

**Universidad de Puerto Rico**  
**Recinto de Río Piedras**  
**Facultad de Administración de Empresas**  
**Departamento de Contabilidad**

**PRONTUARIO**  
**Segundo Semestre 2020/2021**

<b>TÍTULO DEL CURSO</b>	:	<b>Filosofía, Teoría y Problemas de Contabilidad Financiera I</b>
<b>CODIFICACIÓN</b>	:	CONT 4001
<b>CANTIDAD DE HORAS/CRÉDITO</b>	:	45 horas / Tres créditos
<b>PRERREQUISITOS, CORREQUISITOS Y OTROS REQUERIMIENTOS:</b>	:	Introducción a los Fundamentos de Contabilidad II: CONT 3106 ó CONT 3006
<b>DESCRIPCIÓN DEL CURSO:</b>		
<p>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. <b>Este curso se ofrece este semestre en modalidad en línea.</b></p>		
<b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Identificará los fundamentos teóricos contenidos en el Marco Conceptual de la disciplina que sirven de base al desarrollo de las normas de contabilidad.</li> <li>• 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 distintos escenarios.</li> <li>• 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.</li> <li>• Organizará información de forma clara, precisa y concisa mediante presentaciones lo que permitirá expresarse ante distintas instancias como profesionales de la contabilidad.</li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> </ul>		

<b>BOSQUEJO DE CONTENIDO Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO:</b>	
<b>Tema</b>	<b>Distribución del tiempo</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> A. Objetivos del curso B. Requisitos del curso C. Normas y métodos de evaluación	1.5 horas
<b>II. JUSTIFICACIÓN HISTÓRICO-SOCIAL DE LA CONTABILIDAD</b> A. Definición y función social de la Contabilidad B. Historia y desarrollo institucional de la Contabilidad C. Proceso normativo y elaboración de principios de contabilidad D. Normas o principios internacionales de contabilidad ( <i>IFRS-Internacional Financial Reporting</i> ) E. Ambiente ético-legal de la contabilidad	1.5 horas
<b>III. CICLO DE CONTABILIDAD</b> A. Procedimientos y pasos en el ciclo de contabilidad B. Análisis y anotación de asientos (entradas) de ajustes ( <b>discusión profunda</b> ).	7.5 horas
<b>IV. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA CONTABILIDAD</b> A. Necesidad y desarrollo de un marco conceptual B. Objetivos y características cualitativas de la información contable C. Conceptos de reconocimiento y medición D. Elementos de los estados financieros E. Supuestos y principios de contabilidad	1.5 horas
<b>V. ESTADOS E INFORMES FINANCIEROS</b> A. Estado de Ingresos y Gastos 1. Usos y limitaciones 2. Presentación: contenido y formato 3. Manipulación del ingreso B. Ingreso integral ( <i>comprehensive income</i> ) 1. Presentación y divulgación C. Estado de Cambios en el Patrimonio 1. Presentación: contenido y formato a. Ganancias Retenidas b. Presentación de ajustes por cambios en principio c. Presentación de ajustes por corrección de errores 2. Ingreso Integral Acumulado ( <i>accumulated comprehensive income</i> ) D. Estado de Situación Financiera 1. Usos y limitaciones 2. Presentación: contenido, formato y valoración 3. Información suplementaria E. Estado de Flujos de Efectivo 1. Usos y limitaciones 2. Presentación: contenido y formato	6 horas
<b>VI. ACTIVOS CORRIENTES</b> A. Efectivo 1. Definición	1.5 horas

