

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:		
<p>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 o en línea.</p>		
OBJETIVOS GENERALES DE APRENDIZAJE DEL CURSO:		
<p>Al finalizar el curso, los estudiantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicarán el conocimiento actualizado de los conceptos, las normas, los principios y las prácticas relacionadas a la contabilidad financiera y medición aplicables a pensiones, arrendamientos, impuestos diferidos, reconocimiento de ingresos, derivados financieros y cambios en contabilidad. • Conciliarán las diferencias entre las cifras de los estados financieros y las transacciones que componen el saldo de las distintas cuentas. • Analizarán las diferencias principales entre las normas de contabilidad aceptadas en Estados Unidos (GAAP) y las normas internacionales de contabilidad (IFRS) al trabajar con problemas y situaciones complejas. • Aplicarán competencias de búsqueda de información, usando la Codificación de la FASB, para el estudio de temas complejos y emergentes en contabilidad. • Evaluarán críticamente las normas o principios contables particulares al registro de transacciones especiales, y a la preparación y divulgación de información financiera bajo distintos escenarios. • 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. • Prepararán una presentación formal mediante la cual resumirán los resultados del trabajo en equipo relacionado con temas de desarrollo recientes en contabilidad. • Utilizarán Excel, así como la Codificación de la FASB, para resolver problemas o casos de contabilidad financiera y presentar resultados. 		
LIBRO DE TEXTO PRINCIPAL:		
Spiceland, J.D., Nelson, M.W., Thomas, W.B., & Winchel, T. (2023). <i>Intermediate Accounting</i> . 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
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	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 (prorratear) 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	5.5 horas	1.5 horas en línea y 4 presenciales	5.5 horas

<ol style="list-style-type: none"> 1. Porcentaje de terminación 2. Contrato completado 			
<p>IV. CONTABILIDAD PARA EL GASTO DE CONTRIBUCIONES (IMPUESTO SOBRE LA RENTA)</p> <ol 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. 	6 horas	3 horas en línea y 3 presenciales	6 horas
<p>V. CAMBIOS EN CONTABILIDAD, ESTIMADOS & ERRORES</p> <ol 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

VI. CONTABILIDAD PARA ARRENDAMIENTOS A. Criterios para clasificar un contrato de arrendamiento 1. Arrendatario versus arrendador (lessor) B. Contabilidad para el Arrendador 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) 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
VII. CONTABILIDAD PARA DERIVADOS FINANCIEROS <ul style="list-style-type: none"> ▢ Definición de derivados financieros ▢ Diferencia entre cobertura (hedge), especulación y arbitraje ▢ Derivados simples (vainilla): Forwards, Futures, Options y Swaps ▢ Diferencias entre una cobertura de flujo de efectivo y una de justo valor. ▢ Contabilidad de una cobertura de flujo de efectivo ▢ Contabilidad de una cobertura de justo valor ▢ Presentación de los derivados en el Estado de Situación Financiera ▢ Presentación de las ganancias o pérdidas no realizadas de los derivados y de los activos y deudas protegidos por el derivado. ▢ Presentación de las ganancias o pérdidas por la porción no-efectiva (inefectiva) de un derivado. ▢ Contabilizar una cobertura de justo valor de un swap 	5 horas	1.5 horas en línea y 3.5 presenciales	5 horas
VII. TEMAS RECIENTES DE CONTABILIDAD	6 horas	6 horas en línea	6 horas
VIII. 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

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"> • Módulos instruccionales en línea • Lecturas de artículos profesionales en línea • Videos instruccionales • 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 • 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 electrónicos.

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/ascLogin.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%	Exámenes* 75%
Otras tareas: 25%	Otras tareas: 25%	Otras tareas: 25%	Otras tareas: 25%
Proyecto grupal	Proyecto grupal	Proyecto grupal	Proyecto grupal

<p>Trabajos individuales (por ej. Casos) sobre ética y Codificación de la FASB</p> <p>Asignaciones Trabajos reflexivos Proyectos de investigación</p> <p>Trabajos individuales de Excel y Tableau para analítica de datos</p> <p>Presentación escrita u oral</p> <p>Total..... 100%</p> <p>*Los exámenes departamentales se ofrecerán viernes en la modalidad presencial, en fechas previamente establecidas en el sílabo del curso.</p>	<p>Trabajos individuales (por ej. Casos) sobre ética y Codificación de la FASB</p> <p>Asignaciones Trabajos reflexivos Proyectos de investigación, Foros de participación, Portafolio electrónico, Actividades asincrónicas y sincrónicas</p> <p>Trabajos individuales de Excel y Tableau para analítica de datos</p> <p>Presentación escrita u oral</p> <p>Total..... 100%</p> <p>*Los exámenes departamentales se ofrecerán viernes en la modalidad presencial, en fechas previamente establecidas en el sílabo del curso.</p>	<p>Trabajos individuales (por ej. Casos) sobre ética y Codificación de la FASB</p> <p>Asignaciones Trabajos reflexivos Proyectos de investigación, Foros de participación, Portafolio electrónico, Actividades asincrónicas y sincrónicas</p> <p>Trabajos individuales de Excel y Tableau para analítica de datos</p> <p>Presentación escrita u oral</p> <p>Total..... 100%</p> <p>*Los exámenes departamentales se ofrecerán viernes en la modalidad presencial, en fechas previamente establecidas en el sílabo del curso.</p>
---	---	---

ACOMODO RAZONABLE CERTIFICACIÓN NÚMERO 125 2023-2024 JG:

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 CERTIFICACIÓN NÚMERO 125 2023-2024 JG:

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.

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:

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.

SISTEMA DE CALIFICACIÓN:

A, B, C, D y F

PLAN DE CONTINGENCIA EN CASO DE SURGIR UNA EMERGENCIA O INTERRUPCIÓN DE CLASES CERTIFICACIÓN NÚMERO 125 2023-2024 JG:

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

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/acch-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/jssf.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/Pl/index.html>

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

