

Comptabilitat dels Instruments Financers segons el Nou Pla General Comptable i les NIIF

AB.20.01 - 2009

Dades personals

Nom i cognoms

Data de naixement

Adreça

CP Població

Telèfon Mòbil

Nivell d'estudis (especificar)

Dades professionals

Empresa

Sector

Càrrec

Adreça

CP Població

Telèfon Fax

E-mail

Dades facturació

NIF/CIF

Nom o raó social

Adreça

Contacte administratiu

Les dades que ens faciliteu amb aquesta butlleta, s'incorporen a un fitxer registrat en l'Agència Espanyola de Protecció de Dades que utilitzarem per trametre-li informació sobre les nostres activitats formatives i, si escau, per avaluar l'adequació del curs sol·licitat així com per comunicar-nos amb vostè sobre altres qüestions relacionades amb el mateix. El responsable del fitxer és la Fundació Privada Institut d'Estudis Financers [FPIEF], amb domicili a la Gran Via de les Corts Catalanes, núm. 670, 2n, de Barcelona (adreça electrònica: infoief@iefweb.org). En qualsevol moment pot adreçar-se a l'FPIEF per exercir, gratuïtament, el dret d'oposició, accés, rectificació o cancel·lació de les seves dades personals, així com per oposar-se a la recepció de correus electrònics o comunicats amb contingut publicitari.

Forma de pagament

- Taló nominatiu a Fundació Privada Institut d'Estudis Financers
- Transferència bancària al compte núm. 0182-6035-49-0201507074
(trameteu-nos la còpia del comprovant)

Signatura de l'assistent

Butlleta

Dates

2, 3, 4, 8, 9, 11, 15, 16, 18 i 22 de juny del 2009

Horari

Dilluns, dimarts i dijous: 18:00-21:00h (dimecres 3 de 18:00 a 21:00 h)

Durada

30 hores

Lloc

Aules de l'IEF
Gran Via, 670
08010 Barcelona

Informació i inscripcions

Institut d'Estudis Financers

Gran Via, 670, 2n
08010 Barcelona
Tel: 93 412 44 31
Fax: 93 412 10 15
E-mail: infoief@iefweb.org
Web: www.iefweb.org

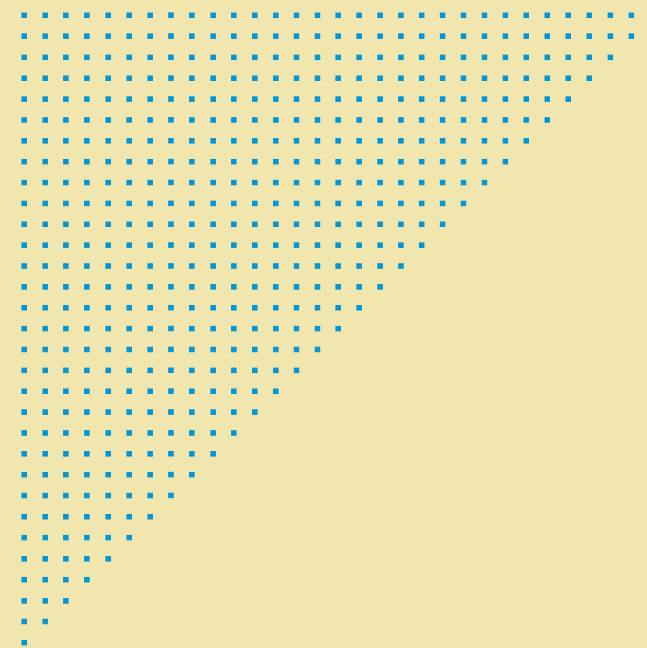


Comptabilitat dels Instruments Financers segons el Nou Pla General Comptable i les NIIF

AB.20.01

Àrea Borsària i d'Anàlisi

Barcelona, del 2 al 22 de juny del 2009



Presentació

Aquest curs permetrà als assistents aconseguir la plena capacitat en la comptabilització d'instruments i actius financers, a través d'un doble enfocament: la descripció analítica de l'instrument i la del seu procés de comptabilització.

Així, en l'apartat 1 del primer bloc es desenvolupen les eines de matemàtica financera bàsiques per afrontar les novetats introduïdes en el nou Pla General Comptable (PGC), com el càlcul del tipus d'interès efectiu, l'actualització de fluxos, el cost amortitzat, i altres tècniques utilitzades per a la valoració d'instruments financers. Es presenten amb un enfocament pràctic, i utilitzant el programa informàtic estàndard *Excel*.

En el següent, l'apartat 2, s'estudia la nova regulació del PGC en la comptabilització d'instruments financers, tant des de la perspectiva de l'inversor (actius financers), com des de la perspectiva del demandant de finançament (passius financers i instruments de patrimoni). Es presenten les diferents carteres d'actius financers i s'explica la nova filosofia de registre i de valoració que aplica el PGC, inspirada en les Normes Internacionals d'Informació Financera (NIIF).

El darrer bloc (apartats 3 i 4), se centra en l'aplicació dels coneixements obtinguts a casos pràctics extrets de la realitat dels mercats actuals. Es presenten i descriuen diversos casos reals de productes financers, per passar després a analitzar la seva comptabilització d'acord amb les normes de registre i valoració del nou Pla General Comptable.

