

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

**CONTABILIDAD INTERNACIONAL (CONT 4029)
Año Académico 2017-2018 - 2do Semestre**

**PROFA. AIDA R. LOZADA, CPA, MBA, PhD,
aida.lozada@upr.edu**

Oficina: AMO 300 #11, ext. 87234

**Horas de Oficina: L, M, W y J de 7:00- 8:30 de 1:00 a 3:00pm
Para poder brindarle un mejor servicio es recomendable hacer cita**

¡Bienvenidos al Curso!

Les saluda la Profesora Aida Lozada

Soy Contador Público Autorizado. Obtuve mi bachillerato en contabilidad en 1992, más tarde en el 2002 obtuve un MBA con especialidad en finanzas y contabilidad todos estos grados son de la Universidad de Puerto Rico en el Recinto de Río Piedras. Además, completé mi doctorado en la Universidad de León en España. El tema de la Disertación doctoral está basado en la comparación de Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vs las Normas Contables de EE. UU. Mis investigaciones y publicaciones están enfocadas en las NIIF.

He sido invitada a ofrecer Conferencias en: Europa, Latinoamérica y EE. UU.

Llevo 15 años como docente en modalidad presencial en la UPR y otras universidades en PR. También, en la modalidad híbrida a nivel de Maestría en: Universidad de Texas en Río Grande Valley, Cambridge College, Phoenix University, Universidad APEC en República Dominicana.

En la actualidad enseño los cursos de Contabilidad Internacional en la Universidad de Puerto Rico. Asimismo, he enseñado: Contabilidad Introdutoria, Intermedia, Costos y Gerencial.

Dentro de mis roles académicos, me he desempeñado como directora del Programa de Emprendimiento en la UPR (2010-2015). En este fungí como la gerente del Proyecto Internacional Global Entrepreneurship Monitor (GEM). También, soy mentora de investigaciones académicas.

¡Les deseo mucho éxito!

Proyecto Piloto: 45 Profesores Internacionales

Se utilizará en el curso material presentado y discutido en:

Workshop for Academics

IFRS Foundation / IASB: 30 Cannon St, London EC4M 6XH, UK

Mayo 2017

DURANTE EL CURSO

Actividad de Avalúo: Presentación de Ejemplos Reales
Conferenciantes Invitados (Practicantes)

SILABO (COMPENDIO)

	<u>Horas</u>	<u>Fecha</u>
INTRODUCCIÓN	1.5	MAR 12/13
Objetivos del Curso		
Discusión de Prontuario		
Plan de Trabajo		
Evaluación del Estudiante		
Taller: International Accounting Role Model	1.5	14/15
Taller: Amigo Secreto Internacional	1.5	19/20
TRASFONDO Y CONCEPTOS	.5	21/22
Globalización		
Surgimiento y Evolución de las Empresas Multinacionales (MNE)		
Fusiones y adquisiciones		
Utilidad de la Contabilidad		
Contabilidad Internacional		
Lecturas:		
DIVERSIDAD EN LA CONTABILIDAD	.5	21/22
Causas y Consecuencias		
Lecturas:		
NORMAS DE CONTABILIDAD	.5	21/22
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		
Lecturas:		
<u>DIFERENCIAS CONTABLES</u>		
Generales:	1	26/27
Principio vs Reglas		
Medición		
Reconocimiento		
Presentación y terminología		
Específicas:	.5	26/27
Marco Conceptual		
Divulgación		

ACTIVOS**INVENTARIO:**

Presunciones de flujo de costos
 Regla de costo / mercado el menor
 Reconocimiento de ganancias y pérdidas asociadas a la valoración
 Recuperación de pérdidas previas

Taller: Ejercicios

3 (28/3), (2,5)

29-31 de marzo: Receso Académico

ABR**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:**

Revaloración de mercado

Taller: Ejercicios

3 (4,10), (9,12)

PRUEBA CORTA I y DISCUSIÓN PRUEBA CORTA**3 (11 Repaso) 16/17**

Depreciación

Taller: Ejercicios

1.5 (18,19)

