

**Universidad de Puerto Rico**  
**Recinto de Río Piedras**  
**Facultad de Administración de Empresas**  
**Departamento de Contabilidad**  
**Programa de Bachillerato en Administración de Empresas con Concentración en Contabilidad**

**PRONTUARIO**

<b>TÍTULO DEL CURSO</b>	:	<b>Filosofía, Teoría y Problemas de Contabilidad Financiera I</b>
<b>CODIFICACIÓN</b>	:	CONT 4001
<b>CANTIDAD DE HORAS/CRÉDITO</b>	:	45 horas / Tres créditos
<b>PRERREQUISITOS, CORREQUISITOS Y OTROS REQUIMIENTOS:</b>	:	Introducción a los Fundamentos de Contabilidad II: CONT 3106 ó CONT 3006
<b>DESCRIPCIÓN DEL CURSO:</b>		
<p>Estudio del desarrollo histórico y la elaboración de los conceptos fundamentales de la disciplina de contabilidad. Discusión de las normas emitidas por los cuerpos rectores de la profesión y los métodos y procedimientos pertinentes a la preparación, registro, análisis y divulgación de información financiera en las empresas. <b>Este curso se ofrecerá bajo las modalidades presencial, híbrida, a distancia, o en línea.</b></p>		
<b>OBJETIVOS GENERALES DE APRENDIZAJE DEL CURSO:</b>		
<p>Al finalizar el curso, los estudiantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicarán conocimiento actualizado de los conceptos, las normas, los principios y las prácticas relacionadas en el caso de la preparación de estados financieros, de la contabilidad de activos corrientes, y de la contabilidad de activos a largo plazo.</li> <li>• Aplicarán críticamente las normas o principios contables particulares al registro de transacciones diversas y a la preparación y divulgación de información financiera bajo distintos escenarios.</li> <li>• Conciliarán las diferencias entre las cifras de los estados financieros y las transacciones que componen el saldo de las distintas cuentas.</li> <li>• Identificarán las diferencias principales entre las normas de contabilidad aceptadas en Estados Unidos (GAAP) y las normas d internacionales de contabilidad (IFRS) al trabajar con problemas, casos y situaciones.</li> <li>• Aplicarán competencias de búsqueda de información, usando la Codificación de la FASB, para el estudio de temas complejos y emergentes en contabilidad.</li> <li>• Analizarán la condición financiera y resultados operacionales de una empresa en términos de su liquidez, rentabilidad y desempeño operacional.</li> <li>• Discriminarán entre lo que son, y no son, decisiones favorables desde el punto de vista ético, usando como base el Código de Conducta Profesional del AICPA.</li> <li>• Redactarán un memorando en el que expondrán su posición respecto a un dilema ético conforme al Código de Conducta Profesional del AICPA y las reglas de conducta profesional aplicables a la situación.</li> <li>• Trabajarán en un ambiente de colaboración, mientras reflexionan sobre como los contadores demuestran que respetan la diversidad, la equidad y la inclusión en la práctica de su profesión, y en su vida diaria.</li> </ul>		

- Prepararán una presentación formal donde resumirán los resultados del trabajo en equipo relacionado con la contabilidad de activos.
- Utilizarán *Excel* y *Tableau* para resolver problemas o casos de contabilidad financiera, hacer analítica de datos, y presentar resultados.

#### LIBRO DE TEXTO PRINCIPAL:

Spiceland, J.D., Nelson, M.W., Thomas, W.B., & WInchel, T. (2023). *Intermediate Accounting*. Eleventh edition, New York: McGraw-Hill. ISBN: 978-1-264-38743-4.

