



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DE NEGOCIOS
UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

PROGRAMA DEL CURSO

PC 0424 LABORATORIO DE AUDITORÍA INFORMÁTICA I



La Escuela de Administración de Negocios

Fundada en 1943, es una de las Escuelas con mayor trayectoria en Costa Rica y Centroamérica en la formación de profesionales de alto nivel en las carreras de Dirección de Empresas y Contaduría Pública. Cuenta con un equipo docente altamente capacitado, así como un curriculum actualizado según las necesidades y cambios actuales del mercado. Actualmente ambas carreras se encuentran acreditadas por el SINAES en la Sede Rodrigo Facio.

Misión

Promover la formación humanista y profesional en el área de los negocios, con ética y responsabilidad social, excelencia académica y capacidad de gestión global, mediante la docencia, la investigación y la acción social, para generar los líderes y los cambios que demanda el desarrollo del país.

Visión

Ser líderes universitarios en la formación humanista y el desarrollo profesional en la gestión integral de los negocios, para obtener las transformaciones que la sociedad globalizada necesita para el logro del bien común.

Valores Humanistas

Ética Tolerancia Solidaridad
Perseverancia Alegría

Valores Empresariales

Innovación Liderazgo Excelencia
Trabajo en equipo Emprendedurismo
Responsabilidad Social

Una larga trayectoria de excelencia...



2511-9180 / 2511-9188



www.ean.ucr.ac.cr



negocios@ucr.ac.cr



[/eanucr](https://www.facebook.com/eanucr)



PROGRAMA DEL CURSO
PC 0424
CÁTEDRA LABORATORIO DE AUDITORÍA INFORMÁTICA I
III CICLO 2018

DATOS DEL CURSO					
Carrera (s):	Contaduría Pública				
Curso del IX ciclo del Plan de Estudios.					
Requisitos:	PC-0381 Informática II para Gerencia de Negocios PC-0422 Normas de Auditoría				
Correquisitos	PC-0423 Auditoría Informática I				
Créditos	01				
Horas de teoría:	0 horas	Horas de laboratorio:	2 horas	Horas de práctica:	0 horas

PROFESORES DEL CURSO				
SEDE RODRIGO FACIO				
GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
01	Palomo Asch Rafael	L-M:15 a 16:50	008 CE	L:17 a 17:50
02	Garro Contreras Sigifredo, Coordinador	L-M:20 a 21:50	008 CE	L:14 a 14:50
SEDE DEL ATLÁNTICO				
01	Walter Solís Sánchez	L-M:16 a 17:50	Lab. C	K:18 a 18:50

*A solicitud del estudiante, el profesor podrá atender consultas según la hora, lugar y día acordado para cada caso particular, dentro del marco de la normativa de la Universidad de Costa Rica.

I. DESCRIPCIÓN DEL CURSO

El curso se conforma de prácticas dirigidas acompañadas de algunas sesiones magistrales, mediante las cuales se exponen los fundamentos para la ejecución de pruebas de auditoría haciendo uso del computador. Se fundamenta, entre otros, en los siguientes principios:

- No se busca enfocar el aprendizaje sobre una herramienta en particular; sino, por medio del uso de distintas herramientas, aprender a resolver requerimientos del ejercicio de auditoría y, tangencialmente, de la gestión de las T.I. en una organización.
- Los contenidos del curso están relacionados con los contenidos de otros cursos de la estructura del plan de estudios, tanto de cursos anteriores como posteriores; los cuales se aplican de manera coordinada.
- No se está promoviendo en este curso ninguna marca de SW en particular sino aprovechándolos como medio de aprendizaje.

En línea con las nuevas políticas generales que está en proceso de implementar la Escuela de Administración de Negocios, el curso tiene implícito el esfuerzo para lograr que el estudiante fundamente sus actuaciones en principios éticos y de responsabilidad social.

