

**Guía docente de la asignatura**

<b>Asignatura</b>	<b>CONTABILIDAD DE INNOVACIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>		
<b>Materia</b>	Sistemas de información, análisis y gestión financiera		
<b>Módulo</b>			
<b>Titulación</b>	MASTER UNIVERSITARIO EN CONTABILIDAD Y GESTIÓN FINANCIERA		
<b>Plan</b>		<b>Código</b>	
<b>Periodo de impartición</b>	S1	<b>Tipo/Carácter</b>	OP
<b>Nivel/Ciclo</b>	POSGRADO	<b>Curso</b>	1º
<b>Créditos ECTS</b>	3		
<b>Lengua en que se imparte</b>	ESPAÑOL		
<b>Profesor/es responsable/s</b>	José Luis Mínguez Conde Francisco Javier Jimeno de la Maza		
<b>Datos de contacto (E-mail, teléfono...)</b>	E-mail: <a href="mailto:minguez@eco.uva.es">minguez@eco.uva.es</a> E-mail: <a href="mailto:jjimeno@efc.uva.es">jjimeno@efc.uva.es</a>		
<b>Horario de tutorías</b>	www.uva.es		
<b>Departamento</b>	Economía Financiera y Contabilidad		

**1. Situación / Sentido de la Asignatura****1.1 Contextualización**

La asignatura de Innovaciones e instrumentos financieros se enmarca dentro del Plan de estudios en la formación obligatoria de Master de Investigación en Contabilidad y Gestión Financiera

**1.2 Relación con otras materias****1.3 Prerrequisitos**

Se recomienda tener conocimientos de contabilidad financiera

**2. Competencias**



## 2.1 Generales

Generales:

G2. Saber adaptar los modelos teóricos aprendidos con el fin de modelizar, de forma rigurosa, otros problemas contables y económico-financieros similares, así como conocer y aplicar las técnicas necesarias para su resolución, interpretación y contrastación.

G3. Adquirir la capacidad para identificar nuevos desafíos contables y económico-financieros con el fin de proponer actuaciones que limiten o reduzcan sus efectos negativos e impulsen los positivos.

G5. Desarrollar la capacidad para aplicar con rigor diferentes técnicas de análisis tanto cuantitativas como cualitativas en la práctica contable y económico-financiera.

## 2.2 Específicas

E2 Que demuestren que comprenden los temas incluidos en la materia de “Información contable”, tanto en lo que se refiere a la contabilidad y fiscalidad nacional como a la normativa contable internacional, tema en el que se recogen las NIC/NIIF y también las normas emitidas por Estados Unidos (US GAAP). El estudio de estas disciplinas permitirá a los estudiantes un conocimiento exhaustivo del entorno tanto en sus normativas como en sus procedimientos contables.

E8 Sobre “Mercados Financieros”, la contabilidad de instrumentos financieros y también sobre elaboración de informes económicos y financieros los estudiantes deberán comprender sus fundamentos. En los tres casos se consideran con carácter optativo.

## 2.3 Transversales

T1. Adquirir habilidad para buscar, filtrar, procesar e interpretar la información contable y económico-financiera de diversas fuentes, tanto en lengua española como en otras de relevancia en el ámbito científico.

T3. Aprender a gestionar de forma eficiente el tiempo, tanto en el trabajo individual como en equipo, así como planificar y organizar los recursos disponibles estableciendo prioridades y demostrando capacidad para tomar decisiones y afrontar dificultades cuando éstas aparezcan.

T4. Adquirir la capacidad para trabajar en equipo, demostrando habilidad para coordinar personas y tareas concretas, aceptando o refutando mediante razonamientos lógicos los argumentos de los demás y contribuyendo con profesionalidad al buen funcionamiento y organización del grupo sobre la base del respeto mutuo.

## 3. Objetivos

Conocer la operatoria contable y financiera de los instrumentos financieros.

En especial de aquellos que se han desarrollado de forma más reciente.