<ul style="list-style-type: none"> <li>2. Composición y divulgación</li> <li>3. Equivalentes de efectivo</li> <li>4. Aspectos críticos de control <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Reconciliación bancaria</li> </ul> </li> <li>B. Cuentas por cobrar <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Métodos de valoración</li> <li>2. Medición de las cuentas incobrables</li> <li>3. Fuentes de financiamiento <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Venta o cesión (<i>factoring</i>)</li> <li>b. Pignoración o asignación</li> <li>c. Pignoración general (<i>pledge</i>)</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>C. Documentos por cobrar <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Definición</li> <li>2. Reconocimiento</li> <li>3. Valoración</li> <li>4. Disposición</li> <li>5. Situaciones especiales</li> </ul> </li> <li>D. Inventario <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Definición y aspectos generales de valoración. <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Composición y clasificación</li> </ul> </li> <li>2. Sistemas de inventario <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Periódico</li> <li>b. Perpetuo</li> </ul> </li> <li>3. Supuestos de flujos de costos de inventario <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Identificación específica</li> <li>b. Costo promedio</li> <li>c. FIFO (PEPS)</li> <li>d. LIFO (UEPS)</li> <li>e. LIFO monetario</li> </ul> </li> <li>4. Efectos de errores en el inventario</li> </ul> </li> <li>E. Aspectos adicionales de valoración <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Pérdida en valor del inventario</li> <li>2. Determinación del valor neto realizable o costo o mercado</li> <li>3. Métodos de estimar inventarios <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Margen de ganancia bruta</li> <li>b. Método del detallista</li> </ul> </li> <li>4. Divulgación en los estados financieros</li> </ul> </li> </ul>	<p>3.0 horas</p> <p>3.0 horas</p> <p>3.0 horas</p> <p>3.0 horas</p>
<p><b>VII. ACTIVOS OPERACIONALES &amp; DEPRECIACIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A. Definición</li> <li>B. Valoración según la forma de adquisición <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Compras al contado</li> <li>2. Capitalización de intereses en activos construidos por la propia empresa</li> <li>3. Emisión de deuda</li> <li>4. Emisión de acciones</li> <li>5. Permutas</li> </ul> </li> <li>C. Erogaciones subsiguientes a la adquisición</li> <li>D. Disposición de activos de planta</li> <li>E. Métodos de depreciación <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Línea recta</li> <li>2. Tasa doble decreciente</li> </ul> </li> </ul>	<p>4.5 horas</p> <p>3.0 horas</p>

3.Método de actividad (relacionarlo con recursos naturales y el gasto de agotamiento) F. Deterioro o Menoscabo ( <i>impairment</i> ) E. Divulgación en los estados financieros	
<b>VIII. ACTIVOS INTANGIBLES</b> A. Definición B. Valoración C. Tipos de activos intangibles identificables y su trato contable D. Plusvalía ( <i>Goodwill</i> ) E. Deterioro o menoscabo ( <i>impairment</i> ) F. Costos de investigación y desarrollo	3.0 horas
<b>Tiempo asignado a temas</b> <b>Tiempo asignado a discusión de exámenes</b> <b>Total, de horas</b>	<b>42 horas</b> <b>3 horas</b> <b>45 horas</b>
<b>LIBRO DE TEXTO:</b>	
Spiceland, J.D., M. W. Nelson, W.B. Thomas (2020). <i>Intermediate Accounting</i> , 10th. Ed. McGraw-Hill.	
<b>TÉCNICAS INSTRUCCIONALES:</b>	
Se podrán utilizar algunas de las siguientes:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Discusión dirigida: presentación</li> <li>• Módulos instruccionales interactivos</li> <li>• Lecturas de artículos profesionales en línea</li> <li>• Videos instruccionales</li> <li>• Trabajos en grupo</li> <li>• Tareas individuales</li> <li>• Videoconferencias asincrónicas y sincrónicas</li> <li>• Foros: Discusión dirigida: presentación de situaciones que generen discusión, problemas estructurados o no estructurados de contabilidad, noticias y artículos de actualidad, casos de dilemas éticos o responsabilidad profesional</li> <li>• instrucción asistida por la computadora o algún medio electrónico.</li> <li>• Resolución de problemas con el uso de programado de hojas electrónicas.</li> <li>• Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónico.</li> </ul>	
<b>RECURSOS MÍNIMOS DISPONIBLES (REQUERIDOS):</b>	
Cuenta en la plataforma institucional de gestión de aprendizaje (Ej. Moodle)	Institución
Cuenta de correo electrónico institucional	Institución
Computadora con acceso a internet de alta velocidad.	Estudiante
Programados o aplicaciones: procesador de palabras, hojas de cálculo, editor de presentaciones	Estudiante
Bocinas integradas o externas	Estudiante
Cámara web o móvil con cámara y micrófono	Estudiante
Libro de texto que incluye acceso a la plataforma digital o en línea del libro	Estudiante
FASB Accounting Standards Codification <a href="http://www2.aaahq.org/asclLogin.cfm">http://www2.aaahq.org/asclLogin.cfm</a>	Institución
Portal cibernético del Departamento de Contabilidad	Institución

