

UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO
RECINTO DE RIO PIEDRAS
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
CONTABILIDAD INTERNACIONAL (CONT 4029)
Año Académico 2018-2019 - 2do Semestre

PROFA. AIDA R. LOZADA, CPA, MBA, PhD,
aida.lozada@upr.edu/ Oficina: AMO 300 #11, ext. 87234
Horas de Oficina: L y W (8:30- 10:00), (11:30 a 1:00) M y J (10:00 a 11:30) (1:00 a 2:30)
Para poder brindarle un mejor debe hacer cita.

¡Bienvenidos al Curso!

Les saluda la Profesora Aida R. Lozada

***Este Curso:** se caracteriza, porque utilizo una metodología de enseñanza muy creativa, variada, e innovadora. He creado una serie de **Actividades de Avalúo** (“workshops”) **exclusivamente** para mis estudiantes. Estos “talleres” incluyen material técnico de contabilidad internacional y otros, en los que podrá demostrar: proyección internacional, destrezas de trabajo en grupo, creatividad, tolerancia, adaptabilidad, liderazgo, etc.*

*Asimismo, aplico en el salón la teoría de la educación: “**Learning by Doing**”, en donde la **Nota** del estudiante está basada en la interacción conmigo y sus colegas.*



¡LES DESEO MUCHO ÉXITO!

Profesora Aida R. Lozada

Educación: 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 y mis investigaciones son dirigidas a comparar las NIIF vs US GAAP.

Experiencia Docente: Llevo 16 años como docente presencial, en la UPR y otras universidades en PR y en el exterior. También, en modalidad en línea: Maestría en la Universidad de Texas en Río Bravo Valley. Igualmente, en la modalidad híbrida a nivel de Maestría en: Cambridge College, Phoenix University, y APEC University.

En la actualidad enseño los cursos de Contabilidad Internacional, Contabilidad Introdutoria, Sage 50 a nivel de Bachillerato y Contabilidad para Análisis y Control a nivel de Maestría en la UPR. Soy Profesora invitada en el Programa de Maestría en Contabilidad de la Universidad de Bowling Green en Ohio, (MAcc en BGSU) en el verano. He enseñado: Contabilidad Introdutoria, Intermedia, Costos y Gerencial en la UPR y otras universidades.

Desempeño Académico: En la actualidad soy la persona contacto del Programa MAcc de BGSU y la FAE. Directora del Programa de Emprendimiento en la UPR (2010-2015). Gerente del Proyecto Internacional Global Entrepreneurship Monitor (GEM, 2013, 2014)). Coordinadora de actividades para recaudar fondos para la Facultad (2018). Proveer proyección internacional a la UPR a través de mis exposiciones en el exterior. Mentora de investigaciones académicas.

He sido invitada: a ofrecer Conferencias en: Europa, Latinoamérica y EE. UU. y en la Universidad de Bowling Green en Ohio (Master in Accounting).

Investigaciones:

“Comparación del valor de pertinencia de las normas contables en Estados Unidos versus las normas internacionales de información financiera: el caso de las American Depositary Receipts”
<https://depositotesis.unileon.es>. Tesis Doctoral (**Mayo 2015**). Universidad de León, España.

“IASB and FASB, Convergence Project: Where are they Now?” & students, *Journal of Modern Accounting and Auditing* (**2014**), Vol. 10, No. 10, pp. 991-1004. ISSN 1548-6583- No. E14012802.

“Ruta Seductora hacia la Convergencia: NIIF para Pymes”, *Revista Internacional de Administración y Finanzas* (**2014**), Vol. 8, No. 2, pp. 83-103.

“NIIF para PYMES: Movimiento Fortuito o Ruta a la Convergencia?” with Carmen Ríos, *Revista Global de Negocios* (**2014**), Vol. 2, No. 1, pp. 41-54.



