

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

**PRIMER SEMESTRE 2019-20**

**FILOSOFÍA, TEORÍA Y PROBLEMAS DE CONTABILIDAD FINANCIERA III  
(CONT 4003)**

**NUMERO DE HORAS/CRÉDITOS:** tres horas / tres créditos

**PRERREQUISITOS:** Filosofía, Teoría y Problemas de Contabilidad Financiera II (CONT 4002)

**DESCRIPCIÓN DEL CURSO:** 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.

**Instructor:** Prof. Aníbal Báez Díaz, PhD

**LIBRO DE TEXTO:**

Spiceland, J.D., Nelson, M.W. and Thomas, W.B. (2016). *Intermediate Accounting*. 9<sup>th</sup>E, New York: McGraw-Hill Education **(SNT)**

**OTROS RECURSOS:** FASB Accounting Standards Codification - <http://aaahq.org/asclogin.cfm>  
Nombre de usuario: aaa52150    Clave: BBxb57R

**GLOSARIO DE CONTABILIDAD:** <http://baseportal.com/baseportal/glosario/main>

**REGISTRO PLATAFORMA DEL CURSO:**

[https://contabilidaduprrp.edu20.org/visitor\\_catalog\\_class/show/1400987](https://contabilidaduprrp.edu20.org/visitor_catalog_class/show/1400987)

**CÓDIGO:** **BSER-BIOE**

**OBJETIVOS INSTRUCCIONALES:**

Durante el curso los estudiantes

1. evaluará críticamente las normas o principios contables particulares al registro de transacciones diversas y a la preparación y divulgación de información financiera que puedan aplicar a escenarios nacionales e internacionales.
2. discriminarán 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,
3. 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.
4. y consultarán recursos bibliográficos electrónicos y bases de datos para realizar investigación en la disciplina.

**PARA CONSULTAS:**

**Oficina de Acreditación,** 1er piso, Edificio Osuna (frente al asensor)

**Horas de Oficina:** inmediatamente después de la clase L&W 11:30-12:00 y 2:30-4:30 o por acuerdo. M&J 1:00-4:30

**Correo Electrónico:** [anibalbaez@yahoo.com](mailto:anibalbaez@yahoo.com), [anibal.baez1@upr.edu](mailto:anibal.baez1@upr.edu)

**Teléfono:** (787) 764-0000, extensión: 87175

## TEMARIO

• <b>INTRODUCCIÓN AL CURSO</b> (discusión del prontuario y otros)	<b>1.5</b>
• <b>PENSIONES (Capítulo 17)</b>	<b>6.0</b>
C17: Questions: Q17-1 hasta Q17-26   Brief Exercises: BE17-1 hasta BE17-13   Exercises: E17-1, hasta E17-8, E17-13, E17-914, E17-16   Problems: P17-8	
• <b>RECONOCIMIENTO DE INGRESO (Capítulo 5)</b>	<b>5.5</b>
C5: Brief Exercises: BE5-1 al BE5-34   Brief Exercises: E5-2,, E5-3, E5-5, E5-6, E5-7, E5-8, E5-9, E5-17, E5-18, E5-19, E5-21   Problems: P5-2   Cases: Case5-2, Case5-3, Case5-4 (ethics), Case 5-5.	
<b>EXAMEN #1 – VIERNES 13 DE SEPTIEMBRE DE 2019 DE 3PM-5PM</b>	<b>2.0</b>
<b>PENSIONES &amp; RECONOCIMIENTO DE INGRESO</b>	
<b>Discusión examen</b>	<b>1.5</b>
• <b>CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS (Capítulo 16)</b>	<b>6.0</b>
C16: Questions: Q16-1 hasta Q16-10   Brief Exercises: BE16-1 hasta BE19-15   Exercises: E19-1 hasta E16-13 y E16-15   Exercises: E16-1, E16-2, E16-6, E16-7, E16-8.	
• <b>CAMBIOS EN CONTABILIDAD, ESTIMADOS &amp; ERRORES (Capítulo 20)</b>	<b>6.0</b>
C20: Questions: Q20-1 hasta 20-17 (EXCEPTO Q20-11)   Brief Exercises: BE20-1 hasta BE20-12   Exercises: E20-1, E20-2, E20-7, E20-8, E22-10, E20-15, E20-16, E20-17, E20-18, E20-19, E20-21, E20-22, E20-23, E20-24, E20-25   Problems: P20-8.	
<b>EXAMEN #2 – VIERNES 18 DE OCTUBRE DE 2019 DE 3PM-5PM</b>	<b>2.0</b>
<b>CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS, CAMBIO EN PRINCIPIO, ESTIMADOS y CORRECCIÓN DE ERORES</b>	
<b>Discusión examen</b>	<b>1.5</b>
• <b>DERIVADOS (Appendix 17A)</b>	<b>5.0</b>
APPENDIX A (al final del libro): Questions: Q A-1 hasta Q A-7   Exercises: EA-1.	
• <b>ARRENDAMIENTOS (Capítulo 15)</b>	<b>6.0</b>
C15: Questions: Q 15-1 hasta Q 15-14   Brief Exercises: BE15-1 BE15-10 y BE15-13 hasta Be15-15   Exercises: E 15-1, E15-6, E15-7, E15-8, E15-9, E15-11, E15-16, E15-18, E15-26   Problems: P15-3 y P15-7.	
• <b>TEMAS DE DESARROLLO RECIENTE (presentaciones orales)</b>	<b>6.0</b>
<b>EXAMEN #3 (FINAL) + ENTREGA BONO INDIVIDUAL</b>	

