

27354 - Información financiera internacional

Información del Plan Docente

Año académico: 2022/23

Asignatura: 27354 - Información financiera internacional

Centro académico: 109 - Facultad de Economía y Empresa

301 - Facultad de Ciencias Sociales y Humanas

Titulación: 448 - Graduado en Administración y Dirección de Empresas

454 - Graduado en Administración y Dirección de Empresas

Créditos: 6.0

Curso: 4

Periodo de impartición: 448-Segundo semestre

454-Primer semestre

107-Primer semestre o Segundo semestre

Clase de asignatura: Optativa

Materia:

1. Información Básica

1.1. Objetivos de la asignatura

La asignatura persigue que la persona que la curse aprenda, a través de la búsqueda de información proveniente de distintas fuentes, a analizar e interpretar la información financiera empresarial proveniente de cualquier país y sea capaz, a la vista de los resultados que obtenga de su análisis, de diseñar actuaciones empresariales, así como decisiones económicas sobre la empresa desde el punto de vista de los distintos agentes económicos que pudieran estar interesados en la misma.

Ello exige que el estudio de la asignatura le permita al alumno conocer las distintas fuentes de información que existen a nivel internacional relativas a los sistemas contables y a la información que debe revelar la empresa, que le permita analizar la situación económico-financiera de cualquier empresa que opera en un entorno diferente al nacional.

Estos planteamientos y objetivos están alineados con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la agenda 2030 y determinadas metas concretas (<https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/>), contribuyendo en cierta medida a su logro:

- **OBJETIVO:** Educación de calidad

META: De aquí a 2030, asegurar que todos los alumnos adquieran los conocimientos teóricos y prácticos necesarios para promover el desarrollo sostenible, entre otras cosas mediante la educación para el desarrollo sostenible y los estilos de vida sostenibles, los derechos humanos, la igualdad de género, la promoción de una cultura de paz y no violencia, la ciudadanía mundial y la valoración de la diversidad cultural y la contribución de la cultura al desarrollo sostenible.

META: De aquí a 2030, aumentar considerablemente la oferta de docentes calificados, incluso mediante la cooperación internacional para la formación de docentes en los países en desarrollo, especialmente los países menos adelantados y los pequeños Estados insulares en desarrollo

- **OBJETIVO:** Trabajo decente y crecimiento económico

META: Promover políticas orientadas al desarrollo que apoyen las actividades productivas, la creación de puestos de trabajo decentes, el emprendimiento, la creatividad y la innovación, y fomentar la formalización y el crecimiento de las microempresas y las pequeñas y medianas empresas, incluso mediante el acceso a servicios financieros

1.2. Contexto y sentido de la asignatura en la titulación

La asignatura Información Financiera Internacional se ubica en el primer semestre del 4º curso del Grado en Administración y Dirección de Empresas. Los alumnos de dicho Grado han cursado, al menos, cuatro asignaturas semestrales obligatorias de información financiera: Contabilidad Financiera I y Contabilidad Financiera II en primero, Estados Financieros en segundo y Análisis de Estados Financieros en tercero. De este modo, cuando inician su formación en esta asignatura son conocedores y dominan la técnica contable, los criterios de reconocimiento y valoración recogidos en la normativa española, saben elaborar y presentar las Cuentas Anuales de una empresa de acuerdo a las exigencias de la normativa contable española y pueden analizar e interpretar la información financiera de cara a enjuiciar la situación económica y financiera de la empresa española para, a partir de ahí, tomar las decisiones más adecuadas.

En este contexto, la asignatura Información Financiera Internacional se desarrolla desde la perspectiva de un usuario situado en cualquier país, que está interesado en la información de una empresa (inversores, acreedores, trabajadores, la

propia dirección de la empresa, etc.) que opera en un país distinto al de éste. El objetivo fundamental es que el alumno aprenda a analizar e interpretar la información financiera de cara a enjuiciar la situación económica y financiera de la empresa extranjera para, a partir de ahí, tomar las decisiones más adecuadas.

