



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

- ✓ Ética
- ✓ Tolerancia
- ✓ Solidaridad
- ✓ Perseverancia
- ✓ Alegría

Ejes transversales

- ✓ Emprendedurismo
- ✓ Comunicación
Asertiva
- ✓ Valores y Ética

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA PROGRAMA DEL CURSO PC0527 CÁTEDRA DE LABORATORIO DE AUDITORÍA INFORMÁTICA II I CICLO - 2016

Información general

Curso del IX Ciclo del Plan de Estudios del 2016

Requisitos: PC-0423 Auditoría Informática I

PC-0424 Laboratorio de Auditoría Informática I

Correquisito: PC-0526 Auditoría Informática II

Créditos: 1

Horas lectivas por semana: 2

La Cátedra está compuesta por:

Grupo 01: Lic. Sigifredo Garro Contreras, Coordinador

Sigifredo.Garro@caseware.com

Grupo 02 y 03: M.Sc. Xiomar Delgado Rojas

xiomar@ice.co.cr

Sede del Atlántico: Lic. Junior Jara Vega

Junior.Jara@ucr.ac.cr

Sede Regional de Limón: Mag. Tatiana Campos Meza

campostati@yahoo.com

Sede Regional de Guanacaste: M.Sc. Xiomar Delgado Rojas

xiomar@ice.co.cr

I. Descripción del curso:

Este curso tiene como propósito ampliar los conceptos desarrollados en los cursos PC-0423 y PC-0424 respecto a los controles relativos a la gestión de las TI y al uso de herramientas tecnológicas para apoyar los procesos de auditoría; mediante el desarrollo de casos de estudio que implican el diseño de pruebas de auditoría aplicando TAAC y su ejecución siguiendo el marco metodológico de la materia.

En otras palabras, el estudiante debe diseñar procedimientos de auditoría a ser desarrollados como parte de un programa de trabajo, a partir de un escenario dado, ejecutar tales procedimientos, documentar la evidencia y comunicar los resultados.

A diferencia del curso PC-0424, en este caso el profesor no dicta qué pruebas realizar, sino que guía al estudiante en el diseño de tales pruebas.

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, que se desempeñe y tome decisiones considerando valores como la solidaridad, la tolerancia y la perseverancia; y que desarrolle destrezas para una comunicación asertiva y trabajar en equipo. La población estudiantil debe dirigir su actuar durante el curso acorde con dichos valores y competencias y aplicarlos en sus ejercicios de auditoría.

Una larga trayectoria de excelencia...

1



II. Objetivo General / Resultados:

Desarrollar en el estudiante las competencias necesarias para diseñar pruebas de auditoría, a partir de un escenario determinado, que impliquen la aplicación TAAC de nivel avanzado y aplicando los aspectos metodológicos de la materia.

III. Objetivos Específicos

- a. Ampliar los conocimientos sobre la aplicación de TAAC – Extracción y Análisis de Datos.
- b. Reforzar los aspectos metodológicos relacionados con la aplicación de TAAC (diseño de pruebas, elaboración del programa de trabajo, ejecución y documentación – evidencia, construcción y comunicación de resultados).
- c. Desarrollar en el estudiante habilidades para la resolución de casos en lo que se ponga en práctica el diseño y ejecución de pruebas de auditoría, específicamente TAAC Extracción y Análisis de Datos.
- d. Ampliar los conocimientos, desarrollando otros temas avanzados (muestreo y pruebas relacionadas con Seguridad de TI) siguiendo los términos anteriores.

IV. Ejes Transversales

1. **Ética y Valores:** Dentro del contenido del curso, el Tema 3 comprende el análisis de bases de datos para la detección de indicios de fraude, situación que es ideal para definir conceptualmente qué es fraude, cómo prevenirlo e iniciar un conversatorio entre los estudiantes y el profesor sobre casos reales y sumamente conocidos a nivel mundial en los que se ha evidenciado cómo la falta de valores han provocado descalabros financieros en empresas reconocidas, así como también se colocarán dentro del contexto de nuestra realidad nacional por medio de ejemplos locales, esto con el propósito de reafirmar la ética en el desarrollo de la profesión.
2. **Responsabilidad Social:** Por el contexto en el cual se desarrolla el curso, no se contempla una actividad particular para cubrir esta temática.