---

## CERTIFICACIONES RELEVANTES A TODO CURSO EN LA UPR

---

**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 profesor haciendo uso de la tecnología o de otras experiencias de aprendizaje de igual calidad académica.”

---

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

---

**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 Y HOSTIGAMIENTO SEXUAL:** 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 Procuradora Estudiantil, el Decanato de Estudiantes o la Coordinadora de Cumplimiento con el Título IX para orientación o para presentar una queja.

---

**ESTRATEGIAS INSTRUCCIONALES:** El curso se dictará mediante conferencias, discusión y análisis de casos. 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.

---

**ASISTENCIA A CLASES:** Todos los estudiantes tienen la obligación de asistir a clase y estar preparados para participar activamente. Este criterio es muy importante, ya que yo supongo que usted leyó el material antes de la clase y que es capaz de analizar, entender y cuestionar los temas discutidos en clase. Los estudiantes que se ausenten serán 100% responsables del material discutido y/o distribuido en clase. Lo mismo aplica a los anuncios o cambios relacionados al curso que se hagan durante su ausencia.

---

**CONDUCTA DURANTE CLASE:** Las siguientes características demuestran un **comportamiento poco profesional**: llegar tarde al salón, falta de preparación para la discusión, tardanzas, comentarios insensibles y/o fuera de orden, dormir en la clase, hablar con el compañero(a) mientras otra persona se dirige a la clase, leer o estudiar de otros temas durante la clase, contestar llamadas telefónicas durante el tiempo de la clase, entrar y salir del salón durante la clase, entre otros.

---

**EJERCICIOS Y PROBLEMAS DE PRÁCTICA:** La práctica y la lectura son esenciales para su éxito en los exámenes. Este prontuario incluye una lista de ejercicios, problemas y artículos asignados para práctica y lectura. Las soluciones de los ejercicios de práctica se enviarán por email o se distribuirán a través de la Internet. Les recomiendo que traten estos problemas después de que la discusión en clase del capítulo correspondiente haya culminado. Todos estos ejercicios y/o problemas son exclusivamente para práctica. *No se recogerá ninguno de ellos en clase (a menos que se indique lo contrario) y por lo tanto no se asignará ninguna puntuación.*

---

---

**ASIGNACIONES GRUPALES (50 puntos):** Se recogerán 4 o 5 asignaciones correspondientes a los siguientes temas: ganancia por acción, impuestos, pensiones, arrendamientos, cambios en principio e instrumentos derivados. Las asignaciones tendrán un total de 50 puntos. Las mismas se podrán obtener en la página electrónica de la clase una vez el profesor lo indique en el salón. Todas las asignaciones deberán ser resueltas en grupo utilizando Microsoft Word, Microsoft Excel o cualquier otro programa equivalente.

Sólo se requiere presentar una copia por grupo.

*La primera página debe incluir el nombre completo de todos los miembros de su grupo, de lo contrario NO será corregida.*

---

**PRESENTACIÓN ORAL Y POSTER (50 puntos):** Este trabajo es grupal (máximo 4 miembros por grupo). El trabajo se evaluará, entre otras cosas, basándose en los siguientes criterios: entrega oportuna, organización, cumplimiento con las guías y dominio del material, coordinación del grupo, creatividad, entrega de un bosquejo y de apuntes preparados utilizando un programa de presentaciones (i.e. PowerPoint), y las evaluaciones de los miembros del grupo. Se requiere el uso de “PowerPoint” o un programa equivalente para preparar la presentación oral y el poster.