“I BROKE THE MIRRORS” / “YO ROMPÍ LOS ESPEJOS”

“Do not worry about IASB and FASB. Your obituary is written by the IUPI”

"AT THE END IT WAS BETTER TO ASPIRATE TO BE FINANCIALLY BILINGUAL"



Profesora: Dra. Aida R. Lozada, CPA, MBA, PhD

y

Estudiantes: Contabilidad Internacional

Avilés Martínez Jorge	De Jesús Rivera Carlos	Garay Vázquez Hazel
García Malaret Jonathan	González Cruz Jimmy	Guerrero Mejias Omar
Hiraldó López Noemí	Meléndez Rodríguez Ariana	Nieves Oti Alberto
Padilla Torres Alberto	Padrón Berroa Frances	Rivera Luque Christian
Rodríguez Pérez Alanís	Santos Méndez Doris	Soler Vargas María
Baerga González Ana	Cabrera Vera Marielsa	Canabal Soto José
Colón Veguilla Ángel	Cotto Laureano Stephanie	Emerson Rodríguez Lislyali
García Batista Junior	Hernández Valentin Ileana	Loubriel Carreras Samuel
Malavé Ruffat Adriana	Medina Rivera Lynnette	Nogue Morales Idiaris
Páez Torres Pedro	Pérez Rivera Jesús	Rahim García Omar
Rodríguez Negrón Isabel	Rodríguez Rivera Juan	Santa Meléndez Camila

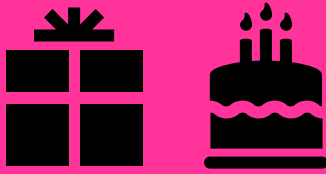


Use in the presentation: © <https://creativecommons.org/licenses/>
Use in the presentation: © In line 3D Model: <https://www.microsoft.com/en-us/servicesagreement/default.aspx>

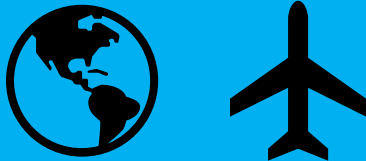
RECURSOS ADICIONALES PARA LA CLASE



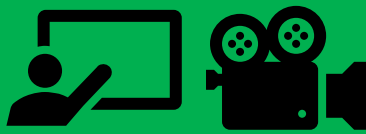
&



&



&



METODOLOGIA DE ENSEÑANZA INCLUYE:

ACTIVIDADES DE AVALÚO (AA) / "TALLERES"

VARIADOS



ENTRETENIDOS



XIX CONGRESO INTERNACIONAL
DE ESTUDIANTES DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVA, CONTABLES Y
AFINES 🇨🇴 🇪🇺

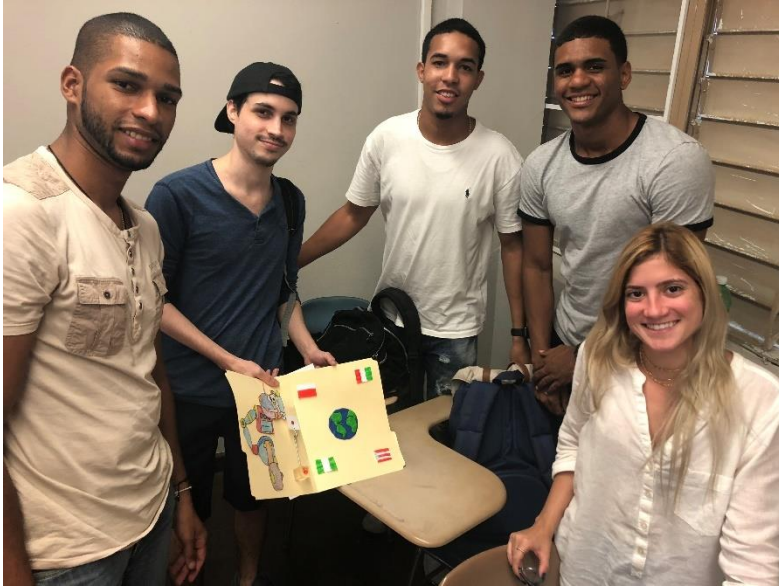


DRA. AIDA LOZADA 🐼
"ROMPIENDO ESPEJOS" ✨

UCC - Santa Marta 🇨🇴



CREATIVOS



LEARNING BY DOING!!!



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

Presentación de Ejemplos Reales

Conferenciantes Invitados (Practicantes)

Conferenciantes Invitados (Académicos)