#### BOSQUEJO DE CONTENIDO Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO:

Tema	Distribución del tiempo			
	Presencial	Híbrida	A Distancia	En línea
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> A. Objetivos del curso B. Requisitos del curso C. Normas y métodos de evaluación	1.5 horas	1.5 horas (presenciales)	1.5 horas (presenciales)	1.5 horas
<b>II. JUSTIFICACIÓN HISTÓRICO-SOCIAL DE LA CONTABILIDAD</b> A. El ambiente económico y la divulgación financiera <ol style="list-style-type: none"> <li>Definición y función de la contabilidad financiera</li> <li>Base de efectivo versus base de acumulado</li> </ol> B. Historia y desarrollo institucional de la Contabilidad <ol style="list-style-type: none"> <li>Instituciones: AIA, AICPA, CAP, APB</li> <li>Rol de la SEC y de la FASB</li> </ol> C. Proceso normativo y elaboración de principios de Contabilidad <ol style="list-style-type: none"> <li>Debido Proceso (Due Process)</li> <li>FASB Accounting Standards Codification</li> <li>Actualizaciones de Normas de Contabilidad (ASUs), Interpretaciones, Boletines Técnicos</li> <li>Normas o principios internacionales de contabilidad (IFRS &amp; IASB)</li> <li>Esfuerzos de convergencia</li> </ol> D. Divulgación Financiera de alta calidad <ol style="list-style-type: none"> <li>El rol de los auditores</li> <li>Reforma después de Enron: SOX</li> <li>Principios versus reglas</li> </ol> <b>NOTA: Los profesores prepararán material didáctico para cubrir el contenido anterior (A hasta D), y los estudiantes lo examinarán por cuenta propia.</b>  E. Ambiente ético-legal de la contabilidad (introducir el Código de Conducta Profesional del AICPA)	1.5 horas	1.5 horas (en línea)	1.5 horas	1.5 horas
<b>III. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA CONTABILIDAD</b> A. Necesidad y desarrollo de un marco conceptual				

<p>B. Objetivos y características cualitativas de la información contable</p> <p>1. Definiciones y aplicación</p> <p>C. Elementos de los estados financieros</p> <p>1. Definiciones y aplicación</p> <p>a. Activos, Deudas, Patrimonio (activos netos), Aportaciones de los dueños, Distribuciones a los dueños, Ingreso integral (Comprehensive Income), Ingresos, Gastos, Ganancias y Pérdidas</p> <p>D. Supuestos (assumptions) y principios</p> <p>1. Definiciones y aplicación</p> <p>a. Entidad económica, negocio en marcha, periodicidad, unidad monetaria</p> <p>E. Conceptos de reconocimiento y medición</p> <p>2. Definiciones y aplicación</p> <p>a. Reconocimiento de Ingresos (Reconocimiento de Gastos</p> <p>b. Medición: Costo histórico, valor neto realizable, costo corriente (actual), valor presente, justo valor</p> <p>c. Opción de valor presente</p> <p>F. Divulgación completa (full disclosure)</p>				
<p><b>IV. CICLO DE CONTABILIDAD</b></p> <p>A. Procedimientos y pasos en el ciclo de contabilidad</p> <p>B. Análisis y anotación de entradas de ajustes (<b><u>discusión profunda</u></b>).</p>	6 horas	6 horas (3 presenciales y 3 en línea)	6 horas	6 horas
<p><b>V. ESTADOS E INFORMES FINANCIEROS</b></p> <p>A. Estado de Ingresos y Gastos</p> <p>1. Usos y limitaciones</p> <p>2. Presentación: contenido y formato</p> <p>3. Manipulación del ingreso</p> <p>B. Divulgación y presentación de ingreso integral (<i>comprehensive income</i>)</p> <p>C. Estado de Cambios en el Patrimonio</p> <p>1. Presentación: contenido y formato</p> <p>2. Ganancias Retenidas</p> <p>a. Presentación de ajustes por cambios en principio</p> <p>b. Presentación de ajustes por corrección de errores</p> <p>3. Ingreso Integral Acumulado</p> <p>D. Estado de Situación Financiera</p> <p>1. Usos y limitaciones</p> <p>2. Presentación: contenido, formato y valoración</p> <p>3. Información suplementaria</p> <p>E. Estado de Flujos de Efectivo</p> <p>1. Usos y limitaciones</p> <p>2. Presentación: contenido y formato</p>	6 horas	6 horas (3 horas presenciales y 3 horas en línea)	6 horas	6 horas
<p><b>VI. ACTIVOS CORRIENTES</b></p> <p>A. Efectivo</p>	1.5 horas	1.5 horas (en línea)	1.5 horas	1.5 horas

