



Fecha Aprobación:  
**16/03/2015**

## UNIVERSIDAD DEL AZUAY

### FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

### ESCUELA DE INGENIERIA DE MARKETING

### CARRERA DE INGENIERIA EN MARKETING

#### Sílabo

#### 1. Datos generales

**Materia:** ANÁLISIS CONTABLE Y FINANCIERO

**Código:** FAD0245

**Créditos:** 4

**Nivel:** 4

**Paralelo:** 4A-IMK

**Eje de formación:** PROFESIONAL

**Periodo lectivo:** PERIODO MAR/2015 - JUL/2015

**Total de horas:** 64

**Profesor:** ORELLANA OSORIO IVAN FELIPE

**Correo electrónico:** ivano@uazuay.edu.ec

**Prerrequisitos:**

FAD0229 CONTABILIDAD PARA IMK

#### 2. Descripción y objetivos de la materia

En el mundo de los negocios, las finanzas se han convertido en uno de los pilares fundamentales para la toma de decisiones, su conocimiento y comprensión es muy importante en la formación profesional de los administradores de empresas. Esta materia se fundamenta en el conocimiento de los principios y técnicas del análisis financiero para que los futuros profesionales estén en capacidad de manejar adecuadamente la información de los estados financieros, practicar su análisis mediante la aplicación de las técnicas, métodos y procedimientos cuantitativos, además les permite evaluar la situación económica y financiera de la empresa.

Se enfoca en la administración de las finanzas a corto plazo, incluyendo los siguientes temas: estructura y análisis de los estados financieros básicos, análisis económico financiero, aplicación de razones, estado de flujo de efectivo, estructura financiera, capital de trabajo y apalancamientos.

El análisis financiero sirve como base imprescindible y preámbulo para el tratamiento de las materias profesionales de Presupuestos y Administración financiera, ofrece una introducción a los conceptos de riesgo y rendimiento.

### 3. Contenidos

#### 1. Los estados financieros básicos

- 1.1. El balance general (4 horas)
- 1.2. El estado de pérdidas y ganancias (2 horas)
- 1.3. El estado de flujo de efectivo (4 horas)
- 1.4. Ejercicios de aplicación (2 horas)

#### 2. Generalidades sobre en análisis económico - financiero

- 2.1. Introducción (2 horas)
- 2.2. El análisis financiero integral (2 horas)
- 2.3. El análisis vertical y horizontal (4 horas)
- 2.4. El análisis a través de ratios o razones (4 horas)
- 2.5. El sistema Dupont (2 horas)

#### 3. Análisis financiero

- 3.1. Análisis de la estructura financiera de la empresa (8 horas)
- 3.2. Análisis del capital de trabajo
  - 3.2.1. Los ciclos de la empresa (1 horas)
  - 3.2.2. El periodo medio de maduración (1 horas)
  - 3.2.3. El capital de trabajo (2 horas)
  - 3.2.4. Necesidades de capital de trabajo (4 horas)
  - 3.2.5. Saldo neto de tesorería y cobertura de stocks (2 horas)

#### 4. Análisis económico

- 4.1. La cuenta de resultados (2 horas)
- 4.2. Punto de equilibrio (2 horas)
- 4.3. El cash flow (2 horas)
- 4.4. El EVA (4 horas)
- 4.5. La rentabilidad (2 horas)

#### 5. Análisis del apalancamiento

- 5.1. Apalancamiento operativo (2 horas)
- 5.2. Apalancamiento financiero (2 horas)
- 5.3. Programas de producción y utilidades antes de intereses e impuestos en comparación con un plan base (2 horas)
- 5.4. Aplicación práctica (2 horas)

### 4. Sistema de Evaluación

#### Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

<i>Resultado de aprendizaje de la materia</i>	<i>Evidencias</i>
<b>ag. Planificar y gestionar Estrategias e Indicadores de Desempeño.</b> - Estimular la capacidad de análisis y resolución de problemas Manejar Modelos Matemáticos-económicos Desarrollar el Razonamiento Inductivo y deductivo Desarrollar adecuadamente los modelos cuantitativos	- Evaluación escrita - Trabajos prácticos - productos - Resolución de ejercicios, casos y otros
<b>ao. Manejar Modelos Económicos, Contables, Comerciales y Competitivos.</b> - Elaborar propuestas sobre la mejor alternativa mediante la estimación e interpretación de indicadores económicos y financieros	- Evaluación escrita - Trabajos prácticos - productos - Resolución de ejercicios, casos y otros

