

UNIVERSIDAD INTERAMERICANA DE PUERTO RICO
Recinto Metropolitano
Facultad de Empresas
Departamento Subgraduado
PROGRAMA DE CONTABILIDAD

PRONTUARIO

I. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Curso	:	AUDITORIA Y ETICA DEL CONTADOR
Código y Número	:	ACCT 4010
Créditos	:	CUATRO (4)
Término Académico	:	2022-23
Profesor	:	Luis Raúl Esquilín Hernández, Esq., CPA, LLM, MBA
Lugar y Horas de Oficina	:	Por acuerdo
Teléfono de la Oficina	:	787-810-7988
Correo Electrónico	:	lesquilin@intermetro.edu

II. DESCRIPCIÓN

Descripción de la teoría, normas y tipos de auditorías, el rol del auditor y los distintos informes (opiniones). Se discuten los principios éticos y la responsabilidad legal del auditor. Incluye la planificación y diseño de la auditoría; la evaluación del control interno y riesgo; pruebas sustantivas y analíticas y la preparación de informes. Se incorporan los valores éticos y el uso de la tecnología. Requisito: ACCT 2063.

III. OBJETIVOS

Se espera que al finalizar el curso, el estudiante pueda:

1. Analizar las normas de auditoría, el código de ética profesional y la responsabilidad legal del auditor
2. Describir el rol del auditor y los diferentes tipos de auditoría.
3. Comparar los diferentes tipos de informes de auditoría.
4. Describir las fases en el proceso de planificación y diseño de una auditoría.
5. Evaluar la estructura del control interno y el riesgo.
6. Discutir la importancia de recopilar y evaluar evidencia.
7. Preparar informes de auditoría (opiniones).

IV. CONTENIDO

- A. El Rol de la Auditoría en la Economía
1. Auditoría interna y auditoría externa
 2. Tendencias en el desarrollo de las auditorías

3. Organizaciones que regulan la profesión
-
- B. Tipos de Auditorías
 1. Auditoría interna
 2. Auditoría operacional
 3. Auditoría de cumplimiento
 4. Auditoría de estados financieros
-
- C. Normas Profesionales
 1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
 - a. AICPA General Accepted Auditing Standards (GAAS)
 - b. PCAOB Auditing Standards
 - c. International Standards on Auditing
 - d. Governmental Auditing Standards (GAS) (Single Audit Act)
 2. Control de calidad en las firmas de CPA
-
- D. Informes de los auditores
 1. Informe estándar de los auditores
 2. Opinión no calificada, opinión calificada, opinión adversa, negación de opinión
 3. Otros informes que prepara el auditor
-
- E. Principios éticos de la profesión de contabilidad
 1. Estudio de los Códigos de Ética Profesional del AICPA e IFAC.
 2. Dilemas éticos que enfrenta el auditor
-
- F. Responsabilidad Legal del Auditor
 1. Ambiente legal en la auditoría
 2. Conceptos y términos de la responsabilidad legal del auditor
 - a. Negligencia ordinaria
 - b. Negligencia crasa
 - c. Fraude
 3. Responsabilidad criminal y civil del auditor
-
- G. Planificación de la auditoría: diseño de programas de auditoría
 1. Aceptación del cliente
 2. Planificación de la auditoría
 3. Diseño de los programas de auditoría
 4. Proceso de auditoría
-
- H. Control Interno
 1. Significado de control interno
 2. Estructura de control interno
 3. Comunicación de los asuntos relacionados con la estructura de control interno

- I. Evidencia de Auditoría
 - 1. Naturaleza de la evidencia
 - 2. Tipos de evidencia
 - 3. Procedimientos para obtener evidencia

- J. Muestreo en auditoría
 - 1. Conceptos básicos
 - 2. Tipos de muestreo

- K. Finalizar la Auditoria
 - 1. Procedimiento Final Analítico
 - 2. Divulgar los Hallazgos de la Auditoría.

V. ACTIVIDADES

- A. Conferencias
- B. Análisis de ejercicios, problemas y casos
- C. Trabajos en grupos e individual
- D. Entrega de asignaciones
- E. Búsqueda en internet

VI. EVALUACIÓN

	<u>Puntuación</u>	<u>% Nota Final</u>
Exámenes parciales		
Primer Examen	100	30%
Segundo Examen	100	30%
Tercer Examen	100	30%
Asignaciones, Asistencia y Participación	<u>100</u>	<u>10%</u>
Puntuación total	400	100%

La asistencia a clase es compulsoria.

