

Universidad de Puerto Rico
Recinto de Río Piedras
Facultad de Administración de Empresas
Departamento de Contabilidad

PRONTUARIO

| | | |
|---|---|---|
| TÍTULO DEL CURSO | : | Filosofía, Teoría y Problemas de Contabilidad Financiera III |
| CODIFICACIÓN | : | CONT 4003 |
| CANTIDAD DE HORAS/CRÉDITO | : | 45 horas / Tres créditos |
| PRERREQUISITOS, CORREQUISITOS Y OTROS REQUIMIENTOS: | : | Filosofía, Teoría y Problemas de Contabilidad Financiera II (CONT 4002) |
| DESCRIPCIÓN DEL CURSO: | | |
| Discusión de las normas, los métodos y los procedimientos pertinentes a la preparación, registro, análisis y divulgación de información financiera relacionada con partidas y transacciones complejas. Análisis de las normas más recientes emitidas por los cuerpos rectores de la profesión y su impacto sobre los sistemas de información en contabilidad. Este curso se ofrecerá bajo las modalidades presencial, híbrida y en línea. | | |
| OBJETIVOS DE APRENDIZAJE: | | |
| Al terminar el curso los estudiantes podrán: | | |
| <ul style="list-style-type: none">• evaluar críticamente las normas o principios contables particulares al registro de transacciones diversas y a la preparación y divulgación de información financiera que puedan aplicar a escenarios nacionales e internacionales.• discriminar entre lo que son y no son decisiones favorables desde el punto de vista ético de modo que aprendan a sostener un gran sentido de responsabilidad pública y profesional en la práctica de la contabilidad,• interactuar con otros compañeros en trabajos de equipo lo que les permitirá reconocer el valor de llegar a consensos cuando se enfrentan problemas no estructurados y situaciones complejas,• y consultar recursos bibliográficos electrónicos y bases de datos para realizar investigación en la disciplina. | | |

| BOSQUEJO DE CONTENIDO Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO: | | | |
|--|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| Tema | Distribución del tiempo | | |
| | Presencial | Híbrida | En línea |
| I. INTRODUCCIÓN A. Objetivos del curso B. Requisitos del curso C. Normas y métodos de evaluación | 1.5 horas | 1.5 horas presenciales | 1.5 horas |
| II. CONTABILIDAD PARA PENSIONES A. Definición de un plan de pensiones 1. Plan de beneficios definidos versus plan de aportaciones definidas B. Contabilidad para planes de pensiones de aportaciones definidas C. Contabilidad para planes de pensiones de beneficios definidos 1. Definición de la Obligación por Beneficios Estimados(projected Benefit obligation) 2. Explicación de la hoja de trabajo de pensiones 3. Cinco componentes del gasto de pensiones 4. Costo de interés 5. Rendimiento esperado de los activos 6. Ganancias o Pérdidas no realizadas a. Diferencia entre el rendimiento esperado y el real b. Cambios en los estimados actuariales c. Amortización de las Ganancias y Pérdidas (corredor) 7. Enmiendas retroactivas al plan de pensiones a. Amortización del costo de servicio de periodos anteriores b. Método lineal versus Método años de servicios 8. Divulgación en las Notas | 6 horas | 3 horas en línea y 3 presenciales | 6 horas |
| III. RECONOCIMIENTO DE INGRESO A. Definición de ingresos B. Regla general para reconocimiento de ingresos C. Cinco pasos para reconocer ingresos 1. Identificar el Contrato con el Cliente 2. Identificar las distintas Obligaciones por Desempeño (OPD) contenidas en el contrato (segregar el contrato) 3. Determinar el precio (cantidad monetaria) de la transacción. 4. Distribuir (prorratar) el precio de la transacción entre las diferentes obligaciones por desempeño (OPD) que fueron identificadas y analizadas en el paso 2 5. Reconocer el INGRESO cuando (o a medida que) la empresa satisface POR SEPARADO cada una de las obligaciones por desempeño del contrato. D. Contabilidad para contratos de Construcción 1. Porcentaje de terminación 2. Contrato completado | 5.5 horas | 1.5 horas en línea y 4 presenciales | 5.5 horas |
| IV. CONTABILIDAD PARA EL GASTO DE CONTRIBUCIONES (IMPUESTO SOBRE LA RENTA) | 6 horas | 3 horas en línea y | 6 horas |

