

SILABO

PROF. AIDA R. LOZADA RIVERA, CPA, MBA, PhD

Correo: aida.lozada@upr.edu

Celular: 787-314-4445

Horas de Oficina Virtuales:

V (1:00pm a 4:00pm), otro horario por acuerdo.

Moodle: BigBlueButton, Meet Google, Zoom, WhatsApp or Facetime

Para poder brindarle un mejor servicio se requiere hacer cita

Título del Curso: Contabilidad Internacional

Codificación: Cont 4029

Cantidad de Horas/Crédito: 45 Horas / Tres Créditos

Prerrequisitos: Cont 3106

Descripción del Curso: Estudio de las dimensiones multinacionales de la contabilidad con referencia a las transacciones en moneda extranjera, impuestos, auditoría y estados financieros. Discusión de los esfuerzos para la armonización de los estándares de contabilidad. Énfasis en los aspectos críticos de contabilidad, estructura organizacional, ética, inversiones y el ambiente económico pertinente. Requiere que el estudiante participe en grupos de trabajo o proyecto individual, y presentar sus hallazgos en forma oral y escrita. Se requiere el uso de la microcomputadora. **El curso se ofrecerá en modalidad híbrida. El 75% del curso se ofrecerá a distancia.**

Circular 001, 2021-2022: Decanato de Estudiantes UPR del Recinto de Río Piedras

En la modalidad híbrida (H) se clasifican formalmente los cursos que conllevan un proceso de aprendizaje formal en el cual parte de la instrucción se imparte estando el profesor y el estudiante en lugares distintos, de manera sincrónica o asincrónica y, para el cual además de las reuniones presenciales, se utilizan las tecnologías de la información y la comunicación como mecanismos de enlace entre el profesor, el estudiante y la institución. En el curso híbrido, entre un 25% y 75% del total de horas de instrucción ocurren a distancia.

¡Bienvenidos al Curso!

Les saluda la Profesora Aida R. Lozada Rivera

***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**”.*



¡Les deseo mucho éxito!

Biografía



Profesora Aida R. Lozada, CPA, MBA, PhD

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 19 años como **docente presencial** a nivel subgraduado y graduado en la UPR y otras universidades en PR y en Bowling Green State University los últimos 3 años. También, en **modalidad en línea:** Maestría en la Universidad de Texas en Río Grande Valley. Igualmente, en la modalidad híbrida a nivel de Maestría en: Cambridge College y Phoenix University.

Desempeño Académico: Cursos

Nivel subgraduado UPR:

Enseño los cursos de Contabilidad Internacional (Cont. 4029), Intermedia I y II (Cont. 4001 y 4002), Introdutoria I y II (Cont. 3105y 3106), Contabilidad de Costos (Cont. 4125), Contabilidad Gerencial (Cont. 4006), Sistemas de Contabilidad Computadorizados (GEOF 3327/Sage 50).

Nivel graduado UPR y BGSU:

Contabilidad para Análisis y Control (Cont 6501) UPR y Capstone Course (IFRS) (BA 114) en BGSU.

Experiencia Internacional:

Persona contacto del Programa MAcc de Bowling Green State University (BGSU) y la Facultad de Administración (FAE). Miembro de la Junta Asesora de la Escuela de Negocios en BGSU. Profesora visitante en universidades de Estados Unidos y América Latina.

Puestos Académicos:

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). 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 em Ohio (Master in Accounting).

Investigaciones:

Publicadas

1. “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.
2. “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.
3. “Ruta Seductora hacia la Convergencia: NIIF para Pymes”, *Revista Internacional de Administración y Finanzas* (**2014**), Vol. 8, No. 2, pp. 83-103.
4. “NIIF para PYMES: Movimiento Fortuito o Ruta a la Convergencia?”, *Revista Global de Negocios* (**2014**), Vol. 2, No. 1, pp. 41-54.

