

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

## **PRONTUARIO**

<b>TÍTULO DEL CURSO</b>	:	<b>TEORIA Y PRINCIPIOS DE INTERVENCION DE CUENTAS Y SISTEMAS</b>
<b>CODIFICACIÓN</b>	:	<b>CONT 4017</b>
<b>CANTIDAD DE HORAS/CRÉDITO</b>	:	<b>45 HORAS / TRES CREDITOS</b>
<b>PRERREQUISITOS, CORREQUISITOS Y OTROS REQUIMIENTOS:</b>	:	<b>CONT 4002 - FILOSOFIA, TEORIA Y PROBLEMAS DE CONTABILIDAD FINANCIERA II</b>
<b>DESCRIPCIÓN DEL CURSO:</b>		
<p>Se presenta un enfoque integrado de las practicas contemporáneas de auditoria con énfasis en la evaluación del sistema de contabilidad y los controles internos. Se enfatizan la teoría y filosofía de la intervención de cuentas. Específicamente son objeto de discusión: las normas de auditoria generalmente aceptadas, los cánones de ética, la teoría de la evidencia, explicación del muestreo estadístico y computadores en examen de las transacciones. Revisión general de las leyes de valores de los Estados Unidos, incluyendo la Ley Sabarnes-Oxley de 2020(SOX) y su impacto sobre la profesión de auditoria. También se incluyen los servicios gerenciales que provee el Contador Público Autorizado a sus clientes. El curso se ofrece en modalidad en línea, hibrida y presencial.</p>		
<b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b>		
<p>Al finalizar el curso, el estudiante podrá:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1- Identificar la información y evidencia pertinente para resolver problemas complejos dentro del contexto de auditoría y otros servicios profesionales en contabilidad.</li><li>2- Aplicar los principios éticos avalados por la profesión de contabilidad a dilemas éticos para evaluar distintos cursos de acción.</li><li>3- Distinguir los fundamentos filosóficos y de responsabilidad social y legal que sirven como guía para los distintos tipos de servicio que ofrecen los contadores públicos autorizados en el contexto de Puerto Rico y Estados Unidos.</li><li>4- Comunicar eficazmente ideas de forma oral y escrita mediante el análisis de casos.</li><li>5- Analizar el impacto y las posibles alternativas o cursos de acción a seguir para resolver los problemas o controversias evaluados mediante el análisis de casos.</li></ol>		

**BOSQUEJO DE CONTENIDO Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO:**

Tema	Distribución del tiempo		
	Presencial	Híbrida	En línea
I. Introducción	1.5 horas	1.5 horas (presenciales)	1.5 horas
II. Aspectos generales del proceso de auditoría y de la profesión de contador público autorizado	3 horas	3 horas (1.5 presencial y 1.5 en línea)	3 horas
III. Aspectos éticos- Código de conducta y Responsabilidad legal del auditor	6 horas	6 horas (3 presenciales y 3 en línea)	6 horas
IV. Informes del CPA y servicios- función de atestiguar	6 horas	6 horas (3 en línea y 3 presencial)	6 horas
V. Planificación del proceso de auditoría	3 horas	3 horas (1.5 horas presenciales y 1.5 en línea)	3 horas
VI. Fraude y análisis de riesgo	3 horas	3 horas	3 horas
VII. Evaluación de control interno	3 horas	3 horas (1.5 horas presenciales y 1.5 en línea)	
VIII. Impacto de los sistemas de información en el proceso de auditoría	1.5 horas	1.5 horas	1.5 horas
IX. Muestreo estadístico	1.5 horas	1.5 horas	1.5 horas
X. Procedimientos, documentación y hojas de trabajo <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Objetivos de una auditoría</li><li>▪ Acopio de evidencia</li><li>▪ Auditoría de:<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Efectivo</li><li>▪ Cuentas por cobrar</li><li>▪ Inventario</li><li>▪ Procedimientos finales de auditoría</li></ul></li></ul>	12 horas	12 horas (6 horas presenciales y 6 horas en línea)	12 horas
XI. Exámenes y casos	4.5 horas	4.5 horas presenciales	4.5 horas
<b>Total de horas contacto</b>	<b>45 horas</b>	<b>45 horas</b> (11.5 presenciales = 25% y 33.5 horas en línea = 75%)	<b>45 horas</b>

## LIBRO DE TEXTO PRINCIPAL

Whittington, O. R. & Pany, K. (2018). Principles of Auditing and other assurance services. 21st edition. New York: McGraw-Hill.

