

21-22

MÁSTER UNIVERSITARIO EN  
INVESTIGACIÓN EN ECONOMÍA

# GUÍA DE ESTUDIO PÚBLICA



## ARMONIZACIÓN CONTABLE Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

CÓDIGO 25503431

Ambito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección <https://sede.uned.es/valida/>



FB272557D3EFB48AE0CA5A012C633856



21-22

ARMONIZACIÓN CONTABLE Y CALIDAD DE  
LA INFORMACIÓN FINANCIERA  
CÓDIGO 25503431

# ÍNDICE

PRESENTACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN  
REQUISITOS Y/O RECOMENDACIONES PARA CURSAR ESTA  
ASIGNATURA  
EQUIPO DOCENTE  
HORARIO DE ATENCIÓN AL ESTUDIANTE  
COMPETENCIAS QUE ADQUIERE EL ESTUDIANTE  
RESULTADOS DE APRENDIZAJE  
CONTENIDOS  
METODOLOGÍA  
SISTEMA DE EVALUACIÓN  
BIBLIOGRAFÍA BÁSICA  
BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA  
RECURSOS DE APOYO Y WEBGRAFÍA

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada  
mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección <https://sede.uned.es/valida/>



FB272557D3EEFB48AEOCA5A012C633856

Nombre de la asignatura	ARMONIZACIÓN CONTABLE Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA
Código	25503431
Curso académico	2021/2022
Título en que se imparte	MÁSTER UNIVERSITARIO EN INVESTIGACIÓN EN ECONOMÍA
Tipo	CONTENIDOS
Nº ETCS	5
Horas	125.0
Periodo	SEMESTRE 2
Idiomas en que se imparte	CASTELLANO

## PRESENTACIÓN Y 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. 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 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 empresas.

Los objetivos generales de la asignatura pueden resumirse en los siguientes puntos:

- Conocer 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 grupos de presión en el proceso de normalización de la información contable. Asimismo, se revisan los criterios de valoración empleados para la formulación de las cuentas anuales, la presentación de la información financiera obligatoria e informes complementarios. Por último, se presentan las herramientas y métodos de análisis de la información financiera. Especial atención se presta a las situaciones de insolvencia empresarial y concurso de acreedores.

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección <https://sede.uned.es/valida/>



FB272557D3E9FB48AEOCA5A012C633856

- 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, 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 así como los mecanismos de control de la información contable.

Esta materia pertenece al **módulo de especialización, itinerario en Economía Empresarial** del Máster Universitario en Investigación en Economía.

Como se indica en el plan de estudios del Máster, el módulo de especialización consta de 6 itinerarios, y el alumno puede elegir la especialización que desee en función de sus intereses. El estudiante deberá cursar 4 asignaturas de 5 ECTS y será obligado que al menos tres de ellas pertenezcan al mismo itinerario de especialización.

El itinerario de especialización en **Economía Empresarial** está formado por 9 asignaturas, y el estudiante puede encontrar sinergias entre la asignatura **“Armonización contable y calidad de la información financiera”**, que se centra en el análisis de la información contable desde una perspectiva amplia, y las asignaturas **“Análisis de las Magnitudes Económicas en Estados Financieros Consolidados”** y **“Función productiva, dimensión y rentabilidad en las empresas de servicios”**.

En cuanto al resto de los itinerarios, las asignaturas que pueden estar más relacionadas con **“Armonización contable y calidad de la información financiera”** son las siguientes: **“La información financiera en los mercados de capitales”** y **“Economía bancaria”**, que pertenecen a la especialización en Economía monetaria y financiera.

## REQUISITOS Y/O RECOMENDACIONES PARA CURSAR ESTA ASIGNATURA

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 Análisis de Estados Financieros.

