



Hacia el proceso de autoevaluación y autorregulación. "**Asumiendo el reto para la excelencia profesional**"

Grupo 01: Sergio Espinoza Guido (Coordinador)
Grupo 02: Xiomar Delgado Rojas
Grupo 03: Danny Zúñiga Sáenz

Misión

Promover la formación humanista y profesional en el área de los negocios, con responsabilidad social, y capacidad de gestión integral, mediante la investigación, la docencia y la acción social, para generar 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

- ✓ Prudencia
- ✓ Tolerancia
- ✓ Solidaridad
- ✓ Integridad
- ✓ Perseverancia
- ✓ Alegría

CATEDRA DE PC-0526 AUDITORÍA INFORMÁTICA II PROGRAMA DEL CURSO

III CICLO 2006

Información general:

Créditos: 3

Horas lectivas por semana: 3

Requisitos: PC-0423 / PC-0424

Correquisito: PC-0527

Información de la Cátedra

Profesores:

I. Descripción del curso:

El curso permite al estudiante adquirir los conceptos y habilidades para realizar auditorías básicas en Tecnologías de Información (T I), así como para la aplicación de herramientas modernas en las diferentes ramas de la Contaduría.

El curso es eminentemente teórico y como parte de esa teoría, se revisarán los conceptos que se consideran como relevantes para llevar a cabo auditorías a la Tecnología de Información, por lo que se estudiarán diferentes técnicas para hacerlo.

El curso consistirá de las siguientes actividades:

- la teoría presentada por el instructor;
- lecturas asignadas: que son capítulos de libros relacionados con los temas vistos en clase, así como de revistas especializadas;
- investigaciones sobre temas de actualidad, relacionados con el curso, suministrados por el instructor;
- una práctica de campo: que consiste en realizar una revisión en una empresa, con la aplicación de alguno de los temas vistos en clases.

El curso es parte del programa curricular de la carrera de Contaduría Pública, perteneciente a la Escuela de Administración de Negocios (EAN); su finalidad es que los Contadores Públicos utilicen los elementos, principios, normas y herramientas de la Tecnología de Información, en sus exámenes y evaluaciones de las Auditorías Financieras que lleven a cabo.

II. Objetivo General:

Proporcionar a los futuros profesionales en Contaduría los conocimientos generales sobre Auditoría Informática, como complemento de los que ya recibieron en el primer curso de esta materia, en especial en lo que se refiere a Análisis de Riesgos, el Ciclo de Vida del Desarrollo de Sistemas y la evaluación de Sistemas en Operación, y que se informe de la existencia de técnicas y herramientas que están a disposición del auditor para evaluar las áreas mencionadas.

III. Objetivos específicos:

Al aprobar este curso el estudiante habrá adquirido los conocimientos para:

1. Aplicar las técnicas, metodologías y herramientas, en la revisión y evaluación del control interno automatizado de una organización, que le permita revisar, evaluar y diseñar controles y procedimientos, en ambientes de sistemas de información basados en computadoras.
2. Comprensión de la forma de aplicar auditoría de sistemas de información en empresas con procesos automatizados.
3. Realizar el diseño, revisión y evaluación de controles para sistemas de información en desarrollo.
4. La verificación de la materialidad y razonabilidad de la información de sistemas de información automatizados, con el fin de emitir una opinión sobre lo adecuado de los controles en la Tecnología de Información (T I).
5. Realizar Análisis de Riesgo Operativo
6. Efectuar el diseño, revisión y evaluación de controles para los sistemas de información en operación.
7. Llevar a cabo la revisión y verificación de varias áreas de control en las aplicaciones que estén en operación en una organización.
8. Revisar y analizar Estudios de Factibilidad, Análisis de Costo / Beneficio, Estudios Administrativos (Mejoras de los Procesos de Negocios), Pistas de Auditoría, así como cada una de las diferentes etapas en que se divide el diseño y desarrollo de sistemas.



IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I: Análisis del riesgo operativo

- Propósito; Enfoque Estratégico y Supuestos
- Lógica del Riesgo / Control
- Factores de Evaluación y Definición de Medios
- Áreas y Tipos de Riesgos
- Técnicas para Identificar el Grado de Exposición al Riesgo
 - .. Situaciones que pueden ocasionar pérdidas
 - .. Tipos de pérdidas
 - .. Tipos de impactos
 - .. Identificación de riesgos
 - .. Técnicas de control de pérdidas
 - .. Técnicas de financiamiento de pérdidas

TEMA II: Seguridad

- Seguridad General
- Seguridad Física
 - .. Protecciones
 - .. Ubicación
 - .. Construcción
 - .. Controles de Ambiente
 - .. Plan de Contingencia y de Recuperación
- Seguridad Lógica
 - .. Claves de Acceso
 - .. Segregación Electrónica de Funciones
 - .. Técnicas de Protección
 - .. Protección de datos, programas y documentación

Primer examen parcial; Martes 06 de Mayo 2006, 7:00 p m.