<b>TÉCNICAS DE EVALUACIÓN:</b>		
	Por ciento	Puntuación total
Exámenes	75%	300
Asignaciones, proyecto grupal, trabajos individuales, resolución de casos utilizando base de datos, trabajos usando programados especiales, participación en foros.	25%	100
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>400</b>

#### **ACOMODO RAZONABLE:**

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 el equipo de asistencia necesario conforme a las recomendaciones de la Oficina de Servicios a Estudiantes con impedimentos (OSEI) del Decanato de Estudiantes. También aquellos estudiantes con necesidades especiales de algún tipo de asistencia o acomodo deben comunicarse con el (la) profesor(a). Si un alumno tiene una discapacidad documentada (ya sea física, psicológica, de aprendizaje o de otro tipo, que afecte su desempeño académico) y le gustaría solicitar disposiciones académicas especiales, éste debe comunicarse con la Oficina de Servicios a Estudiantes con Impedimentos (OSEI) del Decanato de Estudiantes, a fin de fijar una cita para dar inicio a los servicios pertinentes.

#### **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, haciendo 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.

**Para velar por la integridad y seguridad de los datos de los usuarios, todo curso híbrido, a distancia y en línea deberá ofrecerse mediante la plataforma institucional de gestión de aprendizaje, la cual utiliza protocolos seguros de conexión y autenticación. El sistema autentica la identidad del usuario utilizando el nombre de usuario y contraseña asignados en su cuenta institucional. El usuario es responsable de mantener segura, proteger, y no compartir su contraseña con otras personas.**

#### **NORMATIVA SOBRE DISCRIMEN POR SEXO Y GÉNERO EN MODALIDAD DE VIOLENCIA 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 Núm. 130, 2014-2015 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 Procuraduría Estudiantil, el Decanato de

Estudiantes o la Coordinadora de Cumplimiento con Título IX para orientación y/o presentar una queja”.

## SISTEMA DE CALIFICACIÓN

Se utiliza el sistema de notas por letras: A, B, C, D y F

## BIBLIOGRAFÍA

### I. REVISTAS DE CONTABILIDAD EN LÍNEA

Journal of Accountancy: [www.journalofaccountancy.com](http://www.journalofaccountancy.com)

The CPA Journal: [www.cpajournal.com](http://www.cpajournal.com)

### II. REFERENCIAS ELECTRÓNICAS (todas disponibles de manera remota a través de la Internet)

Deloitte. (2020). Accounting Considerations Related to Coronavirus Disease 2019. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ng/Documents/audit/ng-IFRS-in-Focus-Coronavirus-Disease%202019.pdf>

Drew, J. (2019). How to handle accounting for digital assets. <https://www.journalofaccountancy.com/news/2019/dec/aicpa-practice-aid-accounting-for-digital-assets.html>

EY. (2020). Technical Line: Accounting and reporting considerations for the effects of the coronavirus outbreak. [https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en\\_us/topics/assurance/accountinglink/ey-tl08535-201us-03-31-2020.pdf?download](https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_us/topics/assurance/accountinglink/ey-tl08535-201us-03-31-2020.pdf?download)

KPMG. (2020). KPMG report: COVID-19-related inventory impairments; cash flow opportunity for resellers. <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/us/pdf/2020/04/20246.pdf>

KPMG. (2020). Physical inventory count amid COVID-19. <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/in/pdf/2020/03/chapter-2-aau-covid-19-financial-reporting-inventory-impact-relaxations.pdf>

