

**UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO
RECINTO DE RÍO PIEDRAS
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
PRIMER SEMESTRE 2016 – 2017**

TÍTULO DEL CURSO: Filosofía, Teoría y Problemas de Contabilidad Financiera I

CÓDIGO: CONT 4001

DESCRIPCIÓN: 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.

NÚMERO DE HORAS/CRÉDITOS: Tres horas / Tres créditos

PRERREQUISITOS: Introducción a los Fundamentos de Contabilidad II (CONT 3106 o CONT 3006)

COORDINADOR: Prof. Aníbal Báez Díaz, PhD

LIBRO de TEXTO: Kieso, D.E., Weygandt, J.J. & Warfield, T.D. (2013). *Intermediate Accounting*. 15th New York: John Wiley

OTROS RECURSOS: FASB Accounting Standards Codification, <http://aaahq.org/asclogin.cfm>
Nombre de usuario - AAA52150 Clave – u5wQW9Q

OBJETIVOS DE APRENDIZAJE DEL CURSO: Al finalizar el curso, el estudiante:

- O1. Describirá los factores que afectan la práctica de la profesión de contabilidad para entender el impacto que estos tienen sobre la emisión de normas y principios contables.
- O2. Conocerá el marco conceptual de la contabilidad para identificar los fundamentos teóricos que sirven de base al desarrollo de la disciplina.
- O3. Determinará las normas o principios contables particulares al registro de transacciones diversas y a la preparación y divulgación de información financiera que puedan aplicar a distintos escenarios.
- O4. Interactuará con otros compañeros en trabajos de equipo lo que les permitirá reconocer el valor de llegar a consensos cuando se enfrentan problemas no estructurados y situaciones complejas.
- O5. Organizará información de forma clara, precisa y concisa mediante la preparación de informes y presentaciones, lo que les permitirá entender las distintas instancias en las que se expresarán como profesionales de la contabilidad.
- O6. Discriminará entre lo que son y no son decisiones favorables desde el punto de vista ético de modo que aprendan a sostener un gran sentido de responsabilidad pública y profesional en la práctica de la contabilidad.
- O7. Utilizará programados, hojas electrónicas de cómputos u otras herramientas de productividad que les permitirán conocer cómo desarrollar el sistema de información (ciclo) de contabilidad y resolver otros tipos de problemas.

Nuestra Misión

Desarrollar líderes profesionales y académicos, mediante una educación de excelencia e iniciativas de investigación que les prepare para servir en el contexto empresarial.

TEMAS	HORAS Estimadas	CAPITULO	PRÁCTICA
I. INTRODUCCIÓN	1.5 hrs.		
A. Objetivos del curso			
B. Requisitos del curso			
C. Normas y métodos de evaluación			
II. CICLO DE CONTABILIDAD	6 hrs.	C.3	Días enero 21,26,28
A. Procedimientos y pasos en el ciclo de contabilidad		Excluye Apéndice "Cash Basis to Accrual Basis")	Problema del Ciclo El Kiosko, Inc.
1. Identificación de sucesos de impacto económico.			Q1,
2. Anotación de las transacciones en diarios generales y especiales.			E3-1
3. Traslado al mayor general de cuentas.			
4. Preparación de un balance de comprobación.			
5. Análisis, anotación y traslado de entradas de ajustes (discusión profunda).			Q8, Q11, E3-5, E3-6, E3-8, P3-3
a. Cobros y pagos por adelantado			
i. Enfoque de activos y deudas			
ii. Enfoque de ingresos y gastos			
b. Acumulación de ingresos y gastos			
c. Partidas estimadas			
d. Corrección de errores			
6. Preparación de un balance de comprobación ajustado.			E3-7, E3-10
7. Preparación de los estados financieros.			E3-12, E3-15, P3-2, P3-7
8. Preparación, anotación y traslado de las entradas de cierre.			E3-14, E3-16, P3-1
9. Preparación de un balance de comprobación post-cierre.			P3-10
III. JUSTIFICACIÓN HISTÓRICO-SOCIAL DE LA CONTABILIDAD	1.5 hrs.	C.1 (Incluyendo p. 32-38)	
A. Definición y función social de la Contabilidad			CA1-7 Profession Research pág. 30
B. Historia y desarrollo institucional de la Contabilidad			CA1-10, CA1-12
C. Proceso normativo y elaboración de principios de contabilidad			Q20, Q21, CA 1-3,
1. Rol de la SEC y de la FASB			
D. Normas o principios internacionales de contabilidad (IFRS-Internacional Financial Reporting)			Profession Research pág. 39 (IFRS1-6)
E. Ambiente ético-legal de la Contabilidad			Q16, Q29, C1-13, CA-1-15
IV. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA CONTABILIDAD	3 hrs.	C.2	
A. Necesidad y desarrollo de un marco conceptual			E2-1, Pág 80 IFRS Self-test questions
B. Objetivos y características cualitativas de la información contable			BE2-1, BE2-2, BE2-3, BE2-5, E2-3, E2-4
1. Definiciones y aplicación			
C. Conceptos de reconocimiento y medición			CA2-10, Financial Reporting Problem Procter & Gamble (pág. 76)
1. Definiciones y aplicación			
D. Elementos de los estados financieros			BE2-12, E2-5
1. Definiciones y aplicación			
E. Supuestos y principios de contabilidad			BE2-7, BE2-8, E2-6, E2-7
1. Definiciones y aplicación			