<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Definición</li> <li>2. Composición y divulgación</li> <li>3. Equivalentes de efectivo</li> <li>4. Aspectos críticos y aspectos de control <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Controles internos sobre cobros, pagos y saldo de efectivo (incluye caja chica)</li> <li>b. Reconciliación bancaria</li> </ul> </li> </ul>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>B. Cuentas por cobrar <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Métodos de valoración</li> <li>2. Medición de las cuentas incobrables (incluye pérdida esperada por crédito)</li> <li>3. Uso de Cuentas por cobrar como fuentes de financiamiento <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Pignoración o asignación (pledging) <ul style="list-style-type: none"> <li>i. General vs. Específica</li> </ul> </li> <li>b. Venta o cesión (factoring) <ul style="list-style-type: none"> <li>i. Con responsabilidad y sin responsabilidad</li> </ul> </li> <li>c. Titulización (SPEs)</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>C. Documentos por cobrar <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Definición</li> <li>2. Reconocimiento</li> <li>3. Valoración</li> <li>4. Disposición</li> <li>5. Situaciones especiales</li> </ul> </li> <li>D. Partidas por cobrar (receivables) <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Análisis de razones financieras: liquidez, rotación (o eficiencia), rentabilidad, desempeño operacional</li> <li>2. Analítica de datos y partidas por cobrar (tendencias, patrones, anomalías)</li> <li>3. Notas en los estados financieros relacionadas con partidas por cobrar</li> </ul> </li> </ul>	7 horas	7 horas (3 horas presenciales y 4 horas en línea)	7 horas	7 horas
<ul style="list-style-type: none"> <li>E. Inventario <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Definición y aspectos generales de valoración. <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Composición y clasificación</li> </ul> </li> <li>2. Sistemas de inventario <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Periódico</li> <li>b. Perpetuo</li> </ul> </li> <li>3. Supuestos de flujos de costos de inventario <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Identificación específica</li> <li>b. Costo promedio</li> <li>c. FIFO (PEPS)</li> <li>d. LIFO (UEPS)</li> <li>e. LIFO monetario</li> </ul> </li> <li>4. Efectos de errores en el inventario</li> </ul> </li> <li>F. Aspectos adicionales de valoración <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Pérdida en valor del inventario</li> <li>2. Determinación del valor neto realizable</li> <li>3. Métodos de estimar inventarios <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Margen de ganancia bruta</li> <li>b. Método del detallista</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	3.0 horas	3.0 horas (1.5 horas presenciales y 1.5 horas en línea)	3.0 horas	3.0 horas
	4.0 horas	4.0 horas (1.5 horas presenciales y 2.5 horas en línea)	4.0 horas	4.0 horas



H. Presentación y efecto en los estados financieros (incluye notas en los estados financieros relacionadas con activos intangibles)				
<b>IX. ACTIVOS DIGITALES</b>				
<b>X. Discusión de exámenes</b>	3.0 horas	3.0 horas (en línea)	3.0 horas	3.0 horas
<b>Total de horas contacto</b>	<b>45 horas</b>	<b>45 horas</b> (18 presenciales = 40% y 27 horas en línea = 60%)	<b>45 horas</b> (43.5 en líneas = 97% y 1.5 horas presenciales = 3%)	<b>45 horas</b>

### TÉCNICAS INSTRUCCIONALES:

Se podrán utilizar algunas de las siguientes:

Presencial	Híbrido	A distancia	En línea
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Conferencias del profesor</li> <li>● Lecturas</li> <li>● Trabajos en grupo</li> <li>● Tareas individuales</li> <li>● 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</li> <li>● Instrucción asistida por la computadora</li> <li>● Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónicos</li> <li>● Resolución de problemas con el uso de programado de hojas electrónicas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Módulos instruccionales en línea</li> <li>● Lecturas de artículos profesionales en línea</li> <li>● Videos instruccionales</li> <li>● Trabajos en grupo</li> <li>● Tareas individuales</li> <li>● 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</li> <li>● Resolución de problemas con el uso de programado de hojas electrónicas.</li> <li>● Instrucción asistida por la computadora o algún medio electrónico.</li> <li>● Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónicos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Módulos instruccionales en línea</li> <li>● Lecturas de artículos profesionales en línea</li> <li>● Videos instruccionales</li> <li>● Trabajos en grupo</li> <li>● Tareas individuales</li> <li>● 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</li> <li>● Resolución de problemas con el uso de programado de hojas electrónicas.</li> <li>● Instrucción asistida por la computadora o algún medio electrónico.</li> <li>● Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónicos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Módulos instruccionales en línea</li> <li>● Lecturas de artículos profesionales en línea</li> <li>● Videos instruccionales</li> <li>● Trabajos en grupo</li> <li>● Tareas individuales</li> <li>● 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</li> <li>● Resolución de problemas con el uso de programado de hojas electrónicas.</li> <li>● Instrucción asistida por la computadora o algún medio electrónico. Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónicos.</li> </ul>

### RECURSOS MÍNIMOS DISPONIBLES O REQUERIDOS:

Recurso	Presencial	Híbrido	A Distancia	En línea
Cuenta en la plataforma institucional de gestión de aprendizaje (Ej. Moodle)	Institución	Institución	Institución	Institución
Cuenta de correo electrónico institucional	Institución	Institución	Institución	Institución

Computadora con acceso a internet de alta velocidad.	Estudiante	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Programados o aplicaciones: procesador de palabras, hojas de cálculo, editor de presentaciones	Estudiante	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Bocinas integradas o externas	No aplica	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Cámara web o móvil con cámara y micrófono	No aplica	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Libro de texto que incluye acceso a la plataforma digital o en línea del libro	Estudiante	Estudiante	Estudiante	Estudiante
FASB Accounting Standards Codification <a href="http://www2.aahq.org/asclqoin.cfm">http://www2.aahq.org/asclqoin.cfm</a>	Institución	Institución	Institución	Institución
Sitio web del Departamento de Contabilidad	Institución	Institución	Institución	Institución

### TÉCNICAS DE EVALUACIÓN:

Presencial		Híbrida		A distancia		En línea	
Exámenes*	75%	Exámenes*	75%	Exámenes*	75%	Exámenes*	75%
Otras tareas:	25%	Otras tareas:	25%	Otras tareas:	25%	Otras tareas:	25%
Proyecto grupal		Proyecto grupal		Proyecto grupal		Proyecto grupal	
Trabajos individuales (por ej. Casos) sobre ética y Codificación de la FASB		Trabajos individuales (por ej. Casos) sobre ética y Codificación de la FASB		Trabajos individuales (por ej. Casos) sobre ética y Codificación de la FASB		Trabajos individuales (por ej. Casos) sobre ética y Codificación de la FASB	
Asignaciones Trabajos reflexivos Proyectos de investigación		Asignaciones Trabajos reflexivos Proyectos de investigación, Foros de participación, Portafolio electrónico, Actividades asincrónicas y sincrónicas		Asignaciones Trabajos reflexivos Proyectos de investigación, Foros de participación, Portafolio electrónico, Actividades asincrónicas y sincrónicas		Asignaciones Trabajos reflexivos Proyectos de investigación, Foros de participación, Portafolio electrónico, Actividades asincrónicas y sincrónicas	
Trabajos individuales de Excel y Tableau para analítica de datos		Trabajos individuales de Excel y Tableau para analítica de datos		Trabajos individuales de Excel y Tableau para analítica de datos		Trabajos individuales de Excel y Tableau para analítica de datos	
Presentación escrita u oral		Presentación escrita u oral		Presentación escrita u oral		Presentación escrita u oral	
<b>Total..... 100%</b>		<b>Total..... 100%</b>		<b>Total..... 100%</b>		<b>Total..... 100%</b>	
*Los exámenes departamentales se ofrecerán viernes en la modalidad presencial, en fechas previamente establecidas en el sílabo del curso.		*Los exámenes departamentales se ofrecerán viernes en la modalidad presencial, en fechas previamente establecidas en el sílabo del curso.		*Los exámenes departamentales se ofrecerán viernes en la modalidad presencial, en fechas previamente establecidas en el sílabo del curso.		*Los exámenes departamentales se ofrecerán viernes en la modalidad presencial, en fechas previamente establecidas en el sílabo del curso.	

