



UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO  
RECINTO DE RÍO PIEDRAS  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE  
EMPRESAS <sup>1</sup>  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD



---

**PRONTUARIO DE CONT 4017**  
**TEORÍA Y PRINCIPIOS DE INTERVENCIÓN DE CUENTAS Y SISTEMAS (AUDITORÍA)**  
**SEGUNDO SEMESTRE 2016-2017**

---

**DESCRIPCIÓN DEL CURSO:**

Se presenta un enfoque integrado de las prácticas contemporáneas de auditoría con énfasis en la evaluación del sistema de contabilidad y los controles internos. También se enfatizan la teoría y filosofía de la intervención de cuentas. Específicamente son objeto de discusión: las normas de auditoría generalmente aceptadas, las normas de ética, la teoría de la evidencia, explicación del muestreo estadístico y computadoras en el examen de las transacciones. También se incluyen los servicios gerenciales que provee el contador público autorizado a sus clientes; aplicaciones prácticas son presentadas con ejemplos ilustrativos. Revisión general de las leyes de Valores de los Estados Unidos, incluyendo la Ley Sarbanes-Oxley de 2002 (SOX) y su impacto sobre la profesión de auditoría.

**Número de Horas Crédito:** Tres créditos

**Prerrequisito -** Filosofía, Teoría y Problemas de Contabilidad II (Intermedia II), CONT 4002

**Profesor -** Rogelio J. Cardona, Ph.D., CPA, Esq.

**Horas de oficina-** Lunes y Miércoles, 8:30-10:00 AM; 11:30 AM- 12:00 PM; 4:00-5:00 PM; Otras, por acuerdo

**Teléfonos -** (787) 764-0000, Ext. 87226, 87244

**Dirección de correo electrónico -** [rogelio.cardona1@upr.edu](mailto:rogelio.cardona1@upr.edu)

**OBJETIVOS INSTRUCCIONALES:**

Al completar el curso de Auditoría, el estudiante:

1. Identificará la información pertinente que le permita a un auditor dar fe (*atestiguar o testificar*) sobre la razonabilidad de la información financiera.
2. Evaluará críticamente los principios y las normas de auditoría y la forma en que éstas pueden asistir a un(a) auditor(a) a llevar a cabo sus funciones.
3. Mostrará conocimiento de la realidad política, social y económica de las organizaciones.

---

<sup>1</sup> Misión de la FAE- Desarrollar líderes profesionales y académicos, mediante una educación de excelencia e iniciativas de investigación que les prepare para servir en el contexto empresarial

## OBJETIVOS INSTRUCCIONALES, continuación:

4. Entenderá la importancia de los valores éticos, la comunicación y las destrezas interpersonales al comunicarse con otros de manera oral y escrita sobre asuntos financieros y no financieros de una empresa.

## ESTRATEGIAS INSTRUCCIONALES

- Conferencias
- Discusión de casos, exámenes y pruebas cortas
- Ejercicios prácticos individuales
- Preguntas de aplicación de conceptos

## RECURSOS DE APRENDIZAJE

- Conferencias
- Programas y aplicaciones de computadora
- Periódicos y revistas
- Recursos audiovisuales
- Internet

## ESTRATEGIAS DE AVALÚO

Se utilizarán las siguientes estrategias de avalúo, entre otras: exámenes parciales, rúbricas y hojas de cotejo.

## ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN DE LA LABOR DEL ESTUDIANTE:

Dos exámenes parciales*	45%
Pruebas cortas (13 pruebas) **	5%
Examen final (parcial) ***	45%
Asistencia y Participación <u>efectiva</u> en clase	5%
	<u>100%</u>

\* Los exámenes parciales de este curso se ofrecerán los **viernes, de 4:00-5:30 pm.**

\*\* Se eliminarán las tres notas más bajas, quedando 10 pruebas @ 10 puntos c/u (100 puntos).

\*\*\* El examen final será en la fecha y hora que asigne el Registrador.

