

**UNIVERSIDAD INTERAMERICANA DE PUERTO RICO  
RECINTO METROPOLITANO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE ECONOMIA**

**PRONTUARIO**

**I. INFORMACIÓN GENERAL**

<b>Título del curso</b>	:	Auditoría y Ética del Contador
<b>Código y Número</b>	:	ACCT 4010
<b>Créditos</b>	:	Cuatro (4)
<b>Término académico</b>	:	
<b>Profesor</b>	:	
<b>Horas de oficina</b>	:	
<b>Correo Electrónico</b>	:	

**II. DESCRIPCION**

Análisis e interpretación de la teoría, normas, el proceso de auditoria y los tipos de informes del auditor. Incluye la planificación, evaluación del control interno y el sistema de contabilidad y la preparación de hojas de trabajo del auditor. Además, se discuten los principios éticos de la profesión de contabilidad y la responsabilidad legal del contador. Se incorpora el uso de la tecnología. Requisito ACCT 3063.

**III. OBJETIVOS**

Al finalizar las unidades temáticas del curso y mediante las experiencias de aprendizaje diarias, el estudiante podrá:

1. Analizar el rol del auditor en la economía moderna.
2. Distinguir entre los diferentes tipos de auditoría y tipos de auditores.
3. Analizar las normas profesionales para los auditores en Estados Unidos y a nivel internacional
4. Analizar la importancia de obtener evidencia en el proceso de auditoría.
5. Describir el proceso de planificación y el diseño de los programas de auditoría tomando en consideración el riesgo de fraude y errores significativos
6. Evaluar la necesidad de un control interno efectivo.
7. Evaluar la necesidad de un control interno efectivo en las actividades de IT.
8. Describir el proceso de planificar, realizar y evaluar muestra para pruebas de controles y las pruebas substantivas
9. Señalar la importancia de las hojas de trabajo y el examen de los

- registros generales
10. Desarrollar la técnica para preparar los programas de auditoría
  11. Conocer las pruebas substantivas que se llevan a cabo para determinar la razonabilidad de los balances de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos
  12. Comparar los diferentes tipos de informes de los auditores y evaluar la responsabilidad del auditor en cada uno de ellos
  13. Evaluar la ética profesional que rige al contador en las diferentes prácticas de la profesión.
  14. Evaluar la responsabilidad legal del contador.

#### **IV. CONTENIDO TEMÁTICO**

- A. La importancia de la profesión de auditoría
  1. Explicar la necesidad y distintos tipos de servicios de aseguramiento (assurance services) que prestan los contadores públicos autorizados
  2. Identificar las distintas organizaciones que reglamentan la profesión de contabilidad en Estados Unidos de América, Puerto Rico y a nivel internacional
  3. Conocer las normas o estándares establecidos en Estados Unidos de América y a nivel internacional para llevar a cabo los servicios de auditoría
  4. Describir la forma de organización de las firmas de contadores públicos autorizados
  5. Conocer el programa de revisión de calidad o Peer Review, requerido a los miembros del Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados (AICPA)
  6. Identificar otros servicios que prestan los contadores públicos autorizados (non assurance services)
- B. Informes de auditoría
  1. Conocer los diferentes tipos de informes que los auditores pueden emitir
  2. Comparar los informes para corporaciones públicas (registradas en la bolsa de valores en Estados Unidos de América) y las empresas privadas
  3. Identificar las circunstancias en que se deben emitir los distintos informes de auditoría con opinión limpia, con excepciones, negación de opinión y opinión adversa
  4. Conocer el reporte sobre controles internos que requiere la La Ley Sarbanes-Oxley para corporaciones públicas en Estados Unidos de América
- C. Ética profesional
  1. Definir el concepto de ética
  2. Conocer el código de ética que rige a la profesión de contabilidad pública en Estados Unidos de América

3. Aplicar las normas de ética a distintas situaciones
- D. Describir los efectos en la profesión de leyes federales y organismos
  1. Sarbanes & Oxley.
  2. Public Company Oversight Board, Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), organismo creado por la Ley Sarbanes-Oxley.
  3. Securities Act of 1933.
  4. Securities Exchange Act of 1934.
- E. Responsabilidad Legal del contador público autorizado
  1. Distinguir entre el riesgo de auditoría, el fracaso en el proceso de auditoría y el fracaso en los negocios
  2. Conocer los conceptos legales que afectan la responsabilidad del contador público autorizado
  3. Describir la responsabilidad del contador público autorizado ante su cliente y ante terceros bajo la ley común y las leyes que reglamentan el mercado de valores en Estados Unidos de América
  4. Conocer la respuesta de la profesión ante la responsabilidad legal
  5. Identificar la responsabilidad criminal del contador público autorizado
- F. El proceso de auditoría
  1. Distinguir la responsabilidad de la gerencia y del auditor en la información que proveen los estados financieros
  2. Describir los objetivos relacionados con las transacciones y los balances
  3. Conocer la importancia de la evidencia en el trabajo de auditoría
  4. Distinguir las distintas maneras de obtener evidencia
  5. Conocer la forma de documentar la recopilación de evidencia y de todo el proceso de auditoría
  6. Describir la planificación de la auditoría
  7. Aplicar el uso de los procedimientos analíticos en la planificación de la auditoría
  8. Identificar el riesgo del negocio y como evaluarlo
  9. Describir el concepto de materialidad y su aplicación en el proceso de auditoría
  10. Conocer los distintos tipos de riesgos y su relación con la evidencia
  11. Describir los objetivos de los controles internos
  12. Distinguir la responsabilidad de la gerencia y del auditor en los controles internos
  13. Conocer los componentes de los controles internos