En proceso de Publicación

1. Principal author: “Difference between CPA and NON CPA accountants regarding the convergence agreement and the use of international financial reporting standards in the United States of America” (**2021**)
2. Co-author: “A Judgement Modeling approach to Examining Employable Skills” (**2021**)
3. Author: “The internationalization of US CPA Exam” (**2021**)

DERECHOS RESERVADOS ©

Todas las Actividades de Avalúo (AA), 'Workshops', Talleres y Material utilizadas en este curso, (Cont. 4029) han sido iniciativa y creación de la Profa. Aida R. Lozada Rivera solamente. Las mismas constituyen Propiedad Intelectual creadas exclusivamente para las secciones del curso de Contabilidad Internacional asignadas a la Profa. Lozada

Todos los derechos reservados: ©Aida R. Lozada Rivera

OBJETIVO PRINCIPAL

Formar profesionales financieramente bilingües

Dominio de las normas internacionales de contabilidad y de las normas de Estados Unidos.

Desarrollar: Capital Cultural

Es la curiosidad constante de investigar cosas nuevas. Es el deseo de adquirir gusto mucho más profundo sobre otras culturas. Este proceso transforma tu estilo de vida y lo diferencia de aquellos que no lo desarrollan.

Desarrollar: Mentalidad Globalizada

Es esencial romper con paradigmas y prejuicios que impiden que sigamos aprendiendo y creciendo. Abandonar la crítica y ver el mérito en lo nuevo, lo distinto, lo novel y en lo desconocido es el principio de *“Romper los Espejos”*



©Aida R. Lozada

“I BROKE THE MIRRORS” ©Aida Lozada

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

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

METODOLOGIA DE ENSEÑANZA

ACTIVIDADES DE AVALÚO (AA) / “TALLERES”

VARIADOS, ENTRETENIDOS, DIVERTIDOS

ACTIVIDADES REALIZADAS

BGSU

IASB: LONDON

UCC: COLOMBIA 2017

UNACH: ECUADOR 2016

“THE LIMBO PROJECT”: CONVERGENCE PROJECT

INTERNATIONAL BUSINESS MEETING

INTERNATIONAL ACCOUNTANT ROLE MODEL

INTERNATIONAL ACCOUNTANT ROLE MODEL

LA PROFA. LOZADA APLICA LA TEORÍA DE EDUCACIÓN:

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)

SILABO: HÍBRIDO

&CONCEPTO (Ver Leyenda en la página 17)	@HORAS	SEMANA / MÓDULO
BIENVENIDA Objetivos del Curso Discusión de Prontuario Plan de Trabajo Evaluación del Estudiante	1.5	1 Reunión Virtual Sincrónica (VS)
I. INTRODUCCIÓN Temas Internacionales Perspectiva Internacional Lecturas: Material Preparado por la Profesora 1. (AA) <i>Global Mindset Questions</i> (vence 08/29)	1	1 Reunión Virtual Asincrónica (VA)
II. TRASFONDO Y CONCEPTOS Globalización Surgimiento y Evolución de las Empresas Multinacionales (MNE) Fusiones y adquisiciones Utilidad de la Contabilidad Contabilidad Internacional Lecturas: Material Preparado por la Profesora	.5	1 Reunión Virtual Asincrónica (VA)
III. DIVERSIDAD EN LA CONTABILIDAD Causas y Consecuencias Lecturas: Material Preparado por la Profesora	1.5	2 Reunión Virtual Asincrónica (VA)
IV. NORMAS DE CONTABILIDAD Historia y evolución Estados Unidos: Breve Resumen del surgimiento y evolución: (Rev.) Convergencia de Normas Contables Normas Internacionales de Contabilidad (NIC y NIIF) Proyecto de Convergencia IASB y FASB Lecturas: Material Preparado por la Profesora 2. (AA) <i>Accounting Diversity, IFRS, Convergence Questions</i> (vence 08/ 29)	1.5	2 Reunión Virtual Asincrónica (VA)
V. DIFERENCIAS ENTRE IFRS Y USGAAP (GENERALES) Principio vs Reglas Medición Reconocimiento Presentación y terminología Lecturas: Material Preparado por la Profesora (AA) <i>Principle vs Rule</i>	1.5	3 Reunión Virtual Asincrónica (VA)
VI. DIFERENCIAS IFRS VS USGAAP (ESPECÍFICAS: ESTADOS FINANCIEROS) Marco Conceptual Divulgación (Segmentos, Interina) Estados Financieros y Notas Lecturas: Material Preparado por la Profesora 3. (AA) <i>Financial Statements Differences: Air France</i> (vence Sept. 14)	1.5	3 Reunión Virtual Asincrónica (VA)

