

Universidad de Puerto Rico
Recinto de Río Piedras
Facultad de Administración de Empresas
Departamento de Contabilidad
Programa de Bachillerato en Administración de Empresas con Concentración en Contabilidad

PRONTUARIO

TÍTULO DEL CURSO	:	Auditoría y otros servicios profesionales	
CODIFICACIÓN	:	CONT 5045	
CANTIDAD DE HORAS/CRÉDITO	:	45 horas / Tres créditos	
PRERREQUISITOS, CORREQUISITOS Y OTROS REQUERIMIENTOS:	:	Sistemas de información en contabilidad: CONT 4057 Teoría y problemas en intervención de cuentas y sistemas: CONT 4017	
DESCRIPCIÓN DEL CURSO:			
Énfasis en los aspectos y aplicaciones prácticas relacionadas con la auditoría de estados financieros para propósitos externos, y con otros tipos de auditorías y servicios profesionales en contabilidad. Discusión de temas de desarrollo reciente relacionados con los distintos servicios profesionales que ofrecen los contadores públicos autorizados, y del alcance de la responsabilidad de estos profesionales en la prestación de estos servicios. Este curso se podrá ofrecer en alguna de las modalidades presencial, híbrido o en línea.			
OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:			
Al finalizar el curso, los estudiantes:			
<ul style="list-style-type: none"> • Aplicarán el conocimiento de las leyes, las normas y las prácticas promulgadas por los distintos cuerpos rectores de la profesión, y que están relacionadas con los distintos servicios que prestan los contadores a sus clientes, al manejo de casos. • Justificarán por qué usan ciertos estándares de auditoría generalmente aceptados (AICPA, PCAOB), y otras normas profesionales (SSARS, SSAE, entre otros), para resolver controversias actuales y potenciales, que enfrenten en la prestación de sus distintos servicios como contadores. • Discriminarán entre lo que son, y no son, decisiones favorables desde el punto de vista ético, usando como base los códigos de ética y reglas de conducta profesional aplicables a la situación (AICPA, IIA, ISACA entre otros). • Prepararán una propuesta de investigación, una vez revisen literatura académica pertinente y reciente en contabilidad, y hagan búsqueda de información en las bases de datos promovidas por la profesión, y que esté relacionada con responsabilidad social, diversidad e inclusión, sostenibilidad, u otros temas recientes discutidos en el curso. • Redactarán un ensayo, carta o documento formal a tenor con requeridos, formatos, o estándares profesionales, integrando las normas prácticas de redacción y estilo, y en cumplimiento con los requisitos del caso o situación. • Utilizarán programados comerciales, u otras herramientas tecnológicas, para presentar la posible solución de un caso en el que trabajen, en grupo, distintos procesos de intervención. 			
LIBRO DE TEXTO PRINCIPAL:			
Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M., & Hogan, C. (2024). <i>Auditing and other assurance services: An integrated approach</i> . 18th edition. New Jersey: Pearson. ISBN: 978-0-138-10306-4.			
BOSQUEJO DE CONTENIDO Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO:			
Tema	Distribución del tiempo		
	Presencial	Híbrida	En línea
I. INTRODUCCIÓN AL CURSO			
A. Objetivos del curso	1.5 horas	1.5 horas (presenciales)	1.5 horas