## Escala de Calificaciones

100-90	A
89-80	B
79-70	C
69-60	D
< 60	F

De ser necesario se realizará una evaluación diferenciada a estudiantes con necesidades especiales.

## LEY 51

Según la Ley de Servicios Educativos Integrales para Personas con Impedimentos, todo estudiante que requiera acomodo razonable deberá notificarlo al profesor el PRIMER DIA de clase.

## LEY 51, continuación

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 equipo asistivo necesario conforme a las recomendaciones de la Oficina de Asuntos para las Personas con impedimentos (OAPI) del Decanato de Estudiantes. También aquellos estudiantes con necesidades especiales de algún tipo de asistencia o acomodo deben comunicarse con el (la) profesor(a).

*Certificación #99 (01-02) del Senado Académico, Ley 51 de 1996 (Ley de Servicios Educativos Integrales para personas con impedimentos) y la Certificación 130 (1999-2000) de la Junta de Síndicos.*

<b>HORAS</b>	<b>TEMAS</b>	<b>CAPITULO</b>	<b>PREGUNTAS ASIGNADAS</b>
<b>Fundamentos, Ética, Informes de Auditoría; Otros Servicios de Certeza e Informes</b>			
1	A. Discusión del Prontuario del curso: Objetivos, requisitos y normas generales	N/A	N/A
1.5	B. Aspectos generales de una auditoría	1	2,7, 12,13,14
2	C. Profesión de Contador Público Autorizado (CPA) 1. Normas (Estándares) de Auditoría Generalmente Aceptadas (GAAS) 2. Alcance de la Ley Sarbanes-Oxley de 2002 (SOX) y la PCAOB 3. Sistema de Control de Calidad	2	2,3,4,5,6,12,13,14,15
3	D. Tipos de Informes de Auditoría 1. Informe con opinión sin salvedades 2. Informe con opinión modificada 3. Informe con opinión adversa 4. Informe sin opinión (“Disclaimer”)	3	2,3,4,7,8,13,14,16,20,21, 22
3	E. Ética (Conducta) Profesional 1. Principios éticos 2. Pasos para resolver situaciones éticas 3. Código de Conducta Profesional del AICPA 4. Ejemplos de infracciones éticas cometidas por CPAs en Puerto Rico	4	3,4,5,6,7,9,10,11,17,18,19
3	F. Responsabilidad legal del auditor con sus clientes y con terceras personas 1. Responsabilidad bajo las Leyes Federales de Valores de 1933 y 1934 2. Responsabilidad bajo la Ley Sarbanes-Oxley de 2002 (SOX)	5 (Pág. 114-117; Pág. 124-132)	1,2,9,11,12,15,16 (b)

<b>HORAS</b>	<b>TEMAS</b>	<b>CAPITULO</b>	<b>PREGUNTAS ASIGNADAS</b>
3	G. Otros Servicios e Informes 1. Servicios de Revisión 2. Servicios de Compilación 3. Servicios de Preparación 4. Trabajos de Atestiguamiento 5. Informes sobre Controles (“SOC”) 6. Estados financieros prospectivos	25	1, 3,4,5,6,7,15,16,17,18,19,20
1.5	<b>1er EXAMEN PARCIAL (Viernes, 4:00 pm)</b>		
1	Discusión del examen		
<b>Planificación de una auditoría de estados financieros; Evaluación de riesgos incluyendo Fraude; Control interno; Otras consideraciones</b>			
2	A. Responsabilidades y Objetivos de una auditoría de estados financieros	6	1,2,3,11,12,14,20,21,22,23
2	A. Planificación y la determinación de materialidad en una auditoría 1. Criterios al obtener clientes nuevos 2. Contrato entre el CPA y el cliente 3. Estrategia y plan de auditoría 4. Entendimiento del negocio del cliente y la industria en que opera 5. Determinación de materialidad 6. Procedimientos de auditoría	8	2,3,4,5,6,7,8,25,26,27,28
2	B. Evaluación del Riesgo de auditoría	9	2,8,11,24,25,26,27,28
2	C. Riesgo de Fraude en una auditoría	10	1,2,5,6,10,12,19,20,21,22
3	D. Evaluación y documentación del Control Interno 1. Objetivos del control interno 2. Marco de referencia de COSO 3. Controles sobre la Tecnología de Información (“IT”) 3. Impacto de IT en el control interno 4. Documentación del control interno	11	2,4,6,7,10,11,12,13,19,20,21,22
1.5	E. Muestreo estadístico (Discusión conceptual) 1. Consideraciones generales 2. Muestreo para pruebas de controles 3. Muestreo para pruebas sustantivas	N/A  (Resumen)	N/A