<u>SILABO (COMPENDIO)</u>	<u>Horas</u>	<u>Fecha</u>	<u>ENE</u>
INTRODUCCIÓN		1.5	14/15
Objetivos del Curso			
Discusión de Prontuario			
Plan de Trabajo			
Evaluación del Estudiante			
(★AA) / Taller: <i>How to develop a global mindset</i>		1.5	16/17
(★AA) / Taller: Traveling and shopping around the world			
(★AA) / Taller: International Accounting Role Model		1.5	22/23
(★AA) / International Accounting Role Model: The Bonus goes to...			
(★AA) / Taller: <i>Picture Time</i>			
TRASFONDO Y CONCEPTOS		.5	22,23
Globalización			
Surgimiento y Evolución de las Empresas Multinacionales (MNE)			
Fusiones y adquisiciones			
Utilidad de la Contabilidad			
Contabilidad Internacional			
Lecturas: Material Preparado por la Profesora			
DIVERSIDAD EN LA CONTABILIDAD		.5	22,23
Causas y Consecuencias			
Lecturas: Material Preparado por la Profesora			
NORMAS DE CONTABILIDAD		.5	22,23
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: Material Preparado por la Profesora y Who uses IFRS/ Ifrs.Org			
DIFERENCIAS ENTRE IFRS Y USGAAP		1.5	24/28
Generales:			
Principio vs Reglas			
Medición			
Reconocimiento			
Presentación y terminología			
Específicas:			
Marco Conceptual			
Divulgación			
Estados Financieros y Notas			
(★AA) / Taller: Air France Financial Statements			
(★AA) / Taller: Are you a dot or a comma?			
(★AA) / Taller: Long term visualization / internationalization (all the semester)			

LY W / MY J

(★) ACTIVIDAD DE AVALÚO / ASSESSMENT ACTIVITY- NO Puntos (★) ACTIVIDAD DE AVALÚO / ASSESSMENT ACTIVITY- SI Puntos
--

ACTIVOS

	<u>Horas</u>	<u>Fecha</u> FEB
DIFERENCIAS ENTRE IFRS Y USGAAP: Específicas:		
INVENTARIO:	4.5	29,31,5 FEB 4,6,11 FEB
Presunciones de flujo de costos Regla de costo / mercado el menor Reconocimiento de ganancias y pérdidas asociadas a la valoración Recuperación de pérdidas previas (AA) / Taller: Ejercicios		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:		
Revaloración de mercado (AA) Taller: Ejercicios	4.5*	7,12,14 13,20,25
Dr. Snead Conference*		
PRUEBA CORTA I	1.5	19/27FEB
DISCUSIÓN PRUEBA CORTA	1.5	21/4MAR MAR
(AA) / Taller: Amigo Secreto Internacional	1.5	26FEB 6MAR
<u>Cont: Diferencias</u>		
Depreciación (AA) / Taller: Ejercicios	3	28,5 11,13
(AA) / Taller: Are you ready to break the mirrors? Part I (AA) / Taller: Which chair are you going to sit on?		
Menoscabo (AA) / Taller: Ejercicios	6	7,12,14,19 18,20,25,27
Capitalización de intereses (breve) Ejercicios de práctica (No se incluye en el examen) Intercambio (breve)	1.5	Cert. 112 21 1ABR
Ejercicios de práctica (No se incluye en el examen)		
ACTIVOS INTANGIBLES:		
Plusvalía- menoscabo (breve) Investigación y Desarrollo (AA) / Taller: Ejercicios	3	26,28 3,8ABR

LY W / MY J

(AA) ACTIVIDAD DE AVALÚO / ASSESSMENT ACTIVITY- NO Puntos
(AA) ACTIVIDAD DE AVALÚO / ASSESSMENT ACTIVITY- SI Puntos

DEUDAS

<u>Cont: Diferencias</u>	<u>Horas</u>	<u>Fecha</u>
Contingencias (★AA) / Taller: Ejercicios	3	ABR 2,4 10,15

★Taller: International Movie

★Arrendamientos (breve) (No incluye en el examen)	1.5	Cert. 112 9, 17
---	-----	--------------------

CAPITAL

Estructura Elementos Impacto de las Transacciones	1.5	11,22
---	-----	-------

ANÁLISIS

Estados Financieros Internacionales Cambio en moneda (transacciones) Inflación (★AA) / Taller: Do you understand: pesos, euros, soles, libras, reales, yen, lempiras, etc., ¿language?	1.5	16, 24
---	-----	--------

OTROS TEMAS

RELACIONADOS A LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL Tributación Auditoría Responsabilidad Social Otros Temas internacionales (★) What have we learned?	1.5*	23, 29 25,30 1,2
---	------	------------------------

★EJERCICIOS DE ANÁLISIS	1.5	6,7
-------------------------	-----	-----

*Conferencia

TOTAL HORAS 45

★ CONFERENCIA INVITADOS: miércoles 11:30am

Serán durante el semestre , en el caso en que el tiempo de la clase lo permita, se sustituye la hora de la clase por la asistencia a las Conferencias.