B. Requisitos del curso C. Normas y métodos de evaluación			
II. PROCESO DE AUDITORIA FINANCIERA REVISITADO (RESUMEN CONCEPTUAL) A- Planificación, división de responsabilidades cliente/auditor, carta contractual B- Entendimiento, documentación y evaluación del sistema de control interno del cliente C- Importancia del informe de opinión en auditoria D- Tipos de informes de opinión y sus características NOTA: Los estudiantes deben repasar el Código de Conducta Profesional del AICPA, y otros códigos de conducta que afectan la práctica de contabilidad, con el propósito de que puedan analizar cualesquier situaciones que se les presenten durante el curso)	4.5 horas	4.5 horas (1.5 presenciales y 3.0 en línea)	4.5 horas
III. INVESTIGACIÓN EN AUDITORIA Y TEMAS AFINES A- Importancia de la investigación en auditoria y servicios profesionales variados B- Técnicas para llevar a cabo la investigación en auditoria C- Demostración del uso de fuentes autorizadas para hacer búsqueda de información e investigación en auditoria y servicios afines (PCAOB-AS, AICPA AU-C) D- Pasos en la preparación de una propuesta de investigación	4.5 horas	4.5 horas (1.5 presenciales y 1.5 en línea)	4.5 horas
IV. MUESTREO ESTADÍSTICO/ ANALÍTICA DE DATOS/TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN EN AUDITORÍA A- Comparación entre muestreo estadístico y analítica de datos- impacto sobre el proceso de auditoria B- Muestreo estadístico y no estadístico (incluye riesgo) C- Procedimientos y tipos de muestreo en auditoria D- Repaso de pasos a seguir en la analítica de datos E- Analítica de datos y su relación con el avalúo (<i>risk assessment</i>) de riesgo F- Analítica de datos y su relación con las pruebas de auditoria G- Inteligencia artificial y robótica- relación con los procesos de intervención H- Otras tecnologías de información en auditoria 1- Demostración de tecnologías actuales que tienen impacto sobre la auditoria y otros servicios profesionales 2- Consideración de tendencias en el uso de tecnologías de información y su impacto potencial en auditoria y otros servicios profesionales	3 horas	3 horas (1.5 presenciales y 3.0 en línea)	3 horas
V. IMPACTO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN EN AUDITORÍA	3 horas	3 horas (1.5 presenciales y 1.5 en línea)	3 horas

VII. ACOPIO DE EVIDENCIA Y AUDITORÍA EN AREAS SUBJETIVAS A- Uso de estimados por parte del cliente B- Auditoria de inversiones y el concepto del justo valor (<i>fair value</i>) C- Entidades relacionadas (<i>related parties</i>) D- Concepto de auditoria continua	3 horas	3 horas (1.5 presenciales y 1.5 en línea)	3 horas
VIII. ALCANCE DE DISTINTOS TIPOS DE AUDITORÍA Y DE OTROS SERVICIOS DE ATESTIGUAMIENTO (ATTESTATION) y AFIRMACIÓN (ASSURANCE) A- Bases de referencia distintas a “GAAP” (revisitado) B- Servicios de atestiguamiento y de afirmación no tradicionales C- Evaluación de controles en organizaciones que prestan servicios al cliente (<i>SOC engagements</i>) 1- Normas aplicables 2- Proceso de intervención 3- Evaluación de controles 4- Preparación de informes (SOC #1, #2, #3) D- Auditoria de cumplimiento 1- Procedimientos e informe 2- Cumplimiento de los CPA con normas, leyes y regulaciones E- Auditoria operacional (interna) F- Auditoria en gobierno (GAGAS, ICOFR) y entidades que no son negocios G- Auditoria y sostenibilidad (<i>ESG reporting</i>) H- Servicios de afirmación o atestiguamiento emergentes	10.5 horas	10.5 horas (3.0 presenciales y 7.5 en línea)	10.5 horas
VI. TEMAS DE DESARROLLO RECIENTE/ CASOS/ APLICACIONES A- Discusión de casos (ética, fraude, responsabilidad legal y social, entre otros temas) B- Demostración del proceso de auditoria mediante el uso de un caso integrador (uso de un programado comercial) C- Discusión de temas de desarrollo reciente en auditoria y otros servicios de afirmación (<i>assurance services</i>) o de contabilidad D- Presentación de propuestas de investigación NOTA: Los profesores seleccionarán entre el análisis de casos no estructurados, el de un caso integrador, o la preparación de una propuesta de investigación, o una combinación de estas, para dirigir su curso bajo esta sección. La necesidad de desarrollar ciertas competencias en los estudiantes, o la pertinencia de los temas, debe usarse como base para hacer la selección.	12.0 horas	12.0 horas (6.0 presenciales y 6.0 en línea)	12.0 horas
VII. EXÁMENES (EVALUACIÓN)	3 horas	3 horas (en línea)	3 horas
Total de horas contacto	45 horas	45 horas	45 horas