Tot i que som conscients de la gran diversitat de productes financers existents, s'intenta recollir un ampli ventall de casos extrets de l'operativa real actual. Així, s'estudia la concessió de crèdits i de préstecs, *repos*, inversió en bons de diferents tipus (cupó zero, cupó periòdic, adquirits per sota la par o per sobre la par, amb deteriorament, etc.), fons d'inversió, futurs i opcions financers, accions, obligacions amb rendibilitat referenciada a un índex, obligacions convertibles, préstecs obtinguts de diferents tipus (de quota constant, amb amortització al venciment, amb carència d'interessos, préstecs participatius), ampliació de capital, supòsit d'autocartera, etc. Es pretén oferir per a cada un d'ells una guia del registre i valoració en la comptabilitat del nou PGC.

Objectius

- Comprendre les formes de valoració i registre dels instruments financers en el nou Pla General Comptable
- Aprendre les tècniques de matemàtica financera necessàries per a comptabilitzar instruments financers
- Entendre la classificació en carteres d'actius financers, i les diferències de valoració segons cartera
- Comprendre alguns instruments més complexos, tals com els híbrids i els instruments financers compostos
- Saber aplicar les normes de registre i valoració del PGC a casos reals de productes i d'operacions financeres, en base a l'estudi de casos que es poden trobar en les finances actuals

Participants

Aquest curs està dirigit a professionals que utilitzen la informació comptable i financera en la seva activitat professional, ja siguin tècnics (persones del departament de comptabilitat, d'administració, financer), ja sigui per a la presa de decisions (directius, responsables de control, assessors d'inversions, gestors de banca). També va dirigit als professionals externs de l'empresa que treballen amb les dades comptables d'aquesta, com auditors i consultors.

No es requereix un coneixement molt especialitzat en comptabilitat, però sí que és necessari estar familiaritzat amb el llenguatge comptable.

Programa

Bloc I. Matemàtica financera i instruments financers al PGC

1. Matemàtica financera per a la comptabilització dels instruments financers

- Tipus d'interès efectiu (càlcul amb *Excel*)
- Valor actual de fluxos futurs, aplicat a la valoració d'instruments financers
- Cost amortitzat
- Periodificació dels interessos pel mètode del tipus d'interès efectiu
- Efecte del cupó corregut en els càlculs

2. Instruments financers: conceptes bàsics

- Nova filosofia de registre i valoració dels instruments financers
- Carteres d'actius: negociació, inversions a venciment, préstecs, actius financers disponibles per a la venda i participacions grup
- Derivats especulatiu
- Instruments financers híbrids. Actius estructurats
- Deteriorament dels actius financers
- Instruments de finançament: passius financers, instruments de patrimoni, instruments financers compostos

Bloc II. Casos pràctics de productes financers. Anàlisi i coneixement del producte

Cada cas s'estudia a dos nivells:

- Presentació i coneixement del producte, en base a un cas real extret de la operativa financera actual
- Comptabilització del producte en el nou PGC

3. Casos d'actius financers

- Crèdit comercial amb cobrament a més d'un any
- Préstec a tipus fix, a tipus variable, sense interessos
- Línia de crèdit
- *Repos*
- Bo cupó zero
- Bo amb cupó periòdic, adquirit sota la par

- Bo amb cupó periòdic, adquirit per sobre la par
- Bo amb caiguda de cotització, per falta de l'emissor al pagament del cupó
- Fons d'inversió
- Contracte de futur
- Opció financera
- Accions disponibles per a la venda
- Accions disponibles per a la venda, amb deteriorament de valor
- Accions d'empreses dependents, multigrups i associades
- Deteriorament i reversió de valor de les accions
- Híbrids: obligacions amb rendibilitat referenciada a l'IBEX-35

4. Casos de passius financers i instruments de patrimoni

- Partida a pagar a més venciment superior a un any
- Préstec amb interessos periòdics (tipus fix, tipus variable) i amortització al venciment
- Préstec amb carència d'interessos
- Préstec francès, amb anualitats constants
- Deute per obres, amb pagament segons grau d'execució, presentant certificacions d'obra
- Descompte d'efectes comercials
- Préstec participatiu
- Emissió de pagarés
- Emissió d'obligacions amb cupó periòdic
- Ampliació de capital
- Autocartera
- Accions sense vot
- Bons convertibles: instrument compost per a l'emissor i instrument híbrid per a l'inversor

Professorat

Margarita Torrent Inspectora financera, *Departament d'Economia i Finances, Generalitat de Catalunya*

Ramon Martínez Professor, *Universitat Pompeu Fabra*
Col·laborador acadèmic, *IEF*

Requisits

La inscripció al Curs es regeix per les condicions internes d'admissió. L'abonament s'haurà de realitzar amb antelació. La no assistència es notificarà a l'IEF dos dies abans de l'inici del curs, com a mínim. En cas contrari s'haurà d'abonar el 100% de l'import. La certificació de superació i aprofitament del curs pot estar condicionada a algun tipus de prova prèvia i, en tot cas, a l'assistència mínima a un 75% de les hores lectives.

Inscripció: 775 euros. Inclou assistència, documentació completa i *coffee-breaks*.