&CONCEPTO (Ver Leyenda en la página 17)	@HORAS	SEMANA / MÓDULO
DIFERENCIAS ESPECIFICAS: IFRS VS USGAAP ACTIVOS CORRIENTES		
VII. EFECTIVO Y EQUIVALENTES (★ Breve y Conceptual) Lecturas: Material Preparado por la Profesor (★AA) Sobregiros (“overdraft”)	1	4 Reunión Virtual Asincrónica (VA)
VIII. CUENTAS POR COBRAR (★ Breve y Conceptual) Gasto de Cuentas Incobrables Ventas de Cuentas Incobrables (Transferencia) Lecturas: Material Preparado por la Profesor (★ AA) Current Expected Credit Loss (CECL) Model	1	4 Reunión Virtual Asincrónica (VA)
IX. INVERSIONES (★ Breve y Conceptual) Transferencia entre Categorías Opción de Valor de Mercado Deterioro Lecturas: Material Preparado por la Profesora	1	4 Reunión Virtual Asincrónica (VA)
X. 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 Lecturas: Material Preparado por la Profesora 4. (★AA) Lower or Cost of Market Rule (LCM) (vence Sept. 19)	3	5 Sept. 13 Reunión Presencial
ACTIVOS NO CORRIENTES		
XI. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Categorías de activos Adquisición: Activos Donados (Government Grant) Revaloración de mercado (PPE) Revaloración de mercado (Intangibles) Lecturas: Material Preparado por la Profesora 5. (★AA) Assets Differences and Revaluation (PPE) (vence Sept. 26)	3	6 Sept. 20 Reunión Presencial
XII. DETERIORO <u>Propiedad, Planta y Equipo</u> Indicadores Prueba de Recobro Determinación de la pérdida Recobro de la pérdida <u>Activos Intangibles</u> Vida Indefinida Prueba de Recobro Determinación de la pérdida Recobro de la pérdida <u>Plusvalía</u> (★ Breve y Conceptual) Prueba de Recobro Determinación de la pérdida Recobro de la pérdida Lecturas: Material Preparado por la Profesora 7. (★AA) Impairment Test: Loss and Recovery (PP&E) (vence Oct. 3)	3	7 Sept. 27 Reunión Presencial
XIII. DEPRECIACIÓN Componentes Lecturas: Material Preparado por la Profesora 8. (★AA) Depreciation by Components (vence Oct. 10)	3	8 Oct. 4 Reunión Presencial
XIV. INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO Criterios para Capitalizar Desembolsos Capitalizables Amortización Lecturas: Material Preparado por la Profesora	3	9 Oct. 13 Reunión Presencial

9. (★AA) R&D: Capitalization and Amortization <i>(vence Oct. 20)</i>		
&CONCEPTO	@HORAS	<u>SEMANA /</u> <u>MÓDULO</u>
XV. DEUDAS Clasificación: Refinanciamiento Provisión vs Contingencias Reconocimiento de la Deuda y de la Pérdida (★Breve: Conceptual) Deudas Convertibles Bonos Convertibles Amortización de: Prima y Descuento Arrendamientos: Clasificación Lecturas: Material Preparado por la Profesora 10. (★AA) Provision Liability <i>(vence Oct. 24)</i>	3	10 Oct. 18 Reunión Presencial
XVI. CAPITAL Presentación Terminología Otro Ingreso Abarcador: Partidas Acciones Preferidas: Clasificación de Deuda Lecturas: Material Preparado por la Profesora	3	11 Reunión Virtual Asincrónica (VA)
XVII. OTROS TEMAS A. Transacciones: Moneda Extranjera B. Cobertura (Hedging) C. Riesgo de Intercambio D. Traducción de Estados Financieros E. Tributación Internacional F. Auditoría Internacional G. Gobierno Corporativo H. Responsabilidad Social I. Contabilidad Comparativa Lecturas: Material Preparado por la Profesor (★AA) Prepare a Summary of the topics discussed in class <i>(vence Nov. 30)</i> <small>(One page, 12 Times New Roman, 1.5 space, page 8.5x11)</small>	(A-I) 3	12 Reunión Virtual Asincrónica (VA)
XVIII. ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS Lecturas: Material Preparado por la Profesora (★AA) What Have We Learned? Final Exercises <i>(vence Dic. 7)</i>	3	13, 14 Nov. 8 Reunión Presencial
(★AA) Show Me Your International Attitude <i>(vence Dic. 7)</i>	6	15 Dic. 6 Reunión Presencial
TOTAL	45	

