## Proyecto/Guía docente de la asignatura

Se debe indicar de forma fiel cómo va a ser desarrollada la docencia. Esta guía debe ser elaborada teniendo en cuenta a todos los profesores de la asignatura. Conocidos los espacios y profesorado disponible. Los detalles de la asignatura serán informados por el Campus Virtual.
Se recuerda la importancia que tienen los comités de título en su labor de verificar la coherencia de las guías docentes de acuerdo con lo recogido en la memoria de verificación del título y/o en sus planes de mejora. Por ello, **tanto la guía, como cualquier modificación** que sufra en aspectos "regulados" (competencias, metodologías, criterios de evaluación y planificación, etc..) deberá estar **informada favorablemente por el comité** de título **ANTES** de ser colgada en la aplicación web de la UVa. Se ha añadido una fila en la primera tabla para indicar la fecha en la que el comité revisó la guía.

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Asignatura** | **CONTABILIDAD DE INNOVACIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS** | | |
| **Materia** | Sistemas de información, análisis y gestión financiera | | |
| **Módulo** | | | |
| **Titulación** | MASTER UNIVERSITARIO EN CONTABILIDAD Y GESTIÓN FINANCIERA | | |
| **Plan** | | **Código** | |
| **Periodo de impartición** | S1 | **Tipo/Carácter** | OP |
| **Nivel/Ciclo** | POSGRADO | **Curso** | 1º |
| **Créditos ECTS** | 3 | | |
| **Lengua en que se imparte** | ESPAÑOL | | |
| **Profesor/es responsable/s** | José Luis Mínguez Conde<br>Jorge Gallud Cano | | |
| **Datos de contacto (E-mail, teléfono…)** | E-mail: minguez@eco.uva.es<br>E-mail: jorge.gallud@uva.es | | |
| **Horario de tutorías** | www.uva.es | | |
| **Departamento** | Economía Financiera y Contabilidad | | |
| **Fecha de revisión por el Comité de Título** | 14/07/2023 | | |

## 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 | 18 | Estudio y trabajo autónomo individual | 30 |
| Clases prácticas de aula | 12 | Estudio y trabajo autónomo grupal | 15 |
| TOTAL PRESENCIAL | 30 | TOTAL NO PRESENCIAL | 45 |
| | | TOTAL | 75 |

## 5. Bloques temáticos

**Innovaciones financieras y problemas contables**

### Bloque 1: Innovaciones financieras y problemas contables

**Carga de trabajo en créditos ECTS:** 3

#### a. Contextualización y justificación

Se analiza la problemática contable de los instrumentos financieros más actuales.

#### 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 Criptoactivos
2.11 Instrumentos financieros en el PGC de PYMES

## d. Métodos docentes

Clases teóricas.

Prácticas de laboratorio.

Técnicas de gamificación en aula (Genially, kahoot..)

Elaboración y exposición de trabajos en grupo.

Tutorías y seminarios.

## e. Plan de trabajo

Se presenta a los alumnos los conocimientos teóricos mediante lección magistral, posteriormente se realizan prácticas individualmente y por grupos en el aula.

## f. Evaluación

Primera convocatoria

1- Prueba teórico practica (100%).

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 finacial 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 Analists, Virgina

COLBURN T., J. (1992): Opciones sobre futuros: un negocio fabuloso. Edit. Gesmovasa, Madrid.

COMISIÓN NACIONAL DEL MERCADO DE VALORES (2006) : Opciones y futuros. CNMV, 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, London.

FULLMAN SCOTT H. (1992): Options: a personal seminar. Edit. Institute of Finance, New York

https://www.meff.es

https://es.investing.com

htps://www.binance.com

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 investor's complete toolkit. Edit. Institute of Finance, 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 Indice.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 ginancieros.españsa 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 volatitity and priceing strategies. Probus

NATENBERG SHELDON (1999): Option volatitity and priceing: 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

| INSTRUMENTO/PROCEDIMIENTO | PESO EN LA NOTA FINAL | OBSERVACIONES |
|---|---|---|
| Evaluación continua | 40% | |
| Prueba final de desarrollo escrito | 60% | 100% en segunda convocatoria |
| | | |

## 8. Mecanismos de control y seguimiento

Tutorías personalizadas, tanto presenciales como por video conferencia

## 9. Consideraciones finales

La utilización de las TIC son una constante en todo el proceso docente.