		(18 presenciales = 40% y 27 horas en línea = 60%)	
--	--	---	--

ESTRATEGIAS INSTRUCCIONALES

Se podrán usar algunas de las siguientes: Presencial	Híbrido	En línea
<ul style="list-style-type: none"> • Conferencias del profesor • Lecturas • Trabajos en grupo • Tareas individuales • 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 • Instrucción asistida por la computadora • Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónicos • Resolución de problemas, o manejo de proyectos, mediante el uso de programado de hojas electrónicas y programados comerciales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Módulos instruccionales en línea • Lecturas de artículos profesionales en línea • Videos instruccionales • Trabajos en grupo • Tareas individuales • Videoconferencias asincrónicas y sincrónicas • 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 • Resolución de problemas, o manejo de proyectos, mediante el uso de programado de hojas electrónicas y programados comerciales. • Instrucción asistida por la computadora o algún medio electrónico • Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónico. 	<ul style="list-style-type: none"> • Discusión dirigida: presentación • Módulos instruccionales interactivos • Lecturas de artículos profesionales en línea • Videos instruccionales • Trabajos en grupo • Tareas individuales • Videoconferencias asincrónicas y sincrónicas • 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 instrucción asistida por la computadora o algún medio electrónico. • Resolución de problemas, o manejo de proyectos, mediante el uso de programado de hojas electrónicas y programados comerciales • Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónico.

RECURSOS MÍNIMOS DISPONIBLES O REQUERIDOS:

Recurso	Presencial	Híbrido	En línea
Cuenta en la plataforma institucional de gestión de aprendizaje (Ej. Moodle)	Institución	Institución	Institución
Cuenta de correo electrónico institucional	Institución	Institución	Institución
Computadora con acceso a internet de alta velocidad.	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Programados o aplicaciones: procesador de palabras, hojas de cálculo, editor de presentaciones, aplicaciones de sistemas de contabilidad y otras herramientas de productividad	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Bocinas integradas o externas	No aplica	Estudiante	Estudiante
Cámara web o móvil con cámara y micrófono	No aplica	Estudiante	Estudiante
Libro de texto que incluye acceso a la plataforma digital o en línea del libro	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Sitio web del Departamento de Contabilidad	Institución	Institución	Institución

TÉCNICAS DE EVALUACIÓN:

Se podrán usar algunas de las siguientes: Presencial	Híbrido	En línea
Exámenes..... 75%	Exámenes..... 75%	Exámenes..... 75%

por razón de sexo, género, embarazo, hostigamiento sexual, violencia sexual, violencia doméstica, violencia en cita y acoso, en adelante, «las conductas prohibidas», en el ambiente de trabajo y estudio».

SISTEMA DE CALIFICACIÓN

A, B, C, D y F

PLAN DE CONTINGENCIA EN CASO DE SURGIR UNA EMERGENCIA O INTERRUPCIÓN DE CLASES:

En caso de surgir una emergencia o interrupción de clases, el profesor continuará ofreciendo el curso utilizando la modalidad a distancia o en línea, según establecidas en este prontuario oficial. De acuerdo a la información oficial y las directrices institucionales, el profesor realizará esfuerzos para comunicarse con los estudiantes vía correo electrónico institucional u otros medios alternos disponibles para coordinar la continuidad del ofrecimiento.

If an emergency or an interruption of courses occurs, course offerings will take place with the support of distance learning modalities, as established in the official syllabus. In compliance with official communications and institutional guidelines, the professor will make efforts to communicate with students via institutional email or other available communication outlets to coordinate the continuity of course work.