LEYENDA

& LOS CONCEPTOS ESTÁN DISCUTIDOS EN LAS GRABACIONES DE LA CLASE

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

★ ACTIVIDAD DE AVALÚO (AA) / ASSESSMENT ACTIVITY- SI Puntos

★ BREVE Y CONCEPTUAL - EL TEMA NO SERÁ EVALUADO EN EXÁMENES O ACTIVIDADES DE AVALÚO

@ TIEMPO ESTIMADO Y RECOMENDADO PARA ESTUDIO.

VS: Virtual Sincrónica

VA: Virtual Asincrónica

P: Presencial

NOTA

Este Sílabo está sujeto a cambios.

Resumen: Discusión Primera Reunión

1. Se discute el Sílabo (puede ver y escuchar en Moodle la discusión del Sílabo en el video preparado por la Profesora Lozada).
2. Se muestra la Plataforma de Moodle y su contenido.
3. Todas las clases ya están grabadas y el material de los Power Points está discutido en estas.
4. Cada Módulo es independiente del otro (excepción cuando mencione continuación).
5. Cada Módulo incluye: Bosquejo de los temas, material en Power Point, grabaciones de la clase, y Actividades de Avalúo.
6. Las AA vencen en la fecha y hora establecida.
7. La AA del Módulo 1 y 2 vencen el 29 de agosto, para darle tiempo a las personas que se matriculen tarde o que no pueden estar en la primera clase.
8. Cada AA tiene su fecha de vencimiento según el Módulo.
9. Las tareas (AA) entregadas luego de la fecha y hora de vencimiento perderán el 50% de los puntos.
10. Al final del Semestre puede reponer UNA AA no entregada.
11. Puede trabajar las AA a mano, además puede tomar una foto de la contestación y subirla a Moodle.
12. **NO** envíe las Tareas (AA) al correo electrónico de la Profesora. Estas no serán corregidas.
13. Las clases están grabadas para que les permita a los estudiantes ver el video y estudiar el material en el horario de su preferencia y cuántas veces lo desee. Esto permite que todos los estudiantes aprendan según los recursos, herramientas y oportunidades que tengan disponible.
14. La herramienta de BigBlueButton en Moodle, se usará para las reuniones sincrónicas. Cada Módulo tiene la sesión programada para reuniones virtuales.
15. Para discutir su acomodo razonable es necesario llevar a cabo una reunión individual (virtual) el primer día de clases.

MATERIALES Y RECURSOS UTILIZADOS EN CLASE

El material ha sido preparado por la Profesora Lozada: el insumo ha sido obtenido de lecturas en diferentes fuentes y de la asistencia a Conferencias Internacionales

Los ejercicios asignados en las Actividades de Avalúo han sido preparados por la Profesora.

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

Douppnik T. and Perera H. INTERNATIONAL ACCOUNTING- CONT4029 (Custom Edition by Prof. Aida Lozada and Prof. Carmen Ríos. McGraw-Hill, 2014. ISBN 9781308235059.

Thimothy, D., Finn M., Gotti, G. and Perera, H. 5ed. INTERNATIONAL ACCOUNTING. Mc Graw Hill 2020, New York.

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	
<u>ACTIVIDADES DE AVALÚO: ASSESSMENT ACTIVITIES (AA)</u>	
✚ (AA) Ejercicios, Problemas, Talleres, Actividades, Asignaciones “Workshops” Individuales y Grupales (10AA x 20pts)	200
✚ (AA) Ejercicios Finales de Análisis: What Have We Learned? Final Exercises	50
✚ (AA) Show Me Your International Attitude	50
TOTAL	300
✚ Cada AA entregada luego de la fecha y hora de vencimiento perderá el 50% de los puntos.	

