.	Interpretar los índices financieros, para visualizar la correcta concepción de la situación de la empresa y la adopción de decisiones efectivas y oportunas.

4. EVALUACIÓN DE LOGROS DE APRENDIZAJE

Resultado de aprendizaje	Definición del criterio de evaluación del RdA	Ponderación (en porcentaje sobre 100)	Nivel de logro alcanzado al RdA			
			Alcanzado con excelencia (A)	Alcanzado muy bien (B)	Alcanzado (C)	No alcanzado (D)
Reconocer la importancia y relación del área financiera con las otras áreas de la organización, para la integración de actividades y toma de decisiones para mejorar la gestión de una institución.	Criterio 1: Define la importancia y la función que cumplen las finanzas en una organización.	50%	Define, de manera amplia, la importancia y la función que cumplen las finanzas en una organización. Puede explicar las decisiones de inversión y financiamiento que se pueden adoptar en una empresa.	Define, con precisión, los aspectos fundamentales de la importancia y la función que cumplen las finanzas en una organización. Puede explicar algunas decisiones de inversión y financiamiento que se pueden adoptar en una empresa.	Define, de manera básica, los aspectos fundamentales de la importancia y la función que cumplen las finanzas en una organización. Puede explicar, de manera superficial, algunas decisiones de inversión y financiamiento que se pueden adoptar en una empresa.	No define los aspectos fundamentales de la importancia y la función que cumplen las finanzas en una organización. No puede identificar las decisiones de inversión y financiamiento que se pueden adoptar en una empresa.
	Criterio 2: Comprende las relaciones que cumple las finanzas con otras áreas de la empresa.	50%	Comprende, de manera sólida, las relaciones que cumple el área financiera con áreas como Talento Humano, Logística, Producción, Comercial, entre otras. Puede reconocer los aportes que brinda el área financiera a las diferentes áreas que conforman la organización, con el objetivo de tomar decisiones y realizar acciones coordinadas.	Comprende las relaciones que cumple el área financiera con áreas como Talento Humano, Logística, Producción, Comercial, entre otras. Puede reconocer algunos de los aportes que brinda el área financiera a las diferentes áreas que conforman la organización, con el objetivo de tomar decisiones y realizar acciones coordinadas.	Comprende, de forma limitada, las relaciones que cumple el área financiera con áreas como Talento Humano, Logística, Producción, Comercial, entre otras. Puede explicar, de manera superficial, los aportes que brinda el área financiera a las diferentes áreas que conforman la organización con el objetivo de tomar decisiones y realizar acciones coordinadas.	No comprende las relaciones que cumple el área financiera con áreas como Talento Humano, Logística, Producción, Comercial, entre otras. No puede explicar los aportes que brinda el área financiera a las diferentes áreas que conforman la organización, con el objetivo de tomar decisiones y realizar acciones coordinadas.
Realizar el diagnóstico financiero de la organización, a través del análisis vertical y horizontal, para la correcta concepción de la situación de la empresa y la adopción de decisiones efectivas y oportunas.	Criterio 1: Elabora el análisis vertical y análisis horizontal de los estados de situación financiera; y, de resultados.	50%	Elabora de manera precisa y completa el análisis vertical y análisis horizontal de los estados de situación financiera; y, de resultados. Puede reconocer la utilidad del análisis vertical, del análisis horizontal y del análisis cruzado.	Elabora el análisis vertical y análisis horizontal de los estados de situación financiera; y, de resultados de manera adecuada. Puede reconocer, parcialmente, la utilidad del análisis vertical, del análisis horizontal y del análisis cruzado.	Elabora el análisis vertical y análisis horizontal de los estados de situación financiera; y, de resultados de manera básica. Puede reconocer, de forma mínima, la utilidad del análisis vertical, del análisis horizontal y del análisis cruzado.	No elabora el análisis vertical y análisis horizontal de los estados de situación financiera; y, de resultados. No reconoce la utilidad del análisis vertical, del análisis horizontal y del análisis cruzado.
	Criterio 2: Interpreta los análisis horizontal y vertical de los estados de situación financiera; y, de resultados.	50%	Interpreta, de manera precisa y completa, el análisis vertical y análisis horizontal de los estados de situación financiera; y, de resultados. Puede reconocer las oportunidades de mejora de la organización.	Interpreta, de manera adecuada, el análisis vertical y análisis horizontal de los estados de situación financiera; y, de resultados. Puede reconocer, parcialmente, las oportunidades de mejora de la organización.	Interpreta, de manera básica, el análisis vertical y análisis horizontal de los estados de situación financiera; y, de resultados. Puede reconocer, de forma mínima, las oportunidades de mejora de la organización.	No interpreta el análisis vertical y análisis horizontal de los estados de situación financiera; y, de resultados. No reconoce las oportunidades de mejora de la organización.
Interpretar los índices financieros, para visualizar la correcta concepción de la situación de la empresa y la adopción de decisiones efectivas y oportunas.	Criterio 1: Calcula los indicadores financieros.	50%	Calcula, de manera precisa y completa, los indicadores de liquidez, solvencia, operación, rentabilidad, entre otros. Puede reconocer la utilidad de los indicadores financieros.	Calcula, de manera adecuada, los indicadores de liquidez, solvencia, operación, rentabilidad, entre otros. Puede reconocer, parcialmente, la utilidad de los indicadores financieros.	Calcula, de manera básica, los indicadores de liquidez, solvencia, operación, rentabilidad, entre otros. Puede reconocer, de forma mínima, la utilidad de los indicadores financieros.	No calcula los indicadores de liquidez, solvencia, operación, rentabilidad, entre otros. No reconoce la utilidad de los indicadores financieros.
	Criterio 2: Interpreta los indicadores financieros.	50%	Interpreta, de manera precisa y completa, los indicadores de liquidez, solvencia, operación, rentabilidad, entre otros. Puede reconocer las oportunidades de mejora de la organización.	Interpreta, de manera adecuada, los indicadores de liquidez, solvencia, operación, rentabilidad, entre otros. Puede reconocer, parcialmente, las oportunidades de mejora de la organización.	Interpreta, de manera básica, los indicadores de liquidez, solvencia, operación, rentabilidad, entre otros. Puede reconocer, de forma mínima, las oportunidades de mejora de la organización.	No interpreta los indicadores de liquidez, solvencia, operación, rentabilidad, entre otros. No reconoce las oportunidades de mejora de la organización.