Nota final: 100-90% A; 89-80% B; 79-70% C; 69-60% D; 59 – 0% F

VII. NOTAS ESPECIALES

A. *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 que los necesita, a través del registro correspondiente, en la Oficina de la Coordinadora de servicios a estudiantes con impedimentos, la Dra. María de los Ángeles Cabello. Ella está ubicada en el Programa de Orientación y Consejería, Oficina 111, en el primer piso del edificio John Will Harris, extensión 2306.

B. *Honradez, fraude y plagio*

La falta de honradez, el fraude, el plagio y cualquier otro comportamiento inadecuado con relación a la labor académica constituyen infracciones mayores sancionadas por el Reglamento General de Estudiantes. Las infracciones mayores, según dispone el Reglamento General 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.

C. *Uso de dispositivos electrónicos*

Se desactivarán los teléfonos celulares y cualquier otro dispositivo electrónico 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 acceder, almacenar o enviar datos durante evaluaciones o exámenes.

D. *Cumplimiento con las disposiciones del Título IX*

La Ley de Educación Superior Federal, según enmendada, prohíbe el discrimen por razón de sexo en cualquier actividad académica, educativa, extracurricular, atlética o en cualquier otro programa o empleo, auspiciado o controlado por una institución de educación superior independientemente de que esta se realice dentro o fuera de los predios de la institución, si la institución recibe fondos federales.

Conforme dispone la reglamentación federal vigente, en nuestra unidad académica se ha designado un(a) Coordinador(a) Auxiliar de Título IX que brindará asistencia y orientación con relación a cualquier alegado incidente constitutivo de discrimen por sexo o género, acoso sexual o agresión sexual. Se puede comunicar con el Coordinador(a) Sr. George Rivera, extensión 2262 – 2147, o al correo electrónico _griverar@metro.inter.edu.

El Documento Normativo titulado **Normas y Procedimientos para Atender Alegadas Violaciones a las Disposiciones del Título IX** es el documento que contiene las reglas institucionales para canalizar cualquier querrela que se presente basada en este tipo de alegación. Este documento está disponible en el portal de la Universidad Interamericana de Puerto Rico (www.inter.edu).

VIII. RECURSOS EDUCATIVOS

Libro de Texto

Whittington, R., & Pany, K. (2021). *Principles of auditing and other assurance services*. (22th. ed.). New Jersey: Irwin/Mc Graw Hill.

IX. BIBLIOGRAFÍA (O REFERENCIAS)

Libros de Referencia Sugeridos (Seleccionar los que consideres necesarios y que se encuentren en el Centro de Acceso a la Información – CAI de su Recinto):

AICPA, *Code of Professional Ethics*.

AICPA, *Codification of Auditing Standards American Institute of Certified Public Accountants*.

Albrecht, W. S., Albrecht, C. O., Albrecht, C. C., & Zimbleman, M. F. (2019). *Fraud examination*. (6th. ed.). Mason, Ohio: Cengage Learning.

Brooks, L. J., & Dunn, P. (2021). *Business and professional ethics*. (9th. ed.). Mason, Ohio: Cengage Learning.

Knapp, M. (2018). *Contemporary auditing*. (11th. ed.). New Jersey: Cengage Learning.

Revistas

Economics, Management and Financial Markets (Addleton Academic Publishers)
The Journal of Accountancy (American Institute of CPAs)
The Accounting Review (American Accounting Association)
National Tax Journal (National Tax Association)

Recursos electrónicos

American Accounting Association
www.aaa.edu.org

American Institute of Certified Public Accountants
<http://www.aicpa.org>

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

Departamento de Hacienda de Puerto Rico
<http://www.hacienda.gobierno.pr>

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

Industry Week
www.industryweek.com

Internal Revenue Service

www.irs.gov

Publications. (n.d.). Retrieved September 2, 2014, from American Accounting Association:

<http://www.aaahq.org/pubs.cfm>

Report Gallery

<http://www.reportgallery.com>

Securities and Exchange Commission

<http://www.sec.gov>

The Institute of Management Accountants

<http://www.imanet.org>

The Accounting cycle Quick Review. Films on

Demand. <http://sirsiut.inter.edu:8008/login?url=http://digital.films.com/PortalPlaylists.aspx?aid=11176&xtid=53617>

Wall Street Journal

www.wsj.com

Bases de datos

Sistema de Centros de Acceso a la Información (CAI)

<http://cai.inter.edu>

PROQUEST. <http://www.umi.com/proquest>