| | | | |
|--|---------|---|---------|
| <ul style="list-style-type: none"> A. Diferencia entre el ingreso según libros (book income) y el ingreso tributable (taxable income) B. Diferencia entre el prorrateo interperiódico y el prorrateo intraperiódico. C. Contabilización de una pérdida neta operacional a través del retro arrastre y del arrastre. D. Diferencias permanentes versus diferencias temporales. E. Reconciliación del ingreso contable (ingreso antes de impuestos) con el ingreso tributable (taxable income). F. Contabilidad para activos contributivos diferidos (deferred tax assets, DTA) y para pasivos contributivos diferidos (deferred tax liabilities, DTL). G. Efectos del DTA y el DTL en los estados financieros. H. Análisis de la nota del Impuesto sobre la Renta en los estados financieros. | | 3 presenciales | |
| <p>V. CAMBIOS EN CONTABILIDAD, ESTIMADOS & ERRORES</p> <ul style="list-style-type: none"> A. Diferencias entre los tres tipos de cambios contables B. Situaciones que constituyen un cambio en la entidad que informa. C. Motivaciones para que las empresas realicen cambios en contabilidad. D. Enfoque retrospectivo versus prospectivo para contabilizar y reportar los cambios contables. E. Contabilidad de un cambio en principio F. Contabilidad de un cambio en estimado G. Contabilidad de varios errores | 6 horas | 3 horas en línea y 3 presenciales | 6 horas |
| <p>V. CONTABILIDAD PARA ARRENDAMIENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> A. Criterios para clasificar un contrato de arrendamiento <ul style="list-style-type: none"> 1. Arrendatario versus arrendador (lessor) B. Contabilidad para el Arrendador <ul style="list-style-type: none"> 1. Arrendamiento tipo venta con ganancia bruta 2. Arrendamiento tipo venta sin ganancia bruta 3. Arrendamiento financiamiento directo 4. Arrendamiento operacional C. Contabilidad para el arrendatario (lessee) <ul style="list-style-type: none"> 1. Financiero 2. Operacional 3. SLB D. Contabilidad para los costos de tenencia E. Efecto de los arrendamientos en el Estado de Flujos de Efectivo | 6 horas | 3 horas en línea y 3 presenciales | 6 horas |
| <p>VI. CONTABILIDAD PARA DERIVADOS</p> <ul style="list-style-type: none"> A. Definición de derivados B. Diferencia entre cobertura (hedge), especulación y arbitraje C. Derivados simples (vainilla): Forwards, Futures, Options y Swaps D. Diferencias entre una cobertura de flujo de efectivo y una de justo valor. E. Contabilidad de una cobertura de flujo de efectivo F. Contabilidad de una cobertura de justo valor G. Presentación de los derivados en el Estado de Situación Financiera | 5 horas | 1.5 horas en línea y 3.5 presenciales | 5 horas |

| | | | |
|--|-----------------|---|-----------------|
| H. Presentación de las ganancias o pérdidas no realizadas de los derivados y de los activos y deudas protegidos por el derivado. | | | |
| I. Presentación de las ganancias o pérdidas por la porción no-efectiva (inefectiva) de un derivado. | | | |
| J. Contabilizar una cobertura de justo valor de un swap | | | |
| VII. TEMAS RECIENTES DE CONTABILIDAD | 6 horas | 6 horas en línea | 6 horas |
| Tiempo asignado a temas | 42 horas | 42 horas | 42 horas |
| Tiempo asignado a discusión de exámenes | 3 horas | 3 horas presenciales | 3 horas |
| Total de horas contacto | 45 horas | 45 horas (24 presenciales = 53% y 21 horas en línea = 47%) | 45 horas |