Menoscabo

Taller: Ejercicios

3 (23,24), (25,26)

Capitalización de intereses (breve)

Taller: Ejercicios (No se incluye en el examen)

1.5 (30, 1)

ABR/MAY

Intercambio (breve)

Taller: Ejercicios (No se incluye en el examen)

1.5 (2, 3)

MAY**ACTIVOS INTANGIBLES:**

Plusvalía- menoscabo (breve)

Taller: Ejercicios

1.5 (7,8)

Investigación y Desarrollo

Taller: Ejercicios

1.5 (9,10)

DEUDAS

Contingencias 1.5 (14,15)
Taller: Ejercicios

Arrendamientos (conceptual y breve) **(No se incluye en el examen)** 1.5 (16,17)

CAPITAL (conceptual) 1.5 (21,22)

ANÁLISIS

MAY

Estados Financieros Internacionales 1.5 (23,24)
Cambio en moneda (transacciones)
Inflación

OTROS TEMAS

RELACIONADOS A LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL

Tributación
Auditoría
Responsabilidad Social
Certificación 112 (2014-15) de la Junta de Gobierno, el 25% 1.5

PRUEBA CORTA II y DISCUSIÓN PRUEBA CORTA	1.5	(28/29)
---	------------	----------------

MAY/JUN

INVESTIGACIÓN:

PERIODO DE INVESTIGACIÓN:	6	(30,31,4,5)
----------------------------------	----------	--------------------

PRESENTACION DE INVESTIGACION		
--------------------------------------	--	--

Certificación 112 (2014-15) de la Junta de Gobierno, el 25% 3 (semestre)

Requisitos y criterios de evaluación

Análisis de Estados Financieros Internacionales	
Prueba Corta 1 (Diferencias Contables: USGAAP & IFRS)	50
Prueba Corta 2 (Diferencias Contables: USGAAP & IFRS)	50
Avalúo: Ejercicios, Problemas, Talleres Individuales y Grupales (salón, fuera del salón e híbridos) (10)	100
Investigación: Escrito y Presentación Oral: - Tema IFRS (50 preparación y 50 presentación)	100
TOTAL	300

1. Los exámenes serán durante la hora de la clase, luego que se cubra el material indicado en el Sílabo.
2. Los exámenes de reposición, se ofrecerán la última semana de clases en el horario establecido por la profesora, siempre y cuando no conflija con el horario de clases de la profesora y del estudiante. El estudiante solo puede reponer un (1) examen.
3. **Ejercicios, Problemas y 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. **TODOS** los talleres son evaluados para asignar puntuación.
4. Investigación y Presentación Oral: Se trabajará en Grupo. La profesora asignará los temas. Las instrucciones y la rúbrica están en el grupo de yahoo del curso. Las presentaciones se llevarán a cabo la última semana de clases.
5. 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/>
6. Enlaces Departamento de Contabilidad:
<http://contabilidad.uprrp.edu>
7. Puede acceder el material de la clase utilizando la Plataforma Moodle.
8. Yahoogroups: InternationalAccountingLozadaUPR group at Yahoo Groups:
Group home page: <https://groups.yahoo.com/group/InternationalAccountingLozadaUPR>
Group email address: InternationalAccountingLozadaUPR@yahoogroups.com
9. 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.

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

- 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!!!

“Conforme con la Certificación 112 (2014-15) de la Junta de Gobierno, el 25% de las horas contacto de este curso podrán ser ofrecidas, a discreción del profesor, haciendo uso de la tecnología o de otras experiencias de aprendizaje de igual calidad académica.”

- 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>. Publication 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
- 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
- Pricewaterhouse Coopers, LLP, (2013c). IFRS and U.S. GAAP: similarities and differences. [http:// www.pwc.com](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](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 Anejo al Silabo (Prontuario) está sujeto a cambios.

Enviado y discutido en clase: 12/13 marzo de 2018

Dra. Aida R. Lozada