<b>HORAS</b>	<b>TEMAS</b>	<b>CAPITULO</b>	<b>PREGUNTAS ASIGNADAS</b>
1.5	2 <sup>do</sup> EXAMEN PARCIAL (Viernes, 4:00 pm)		
1.0	Discusión del examen		
<b>Evidencia, Pruebas Sustantivas y los Procedimientos Finales de una auditoría</b>			
3	B. Evidencia en una auditoría 1. Tipos de evidencia 2. Documentación	7	9,10,12,13,15,16,18, 21,22,23,24
2	C. Efectivo 1. Controles internos (discusión conceptual) 2. Pruebas sustantivas	23 (Pág. 736-752)	5,7,11,14,15,16 (a),(b)
2	D. Cuentas por cobrar 1. Controles internos (discusión conceptual) 2. Pruebas sustantivas	16	9,10,11,19,20,21,22
2	E. Inventarios y Costo de ventas 1. Controles internos (discusión conceptual) 2. Pruebas sustantivas	21	4,5,6,7,8,9,13,14,15
2	F. Procedimientos finales de una auditoría 1. Evaluación de deudas contingentes 2. Revisión de eventos subsiguientes 3. Evaluación final 4. Emisión del Informe del Auditor 5. Errores descubiertos posteriormente	24	5,6,11,18,19,20,21
45	<b>EXAMEN FINAL ***</b>		

**\*\*\* Según el Calendario Preliminar del Segundo semestre del año académico 2016-2017, el periodo de exámenes finales será del 11 al 19 de mayo de 2017. Favor no programar ningún viaje de negocios o de vacaciones hasta que no termine este periodo, ni solicite que se le adelante el examen final por motivo de viaje. No habrá examen de reposición para ningún examen de la clase., ni trabajos para subir la nota en la clase.**

**Si un estudiante necesita ausentarse de un examen por compromisos de alguna organización como el Coro, la Tuna, atletismo o entrevistas, tiene que informárselo al profesor antes del día del examen.**

**El Prontuario está sujeto a cambios:** El objetivo del Prontuario es para que le sirva de guía durante el semestre y usted pueda planificar su tiempo adecuadamente. Sin embargo, el contenido del curso puede ser cambiado si fuera necesario.

## CONDUCTA ESTUDIANTIL SUJETA A SANCIONES DISCIPLINARIAS

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.

### **NORMAS GENERALES:**

1. La asistencia a clase es compulsoria. Ausencias frecuentes podrían afectar (reducir) la nota final del curso. En caso de ausencia a clase por motivo de enfermedad, el estudiante deberá traer excusa médica.
2. **No se ofrecerán exámenes de reposición.** En caso de que usted falte a un examen, el próximo examen tendrá el doble del valor.
3. La puntualidad es compulsoria. Las tardanzas afectan la dinámica de la clase y constituyen una falta de consideración con los demás compañeros.
4. **No se permite el uso de gafas oscuras, “beepers”, teléfonos celulares, u otros equipos electrónicos, por ejemplo, “Ipods”, en el salón de clases.**
5. Cada estudiante debe cerciorarse que está asistiendo al curso y sección en que aparece oficialmente matriculado.
6. Para obtener éxito en el curso se recomienda:
  - a. Leer todo el material asignado antes de venir a clases.
  - b. Asistir a clases puntualmente.
8. Recuerde que “***La contabilidad se aprende de día a día y No la noche anterior***”.