1.3. Recomendaciones para cursar la asignatura

Dado que se trata de una asignatura optativa que se imparte en 4º curso, formalmente no existen requisitos previos salvo los necesarios para poder matricularse en el Grado en Administración y Dirección de Empresas (GADE). No obstante, para seguir adecuadamente la asignatura es conveniente haber adquirido los conocimientos y destrezas vinculados con las asignaturas Contabilidad Financiera I y Contabilidad Financiera II, que se imparten en el primer curso del grado mencionado, así como Estados Financieros, que se imparte en el segundo curso y Análisis de Estados Financieros, que se desarrolla en tercer curso.

Asimismo, es muy importante la asistencia a las diferentes sesiones teóricas y prácticas programadas en el desarrollo de la asignatura, la realización de los casos y trabajos propuestos y el desarrollo del trabajo autónomo por parte del alumno.

2. Competencias y resultados de aprendizaje

2.1. Competencias

Competencias específicas de la Memoria verificada por ANECA

- Valorar la situación y la evolución previsible de empresas y organizaciones, tomar decisiones y extraer el conocimiento relevante.
- Elaborar y redactar proyectos de gestión global de empresas y organizaciones.

Competencias transversales de la Memoria verificada por ANECA

- Capacidad de adaptación de nuevas situaciones.
- Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas.
- Comunicarse apropiadamente en el ámbito profesional, en forma oral y escrita, en al menos una lengua extranjera.

2.2. Resultados de aprendizaje

1. Conocerá el origen, naturaleza y alcance de la diversidad de la información financiera a nivel internacional.
2. Será capaz de interpretar las principales aportaciones doctrinales y profesionales en el estudio de los sistemas contables, su clasificación y evolución en el tiempo.
3. Será capaz de analizar las características de los modelos contables de diferentes países.
4. Sabrá medir el efecto de la diversidad de la información financiera sobre el análisis internacional de los estados financieros.
5. Conocerá las principales soluciones que se han arbitrado para solucionar los problemas de la comparabilidad internacional de la información financiera.
6. Será conocedor de la estructura y contenido de las Normas Internacionales de Información Financiera.
7. Será capaz de analizar la problemática específica de la información financiera en los grupos multinacionales.

2.3. Importancia de los resultados de aprendizaje

Los resultados de aprendizaje de la asignatura Información Financiera Internacional son relevantes considerando que:

- Permite manejar la información financiera empresarial desde el punto de vista de los agentes que la utilizan como base para la toma de decisiones formados en entornos, culturas y regulación diferentes, no desde la perspectiva de quien la elabora, aportando así una visión internacional, diferente y complementaria a las asignaturas cursadas anteriormente en materia contable, que se centraban en un entorno nacional.
- Evidencia la importancia de la información financiera empresarial en un mundo globalizado de la economía y las finanzas.
- Permite el manejo de fuentes de información financiera de empresas de cualquier país.
- Acerca a la realidad de la labor del director y analista financiero internacional.
- Aproxima al alumno a la realidad actual de las empresas inmersas en procesos complejos de internacionalización de su actividad.

Todo lo expuesto con anterioridad adopta especial relevancia en la medida que muchas de las salidas profesionales del Grado están vinculadas a empresas españolas internacionalizadas o en proceso de acometer su actividad internacional, o a empresas situadas en países extranjeros que requieren profesionales que estén familiarizados con el manejo y análisis de la información financiera.

