

**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 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 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	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
<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
<b>III. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA CONTABILIDAD</b> A. Necesidad y desarrollo de un marco conceptual B. Objetivos y características cualitativas de la información contable <ol style="list-style-type: none"> <li>Definiciones y aplicación</li> </ol> C. Elementos de los estados financieros			

<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>discusión profunda</b>).</p>	6 horas	6 horas (3 presenciales y 3 en línea)	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
<p><b>VI. ACTIVOS CORRIENTES</b></p> <p>A. Efectivo</p> <p>1. Definición</p> <p>2. Composición y divulgación</p> <p>3. Equivalentes de efectivo</p>	1.5 horas	1.5 horas (en línea)	1.5 horas

<p>4.Aspectos críticos y aspectos de control</p> <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>			
<p>B. Cuentas por cobrar</p> <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> <p>C. Documentos por cobrar</p> <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> <p>D. Partidas por cobrar (receivables)</p> <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>	7 horas	7 horas (3 horas presenciales y 4 horas en línea)	7 horas
<p>E. Inventario</p> <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> <p>F. Aspectos adicionales de valoración</p> <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> <p>G. Análisis del efecto financiero del inventario</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1.Análisis de razones financieras: liquidez, rotación (o eficiencia), rentabilidad, desempeño operacional</li> </ul>	3.0 horas	3.0 horas (1.5 horas presenciales y 1.5 horas en línea)	3.0 horas
<p>F. Aspectos adicionales de valoración</p> <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> <p>G. Análisis del efecto financiero del inventario</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1.Análisis de razones financieras: liquidez, rotación (o eficiencia), rentabilidad, desempeño operacional</li> </ul>	4.0 horas	4.0 horas (1.5 horas presenciales y 2.5 horas en línea)	4.0 horas

<p>2.Analítica de datos e inventario (tendencias, patrones, anomalías)</p> <p>3.Notas en los estados financieros relacionadas con Inventario</p>			
<p><b>VII. ACTIVOS OPERACIONALES &amp; DEPRECIACION</b></p> <p>A. Definición</p> <p>B. Valoración según la forma de adquisición</p> <p>    1. Compras al contacto</p> <p>    2. Capitalización de intereses en activos construidos por la propia empresa</p> <p>    3. Emisión de deuda</p> <p>    4. Emisión de acciones</p> <p>    5. Permutas</p> <p>C. Análisis del efecto financiero de los activos operacionales</p> <p>    1. Sobre el desempeño operacional (incluye efecto de la depreciación, amortización)</p> <p>    2. Analítica de datos: el caso de los activos operacionales</p> <p>    3. Notas en los estados financieros relacionadas con activos operacionales (divulgación en los estados financieros)</p> <p>D. Contabilidad relacionada con el uso y disposición de activos</p> <p>    1. Métodos de depreciación del PP&amp;E (incluyendo periodos parciales)</p> <p>        a. Línea recta</p> <p>        b. Tasa doble decreciente</p> <p>        c. Método de actividad</p> <p>        d. Agotamiento recursos naturales</p> <p>E. Amortización de intangibles</p> <p>F. Activos para vender (Assets held for sale)</p> <p>G. Disposición de activos</p> <p>H. Deterioro o Menoscabo</p> <p>I. Erogaciones subsiguientes a la adquisición</p>	4.5 horas	4.5 horas  (1.5 horas presenciales y 3 horas en línea)	4.5 horas
<p><b>VIII. ACTIVOS INTANGIBLES</b></p> <p>A. Definición</p> <p>B. Valoración</p>	4 horas	4 horas  (1.5 horas presenciales y 2.5 horas en línea)	4 horas

C. Tipos de activos intangibles identificables y su trato contable			
D. Plusvalía (Goodwill)			
E. Costos de Investigación y Desarrollo			
F. Contabilidad para el costo de programados de computadoras (software costs) (conceptual)			
G. Costos e iniciar un negocio o un proyecto (start-up costs)			
H. Presentación y efecto en los estados financieros (incluye notas en los estados financieros relacionados con activos intangibles)			
<b>IX. ACTIVOS DIGITLAES</b>			
<b>X. Discusión de actividades</b>	1.5 horas	1.5 horas	1.5 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>

<b>TÉCNICAS INSTRUCCIONALES:</b>		
Se podrán utilizar algunas de las siguientes:		
<b>Presencial</b>	<b>Híbrido</b>	<b>En línea</b>
<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>● Videoconferencias asincrónicas y sincrónicas</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 electrónico</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</li> </ul>

**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 <a href="http://www2.aaahq.org/asclgin.cfm">http://www2.aaahq.org/asclgin.cfm</a>	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%
Otras tareas: 25%	Otras tareas: 25%	Otras tareas: 25%
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
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
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

<p><b>Total..... 100%</b></p> <p>*Los exámenes departamentales se ofrecerán viernes en la modalidad presencial, en fechas previamente establecidas en el sílabo del curso.</p>	<p><b>Total..... 100%</b></p> <p>*Los exámenes departamentales se ofrecerán viernes en la modalidad presencial, en fechas previamente establecidas en el sílabo del curso.</p>	<p><b>Total..... 100%</b></p> <p>*Los exámenes departamentales se ofrecerán viernes en la modalidad presencial, en fechas previamente establecidas en el sílabo del curso.</p>
<p><b>ACOMODO RAZONABLE CERTIFICACIÓN NÚMERO 125 2023-2024 JG:</b></p>		
<p>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.</p>		
<p><b>INTEGRIDAD ACADÉMICA CERTIFICACIÓN NÚMERO 125 2023-2024 JG:</b></p>		
<p>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 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 o por herramientas requeridas por el curso, 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. Para velar por la integridad y seguridad de los datos de los usuarios, todo curso 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 en su cuenta institucional. El usuario es responsable de mantener segura, proteger y no compartir su contraseña con otras personas</p>		
<p><b>POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE SITUACIONES DE DISCRIMEN POR SEXO O GÉNERO EN LA UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO CERTIFICACIÓN NÚMERO 125 2023-2024 JG:</b></p>		
<p>La Política y procedimientos para el manejo de situaciones de discrimen por sexo o género en la Universidad de Puerto Rico, Certificación 107 (2021-2022) de la Junta de Gobierno, asegura que 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. La misma tiene como fin promover un ambiente de respeto a la diversidad y los derechos de los integrantes de la comunidad universitaria y 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 el ambiente de trabajo y estudio.</p>		
<p><b>SISTEMA DE CALIFICACIÓN:</b></p>		
<p>A, B, C, D y F</p>		
<p><b>PLAN DE CONTINGENCIA EN CASO DE SURGIR UNA EMERGENCIA O INTERRUPCIÓN DE CLASES CERTIFICACIÓN NÚMERO 125 2023-2024 JG:</b></p>		

En caso de surgir una emergencia o interrupción de clases, el profesor se comunicará con los estudiantes vía correo electrónico institucional u otros medios disponibles para coordinar la continuidad del ofrecimiento. El plan de contingencia debe preservar la modalidad en la que el curso fue creado y programado en la oferta académica.

## 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://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://cpalent.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/Pl/index.jhtml>

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