



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

Programa de Curso

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 de docentes altamente capacitado, así como un currículum actualizado según las necesidades actuales del mercado. A partir de junio 2016, el SINAES otorgó acreditación de ambas carreras a 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...





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

PROGRAMA DEL CURSO
PC- 0424
I CICLO 2020

DATOS DEL CURSO

Carrera (s): Contaduría Pública

Curso del IX ciclo del Plan de Estudios.

Requisitos: PC-0422 Normas de Auditoría, o;

PC-0530 Dictámenes y Auditorías Especiales, o;

PC-0531 Auditoría Financiera IV

Correquisitos PC-0423 Auditoría Informática I

Créditos 01

Horas de teoría: 0 horas

Horas de laboratorio: 2

Horas de práctica: 0

PROFESORES DEL CURSO

GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
SEDE RODRIGO FACIO				
1	Rafael Palomo Asch	M: 18:00 a 19:50	013 CE	L: 18:00 a 18:50
2	Sigifredo Garro Contreras, Coord.	M: 20:00 a 21:50	013 CE	M: 19:00 a 19:50
SEDE DEL ATLÁNTICO				
1	Walter Solís Sánchez	M: 18:00 a 19:50	Lab. C	M: 17:00 a 17:50
SEDE REGIONAL DE LIMÓN				
1	José Coto	M: 17:00 a 18:50	Lab. 02	S: 09:00 a 09:50
SEDE REGIONAL DE GUANACASTE				
1	Olger Obando Fonseca	S: 16:00 a 17:50	Lab. 01	J: 16:00 a 16:50
SEDE REGIONAL DE GUÁPILES				
1	Fabio Alvarado	V: 18:00 a 19:50	Lab. 01	S: 08:00 a 08:50

*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.

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.



2511-9180 / 2511-9188



www.ean.ucr.ac.cr



negocios@ucr.ac.cr



/eanucr





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
Administración de
Negocios

- 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.

En línea con las nuevas políticas generales que están 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

Desarrollar en los estudiantes el dominio de los conceptos y 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.



2511-9180 / 2511-9188



www.ean.ucr.ac.cr



negocios@ucr.ac.cr



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





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

- a. 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.
- b. 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.
- c. 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.
- d. 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.
- e. 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

- a. Fomentar el aprendizaje colaborativo
- b. Fortalecer el trabajo en equipo
- c. 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	25%	Ver descripción del rubro.
Exámenes cortos	Temas I, II, III, IV	20%	Ver descripción del rubro.
Lecturas/Videos en idioma inglés	Temas II, III	5%	Ver descripción del rubro.
Primer parcial	Temas I, II, III	20%	Ver cronograma.
Segundo parcial	Tema IV	30%	Ver cronograma.
NOTA		100%	

a. 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 porcentaje de 25% asignado a este rubro se dividirá en prácticas de clase (20%) y reportes escritos (5%).

El desarrollo y presentación de las prácticas debe realizarse dentro del laboratorio y en el tiempo de clase indicado por el profesor, no habrá tareas para desarrollar fuera de clase. No se calificarán asignaciones fuera del plazo de entrega establecido.

Al finalizar el semestre, se debe preparar y presentar un reporte escrito individual donde se resuman los contenidos vistos y las lecciones aprendidas en el curso. El formato de reporte se encuentra anexo al Programa de Curso y la fecha de entrega se detalla en el Cronograma de Actividades.

b. Exámenes Cortos

Corresponden a evaluaciones de tipo teórico-práctico a ser aplicados de forma presencial o virtual a partir de la semana seis. 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 a la fecha en la que será aplicada la prueba corta. Se aplicará un total de 3 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.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
Administración de
Negocios

c. Lecturas/Videos en idioma inglés

Como parte de los ejes transversales de la carrera se incluyen actividades en idioma inglés, las cuales consisten en la recepción, comprensión y evaluación de temas en este idioma. En el Cronograma se detallan las fechas de dos actividades específicas, 1) una lectura y; 2) un video, cuyo objetivo principal es exponer a los estudiantes a términos técnicos relacionados con Auditoría Informática y aumentar el nivel de comprensión del idioma en un contexto auditivo y escrito. La lectura y el video serán evaluados la siguiente manera:

1. Preparación y presentación de un informe escrito individual que resuman los aspectos principales tratados en el material entregado a los estudiantes
2. Evaluación preparada por el profesor y que puede consistir en, pero no se limita a, ruedas de discusión, preguntas de respuesta corta, preguntas de selección única, ejercicios de correlación de conceptos, ejercicios de falso/verdadero, entre otros.

