

# ARMONIZACIÓN CONTABLE Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Curso 2016/2017

(Código: 25503431)

## 1. PRESENTACIÓN

La asignatura "Armonización contable y calidad de la información financiera" pertenece a la especialidad de Economía empresarial del Máster de Economía. Es una asignatura optativa de 5 ECTS.

La información financiera es uno de los recursos más importantes que tienen los inversores para formar sus expectativas y tomar decisiones de inversión. El rápido crecimiento de los mercados de capitales y la necesidad de las empresas de obtener recursos financieros más allá de sus lugares de origen ha dado lugar a un proceso de armonización de la información contable a nivel internacional. La calidad de la información y la transparencia de los mercados se convierten en el eje central de los propósitos perseguidos por los organismos reguladores.

La discrecionalidad que la legislación contable permite a los administradores en la elaboración y divulgación de las cifras contables puede favorecer un comportamiento oportunista por parte de los administradores con la finalidad de conseguir intereses propios. Numerosos estudios empíricos han documentado prácticas de gestión o alteración del resultado ante ciertas situaciones y que se intensifican en función de determinados factores corporativos, económicos, financieros, institucionales y culturales. Las prácticas de gestión del resultado pueden repercutir directamente en la toma de decisiones de un amplio conjunto de usuarios de la información financiera que no participan en su proceso de elaboración y comunicación.

Los hallazgos empíricos de las últimas décadas constatan que las prácticas de gestión del resultado no son un fenómeno aislado y localizado en países desarrollados o en vías de desarrollo sino que se acometen en casi todos con más o menos intensidad. Estos razonamientos han contribuido a situar el estudio de las conductas de gestión del resultado entre las principales líneas de investigación contable y financiera. Los principales organismos reguladores de los mercados financieros (entre ellos la SEC norteamericana) han revelado en distintos medios de comunicación que la calidad de la información financiera es uno de los problemas principales de las economías de los países desarrollados.

Los estudiantes que cursen esta asignatura adquirirán un conjunto de conocimientos y habilidades que les permitirá conocer el proceso de armonización contable llevado a cabo en los últimos tiempos así como analizar la calidad de la información financiera emitida por las distintas empresas. Los objetivos generales de la asignatura son:

- a) Conocer el proceso de armonización de la información financiera que permitirá su análisis e interpretación en un contexto internacional.
- b) Conocer las principales prácticas utilizadas para la gestión o alteración del resultado.

## 2. CONTEXTUALIZACIÓN

La globalización de la actividad económica ha impulsado en los últimos años un ambicioso proyecto, de alcance internacional, con el objetivo de conseguir una mayor uniformidad y comparabilidad de la información financiera empresarial a nivel internacional. La información financiera debe permitir a los inversores, por una parte, conocer la gestión realizada por la

dirección de la empresa, en particular evaluar los resultados obtenidos, y por otra, establecer perspectivas racionalmente fundadas sobre los futuros rendimientos o flujos de caja.

En este contexto, la calidad de la información financiera y la transparencia de los mercados se convierten en atributos deseados para garantizar una adecuada toma de decisiones. Los escándalos financieros de compañías como Enron, Parmalat, WorldCom o Afinsa, entre otros, localizados en mercados y economías sujetas a factores de muy diversa índole han puesto en tela de juicio la fiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones de inversores y prestamistas. Las autoridades reguladoras han acometido un proceso de normalización y refuerzo de los sistemas de control de la información financiera con el objetivo de restablecer la confianza en tal información e incrementar la transparencia de los mercados.

Los objetivos específicos de esta asignatura son:

- Analizar el proceso de armonización contable a nivel internacional. El estudiante adquirirá conocimientos relacionados con la incidencia de la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, el Plan General de Contabilidad de 2007, el proyecto de convergencia IASB/FASB, los distintos criterios de valoración empleados para la formulación de las cuentas anuales, la presentación de la información financiera obligatoria y voluntaria por las empresas, etc.
- Examinar la calidad del resultado en un contexto internacional. El estudiante adquirirá conocimientos relacionados con las prácticas más utilizadas para alterar intencionadamente la información financiera por parte de los administradores. En concreto se examinarán las formas de llevar a cabo la gestión de resultados, los determinantes de la calidad del resultado (análisis de la normativa contable y otro tipo de factores), las motivaciones que incentivan a los administradores a embarcarse en una conducta de gestión del resultado, planteamientos empíricos para la detección de la gestión del resultado, las consecuencias que se derivan del uso de información manipulada para los usuarios de la información financiera, etc.

### 3. REQUISITOS PREVIOS RECOMENDABLES

Con carácter general se exigirán los establecidos en la legislación vigente, aunque se dará preferencia a quienes estén en posesión del título de Grado, Licenciatura en Economía, Administración y Dirección de Empresas o áreas relacionadas. Para poder asimilar correctamente los contenidos de esta asignatura es muy recomendable que los alumnos tengan conocimientos de Contabilidad Financiera y de Análisis de Estados Financieros.