### ACOMODO RAZONABLE:

La Universidad de Puerto Rico (UPR) reconoce el derecho que tienen los estudiantes con impedimentos a una educación post secundaria inclusiva, equitativa y comparable. Conforme a su política hacia los estudiantes con impedimentos, fundamentada en la legislación federal y estatal, todo estudiante cualificado con impedimentos, tiene derecho a la igual participación de aquellos servicios, programas y actividades que están disponibles de naturaleza física, mental o sensorial y que por ello se ha afectado, sustancialmente, una o más actividades principales de la vida como lo es su área de estudios post secundarios, tiene derecho a recibir acomodos o modificaciones

razonables. De usted requerir acomodo o modificación razonable en este curso, debe notificarlo al profesor sobre el mismo, sin necesidad de divulgar su condición o diagnóstico. De manera simultánea, debe solicitar a la Oficina de Servicios a Estudiantes con Impedimentos (OSEI) de la unidad o Recinto, en forma expedita, su necesidad de modificación o acomodo razonable.

## 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 y a distancia 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 a su cuenta institucional. El usuario es responsable de mantener segura, proteger, y no compartir su contraseña con otras personas.**

**Política de Integridad Académica de la Universidad de Puerto Rico, Recinto de Río Piedras:** Certificación Núm. 64 Año Académico 2022-2023 del Senado Académico: La Universidad de Puerto Rico promueve los más altos estándares de integridad académica y científica. El Recinto de Río Piedras de la Universidad de Puerto Rico (UPRRP) está comprometido con mantener y promover un ambiente intelectual y ético basado en los principios de integridad y rigor académico, confianza, respeto mutuo y diálogo sereno entre las personas de la comunidad universitaria esenciales para el logro de su misión. La integridad implica la firme adherencia a un conjunto de valores éticos fundamentales, tales como la honestidad, el respeto y la responsabilidad. La integridad académica es parte, no solo de la enseñanza y el aprendizaje, sino de las relaciones e interacciones consustanciales al proceso educativo, investigativo y administrativo. Debe permear todos los ámbitos de la vida y la comunidad universitaria. Esta Política de Integridad Académica (de ahora en adelante Política) se sostiene en el quehacer académico compartido entre los integrantes de la comunidad universitaria al promulgar y afianzar estos valores mediante la educación, el diálogo y la prevención. Se enfoca, principalmente, en el ámbito estudiantil en el proceso de enseñanza y aprendizaje y la investigación. Sin embargo, la integridad académica atañe a todos los integrantes de la comunidad universitaria: estudiantes, personal docente y no docente. <https://senado.uprrp.edu/wp-content/uploads/2023/01/CSA-64-2022-2023.pdf>.

**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.**

## POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE SITUACIONES DE DISCRIMEN POR SEXO O GÉNERO EN LA UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO

«La Universidad de Puerto Rico, como institución de educación superior y centro laboral, protege los derechos y ofrece un ambiente seguro a todas las personas que interactúan en ella, ya sea a estudiantes, empleados, contratistas o visitantes. Por tanto, se promulga la política con el fin de promover un ambiente de respeto a la diversidad y los derechos de los integrantes de la comunidad universitaria, **Cert. 107 (2021-2022) JG, Política y procedimientos para el manejo de situaciones de discrimen por sexo o género en la Universidad de Puerto Rico.** Se establece un protocolo para el manejo de situaciones relacionadas con las siguientes conductas prohibidas: discrimen por razón de sexo, género, embarazo, hostigamiento sexual, violencia sexual, violencia doméstica, violencia en cita y acecho, en adelante, «las conductas prohibidas», en el ambiente de trabajo y estudio.»

## SISTEMA DE CALIFICACIÓN:

A, B, C, D y F

## PLAN DE CONTINGENCIA EN CASO DE SURGIR UNA EMERGENCIA O INTERRUPCIÓN DE CLASES:

En caso de surgir una emergencia o interrupción de clases, el profesor continuará ofreciendo el curso utilizando la modalidad a distancia o en línea, según establecidas en este prontuario oficial. De acuerdo a la información oficial y las directrices institucionales, el profesor realizará esfuerzos para comunicarse con los estudiantes vía correo electrónico institucional u otros medios alternos disponibles para coordinar la continuidad del ofrecimiento.