## Desglose de Evaluación

Evidencia	Descripción Evidencia	Contenidos Sílabo Evaluar	Aporte	Calificación	Fch.Aproximada
Evaluación escrita	prueba parcial	Estados financieros, Análisis Vertical y Horizontal	APOORTE I	6,00	20/04/2015
Resolución de ejercicios, casos y otros	Análisis de casos	Estructura de Estados Financieros y Análisis Vertical y Horizontal	APOORTE I	2,00	20/04/2015
Trabajos prácticos - productos	Investigación de casos de Fraude a nivel internacional	Importancia de Estados Financieros	APOORTE I	2,00	20/04/2015
Evaluación escrita	Prueba interciclo	Análisis de ratios	APOORTE II	6,00	25/05/2015
Resolución de ejercicios, casos y otros	Trabajos de ejercicios prácticos	análisis de ratios	APOORTE II	2,00	25/05/2015
Trabajos prácticos - productos	Estudios de casos sobre salud financiera	Análisis de ratios	APOORTE II	2,00	25/05/2015
Evaluación escrita	Prueba interciclo	análisis económico y Apalancamientos	APOORTE III	6,00	29/06/2015
Resolución de ejercicios, casos y otros	resolución de ejercicios Punto de equilibrio, EVA, apalancamientos	análisis económico y Apalancamientos	APOORTE III	2,00	29/06/2015
Trabajos prácticos - productos	Estudios de casos, evaluación de EVA y Apalancamientos	análisis económico y Apalancamientos	APOORTE III	2,00	29/06/2015
Evaluación escrita	Examen	exámen	EXAMEN FINAL	20,00	del 6 al 18 de Julio de 2015

## Metodología

Las pruebas parciales y controles de lectura se los realizara mediante un cuestionario de preguntas sin promover la repetición memorística y haciendo énfasis en el desarrollo de ejercicios prácticos, lo que servirá para que el estudiante demuestre conocer el marco teórico y práctico del Análisis financiero..

Los trabajos grupales e individuales realizados tanto en clases como en casa, apoyaran a reforzar los conocimientos teóricos adquiridos en clase y a desarrollar su capacidad de análisis. Además que se promoverá la presentación de estos trabajos a la clase a través de Power Point, en los cuales se podrá valorar a más de conocimiento y dominio del tema, su entusiasmo, la expresión, volumen de voz, creatividad, control del tiempo, participación dentro del equipo, manejo de utilitarios tanto en software como en hardware,

## Criterios de Evaluación

Los alumnos demostrarán conocimiento en la lectura de Estados Financieros y el análisis de la salud financiera de la empresa, herramientas necesarias en la operación y dirección de empresas privadas para la toma de decisiones.

En todo trabajo escrito se calificará el uso correcto de la redacción y ortografía, Los trabajos deberán ser presentados en la fecha previamente acordada con los estudiantes, no se aceptarán trabajos fuera de tiempo, así como los controles de lectura se llevarán a cabo en la fecha acordada con los alumnos, no podrán ser postergados a menos que se trate de una situación de fuerza mayor.

Con relación al alumno; se realizarán Trabajos de Investigación conformado grupos con temas relacionados con la materia, con el objeto de privilegiar la creatividad y actividad de los estudiantes, para lo cual aplicarán varios tecnologías tales como Audio; Video, Internet, Power Point, se realizaran trabajos de resolución de problemas en clase y fuera de ella, trabajos de investigación de campo y en Internet.

## 5. Textos y otras referencias

### Libros

#### BIBLIOGRAFÍA BASE

- Bernstein Leopold A.(1996). Análisis de Estados Financieros. COLOMBIA: Printer Colombiana. Biblioteca Hernán Malo. UDA-BG.
- Breitner Leslie K.(2001). Contabilidad Financiera. ESPAÑA: Bresca. Biblioteca Hernán Malo. UDA-BG 68702.
- Gitman Lawrence.(2007). Principios de Administración financiera. mexico: Pearson. Biblioteca Hernán Malo. UDA-BG 68570.
- Scott Besley.(2001). Fundamentos Administración Financiera. MEXICO: McGraw Hill. Biblioteca Hernán Malo. UDA-BG 64303.

### Web

#### BIBLIOGRAFÍA BASE

- Baena Toro, Diego. Obtenido de E-LIBRO: <http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp>.
- Santiesteban Zaldivar, Edelsy Fuentes Frías, Víctor Godwall Leyva Cardeñosa, Elisa. Obtenido de E-LIBRO: <http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10467169&p00=analisis%20rentabilidad>.
- 
- Gil Lafuente, Anna Maria. Obtenido de E-LIBRO: <http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp>.

### Software

#### BIBLIOGRAFÍA

---

Docente

---

Director Junta

Fecha Aprobación: **16/03/2015**

**APROBADO**