BIBLIOGRAFÍA

I. REVISTAS DE CONTABILIDAD EN LÍNEA

Journal of Accountancy: www.journalofaccountancy.com

The CPA Journal: www.cpajournal.com

Journal of Emerging Technologies of Accounting: meridian.allenpress.com/jeta

Journal of Information Systems: aaapubs.org/loi/isys

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

SEC. (2020). 2020 US GAAP Financial and SEC Reporting XBRL Taxonomies
<https://xbrl.us/xbrl-taxonomy/2020-us-gaap/>

Silverman, D. (2020). How technology will change us after the COVID-19 pandemic is over.
<https://www.houstonchronicle.com/business/technology/article/How-technology-will-change-us-after-the-COVID-19-15174489.php>

PWC. (2020). Financial Services Technology 2020 and Beyond: Embracing Disruption.
<https://www.pwc.com/gx/en/financial-services/assets/pdf/technology2020-and-beyond.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)

Albrecht, W. S., Albrecht, C. C., Albrecht, C. O., & Zimbelman, M. (2018). *Fraud Examination*, Sixth edition, South-Western Cengage Learning

Appelbaum, D., Kogan, A., & Vasarhelyi, M. (2017). Big data and analytics in the modern audit engagement: Research needs. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 36(4): 1-27.

Arens, A., Elder, R. J., Besley, M., & Hogan, C. (2023). *Auditing and assurance services: An integrated approach*. Eighteenth edition. New Jersey: Pearson.

Backof, A. G., Bowlin, K. & Goodson, B. M. (2017). The Impact of Proposed Changes to the Content of the Audit Report on Jurors' Assessments of Auditor Negligence, *Working paper*.

Besley, M., Buckless, F. A., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2021). *Auditing cases: An interactive learning approach*. Seventh edition, New Jersey: Pearson.

Bolt-Lee, C. E. & Kern, S. (2015). Highlights of fraud research, *Journal of Accountancy (online)*,
<https://www.journalofaccountancy.com/issues/2015/nov/fraud-research.html>

- Boyle, D. M. & Carpenter, D. W. (2015). Demonstrating Professional Skepticism: Insights from Recent Research for Auditors of Financial Statements. *The CPA Journal*, 85, 3, 31-35.
- Brasel, K. R., R. C. Hatfield, E. B. Nickell, and L. M. Parsons. (2019). The effect of fraud risk assessment frequency and fraud inquiry timing on auditors' skeptical judgments and actions. *Accounting Horizons*, 3, 1-15.
- Catlin, R., & Watkins, C. (2021). *Agile auditing: Fundamentals and applications*. New York: Wiley.
- Cheng, C., & Flasher, R. (2018). Two short case studies in staff auditor and student ethical decision making. *Issues in Accounting Education* (February): 45-52.
- Donelson D. C., Matthew S. E., & McInnis, J. M. (2017). Internal Control Weaknesses and Financial Reporting Fraud. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 36 (3), 45-69.
- Fan, Y., Chan Li, & Raghunandan, K. (2017). Is SOX 404(a) Management Internal Control Reporting an Effective Alternative to SOX 404(b) Internal Control Audits? *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 36 (3), 71-89.
- Hall, C. (2019). *The why and how of auditing: Auditing make easy*. CPA Hall Talk.
- Hopwood, W. S., Leiner, J. J., & Young, G. R. (2012). *Forensic Accounting and Fraud Examination*, 2nd Edition, McGraw-Hill.
- Hsieh, Y., & Chan-Jane L (2016). Audit Firms' Client Acceptance Decisions: Does Partner-Level Industry Expertise Matter? *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 35 (2): 97-120.
- Ingraham, L. R., & Jenkins, G. (2019). *Comprehensive assurance and systems tool (CAST)*. Fourth edition, New Jersey: Pearson.
- Johnson, R. N., Davis, L., Moroney, R., Campbell, F., & Hamilton, J. (2021). *Auditing: A Practical Approach with Data Analytics*. Second edition, New York: Wiley.
- Knapp, M. (2022). *Contemporary auditing*. Twelfth edition, Boston: Cengage Learning.
- Louwers, T., Bagley, P., Blay, E., & Thibodeau, J. (2024). *Auditing an assurance services*. Ninth edition, New York: McGraw-Hill.
- McNeal, A. (2016). What's Your Fraud IQ? *Journal of Accountancy*, 38-41.
- Messier, W., Glover, S., & Prawitt, D. (2019). *Auditing and assurance services: A systematic approach*. Eleventh edition, New York: McGraw-Hill.
- Murphy, M. L., & Ken T. (2015). Data Analytics Helps Auditors Gain Deep Insight. *Journal of Accountancy* (online), <https://www.journalofaccountancy.com/issues/2015/apr/data-analytics-for-auditors.html>
- Murphy, M. L. (2016). Maintaining Independence with Nonattest Services. *Journal of Accountancy*, 34-39.
- Patton, D. L. (2021). *Auditing information systems, the right way: A guide to CISA certification*. Certify Guide.
- Raphael, J. (2017). Rethinking the audit. *Journal of Accountancy*, 29-32.
- Rose, A. M., Rose, J. M., Sanderson, K., & Thibodeau, J. C. (2017). When Should Audit Firms Introduce Analyses of Big Data into the Audit Process? *Journal of Information Systems*, 31, 3, pp. 81-99.
- Trusell, J., & Frazer, D. ((2012). *Lakeside Company: Cases studies in auditing*. Twelfth edition, New Jersey: Pearson.

