

**UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO  
RECINTO DE RIO PIEDRAS  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**CONTABILIDAD INTERNACIONAL (CONT 4029)  
Año Académico 2016-2017 - 2<sup>do</sup> Semestre**

**PROF. AIDA R. LOZADA, CPA, MBA, PhD,  
[aida.lozada@upr.edu](mailto:aida.lozada@upr.edu)**

**Oficina: AMO 300 #11, ext. 87234**

**Horas de Oficina: M-J -7:00- 8:30am, 11:30-1:00pm y 4:00-5:30pm (Se recomienda hacer cita)**

**SILABO (COMPENDIO)**

|   | <b><u>Horas</u></b> |
|---|---------------------|
| <b>INTRODUCCIÓN</b>   | 1.5                 |
| Objetivos del Curso   |                     |
| Discusión de Prontuario   |                     |
| Plan de Trabajo   |                     |
| Evaluación del Estudiante   |                     |
| <b>Taller: International Accounting Role Model</b>                      | 1.5                 |
| <b>Taller: Amigo Secreto Internacional</b>                              | 1.5                 |
| <b>TRASFONDO Y CONCEPTOS</b>  | 1                   |
| Globalización   |                     |
| Surgimiento y Evolución de las Empresas Multinacionales (MNE)           |                     |
| Fusiones y adquisiciones  |                     |
| Utilidad de la Contabilidad   |                     |
| Contabilidad Internacional  |                     |
| <b>Lecturas:</b>  |                     |
| <b>DIVERSIDAD EN LA CONTABILIDAD</b>                                    | .5                  |
| Causas y Consecuencias  |                     |
| <b>Lecturas:</b>  |                     |
| <b>NORMAS DE CONTABILIDAD</b>   | .5                  |
| Historia y evolución  |                     |
| Estados Unidos: Breve Resumen del surgimiento y evolución (Revisitados) |                     |
| Convergencia de Normas Contables  |                     |
| Normas Internacionales de Contabilidad (NIC y NIIF)                     |                     |
| Proyecto de Convergencia IASB y FASB                                    |                     |
| <b>Lecturas:</b>  |                     |

## DIFERENCIAS CONTABLES

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Generales:   | 1                     |
| Principio vs Reglas  |                       |
| Medición   |                       |
| Reconocimiento   |                       |
| Presentación y terminología                                      |                       |
| <br>Específicas:   | <br>.5                |
| Marco Conceptual   |                       |
| Divulgación  |                       |
| Estados Financieros y Notas                                      |                       |
| <b>Lecturas:</b>   |                       |
|  | <b><u>ACTIVOS</u></b> |
| <b>INVENTARIO:</b>   | <b>3</b>              |
| Presunciones de flujo de costos                                  |                       |
| Regla de costo / mercado el menor                                |                       |
| Reconocimiento de ganancias y pérdidas asociadas a la valoración |                       |
| Recuperación de pérdidas previas                                 |                       |
| <b>Taller: Ejercicios</b>  | <b>1.5</b>            |
| <br><b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:</b>                            |                       |
| Revaloración de mercado  | 3                     |
| <b>Taller: Ejercicios</b>  | <b>1.5</b>            |
| <br><b>EXAMEN I</b>  | <b>1.5</b>            |
| <b>DISCUSIÓN DE EXAMEN</b>                                       | <b>1.5</b>            |

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: continuación**

|   |            |
|---|------------|
| Depreciación                            |            |
| <b>Taller: Ejercicios</b>               | <b>1.5</b> |
| <br>Menoscabo                           | <br>1.5    |
| <b>Taller: Ejercicios</b>               | <b>1.5</b> |
| <br>Capitalización de intereses (breve) | <br>1.5    |
| <b>Taller: Ejercicios</b>               | <b>1.5</b> |
| <br>Intercambio (breve)                 | <br>1.5    |
| <b>Taller: Ejercicios</b>               | <b>1.5</b> |

|  |  |
|--|--|
| <b><u>DIFERENCIAS CONTABLES</u></b> (continuación) |  |
|--|--|

**ACTIVOS INTANGIBLES:**

Plusvalía- menoscabo (breve) 1

**Taller: Ejercicios**

Investigación y Desarrollo 1.5

**Taller: Ejercicios**

**DEUDAS**

Contingencias 1.5

**Taller: Ejercicios**

Arrendamientos (conceptual y breve) .5

**CAPITAL** (conceptual) .5

**ANÁLISIS** 4

Estados Financieros Internacionales

Cambio en moneda (transacciones)

Inflación

**OTROS TEMAS**

**RELACIONADOS A LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL** 3

Tributación

Auditoría

Responsabilidad Social

|                  |            |
|------------------|------------|
| <b>EXAMEN II</b> | <b>1.5</b> |
|------------------|------------|

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| <b>DISCUSIÓN DE EXAMEN</b> | <b>1.5</b> |
|----------------------------|------------|