LY W / MY J

★ ACTIVIDAD DE AVALÚO / ASSESSMENT ACTIVITY- NO Puntos

★ ACTIVIDAD DE AVALÚO / ASSESSMENT ACTIVITY- SI Puntos

MATERIALES Y RECURSOS UTILIZADOS EN CLASE

Aida R. Lozada, “Comparación del valor de pertinencia de las normas contables en Estados Unidos versus las normas internacionales de información financiera: el caso de las American Depositary Receipts” <https://depositotesis.unileon.es>. Tesis Doctoral (Mayo 2015). Universidad de León, España.

Aida R. Lozada and students, “IASB and FASB, Convergence Project: Where are they Now?” *Journal of Modern Accounting and Auditing* (2014), Vol. 10, No. 10, pp. 991-1004. ISSN 1548-6583- No. E14012802.

Aida R. Lozada, “Ruta Seductora hacia la Convergencia: NIIF para Pymes”, *Revista Internacional de Administración y Finanzas* (2014), Vol. 8, No. 2, pp. 83-103.

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

Thimothy Doupnik y Héctor Perera, *INTERNATIONAL ACCOUNTING- CONT4029* (Custom Edition by Prof. Aida Lozada and Prof. Carmen Ríos. McGraw-Hill, 2014. ISBN 9781308235059.

J. David Spiceland, James Sepe, Mark Nelson, *Intermediate Accounting*, 6th edition, McGraw-Hill, 2014. ISBN-13: 978-0077614065 ISBN-10: 0077614062

- Material y Ejercicios preparados por la Prof. Lozada.
- Los dibujos de las presentaciones incluyen: © In line 3D Model: <https://www.microsoft.com/en-us/servicesagreement/default.aspx>
- Recursos y páginas más utilizadas en clase: electrónicas: Ifrs.org y Fasb.org

✶Requisitos y criterios de evaluación

Análisis de Estados Financieros Internacionales y Comparación de IFRS vs US GAAP	
• Prueba Corta 1 en el Salón individual	50
• Ejercicios de Análisis en el salón individual	50
Actividades de Avalúo: Assessment Activities (AA)	
• Ejercicios, Problemas, Talleres, “workshops” • Individuales y Grupales • (salón, fuera del salón e híbridos) (10AA x 15pts)	150
(AA) / Taller: Long term visualization / internationalization (all the semester) individual	30
Asistencia a Conferencias (Conferenciantes Invitados al salón de clases) 10/c/u	20
TOTAL	300

1. **Página de la UPR**
<http://www.uprrp.edu/>
2. **Página Departamento de Contabilidad**
http://contabilidad.uprrp.edu/?page_id=1240
3. **Página del Registrador/calendarios académicos**
http://www.uprrp.edu/?page_id=851
4. La Profesora utiliza la plataforma Moodle para proveer material adicional y para la entrega de trabajos.
<https://online.uprrp.edu/>
5. La prueba corta será durante la hora de la clase, luego que se cubra el material indicado en el Sílabo.
6. La prueba corta será en inglés.
7. **Actividades de Avalúo (AA)**- se realizarán utilizando una plantilla provista por la Profesora (cuando aplique). Se realizan principalmente durante la hora de clase. Otras son asignadas para completarse fuera del horario de la clase. Si el estudiante se ausente a una o más Actividades de Avalúo realizada en el salón de clases, solo podrá reponer 1 Actividad. La Prof. le proveerá la nueva Actividad de Avalúo a reponer.
8. Las Actividades de Avalúo (de ejercicios) se someten a través de Moodle.
9. **Acomodo Razonable**
Es responsabilidad del estudiante, presentar evidencia de su acomodo razonable.
 - a. La Profesora, brindará el acomodo razonable una vez el estudiante presente la evidencia.
 - b. Los acomodos razonables no pueden aplicarse retroactivamente, es decir: no se le otorgará tiempo adicional para entrega de trabajos si la fecha de entrega ya expiró y el estudiante no había presentado la carta con evidencia de acomodo razonable. No se repetirá un examen al estudiante porque obtuvo mala nota, o por cualquier otra situación, si este alega que tenía acomodo razonable y no presentó su carta de acomodo razonable al momento de tomar el examen.
 - c. Es responsabilidad del estudiante notificar por correo electrónico y en persona a la Profesora que tiene acomodo razonable, antes de cada examen y o entrega de cada trabajo (sugerido: el día antes).
 - d. El tiempo asignado a los trabajos para entregar fuera del salón, incluyen la consideración de tiempo adicional para los estudiantes que poseen acomodo razonable.
 - e. Todo estudiante debe firmar una hoja el primer día de clases en la que confirma que la Profesora ha discutido el Prontuario/Sílabo y que usted está de acuerdo y lo ha entendido.
10. **La nota final de la clase tomará en cuenta**
los requisitos de evaluación del curso según Prontuario.
11. **Asistencia**
el reglamento estudiantil de la UPR requiere que todos los estudiantes asistan a sus clases.
12. **Etiqueta de los negocios**
El estudiante debe mostrar siempre un alto nivel de profesionalismo en el curso.
13. **Participación en clase**
en discusión de problemas y temas es necesario le ayuda al proceso de aprendizaje.
14. **Participación en trabajo de equipo**
Los estudiantes harán, en coordinación con su profesor(a), los acomodos necesarios para incluir compañeros estudiantes necesidades diversas.
15. **Reposición de exámenes**
Se repondrán la última semana de clases (con fecha de preferencia para la profesora el miércoles 8 de mayo de 10:00 am a 12:00 medio día. (Regla: solo puede reponer 1 examen). Si falta a la reposición obtendrá cero en el examen.
La regla de reposición aplica a todos los estudiantes matriculados en el curso.