DATOS IMPORTANTES

1. **Página de la UPR**
<http://www.uprrp.edu/>
2. **Página Departamento de Contabilidad**
<http://contabilidad.uprrp.edu/>
3. **Página del Registrador/Calendarios Académicos**
http://www.uprrp.edu/?page_id=851
4. **Moodle**
<https://online.uprrp.edu/>
 - a. La Profesora utiliza la plataforma Moodle para proveer el material y para la entrega de trabajos.
5. **Enlaces para libros gratis**
<http://2012books.lardbucket.org/books/accounting-for-managers/index.html>
<https://www.saylor.org/site/textbooks/Managerial%20Accounting.pdf>
<https://open.umn.edu/opentextbooks/BookDetail.aspx?bookId=137>
<http://bookboon.com/en/>

6. 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 de forma retroactiva, o sea, no se le otorgará tiempo adicional para las pruebas cortas o entrega de trabajos, si la fecha de entrega ya expiró y el estudiante no había presentado la carta con evidencia de acomodo razonable.
- c. No se repetirán exámenes, ni trabajos si el estudiante obtuvo una puntuación baja, aunque este alegue que tenía acomodo razonable y no presentó su carta antes de tomar el examen. (cuando aplique)
- d. La Profa. asignará el tiempo adicional del acomodo razonable antes de comenzar la prueba corta.
- e. Es responsabilidad del estudiante notificar que estará aplicando su acomodo razonable por correo electrónico y personalmente, la clase antes de tomar el examen. (cuando aplique)
- f. El tiempo asignado a los trabajos para entregar, incluyen la consideración de tiempo adicional para los estudiantes que poseen acomodo razonable.
- g. Todo estudiante debe firmar una hoja el primer día de clases en la que confirma que la Profesora ha discutido el Prontuario/Sílabo, que usted está de acuerdo y lo ha entendido.

7. Nota Final

- a. Tomará en consideración los requisitos de evaluación del curso según el Prontuario/Sílabo.
- b. No envíe correos a la Profesora para solicitar trabajos adicionales, para mejorar su nota.
- c. Toda solicitud de revisión de nota, que no esté basada utilizando los criterios de evaluación del curso, no será atendida.

8. Etiqueta de los negocios

- a. El estudiante debe mostrar siempre un alto nivel de profesionalismo en el curso.

9. Participación en clase

- a. La discusión de problemas y temas es necesario y le ayuda al proceso de aprendizaje.

10. Participación en trabajo de equipo

- a. Los estudiantes harán, en coordinación con su profesor(a), los acomodos necesarios para incluir compañeros estudiantes con necesidades diversas.

11. Actividades De Avalúo (AA)

- a. Las AA vencen en la fecha y hora establecida.
- b. La AA del Módulo 1 y 2 vence el 29 de agosto, para darle tiempo a las personas que se matriculen tarde o que no pueden estar en la primera clase.
- c. Cada AA tiene su fecha de vencimiento según el Módulo.
- d. Las tareas (AA) entregadas tarde perderán el 50% de los puntos.
- e. Al final del Semestre puede reponer UNA AA no entregada durante el semestre. (20 puntos).
- f. **NO** envíe las Tareas (AA) al correo electrónico de la Profesora. Estas no serán corregidas.
- g. Todas las AA son en inglés, (pero usted puede contestar en español).
- h. Puede trabajar todas las AA a mano.
- i. Puede tomar una foto de la contestación de la AA y subirla a Moodle.

12. Correo institucional

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

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

LIBROS

Donald E. K., Weygandt, J.J., Warfield, T. D. 16th ed. (2016) Intermediate Accounting, Wiley. ISBN: 978-1118-74297-6.