La calificación total asignada a este rubro (5%) se distribuirá en un 25% al reporte escrito individual y el 75% restante a la evaluación preparada por el profesor. Tanto las instrucciones para la elaboración del reporte como la evaluación en sí misma serán presentadas a los estudiantes en idioma inglés, quienes de forma opcional pueden contestar en idioma inglés o español.

d. Exámenes Parciales

Se llevarán a cabo dos exámenes parciales de forma presencial o virtual 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 METICS de Mediación Virtual para compartir los recursos y materiales del curso. De igual forma, el entorno será utilizado para desarrollar las actividades descritas en el Sistema de Evaluación.

Tipo de entorno: Alto Virtual. Modalidad: Alto Virtual.



2511-9180 / 2511-9188



www.ean.ucr.ac.cr



negocios@ucr.ac.cr



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





VII. CRONOGRAMA

SEMANA	FECHA	TEMA
1	11/03/2020	Entrega y lectura del Programa de curso. Aceptación del Programa por el estudiante Tema I: - Contexto Histórico, Cronológico y Funcional - Ciclo de las TAAC Actividad: Lectura en idioma inglés
2	18/03/2020	
3	25/03/2020	
4	01/04/2020	Suspensión de lecciones debido a COVID-19
5	08/04/2020	Semana Santa
6	15/04/2020	Tema II: - Controles de TI que pueden ser evaluados mediante pruebas de auditoría con ayuda del computador (Seguridad y Controles de Aplicación) - Solicitud para acceder a los datos de la organización Referirse al material complementario para el Tema II
7	22/04/2020	Prueba Corta I – Tema I y Tema II Tema III: - Conexión ODBC - Extracción y análisis de datos usando Excel/MS Query Referirse al material complementario para el Tema III
8	29/04/2020	- Entrega y copia de datos
9	06/05/2020	- Importación y verificación; controles y seguridad - Uso de MSQuery; filtros, tablas dinámicas - Modelo relacional, establecimiento de relaciones con MSQuery
10	13/05/2020	I Examen Parcial
11	20/05/2020	Prueba Corta II – Tema III
12	27/05/2020	Tema IV: - Extracción y análisis de datos usando IDEA
13	03/06/2020	- Importación y formato de datos
14	10/06/2020	- Estadísticas de campo - Extracción de registros
15	17/06/2020	Prueba Corta III – Tema IV - Resumen de datos - Estratificación - Tablas dinámicas
16	24/06/2020	Actividad: Video en idioma inglés - Identificación de registros específicos Entrega Reporte Escrito Prueba Corta IV – Tema IV
17	01/07/2020	II Examen Parcial
	15/07/2020	Examen de Ampliación/Reposición

Comentado [1]: Clase impartida de forma presencial
Material complementario a entregar vía
Mediación/Carpetas compartidas

Comentado [2]: Referirse al material complementario
para el tema II

Comentado [3]: Referirse al material complementario
para el tema III (ODBC/MS Query)

Comentado [4]: Reanudamos las clases con PC de
temas I y II.
Los cambios realizados al cronograma permiten
mantener el primer parcial para el 29/04 siempre que
logremos que los estudiantes cubran la parter teórica
en casa y 2 semanas de trabajo para cubrir las partes
prácticas del tema III





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 DEL PROFESOR

GR	Docente	Correo
SEDE RODRIGO FACIO		
1	Rafael Palomo Asch	rafael.palomo@ucr.ac.cr
2	Sigifredo Garro Contreras, Coord.	sigifredo.garrocontreras@ucr.ac.cr
SEDE DEL ATLÁNTICO		
1	Walter Solís Sánchez	wasosa90@gmail.com
SEDE REGIONAL DE LIMÓN		
1	José Coto	jcoto65.cr@gmail.com
SEDE REGIONAL DE GUANACASTE		
1	Olger Obando Fonseca	olger.obando@gmail.com
SEDE REGIONAL DE GUÁPILES		
1	Fabio Alvarado	falvarado8879@gmail.com





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
Administración de
Negocios

PC 0424
CÁTEDRA LABORATORIO DE AUDITORÍA INFORMÁTICA I
REPORTE DE CLASE
I CICLO 2020

INFORMACION DEL REPORTE			
Fecha:			
Sede, aula y # de grupo:	Sede:	Aula:	# de grupo:
Alcance temporal:	Fecha inicio:	Fecha cierre:	
Nombre y Número de Carné:			

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:



2511-9180 / 2511-9188



www.ean.ucr.ac.cr



negocios@ucr.ac.cr



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