Libro de Texto Principal

Kieso, D.E., Weygandt, J.J. & Warfield, T.D. (2019). *Intermediate Accounting*. 17th New York: John Wiley

TÉCNICAS INSTRUCCIONALES:

Se podrán utilizar algunas de las siguientes:

| Presencial | Híbrido | En línea |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Conferencias del profesor • Lecturas • Trabajos en grupo • Tareas individuales • Discusión dirigida: presentación de situaciones que generen discusión, problemas estructurados o no estructurados de contabilidad, noticias y artículos de actualidad, casos de dilemas éticos o responsabilidad profesional • Instrucción asistida por la computadora • Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónicos • Resolución de problemas con el uso de programado de hojas electrónicas. | <ul style="list-style-type: none"> • Módulos instruccionales en línea • Lecturas de artículos profesionales en línea • Videos instruccionales • Trabajos en grupo • Tareas individuales • Videoconferencias asincrónicas y sincrónicas • Discusión dirigida: presentación de situaciones que generen discusión, problemas estructurados o no estructurados de contabilidad, noticias y artículos de actualidad, casos de dilemas éticos o responsabilidad profesional • Resolución de problemas con el uso de programado de hojas electrónicas. • Instrucción asistida por la computadora o algún medio electrónico. • Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónico | <ul style="list-style-type: none"> • Discusión dirigida: presentación • Módulos instruccionales interactivos • Lecturas de artículos profesionales en línea • Videos instruccionales • Trabajos en grupo • Tareas individuales • Videoconferencias asincrónicas y sincrónicas • Foros: Discusión dirigida: presentación de situaciones que generen discusión, problemas estructurados o no estructurados de contabilidad, noticias y artículos de actualidad, casos de dilemas éticos o responsabilidad profesional • instrucción asistida por la computadora o algún medio electrónico. • Resolución de problemas con el uso de programado de hojas electrónicas. • Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónico. |

RECURSOS MÍNIMOS DISPONIBLES O REQUERIDOS:

| Recurso | Presencial | Híbrido | En línea |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Cuenta en la plataforma institucional de gestión de aprendizaje (Ej. Moodle) | Institución | Institución | Institución |
| Cuenta de correo electrónico institucional | Institución | Institución | Institución |
| Computadora con acceso a internet de alta velocidad. | Estudiante | Estudiante | Estudiante |
| Programados o aplicaciones: procesador de palabras, hojas de cálculo, editor de presentaciones | Estudiante | Estudiante | Estudiante |
| Bocinas integradas o externas | No aplica | Estudiante | Estudiante |
| Cámara web o móvil con cámara y micrófono | No aplica | Estudiante | Estudiante |
| Libro de texto que incluye acceso a la plataforma digital o en línea del libro | Estudiante | Estudiante | Estudiante |
| FASB Accounting Standards Codification http://www2.aaahq.org/asclLogin.cfm | Institución | Institución | Institución |
| Sitio web del Departamento de Contabilidad | Institución | Institución | Institución |

TÉCNICAS DE EVALUACIÓN:

| Presencial | Híbrida | En línea |
|--|--|--|
| Exámenes*75% | Exámenes*75% | Exámenes*75% |
| Asignaciones, proyecto grupal, trabajos individuales, resolución de casos utilizando base de datos, trabajos usando programados especiales..... <u>25%</u> | Asignaciones, proyecto grupal, trabajos individuales, resolución de casos utilizando base de datos, trabajos usando programados especiales..... <u>25%</u> | Asignaciones, proyecto grupal, trabajos individuales, resolución de casos utilizando base de datos, trabajos usando programados especiales..... <u>25%</u> |
| Total.....100% | Total.....100% | Total.....100% |
| Los exámenes se ofrecerán viernes en la modalidad presencial, en fechas previamente establecidas en el sílabo del curso. | Los exámenes se ofrecerán viernes en la modalidad presencial, en fechas previamente establecidas en el sílabo del curso. | Los exámenes se ofrecerán viernes en la modalidad en línea, en fechas previamente establecidas en el sílabo del curso y serán custodiados. |