Gordon, E. A., Raedy, J. S., Sannella, A. J. 2016, Pearson. ISBN 10: 013216230X ISBN 13: 9780132162302

Spiceland, D., Nelson, M., Thomas, W., 9th ed. (2018). Intermediate Accounting. Mc Graw Hill. ISBN10: 125972266X ISBN13: 9781259722660

Thimothy D., Perara H., (2015), International Accounting- CONT4029 (Custom Edition by Prof. Aida Lozada and Prof. Carmen Ríos. McGraw-Hill. ISBN 9781308235059.

ARTÍCULOS

Alnaas, A., & Rashid, A. (2019). Firm characteristics and compliance with IAS/IFRS: Evidence from North African companies. *Journal of Financial Reporting & Accounting* (Emerald Group Publishing Limited), 17(3), 383–410. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1108/JFRA-06-2018-0052>

- Black, D. E., Christensen, T. E., Ciesielski, J. T., & Whipple, B. C. (2018). Non-GAAP reporting: Evidence from academia and current practice. *Journal of Business Finance & Accounting*, 45(3/4), 259–294. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1111/jbfa.12298>
- Choi, S., Choi, Y.-S., & Kim, B.-J. (2018). Auditors' Strategic Audit Pricing: Evidence from the Pre- and Post-IFRS Periods. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 37(4), 75–94. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.2308/ajpt-51964>
- Damak-Ayadi, S., Sassi, N., & Bahri, M. (2020). Cross-country determinants of IFRS for SMEs adoption. *Journal of Financial Reporting & Accounting* (Emerald Group Publishing Limited), 18(1), 147–168. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1108/JFRA-12-2018-0118>
- Gencia, A., & Mates, D. (2017). Financial Ratio Analysys - a Comparative Setting on Accounting Data and Distortions Caused by the IFRS Convergence Process. *Revista Economica*, 69(2), 87–97.
- Ghosh, P. K., Bairagi, R. K., & Mondal, A. (2020). Adoption of principle-based IFRS and intercompany comparability of operating performance. *Asian Journal of Accounting Research*, 5(2), 341-352.
- 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.
- Gupta, G., Salter, S. B., & Lewis, P. A. (2019). Do Accounting Values Influence Accounting Actions? Evidence from India and the U.S. *Journal of Theoretical Accounting Research*, 15(1), 105–143.
- IFRS (2021). IFRS application around the world. Jurisdiction Profiles. www.ifrs.org/use_around_the_world/pages/jurisdiction-profiles.aspx
- Kashiwazaki, R., Sato, S., & Takeda, F. (2019). Does IFRS Adoption Accelerate M&A? The Consequences of Different Goodwill Accounting in Japan. *International Advances in Economic Research*, 25(4), 399–415. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1007/s11294-019-09757-0>
- KHDIR, S. H., & BIAŁEK-JAWORSKA, A. (2020). IFRS adoption in emerging markets: the case of Iraq. *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowosci*, 106(162), 177–190. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.5604/01.3001.0013.9004>
- Khlif, H., & Achek, I. (2016). IFRS adoption and auditing: a review. *Asian Review of Accounting*, 24(3), 338–361. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1108/ARA-12-2014-0126>
- Lin, S., Riccardi, W. N., Wang, C., Hopkins, P. E., & Kabureck, G. (2019). Relative Effects of IFRS Adoption and IFRS Convergence on Financial Statement Comparability. *Contemporary Accounting Research*, 36(2), 588–628. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1111/1911-3846.12475>
- Lindahl, F., & Schadewitz, H. (2016). Financial Reporting Standards: Global Or International? *B>Quest*, 95–132.
- Manganaris, P., Spathis, C., & Dasilas, A. (2015). The effects of mandatory IFRS adoption and conditional conservatism on European bank values. *Journal of International Accounting, Auditing & Taxation*, 24, 72–81. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1016/j.intaccudtax.2015.02.004>
- Nurunnabi, M. (2019). Brexit and the Trump Era: The future of IFRS. *Business Horizons*, 62(3), 319–326. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1016/j.bushor.2019.01.003>
- Neel, M. (2017). Accounting Comparability and Economic Outcomes of Mandatory IFRS Adoption. *Contemporary Accounting Research*, 34(1), 658–690. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1111/1911-3846.12229>
- Pownall, G., & Wieczynska, M. (2018). Deviations from the Mandatory Adoption of IFRS in the European Union: Implementation, Enforcement, Incentives, and Compliance. *Contemporary Accounting Research*, 35(2), 1029–1066. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1111/1911-3846.12415>
- Raffournier, B., & Schatt, A. (2018). The impact of International Financial Reporting Standards (IFRS) adoption and IFRS renouncement on audit fees: The case of Switzerland. *International Journal of Auditing*, 22(3), 345–359. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1111/ijau.12139>
- Rey, A., Maglio, R., & Rapone, V. (2020). Lobbying during IASB and FASB convergence due processes: Evidence from the IFRS 16 project on leases. *Journal of International Accounting, Auditing & Taxation*, 41, N.PAG.
- Reyes Maldonado, N. M., Chaparro García, F., & Salas Ávila, J. A. (2018). Modelo pedagógico para la enseñanza de las normas internacionales de auditoría y aseguramiento de la información en un ambiente virtual de aprendizaje. *Económicas CUC*, 39(2), 39–62. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.17981/econcu.39.2.2018.03>
- Riccardi, W. N. (2019). Do Audit Firm Tenure and Size Moderate Changes in Financial Reporting Quality Due to Mandatory IFRS Adoption? *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 38(4), 201–224. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.2308/ajpt-52406>
- Ricketts, R. C., Riley, M. E., & Shortridge, R. T. (2018). Information content of IFRS versus GAAP financial statements. *Journal of Financial Reporting & Accounting* (Emerald Group Publishing Limited), 16(1), 120–137. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1108/JFRA-08-2016-0067>
- Sedki, S. S., Posada, G. A., & Pruske, K. A. (2018). Differences Between U.S. GAAP and IFRS in Accounting for Goodwill Impairment and Inventory: Tax Treatment Under the Internal Revenue Code. *Journal of Accounting & Finance* (2158-3625), 18(4), 23–29. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.33423/jaf.v18i4.421>
- Silva, A., Jorge, S., & Rodrigues, L. L. (2021). Enforcement and accounting quality in the context of IFRS: is there a gap in the literature? *International Journal of Accounting & Information Management*, 29(3), 345–367.
- Tawiah, V. (2019). The state of IFRS in Africa. *Journal of Financial Reporting & Accounting* (Emerald Group Publishing Limited), 17(4), 635–649. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1108/JFRA-08-2018-0067>