Yoon, K., Hoogduin, L., & Zhang, L. (2015). Big Data as Complementary Audit Evidence. *Accounting Horizons*, 29 (2): 431-438.

Zehms, K. M., Gramling, A., & Rittenberg, L. (2024). *Auditing: A risk-based approach*. Twelfth edition, Boston: Cengage Learning.

IV. COLUMNAS DE ANÁLISIS Y OPINIÓN

New York Times: <https://www.nytimes.com/topic/subject/accounting-and-accountants?searchResultPosition=0>

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

National Post: <https://nationalpost.com/category/news/category/opinion/page/36>

V. PODCASTS DE INTERÉS PARA CONTADORES

ACCOUNTING TODAY PODCAST

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

CLOUD STORIES PODCAST

<https://heathersmithsmallbusiness.com/podcast/>

CONTROLS AND RISKS

<https://player.fm/series/control-risks-2361878>

ENTERPRISE SOFTWARE

<https://player.fm/series/enterprise-software-podcast-1000487>

STITCHER: BUSINESS PROCESSES

<https://www.stitcher.com/podcast/david-jenyns/business-processes-simplified>

THE BIG 4 ACCOUNTING FIRMS PODCAST

<https://big4accountingfirms.com/>

THE CPA GUIDE PODCAST

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

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>

AICPA Trust Services Criteria for Security, Availability, Processing Integrity, Confidentiality, and Privacy: <https://www.aicpa.org/content/dam/aicpa/interestareas/frc/assuranceadvisoryservices/downloadabledocuments/trust-services-criteria.pdf>

Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico: <http://www.colegiocpa.com>

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

Information Systems Audit and Control Association (ISACA): <http://www.isaca.org>

VII. REFERENCIAS ELECTRÓNICAS – *Examen CPA*

National Association of State Boards of Accountancy (NASBA):

<http://www.nasba.org/nasbaweb.nsf/nasbahome>

Accounting Research and Career Information: <https://www.kaplanfinancial.com/accounting-continuing-education>

CPA Evolution: evolutionofcpa.org

VIII. BASES DE DATOS Y OTRAS

Edgar: <http://www.sec.gov>

Financial Glossary: <http://www.finance-glossary.com/pages/home.htm>

MySQL site: <https://www.capterra.com/p/11482/MySQL/>

Oracle Database: <https://www.capterra.com/p/5938/Oracle-Database/>

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