



Universidad
de Alcalá

GUÍA DOCENTE

Contabilidad Avanzada

**Grado en Administración y Dirección
de Empresas**

Universidad de Alcalá

(Campus de Guadalajara)

Curso Académico 2019/2020
Optativa – 1º Cuatrimestre

GUÍA DOCENTE

| | | |
|--------------------------------------|--|--|
| Nombre de la asignatura: | CONTABILIDAD AVANZADA | |
| Código: 410036 | | |
| Titulación en la que se imparte: | GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS (Guadalajara) | |
| Departamento y Área de Conocimiento: | ECONOMÍA Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS ECONOMIA FINANCIERA Y CONTABILIDAD | |
| Carácter: | OPTATIVO | |
| Créditos ECTS: | 6 | |
| Curso y cuatrimestre: | 1º cuatrimestre | |
| Profesorado: | Mario Alonso Ayala mario.alonso@uah.es | |
| Horario de Tutoría: | A determinar según el horario de clases | |
| Idioma en el que se imparte: | Español | |
| Plataforma |  | |

1a. PRESENTACIÓN

Esta asignatura va dirigida a los estudiantes de tercer curso del Grado en Administración y Dirección de Empresas, impartándose en el primer semestre, continuación de las asignaturas de contabilidad que se imparten en cursos precedentes de los estudios. Está enfocada a aquellos alumnos que desean orientar su actividad profesional hacia el área de la contabilidad y la auditoría, complementando y ampliando el contenido impartido en asignaturas anteriores con un mayor grado de profundidad.

La presente materia pretende consolidar conocimientos anteriores, reforzando la capacidad para interpretar la normativa contable y su aplicación a operaciones más próximas a la actividad financiera de la empresa y al campo de operaciones societarias o corporativas y se introduce al alumno en varios campos de la contabilidad sectorial. En este sentido profundiza en el análisis de los criterios contables para instrumentos financieros en sentido amplio, englobando tanto los instrumentos compuestos como los híbridos y las operaciones de cobertura. Dentro de este terreno se presta especial atención a las operaciones en moneda extranjera.

En el ámbito más corporativo se desarrollan el estudio de las operaciones de combinaciones de negocios, prestando especial atención a las operaciones calificadas como modificaciones estructurales, por ejemplo: fusiones, absorciones y escisiones. Por último, en el campo de la contabilidad sectorial se abordan las especificaciones contables de entidades que tienen un marco conceptual o criterios valorativos específicos: entidades de crédito, aseguradoras, cooperativas y entidades sin fines de lucro.

La presente materia pretende aportar un conocimiento de la situación legal de la contabilidad, reforzando la capacidad del alumno en el análisis de las disposiciones normativas y su aplicación práctica.

Prerrequisitos y Recomendaciones

Dado el carácter técnico de la materia, **se recomienda haber superado previamente las asignaturas relativas a contabilidad financiera**, así como presentar una orientación financiera en su carrera profesional más próxima.

Para el desarrollo de la asignatura se hará uso del **Aula Virtual** (Blackboard) desde la cual se procederá a comunicar y facilitar a los alumnos material complementario de la materia. Asimismo, será el punto de encuentro para posibles dudas o tareas adicionales. Se recomienda al alumno comprobar el acceso al sistema al inicio del curso.

Con el objetivo de facilitar la superación de la materia se aconseja un estudio continuado de la materia, dados los aspectos complejos que reúne la misma, basados en gran medida en la práctica y en la realización de gran número de actividades.

1b. PRESENTATION

Advanced Accounting is an optional subject. This course is aimed at students of third year of the Degree in Business Administration or the Degree in Accounting and Finance. The course starts in September and ends in January. The accounting subjects taught in previous courses of studies. Advanced Accounting is aimed at students who wish to focus their professional activity to the area of accounting and auditing, complementing and expanding the content taught in previous courses with greater depth.