En concreto se deberá:

- Conocer los criterios aplicados para la elaboración de las normas de información financiera
- Identificar y valorar los diferentes tipos de instrumentos financieros
- Elaborar información sobre instrumentos financieros
- Identificar e informar sobre los riesgos asociados a las operaciones

## 4. Tabla de dedicación del estudiante a la asignatura



ACTIVIDADES PRESENCIALES	HORAS	ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	HORAS
Clases teórico-prácticas (T/M)	6	Estudio y trabajo autónomo individual	3
Clases prácticas de aula (A)	3	Estudio y trabajo autónomo grupal	2
Laboratorios (L)			
Prácticas externas, clínicas o de campo			
Seminarios (S)	3		
Tutorías grupales (TG)	2		
Evaluación	1		

## 5. Bloques temáticos

Innovaciones financieras y problemas contables

Normalización contable para instrumentos financieros

Información a divulgar

### Bloque 1:

Carga de trabajo en créditos ECTS:

#### a. Contextualización y justificación

#### b. Objetivos de aprendizaje

Conocer la información financiera que debe generarse como consecuencia de las operaciones con instrumentos financieros.

#### c. Contenidos

1ª PARTE: Conceptos básicos

1.1 Definición de instrumento financiero

1.2 Clasificación según finalidad

1.3 Criterios de reconocimiento

1.4 Criterios de valoración

1.5 Normas del PGC aplicables a instrumentos financieros

1.6 Reclasificación de instrumentos financieros

1.7 Baja de activos y pasivos financieros

1.8 Separación de instrumentos financieros

2ª PARTE: Contabilización de operaciones con instrumentos financieros

2.1 Operaciones con activos financieros



- 2.1.1 Créditos a terceros
- 2.1.2 Inversiones en títulos de renta fija
- 2.1.3 Inversiones en títulos de renta variable
- 2.1.4 Participación en instituciones de inversión colectiva
- 2.1.5 Titulización de activos
- 2.1.6 Depósitos e imposiciones
- 2.1.7 Cesiones de activos. Implicación continuada
- 2.2 Operaciones con pasivos financieros
  - 2.2.1 Pasivos financieros no soportados en títulos valores
  - 2.2.2 Pasivos financieros soportados en títulos valores
  - 2.2.3 Deudas con características especiales
- 2.3 Fianzas
- 2.4 Contratos de garantía financiera
- 2.5 Contratos para entregar o recibir un activo no financiero
- 2.6 Instrumentos de patrimonio propio
- 2.7 Instrumentos financieros derivados
- 2.8 Operaciones de cobertura con instrumentos derivados
- 2.9 Instrumentos híbridos
- 2.10 Instrumentos financieros en el PGC de PYMES

---

#### **d. Métodos docentes**

---

Clases teóricas.

Prácticas de laboratorio.

Elaboración y exposición de trabajos en grupo.

Tutorías y seminarios.

---

#### **e. Plan de trabajo**

---

---

#### **f. Evaluación**

---

Primera convocatoria

1.- Prueba teórico practica mínimo (60%)

2.- Presentación y defensa de trabajos mínimo (30%)

3.- Asistencia y participación activa en actividades presenciales máximo (10%)

Segunda convocatoria

Examen final escrito sobre la comprensión de los aspectos teóricos del programa y resolución de supuestos prácticos: 100%.

---

#### **g. Bibliografía básica**

---



- ABELLO, J., OLLER J. Y VILA, J. (1995): Introducción a las opciones financieras. EADA GESTION.
- ADELL R. ROMERO R. (1997): Los contratos de futuros y opciones financieras, edit. Pirámide, Madrid.
- ADELL, R., romeo, R. (1998): Opciones y futuros financieros. Pirámide.
- ADELL, RAMON y KETTERER, J.A. (2000): Gestión de tesorería con futuros financieros. Editorial Gestión 2000.
- BAIRD ALLEN, J. (1993): Option market making: trading and risk analysis for the financial and commodity option markets, edit. John Wiley, New York.
- BODIE ZVI, MERTON R. C. (1989): Finanzas, edit. Prentice-hall México.
- BORRELL, M. y ROA .(1999): Los mercados de futuros financieros. Ariel Economía
- CAPLAN D. L. (1991): The options advantage: gaining a trading edge over the markets, edit. Probus, Chicago.
- CASANOVAS, M. (1996): Opciones financieras, edit. Pirámide, DL, Madrid.
- CLARKE R. G. (1992): Options and futures: a tutorial, edit. The Institute of Chartered Financial Analysts, Virginia
- COLBURN T., J. (1992): Opciones sobre futuros: un negocio fabuloso, eit. Gesmovasa, Madrid.
- COTTLE, CH. (1996): Options: perception adn deception, edit. Irwin.
- COX J.C. (1985): Options market, edit. Prentice-Hall International, News Jersey
- FERNÁNDEZ , P. (1997): Opciones y valoración de instrumentos financieros. Ediciones Deusto
- FERNÁNDEZ P. (1996): Opciones, Futuros e intrumentos derivados, edit. Deusto Bilbao
- FITZGERALD DESMOND (1987): Finalcial Options, edit. Euromoney, Londo.
- FULLMAN SCOTT H. (1992): Options: a personal seminar, edit. Institute of Finance, New York
- HULL J. (1993): Options futures, and other derivative securiteies, edit. Prentice-Hail International, London.
- KENNETH H. S. (1992): Technical analysis and options strategies, edit Provus, Chicago.
- KOLB R.W. (1991): Options: the invetor's complete toolkit, edit. Institute of Finae, New York