### Requisitos y criterios de evaluación

| <b>Análisis de Estados Financieros Internacionales</b>                                       |            |
|--|------------|
| Examen 1 (Diferencias Contables: USGAAP & IFRS)  | 75         |
| Examen 2 (Diferencias Contables: USGAAP & IFRS)  | 75         |
| Talleres Individuales y Grupales (salón, fuera del salón e híbridos) (10 talleres)           | 100        |
| Investigación:<br>Poster / Presentación Oral: - Tema IFRS (50 preparación y 25 presentación) | 75         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>325</b> |

1. Los exámenes serán durante la hora de la clase, luego que se cubra el material indicado en el Sílabo.
2. **Talleres-** se realizarán utilizando una plantilla provista por la Profesora (cuando aplique). Los talleres se realizan principalmente durante la hora de clase. Otros son asignados para completarse fuera del horario de la clase. Algunos talleres se avisarán con anticipación, otros formaran parte de la discusión en clase. **TODOS** los talleres son evaluados para asignar puntuación.
3. Investigación y Presentación Oral: (Poster) Se trabajará en Grupo. La profesora asignará los temas. Las instrucciones y la rúbrica están el el grupo de yahoo del curso. Las presentaciones se llevarán a cabo la última semana de clases.
4. Enlaces de la Biblioteca de Administración de Empresas:  
<http://biblioteca.uprrp.edu/> (localice la E para Ebsco y P para ProQuest)  
<http://fae.uprrp.edu/estudiante/bibliotecas/>  
<https://baeuprrp.com/>  
  
Enlaces Departamento de Contabilidad:  
<http://contabilidad.uprrp.edu>
5. Yahoogroups: InternationalAccountingLozadaUPR group at Yahoo Groups:  
Group home page: <https://groups.yahoo.com/group/InternationalAccountingLozadaUPR>  
Group email address: [InternationalAccountingLozadaUPR@yahoogroups.com](mailto:InternationalAccountingLozadaUPR@yahoogroups.com)
6. Los exámenes, talleres, investigación y presentación están programados desde el 19 enero hasta al 19 de mayo. No programe ningún tipo de viaje o responsabilidades de trabajo que conflija con las responsabilidades a llevar a cabo en el curso.  
Si necesita ausentarse por compromisos de alguna organización institucional (Coro, Tuna, Atletismo), tiene que mostrar la evidencia. En el caso de enfermedad, también, debe mostrar evidencia, el profesor evaluará cada caso individualmente, si procede el profesor llegará a un acuerdo reponer el examen.

**CUMPLIMIENTO CON LEY 51** 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 necesario conforme a las recomendaciones de la Oficina de Asuntos para las Personas con Impedimento (OAPI) del Decanato de Estudiantes. También aquellos estudiantes con necesidades especiales que requieran algún tipo de asistencia o acomodo deben comunicarse con el (la) profesor(a).

### **INTEGRIDAD ACADÉMICA**

A. Es obligatorio que el estudiante siga el reglamento estudiantil y mantenga una conducta apropiada y ética en el salón de clases. (Reglamento de Estudiantes (2015) parte B, Artículo 6.2, inciso 1 “deshonestidad académica”)

#### **Asuntos importantes**

- Todos los trabajos deben ser entregados en las fechas asignadas, **sin excepción**. No se aceptan trabajos luego de la fecha establecida. **No se ofrecerá reposición de los exámenes, talleres u otros trabajos (ver punto # 6 en pág. 4)**
- No se permite el uso del celular durante los exámenes ni en la corrección de estos.
- El estudiante debe mostrar un comportamiento profesional durante el curso.

#### **NOTA!!!**

El 25% del tiempo asignado al curso será cubierto fuera de la hora y día asignado a la clase. Puede incluir una o todas las siguientes actividades:

- i. Asignaciones individuales que requieran la búsqueda de información de fuentes externas a los recursos provistos por la UPR.
- ii. Asignaciones grupales que requieran reuniones y discusión.
- iii. Preparación de informes escritos y orales.
- iv. Preparación de entrega de trabajos especiales. Entrega a través de la Internet.
- v. Exámenes fuera del horario de la clase.

