



PCEO Grado en Derecho / Grado en Administración y Dirección de Empresas

30645 - Información financiera internacional

Guía docente para el curso 2015 - 2016

Curso: , Semestre: , Créditos: 6.0

Información básica

Profesores

- **José Antonio Laínez Gadea** lainez@unizar.es

Recomendaciones para cursar esta asignatura

Dado que se trata de una asignatura optativa que se imparte en 4º curso (5º curso del Programa conjunto DADE), 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 tercer curso y Análisis de Estados Financieros, que se desarrolla en cuarto 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.

Actividades y fechas clave de la asignatura

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).

Inicio

Resultados de aprendizaje que definen la asignatura

El estudiante, para superar esta asignatura, deberá demostrar los siguientes resultados...

1:

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.

Introducción

Breve presentación de la asignatura

Información Financiera Internacional es una asignatura optativa de 6 créditos que se imparte en el segundo semestre del 4º curso del Grado en Administración y Dirección de Empresas (5º curso del Programa conjunto DADE).

Se ubica en el Plan de Estudios después de dos asignaturas semestrales obligatorias de Contabilidad Financiera en 1º curso, de la asignatura Estados Financieros, también obligatoria, de 3º curso y Análisis de Estados Financieros, que se desarrolla, también con carácter obligatorio, en 4º curso. Su objetivo básico es el análisis de la problemática de la información financiera desde una perspectiva internacional.

Contexto y competencias

Sentido, contexto, relevancia y objetivos generales de la asignatura

La asignatura y sus resultados previstos responden a los siguientes planteamientos y objetivos:

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.

Contexto y sentido de la asignatura en la titulación

La asignatura Información Financiera Internacional se ubica en el segundo semestre del 4º curso del Grado en Administración y Dirección de Empresas (5º curso del Programa conjunto DADE). Los alumnos 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.

Al superar la asignatura, el estudiante será más competente para...

1:

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.

2:

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.

Importancia de los resultados de aprendizaje que se obtienen en la asignatura:

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.

Evaluación

Actividades de evaluación

El estudiante deberá demostrar que ha alcanzado los resultados de aprendizaje previstos mediante las siguientes actividades de evaluación

1:

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 los 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.

Aquellos alumnos que hayan realizado los trabajos propuestos en la evaluación continua (y hayan obtenido una calificación mínima de 4 sobre 10 en cada uno de ellos) y que por algún motivo decidan acogerse a la evaluación global quedarán eximidos, si así lo deciden, de aquellas preguntas del examen relativas a los contenidos evaluados a través de los citados trabajos.

2: En **SEGUNDA CONVOCATORIA** la evaluación se llevará a cabo de acuerdo al sistema de EVALUACIÓN GLOBAL descrito mas arriba.

3: **CRITERIOS DE EVALUACIÓN**

A) EVALUACIÓN CONTINUA

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

- PRIMER TRABAJO EN GRUPO: 30%
- SEGUNDO TRABAJO EN GRUPO: 20%
- 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.

B) EVALUACIÓN GLOBAL

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

Para aquellos alumnos eximidos de la realización de una parte del examen por haber realizado los trabajos propuestos en evaluación continua, la calificación final se realizará de acuerdo al siguiente peso relativo de los diferentes componentes de la evaluación:

- TRABAJOS EN GRUPO: 50%

- PRUEBA ESCRITA: 50%

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

Actividades y recursos

Presentación metodológica general

El proceso de aprendizaje que se ha diseñado para esta asignatura se basa en lo siguiente:

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. De manera que 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.

Por último, 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.

Actividades de aprendizaje programadas (Se incluye programa)

El programa que se ofrece al estudiante para ayudarle a lograr los resultados previstos comprende las siguientes actividades...