Nuestra Misión

Desarrollar líderes profesionales y académicos, mediante una educación de excelencia e iniciativas de investigación que les prepare para servir en el contexto empresarial.

V. ESTADOS E INFORMES FINANCIEROS		5 hrs.	C.4 y C.5
A. Estado de Ingresos y Gastos		C.4	Q1, Q2, Q3, Q6, Q7, Q9, Q10, Q12, Q17, Q19, Q22, Q24, Q25, Q26, Q37
1. Usos y limitaciones		(Incluye Spring 2015 Content Supplement, eliminación	E4-1, E4-2, E4-4, E4-5, E4-6, E4-8, E4-13, E4-14, E4-17, P4-3, P4-6, P4-7, CA4-1, CA4-2, CA4-3
2. Presentación: contenido y formato		partidas extraordinarias)	
3. Manipulación del ingreso			
B. Divulgación y presentación del resultado integral o ingreso integral (comprehensive income)			Q36, BE4-11, E4-15
1. Ingreso Integral versus Otro Ingreso Integral			
C. Estado de Cambios en el Patrimonio			Q14, BE4-7, BE4-10, E4-16
1. Presentación: contenido y formato			
2. Ganancias Retenidas			
a. Presentación de ajustes por cambios en principio			
b. Presentación de ajustes por corrección de errores			
3. Ingreso Integral Acumulado			
D. Estado de Situación Financiera		C.5	Q9, Q13, Q15, Q16, Q17, Q19, Q22, Q25, BE5-1 a BE5-11, E5-1, E5-2, E5-5, E5-8, E5-12, P5-2, CA5-1, CA5-3
1. Usos y limitaciones		(pág 212-228	
2. Presentación: contenido, formato y valoración		arriba y 236-238)	
3. Información suplementaria			
E. Estado de Flujos de Efectivo		C.5	E5-13, E5-17, CA5-5
1. Usos y limitaciones		(pág 228-236	
2. Presentación: contenido y formato		arriba)	

PRIMER EXAMEN PARCIAL DEPARTAMENTAL

VIERNES 23 DE SEPTIEMBRE 9:00 AM – 11:00AM

Discusión del Examen 1.5 hrs.

Nuestra Misión

Desarrollar líderes profesionales y académicos, mediante una educación de excelencia e iniciativas de investigación que les prepare para servir en el contexto empresarial.