Se busca que la persona profesional de Contaduría Pública sea además de una persona preparada en las áreas técnicas de este curso, alguien emprendedor, con sentido de la ética y la responsabilidad social, que se desempeñe y tome decisiones tomando en cuenta valores como la solidaridad, la tolerancia y la perseverancia, y destrezas tales como la comunicación asertiva y el trabajo en equipo. La





población estudiantil debe dirigir su actuar durante el curso acorde con dichos valores y competencias, y aplicarlos en su desarrollo del curso.

II. OBJETIVO GENERAL

Que los estudiantes dominen los conceptos y adquieran las habilidades necesarias para resolver pruebas de auditoría con ayuda del computador; principalmente, aquellas relacionadas con la revisión de datos ingresados, procesados y producidos por los sistemas basados en tecnologías de información que soportan la gestión contable y administrativa empresarial.

III. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Integrar la ética y la responsabilidad social en el análisis del contenido programático del curso, y profundizar en el diálogo y la reflexión sobre los valores de solidaridad, tolerancia y perseverancia, así como sobre la importancia de desarrollar y aplicar las competencias de comunicación asertiva y trabajo en equipo.
2. Desarrollar un marco integral de los conceptos que se estudian en los cursos del Plan de Estudios y que tienen relación con la ejecución de pruebas de auditoría utilizando el computador.
3. Lograr en los estudiantes los conocimientos y habilidades que le permitan utilizar herramientas automatizadas que le apoyen en la ejecución de pruebas de auditoría y, eventualmente la resolución de otros tipos de problemas, utilizando el computador.
4. Que el estudiante tenga claridad sobre las implicaciones de la ejecución de pruebas de auditoría utilizando el computador y los requerimientos asociados con la planificación, control, documentación y seguridad de este tipo de pruebas; así como lo relativo al entendimiento y acceso a datos.



IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA 1.

Conceptos generales sobre las Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador (TAAC). Contexto Histórico, Cronológico y Funcional. Ciclo de las TAAC.

TEMA 2.

Base normativa y uso de Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador (TAAC). Tipos de TAAC: Usos y riesgos en su aplicación.

TEMA 3.

Aplicación de Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador (TAAC). Uso de aplicaciones Office para el análisis y extracción de datos. Microsoft Excel y MS Query.

TEMA 4.

Aplicación de Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador (TAAC). Uso de aplicaciones especializadas en el análisis y extracción de datos. Introducción a CaseWare IDEA.

Por medio de los siguientes componentes de la evaluación, en lo que resulte pertinente en cada uno de los temas, se integrarán aspectos sobre ética, responsabilidad social y emprendedurismo. También se tomará en consideración la aplicación de los valores y competencias referidos en la descripción del curso, mediante la aplicación de la rúbrica de evaluación cualitativa.

V. ASPECTOS METODOLÓGICOS

- El personal docente y la población estudiantil desarrollarán las clases dentro de un ambiente de tolerancia, respeto y comunicación asertiva. El profesorado promoverá el trabajo en equipo, en un plano de igualdad de oportunidades y sin discriminación de ninguna especie de forma tal que se garantice un ambiente de diálogo y libre expresión de las ideas y opiniones.
- Este curso es netamente práctico; sin embargo, el instructor / facilitador se encargará de proveer los conceptos necesarios en los que se apoyan todas las sesiones prácticas para lograr una aplicación exitosa.
- Las clases se desarrollarán en el laboratorio de computadoras de la Universidad, las cuales estarán equipadas de los programas necesarios para el desarrollo del curso.
- Los estudiantes podrán llevar a sus casas copias de los programas que se utilizan en la clase; por supuesto bajo el debido resguardo de los derechos de autor.
- Todo el material que se entregue a los estudiantes o que éstos entreguen como parte de sus tareas y responsabilidades se hará en formato electrónico; salvo disposición en contrario del profesor.