1:

BLOQUE TEMÁTICO I: LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL CONTEXTO INTERNACIONAL

TEMA 1: DIMENSIÓN INTERNACIONAL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

- 1.1. CONCEPTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA INTERNACIONAL.
- 1.2. LA INFLUENCIA DEL ENTORNO EN EL DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD: FACTORES QUE IMPULSAN LA INTERNACIONALIZACIÓN.
- 1.3. DISTINTAS DIMENSIONES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA INTERNACIONAL: ENFOQUES Y ÁREAS DE ESTUDIO.

BLOQUE TEMÁTICO II: LOS SISTEMAS CONTABLES A NIVEL INTERNACIONAL

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

- 2.1. DEFINICIÓN DEL TÉRMINO "SISTEMA CONTABLE".
- 2.2. FACTORES CAUSANTES DE LAS DIFERENCIAS.
- 2.3. COMPONENTES DEL SISTEMA CONTABLE.
- 2.4. ENFOQUES DE ANÁLISIS.

TEMA 3: ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES

- 3.1. LA CLASIFICACIÓN COMO HERRAMIENTA DE ANÁLISIS.
- 3.2. PRINCIPALES CLASIFICACIONES.
- 3.3. NATURALEZA ESTÁTICA O DINÁMICA DE LOS SISTEMAS CONTABLES.

TEMA 4: SINOPSIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES DE PAÍSES EUROPEOS

- 4.1. INTRODUCCIÓN.
- 4.2. ALEMANIA.
- 4.3. ESPAÑA.
- 4.4. FRANCIA.
- 4.5. HOLANDA.
- 4.6. ITALIA.
- 4.7. REINO UNIDO.
- 4.8. SUECIA.

TEMA 5: SINOPSIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES DE OTROS PAÍSES

- 5.1. ARGENTINA.
- 5.2. BRASIL.
- 5.3. ESTADOS UNIDOS.

- 5.4. JAPÓN.
- 5.5. MÉXICO

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

TEMA 6: DIVERSIDAD EN LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN DE LA INFORMACIÓN

- 6.1. ÁREAS DE DIVERSIDAD.
- 6.2. ALTERNATIVAS CONTABLES A NIVEL DE INFORMACIÓN EN EL BALANCE.
- 6.3. DIVERSIDAD EN ÁREAS VINCULADAS CON LA OBTENCIÓN DEL RESULTADO.
- 6.4. OTRAS ÁREAS DE INFORMACIÓN.
- 6.5. CONCLUSIONES.

TEMA 7: DIVERSIDAD Y EFECTOS SOBRE LA INFORMACIÓN A PRESENTAR

- 7.1. NATURALEZA DE LAS DIFERENCIAS CONTABLES.
- 7.2. DIVERSIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN EN CADA PAÍS.
- 7.3. REPERCUSION DE LA DIVERSIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LOS MERCADOS DE CAPITALES.
- 7.4. EFECTOS DE LA DIVERSIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS.
- 7.5. EFECTOS DE LAS DIFERENCIAS SOBRE LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.

BLOQUE TEMÁTICO IV: ANÁLISIS INTERNACIONAL DE ESTADOS FINANCIEROS

TEMA 8: PECULIARIDADES DEL ANÁLISIS FINANCIERO INTERNACIONAL

- 8.1. ORIGEN Y NATURALEZA.
- 8.2. PROBLEMAS CONTABLES QUE DIFICULTAN EL ANÁLISIS INTERNACIONAL.
- 8.3. PROBLEMAS DERIVADOS DE LAS DIFERENCIAS CULTURALES.
- 8.4. DIFICULTADES ASOCIADAS A LAS DIFERENCIAS EN EL ENTORNO ECONÓMICO.

TEMA 9: EFECTOS DE LA DIVERSIDAD EN EL ANÁLISIS FINANCIERO

- 9.1. CONTENIDO INFORMATIVO DE LAS MAGNITUDES CONTABLES EN EL ÁMBITO INTERNACIONAL.
- 9.2. IMPACTO DE LAS DISTINTAS ALTERNATIVAS EN LOS PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS.
- 9.3. EFECTOS DE LA DIVERSIDAD DE LA INFORMACIÓN SOBRE LA IMAGEN FINANCIERA DE LA EMPRESA.
- 9.4. EFECTOS DE LA DIVERSIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE LA IMAGEN ECONÓMICA DE LA EMPRESA.