VI. ACTIVOS CORRIENTES			
A. Efectivo	1.5hrs	C.7	Q2, Q4, BE7-1, E7-1,
1. Definición	.	(excluye	E7-2, E7-24, E7-25, P7-12,
2. Composición y divulgación		apéndice 7B)	P7-13
3. Equivalentes de efectivo			
4. Aspectos críticos y aspectos de control			
a. Reconciliación bancaria			
B. Cuentas por cobrar	3 hrs.		Q20, E7-3, E7-4, E7-5, E 7-
1. Métodos de valoración			8, E7-9, E7-13, E7-
2. Medición de las cuentas incobrables			16, E7-17, P7-2
3. Fuentes de financiamiento			
a. Venta o cesión (factoring)			
b. Pignoración o asignación			
c. Pignoración general (pledge)			
C. Pagarés por cobrar a corto plazo	3 hrs.		BE7-6, BE7-7, P7-8,
1. Definición			P7-9, CA7-6
2. Reconocimiento			
3. Valoración			
4. Disposición			
5. Situaciones especiales			
D. Inventarios	3 hrs.	C.8	E8-1, E8-2, E8-4, E8-7, E8-
1. Definición y aspectos generales de valoración.			8, E8-13, E8-14, E8-19, E8-
a. Composición y clasificación			24, E8-26, P8-6
b. Sistemas de inventario			
i. Periódico			
ii. Perpetuo			
c. Supuestos de flujos de costos de inventario			
i. Identificación específica			
ii. Costo promedio			
iii. FIFO (PEPS)			
iv. LIFO (UEPS)			
v. LIFO Monetario			
d. Efectos de errores en el inventario			
2. Aspectos adicionales de valoración	3.5hrs	C.9	E9-2, E9-12, E9-
a. Pérdida en valor del inventario	.	(Excluye	13, E9-17, E9-19, E9-20,
b. Determinación del valor neto realizable		Apéndice 9A:	E9-17 P9-7
c. Métodos de estimar inventarios		“DV-LIFO Retail	
i. Margen de ganancia bruta		Methods”)	
ii. Método del detallista			
d. Divulgación en los estados financieros			
SEGUNDO EXAMEN PARCIAL DEPARTAMENTAL			
VIERNES 11 DE NOVIEMBRE 9:00 AM – 11:00AM			
Discusión del Examen	1.5hrs		

Nuestra Misión

Desarrollar líderes profesionales y académicos, mediante una educación de excelencia e iniciativas de investigación que les prepare para servir en el contexto empresarial.

VII. ACTIVOS OPERACIONALES & DEPRECIACION			
A. Definición	4.5hrs	C.10	E10-1, E10-3, E10-4, E10-7,
B. Valoración según la forma de adquisición	.		E10-8, E10-11, E10-18,
1. Compras al contado			E10-20, E10-23, E10-24,
2. Capitalización de intereses en activos construidos por la propia empresa			P10-3, P10-9
3. Emisión de deuda			
4. Emisión de acciones			
5. Permutas			
C. Erogaciones subsiguientes a la adquisición			
D. Disposición de activos de planta			
E. Métodos de depreciación	3 hrs.	C.11	E11-1, E11-2, E11-
1. Línea recta		(excluye págs.	3, E11-5, E11-11, E11-15,
2. Tasa doble decreciente		“Depletion”; 604-	E11-24, P11-2, CAC The
3. Método de actividad (relacionarlo con recursos naturales y el gasto de agotamiento)		609)	Coca Cola Co. & Pepsi Co.
F. Deterioro o Menoscabo Divulgación en los estados financieros			
VIII. ACTIVOS INTANGIBLES		C.12	
A. Definición	3 hrs.		E12-1, E12-2, E12-3, E12-4,
B. Valoración			E12-1, E12-2, E12-3, E12-4,
C. Tipos de activos intangibles identificables y su trato contable			E12-6, E12-8, E12-10, E12-
D. Plusvalía (Goodwill)			12, E12-15, E12-16, P12-3,
1. Empresas privadas versus corporaciones			P12-5
E. Deterioro o Menoscabo (Impairment)			Financial Statement
F. Costos de Investigación y Desarrollo			Analysis Cases- Case 2:
G. Contabilidad para el costo de programados de computadoras (software costs) (conceptual)			Analysis of Goodwill & FASB Codification

TERCER EXAMEN DEPARTAMENTAL

Según el calendario del Primer Semestre del Año Académico
2016-2017

<http://www.uprrp.edu/wp-content/uploads/2016/05/calendario-acad-primer-semester-2016-2017.pdf>

el periodo de exámenes finales será del
8 al 16 de diciembre de 2016.

Es responsabilidad del estudiante **NO** programar ningún viaje de negocios o de vacaciones hasta que no termine este periodo. No se adelantará el examen final por motivo de viaje.

Si el estudiante necesita ausentarse por compromisos de alguna organización como el coro, la Tuna, atletismo, tiene que informársele al (a la) profesor (a) del curso antes del día del examen.

Nuestra Misión

Desarrollar líderes profesionales y académicos, mediante una educación de excelencia e iniciativas de investigación que les prepare para servir en el contexto empresarial.

