

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

**CARRERA DE
CONTADURÍA PÚBLICA**

CÁTEDRA DE LABORATORIO DE AUDITORÍA INFORMÁTICA II PROGRAMA DEL CURSO PC0527 I CICLO 2014

Información general

Curso del IX Ciclo del Plan de Estudios 2002

Requisitos: PC-0423 Auditoría Informática I
PC-0424 Laboratorio de Auditoría Informática

I

Co requisito: PC-0526 Auditoría Informática II

Créditos: 1

Horas lectivas por semana: 2

La Cátedra está compuesta por:

Grupo 01

Lic. Sigifredo Garro Contreras

Sigifredo.Garro@caseware.com

Grupo 02 y 03: Gino Ramírez; Coordinador

Gino.Ramirez@ucr.ac.cr

Sede del Atlántico: Lic. Junior Jara

Junior.Jara@ucr.ac.cr

Sede Regional de Limón: Máster Tatiana Campos Meza

campostati@yahoo.com

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 – o pruebas –, documentar la evidencia y documentar 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.



I. 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.

II. Objetivos Específicos

- Repasar los conocimientos sobre la aplicación de TAAC – Extracción y Análisis de Datos.
- Repasar 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).
- Desarrollar casos en lo que se ponga en práctica el diseño y ejecución de pruebas de auditoría, específicamente TAAC Extracción y Análisis de Datos, para reafirmar los conocimientos.
- Ampliar los conocimientos, desarrollando otros temas avanzados (muestreo y pruebas relacionadas con Seguridad de TI) siguiendo los términos anteriores.

III. Contenido Programático

Tema 1: Repaso 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. (Caso práctico 1)

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. (Caso práctico 2)

Tema 4: Diseño y ejecución de pruebas de auditoría, aplicando TAAC, para el examen de aspectos de seguridad: password y sus característica, 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.

IV.Sistema de Evaluación

<u>ITEM DE EVALUACIÓN</u>	<u>PORCENTAJE</u>
Primer parcial	25%
Segundo parcial	25%
Examen Final	25%
Pruebas Cortas y Tareas Especiales (No menos de 5)	<u>25%</u>
	<u>100%</u>

Las tareas pueden asignarse cuando el profesor lo considere pertinente de conformidad con el desarrollo del curso. Los exámenes cortos quedan anunciados desde el primer día de clase y podrán aplicarse de forma sorpresiva ya sea al principio, durante o antes de terminar las lecciones. La materia a ser evaluada con exámenes cortos puede derivarse de cualquiera de los temas vistos con anterioridad.

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 67, tiene derecho al examen de ampliación; si es inferior a 60 pierde el curso. En todos los casos, se aplica el sistema de redondeo de acuerdo a reglamento. El estudiante que obtenga en la prueba de ampliación una nota de 7,0 o superior, tendrá una nota única final de 7,0. (art.26 Reglamento de Régimen Académico Estudiantil). El examen de ampliación es el miércoles 11 de Julio de 2013.

En caso de que los estudiantes no realicen alguno de los **exámenes parciales** antes indicados, se aplicará lo que establece el **REGLAMENTO DE RÉGIMEN ACADÉMICO ESTUDIANTIL** (Aprobado en sesión 4632-03, 09-05-01. Publicado en el Alcance a la Gaceta Universitaria 03-2001, 25-05-01) 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.”

En todo caso los exámenes de reposición de exámenes parciales se aplicarán a los estudiantes en fecha a convenir según las circunstancias que se presentaron para su ausencia.

V. Cronograma

Clase	Fecha	Base Teórica	Ejercicios Prácticos
1	12/03/2014	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	19/03/2014		Repaso sobre comandos básicos de IDEA.
3	26/03/2014	Análisis estadístico y muestreo para planificación: Base conceptual sobre indicadores estadísticos aplicables en Auditoría. Aplicaciones Estadísticas para auditoría. Muestreo Estadístico y No Estadístico.	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 serviría 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	02/04/2014	- Muestreo de Atributos - Aleatorio - Aleatorio Estratificado - Sistemático	
5	09/04/2014	- Unidades Monetarias - Clásico	
6	16/04/2014	Semana Santa	
7	23/04/2014	Semana Universitaria	
8	30/04/2014	I Examen Parcial	
9	07/05/2014	Ciclos contables: Base conceptual sobre controles, riesgos y procedimientos de auditoría para ejecutar pruebas de cumplimiento y sustantivas relacionadas con cuentas por cobrar y por pagar, compras e ingresos.	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: Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Compras o Gastos e Ingresos.
10	14/05/2014		
11	21/05/2014		
12	28/05/2014		
13	04/06/2014	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	11/06/2014		
15	18/06/2014	Segundo Parcial	
16	25/06/2014	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

17	02/07/2014	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.
18	09/07/2014	Examen Final

VI. 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, únicamente en los casos en que exista la debida autorización del fabricante.

Se atenderán consultas de los estudiantes inmediatamente después de terminadas las lecciones siempre y cuando esto haya sido acordado con el profesor y el tiempo lo permita.

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.

En todo caso el profesor indicará a los estudiantes un horario y lugar de atención de consultas que no sea el tiempo en que imparte lecciones.

VII. Bibliografía

- ♦ Federación Internacional de Contadores. **Normas Internacionales de Auditoría**. Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC. Edición 2010. México DF, México, 2010.
- ♦ 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. Houton Texas. USA. March 2007. (Usado con Permiso del Autor)
- ♦ CaseWare IDEA Inc. **WorkBook for IDEA 8**. Ontario, Ottawa. Canadá 2010.
- ♦ CaseWare IDEA Inc. **Caso de Estudio Métodos Estadísticos Avanzados**. Ontario, Ottawa. Canadá 2010
- ♦ CaseWare IDEA Inc., **Manual del Curso Avanzado de IDEA**. Canadá, Agosto, 2010
- ♦ Gino Ramírez y Rafael Palomo. **Antología sobre Técnicas de Auditoría con Tecnologías de Información**. Costa Rica, Agosto, 2011.