ACOMODO RAZONABLE

Según la Ley de Servicios Educativos Integrales para Personas con Impedimentos, todo estudiante que requiera acomodo razonable deberá notificarlo al profesor el primer día de clase. Los estudiantes que reciban servicios de Rehabilitación Vocacional deben comunicarse con el (la) profesor(a) al inicio del semestre para planificar el acomodo razonable y el equipo de asistencia necesario conforme a las recomendaciones de la Oficina de Servicios a Estudiantes con impedimentos (OSEI) del Decanato de Estudiantes. También aquellos estudiantes con necesidades especiales de algún tipo de asistencia o acomodo deben comunicarse con el (la) profesor(a). Si un alumno tiene una discapacidad documentada (ya sea física, psicológica, de aprendizaje o de otro tipo, que afecte su desempeño académico) y le gustaría solicitar disposiciones académicas especiales, éste debe comunicarse con la Oficina de Servicios a Estudiantes con Impedimentos (OSEI) del Decanato de Estudiantes, a fin de fijar una cita para dar inicio a los servicios pertinentes.

INTEGRIDAD ACADÉMICA

La Universidad de Puerto Rico promueve los más altos estándares de integridad académica y científica. El Artículo 6.2 del Reglamento General de Estudiantes de la UPR (Certificación Núm. 13, 2009-2010, de la Junta de Síndicos) establece que “la deshonestidad académica incluye, pero no se limita a: acciones fraudulentas, la obtención de notas o grados académicos valiéndose de falsas o fraudulentas simulaciones, copiar total o parcialmente la labor académica de otra persona, plagiar total o parcialmente el trabajo de otra persona, copiar total o parcialmente las respuestas de otra persona a las preguntas de un examen, haciendo o consiguiendo que otro tome en su nombre cualquier prueba o examen oral o escrito, así como la ayuda o facilitación para que otra persona incurra en la referida conducta”. Cualquiera de estas acciones estará sujeta a sanciones disciplinarias en conformidad con el procedimiento disciplinario establecido en el Reglamento General de Estudiantes de la UPR vigente.

Para velar por la integridad y seguridad de los datos de los usuarios, todo curso híbrido, a distancia y en línea deberá ofrecerse mediante la plataforma institucional de gestión de aprendizaje, la cual utiliza protocolos seguros de conexión y autenticación. El sistema autentica la identidad del usuario utilizando el nombre de usuario y contraseña asignados en su cuenta institucional. El usuario es responsable de mantener segura, proteger, y no compartir su contraseña con otras personas.

NORMATIVA SOBRE DISCRIMEN POR SEXO Y GÉNERO EN MODALIDAD DE VIOLENCIA SEXUAL

“La Universidad de Puerto Rico prohíbe el discrimen por razón de sexo y género en todas sus modalidades, incluyendo el hostigamiento sexual. Según la Política Institucional contra el Hostigamiento Sexual en la Universidad de Puerto Rico, Certificación Núm. 130, 2014-2015 de la Junta de Gobierno, si un estudiante está siendo o fue afectado por conductas relacionadas a hostigamiento sexual, puede acudir ante la Oficina de Procuraduría Estudiantil, el Decanato de Estudiantes o la Coordinadora de Cumplimiento con Título IX para orientación y/o presentar una queja”.