## REFERENCIAS

- Elizabeth A. Gordon, Temple University, Jana S. Raedy, University of North Carolina, Alexander J. Sannella, Rutgers Business School, ©2016, Pearson | ISBN13: 9780132162302
- Donald E. Kieso, Jerry J. Weygandt, Terry D. Warfield, Intermediate Accounting, 16th Edition March 2016, ©2016
- Choi, F.D.S. and Meek, G.K. international Accounting Pearson Prentice Hall
- Choi, F.D.S. International Accounting and Accounting Handbook (John Wiley & Sons, Inc.
- Choi, F.D.S., Frost, C.A. and Meek, G.K. international Accounting (Prentice Hall)
- Saudagaran, S. M. International Accounting: A User Perspective (Thomson South- Western
- Thimothy Doupnik y Héctor Perera, INTERNATIONAL ACCOUNTING- CONT4029 (Custom Edition by Prof. Aida Lozada and Prof. Carmen Ríos. McGraw-Hill, 2014. ISBN 9781308235059.
- IFRS (2009). The move towards global standards. Consultado el 10 de junio 2012, <http://www.ifrs.org/use-around-the-world>.
- IFRS (2013c). Convergence between IFRSs and US GAAP. Consultado el 1 de mayo de 2013, <http://www.ifrs.org>
- Amstrong, C., Barth, M., Jagolinzer, A., Riedl, E. (2010). Market Reaction to the Adoption of IFRS in Europe. Accounting Review, 85(1), 31-61.
- Ball, R. (2006). International Financing Reporting Standards (IFRS): pros and cons for investors. Accounting and Business Research, 5-27.
- Barth, M., Beaver, W., Landsman, W. (2000). The relevance of the value-relevance research. Journal of Accounting Research, 26(2), 331-352.
- Bradshaw, M. y Miller, G. (2008). Will harmonizing accounting standards really harmonize accounting? Evidence from non-U.S. firms adopting U.S. GAAP. Journal of Accounting, Auditing & Finance 23: 233-263.
- Becker, L. (2014). IASB fumes as US rejects common approach. Risk, 27(4), 5.
- Becker, L. (2014a). The death of an accounting dream. Risk, July 30, 2014.
- Daske, H., Hail, L., Leuz, C., y Verdi, R. (2008). Mandatory IFRS Reporting around the World: Early Evidence on the Economic Consequences. Journal of Accounting Research, 46(5), 1085-1142
- Ernst & Young. (2012). Convergence a Moving Target. IFRS Issues for Business Leaders, Recuperado de <http://www.ey.com>. Publicación en mayo 26 de 2012.

- FASB (2013). International Convergence of Accounting Standards: A brief history. Consultado el 11 de mayo de 2013, <http://www.fasb.org>
- FASB (2013a). International Accounting Standard Convergence Overview. <http://www.fasb.org/jsp/FASB/Page/SectionPage&cid=1176156245663>. Consultado el 1 de noviembre de 2013.
- Gordon. E., B. Jorgensen, and C. Linthicum. (2010). Could IFRS replace U.S. GAAP? A comparison of earnings, attributes, and informativeness in the U.S. market. Working paper. Temple University.
- Holger D. (2006). Economic Benefits of Adopting IFRS or US-GAAP Have the Expected Cost of Equity Capital Really Decreased? *Journal of Business Finance & Accounting*, 33(3-4), 329.
- IASB (2006), "A roadmap for convergence between IFRS and U.S. GAAP – 2006-2008: Memorandum of Understanding between FASB and the IASB". Recuperado de <http://www.iasb.org>.
- IFRS (2009). The move towards global standards. Consultado el 10 de junio 2012, <http://www.ifrs.org/use-around-the-world>.
- IFRS, (2013a). International Financial Reporting Standards and Technical Bulletins. Consultado el 8 de marzo de 2013, <http://www.ifrs.org>.
- IFRS (2013b). IFRS application around the world. Consultado el 11 de julio de 2013, <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world>.
- IFRS (2013c). Convergence between IFRSs and U.S. GAAP. Consultado el 1 de mayo de 2013, <http://www.ifrs.org>
- IFRS (2014). IFRS application around the world. Jurisdiction Profiles. Consultado el 8 de marzo de 2014 en [www.ifrs.org/use-around-the-world/pages/jurisdiction-profiles.aspx](http://www.ifrs.org/use-around-the-world/pages/jurisdiction-profiles.aspx)
- Pricewaterhouse Coopers, LLP, (2013a). IFRS developments: IFRS in the US. US IFRS Resources. Consultado el 2 de noviembre de 2013 <http://www.pwc.com/usifrs>.
- Pricewaterhouse Coopers, LLP, (2013b). The future of US standard-setting. The road ahead. Consultado el 25 de octubre de 2013 en [www.pwc.com](http://www.pwc.com)
- Pricewaterhouse Coopers, LLP, (2013c). IFRS and U.S. GAAP: similarities and differences. <http://www.pwc.com>. Consultado el 17 de julio de 2014.
- Pricewaterhouse Coopers, LLP, (2014). IFRS and U.S. GAAP: similarities and differences. <http://www.pwc.com/usifrs>. Consultado el 17 de julio de 2014.
- SEC (2012a). Work Plan for the Consideration of Incorporating IFRS into the Financial Reporting System for U.S. Issuers. Final Staff Report SEC (July, 2012). Consultado el 9 de julio de 2013 en <http://www.sec.gov>

**Este Sílabo está sujeto a cambios.**