S. antiochiensis

2. RELACIÓN RESULTADOS DE APPREHENSIONE EXPERIENCIAS DE APPREHENSORES Y DIMENSIÓN DEL CONOCIMIENTO

[illegible]

8. BIBLIOGRAFÍA

a. BÁSICA / LIBROS

Bibliografía (basarse en normas APA)	Código Biblioteca PUCE	Nro. de ejemplares
Brealey, R. Myers, S. & Allen, F. (2015). Principios de Finanzas Corporativas. México. McGrawHill. https://bibliotecadigitalpuce.puce.elogim.com/reader/principios-de-finanzas-corporativas-parte-2-1744219816?location=1	No Aplica	Digital
Merchán, M. (2015). La gestión financiera en las pequeñas y medianas empresas. Ecuador. Editorial Ecuador F.B.T. https://bibliotecadigitalpuce.puce.elogim.com/reader/la-gestion-financiera-en-las-pequenas-y-medianas-empresas-1744219797?location=6	No Aplica	Digital
Van Horne, J. & Wachowicz, J. (2010). Fundamentos de Administración Financiera. México. 13ra Ed. Pearson. https://bibliotecadigitalpuce.puce.elogim.com/reader/fundamentos-de-administracion-financiera-1744219789?location=1	No Aplica	Digital
Brigham, G. & Ehrhardt, M. (2018). Finanzas Corporativas: Enfoque Central. 11 Ed. México. Cengage Learning. https://bibliotecadigitalpuce.puce.elogim.com/reader/finanzas-corporativas-enfoque-central-1744219792?location=4	No Aplica	Digital

b. COMPLEMENTARIA / CAPÍTULOS EN LIBROS

Bibliografía (basarse en normas APA)	Código Biblioteca PUCE	Nro. de ejemplares
Merchán, M. (2015). El Análisis Económico Financiero: de la teoría a la práctica. https://1drv.ms/b/c/af7e23187d335a30/IQBvS3haGnDTTqC3VkwWGrS9AaPtE4XlwrIltvSQK8vWwJc?e=HJzk8f	No Aplica	Digital
International Accounting Standards Board. (2018). NIC 1: Presentación de Estados Financieros. https://1drv.ms/b/c/af7e23187d335a30/IQA_VNocfKHuR43iGod7ScUCAfyTpLJZBTWxUHyfoYGAcc?e=2lcYTe	No Aplica	Digital
Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. Revista Venezolana de Gerencia. https://1drv.ms/b/c/af7e23187d335a30/IQBPq6MuVhltSakpZYej9jZLATOQ2ga4bKdstBjSSCJS3bA?e=I450t8	No Aplica	Digital
Macias, F. & Delago, M. (2023) Indicadores financieros y su relación con la toma de decisiones. https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/5224/12758	No Aplica	Digital
Nogueira, D. et al. (2016). Análisis Económico Financiero: Talon de Aquiles de la Organización. Caso de Aplicación. Ingeniería Industrial/ISSN 1815-5936/Vol. XXXVIII/No. 1/enero-abril/2017/p. 106-115. https://1drv.ms/b/c/af7e23187d335a30/IQDjnlsbGhpVQqKIS7kbpVR8ARR9ZeGhkolK-6_MMgPbQ7k?e=Toe4Ci	No Aplica	Digital

Adaptado por:

Mariano Merchán Fossati

f) Docente

Revisado y Aprobado por:

Fecha:

Nelson Cerda

f) Coordinador de carrera Contabilidad y Auditoría