SISTEMA DE CALIFICACIÓN

Se utiliza el sistema de notas por letras: A, B, C, D y F

BIBLIOGRAFÍA

I. REVISTAS DE CONTABILIDAD EN LÍNEA

Journal of Accountancy: www.journalofaccountancy.com

The CPA Journal: www.cpajournal.com

II. REFERENCIAS ELECTRÓNICAS – por temas (todas disponibles de manera remota a través de la Internet)

Deloitte. (2020). Accounting Considerations Related to Coronavirus Disease 2019.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ng/Documents/audit/ng-IFRS-in-Focus-Coronavirus-Disease%202019.pdf>

A. PENSIONES:

PWC. (2019). Accounting for pension plans: Back to the basics with 5 things to know. <https://www.pwc.com/us/en/cfodirect/accounting-podcast/accounting-for-pension-plans.html>

B. RECONOCIMIENTO DE INGRESO:

Deloitte. (2019). A Roadmap to Applying the New Revenue Recognition Standard (July 2019). <https://dart.deloitte.com/USDART/ov-resource/8241a203-a4b3-11e7-bf31-d9d01b34306d.pdf>

EY. (2020). Financial Reporting Developments - Revenue from contracts with customers (ASC 606).

https://www.ey.com/en_us/assurance/accountinglink/financial-reporting-developments---revenue-from-contracts-with-c

KPMG. (2019). Handbook: Revenue recognition. <https://frv.kpmg.us/content/dam/frv/en/pdfs/2017/revenue-recognition-handbook.pdf>

PWC. (2020). Revenue from contracts with customers. <https://www.pwc.com/us/en/cfodirect/assets/pdf/accounting-guides/pwc-revenue-recognition-global-guide.pdf>

C. GASTO DE IMPUESTOS:

KPMG. (2020). Handbook: Accounting for income taxes. <https://frv.kpmg.us/content/dam/frv/en/pdfs/2020/accounting-for-income-taxes.pdf>

EY. (2019). Financial Reporting Developments - Income taxes. https://www.ey.com/en_us/assurance/accountinglink/financial-reporting-developments---income-taxes-

PWC. (2019). Income taxes. <https://www.pwc.com/us/en/cfodirect/assets/pdf/accounting-guides/pwc-income-taxes-guide.pdf>

D. ARRENDAMIENTOS:

Deloitte. (2019). Applying the new lease accounting standard. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/us/Documents/audit/us-aers-applying-the-new-lease-accounting-standard.pdf>

KPMG. (2020). Handbook: Leases. <https://frv.kpmg.us/content/dam/frv/en/pdfs/2020/leases-handbook-2020.pdf>

PWC. (2019). The Leases guide is a comprehensive resource for lessees and lessors accounting for leases under ASC 842, Leases. <https://www.pwc.com/us/en/cfodirect/publications/accounting-guides/pwc-lease-accounting-guide-asc-842.html>

E. DERIVADOS:

Deloitte. (2015). Introduction to Derivative Instruments 1.

https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ie/Documents/FinancialServices/investmentmanagement/IE_2016_Introduction%20to%20Derivative%20Instruments_Part1.pdf

Deloitte. (2015). Introduction to Derivative Instruments 2.

https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ie/Documents/FinancialServices/investmentmanagement/IE_2015_Linkn_Learn2015_Introduction%20to%20Derivative%20Instruments%20%20Part%202.pdf

EY. (2019). Financial Reporting Developments - Derivatives and hedging (after the adoption of ASU 2017-12, Targeted Improvements to Accounting for Hedging Activities). https://www.ey.com/en_us/assurance/accountinglink/financial-reporting-developments---derivatives-and-hedging--afte

KPMG. (2019). Derivatives and hedging accounting handbook. https://frv.kpmg.us/content/dam/frv/en/pdfs/2018/R25_Derivatives_and_Hedging_Handbook.pdf

PWC. (2019). Derivatives and hedging. <https://www.pwc.com/us/en/cfodirect/assets/pdf/accounting-guides/pwc-derivative-hedge-accounting.pdf>

III. REFERENCIAS EN BASES DE DATOS DE LA BIBLIOTECA – POR TEMAS (todas disponibles de manera remota a través de las bases de datos del sistema de bibliotecas)

A. PENSIONES:

Bauman, M. P., & Shaw, K. W. (2014). An Analysis of Critical Accounting Estimate Disclosures of Pension Assumptions. *Accounting Horizons*, 28(4), 819–845. <https://doi.org/10.2308/acch-50823>