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección <https://sede.uned.es/valida/>



FB272557D3E8FB48AEOCA5A012C633856

## EQUIPO DOCENTE

Nombre y Apellidos	ANGEL MUÑOZ MERCHANTE
Correo Electrónico	anmumer@cee.uned.es
Teléfono	91398-6372
Facultad	FAC.CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
Departamento	ECONOMÍA DE LA EMPRESA Y CONTABILIDAD
Nombre y Apellidos	LAURA PARTE ESTEBAN (Coordinador de asignatura)
Correo Electrónico	lparte@cee.uned.es
Teléfono	91398-8966
Facultad	FAC.CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
Departamento	ECONOMÍA DE LA EMPRESA Y CONTABILIDAD
Nombre y Apellidos	LUCIA MELLADO BERMEJO
Correo Electrónico	lmellado@cee.uned.es
Teléfono	91398-6379
Facultad	FAC.CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
Departamento	ECONOMÍA DE LA EMPRESA Y CONTABILIDAD

## HORARIO DE ATENCIÓN AL ESTUDIANTE

El equipo docente utilizará el Aula virtual de la asignatura para las comunicaciones con los estudiantes. Asimismo, los profesores 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: lparte@cee.uned.es

Dirección postal:

Laura Parte Esteban

UNED

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Dpto. Economía de la Empresa y Contabilidad (despacho 1.18)

Paseo Senda del Rey, 11

28040 Madrid

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

Correo electrónico: anmumer@cee.uned.es

Dirección postal:

Ángel Muñoz Merchante

UNED

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Dpto. Economía de la Empresa y Contabilidad (despacho 1.11)

Paseo Senda del Rey, 11

28040 Madrid

**Dr.D<sup>a</sup>. Lucía Mellado Bermejo.** Despacho 1.18. Tfno: 91-3986379.

Correo electrónico: lmellado@cee.uned.es

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección <https://sede.uned.es/valida/>



FB272557D3E8FB48AEOCA5A012C633856

Dirección postal:  
Lucía Mellado Bermejo  
UNED  
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales  
Dpto. Economía de la Empresa y Contabilidad (despacho 1.18)  
Paseo Senda del Rey, 11  
28040 Madrid

## COMPETENCIAS QUE ADQUIERE EL ESTUDIANTE

### COMPETENCIAS BÁSICAS

CB6 - Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación

CB7 - Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio

CB8 - Que los estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios

CB9 - Que los estudiantes sepan comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan a públicos especializados y no especializados de un modo claro y sin ambigüedades

CB10 - Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.

### COMPETENCIAS GENERALES

CG01 - Aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios

CG02 - Integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta y limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios.

CG04 - Adquirir habilidades de aprendizaje que permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido y autónomo.

CG05 - Desarrollar el razonamiento crítico y la capacidad para realizar análisis y síntesis de la información disponible.

CG06 - Gestionar autónomamente y de forma autorregulada su trabajo.

### COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

CE01 - Saber identificar las necesidades y demandas de los contextos en los que se exige la aplicación de herramientas metodológicas y aprender a proponer soluciones adecuadas.

CE02 - Desarrollar el razonamiento y pensamiento crítico y la capacidad para realizar análisis de la realidad económica.

Ámbito: GJI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección <https://sede.uned.es/valida/>



FB272557D38EFB48AEOCA5A012C633856

CE03 - Preparar los datos para el análisis y aplicar los conocimientos teóricos adquiridos a la práctica mediante la modelación económica, lo que implica conocer las diferentes herramientas de análisis así como su utilidad y aplicabilidad en cada contexto.

CE04 - Resolver problemas económicos en entornos nuevos o poco conocidos.

CE05 - Aprender a tomar decisiones y proponer soluciones apropiadas basándose en los modelos económicos estudiados.

CE06 - Manejar con soltura las Tecnologías de Innovación y Comunicación (TIC), aplicadas al área de Economía.

CE07 - Obtener información de forma efectiva lo que implica ser capaz de buscar, gestionar organizar y analizar la información bibliográfica relevante.

CE08 - Mantener un compromiso ético como investigador en la realización de trabajos.

CE09 - Adquirir habilidades para el inicio y desarrollo de la tesis doctoral.

CE10 - Desarrollar habilidades para evaluar la investigación proyectada por otros profesionales.

CE11 - Llegar a ser capaz de diseñar investigaciones propias en el ámbito del itinerario correspondiente.

CE12 - Conocer los principales modelos teóricos que subyacen en los diversos ámbitos específicos de la investigación.