- Toudas, K., Garefalakis, Alexandros, C.P.A., C.M.A., Menexiadis, M., & Lemonakis, C. (2020). Differences between US GAAP and IFRS during the years of financial crisis within basic conceptual figures as well as at the cash flow statements. *Interdisciplinary Journal of Economics and Business Law*, 9(3), 28.
- Thimothy Douplik y Héctor Perera, INTERNATIONAL ACCOUNTING- CONT4029 (Custom Edition by Prof. Aida Lozada and Prof. Carmen Ríos. McGraw-Hill, 2014. ISBN 9781308235059.
- Wieczynska, M. (2016). The “Big” Consequences of IFRS: How and When Does the Adoption of IFRS Benefit Global Accounting Firms? *Accounting Review*, 91(4), 1257–1283. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.2308/accr-51340>
- Wu, J. S., & Zhang, I. X. (2019). Mandatory IFRS Adoption and the Role of Accounting Earnings in CEO Turnover. *Contemporary Accounting Research*, 36(1), 168–197. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1111/1911-3846.12428>
- YÜREKLİ, E. (2016). How Does the Corporate Culture Affect the Implementation of IFRS? *International Journal of Contemporary Economics & Administrative Sciences*, 6(3/4), 86–104.
- Yi-Hung Lin, & Hua-Wei (Solomon) Huang. (2017). Eliminating the Form 20-F Reconciliation and Audit Pricing. *Journal of International Accounting Research*, 16(1), 1–19. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.2308/jiar-51637>
- Zahid, R. M. A., & Simga-Mugan, C. (2019). An Analysis of IFRS and SME-IFRS Adoption Determinants: A Worldwide Study. *Emerging Markets Finance & Trade*, 55(2), 391–408. <https://biblioteca.uprrp.edu:2124/10.1080/1540496X.2018.1500890>