## BIBLIOGRAFÍA

### ***Texto sugerido***

Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach; Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley and Chris E. Hogan, Pearson (Prentice Hall), Sixteenth Edition (2017): ISBN-13:978-0134065823.

La versión electrónica del texto sugerido para el curso también está disponible en: <https://www.pearsonhighered.com/product/Arens-Auditing-and-Assurance-Services-Student-Value-Edition-Plus-My-Accounting-Lab-with-Pearson-e-Text-Access-Card-Package-16th-Edition/9780134417301.html>

### ***Texto de referencia***

Principles of Auditing and Other Assurance Services, O. Ray Whittington & Kurt Pany, Twentieth Edition, McGraw Hill (2016); ISBN-13: 978-0077729141

## BIBLIOGRAFÍA, continuación

### *Referencias electrónicas*

[www.aicpa.org/risk](http://www.aicpa.org/risk)

[www.aicpa.org](http://www.aicpa.org)

<http://infotech.aicpa.org>

<http://www.sec.gov>

<http://www.pcaobus.org>

### *Artículos de revistas profesionales y académicas:*

Bolt-Lee, Cynthia E. and Sara Kern. "Highlights of fraud research", *Journal of Accountancy* (online), (November 2015), <http://www.journalofaccountancy.com/issues/2015/nov/fraud-research.html>

Cassell, C. A., Giroux, G., Myers, L., Omer, T. C. (2013). "The Emergence of Second-Tier Auditors in the US: Evidence from Investor Perceptions of Financial Reporting Credibility." *Journal of Business, Finance and Accounting*, 40(3-4): 350-372.

Cassell, C. A., Dreher, L. M., Myers, L. (2013). "Reviewing the SEC's Review Process: 10-K Comment Letters and the Cost of Remediation." *The Accounting Review*, 88(6): 1875-1908

Cohn, Michael. May 30, (2013). "SEC Refocuses on Accounting Fraud", *Accounting Today for the Web CPA*, [www.accountingtoday.com](http://www.accountingtoday.com)

Goria, E. "Ethics made easier: How to use the revised AICPA Code of Professional Conduct", (June 2014) *Journal of Accountancy*, 30-33

Hsieh, Yu-Ting and Chan-Jane Lin, "Audit Firms' Client Acceptance Decisions: Does Partner-Level Industry Expertise Matter?" (2016). *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 35 (2): 97-120

Libby, Robert, Rennekamp, Kristina Marie and Seybert, Nicholas Andrew. (2015), "Regulation and the Interdependent Roles of Managers, Auditors, and Directors in Earnings Management and Accounting Choice", *Accounting, Organizations and Society*, 47: 25-42.

Kadous, Kathryn and Molly Mercer, "Are Juries More Likely to Second-Guess Auditors under Imprecise Accounting Standards?" (2016). *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 35 (1): 101-117

Lightle, Susan, Castellano, Joseph F. and Baker, Bud, "Why audit teams need the confidence to speak up", *Journal of Accountancy*, (January 2017), 46-51

McNeal, Andi, "What's Your Fraud IQ?", *Journal of Accountancy*, (December 2016), 38-41

Murphy, Maria L., "Maintaining Independence with Nonattest Services", *Journal of Accountancy*, (November 2016), 34-39

Perry, Larry, "Clarified Auditing Standards: Principles and Objectives of Audits", December 11, 2014, retrieved from <http://www.accountingweb.com/aa/standards/clarified-auditing-standards-principles-and-objectives-of-audits>

***Artículos de revistas profesionales y académicas:***

Read, William J. and Ari Yezegel, “Auditor Tenure and Going Concern Opinions for Bankrupt Clients: Additional Evidence”, (2016). *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 35 (1): 163-179

Yoon, Kyunghee, Hoogduin, Lucas and Li Zhang, (2015). “Big Data as Complementary Audit Evidence”, *Accounting Horizons*, 29 (2): 431-438