

PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico: 2025/2026

Identificación y características de la asignatura					
Código	502339				
Denominación (español)	Contabilidad de los Instrumentos Financieros				
Denominación (inglés)	Accounting for Financial Instruments				
Titulaciones	Grado en Finanzas y Contabilidad (FICO)				
Centro	Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo				
Módulo	Finanzas y Contabilidad				
Materia	Contabilidad				
Carácter	Obligatorio	ECTS	6	Semestre	6º
Profesorado					
Nombre		Despacho		Correo-e	
Juan J. Maldonado Briegas		13		jjmaldonado@unex.es	
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad				
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad				
Profesor/a coordinador/a (si hay más de uno)					
Competencias					
<p>1. CG y CB Competencias Generales y Básicas:</p> <p>CG1 - Capacidad de aprendizaje autónomo en el ámbito de los conocimientos y las competencias relacionadas con el desempeño de tareas y funciones financieras y contables que le permitan emprender actividades más complejas o continuar el aprendizaje de técnicas propias de especialista en el área de las fianzas y la contabilidad.</p> <p>CG2 - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones y circunstancias proponiendo actuaciones y tomar decisiones con agilidad y espíritu crítico</p> <p>CG3 - Creatividad e innovación en todos los ámbitos de la dirección y gestión, proponiendo o buscando nuevas soluciones o procedimientos más eficientes que las actuales.</p> <p>CG4 - Liderar, defender, argumentar y proponer opiniones y actuaciones en pos de la resolución de problemas relacionados con la dirección y la gestión.</p> <p>CG5 - Iniciativa y espíritu emprendedor para adaptarse a las nuevas circunstancias y al entorno cambiante en el que operan las empresas de manera eficiente y eficaz.</p> <p>CG6 - Motivación por la calidad, supervisando el trabajo realizado por los subordinados, contrastando la opinión de los usuarios de la función financiera y contable en relación con las expectativas que estos tenían.</p> <p>CG7 - Sensibilidad hacia temas medioambientales y sociales, siendo capaz de reconocer y abordar estas cuestiones de manera apropiada.</p>					

CB1 – Que los estudiantes hayan demostrado poseer y comprender conocimientos en un área de estudio que parte de la base de la educación secundaria general, y se suele encontrar a un nivel que, si bien se apoya en libros de texto avanzados, incluye también algunos aspectos que implican conocimientos procedentes de la vanguardia de su campo de estudio.

CB2 – Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos al trabajo o vocación de una forma profesional y poseer las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro del área de estudio.

CB3 – Que los estudiantes tengan la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro del área de estudio) para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica o ética.

CB4 – Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado.

CB5 – Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía.

2. CT Competencias Transversales:

CT2 – Habilidades comunicativas.

CT3 - Dominio de las TIC.

CT4 - Capacidad de organización, planificación, análisis y síntesis.

CT9 - Capacidad de aprendizaje autónomo.

3. CE Competencias Específicas:

CE11 - Ser capaz de utilizar de forma combinada la normativa contable y el derecho mercantil para, desde un punto de vista contable, conocer y saber registrar la operativa de sociedades mercantiles, principalmente las relacionadas con su constitución, ampliación y reducción de capital, impuesto de beneficios, retribución a sus propietarios o la fusión.

CE12 - Identificar, clasificar, valorar y registrar contablemente las principales transacciones con los instrumentos financieros.

CE13 - Conocer, comprender, desarrollar y aplicar la función relativa al cálculo y gestión de costes.

Contenidos

Estudio, según la normativa contable relativa a los instrumentos financieros, de la definición y clasificación de estos, su valoración y registro contable, incluyendo el estudio de activos y pasivos financiero, los casos particulares (instrumentos financieros híbridos, compuestos, contratos de garantía financiera y fianzas) y las coberturas contables.

Temario

Denominación del tema 1: INSTRUMENTOS Y MERCADOS FINANCIEROS

Contenidos del tema 1:

1.1. Concepto y ámbito de los Instrumentos financieros.

1.2. Instrumentos financieros derivados.

1.3. Mercados organizados, de contado y a plazo.

1.4. Operaciones OTC.

1.5. Interrelación de mercados.

1.6. Fronteras de los Instrumentos financieros.

Descripción de las actividades prácticas del tema 1:

Denominación del tema 2: VALORACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Contenidos del tema 2:

2.1. El coste amortizado.

2.2. El valor razonable.

2.3. Tipos de interés.

Descripción de las actividades prácticas del tema 2:

Desarrollo práctico de los epígrafes anteriores.