Hanby, M., Tennant, R., Kanuri, S., & McLeod, R. (2019). State Pension Reform: What Have They Accomplished? *Journal of Accounting & Finance* (2158-3625), 19(8), 62–77. <https://biblioteca.uprrp.edu:2074/10.33423/jaf.v19i8.2616>

Kun Yu. (2013). Does Recognition versus Disclosure Affect Value Relevance? Evidence from Pension Accounting. *Accounting Review*, 88(3), 1095–1127. <https://doi.org/10.2308/accr-50381>

Long, N. (2018). Economic trends: it is time to transfer defined benefit pensions? *Accountancy*, (1500), 1–3.

MILLER, P. B. W., & BAHNSON, P. R. (2016). An encore: Using truth to untangle the Gordian Knot of pension accounting. *Accounting Today*, 30(7), 16–45.

Thornburg, S. W., & Rosacker, K. M. (2018). Accounting, Politics, and Public Pensions. *CPA Journal*, 88(4), 28–30.

Tomolonis, P. A. (2019). Variations in Unfunded Pension Liabilities across U.S. States. *Journal of Business & Accounting*, 12(1), 105–123.

F. RECONOCIMIENTO DE INGRESO:

Biondi, Y., Tsujiyama, E., Glover, J., Jenkins, N. T., Jorgensen, B., Lacey, J., & Macve, R. (2014). ‘Old Hens Make the Best Soup’: Accounting for the Earning Process and the IASB/FASB Attempts to Reform Revenue Recognition Accounting Standards. *Accounting in Europe*, 11(1), 13–33. <https://doi.org/10.1080/17449480.2014.903718>

Henry, T. F., Mest, D. P., & Safar, M. L. (2019). Pirate Wireless: Revenue Recognition in the Telecommunications Industry. *Accounting Perspectives*, 18(1), 7–12. <https://biblioteca.uprrp.edu:2074/10.1111/1911-3838.12167>

Savage, A., Cerf, D. C., & Barra, R. A. (2013). Accounting for the Public Interest: A Revenue Recognition Dilemma. *Issues in Accounting Education*, 28(3), 691–703. <https://doi.org/10.2308/iace-50463>

G. GASTO DE IMPUESTOS:

Mear, K., Bradbury, M., & Hooks, J. (2020). Is the balance sheet method of deferred tax informative? *Pacific Accounting Review* (Emerald Group Publishing Limited), 32(1), 20–31. <https://biblioteca.uprrp.edu:2074/10.1108/PAR-02-2019-0020>

Morris, J. L. (2017). Classification of Deferred Tax Assets and Deferred Tax Liabilities: An Evaluation of FASB’s Attempt at Standards Simplification. *Journal of Accounting & Finance* (2158-3625), 17(8), 198–208.

Tysiac, K. (2015). Changes Are Proposed for Accounting for Income Taxes Under FASB ASC. *Tax Adviser*, 46(4), 1–3.

H. ERRORES, CAMBIOS EN PRINCIPIO, ETC.:

Acito, A. A., Burks, J. J., & Johnson, W. B. (2019). The Materiality of Accounting Errors: Evidence from SEC Comment Letters. *Contemporary Accounting Research*, 36(2), 839–868. <https://biblioteca.uprrp.edu:2074/10.1111/1911-3846.12458>

Files, R., Sharp, N. Y., & Thompson, A. M. (2014). Empirical Evidence on Repeat Restatements. *Accounting Horizons*, 28(1), 93–123. <https://doi.org/10.2308/acch-50615>

McCann, D. (2017). Estimates Change at Record Pace: A change in pension accounting is responsible for many of the revised assumptions. *CFO*, 33(10), 16.