REQUISITOS Y CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Exámenes parciales y finales 80%
Asignaciones, proyectos, casos y problemas 20%

ACTIVIDAD	Puntos	%	FECHAS	Objetivos del curso
*Examen 1 – departamental	100	26.6	26 de febrero de 2016	O1, O2, O3, O6
*Examen 2– departamental	100	26.6	8 de abril de 2016	O1, O2, O3, O6
*Examen 3 – departamental	100	26.6	Lo asigna el Registrador	O1, O2, O3, O6
Taller Sage50 (<i>Peachtree</i>) Calificación Individual	15	8	Las fechas se asignarán durante el semestre	O7
Trabajo Excel – Pivot Tables TRABAJO INDIVIDUAL	30	8	El profesor indicará la fecha de entrega	O7
Casos, pruebas coartas u otras asignaciones o tareas asignadas por el profesor TRABAJO GRUPAL o INDIVIDUAL	30	4	El profesor indicará la fecha de entrega	O3, O4, O5, O6, O7
TOTAL	375	100 %		

NOTA: Bajo ninguna circunstancia se podrán asignar puntos de bono por participación en clase o en actividades o tareas extracurriculares que excedan el 1% del total de puntos del curso. Este 1% es a discreción del profesor si lo usa en su clase o no.

*De ser necesario, se realizará una evaluación diferenciada a estudiantes con necesidades especiales.

Durante el transcurso de los exámenes los **celulares** deberán estar en el modo de silencio y guardados. **Su uso NO está permitido durante los exámenes ni durante la discusión de los mismos.**

El estudiante que se copie en un examen recibirá “F” en dicho examen.

La política de reposición de exámenes la determina el profesor que dicta el curso, no el coordinador.

SISTEMA DE CALIFICACIÓN

Se utilizará el siguiente sistema de calificación para la otorgación de la calificación final en el curso:

A = 100-90%, B = 89-80%, C=70-79%, D = 60-69%, F = 59-0%

ESTRATEGIAS INSTRUCCIONALES

El curso se dictará mediante conferencias, discusión y análisis de casos. Se utilizará un enfoque de aprendizaje cooperativo de forma que los estudiantes puedan desarrollar destrezas interpersonales. Además, los casos y problemas que se discutan contarán con elementos de análisis que servirán para que el estudiante continúe desarrollando sus destrezas de comunicación.

Por otra parte, cada profesor asignará varias tareas o actividades individuales y grupales para satisfacer aquella porción de su calificación que se relaciona con “casos y asignaciones”: casos, solución de problemas asistidos por computadoras, presentaciones/ ensayos, análisis comparativo de estados financieros, participación, asistencia a conferencias, entre otros.

RECURSOS DE APRENDIZAJE

Además del texto, se utilizarán casos, transparencias, programados comerciales instalados en nuestro laboratorio y relacionados con sistemas de contabilidad, así como la Internet para el trabajo con algunos problemas.

Nuestra Misión

Desarrollar líderes profesionales y académicos, mediante una educación de excelencia e iniciativas de investigación que les prepare para servir en el contexto empresarial.

ESTRATEGIAS DE AVALÚO

Se utilizarán las siguientes estrategias de avalúo, entre otras: exámenes departamentales, rúbricas y hojas de cotejo.

LEY 51

Según la Ley de Servicios Educativos Integrales para Personas con Impedimentos, todo estudiante que requiera acomodo razonable deberá notificarlo al profesor el primer día de clase.

Los estudiantes que reciban servicios de Rehabilitación Vocacional deben comunicarse con el (la) profesor(a) al inicio del semestre para planificar el acomodo razonable y equipo asistivo necesario conforme a las recomendaciones de la Oficina de Asuntos para las Personas con impedimentos (OAPI) del Decanato de Estudiantes. También aquellos estudiantes con necesidades especiales de algún tipo de asistencia o acomodo deben comunicarse con el(la) profesor(a).

Certificación #99 (01-02) del Senado Académico, Ley 51 de 1996 (Ley de Servicios Educativos Integrales para personas con impedimentos) y la Certificación 130 (1999-2000) de la Junta de Síndicos.

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, hacienda 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."

La profesión de contabilidad tiene unos estándares éticos muy altos y, por lo tanto, la falta de ética y honestidad tiene un costo muy alto. El plagio constituye deshonestidad académica y ocurre cuando el autor o estudiante pretende hacer pasar cierto material como original o propio sin que este sea el caso (ej. exámenes, trabajos grupales o individuales, asignaciones, etc.) con el propósito de recibir crédito no merecido. Todos los trabajos deben ser de su autoría. También se considera plagio o copiarse el ayudar a otro estudiante en dicho proceso. Si usted copia un trabajo de otra persona, del Internet u otra fuente y no le da el debido crédito, recibirá F en el curso.

NOTA: ESTE TEMARIO ESTÁ SUJETO A CAMBIOS.