### 4. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

Los estudiantes que cursen esta asignatura adquirirán un conjunto de competencias y habilidades que les permitirá:

- a) Profundizar y ampliar los conocimientos sobre el proceso de armonización internacional.
- b) Analizar e interpretar la información financiera en un contexto internacional.
- c) Conocer las distintas manifestaciones de las prácticas de gestión del resultado y los factores relacionados con las mismas.
- d) Comprender los planteamientos empíricos relacionados con la calidad de la información financiera.

### 5. CONTENIDOS DE LA ASIGNATURA

Los contenidos de la asignatura se dividen en dos partes:

Parte I: La información financiera y globalización de la economía.

- Objetivos de la información financiera, principios contables y criterios de valoración.
- La armonización internacional de la información financiera.
- La normalización española.
- La formulación de las cuentas anuales y su comunicación.
- Análisis de Estados Financieros: variables y magnitudes fundamentales.
- El control de la información financiera.

Parte II: La calidad de la información financiera en un contexto internacional.

- La gestión del resultado y sus manifestaciones.
- Motivaciones de los administradores para gestionar o alterar intencionadamente el resultado.
- Procedimientos de gestión del resultado.
- Modelos empíricos para detectar las prácticas de gestión del resultado.

## 6.EQUIPO DOCENTE

- [ANGEL MUÑOZ MERCHANT](#)
- [LAURA PARTE ESTEBAN](#)

## 7.METODOLOGÍA

La enseñanza de la asignatura se impartirá con la metodología a distancia, según el modelo adoptado por la UNED apoyado por el uso de las TIC, por lo que será importante que el alumno disponga de un ordenador con conexión a internet.

Al comienzo del curso se activará el Aula Virtual en la plataforma aLF y el alumno deberá registrarse y consultar toda la información relativa a la asignatura. En el Aula Virtual, encontrará los detalles relacionados con la programación de la asignatura, actividades prácticas a realizar, contenidos, enlaces a páginas web de interés, etc.

## 8.BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Comentarios y anexos:

En esta asignatura por sus características, no se proporciona una bibliografía básica, sino que el estudiante tendrá a su disposición en el Aula Virtual una colección de artículos y materiales preparados específicamente para preparar las distintas partes en las que se divide la asignatura.

## 9.BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

Comentarios y anexos:

En el Aula Virtual se especificará la bibliografía complementaria necesaria para preparar la asignatura.

## 10.RECURSOS DE APOYO AL ESTUDIO

El principal recurso de apoyo lo constituye el curso virtual instalado en la plataforma aLF. Todos los estudiantes matriculados en la asignatura tendrán acceso al mismo mediante su identificación. Es importante que el estudiante acceda regularmente al mismo para participar en las actividades formativas que se propongan y para obtener la información complementaria que le ayude a su mejor preparación para superar la asignatura.

Los estudiantes podrán realizar sus consultas a los miembros del equipo docente. Los medios que podrá utilizar son los siguientes: Los foros del Aula Virtual; el correo electrónico del Aula Virtual; la comunicación telefónica, el correo ordinario así como acudir personalmente a la sede de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.

## 11.TUTORIZACIÓN Y SEGUIMIENTO

Los profesores del equipo docente de la asignatura estarán de guardia en la Sede Central los jueves de 10.00 a 14.00, en los despachos y números de teléfono que se indican seguidamente:

Dr. D<sup>a</sup>. Laura Parte Esteban (Coordinadora). Despacho 1.18. Tfno: 91-3988966

Correo electrónico: [iparte@cee.uned.es](mailto:iparte@cee.uned.es)

Dr. D. Ángel Muñoz Merchante. Despacho 1.11. Tfno 91-3986372

Correo electrónico: [anmumer@cee.uned.es](mailto:anmumer@cee.uned.es)

## 12.EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES

La evaluación comprenderá aspectos conceptuales y prácticos. Formalmente las pruebas se presentarán bajo alguno de los siguientes formatos:

- Realización, presentación y evaluación de trabajos teórico-prácticos.
- Realización de pruebas de evaluación a distancia.
- Trabajo de fin de curso.

EVALUACIÓN	PORCENTAJE	COMPETENCIA	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
Realización, presentación y evaluación de trabajos teórico-prácticos. Realización de pruebas de evaluación a distancia. Trabajo de fin de curso.	100%	Comprender los trabajos que se publican en las revistas propias del ámbito científico. Desarrollar habilidades que permitan solventar los problemas que se derivan al utilizar los distintos métodos de análisis y gestión empresarial. Desarrollar habilidades que permitan analizar la armonización contable a nivel internacional. Desarrollar habilidades que permitan analizar la calidad de la información financiera en un contexto internacional	Realización, presentación y defensa del trabajo de fin de curso  Actividades de aprendizaje propuestas por el equipo docente

## 13.COLABORADORES DOCENTES

Véase equipo docente.