La vestimenta para el día de la presentación es “business casual” (no deben usar pantalones cortos, blusas cortas y/o escotadas, gorras, gafas de sol, t-shirts, etc.).

La hoja de evaluación que el profesor va a utilizar para evaluar las presentaciones está disponible en la página del curso para que examine los criterios que se usarán para evaluar su presentación.

Durante la primera o segunda semana del curso tienen que escoger el tema de la lista que aparece en la plataforma digital del curso.

---

**EXAMENES (300 puntos):** Se administrarán **3 exámenes** durante el curso. Dos exámenes se ofrecerán en la fecha indicada en el calendario que acompaña este prontuario. El examen final se administrará en la fecha asignada por el registrador. El estudiante tendrá 2 horas para contestar cada examen.

Los primeros dos exámenes se ofrecerán los viernes. No está permitido utilizar el celular como calculadora.
--

Durante el transcurso de los exámenes los celulares y otros dispositivos inteligentes (incluyendo relojes) deberán estar en el modo de silencio y guardados. Su uso NO está permitido durante los exámenes ni durante la discusión de los mismos.

Durante los exámenes y pruebas en el salón de clases NO se permite el uso de calculadoras programables.

<b>Los exámenes de reposición se corrigen al final del curso, junto con el examen final y no incluyen problemas para puntos de bono ni le aplican ajustes que se hayan hechos en el examen original.</b>
--

---

**BONO (INDIVIDUAL) – 5 pts.:** Escribir un CUENTO de no más de 10 páginas sobre cualquier tema de contabilidad intermedia o desarrollos recientes. *Se entrega el día del examen final.*

---

**Teléfonos Celulares:** Por favor, apague el volumen de su celular (teléfono móvil) durante el periodo de clase. 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. Si el teléfono suena durante el examen se aplicará una penalidad de 10%.

---

**OTROS RECURSOS Y MATERIALES:** Además del texto, se utilizarán casos, transparencias, y las bibliotecas electrónicas para consulta para la preparación del proyecto final.

---

**SISTEMA DE CALIFICACIÓN (60% exámenes y 40% otros)**

Examen 1	100 puntos	<b>CURVA</b> <hr/> <b>90 - 100% A</b> <b>80 - 89% B</b> <b>70 - 79% C</b> <b>60 - 69% D</b> <b>0 - 59% F</b>
Examen 2	100 puntos	
Examen 3 (final)	100 puntos	
Asignaciones	50 puntos	
Presentación Oral y Poster	<u>50 puntos</u>	
<b>Total</b>	<b>350 puntos</b>	

## BIBLIOGRAFÍA

### *Columnas de análisis y opinión*

Re: Balance by Jim Peterson:

[http://www.jamesrpeterson.com/home/accounting\\_principles\\_and\\_standards/](http://www.jamesrpeterson.com/home/accounting_principles_and_standards/)

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

The Spirit of Accounting, Accounting

<https://www.accountingtoday.com/search?query=The+Spirit+of+Accounting>

### Referencias electrónicas

Financial Accounting Standards Board (FASB): <http://www.fasb.org>

Accounting Education links: <http://www.accountingeducation.com/links/index.cfm>

Accounting Research and Career Information: <http://www.accountingnet.com>

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/>

Governmental Accounting Standards Board (GASB): <http://www.gasb.org>

International Accounting Standards Board (IASB): <http://www.iasc.org.uk>

Journal of Accountancy: <http://www.aicpa.org/pubs/jofa/>

National Association of State Boards of Accountancy (NASBA): <http://www.nasba.org/nasbaweb.nsf/nasbahome>

Public Oversight Board: <http://www.pcaobus.org/>

The American Accounting Association: <http://aaahq.org/index.cfm>

The CPA Exam: <http://www.cpa-exam.org/>

U.S. Securities and Exchange Commission: <http://www.sec.gov/info/edgar/forms.htm>

---

**ESTE DOCUMENTO ESTA SUJETO A CAMBIOS:** El objetivo de este documento es para que le sirva de guía durante el semestre y pueda planificar su tiempo adecuadamente. Sin embargo, si lo considero necesario, el contenido del mismo puede ser cambiado. Esto incluye los términos y condiciones que se encuentran en el mismo (ej. sistema de calificación, fecha y contenido de los exámenes, asignaciones, pruebas cortas, participación, asistencia, etc.).

### REFERENCES (POR TEMA)

#### I. 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>

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>

#### II. 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>

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/accr-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.

### **III. 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.

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.

### **IV. 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/jsf.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>

## **V. ERRORES, CAMBIOS EN PRINCIPIO, ETC.:**

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>

## **VI. GASTO DE IMPUESTOS:**

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.