3. Evaluación

3.1. Tipo de pruebas y su valor sobre la nota final y criterios de evaluación para cada prueba

El estudiante deberá demostrar que ha logrado los resultados de aprendizaje mediante las siguientes actividades de evaluación:

En **PRIMERA CONVOCATORIA** existen dos sistemas de evaluación:

A) **EVALUACIÓN CONTINUA:**

El alumno deberá realizar una prueba escrita y dos trabajos en grupo a lo largo del semestre:

- **PRIMER TRABAJO EN GRUPO:** cada grupo de trabajo debe estudiar los rasgos característicos del sistema contable de un país, poniendo en práctica todos los conocimientos adquiridos a lo largo del bloque temático II. Los alumnos deben exponer los resultados de su trabajo en clase y presentar un informe definitivo antes de la fecha que se les indicará.

- **SEGUNDO TRABAJO EN GRUPO:** cada grupo de trabajo debe analizar las prácticas de elaboración y presentación de la información de las empresas de dicho país, centrándose especialmente en las diferencias con las empresas españolas pertenecientes al mismo sector y en el posible efecto de las diferencias encontradas en las ratios de análisis financiero y económico de la empresa, poniendo en práctica todos los conocimientos adquiridos a lo largo de los bloques temáticos III y IV. Los alumnos deben exponer los resultados de su trabajo en clase y presentar un informe definitivo antes de la fecha que se les indicará.

- **PRUEBA ESCRITA:** será individual y evaluará los conocimientos y habilidades correspondientes a los contenidos estudiados en los bloques temáticos I a VI (temas 1 a 13 del programa), y se realizará al finalizar el tema 13. Esta prueba constará de cuestiones tanto teóricas como prácticas.

Para poder realizar la evaluación continua el alumno deberá elaborar, presentar y discutir en las clases prácticas los dos trabajos mencionados.

B) **EVALUACIÓN GLOBAL:**

El alumno que no opte por la evaluación continua o que no supere la asignatura por este procedimiento o que quiera mejorar su calificación, tendrá derecho a presentarse a la evaluación global, que consiste en una prueba escrita individual.

Dicho examen escrito se realizará en la fecha de la convocatoria oficial que fija el centro en el calendario de exámenes y constará tanto de preguntas teóricas como prácticas. Las preguntas teóricas pueden ser cerradas (tipo test) o abiertas, y en ellas el alumno debe demostrar que ha asimilado y comprendido los conceptos básicos de la asignatura. Las preguntas prácticas estarán en la línea de los trabajos desarrollados en las clases prácticas de la asignatura.

En **SEGUNDA CONVOCATORIA** la evaluación se llevará a cabo de acuerdo con el sistema de **EVALUACIÓN GLOBAL** descrito más arriba.

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

A) **EVALUACIÓN CONTINUA**

La calificación final se realizará de acuerdo con el siguiente peso relativo de los diferentes componentes de la evaluación:

- **PRIMER TRABAJO EN GRUPO:** 25 %
- **SEGUNDO TRABAJO EN GRUPO:** 25 %
- **PRUEBA ESCRITA:** 50%

Tanto en cada uno de los trabajos en grupo como en la prueba escrita el alumno deberá alcanzar una calificación mínima de 4 sobre 10. La calificación final debe ser igual o superior a 5 sobre 10.

El estudiante que no alcance los mínimos exigidos en las pruebas de evaluación continua no podrá continuar por este procedimiento de evaluación.

B) **EVALUACIÓN GLOBAL**

Para aquellos alumnos que deban realizar el examen, la calificación de la asignatura será la obtenida en dicho examen, la cual deberá ser igual o superior a 5 sobre 10.

El alumno deberá alcanzar una calificación mínima de 4 sobre 10 tanto en la parte teórica como práctica para que puedan compensarse ambas.

Si las evaluaciones no pudieran realizarse de forma presencial, se realizarían de forma telemática.

NOTA: En cualquier prueba el estudiante podrá ser grabado, pudiendo este ejercer sus derechos por el procedimiento indicado en

https://protecciondatos.unizar.es/sites/protecciondatos.unizar.es/files/users/lopd/gdocencia_reducida.pdf

4. Metodología, actividades de aprendizaje, programa y recursos

4.1. Presentación metodológica general

El proceso de enseñanza-aprendizaje que se ha diseñado para la asignatura ?Información Financiera Internacional? de 6 créditos ECTS contempla 60 horas presenciales (teóricas y prácticas), y 90 horas no presenciales.