## RESULTADOS DE APRENDIZAJE

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

- Profundizar y ampliar los conocimientos sobre el proceso de normalización de la información contable a nivel internacional.
- Analizar e interpretar la información contable en un contexto internacional.
- Conocer las distintas manifestaciones de las prácticas de gestión del resultado y los factores relacionados con las mismas.

## CONTENIDOS

### Parte I. La normalización de la información contable a nivel internacional

#### Tema 1. La armonización de la información contable

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. En este tema se aborda el proceso de convergencia internacional de la información contable. Concretamente, se incide en el marco conceptual del IASB y del FASB, alcance del proceso de armonización contable, principales objetivos, los grupos de presión en el proceso de normalización de la información financiera, etc.

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección <https://sede.uned.es/valida/>



FB272557D3EFB48AEOCA5A012C633856

## **Tema 2. Objetivos de la información financiera, principios contables y criterios de valoración**

En este tema se exponen las hipótesis, premisas y convenciones que constituyen el fundamento conceptual del modelo contable. Concretamente, se revisan los objetivos de la información financiera, los principales usuarios de la misma y sus necesidades específicas, los requisitos o características cualitativas que ha de respetar la información financiera para garantizar su utilidad y fiabilidad, principios contables y criterios de valoración que constituyen el sustrato conceptual del modelo contable y que se encuentran definidas en el Marco Conceptual.

## **Tema 3. La formulación de las cuentas anuales y su comunicación**

Las Cuentas anuales o Estados contables recogen la situación patrimonial y los resultados alcanzados por la empresa en un determinado período de tiempo. En este tema se aborda el estudio de las Cuentas anuales, prestando especial atención a las normas de elaboración, los modelos de presentación y el contenido de cada documento: Balance de situación, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio neto, Estado de flujos de efectivo y Memoria.

## **Tema 4. Los informes complementarios**

En este capítulo se analizan los informes complementarios que acompañan a las cuentas anuales. En concreto se examina el contenido del informe de gestión, el informe de auditoría, el informe sobre responsabilidad social corporativa, el informe de gobierno corporativo y el informe integrado.

## **Tema 5. Análisis de Estados Financieros: variables y magnitudes fundamentales**

En este tema se describen las tareas propias de cualquier proceso de análisis financiero. Concretamente, se presentan las herramientas, procedimientos y métodos comúnmente utilizados. Asimismo, constituyen objetivos específicos de este tema el estudio de cuestiones tales como la liquidez de la empresa, la solvencia, la rentabilidad y sus componentes, calculando e interpretando los indicadores que en cada caso se consideren pertinentes.

## **Tema 6. Análisis de situaciones de insolvencia empresarial y concurso de acreedores**

En este capítulo se analizan situaciones empresariales de insolvencia y concurso de acreedores. El tema se aborda desde una perspectiva económica y financiera.

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

### **Tema 7. La gestión del resultado y sus manifestaciones**

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. En este capítulo se realiza una primera aproximación a las prácticas de gestión o alteración del resultado, y se examinan los factores corporativos, económicos, financieros,



institucionales y culturales, que pueden aminorar/intensificar una conducta de gestión del resultado. 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.

### **Tema 8. Motivaciones de los administradores para gestionar o alterar intencionadamente el resultado.**

En este tema se estudian las motivaciones que incentivan a los administradores a embarcarse en una conducta de gestión del resultado. La literatura contable señala tres grupos de motivaciones que pueden desencadenar un comportamiento oportunista por parte de los gerentes:

- Motivaciones relacionadas con los costes contractuales: principalmente derivan de los contratos de deuda y de remuneraciones de los directivos basadas en primas sobre resultados.
- Motivaciones políticas y gubernamentales: provienen de beneficios y costes políticos que conlleva la rendición de las cuentas anuales y concretamente la cifra de resultados, así como de la posición económica-financiera de la empresa en un momento determinado.
- Motivaciones relacionadas con la valoración de la empresa en el mercado: causada por el efecto e impacto que los estados financieros y particularmente la cifra de resultados tiene en el mercado de valores.

### **Tema 9. Procedimientos de gestión del resultado**

En este tema se examinan las formas más habituales de llevar cabo una gestión del resultado. Asimismo, se revisan los modelos empíricos para detectar la gestión del resultado.