Objetivos de los aspectos metodológicos

- Fomentar el aprendizaje colaborativo
- Fortalecer el trabajo en equipo
- Desarrollar destrezas profesionales mediante la simulación de situaciones reales

Objetivos de las competencias Éticas

- Fomentar el respeto entre los compañeros, en la relación profesor-estudiante y demás miembros de la comunidad universitaria.
- Fortalecer la responsabilidad en el cumplimiento de tareas y compromisos.



VI. SISTEMA DE EVALUACIÓN

Rubro	Contenido	Porcentaje	Fecha
Prácticas de laboratorio	Temas I, II, III, IV	30%	Ver descripción del rubro.
Exámenes Cortos	Temas I, II, III, IV	20%	Ver descripción del rubro.
Primer parcial	Temas I, II, III	20%	Ver cronograma.
Segundo parcial	Tema IV	30%	Ver cronograma.
NOTA		100%	

Prácticas de Laboratorio

Las prácticas de laboratorio son ejercicios específicos que los estudiantes desarrollan durante el tiempo lectivo, ya sea de forma individual o grupal a criterio del profesor. Dichos ejercicios buscan consolidar la comprensión del tema que se abarca en cada sesión particular. El desarrollo y presentación de las prácticas debe realizarse dentro del laboratorio y en el tiempo de clase indicado por su profesor, no habrá tareas para desarrollar fuera de clase. No se calificarán asignaciones fuera del plazo de entrega establecido.

Al finalizar cada tema, se debe presentar un reporte escrito en forma grupal donde se resuman los contenidos vistos y las lecciones aprendidas. El formato de reporte se encuentra anexo al Programa de Curso y las fechas de entrega se detallan en el Cronograma de Actividades.

Exámenes Cortos

Corresponden a evaluaciones de tipo teórico-práctico a ser aplicados a partir de la tercera clase. Los exámenes cortos podrán aplicarse al principio, durante o justo antes de terminar la lección a criterio del profesor. La materia puede derivarse de cualquiera de los temas vistos con anterioridad. Se aplicará un total de 5 pruebas cortas según se detalla en el Cronograma de Actividades, las cuales no serán sujeto de reposición; no obstante, el porcentaje asignado a este rubro se evaluará eliminando la prueba corta cuya nota sea la más baja.

Exámenes Parciales

Se llevarán a cabo dos exámenes parciales en las fechas indicadas en el Cronograma de Actividades, en caso de no asistir, la evaluación se podrá reponer siempre que el estudiante presente justificación válida de conformidad con lo establecido por la Universidad de Costa Rica tanto en lo referente a los plazos de presentación como a la formalidad de los documentos entregados como justificante, los cuales deberán ser entregados a su profesor y al coordinador de cátedra en los plazos establecidos en el Art. 24 del Reglamento de Régimen Académico Estudiantil (RRAE).

No se efectuará examen final; la nota final será la que se obtenga una vez sumados todos los porcentajes obtenidos en cada uno de los rubros de evaluación descritos arriba. En todos los casos, se aplica el sistema de redondeo según el RRAE.

Se aplicará prueba de ampliación a aquellos estudiantes que obtengan una calificación final redondeada de entre 6,0 y 6,75. El estudiante que obtenga en la prueba de ampliación una nota de 7,0 o superior tendrá una nota final de 7,0 (Art.26 del RRAE).

Uso de METICS

Se utilizará la plataforma de mediación virtual METICS en apego a la Resolución VD-R-9446-16, en la que se indica que los programas de curso deben ser enviados a las y los estudiantes de modo digital. Tipo de entorno: Bajo Virtual. Modalidad: Bajo Virtual.