PWC. (2019). Financial statement presentation. <https://www.pwc.com/us/en/cfodirect/assets/pdf/accounting-guides/pwc-financial-statement-presentation-guide.pdf>

PWC. (2019). In depth A look at current financial reporting issues: Cryptographic assets and related transactions: accounting considerations under IFRS. <https://www.pwc.com/gx/en/audit-services/ifrs/publications/ifrs-16/cryptographic-assets-related-transactions-accounting-considerations-ifrs-pwc-in-depth.pdf>

PWC. (2019). Inventory. <https://www.pwc.com/us/en/cfodirect/assets/pdf/accounting-guides/pwc-guide-inventory.pdf>

PWC. (2020). Property, plant, equipment, and other assets. <https://www.pwc.com/us/en/cfodirect/assets/pdf/accounting-guides/property-plant-equipment-accounting-guide.pdf>

### III. REFERENCIAS EN BASES DE DATOS DE LA BIBLIOTECA (todas disponibles de manera remota a través de las bases de datos del sistema de bibliotecas)

Ackerman, J. L. (2019). Ten Technology Predictions for the Next Decade. *CPA Journal*, 89(11), 69.

Anders, S. B. (2019). Accounting Career and Education Resources. *CPA Journal*, 89(9), 72–73.

Anders, S. B. (2019). Sustainability Reporting. *CPA Journal*, 89(7), 72–73.

Asper, S., McCoy, C., & Taylor, G. K. (2019). The Expanding Use of Non-GAAP Financial Measures. *CPA Journal*, 89(7), 28–31.

Best, E., & Caylor, M. L. (2019). Risks and Rewards of Financial Disclosure on Twitter. *CPA Journal*, 89(6), 42–47.

Betancourt, L., & Irving, J. H. (2019). The Challenge of Accounting for Goodwill. *CPA Journal*, 89(11), 46–51.

Bishop-Monroe, R., Xin Geng, & Law, D. (2019). How Can the Accounting Profession Attract a Diverse Generation Z? *CPA Journal*, 89(12), 58–63.

Bricker, W. (2018). The Critical Role of Financial Reporting. *CPA Journal*, August.

Chiang, W.-C., Du, J., & Summers, D. (2019). Providing Services to the Marijuana Industry. *CPA Journal*, 89(11), 6–10.

Collins, V., & Lanz, J. (2019). Managing Data as an Asset. *CPA Journal*, 89(6), 22–27.

Drew, J., & Tysiac, K. (2020). 2020s vision: Tech transformation on tap. *Journal of Accountancy*, 229(1), 23–33.

Drumgo, K. (2019). How a landmark AICPA resolution helped diversify the profession. *Journal of Accountancy*, 228(6), 35–39.

Goldberg, S. R., Kessler, L. L., & Govern, M. (2019). Fostering Diversity and Inclusion in the Accounting Workplace. *CPA Journal*, 89(12), 50–57.

Golden, R. (2019). The Road to Better Financial Reporting. *CPA Journal*, 89(8), 23–25.

Guerriero, E., Engebretson, R. L., & Parker, C. W. (2019). Leveraging Data Analytics. *CPA Journal*, 89(12), 70–75.

Henry, T. F., Weitz, R. R., & Rosenthal, D. A. (2020). The Gap between GAAP and Non-GAAP. *CPA Journal*, 90(2), 60–65.

Hermanson, D. R., Hermanson, H. M., & Hermanson, S. D. (2020). Where Is Public Company Auditing Headed? *CPA Journal*, 90(2), 54–59.

How the New Ethics Code Will Affect Your Standards. (2019). *CPA Journal*, 89(5), 11–13.

Jones, J. P. (2017). The State of FASB's Simplification Initiative. *The CPA Journal*, September.

Ketz, J. E. (2019). Confessions of an Accounting Critic. *CPA Journal*, 89(3), 10–12.

Ketz, J. E. (2020). The Myth of Auditor Independence. *CPA Journal*, 90(2), 6–9.