Advanced Accounting consolidates previous knowledge, strengthening the ability to interpret accounting standards and their application to the financial activity of the company and the field of corporate operations. The subject also contains a deep analysis of accounting standards for financial instruments in the broadest sense, encompassing both compounds as hybrid instruments and hedging transactions. This area gives special attention to transactions in foreign currency cash. At the corporate level the study of the operations of business combinations set out in previous years, paying particular attention to operations classified as structural changes, mergers or takeovers.

This subject aims to provide an understanding of the legal situation of accounting, strengthen the student's ability in the analysis of regulatory requirements and their practical application.

2. COMPETENCIAS

Competencias genéricas

1. Desarrollo de la habilidad para razonar y comprender la normativa contable y existente, tanto nacional e internacional.
2. Perfeccionamiento de las habilidades de presentación y defensa de las propias ideas.

Competencias específicas

1. Conocer en profundidad determinadas operaciones financieras y corporativas típicas de las grandes empresas, operando en un mercado global, así como su tratamiento contable.
2. Familiarizarse con la regulación contable y con el esquema legal existente de la misma, siendo capaz de manejar tanto la normativa nacional como internacional, en sus diferentes ámbitos dispositivos.
3. Adquisición de la capacidad técnica necesaria para la comprensión, elaboración y ejecución de trabajos de contabilidad concretos para determinadas áreas de contables.
4. Comprensión de la operativa y la regulación contable sectoriales en función de las especificidades de su actividad o de su forma jurídica.
5. Consolidación de los conocimientos contables adquiridos en cursos anteriores, necesarios que permitan interpretar la calidad de la información financiera en su relación con la imagen fiel

3. CONTENIDOS

| Bloques de contenido | Horas Presencia |
|---|---|
| <p><u>Parte I.- Contabilidad de instrumentos financieros</u></p> <p>1.- Instrumentos financieros: clasificación y tratamiento contable</p> <p>1.1. Esquema legal de los instrumentos financieros 1.2. Definición y características 1.3. Clasificación 1.4. Tipos de valoraciones 1.5. Definición de las carteras de activos financieros 1.6. Detalle de las valoraciones 1.7. Reclasificación de instrumentos financieros 1.8. Ingresos y dividendos recibidos de activos financieros 1.9. Garantías financieras</p> <p>2.- Deterioro y baja de instrumentos financieros</p> <p>2.1. Préstamos y partidas a cobrar 2.2. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento 2.3. Activos financieros para negociar 2.4. La cartera de control: empresas del grupo, multigrupo y asociadas 2.5. Activos disponibles para la venta 2.6. Baja de activos financieros 2.7. Baja de pasivos financieros</p> <p>3.- Derivados e instrumentos híbridos</p> <p>3.1. Derivados financieros 3.1.1. Conceptos previos 3.1.2. Futuros 3.1.3. Opciones 3.1.4. Otros 3.2. Instrumentos financieros compuestos 3.3. Instrumentos financieros híbridos</p> <p>4.- Coberturas contables</p> <p>4.1. Las coberturas: concepto y finalidad 4.2. Esquema de las coberturas contables 4.3. Instrumentos cubiertos y de cobertura 4.4. Criterios y opciones de cumplimiento 4.5. Contabilidad de la cobertura de valor razonable 4.6. Contabilidad de la cobertura de flujos de efectivo</p> | <p style="text-align: center;">4</p> <p style="text-align: center;">2</p> <p style="text-align: center;">4</p> <p style="text-align: center;">4</p> |