Concretamente, las 60 horas de sesiones teóricas y prácticas se distribuyen aproximadamente en 30 horas de clases magistrales participativas y 30 horas de prácticas con resolución de problemas y casos prácticos, así como la exposición de los trabajos y casos prácticos y las 90 horas de trabajo no presencial del alumno se distribuyen en 30 horas de lectura y reflexión individual del temario o bibliografía que se les proporcionará a los alumnos, 45 horas para la realización de los trabajos en grupo y 15 horas para la realización de casos prácticos y trabajo individual, participación en plataformas docentes y tutorías.

4.2. Actividades de aprendizaje

Clases teóricas ? 30

Clases prácticas ? 30

Tutorías, seminarios, trabajos y trabajo personal ? 90

150 horas = 6 ECTS

El desarrollo presencial de la asignatura se estructura en torno a dos ejes fundamentales:

- *Sesiones Magistrales Participativas:*

En ellas se realizará la exposición y explicación de los conceptos básicos de la asignatura. En dichas sesiones se potenciará la participación de los alumnos para discutir los conceptos más importantes analizados en cada sesión.

Las sesiones magistrales participativas tendrán una duración de 2 horas. En las mismas, se recordarán y repasarán los conceptos más relevantes vistos con anterioridad, se realizará una exposición por parte del profesor de los nuevos conceptos objetivo de la sesión y, finalmente, se realizará un resumen de lo más relevante de la misma.

El alumno tendrá a su disposición la bibliografía recomendada para cada uno de los temas abordados y se espera de él que la revise con detalle antes de asistir a la correspondiente sesión.

- *Sesiones de Resolución casos prácticos y discusión de trabajos:*

Las semanas que la programación docente lo prevea, además de la sesión magistral participativa, los alumnos tendrán una sesión de dos horas de tipo práctico para: (i) resolver casos individualmente o en grupo, y (ii) elaborar, presentar y debatir trabajos en grupo.

Los casos serán de dos tipos. Habrá unos elaborados expresamente por el profesorado para asentar y ayudar a entender los aspectos más relevantes expuestos en determinadas sesiones magistrales, especialmente las relativas al tema 9.

Se desarrollarán dos trabajos en grupo, que tienen como objetivo adiestrar al alumno en la búsqueda de fuentes de información a nivel internacional para comprender e interpretar la información financiera de empresas de distinta nacionalidad.

El primer trabajo consistirá en estudiar los rasgos característicos del sistema contable de un país asignado previamente.

En el segundo trabajo cada grupo debe analizar las prácticas de elaboración y presentación de la información de las empresas de dicho país, centrándose especialmente en las diferencias con las empresas españolas pertenecientes al mismo sector y en el posible efecto de las diferencias encontradas en los ratios de análisis financiero y económico de la empresa.

Varias sesiones prácticas se dedicarán a la exposición de los trabajos realizados y al debate de los mismos, con el objetivo de obtener críticas constructivas que ayuden a mejorar el resultado final de los mismos.

La metodología docente está prevista que sea presencial. No obstante, si fuese necesario por razones sanitarias o de otra índole, las clases presenciales podrán impartirse de forma telemática.

4.3. Programa

BLOQUE TEMÁTICO I. LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL CONTEXTO INTERNACIONAL

TEMA 1.- DIMENSIÓN INTERNACIONAL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

A través de este tema se explica la dimensión internacional de la información financiera, la influencia del entorno en su desarrollo y las diferentes partes que comprende y que posteriormente se desarrollan en el programa.