Levy, H. B. (2018). 'Net Realizable Value' Is the New 'Market': The Effect of ASU 2015-11 and Other Inventory Valuation Issues. *CPA Journal*, 88(6), 64–65.

Levy, H. B. (2019). Liquidation Basis Accounting and Reporting. *CPA Journal*, 89(7), 54–57.

Love, V. J., & Eickemeyer, J. H. (2020). Fiduciary Duty, Due Care, and the Public Interest. *CPA Journal*, 90(3), 6–9.

Marley, R., Platau, S. M., & Rossing, J. C. P. (2019). Modifying the Pathway to Becoming a Licensed CPA. *CPA Journal*, 89(12), 76–81.

Mintz, S. (2020). Codifying the Fundamental Principles of "Professional Behavior." *CPA Journal*, 90(3), 20–27.

Patrick, B., & Williams, K. L. (2020). What is artificial intelligence? *Journal of Accountancy*, 229(2), 1–4

Pearson, B. K. (2019). How to Determine a Discount for Lack of Marketability. *CPA Journal*, 89(11), 58–63.

Raskin, R., Foy, J., & Kass-Shraibman, F. (2020). The Daily Deal Sales Tax Trap. *CPA Journal*, 90(1), 26–32.

Schmutte, J., & Duncan, J. R. (2019). The Statement of Cash Flows Turns 30. *CPA Journal*, 89(8), 6–10.

Simms, K., & West, C. T., Jr. (2019). Understanding Accounting Professionals' Reasons for Joining Academia. *CPA Journal*, 89(9), 52–57.

Sterley, A. (2019). Cryptoassets. *CPA Journal*, 89(6), 6–7.

Taub, M., Hollander, D., Rodriguez, L., & Dyson, R. A. (2019). Applying the New Accounting Guidance for Contributions. *CPA Journal*, 89(4), 32–38.

The Decision Relevance of Financial Reporting: An Exclusive CPA Journal Panel Discussion. (cover story). (2018). *CPA Journal*, 88(2), 24–33.

Turner, L. E. (2020). Reforming the Auditing Profession. *CPA Journal*, 90(2), 48–53.

Tysiac, K. (2020). A future-focused path for CPA licensure. *Journal of Accountancy*, 229(2), 1–3.



Ulanowska, E. (2020). Overcoming Obstacles on the Road to Becoming a CPA. *CPA Journal*, 90(2), 12–13.

Weinberg, S. (2020). Is Government GAAP Necessary? *CPA Journal*, 90(4), 18–19.

Zhang, J. (2019). Learning from the Current Research on Non-GAAP Financial Measures. *CPA Journal*, 89(7), 32–37.

#### **IV. COLUMNAS DE ANÁLISIS Y OPINIÓN**

Re: Balance by Jim Peterson:

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

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

#### **V. PODCASTS DE INTERÉS PARA CONTADORES**

##### **ACCOUNTING BEST PRACTICES WITH STEVE BRAGG**

<https://www.stitcher.com/podcast/accounting-best-practices-with-steve-bragg>

##### **Accounting Today Podcast**

<https://www.accountingtoday.com/podcast>

##### **ACCOUNTING INFLUENCERS**

<https://www.stitcher.com/podcast/accounting-influencers>

##### **THE BIG 4 ACCOUNTING FIRMS PODCAST**

<https://big4accountingfirms.com/>

##### **The ACCA Podcasts**

<https://accaglobal.podomatic.com/>

##### **The CPA Guide Podcast**

<https://www.stitcher.com/podcast/the-cpa-guide-podcast>

##### **Accounting Play**

<https://accountingplay.com/>

##### **The Abacus Show**

<https://cpatalent.com/abacus/>

#### **VI. PORTALES ELECTRÓNICOS – 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>

## **VII. REFERENCIAS ELECTRÓNICAS – Examen CPA**

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>

## **VIII. BASES DE DATOS Y OTRAS**

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/Pl/index.jhtml>

Yahoo Finance Site: <http://finance.yahoo.com>