### **Tema 10. Mecanismos de control de la información financiera**

Las autoridades reguladoras han acometido un proceso de normalización y refuerzo de los sistemas de control de la información financiera con el objetivo de garantizar confianza en la información financiera y la transparencia de los mercados. En este tema se exponen los sistemas de control de la información financiera tales como la auditoría, códigos de buen gobierno, recomendaciones de los organismos reguladores, etc.

## **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.

En el Aula Virtual se detallan las líneas de investigación de la asignatura, la bibliografía recomendada para la elaboración del trabajo de investigación, las fechas de presentación de los informes parciales así como la defensa del trabajo final de la asignatura.



## SISTEMA DE EVALUACIÓN

### TIPO DE PRUEBA PRESENCIAL

Tipo de examen No hay prueba presencial

### CARACTERÍSTICAS DE LA PRUEBA PRESENCIAL Y/O LOS TRABAJOS

Requiere Presencialidad No

#### Descripción

La asignatura se evalúa mediante la elaboración de un trabajo dentro de las líneas de investigación propuestas por el equipo docente. Entre ellas figuran:

- **Normalización de la información contable a nivel internacional.**
- **Revelación de información contable: documentos oficiales e información voluntaria.**
- **Transparencia y calidad de la información contable (línea de investigación “earnings management”).**
- **Análisis de la información financiera, y situaciones de insolvencia y concurso de acreedores.**

#### Criterios de evaluación

Para la calificación del trabajo se tendrá en cuenta:

- **La estructura del trabajo (10%)**
- **El contenido del trabajo: marco teórico, análisis empírico, perspectiva crítica y aportación personal y bibliografía utilizada (80%)**
- **Presentación y redacción del trabajo (10%)**

Ponderación de la prueba presencial y/o los trabajos en la nota final La totalidad de la nota final corresponde a la obtenida en el trabajo.

Fecha aproximada de entrega

Comentarios y observaciones

La extensión aproximada del trabajo es de 30 páginas.

**En el Aula virtual de la asignatura se publicarán las pautas para elaborar el trabajo tanto en estructura como en contenido.**

### PRUEBAS DE EVALUACIÓN CONTINUA (PEC)

¿Hay PEC? No

#### Descripción

#### Criterios de evaluación

Ponderación de la PEC en la nota final

Fecha aproximada de entrega

Comentarios y observaciones

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección <https://sede.uned.es/valida/>



FB272557D3E9FB48AEOCA5A012C633856

**OTRAS ACTIVIDADES EVALUABLES**

¿Hay otra/s actividad/es evaluable/s? No

Descripción

Criterios de evaluación

Ponderación en la nota final

Fecha aproximada de entrega

Comentarios y observaciones

**¿CÓMO SE OBTIENE LA NOTA FINAL?**

La calificación final se obtiene mediante la presentación de un trabajo dentro de las líneas de investigación propuestas por el equipo docente. La totalidad de la nota final corresponde a la obtenida en el trabajo. El trabajo se podrá presentar en la convocatoria ordinaria o en la convocatoria extraordinaria.

**BIBLIOGRAFÍA BÁSICA**

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.

**BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

ISBN(13):9788417765309

Título:ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Autor/es:Ángel Muñoz Merchante ; Eva M<sup>a</sup> Ibáñez Jiménez ; Laura Parte Esteban ;

Editorial:Sanz y Torres / Uned

**RECURSOS DE APOYO Y WEBGRAFÍA**

El principal recurso de apoyo lo constituye el curso virtual instalado en la plataforma aLF. Es importante que el estudiante acceda regularmente al mismo para participar en las actividades formativas.

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

**IGUALDAD DE GÉNERO**

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección <https://sede.uned.es/valida/>



FB272557D3E8FB48AEOCA5A012C633856

En coherencia con el valor asumido de la igualdad de género, todas las denominaciones que en esta Guía hacen referencia a órganos de gobierno unipersonales, de representación, o miembros de la comunidad universitaria y se efectúan en género masculino, cuando no se hayan sustituido por términos genéricos, se entenderán hechas indistintamente en género femenino o masculino, según el sexo del titular que los desempeñe.

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección <https://sede.uned.es/valida/>