BLOQUE TEMÁTICO II. LOS SISTEMAS CONTABLES A NIVEL INTERNACIONAL

TEMA 2.- CONCEPTO DE SISTEMA CONTABLE Y CAUSAS DE LAS DIFERENCIAS A NIVEL INTERNACIONAL

TEMA 3.- ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES

TEMA 4.- SINOPSIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES DE PAÍSES EUROPEOS

TEMA 5.- SINOPSIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES DE OTROS PAÍSES

Con este bloque temático pretendemos que el alumno aprenda a estructurar el sistema contable de un país, a estudiar los elementos, tanto internos como del entorno, que lo caracterizan y conozca la causa de las principales diferencias existentes entre países en el sistema de información financiera.

Asimismo, se pretende que el alumno conozca las características de los sistemas contables de una muestra significativa de países.

BLOQUE TEMÁTICO III. DIVERSIDAD EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA INTERNACIONAL Y SUS EFECTOS

TEMA 6.- DIVERSIDAD EN LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN DE LA INFORMACIÓN

TEMA 7.- DIVERSIDAD Y EFECTOS SOBRE LA INFORMACIÓN A PRESENTAR

En los dos temas que componen este bloque temático se aborda el alcance y naturaleza de la diversidad de la información financiera a nivel internacional y sus efectos sobre las empresas, mercados de capitales y otros usuarios. Con ello se persigue que el alumno sea capaz de dimensionar adecuadamente la problemática a la que se enfrenta un profesional cuando debe analizar la información financiera de una empresa situada en otro país.

BLOQUE TEMÁTICO IV. ANÁLISIS INTERNACIONAL DE ESTADOS FINANCIEROS

TEMA 8.- PECULIARIDADES DEL ANÁLISIS FINANCIERO INTERNACIONAL

TEMA 9.- EFECTOS DE LA DIVERSIDAD EN EL ANÁLISIS FINANCIERO

Con este bloque se pretende dar a conocer las peculiaridades del análisis financiero internacional y los efectos de la

diversidad de la información en el análisis de los estados financieros de cualquier empresa extranjera.

BLOQUE TEMÁTICO V. ARMONIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA INTERNACIONAL

TEMA 10.- PROBLEMÁTICA DE LA COMPARABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

TEMA 11.- PRINCIPALES APORTACIONES AL PROCESO ARMONIZADOR. EL IASB

TEMA 12.- ARMONIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EUROPA

A través de los temas que componen este bloque temático se pretende analizar los principales esfuerzos realizados por las empresas y autoridades reguladoras para paliar y reducir las diferencias existentes en la información financiera de las empresas según el país de procedencia y que se ha analizado en los bloques anteriores. Dentro de éstos se desarrollará especialmente la labor llevada a cabo por la UE y por el IASB.

A su vez se busca que el alumno se familiarice con el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera, que guían actualmente el proceso de convergencia de la información en un gran número de países y áreas geográficas.

BLOQUE TEMÁTICO VI. PROBLEMÁTICA ESPECÍFICA DE GRUPOS MULTINACIONALES

TEMA 13.- PROBLEMÁTICA ESPECÍFICA DE LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA POR LOS GRUPOS MULTINACIONALES. METODOLOGÍA DE BÚSQUEDA DE INFORMACIÓN FINANCIERA INTERNACIONAL

En este último bloque temático se pretende analizar la problemática específica de los grupos multinacionales: transacciones en moneda extranjera, la conversión de estados financieros expresados en moneda distinta a la funcional, la consolidación en los grupos multinacionales, la fijación de los precios de transferencia y la información segmentada.

4.4. Planificación de las actividades de aprendizaje y calendario de fechas clave

El calendario de sesiones presenciales se hará público en la web del Centro y/o en el Anillo Digital Docente (ADD), y la presentación de los trabajos y otras actividades serán comunicadas por el profesor responsable y por los medios adecuados.

Las actividades y fechas clave se comunican en clase y a través del Anillo Digital Docente (ADD). Las fechas de los exámenes finales se pueden consultar en la página web del Centro y/o en el Anillo Digital Docente (ADD).