V. Contenido Programático

Tema 1: Reforzamiento y ampliación general sobre la aplicación de la TAAC Extracción y Análisis de Datos mediante el uso de Excel e IDEA.

Tema 2: Diseño y ejecución de pruebas para soportar la etapa de planificación de la auditoría mediante la generación de indicadores estadísticos y la extracción de muestras de auditoría.

Tema 3: Diseño y ejecución de pruebas de auditoría, aplicando TAAC de Extracción y Análisis de datos para examinar información relacionada con los ciclos contable-financieros de cuentas por cobrar y por pagar, compras e ingresos.

Tema 4: Diseño y ejecución de pruebas de auditoría, aplicando TAAC, para el examen de aspectos de seguridad: password y sus características, bitácoras como parte de los controles de acceso, intentos de acceso, rastreo de transacciones

Tema 5: Diseño y ejecución de pruebas de auditoría, aplicando TAAC, para el examen de controles de aplicación: pruebas a los controles de entrada, procesamiento, salida e integridad de datos.

VI. Sistema de Evaluación y Cronograma

<u>ITEM DE EVALUACIÓN</u>	<u>PORCENTAJE</u>
Prácticas de laboratorio	25%
Exámenes Cortos	15%
Primer parcial	30%
Segundo parcial	30%
	<u>100%</u>

Las **prácticas de laboratorio** son ejercicios prácticos específicos que los estudiantes desarrollan durante el tiempo lectivo. Los **exámenes cortos** quedan anunciados desde el primer día de clase y podrán aplicarse al principio, durante o antes de terminar la lección. La materia puede derivarse de cualquiera de los temas vistos con anterioridad. **No se efectuará examen final**; y la nota final será la que se obtenga una vez sumados todos los porcentajes. En todos los casos, se aplica el sistema de redondeo según el Reglamento de Régimen Académico Estudiantil (RRAE)¹. Si la nota, **con redondeo**, es igual o superior a 7,0 aprueba el curso; si está entre 6,0 y 6,75, tiene derecho al examen de ampliación; si es inferior a 6,0 pierde el curso. Se aplica **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). En caso de **ausencia a alguno de los exámenes parciales** antes indicados, se aplicará lo que establece el RRAE en su artículo 24:

“ARTÍCULO 24. Cuando el estudiante se vea imposibilitado, por razones justificadas, para efectuar una evaluación en la fecha fijada, puede presentar una solicitud de reposición a más tardar en cinco días hábiles a partir del momento en que se reintegre normalmente a sus estudios. Esta solicitud debe presentarla ante el profesor que imparte el curso, adjuntando la documentación y las razones por las cuales no pudo efectuar la prueba, con el fin de que el profesor determine, en los tres días hábiles posteriores a la presentación de la solicitud, si procede una reposición. Si ésta procede, el profesor deberá fijar la fecha de reposición, la cual no podrá establecerse en un plazo menor de cinco días hábiles contados a partir del momento en que el estudiante se reintegre normalmente a sus estudios. Son justificaciones: la muerte de un pariente hasta de segundo grado, la enfermedad del estudiante u otra situación de fuerza mayor o caso fortuito.”

¹ Aprobado en sesión No. 4632-03, 09-05-01. Publicado en el Alcance a la Gaceta Universitaria No. 03-2001, del 25 de mayo, 2001.