## TÉCNICAS INSTRUCCIONALES:

Se podrán utilizar algunas de las siguientes:

Presencial	Híbrido	En línea
<ul style="list-style-type: none"><li>• Conferencias del profesor</li><li>• Lecturas</li><li>• Trabajos en grupo</li><li>• Tareas individuales</li><li>• Actividades prácticas</li><li>• Presentaciones orales</li><li>• Estudio de casos</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Módulos instruccionales en línea</li><li>• Foros de discusión</li><li>• Estudio de casos multimedios</li><li>• simulaciones</li><li>• Videos instruccionales</li><li>• Trabajos en grupo</li><li>• Tareas individuales</li><li>• Actividades prácticas</li><li>• Presentaciones orales</li><li>• Videoconferencias asincrónicas y sincrónicas</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Módulos instruccionales interactivos</li><li>• Foros de discusión</li><li>• Estudio de casos multimedios</li><li>• Simulaciones</li><li>• Lecturas de artículos profesionales en línea</li><li>• Videos instruccionales</li><li>• Trabajos en grupo</li><li>• Tareas individuales</li><li>• Actividades prácticas</li><li>• Presentaciones orales</li><li>• Videoconferencias asincrónicas y <b>sincrónicas</b></li></ul>

## 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 o dispositivo móvil con servicio de datos	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Programados o aplicaciones: procesador de palabras, hojas de cálculo, editor de presentaciones	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Bocinas integradas o externas	No aplica	Estudiante	Estudiante
Cámara web o móvil con cámara y micrófono	No aplica	Estudiante	Estudiante

**TÉCNICAS DE EVALUACIÓN:**

Presencial	Híbrida	En línea
Casos, ensayos y problemas .....20%	Casos, ensayos y problemas .....20%	Asignaciones y actividades asincrónicas..... 5%
Exámenes..... 75%	Exámenes..... 75%	Participación en foros de discusión.....10%
Asistencia y Participación... 5%	Asistencia y Participación..... 5%	Presentaciones orales virtuales.....10%
<b>Total.....100%</b>	<b>Total.....100%</b>	Exámenes..... 50% <b>Reuniones sincrónicas..... 25%</b> <b>Total.....100%</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 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**

A, B, C, D, F

#### **BIBLIOGRAFÍA**

##### **Referencias:**

Arens, A. & Elder, R. J. (2016). Auditing and assurance services: An integrated approach. Sixteenth 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.

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.

Johnstone, K. & Gramling A. A. (2018). Auditing: A risk based approach. Eleventh Edition, South Western Cengage: Ohio.

Whittington, R. & Pany, K. (2015). Principles of auditing and other assurance services. Twentieth edition, McGrawHill: New York.

##### **Referencias electrónica:**

Harvey Nash/KPMG CIO Survey 2018, <https://home.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2018/06/harvey-nash-kpmg-cio-survey-2018.pdf>, last retrieved April 30, 2020

**The cyber security implications of COVID-19:** Working together to respond to the challenges., <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2020/04/the-cyber-security-implications-of-covid-19.html>, last retrieved April 30, 2020

PwC's 2020 Global Risk Study, <https://www.pwc.com/us/en/services/risk-assurance/library/2020-global-risk-study.html>, last retrieved April 30, 2020

Unmasking a Global Cyber espionage campaign, <https://www.pwc.com/gx/en/about/stories-from-across-the-world/unmasking-a-global-cyber-espionage-campaign.html>, last retrieved April 30, 2020

What Audit Committees need to consider in the face of Uncertainty, [https://www.ey.com/en\\_gl/board-matters/what-audit-committees-need-to-consider-in-the-face-of-uncertainty](https://www.ey.com/en_gl/board-matters/what-audit-committees-need-to-consider-in-the-face-of-uncertainty), last retrieved April 2020

Original preparado por: Yahaira Torres Rivera, EdD, febrero 2019

Revisado por: Clarisa Cruz Lugo, PhD

Aprobado por: Leticia Fernández Morales, MBA, CPA

DAA/DECEP

Adaptado por: Clarisa Cruz, PhD, 20 abril 2020

Aprobado por: Leticia Fernández Morales, MBA, CPA

DAA