BIBLIOGRAFÍA

Artículos

- Amernic, J. H. & Robb, S. W. (2003). "Quality of earnings" as a framing device and unifying theme in intermediate financial accounting. *Issues in Accounting Education*, 18, 1, 1-21.
- Anonymous. (2015). Current Developments at the SEC. *CPA Journal*, 85(7), 28-31
- Anonymous. (2015). How to Recognize Revenue. *CPA Journal*, 85(7), 32-35.
- Anonymous. (2015). Opening Remarks: Updates from FASB and the SEC. *CPA Journal*, 85(7), 22-27.
- Baker, R., & Burlaud, A. (2015). The Historical Evolution. *CPA Journal*, 85(8), 54-60.
- Clark, R. (2006). Revenue recognition decisions: A slippery slop? *The CPA Journal*, 76, 10.
- Cohn, M. (2015). SEC's Schnurr: Too soon to bury IFRS. *Accounting Today*, 29(7), 18-19.
- Dorweiler, V. P. & Yakhou, M. (2005). A Perspective on the Environment's Balance Sheet. *Journal of American Academy of Business*, 7, 2, 16-22.
- Flegm, E. H. (2005). On Solving the Problem, Not Being It. *The CPA Journal*, 75, 2, 12-14.
- Forsyth, T. B., Witmer, P. R. & Dugan, M. T. (2005). Accounting Standards Setting: Inconsistencies in Existing GAAP. *The CPA Journal*, 75, 5, 28-34.
- Hahn, W. (2011). The Going-Concern Assumption: Its journey into GAAP. *The CPA Journal*, 81(2), 26 – 31.
- Hughen, L., Livingstone, J. R., & Upton, D. (2011). Switching from LIFO. *The CPA Journal*, 81(4), 26 – 29.
- Kranacher, M.J. (2011). Full disclosure: All investors need to know. *The CPA Journal*, 81(4), 80.
- Levy, H. B. (2015). Finding the Forest Among the Trees: Overcoming Overload and Achieving Greater Disclosure Effectiveness. *CPA Journal*, 85(7), 6-10.
- Mensah, M. O., Nguyen, H & Prattipati, S. (2006). Transparency in Financial Statements: A Conceptual Framework from a User Perspective. *Journal of American Academy of Business*, 9,1; 47-51.
- Miller, P. W., & Bahnsen, P. R. (2012). It's time to jettison the idea that international standards are coming - The spirit of accounting. *Accounting Today*, 26(11), 20-21.
- Pandit, G. M. & Phillips, J. J. (2004). Comprehensive Income: Reporting Preferences of Public Companies. *CPA Journal*, 74, 11.
- Schmutte, J., & Duncan, J. R. (2016). The New Revenue Recognition Standard. *CPA Journal*, 14-22.
- Soufani, K. (2002). The decision to finance account receivables: The factoring option. *Managerial and Decision Economics*, 23, 1, 21-32.
- Stout, W. & Baxendale, S. (2006). Revenue recognition revolutionized. *The CPA Journal*, 76, 7.
- Toener, M. C. (2009). A guide to using the Accounting Standards Codification. *The CPA Journal*, 79(2), 20 – 25.
- Wallis, L. P. (2002). Managing your receivables in today's economy. *Strategic Finance*, 84(2), 42-45.
- Whitfield, B. (2004). Statement of Cash Flows: Time for Change! *Financial Analysts Journal*, 60, 2, 16-22.
- Yeaton, K. (2015). A New World of Revenue Recognition. *CPA Journal*, 85(7), 50-53.
- Zeff, S. A. (2005). The Evolution of U.S. GAAP: The Political Forces Behind Professional Standards (Parts 1 and II). *CPA Journal*, 75, 1-2.

Referencias electrónicas – Columnas de análisis y opinión

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

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

Nuestra Misión

Desarrollar líderes profesionales y académicos, mediante una educación de excelencia e iniciativas de investigación que les prepare para servir en el contexto empresarial.

The Spirit of Accounting, Accountign Today http://www.accountingtoday.com/ato_issues/2008_4/26762-1.html
(*Biblioteca o base de datos*)

Referencias electrónicas – 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>

Referencias electrónicas – Examen CPA y otros

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>

Bases de datos

Checkpoint: Acceso desde las bases de datos suscritas de la biblioteca

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>

Nuestra Misión

Desarrollar líderes profesionales y académicos, mediante una educación de excelencia e iniciativas de investigación que les prepare para servir en el contexto empresarial.