Este examen podrá ser en inglés o en español utilizando el formato que la profesora considere necesario. No se entregará la nota de este examen el mismo día. La Profesora le indicará el día de la reposición, cuando el estudiante podrá conocer su nota.

Excepción:

Los estudiantes que se ausenten por compromisos de alguna organización institucional, privada o que representen a PR (Coro, Tuna, Atletismo, otra actividad, etc.) podrán tomar el examen antes del 8 de mayo, en mutuo acuerdo con la Profesora.

Corrección de exámenes

16. El protocolo de corrección de exámenes: no utilizar el celular mientras se corrige, no puede tomar apuntes, no puede sacar fotos, debe utilizar bolígrafo durante la corrección.

17. Correo institucional

La comunicación con los estudiantes se llevará a cabo utilizando el **correo institucional** del profesor y los estudiantes.

18. 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.

Ejemplos:

Puede incluir una o todas las siguientes actividades:

1. Asignaciones individuales que requieran la búsqueda de información de fuentes externas a los recursos provistos por la UPR.
2. Asignaciones grupales que requieran reuniones y discusión fuera del horario del curso.
3. Preparación de informes escritos y orales.
4. Preparación de entrega de trabajos especiales.
5. Entrega a través de la Internet.
6. Exámenes fuera del horario de la clase.
7. Entre otros.

LEYES Y CERTIFICACIONES QUE APLICAN

CERTIFICACION 112 (2014-15) JUNTA DE GOBIERNO - PRONTUARIOS

“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 (la) profesor(a) haciendo uso de la tecnología o de otras experiencias de aprendizaje de igual calidad académica.”

CUMPLIMIENTO CON LA LEY 51 – DIVERSIDAD FUNCIONAL

Los estudiantes que reciban servicios de Rehabilitación Vocacional o con diversidad funcional estipulado por la Oficina de Asuntos para las Personas con Impedimentos del Decanato de Estudiantes (OAPI) que requieran algún tipo de asistencia o acomodo, deben comunicarse con el(la) profesor(a) al inicio del semestre para planificar el acomodo razonable y equipo necesario conforme a las recomendaciones de OAPI.

CERTIFICACION 30 (2018-19) SENADO ACADEMICO - DISCRIMEN

La Universidad de Puerto Rico prohíbe el discrimen por razón de sexo y género en todas sus modalidades, incluyendo el hostigamiento sexual. Según la Política Institucional contra el Hostigamiento Sexual en la Universidad de Puerto Rico, “Certificación 130, 2014-15 de la Junta de Gobierno, si un estudiante está siendo o fue afectado por conductas relacionadas a hostigamiento sexual, puede acudir ante la Oficina de la Procuraduría Estudiantil, el Decanato de Estudiantes o la Coordinadora de Cumplimiento con el Título IX para orientación y/o presentar una queja.

CERTIFICACION 13, (2009-10) JUNTA DE GOBIERNO Y ARTICULO 6.2 DEL REGLAMENTO GENERAL DE ESTUDIANTES – INTEGRIDAD ACADEMICA

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."

El acceso sin autorización a programas de computadoras y otros es una falta de integridad.

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, esta acción representa plagio y recibirá F en el curso.

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 Financial 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>. 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 Anejo al Silabo (Prontuario) está sujeto a cambios.