14. Identificar las formas de obtener y documentar el entendimiento de los controles internos
15. Conocer el concepto del riesgo de control y la forma de evaluarlo
16. Distinguir las pruebas de controles internos en una empresa pública y no públicas o privadas
17. Describir la forma de evaluar y reportar sobre los controles internos en empresas públicas y no públicas
18. Conocer los distintos tipos de fraude y la forma de evaluarlos
19. Explicar la responsabilidad de los auditores para detectar errores, irregularidades y actos ilegales.
20. Describir la respuesta del auditor al riesgo de fraude
21. Conocer el impacto de la tecnología de la información en los controles internos y en el proceso de auditoría
22. Identificar los distintos tipos de pruebas de controles internos y substantivas que se llevan a cabo
23. Describir las alternativas para determinar el tamaño de las muestras y la forma de selección usando métodos estadísticos y no estadísticos
24. Conocer la técnica para preparar programas de auditoría para pruebas de controles internos y pruebas substantivas para los activos, pasivos, capital, ingresos y gastos

G.

Fin del proceso de auditoría

1. Describir las pruebas adicionales para la presentación y divulgación de la información
2. Conocer los procedimientos para revisar las pérdidas por contingencia y los compromisos
3. Describir el procedimiento y el propósito de la revisión de eventos subsiguientes
4. Conocer las formas de evaluación de los resultados antes de emitir el informe final
5. Conocer la importancia de la carta de representación
6. Describir los informes de auditoría, de controles internos y la carta gerencial

## V. ACTIVIDADES

- A. Conferencias
- B. Asignaciones
- C. Proyectos
- D. Análisis de situaciones y casos
- E. Trabajos en grupos
- F. Solución y entrega de asignaciones

## VI. EVALUACION

	<u>Puntuación</u>	<u>%</u>
A. Tres exámenes	300	75%
C. Proyecto final	100	25%

## VII. NOTAS ESPECIALES

### 1) Servicios auxiliares o necesidades especiales

Todo estudiante que requiera servicios auxiliares o asistencia especial deberá solicitar los mismos al inicio del curso o tan pronto como adquiera conocimiento de los que necesita, a través del registro correspondiente en la Oficina del Consejero Profesional, el Sr. José Rodríguez, ubicado en el Programa de Orientación Universitaria

### 2) Honradez, fraude y plagio (Reglamento General de Estudiantes, Capítulo V)

La falta de honradez, fraude, plagio y cualquier otro comportamiento inadecuado con relación a la labor académica constituyen infracciones mayores sancionadas por el Reglamento de Estudiantes. Las infracciones mayores, según dispone el Reglamento de Estudiantes pueden tener como consecuencia la suspensión de la Universidad por un tiempo definido mayor de un año o la expulsión permanente de la Universidad, entre otras sanciones.

### 3) Uso de dispositivos electrónicos

Se desactivarán los teléfonos celulares y cualquier otro dispositivo que pudiese interrumpir los procesos de enseñanza y aprendizaje o alterar el ambiente conducente a la excelencia académica. Las situaciones apremiantes serán atendidas, según corresponda. Se prohíbe el manejo de dispositivos electrónicos que permitan, almacenar o enviar datos durante evaluaciones o exámenes.

## VIII. RECURSOS EDUCATIVOS

Whittington & Pany, *Principles of Auditing and Other Assurance Services*.  
Latest edition. Irwin/McGraw Hill Company

**Lecturas suplementarias**

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

### **Material producido con el libro de texto**

Internet problems  
ACL problems  
On line study guide

### **Acceso a biblioteca electrónica y al Centro de Información Tecnológica**

On line quizzes  
Student Guide  
Video Library segments

Acceso a biblioteca electrónica y al Centro de Información Tecnológica

## **IX. BIBLIOGRAFÍA**

### **A. Revistas**

Journal of Accountancy – American Institute of Certified Public Accountant

The Accounting Review – American Accounting Association

Strategic Finance - Institute of Management Accountants

### **B. Direcciones electrónicas**

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

2. AICPA: <http://www.aicpa.org>

3. FASB: <http://www.fasb.org>

4. IMA: <http://www.imanet.org>

5. U. S. Securities and Exchange Commission  
<http://www.sec.gov/>

6. **International Accounting Standards Board**

<http://www.iasb.org.uk>

7. **National Association of State Boards of Accountancy**  
<http://www.nasba.org>.
8. **Public Company Accounting Oversight Board**  
<http://www.pcaobus.org>.

### **Libros**

AICPA, *Code of Professional Ethics*.

**OPAC/VAAEPS**  
**Rev. 6/2011**