| Bloques de contenido | Horas Presencia |
|---|--------------------|
| <p>5. Problemática contable de las operaciones financieras en moneda extranjera</p> <p>5.1 Operaciones de importación y exportación con pago aplazado en moneda extranjera</p> <p>5.2. Financiación en moneda extranjera</p> <p>5.3. Inversiones financieras en moneda extranjera:</p> <p> 5.3.1. Inversiones especulativas</p> <p> 5.3.2. Mantenido a vencimiento</p> <p> 5.3.3. Adquisiciones de sociedades en el exterior</p> <p>5.4. Otras operaciones en moneda extranjera</p> | 4 |
| <p><u>Parte II.- Modificaciones societarias</u></p> <p>6.- Combinaciones de negocios</p> <p>6.1. Introducción</p> <p>6.2. El método de adquisición</p> <p>6.3. Regulación legal de fusiones y escisiones</p> <p>6.4. Fusiones</p> <p> 6.4.1. Fusión de nueva creación</p> <p> 6.4.2. Fusión por absorción</p> <p> 6.4.3. Fusiones especiales</p> <p> 6.4.4. Fases de las fusiones</p> <p> 6.4.5. El método de adquisición aplicado a una fusión</p> <p>6.5. Escisiones</p> <p>7.- Transformaciones y liquidaciones de sociedades</p> <p>7.1. Introducción</p> <p>7.2. Transformaciones societarias: tipos</p> <p>7.3. Disolución de sociedades</p> <p>7.4. Liquidación de sociedades</p> <p>7.5. Liquidación en el procedimiento concursal</p> <p>7.6. Proceso contable</p> | 4 |

| Bloques de contenido | Horas Presencia |
|---|---|
| <p><u>Parte III.- Contabilidad sectorial</u></p> <p>8.- Introducción a la contabilidad de entidades financieras (I) 8.1. La regulación contable de las entidades de crédito: la Circular 4.2004 8.2. Criterios específicos de valoración de las operaciones con clientes 8.3. Las operaciones interbancarias: los sistemas de compensación 8.4. Las operaciones de política monetaria</p> <p>9.- Introducción a la contabilidad de entidades financieras (II) 9.1. La regulación contable de las entidades aseguradoras: la adaptación del PGCE 9.2. Criterios específicos de valoración de las operaciones de aseguramiento 9.3. Las reservas técnicas y su tratamiento 9.4. El reaseguramiento 9.5. La regulación contable de las sociedades de inversión y las entidades de inversión colectiva: la normativa de la CNMV 9.6. Diferencias más significativas con la contabilidad de sociedades comerciales e industriales</p> | <p style="text-align: center;">4</p> <p style="text-align: center;">4</p> |
| <p>10.- Principios de contabilidad de cooperativas 10.1. La adaptación del PGCE 10.2. Fondos propios en las sociedades cooperativas 10.3. Operaciones con cooperativistas 10.4. Las cooperativas de segundo grado</p> <p>11.- Principios de contabilidad de entidades sin fines de lucro (ESFL) 11.1. Formas jurídicas más habituales en las ESFL 11.2. El marco conceptual de las ESFL: los inmovilizados no generadores de fondos y su tratamiento y valoración contable 11.3. Operaciones específicas con beneficiarios y aportantes 11.4. Las cuentas anuales de las ESFL 11.4.1. La cuenta de resultados 11.4.2. La memoria de cuentas 11.4.3. El plan y la memoria de actividades 11.4.4. El estado de liquidación de rentas</p> | <p style="text-align: center;">4</p> <p style="text-align: center;">4</p> |
| <p><u>Total horas presencia</u> <u>Pruebas de evaluación</u></p> | <p style="text-align: center;">42 horas 4 horas</p> |

4. METODOLOGÍAS DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE.-ACTIVIDADES FORMATIVAS

4.1. Distribución de créditos 148 horas

| | |
|--|-----|
| Número de horas presenciales: | 46 |
| Número de horas del trabajo propio del estudiante: | 104 |
| Total horas | 150 |

Cronograma (Optativo)

| Semana / Sesión | Contenido |
|-----------------|-----------|
| 01 ^a | • Tema 1 |
| 02 ^a | • Tema 2 |
| 03 ^a | • Tema 3 |
| 04 ^a | • Tema 3 |
| 05 ^a | • Tema 4 |
| 06 ^a | • Tema 4 |
| 07 ^a | • Tema 5 |
| 08 ^a | • Tema 6 |
| 09 ^a | • Tema 6 |
| 10 ^a | • Tema 7 |
| 11 ^a | • Tema 8 |
| 12 ^a | • Tema 9 |
| 13 ^a | • Tema 10 |
| 14 ^a | • Tema 11 |