VII. CRONOGRAMA		
SEMANA	FECHA	TEMA
1	07/01	Tema I
		Entrega y lectura del Programa de curso. Aceptación del Programa por el estudiante. Teoría básica de TAAC: - Conceptos generales sobre las Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador (TAAC). Contexto Histórico, Cronológico y Funcional. - Ciclo de las TAAC.
	09/01	Tema II Conceptos generales sobre: - Funciones y organización de las unidades de TI. - Estructuras de control y estándares internacionales sobre TI; controles de TI que pueden ser evaluados mediante pruebas de auditoría con ayuda del computador (Seguridad y Controles de Aplicación). - Aspectos básicos de auditoría: metodología, programa, técnicas y prácticas, evidencia en pruebas y papeles de trabajo y comunicación de resultados.
		Prueba Corta I Entrega de reporte – Tema I
2	14/01	Tema III
		Aplicación de la TAAC – Uso de software para extracción y análisis de datos para pruebas de “Integridad de Datos” - EXCEL - Solicitud para acceder a los datos de la organización.
	16/01	Prueba Corta II Entrega de reporte – Tema II - Conexión ODBC - Copia de datos – Importación y verificación; controles y seguridad. - Uso de MSQuery; filtros, tablas dinámicas
3	21/01	- Modelo relacional, establecimiento de relaciones con MSQuery.
	23/01	I Examen Parcial
4	28/01	Tema IV
		Aplicación de la TAAC – Uso de software para extracción y análisis de datos para pruebas de “Integridad de Datos” – IDEA
	30/01	Prueba Corta III Entrega de reporte – Tema III - Importación y formato de datos
5	04/02	- Estadísticas de campo
	06/02	- Extracción de registros - Resumen de datos
6	11/02	Prueba Corta IV
	13/02	- Estratificación - Tablas dinámicas
7	18/02	- Unión de tablas
	20/02	- Identificación de registros específicos
	25/02	- Validación de inconsistencias en registros - Búsqueda de duplicados y omisiones
	27/02	Prueba Corta V Entrega de reporte – Tema IV
8	04/03	Examen Final
	06/03	Examen de Ampliación/Reposición





VIII. BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía principal:

- *CaseWare IDEA Inc. WorkBook for IDEA 10. Ontario, Ottawa. Canadá 2016.*
- *CaseWare IDEA Inc. Caso de Estudio Métodos Estadísticos Avanzados. Ontario, Ottawa. Canadá 2016.*
- *CaseWare IDEA Inc., Manual del Curso Avanzado de IDEA. Canadá, Agosto, 2016.*

Bibliografía complementaria:

- Palomo, Rafael y otros. Notas y Ejercicios para el Curso de Laboratorio de Auditoría Informática II de la Universidad de Costa Rica. San José, Costa Rica. 2013.
- Gino Ramírez y Rafael Palomo. Antología sobre Técnicas de Auditoría con Tecnologías de Información. Costa Rica, Agosto, 2011.

IX. INFORMACIÓN DE CONTACTO DE LOS PROFESORES

SEDE RODRIGO FACIO		
GR	Docente	Correo
01	Palomo Asch Rafael	rafael.palomo@ucr.ac.cr
02	Garro Contreras Sigifredo	sigifredo.garrocontreras@ucr.ac.cr
GR	Docente	Correo
SEDE DEL ATLÁNTICO		
01	Walter Solís Sánchez	wasosa90@gmail.com





PC 0424
CÁTEDRA LABORATORIO DE AUDITORÍA INFORMÁTICA I
REPORTE DE CLASE
III CICLO 2018

INFORMACION DEL REPORTE			
Fecha:			
Sede, aula y # de grupo:	Sede:	Aula:	# de grupo:
Alcance temporal:	Fecha inicio:	Fecha cierre:	
Integrantes del grupo presentes por clase:*			
Integrantes del grupo ausentes por clase:*			

*Será validado contra el reporte de asistencia y/o control de prácticas diarias del profesor a cargo.

TEMA:

RESUMEN DE LOS PRINCIPALES ASUNTOS TRATADOS:

a) .
b) .
c) .
d) Etc.

3 EJEMPLOS DE APLICACIONES EN LA PRACTICA DE LA AUDITORIA:

3 LECCIONES APRENDIDAS PARA LA VIDA COMO PROFESIONAL:

