

Docente de la Asignatura



Mariano Luigi Merchán Fossati

Perfil del docente

Magíster en Administración de Empresas con mención en Negocios Internacionales de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Ingeniero Comercial con mención en Administración Financiera. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Contador Público Autorizado (CPA). Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Correo Institucional

mmerchanf@puce.edu.ec

Nombre de la Carrera

Contabilidad y Auditoría - Virtual

Nombre de la Asignatura

Análisis y Diagnóstico Financiero

Semestre

Primer período académico 2026. Primer bimestre que va desde el 23 de marzo al 15 de mayo de 2026.

Introducción de la Asignatura

El análisis y diagnóstico financiero es fundamental porque proporciona al estudiante las herramientas conceptuales y técnicas necesarias para interpretar los estados financieros, evaluar la situación financiera de las empresas y apoyar la toma de decisiones basadas en información objetiva. En el ámbito profesional, esta asignatura es clave para desempeñarse en áreas como administración, banca, auditoría, consultoría e inversión, ya que permite diagnosticar la salud financiera de una empresa contribuyendo a una gestión eficiente y sostenible de los recursos.

A través del estudio de indicadores y métodos de evaluación, el alumno desarrolla habilidades analíticas y cuantitativas que integran contabilidad, finanzas y gestión, fortaleciendo su pensamiento crítico lo que le permitirá una adecuada toma de decisiones fundamentada en

datos, la identificación de riesgos y oportunidades, y la formulación de recomendaciones financieras.

Resultados de Aprendizaje

- 1 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.
- 2 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.
- 3 Interpretar los índices financieros, para visualizar la correcta concepción de la situación de la empresa y la adopción de decisiones efectivas y oportunas.

Contenido de la Asignatura

1. Funciones del área financiera en las organizaciones e importancia de las finanzas en las organizaciones y el rol del Gerente Financiero.
2. Las relaciones entre el área financiera y áreas como Talento Humano, Logística, Producción, Comercial entre otras, y la contribución del área financiera en la toma de decisiones informadas y oportunas a nivel directivo.
3. El análisis vertical en el estado de situación financiera y en el estado de resultados.
4. El análisis horizontal en el estado de situación financiera y en el estado de resultados.
5. Casos de aplicación sobre la toma de decisiones sobre cuentas del estado de situación financiera y estado de resultados.
6. Indicadores financieros de liquidez y rentabilidad.
7. Indicadores financieros de endeudamiento y eficiencia, entre otros.
8. Aplicación y análisis de los índices financieros.

PLANIFICACION DE ENCUENTROS SINCRÓNICOS

Encuentro Sincrónico 1

Día: jueves, 26 de marzo de 2026

Hora: 18 H 00

Enlace: <https://teams.microsoft.com/meet/23660229902927?p=Vt1dVBB4DPTZFZmJWa>



Tema/Contenido: Funciones del área financiera en las organizaciones e importancia de las finanzas en las organizaciones y el rol del Gerente Financiero.

Encuentro Sincrónico 2

Día: jueves, 2 de abril de 2026

Hora: 18 H 00

Enlace: <https://teams.microsoft.com/meet/23660229902927?p=Vt1dVBB4DPTZFZmJWa>

Las relaciones entre el área financiera y áreas como Talento Humano, Logística,

Tema/Contenido: Producción, Comercial entre otras, y la contribución del área financiera en la toma de decisiones informadas y oportunas a nivel directivo.

Encuentro Sincrónico 3

Día: jueves, 9 de abril de 2026

Hora: 18 H 00

Enlace: <https://teams.microsoft.com/meet/23660229902927?p=Vt1dVBB4DPTZFZmJWa>

Tema/Contenido: El análisis vertical en el estado de situación financiera y en el estado de resultados.

Encuentro Sincrónico 4

Día: viernes, 17 de abril de 2026

Hora: 18 H 00

Enlace: <https://teams.microsoft.com/meet/23660229902927?p=Vt1dVBB4DPTZFZmJWa>

Tema/Contenido: El análisis horizontal en el estado de situación financiera y en el estado de resultados.

Encuentro Sincrónico 5

Día: jueves, 23 de abril de 2026

Hora: 18 H 00

Enlace: <https://teams.microsoft.com/meet/23660229902927?p=Vt1dVBB4DPTZFZmJWa>

Tema/Contenido: Casos de aplicación sobre la toma de decisiones sobre cuentas del estado de situación financiera y estado de resultados.

Encuentro Sincrónico 6

Día: jueves, 30 de abril de 2026

Hora: 18 H 00

Enlace: <https://teams.microsoft.com/meet/23660229902927?p=Vt1dVBB4DPTZFZmJWa>

Tema/Contenido: Indicadores financieros de liquidez y rentabilidad.

Encuentro Sincrónico 7

Día: jueves, 7 de mayo de 2026

Hora: 18 H 00



Enlace: <https://teams.microsoft.com/meet/23660229902927?p=Vt1dVBB4DPTZFZmJWa>

Tema/Contenido: Indicadores financieros de endeudamiento y eficiencia, entre otros.

Encuentro Sincrónico 8

Día: jueves, 14 de mayo de 2026

Hora: 18 H 00

Enlace: <https://teams.microsoft.com/meet/23660229902927?p=Vt1dVBB4DPTZFZmJWa>

Tema/Contenido: Aplicación y análisis de los índices financieros.

***Nota:** La distribución de los contenidos y de las actividades a realizar podría sufrir variaciones puntuales según las necesidades organizativas durante el desarrollo de la Asignatura.

Metodología

La asignatura de Análisis y Diagnóstico Financiero se desarrollará mediante una metodología participativa y activa, combinando sesiones sincrónicas teóricas y prácticas sobre empresas, con análisis de casos y resolución de ejercicios.

Se fomentará el trabajo en equipo, la participación y la investigación individual durante las actividades asincrónicas.

Sistema de Evaluación

La asignatura se evaluará de acuerdo con cada uno de los tres resultados de aprendizaje, mismo que tienen dos criterios cada uno. Por tanto, la asignatura tiene seis actividades de evaluación. Un cuestionario y un ensayo individuales y el desarrollo de cuatro casos de forma grupal. Estas actividades serán evaluadas con base en una rúbrica.

Actividades/ Tareas Integradoras	Cronograma de entrega de Tareas
Cuestionario – Funciones del Área Financiera	Fecha: miércoles, 1 de abril de 2026 Hora: 23 H 00
Ensayo – Relación con Otras Áreas	Fecha: miércoles, 8 de abril de 2026 Hora: 23 H 00
Caso 1 sobre Análisis Vertical y Horizontal	Fecha: miércoles, 15 de abril de 2026 Hora: 23 H 00
Caso 2 sobre Análisis Vertical y Horizontal	Fecha: miércoles, 22 de abril de 2026 Hora: 23 H 00



Caso 1 sobre Índices Financieros

Fecha: miércoles, 6 de mayo de 2026
Hora: 23 H 00

Caso 2 sobre Índices Financieros

Fecha: miércoles, 20 de mayo de 2026
Hora: 23 H 00

Bibliografía Básica

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>

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>

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>

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>

CANALES DE SOPORTE

Si tienes un inconveniente o necesitas soporte en: Correo institucional, Office 365, RODI, Teams, authenticator

Llama al (02) 299 1700 ext: 1725 opción 2
Horario de Atención: Lun a Vie de 07H00 a 19H00

Si tienes un inconveniente en el acceso a los servicios de Biblioteca

Llama al (02) 299 1700 ext: 1655 y 1653
Horarios de Atención: Lun a Vie de 07H00 a 21H00
sab de 08H00 a 16h00

Si tienes un inconveniente en el acceso al aula virtual o algún tema relacionado

Llama al (02) 299 1700 ext: 2517 o 2518
Horario de Atención: Lun a Vie de 07H00 a 18H00