If an emergency or an interruption of courses occurs, course offerings will take place with the support of distance learning modalities, as established in the official syllabus. In compliance with official communications and institutional guidelines, the professor will make efforts to communicate with students via institutional email or other available communication outlets to coordinate the continuity of course work.

## BIBLIOGRAFÍA

### I. REVISTAS DE CONTABILIDAD EN LÍNEA

Journal of Accountancy: [www.journalofaccountancy.com](http://www.journalofaccountancy.com)

The CPA Journal: [www.cpajournal.com](http://www.cpajournal.com)

### II. REFERENCIAS ELECTRÓNICAS (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>

Drew, J. (2019). How to handle accounting for digital assets. <https://www.journalofaccountancy.com/news/2019/dec/aicpa-practice-aid-accounting-for-digital-assets.html>

EY. (2020). Technical Line: Accounting and reporting considerations for the effects of the coronavirus outbreak. [https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en\\_us/topics/assurance/accountinglink/ey-tl08535-201us-03-31-2020.pdf?download](https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_us/topics/assurance/accountinglink/ey-tl08535-201us-03-31-2020.pdf?download)

KPMG. (2020). KPMG report: COVID-19-related inventory impairments; cash flow opportunity for resellers.

<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/us/pdf/2020/04/20246.pdf>

KPMG. (2020). Physical inventory count amid COVID-19. <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/in/pdf/2020/03/chapter-2-aau-covid-19-financial-reporting-inventory-impact-relaxations.pdf>

PWC. (2019). Financial statement presentation. <https://www.pwc.com/us/en/cfodirect/assets/pdf/accounting-guides/pwc-financial-statement-presentation-guide.pdf>

PWC. (2019). In depth A look at current financial reporting issues: Cryptographic assets and related transactions: accounting considerations under IFRS. <https://www.pwc.com/gx/en/audit-services/ifrs/publications/ifrs-16/cryptographic-assets-related-transactions-accounting-considerations-ifrs-pwc-in-depth.pdf>

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

PWC. (2020). Property, plant, equipment, and other assets. <https://www.pwc.com/us/en/cfodirect/assets/pdf/accounting-guides/property-plant-equipment-accounting-guide.pdf>

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

Ackerman, J. L. (2019). Ten Technology Predictions for the Next Decade. *CPA Journal*, 89(11), 69.

Anders, S. B. (2019). Accounting Career and Education Resources. *CPA Journal*, 89(9), 72–73.

Anders, S. B. (2019). Sustainability Reporting. *CPA Journal*, 89(7), 72–73.

Asper, S., McCoy, C., & Taylor, G. K. (2019). The Expanding Use of Non-GAAP Financial Measures. *CPA Journal*, 89(7), 28–31.

Best, E., & Caylor, M. L. (2019). Risks and Rewards of Financial Disclosure on Twitter. *CPA Journal*, 89(6), 42–47.

Betancourt, L., & Irving, J. H. (2019). The Challenge of Accounting for Goodwill. *CPA Journal*, 89(11), 46–51.

Bishop-Monroe, R., Xin Geng, & Law, D. (2019). How Can the Accounting Profession Attract a Diverse Generation Z? *CPA Journal*, 89(12), 58–63.

Bricker, W. (2018). The Critical Role of Financial Reporting. *CPA Journal*, August.

Chiang, W.-C., Du, J., & Summers, D. (2019). Providing Services to the Marijuana Industry. *CPA Journal*, 89(11), 6–10.

Collins, V., & Lanz, J. (2019). Managing Data as an Asset. *CPA Journal*, 89(6), 22–27.

Drew, J., & Tysiac, K. (2020). 2020s vision: Tech transformation on tap. *Journal of Accountancy*, 229(1), 23–33.

Drumgo, K. (2019). How a landmark AICPA resolution helped diversify the profession. *Journal of Accountancy*, 228(6), 35–39.