Newton, N. J., Wang, D., & Wilkins, M. S. (2013). Does a Lack of Choice Lead to Lower Quality? Evidence from Auditor Competition and Client Restatements. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 32(3), 31–67. <https://doi.org/10.2308/ajpt-50461>

Weng, T.-C., Chen, G.-Z., & Chi, H.-Y. (2017). Effects of directors and officers liability insurance on accounting restatements. *International Review of Economics & Finance*, 49, 437–452. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2017.02.010>

Xu, Y., & Zhao, L. (2016). An investigation of financial expertise improvement among CFOs hired following restatements. *American Journal of Business (Emerald Group Publishing Limited)*, 31(2), 50–65. <https://doi.org/10.1108/AJB-07-2015-0022>

I. ARRENDAMIENTOS:

Anderson, G., Galaini, B., Gill, A., & Thacker, S. (2016). Considerations for the Implementation of the New Lease-Accounting Standard: Internal Preparation for Lessors. *Equipment Leasing & Finance*, 32(1), 48–49.

Anderson, G., Elken, K., & Lezinski, J. (2016). Considerations for the Implementation of the New Lease-Accounting Standard: System Application Impacts. *Equipment Leasing & Finance*, 32(2), 50–51.

Azores, P. (2018). Ensure Compliance: New accounting standards may bring vehicles' leases on your balance sheet. *Food & Drink*, 18(1), 145–147.

Bascom, K., Elken, K., & Halladay, S. (2016). Considerations for Implementing the New Lease Accounting Standard: Lease/Non-Lease Components. *Equipment Leasing & Finance*, 32(6), 44–47.

Beckman, J. K. (2016). FASB and IASB diverging perspectives on the new lessee accounting. *International Journal of Managerial Finance*, 12(2), 161–176. <https://doi.org/10.1108/IJMF-08-2015-0161>

Berman, M., & Hurd, R. (2016). A Preview of the New Accounting for Sale and Leasebacks. *Equipment Leasing & Finance*, 32(5), 48–50.

Brooks, M., Hairston, S., & Harter, C. (2020). Does manager ability influence the classification of lease arrangements? *Journal of Applied Accounting Research*, 21(1), 19–37. <https://biblioteca.uprrp.edu:2074/10.1108/JAAR-02-2019-0028>

Casabona, P. A., & Coville, T. G. (2018). FASB's New Accounting Standard on Leases: Overview of Some Key Requirements for Lessees and Implementation Considerations. *Review of Business*, 38(1), 59–73.

Cornaggia, K. J., Franzen, L. A., & Simin, T. T. (2013). Bringing leased assets onto the balance sheet. *Journal of Corporate Finance*, 22, 345–360. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2013.06.007>

Hunt, K. G. (2017). Balancing Act: How the Fasb's New Lease Accounting Standard Could Affect Business Practices. *Journal of Property Management*, 82(6), 32–35.

Porter, J. C. (2016). A Refresher on Accounting for Leases. *CPA Journal*, 86(1), 24–33.

J. DERIVADOS:

Abdel-khalik, A. R., & Chen, P.-C. (2015). Growth in financial derivatives: The public policy and accounting incentives. *Journal of Accounting & Public Policy*, 34(3), 291–318. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2015.01.002>