4.2. Estrategias metodológicas, materiales y recursos didácticos

El material docente básico de la asignatura para el seguimiento de la misma se encontrará disponible a lo largo del curso en el Aula Virtual, constituido tanto por material desarrollado por el profesor como bibliografía complementaria. Asimismo se facilitarán referencias normativas a partir de las cuales se procederá a desarrollar parte del curso. Dicho material docente deberá ser revisado por los alumnos en los primeros días del curso, sirviendo de base para el desarrollo de las diferentes clases presenciales que se producirán.

Actividades Presenciales

La docencia presencial se realizará con una combinación de clase teórica y práctica. Con carácter general en cada sesión el profesor explicará los diferentes conceptos teóricos más importantes de cada tema mediante una exposición oral apoyado con material audiovisual en forma de presentaciones de PowerPoint u otras aplicaciones. Por su parte, cada alumno complementará esta parte teórica con la presentación y desarrollo de determinados trabajos – asignados al inicio del curso – sobre áreas concretas del tema correspondiente. Dicha relación de temas se aportará al inicio del curso, y versará sobre temas de actualidad o de interés sobre el tema en cuestión.

En la parte práctica de cada sesión, el profesor explicará, mediante ejemplos, la aplicación de los conceptos teóricos. Además, se entregará a los alumnos, sobre la base de la explicación anterior, supuestos prácticos que deberán ser desarrollados, bien individualmente bien en grupo por los alumnos. Dichos ejercicios se presentarán en clase en los últimos minutos de la misma por el alumno elegido para la ocasión, formando parte de la nota de la materia.

Alternativamente a este modelo general de clases, habrá sesiones que se estructurarán de manera diferente:

- **Resolución de dudas de ejercicios:** La sesión se dedicará en exclusividad a resolver dudas sobre los ejercicios propuestos y que deben ser resueltos por los estudiantes durante su tiempo de trabajo personal *antes de clase*. Las dudas serán expuestas oralmente por los estudiantes y el profesor las resolverá en clase.
- **Pruebas de conocimiento.** A lo largo del curso podrán realizarse pruebas de conocimiento. Dichas pruebas consistirán en preguntas cortas, tipo test, o la resolución de ejercicios y problemas, cuyo objetivo es evaluar el grado de aprendizaje de la materia en diferentes momentos del curso. Muchas de estas pruebas tendrán carácter virtual, desarrollándose desde el aula virtual disponible para los alumnos.

Tutorías de seguimiento: Las tutorías son un complemento a las clases magistrales y clases prácticas y en ningún caso sustitutivas de las mismas. Fundamentalmente servirán para corregir y revisar los trabajos en grupo elaborados. La fecha y hora de dichas tutorías será publicada por el profesor.

5. EVALUACIÓN: Procedimientos, criterios de evaluación y de calificación

Convocatorias

En cada curso académico el estudiante tendrá derecho a disponer de dos convocatorias, una ordinaria y otra extraordinaria, en aquellas asignaturas en las que formalice su matrícula.

Procedimiento de evaluación

El proceso de evaluación normal estará inspirado en la evaluación continua del estudiante.

Aquellos alumnos que decidan abandonar el sistema de evaluación continua deberán comunicarlo al decano o director de centro en las dos primeras semanas de impartición de la asignatura, explicando las razones que le impiden seguir el sistema de evaluación continua.

Si el estudiante no participa en el proceso de enseñanza-aprendizaje según lo establecido en esta guía docente (asistencia, realización y entrega de actividades de aprendizaje y evaluación), se considerará no presentado en la convocatoria ordinaria.

Criterios de evaluación

Sobre el contenido y estudio:

- Comprende los conceptos básicos y los sabe aplicar.
- Relacionar las diferentes áreas contables.
- Resuelve adecuadamente los casos y ejercicios.
- Sintetiza las ideas y plantea un razonamiento coherente en las presentaciones y trabajos.
- Sabe realizar trabajo de síntesis.
- Presenta con coherencia sus ideas y trabajos.
- Realiza aportaciones originales.
- Búsqueda de nuevos temas a plantear.