REFERENCIAS CLÁSICAS

CONTABILIDAD

- Ball, R., Brown, P. (1968). An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers. *Journal of Accounting Research*, 6(2), 159-178.
- Beaver, W. H. (1968). The Information Content of Annual Earnings Announcements. *Journal of Accounting Research*, 6(3), 67-92.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1996). Causes and Consequences of Earnings Manipulation: An Analysis of Firms Subject to Enforcement Actions by the SEC. *Contemporary Accounting Research*, 13(1), 1-36.
- Hofstede, Geert. (1983). The Cultural Relativity of Organizational Practices and Theories. *Journal of International Business Studies*, 14(2), 75. Retrieved November 10, 2010, from ABI/INFORM Global. (Document ID: 1169224).
- Kogut, Bruce, & Singh, Harbir. (1988). The Effect Of National Culture On The Choice Of Entry Mode. *Journal of International Business Studies*, 19(3), 411. Retrieved November 10, 2010, from ABI/INFORM Global. (Document ID: 583133).
- Kothari, S. P., Shanken, J., & Sloan, R. G. (1995). Another Look at the Cross-section of Expected Stock Returns. *Journal of Finance*, 50(1), 185-224.
- Kothari, S.P., Zimmerman, J.L. Price and return models. *Journal of Accounting and Economics* (1995), 155-192.

NEGOCIOS INTERNACIONALES

- Kojima, Kiyoshi (1978), *Direct Foreign Investment*, New York: Praeger (Read Chapter 4).
- Linder, Staffen B. (1961), *An Essay on Trade and Transformation* (an excerpt).
- Posner, Michael V. (1961), “International Trade and Technical Change,” *Oxford Economic Papers*, 13 (October), 323-41.
- Perlmutter, Howard V. (1969), “Tortuous Evolution of the Multinational Corporation,” *Columbia Journal of World Business*, 3 (January-February), 9-18.
- Vernon, Raymond (1966), “International Investment and International Trade in the Product Cycle,” *Quarterly Journal of Economics*, 80 (May), 190-207.
- Porter, Michael E. (1990), “The Competitive Advantage of Nations,” *Harvard Business Review*, 68 (March-April), 73-93.

EMPRESAS MULTINACIONALES (MNE)

- Buckley, Peter J. and Mark Casson (1976), *The Future of the Multinational Enterprise* (Read Chapter 2, “A Long-Run Theory of the Multinational Enterprise,” pp. 32-65).
- Dunning, John H. (1988), “The Eclectic Paradigm of International Production: A Restatement and Some Possible Extensions,” *Journal of International Business Studies*, 19 (Spring), 1-31.

Dunning, John H. (1995), "Reappraising the Eclectic Paradigm in an Age of Alliance Capitalism," *Journal of International Business Studies*, 26 (Third Quarter), 461-92.

Rugman, Alan M. (1980), "A New Theory of the Multinational Enterprise: Internationalization versus Internalization," *Columbia Journal of World Business*, 15 (1), 23-29.

GENERALES

Dunning, John H. (1989), "The Study of International Business: A Plea for a More Interdisciplinary Approach," *Journal of International Business Studies*, 20 (Fall), 411-36.

Kotabe, Masaaki and Preet S. Aulakh (2002), *Emerging Issues in International Business Research*, Northampton, MA: Edward Elgar Publishing (Intro chapter).

Referencias electrónicas:

Portales Electrónicos de interés para el curso:

AICPA	http://www.aicpa.org
AICPA IFRS Resources	http://www.IFRS.com
FASB	http://www.fasb.org
IASB	http://iasb.org
IFRS	http://ifrs.org
NASBA	https://nasba.org/
IMA	http://www.imanet.org
PCAOB	http://www.pcaobus.org
SEC	http://www.sec.gov
IFAC	http://ifac.org
Deloitte's link for the IASB	http://www.iasplus.com/index.htm
The CPA Journal online	http://www.cpajournal.com
Journal of Accountancy online	http://www.aicpa.org/pubs/jofa/joahome.htm
CONNECT:	http://connect.mheducation.com/
MOODLE	https://online.uprrp.edu/
PORTAL UPR	https://portal.upr.edu/