Cronograma de Actividades

Clase	Fecha	Base Teórica	Ejercicios Prácticos
1	09/03/2016	Repaso general conceptos teóricos sobre TAAC (específicamente sobre Extracción y Análisis de Datos; las actividades principales de la gestión de TI, los aspectos de control asociados a esa gestión (con énfasis en Administración de Datos y Seguridad), el proceso de auditoría y la aplicación de TAAC.	Repaso sobre conexiones ODBC, MSQuery, Tablas Dinámicas y Filtros.
2	16/03/2016		Repaso sobre comandos básicos de IDEA.
3	23/03/2016 Semana Sta.	Análisis estadístico y muestreo para planificación: <i>Preparación de datos para la Auditoría.</i> - Normalización de Bases de Datos - Perfilación de Datos <i>Base conceptual sobre indicadores y métodos estadísticos aplicables en Auditoría.</i> <i>Muestreo Estadístico y No Estadístico.</i>	CASO No. 1 A partir de un conjunto de archivos de datos suministrados por el profesor y un escenario dado; los estudiantes deberán elaborar los procedimientos y el programa de trabajo de la auditoría para la etapa de planificación de un estudio; en el cual aplicará TAAC, específicamente relacionadas con estadísticas y muestreo; y generará un informe de planificación que servirá de base para diseñar pruebas a ser aplicadas en la etapa subsiguiente del proceso de auditoría. Como parte del ejercicio práctico el estudiante debe aplicar tanto Excel como SW de auditoría.
4	30/03/2016	- Muestreo de Atributos	
5	06/04/2016	- Aleatorio	
6	13/04/2016	- Aleatorio Estratificado	
7	20/04/2016	- Sistemático - Unidades Monetarias	
8	27/04/2016	Semana Universitaria	
9	04/05/2016	I Examen Parcial	
10	11/05/2016		CASO No. 2 A partir de un conjunto de archivos de datos suministrados por el profesor los estudiantes deberán elaborar el programa de trabajo para la etapa de examen de un proceso de auditoría, en el cual aplicarán TAAC, específicamente relacionadas con pruebas para determinar la integridad de datos y la posibilidad de operaciones "fraudulentas" en los registros financiero-contables de las: Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Compras o Gastos, e Ingresos. En el proceso, el estudiante deberá evidenciar el trabajo de auditoría, incluyendo ejecución de procedimientos y sus resultados.
11	18/05/2016	Ciclos contables: Base conceptual sobre fraude. Controles, riesgos y procedimientos de auditoría para ejecutar pruebas de cumplimiento y sustantivas relacionadas con cuentas por cobrar y por pagar, compras e ingresos.	
12	25/05/2016		
13	01/06/2016	Seguridad: Se cubren conceptos básicos sobre controles de TI que pueden ser examinados mediante TAAC; y resolución de ejercicios prácticos relacionados con bitácoras y perfiles de usuario para control de acceso.	CASO No. 3 A partir de un conjunto de archivos de datos y un escenario dado, los estudiantes deben elaborar el programa de trabajo para la etapa de examen de un proceso de auditoría, en el cual apliquen TAAC para examinar la razonabilidad en la definición de perfiles de usuario y el cumplimiento de políticas de control de acceso lógico según información contenida en bitácoras.
14	08/06/2016		
15	15/06/2016	Controles de procesamiento: Se profundiza en la aplicación de TAAC para examinar los controles de aplicación.	CASO No. 4 Los estudiantes elaboran un programa de trabajo de auditoría, ejecutan las pruebas y resumen y comunican los resultados, para un examen de los controles de aplicación de una herramienta de SW que implique la captura, procesamiento, almacenamiento y salida de información; que soporte un proceso de negocio y cuya información soporte el proceso de toma de decisiones.
16	22/06/2016		
17	29/06/2016	II Examen Parcial	
18	13/07/2016	Examen Ampliación	



VII. Metodología

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.

Horas de consulta

Las horas de consulta se establecerán de común acuerdo con el profesor, quien debe fijar su horario de atención en la primera clase del curso.

Duración

El curso se desarrollará en un semestre académico.

Material del Curso

Se preparará el material necesario para el curso, del cual se entregará acceso en formato digital a cada uno de los estudiantes.

VIII. Bibliografía

Libros de Texto:

- ◆ Federación Internacional de Contadores. **Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad**. Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC. Edición 2013 (Revisada al 2015). México DF, México, 2013.
- ◆ 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.
- ◆ Audimation Services, Inc. **Fighting Fraud with Data Mining Techniques**. Houston Texas. USA. March 2007. (Usado con Permiso del Autor)
- ◆ CaseWare IDEA Inc. **WorkBook for IDEA 9**. Ontario, Ottawa. Canadá 2015.
- ◆ CaseWare IDEA Inc. **Caso de Estudio Métodos Estadísticos Avanzados**. Ontario, Ottawa. Canadá 2015.
- ◆ CaseWare IDEA Inc., **Manual del Curso Avanzado de IDEA**. Canadá, Agosto, 2015.
- ◆ Gino Ramírez y Rafael Palomo. **Antología sobre Técnicas de Auditoría con Tecnologías de Información**. Costa Rica, Agosto, 2011.