Goldberg, S. R., Kessler, L. L., & Govern, M. (2019). Fostering Diversity and Inclusion in the Accounting Workplace. *CPA Journal*, 89(12), 50–57.

Golden, R. (2019). The Road to Better Financial Reporting. *CPA Journal*, 89(8), 23–25.

Guerriero, E., Engebretson, R. L., & Parker, C. W. (2019). Leveraging Data Analytics. *CPA Journal*, 89(12), 70–75.

Henry, T. F., Weitz, R. R., & Rosenthal, D. A. (2020). The Gap between GAAP and Non-GAAP. *CPA Journal*, 90(2), 60–65.

Hermanson, D. R., Hermanson, H. M., & Hermanson, S. D. (2020). Where Is Public Company Auditing Headed? *CPA Journal*, 90(2), 54–59.

How the New Ethics Code Will Affect Your Standards. (2019). *CPA Journal*, 89(5), 11–13.

Jones, J. P. (2017). The State of FASB's Simplification Initiative. *The CPA Journal*. September.

Ketz, J. E. (2019). Confessions of an Accounting Critic. *CPA Journal*, 89(3), 10–12.

Ketz, J. E. (2020). The Myth of Auditor Independence. *CPA Journal*, 90(2), 6–9.

Levy, H. B. (2018). 'Net Realizable Value' Is the New 'Market': The Effect of ASU 2015-11 and Other Inventory Valuation Issues. *CPA Journal*, 88(6), 64–65.

Levy, H. B. (2019). Liquidation Basis Accounting and Reporting. *CPA Journal*, 89(7), 54–57.

Love, V. J., & Eickemeyer, J. H. (2020). Fiduciary Duty, Due Care, and the Public Interest. *CPA Journal*, 90(3), 6–9.

Marley, R., Platau, S. M., & Rossing, J. C. P. (2019). Modifying the Pathway to Becoming a Licensed CPA. *CPA Journal*, 89(12), 76–81.

Mintz, S. (2020). Codifying the Fundamental Principles of "Professional Behavior." *CPA Journal*, 90(3), 20–27.

Patrick, B., & Williams, K. L. (2020). What is artificial intelligence? *Journal of Accountancy*, 229(2), 1–4

Pearson, B. K. (2019). How to Determine a Discount for Lack of Marketability. *CPA Journal*, 89(11), 58–63.

Raskin, R., Foy, J., & Kass-Shraibman, F. (2020). The Daily Deal Sales Tax Trap. *CPA Journal*, 90(1), 26–32.

Schmutte, J., & Duncan, J. R. (2019). The Statement of Cash Flows Turns 30. *CPA Journal*, 89(8), 6–10.

Simms, K., & West, C. T., Jr. (2019). Understanding Accounting Professionals' Reasons for Joining Academia. *CPA Journal*, 89(9), 52–57.

Sterley, A. (2019). Cryptoassets. *CPA Journal*, 89(6), 6–7.

Taub, M., Hollander, D., Rodriguez, L., & Dyson, R. A. (2019). Applying the New Accounting Guidance for Contributions. *CPA Journal*, 89(4), 32–38.

The Decision Relevance of Financial Reporting: An Exclusive CPA Journal Panel Discussion. (cover story). (2018). *CPA Journal*, 88(2), 24–33.

Turner, L. E. (2020). Reforming the Auditing Profession. *CPA Journal*, 90(2), 48–53.

Tysiac, K. (2020). A future-focused path for CPA licensure. *Journal of Accountancy*, 229(2), 1–3.

Ulanowska, E. (2020). Overcoming Obstacles on the Road to Becoming a CPA. *CPA Journal*, 90(2), 12–13.

Weinberg, S. (2020). Is Government GAAP Necessary? *CPA Journal*, 90(4), 18–19.

Zhang, J. (2019). Learning from the Current Research on Non-GAAP Financial Measures. *CPA Journal*, 89(7), 32–37.

#### **IV. COLUMNAS DE ANÁLISIS Y OPINIÓN**

Re: Balance by Jim Peterson: [https://www.jamesrpeterson.com/home/accounting\\_principles\\_and\\_standards/](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://accaqlobal.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.jhtml>

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