Denominación del tema 3: INSTRUMENTOS FINANCIEROS: ACTIVOS FINANCIEROS

Contenidos del tema 3:

3.1. Introducción: Los instrumentos financieros y su reconocimiento en Balance.

3.2. Definición y clasificación.

3.3. Valoración.

3.4. Reclasificación de activos financieros.

3.5. Intereses y dividendos recibidos de activos financieros.

3.6. Bajas de activos financieros.

Descripción de las actividades prácticas del tema 3:

Desarrollo práctico de los epígrafes anteriores.

Denominación del tema 4: INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PASIVOS FINANCIEROS

Contenidos del tema 4:

4.1. Definición y clasificación.

4.2. Valoración.

4.3. Reclasificación de pasivos financieros.

4.4. Baja de pasivos financieros.

Descripción de las actividades prácticas del tema 4:

Desarrollo práctico de los epígrafes anteriores.

Denominación del tema 5: INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE LAS ENTIDADES ASEGURADORAS.

Contenidos del tema 5:

5.1. Conceptos y elementos básicos.

5.2. Registro contable de las operaciones del seguro.

5.3. Análisis de las principales normas de valoración.

Descripción de las actividades prácticas del tema 5:

Desarrollo práctico de los epígrafes anteriores.

Actividades formativas								
Horas de trabajo del alumno/a por tema		Horas Gran grupo	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total		GG	CH	L	O		
1	10	6					-	4
2	16	6					-	10
3	49	10				6	-	33
4	42	10				7	-	25
5	28	8				2	-	18
Evaluación	5	5					-	-
TOTAL	150	45				15	-	90

GG: Grupo Grande (85 estudiantes).
 CH: Actividades de prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)
 L: Actividades de laboratorio o prácticas de campo (15 estudiantes)
 O: Actividades en sala de ordenadores o laboratorio de idiomas (20 estudiantes)
 S: Actividades de seminario o de problemas en clase (40 estudiantes).
 TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).
 EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

Metodologías docentes
<p>Método expositivo que consiste en la presentación por parte del profesor de los contenidos sobre la materia objeto de estudio. También incluye la resolución de problemas ejemplo por parte del profesor.</p> <p>Método basado en el planteamiento de problemas por parte del profesor y la resolución de los mismos en el aula. Los estudiantes de forma colaborativa desarrollan e interpretan soluciones adecuadas a partir de la aplicación de procedimientos de resolución de problemas.</p> <p>Estudio de casos; proyectos y experimentos. Análisis intensivo y completo de un caso real, proyecto, simulación o experimento con la finalidad de conocerlo, interpretarlo, resolverlo, generar hipótesis, contrastar datos, reflexionar, completar conocimientos, diagnosticarlo y, a veces, entrenarse en los posibles procedimientos alternativos de solución.</p> <p>Actividades colaborativas basadas en recursos y herramientas digitales, especialmente aquellas que posee el CVUEx.</p> <p>Situación de aprendizaje/evaluación en la que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.</p> <p>Método basado en la realización de sesiones con el Profesor-Tutor para que el estudiante de forma individual o conjunta pueda intercambiar impresiones, revisar actividades y resolver posibles dudas sobre la actividad que está desarrollando en la Empresa.</p>

Resultados de aprendizaje

Que el estudiante aprenda a definir y clasificar los activos y pasivos financieros según la normativa contable relativa a los instrumentos financieros.

Que el estudiante aprenda a valorar y registrar contablemente las principales transacciones con los activos y pasivos financieros, así como, los casos particulares (instrumentos financieros híbridos, compuestos, contratos de garantía financiera y fianzas) y coberturas contables.

Sistemas de evaluación

La evaluación de la asignatura Contabilidad de los Instrumentos Financieros tendrá en cuenta el tipo de seguimiento que de ella realice el alumnado. Tal como establece la Normativa de Evaluación de las Titulaciones Oficiales de Grado y Máster de la Universidad de Extremadura (DOE de 3 de noviembre de 2020), existirán dos modalidades de evaluación:

- Modalidad de evaluación continua: Esta modalidad consistirá en la realización de pruebas tipo test y prácticas a lo largo del desarrollo de la asignatura que representará el 20% de la nota final; Además, se realizarán diversas actividades no recuperables distribuidas a lo largo del semestre que representarán el 10% de la nota final, teniéndose en consideración de forma complementaria todas las actividades propuestas por el profesor y realizadas por el alumno, tanto individuales como grupales. La calificación obtenida en esta modalidad de evaluación supondrá un 30% de la calificación final. Por último, una prueba final que se realizará en la fecha oficial de cada convocatoria y representará el 70% de la nota final.
- Modalidad de evaluación global: Este sistema de evaluación estará constituido exclusivamente por una prueba final, que englobe todos los contenidos de la asignatura y que se realizará en la fecha oficial de cada convocatoria. La prueba final incluirá dos partes: una parte teórica y una parte práctica.