- Alali, F., Siregar, D., & Anandarajan, A. (2018). A Test of the Functional Fixation Hypothesis Using Derivative Financial Instruments. *Quarterly Journal of Finance & Accounting*, 56(1/2), 1–28.
- Anbil, S., Saretto, A., & Tookes, H. (2016). Does hedging with derivatives reduce the market's perception of credit risk? Working Papers -- U.S. Federal Reserve Board's Finance & Economic Discussion Series, 1–24. <https://doi.org/10.17016/FEDS.2016.100>
- Arias Moya, J., & Yáñez Andrades, V. (2016). Análisis y comparación de la norma contable local, americana e internacional en el tratamiento de activos derivados. *Activos*, 13(25), 107–134.
- Beneda, N. L. (2016). Does Hedge Accounting Under SFAS 133 Increase the Information Content of Earnings: Evidence From the U.S. Oil and Gas Industry. *Journal of Corporate Accounting & Finance (Wiley)*, 27(5), 11–20. <https://doi.org/10.1002/jcaf.22174>
- Burgard, C., & Kjaer, M. (2017). Derivatives funding, netting and accounting. *Risk*, 30(3), 100–104.
- Kawaller, I. G. (2015). Evolution of Over-the-Counter Derivatives and Associated Accounting Considerations. (cover story). *Bank Asset/Liability Management*, 31(1), 1–4.
- Lin, J., Pantzalis, C., & Park, J. (2017). Corporate derivatives use policy and information environment. *Review of Quantitative Finance & Accounting*, 49(1), 159–194. <https://doi.org/10.1007/s11156-016-0586-9>
- Marabel-Romo, J., Guiral, A., Crespo-Espert, J. L., Gonzalo, J. A., & Moon, D. (2017). Fair value accounting in the absence of prudence in accounting standards: an illustration with exotic derivatives. *Spanish Journal of Finance & Accounting / Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad*, 46(2), 145–167. <https://doi.org/10.1080/02102412.2016.1258027>
- Schulman, A. (2014). Diversity of Practice in Accounting for Derivatives Related to Credit Risk Retention. *Journal of Structured Finance*, 20(3), 71–75. <https://doi.org/10.3905/jsf.2014.20.3.071>
- Siregar, D., Anandarajan, A., & Hasan, I. (2013). Commercial Banks and Value Relevance of Derivative Disclosures after SFAS 133: Evidence from the USA. *Review of Pacific Basin Financial Markets & Policies*, 16(1), 1. <https://doi.org/10.1142/S0219091513500045>
- Tessema, A. M. (2016). Accounting for derivatives and risk management activities. *International Journal of Accounting & Information Management*, 24(1), 82–96. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-05-2015-0028>

IV. COLUMNAS DE ANÁLISIS Y OPINIÓN

Re: Balance by Jim Peterson: https://www.jamesrpeterson.com/home/accounting_principles_and_standards/

The Accounting Onion by Tom Selling: <http://accountingonion.com/>

V. PODCASTS DE INTERÉS PARA CONTADORES

ACCOUNTING BEST PRACTICES WITH STEVE BRAGG

<https://www.stitcher.com/podcast/accounting-best-practices-with-steve-bragg>

ACCOUNTING TODAY PODCAST

<https://www.accountingtoday.com/podcast>

ACCOUNTING INFLUENCERS

<https://www.stitcher.com/podcast/accounting-influencers>

THE BIG 4 ACCOUNTING FIRMS PODCAST

<https://big4accountingfirms.com/>

THE ACCA PODCASTS

<https://accaglobal.podomatic.com/>

THE CPA GUIDE PODCAST

<https://www.stitcher.com/podcast/the-cpa-guide-podcast>

ACCOUNTING PLAY

<https://accountingplay.com/>

THE ABACUS SHOW

<https://cpatalent.com/abacus/>

VI. PORTALES ELECTRÓNICOS – ORGANIZACIONES PROFESIONALES

AICPA Code of Professional Conduct: <http://www.aicpa.org/about/code/index.htm>

Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico: <http://www.colegiocpa.com>

Financial Accounting Standards Board (FASB): <http://www.fasb.org>

(IASB): <http://www.iasc.org.uk> Journal of Accountancy: <http://www.aicpa.org/pubs/jofa>

VII. REFERENCIAS ELECTRÓNICAS – Examen CPA

National Association of State Boards of Accountancy (NASBA):

<http://www.nasba.org/nasbaweb.nsf/nasbahome>

The CPA Exam: <http://www.cpa-exam.org>

Accounting Research and Career Information: <http://www.accountingnet.com>

VIII. BASES DE DATOS Y OTRAS

Edgar: <http://www.sec.gov>

Financial Glossary: <http://www.finance-glossary.com/pages/home.htm>

Search for Business Information: <http://www.hoovers.com/free/>

Servicio gratuito: <http://www.findarticles.com/PI/index.ihtml>

Yahoo Finance Site: <http://finance.yahoo.com>