BLOQUE TEMÁTICO V: ARMONIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA INTERNACIONAL

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

- 10.1. LA COMPARABILIDAD COMO REQUISITO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.
- 10.2. LA NECESIDAD DE ARMONIZAR LAS PRÁCTICAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA ENTRE PAÍSES.
- 10.3. SOLUCIONES ADOPTADAS ANTE LOS PROBLEMAS DE FALTA DE COMPARABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.

TEMA 11: PRINCIPALES APORTACIONES AL PROCESO ARMONIZADOR. EL IASB

- 11.1. ORGANISMOS ARMONIZADORES MÁS SIGNIFICATIVOS.
- 11.2. LA LABOR DEL IASB.
- 11.3. ETAPAS DE EMISIÓN DE NORMAS
- 11.4. ESTRUCTURA Y FUNCIONES DEL IASB.
- 11.5. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

TEMA 12: ARMONIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EUROPA

- 12.1. ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA ARMONIZACIÓN INFORMACIÓN FINANCIERA EN EUROPA.
- 12.2. ETAPAS EN EL PROCESO DE ARMONIZACIÓN EUROPEA.
- 12.3. PROPUESTA DE ACERCAMIENTO UNIÓN EUROPEA-IASC.
- 12.4. SITUACIÓN ACTUAL Y PERSPECTIVAS FUTURAS EN EL PROCESO DE ARMONIZACIÓN CONTABLE EN EUROPA.

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

- 13.1. MARCO GENERAL DE ACTUACIÓN.
- 13.2. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA.
- 13.3. LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADOS EN MONEDA DISTINTA A LA FUNCIONAL.
- 13.4. LA CONSOLIDACIÓN EN LOS GRUPOS MULTINACIONALES.
- 13.5. LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN LAS EMPRESAS MULTINACIONALES.
- 13.6. INFORMACIÓN SEGMENTADA.

Planificación y calendario

Calendario de sesiones presenciales y presentación de trabajos

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.

Referencias bibliográficas de la bibliografía recomendada

- 2013 Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards. New Jersey : John Wiley & Sons, cop. 2013

- Alexander, David. International Accounting-Financial Reporting Standards Guide 2009 / David Alexander, Simon Archer
Chicago : CCH Incorporated, 2009
- Callao Gastón, Susana. Impacto de la diversidad contable europea en el análisis de la formación empresarial / Susana Callao Gastón, José Ignacio Jarne Jarne, José Antonio Láinez Gadea . - 1a. ed Madrid : Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas , 1999
- Comparative international accounting / [edited by] Christopher Nobes and Robert Parker . - 12th ed. Harlow, England ; New York : Pearson, 2012
- Jarne Jarne, José Ignacio. Clasificación y evolución internacional de los sistemas contables / José Ignacio Jarne Jarne ; prólogo por José Antonio Láinez Gadea Madrid : AECA, D.L. 1997
- Láinez Gadea, José Antonio. Comparabilidad internacional de la información financiera : análisis y posición de la normativa española / José Antonio Láinez Gadea ; colaboradora Susana Callao Gastón Madrid : Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas , D.L. 1993
- Lainez, José Antonio. Comparabilidad internacional de la información contable de las empresas españolas/ Jose Antonio Láinez, Susana Callao Madrid: Expansión, 1997
- Manual de contabilidad internacional / José Antonio Láinez Gadea, coordinador Madrid : Pirámide, D.L. 2001
- Saudagaran, Shahrokh M.. International accounting, a user perspective / Shahrokh M. Saudagaran . - 3rd. ed. Chicago : CCH, cop. 2009
- UNCTAD-ISAR. International Accounting and Reporting Issues. 2011 Review. New York: United Nations, 2012