La elección de la modalidad de evaluación global corresponde a los estudiantes, que podrá llevarla a cabo, para cada una de las convocatorias, durante el primer cuarto del período de impartición de la asignatura o hasta el último día del período de ampliación de matrícula si éste es posterior. Las solicitudes serán gestionadas por el profesor a través de un espacio específico creado para ello en el campus virtual. La elección de la modalidad de evaluación global supone la renuncia al derecho a ser evaluado de las actividades de la modalidad de evaluación continua.

En caso de ausencia de solicitud expresa por parte del estudiante, la modalidad asignada será la de evaluación continua.

Las fechas de las convocatorias oficiales se determinarán en el calendario académico y aparecerán publicadas para cada asignatura en las páginas web de los Centros para cada curso. Ante la posibilidad de alteraciones en estas fechas, se recomienda comprobar en dicha página electrónica las fechas definitivas en días próximos a cada convocatoria.

Cada estudiante se presentará al examen identificado (con el DNI., carnet de estudiante, pasaporte, carnet de conducir o acreditación suficiente a juicio del examinador).

Se recomienda, asimismo, comprobar la transcripción de la relación de notas a las actas oficiales de la asignatura con el objeto de poder subsanar los posibles errores producidos en dicha transcripción.

Bibliografía (básica y complementaria)

Libros básicos:

Gonzalo Angulo, José Antonio.-“Instrumentos Financieros”.- Monografías sobre NIIF. Expansión/AECA. 2004.

Costa, Alicia; Herranz, Felipe y Zamora, Constancio. “Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura”. ”.- Monografías sobre NIIF. Expansión/AECA. 2004.

Herranz, Felipe. “Los derivados y el riesgo de mercado. Fundamentos, tratamiento contable y cálculo de sensibilidad”. AECA. 2001.

Gonzalo Angulo, José Antonio y Herranz, Felipe. “Instrumentos Financieros”. Capítulo 9 del libro: “Las Normas Internacionales de Información Financiera: Análisis y Aplicación”. Editores Cañibano, Leandro y Mora, Araceli. 2006. Thomson Civitas.

“Las Normas Internacionales de Información Financiera: Análisis y Aplicación”.

Editores Cañibano, Leandro y Mora, Araceli. 2006. Thomson Civitas.

Libros de consulta de conceptos contables:

AECA. “Calificación Contable de Instrumentos Financieros: Distinción Pasivo-Patrimonio Neto”. 2008.

Deloitte, 2008. iGAAP 2008. Financial Instruments: IAS 32, IAS 39 and IFRS 7 explained. Fourth Edition. Lexis Nexis. Londres.

Ernst & Young (The International Financial Reporting Group of Ernst & Young), 2008. International GAAP 2008. Wiley. Chichester, West Sussex (Reino Unido).

Fundamentos teóricos y prácticos del Nuevo PGC. Coordinador Germán López Espinosa. Thomson Aranzadi.

IASB.-IAS 32 Y 39.-IFRS 7 Y 9.

JWG. Joint Working Group of Standard Setters. “Draft Standard and Basis for Conclusions. Financial Instruments and Similar Items”. 2000. IASC.

Knop, Roberto. “Manual de Instrumentos Derivados” 2005. Ediciones Empresa Global.

Vilariño, Ángel; Pérez, Jorge y García, Fernando. “Derivados”.-2008. Pearson. Prentice Hall. Ryan, Stephen G.-“Financial Instruments and Institutions. Accounting and Disclosure Rules”. John Wiley & Sons, Inc. 2007.

Otros recursos y materiales docentes complementarios

Foro AECA de Instrumentos Financieros. FAIF. <http://www.aeca.es/faif/general.htm>
Plan General de Contabilidad. <http://www.aeca.es/pgc.pdf>

Financial Accounting Standards Board (FASB). <http://www.fasb.org/home>
International Accounting Standards Board (IASB), <http://www.iasb.org>

Financial Crisis Advisory Group.-IASB+FASB. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), <http://www.aeca.es>

Material disponible en el Campus virtual de la UEx: información general, contenidos de la asignatura y trabajos a realizar.