- KONP R. (2000): Finanzas de Diseño. Manual de productos estructurados, edit. Escuela de finanzas Aplicadas, Madrid.
- LAMOTHE FERNÁNDEZ, P. (1993): Opciones financieras: un enfoque fundamental, edit. McGraw-Hill, cop. Madrid.
- LAMOTHE, P. (1993): Opciones Financieras. Un enfoque fundamental. McGraw Hill.
- LAMOTHE, P. Y PIRETO, f (1997): Los activos de renta fija. Valoración y principios de gestión. Bolsa de Madrid.
- LARRAGA, P. y OTROS (1998): Futuros sobre Índice. Ediciones cinco días.
- LUBOCHISKY, P.T. (1993): Financial Futures, edit. Euromone Books, London.
- MADRID PARRA, A. (1994): Contratos y mercados de futuros y opciones, edit. Tecnos, Madrid.
- MARTIN, J.L. y RUIZ, R. J. (1997): El inversor y los mercados financieros. Ariel Economía.
- MARTINEZ ABSCAL, E. (1998): Futuros y opciones en la gestión de carteras, edit. McGraw-Hill, DL, Madrid.
- MAULEON, I. (1999): Inversiones y riesgos financieros. española Calpe
- MCMILLAN LAWRENCE G. (1993): Options as a strategic investment, edit. new york institute of finance, New York.
- MEFF RV (1995): Manual de Opciones y futuros, rvta. Inversión, Madrid.
- MENEU, V.; NAVARRO, E. Y BARREIRA, M.T. (1997): Análisis y gestión del riesgo de interés. Ariel economía
- NAENBERG, S. (1997): Option volatility and pricing strategies. Probus
- NATENBERG SHELDON (1994): Option volatility and pricing: advanced trading strategies and techniques, edit Probus Publishing company, Chicago.
- ONTIVEROS, e y BERGES, A. (1999): Mercados de futuros en instrumentos financieros. Pirámide.
- ORDEN DE 8 DE JULIO DE 1992: Se autoriza el mercado de MEFF con el carácter de Mercado Secundario Oficial.
- REAL DECRETO 1814/1991 por el que se regulan los Mercados oficiales de Futuros y Opciones.
- SARSA LÓPEZ, D. (1999): Capítulo de derivados financieros para las PYMES. Vicens Vives.
- STOLL HANS R., WHALEY R.E. (1993): Futures and options: theory and applications, edit. South Western Publishing, Cincinnati.



SUTCLIFFE CHARLES M.S. (1993): Stoc Index futures, edit. Chapman y Hall

TRESTER HENNETH R. (1999): The compleat option palayer, edit. Institute for options Research.

VALERO, F.J. (1999): Mercados de futuros en instrumentos financieros. Pirámide.

#### **h. Bibliografía complementaria**

Contenidos de diversas páginas web.

#### **i. Recursos necesarios**

Hardware necesario para el almacenamiento de ficheros.

### **6. Temporalización (por bloques temáticos)**

### **7. Sistema de calificaciones – Tabla resumen**

<b>INSTRUMENTO/PROCEDIMIENTO</b>	<b>PESO EN LA NOTA FINAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
Pruebas de desarrollo escrito	100%	100% en segunda convocatoria

### **8. Mecanismos de control y seguimiento**

Los habituales.

### **9. Consideraciones finales**