Examen de reposición: Martes 13 de Mayo 2006, 7:00 p m.

TEMA III: Evaluación de la función del desarrollo de sistemas

- Ciclo de Vida del Desarrollo de Sistemas (CVDS)
- Áreas de Control o Etapas del CVDS
 - .. Planificación
 - .. Diseño
 - .. Desarrollo
 - .. Implantación
- Fases de las Áreas de Control
 - .. 14 fases a evaluar, de acuerdo con la división de las áreas de control

TEMA IV: Evaluación de la función de mantenimiento de sistemas

- Políticas, Estándares y Procedimientos
- Concepto y tipos de Bibliotecas, Directorios y Discos
- Procedimiento de cambios a sistemas y programas



- Aplicación de metodologías
- Ambiente controlado
- Registro de todos los eventos

TEMA V: Evaluación de sistemas en operación

- Sistemas de Aplicación
 - .. En qué consisten
 - .. Los cinco ciclos de proceso
- Aplicación de Controles en las Diferentes Áreas de los Sistemas
 - .. Preparación de Datos
 - .. Entrada de Datos
 - .. Proceso y Actualización
 - .. Salida
 - .. Documentación
 - .. Respaldo y Recuperación
 - .. Programas (Software) de Auditoría
 - .. Usuario

TEMA VI: Análisis de los resultados de la auditoría

(Se irán revisando con cada uno de los tres temas antes citados; en el programa de Auditoría Informática I, se revisó la planificación, los resultados y la preparación del informe).

- Programa de Trabajo de la Auditoría
- Documentación y validación
- Análisis
- Desarrollo de las recomendaciones
- Presentación y discusión preliminar
- Presentación y discusión final

Segundo examen parcial: Martes 01 de Julio 2006, 7:00 p m.
Examen de reposición: Martes 08 de Julio 2006, 7:00 p m.

V. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

A. SISTEMA DE EVALUACIÓN

EXAMEN	CONTENIDO	Porcentaje	FECHA
Primer parcial	Temas 1 y 2 del contenido	15%	06/05/06
Segundo parcial	Temas 3 a 6 del contenido	15%	01/07/06
Proyecto Auditoría en empresa	Según esquema adjunto	20%	24/06/06
Investigaciones escritas	Según esquema adjunto	15%	20/05/06
Resolución de casos y tareas	Temas variados	10%	Sin fecha



Exámenes cortos

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
 ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS
 "Una larga trayectoria de excelencia"
 Temáticas del contenido
 CARRERA

15%

Sin fecha

Lecturas asignadas

Temas adjuntos

10%

Adjunta

No se efectuará examen final, la nota final según la estructura de evaluación, será la que obtenga una vez sumados todos los porcentajes; si esa nota es igual o superior a 70 aprueba el curso; si está entre 60 y 69, tiene derecho al examen de ampliación; si es inferior a 60 pierde el curso.

En todos los casos, se aplica el sistema de redondeo.

Se aplica prueba de ampliación a aquellos estudiantes que obtengan una calificación final entre 6,0 y 6,7. 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 Reglamento de Régimen Académico Estudiantil).

B. CRONOGRAMA

FECHA	ACTIVIDAD
04/03/06	Análisis del riesgo operativo
11/03/06	Análisis del riesgo operativo
25/03/06	Análisis del riesgo operativo
01/04/06	Análisis del riesgo operativo
08/04/06	Seguridad
15/04/06	Seguridad
22/04/06	Seguridad
29/04/06	Evaluación de la función del desarrollo de sistemas
06/05/06	Primer examen parcial
13/05/06	Evaluación de la función del desarrollo de sistemas
20/05/06	Evaluación de la función del desarrollo de sistemas
27/05/06	Evaluación de la función de mantenimiento de sistemas
03/06/06	Evaluación de sistemas en operación
10/06/06	Evaluación de sistemas en operación
17/06/06	Evaluación de sistemas en operación
24/06/06	Evaluación de sistemas en operación
01/07/06	Segundo examen parcial



VI. METODOLOGÍA

El curso se desarrollará de la siguiente forma:

1. Tres horas semanales para analizar el material teórico relacionado con los temas de estudio.
 2. Las clases son de exposición, dictadas por el profesor, complementadas con la participación activa y positiva de los estudiantes.
 3. Lectura individual de capítulos específicos en los libros recomendados y material adicional suministrado por el profesor.
 4. Participación de los estudiantes en la clase, sobre los temas analizados.
 5. Pruebas cortas para evaluar los temas del curso.
 6. Exámenes teóricos para evaluar la comprensión de los conceptos desarrollados durante el curso.
 7. Grupos de alumnos conformados previamente, realizarán el desarrollo de trabajos prácticos sobre los contenidos del curso, y expondrán los resultados de los temas investigados, según lo determine el profesor.
 8. Resolución y exposición de casos, con el apoyo de recursos multimedia.
 9. Los grupos deben desarrollar durante el semestre, pruebas de auditoría informática relacionadas con los temas de estudio, en una empresa previamente seleccionada y bajo la aprobación de un ejecutivo responsable de ella.
- El programa de este trabajo se adjunta al final de este documento.
10. Lecturas y actividades complementarias recomendadas por el profesor.
 11. Sólo se repondrán exámenes parciales por motivos de fuerza mayor, con justificación escrita y presentada como máximo 48 después de realizada la prueba; queda a juicio del profesor si acepta la excusa presentada.
- Exámenes cortos no se reponen.
12. Todas las tareas y trabajos solicitados, cualquiera que sea su nombre, deberán ser entregados, por escrito, al profesor en las fechas que se indiquen, sin excepciones de ninguna naturaleza; el profesor NO los solicitará, si no los presentan, tendrán un cero (0) como nota.
 13. Los participantes que presenten tareas y trabajos ya confeccionados en cursos anteriores, perderán los puntos completos de ellos, y serán reportados a la Dirección de la Escuela para que se incluya en el expediente.



14. De acuerdo con el criterio de cada uno de los instructores, las tareas y trabajos que se soliciten pueden ser solicitados que también se entreguen en medios magnéticos. De acuerdo con el criterio del instructor, los medios magnéticos no se devuelven.

15. Deberán conformarse grupos de trabajo, de no más de 5 estudiantes, para los casos en que se soliciten trabajos y tareas de carácter grupal.

16. En caso de presentación de trabajos grupales, los integrantes del grupo deben ponerse de acuerdo en todo lo que concierne a la presentación de ellos, en especial en el cumplimiento de fechas.

17. No existe un libro base, pero deben estudiar los temas revisados en clases, en los libros citados en la bibliografía, que los contengan.

ATENCIÓN A LOS Y LAS ESTUDIANTES

Se atenderán las consultas, de orden personal, de los estudiantes inmediatamente después de terminadas las lecciones, previa coordinación de los estudiantes que soliciten apoyo, con cada uno de los instructores.

Solo se atenderán aquellas consultas, que por su naturaleza, no puedan ser atendidas durante el período normal de lecciones, y que sean exclusivas de un (a) estudiante o grupo de estudiantes, si son temas que interesan a todos los participantes, se atenderán durante las lecciones.

Si el tiempo de consulta se estima, por parte de los participantes, que pueda ser de larga duración, se ponen de acuerdo con cada instructor para que les asigne la hora y el tiempo en que los pueda atender.

Si los asuntos a tratar son problemas de no poder asistir, de llegadas tardías, o de irse antes de que terminen las lecciones, deben presentar una nota al instructor en donde se justifican estos aspectos

VII. BIBLIOGRAFIA

Cano C, M. A. (2001). Modalidades de lavado de dinero y activos. (1ª. ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Cohen, D. & Asin, E. (2005). Sistemas de información para los negocios. (4ª. ed.). México D F, México: Mc Graw Hill.

Delgado R, X. (1997). Auditoría informática. (1ª. ed.). San José, Costa Rica: Editorial UNED.

Derrien, Y. (1995). Técnicas de la auditoría informática. (1ª. ed.). México D F, México: Ediciones Alfaomega.

Echenique G, J. A. (2001). Auditoría en informática. (2ª. ed.). México D F, México: Mc Graw Hill.



UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS
"Una larga trayectoria de excelencia"
CARRERA

Estupiñán G, R. (2003). Control interno y fraudes. (1ª. ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Muñoz R, C. (2002). Auditoría en sistemas computacionales. (1ª. ed.). México D F, México: Pearson Prentice Hall.

Piattini, M. G. & Del Peso, E. (2001). Auditoría Informática. (2ª. ed.). México D F, México: Ediciones Alfaomega.