Sobre el trabajo:

- Estructura del trabajo.
- Originalidad, aportes del trabajo.
- Rigor en la presentación.
- Integración teórico-práctica.
- Coherencia del mismo.
- Capacidad de síntesis.
- Presentación.
- Actas de trabajo.

Criterios de calificación

- ***Evaluación continuada***

El rendimiento de los alumnos será evaluado por su trabajo, conocimientos y destrezas adquiridas y la mejora de su proceso de aprendizaje. Los criterios a emplear serán:

- **Examen Final** (Pondera 40%). Al finalizar el programa de la asignatura, en las fechas habilitadas para los exámenes finales, los alumnos realizarán una prueba teórica y otra práctica sobre todo el contenido de la asignatura. Para la aprobación de la asignatura el estudiante debe superar satisfactoriamente el conjunto de pruebas, entendiendo que todas ellas en conjunto evalúan la adquisición de todas las competencias desarrolladas.
- **Pruebas individuales parciales:** test, ejercicios individuales, etc. (20%).
- **Ejercicios de clase**, entregados al término de cada clase por el alumno designado o trabajos en equipo (20%).
- **Presentación** de temas en clase sobre la base del temario del curso (20%).

Resultará imprescindible la realización de todas las pruebas de evaluación continua para la superación de la materia.

Los estudiantes que hayan seguido la evaluación continua y no la hayan superado, no podrán acogerse a la evaluación final ordinaria

La asistencia a las sesiones presenciales es obligatoria, si bien no pondera en la nota final de la asignatura. Podrán implantarse controles de presencia para la comprobación de la misma.

- ***Evaluación final***

Aquellos estudiantes sometidos a evaluación final para ser evaluados, deberán hacer un examen teórico-práctico como único medio para superar la evaluación de la asignatura con el fin de valorar si el aprendizaje individual ha sido suficiente o no para adquirir las competencias requeridas. En este caso la nota del examen será la media de la nota de teoría y la de práctica. Esta nota representará el 100 por ciento de la calificación.

Para la aprobación de la asignatura el estudiante debe superar satisfactoriamente el conjunto de pruebas, entendiendo que todas ellas en conjunto evalúan la adquisición de todas las competencias desarrolladas.

- ***Convocatoria extraordinaria***

En los exámenes extraordinarios, ante la imposibilidad de realizar evaluación continua adicional a la hecha durante el curso, las condiciones para todos los alumnos serán las que rigen para quienes hayan renunciado a la evaluación continua durante el curso. Excepcionalmente, el profesor podrá tener en cuenta alguna de las calificaciones obtenidas durante el curso si beneficiaran al estudiante.

6. BIBLIOGRAFÍA

Libros de consulta

- AAVV (2008): *Manual Práctico del Plan General de Contabilidad 2007*. Cap. 3. "Instrumentos financieros", Cap. 5. Transacciones en moneda extranjera y Cap. 12. "Combinaciones de negocios". Editado AUREN.
- Amador Fernández, S. Y Romano Aparicio, J. (coordinadores) (2008): *Manual del Nuevo Plan General Contable*. Madrid: Centro de Estudios Financieros. 3ª edición. En <http://www.contabilidad.tk/manual-del-nuevo-plan-general-contable.html>
- Avilés Gracia, F. et al. (2008): *Futuros y opciones*. Centro de Estudios Financieros.
- Azcárate Llanes, F.; Fernández Chulian, M. (2015): *Operaciones contables avanzadas. Supuestos prácticos*. Ediciones Pirámide.
- BESTERIO, A. y MAZARRAZÍN, M.E. (2015). Contabilidad financiera superior I. *Ediciones Pirámide*.
- BESTERIO, A. y MAZARRAZÍN, M.E. (2015). Contabilidad financiera superior II. *Ediciones Pirámide*.
- Bustos Contell, E. (2010): *Matemáticas financieras en el nuevo PGC*. Madrid: Pirámide. 2ª edición.
- Elvira, O. y Larraga, P (2008): *Mercado de productos derivados*. Barcelona: Bresca Editorial.
- Gonzalo Angulo, J.A. (2004): *Monografías sobre las Normas Internacionales de Información Financiera*. Tomo 3. Monografía 11." Instrumentos financieros no derivados". Madrid: AECA y Expansión.
- Herranz, Felipe. M. (2001): *Los derivados y el riesgo de mercado*. Madrid: AECA.
- Herranz, F.M.; Costa, A. y Ramírez, C. (2004): *Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura*. Madrid: AECA y Expansión.
- KPMG (2007): *Las NIIF comentadas*. Madrid: Thomson Aranzadi.
- Martín Bueno, J. M. (2011): *Contabilidad de Finanzas*. Universidad de Alcalá. Inédito. (Cap. 4).
- Nevado Peña, D. et al. (2009): *Ejercicios Prácticos de Contabilidad Financiera y de Sociedades*. Navarra: Thomson Reuters.
- Ory, M. (2006): *Análisis contable de activos financiero. Normativa internacional y española*. Madrid: Díaz de Santos.
- Romano Aparicio, J. (2013): *Contabilidad de sociedades (Casos prácticos)*. Centro de Estudios Financieros, 7ª edición.
- Rúa Alonso de Corrales, Enrique- Director y Coordinador- (2013): *La Contabilidad de Fundaciones y Asociaciones. Aplicación práctica del Plan Contable de las Entidades Sin Fines Lucrativos 2013*. Ediciones Cinca; Septiembre 2013, 568 págs. Autores: Alejandro Blázquez, Nohemí Boal, Isidoro Guzmán, Enrique Rúa y Luis Ureña.
- Sebastián, F. y Romano, J. (2008): *Contabilidad de instrumentos financieros y combinaciones de negocios*. 150 supuestos prácticos. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

Normas de regulación contable

Plan General de Contabilidad, RD 1514/2007, ICAC.

Circular 4/2017, de 27 de noviembre, del Banco de España, a entidades de crédito, sobre normas de información financiera pública y reservada, y modelos de estados financieros.

CIRCULAR 3/2008, de 11 de septiembre, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, sobre normas contables, cuentas anuales y estados de información reservada de las instituciones de inversión colectiva (actualizada).

Circular 7/2008, de 26 de noviembre, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, sobre normas contables, cuentas anuales y estados de información reservada de las Empresas de Servicios de Inversión, Sociedades Gestoras de Instituciones de Inversión Colectiva y Sociedades Gestoras de Entidades de Capital-Riesgo (actualizada).

REAL DECRETO 1317/2008, de 24 de julio, por el que se aprueba el Plan de contabilidad de las entidades aseguradoras (actualizado).

Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas.

Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos.

Resolución de 18 de septiembre de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro y valoración e información a incluir en la memoria de las cuentas anuales sobre el deterioro del valor de los activos. En <http://www.icac.meh.es/>

Resolución de 18 de Octubre de 2013 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas sobre el marco de información financiera cuando no resulta adecuada la aplicación del principio de empresa en funcionamiento. En <http://www.icac.meh.es/>

Bibliografía, URL (direcciones de Internet), etc.

- [PGC] Plan General de Contabilidad, RD 1514/2007, ICAC <http://www.icac.meh.es/Temp/20090211172008.pdf>, y anexo: http://www.icac.meh.es/Documentos/PGC_2007.pdf
- El resto de la normativa puede consultarse en la web de las entidades supervisoras o en www.boe.es, puede encontrarse actualizada en www.noticias.juridicas.com

Otras web de interés

- Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) , <http://www.aeca.es>
- International Accounting Standards Board (IASB), <http://www.iasb.org>
- IAS Plus, <http://www.iasplus.com>
- EFRAG, European Financial Reporting Advisory Group, <http://www.efrag.org>