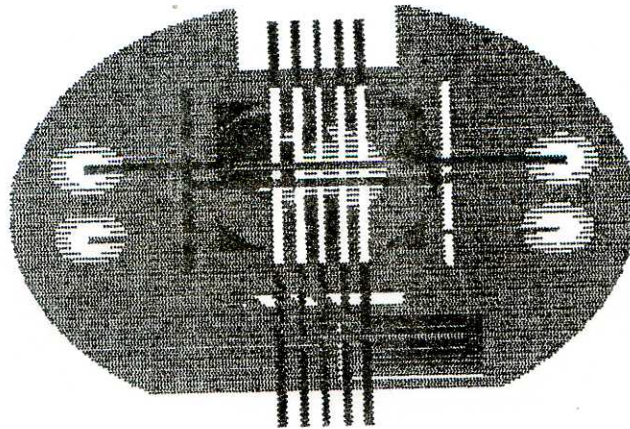


UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE  
NEGOCIOS  
SEDE REGIONAL DE OCCIDENTE

---

*PROGRAMA DEL CURSO*  
*XN 5012 Auditoría con PED*



**Contenido del Programa**

- Objetivo General.
- Metodología.
- Estructura de la Evaluación.
- Bibliografía.
- Temas de Investigación.

**Prof: Lic. Anaida Chavarría Leitón**

**II Semestre 2001**

## **OBJETIVO GENERAL:**

Orientar y proporcionar al estudiante los conocimientos, técnicas, metodologías y herramientas que el Contador Público debe utilizar para la revisión y evaluación del control de los recursos de Tecnologías y Sistemas de Información de una empresa o institución.

Este curso permitirá al estudiante:

1. Entendimiento del control interno del ambiente de tecnologías de información de una empresa o institución.
2. Contar con conocimiento para la aplicación de principios y normas que rigen la evaluación del control interno del procesamiento electrónico de datos.
3. Evaluar y analizar el control interno de las tecnologías de información, alrededor del computador y aplicando técnicas de auditoría de sistemas, con la utilización del computador como una herramienta para analizar procesos y procedimientos automatizados.
4. Adquirir conocimientos sobre técnicas para verificar la razonabilidad de la información automatizada para emitir una opinión independiente de lo actuado en los controles de las Tecnologías de Información (T. I.).

## **METODOLOGÍA:**

Las clases son de tipo magistral, dictadas por el profesor, complementadas por la participación activa de todos los estudiantes.

Grupos de alumnos conformados previamente, expondrán los resultados de temas de actualidad por ellos investigados.

Complementariamente se desarrollarán laboratorios con micro computadores sobre evaluaciones de interés para el auditor.

Los grupos deben desarrollar durante el semestre pruebas de auditoría informática relacionadas con los temas en estudio, en una empresa con las siguientes características:

- a- La empresa en estudio debe contar con un equipo de tipo minicomputador o una red de microcomputadoras con no menos de 3 terminales.
- b- La unidad de cómputo debe tener al menos un año de operación.
- c- La aplicación a evaluarse debe haberse puesto en operación por lo menos un año antes de su estudio.
- d- Para la ejecución de este trabajo se formarán grupos de 4 o 5 alumnos.



- e- La conformación de los grupos debe hacerse a más tardar en la segunda lección.
- f- Los grupos presentarán un plan de trabajo para la cuarta lección.

Tanto en la exposición de los trabajos de investigación como en el estudio que se lleva a cabo en una empresa, deberán tener participación activa (exponiendo en proporción equitativa) la totalidad de los miembros del grupo. Aquel miembro que no exponga perderá el puntaje correspondiente a ese trabajo.

De cada prueba realizada en la empresa, el grupo debe entregar un reporte con los resultados de su práctica, en la sesión siguiente a aquella en la que se desarrolló el respectivo tema. **NO SE ACEPTARÁN REPORTES EN TIEMPO POSTERIOR A LA FECHA ESTABLECIDA.**

La sesión de teoría se desarrollará de 18:00 a 19:50 y la sesión de laboratorio de 20:00 a 20:50.

**ESTRUCTURA DE LA EVALUACIÓN:**

Presentación de investigaciones	10%	
Primer Examen Parcial	30%	
Segundo Examen Parcial	30%	
Exámenes cortos	15%	
Ejercicios de Auditoría realizados por cada grupo	15%	
Aprovechamiento	100%	60%
Examen Final		40%

Los estudiantes con nota de aprovechamiento igual o superior a 9.0 quedarán eximidos del examen final.

**BIBLIOGRAFÍA:**

AUDITORÍA INFORMÁTICA, X. Delgado  
Editorial UNED (LIBRO DE TEXTO BÁSICO)

CONTROL Y AUDITORÍA, Instituto Canadiense de Contadores Públicos

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA, Comité Internacional de Prácticas de auditoría

AUDITORÍA INFORMÁTICA. A.J. Thomas / I.J. Douglas

### Temas de investigación

Número de grupo	Tema	Aspectos básicos a tratar
1	Ley de Derechos de Autor	Requisitos para inscribir un producto, requerimientos tecnológicos, proveedores de servicios, mecanismos de control, ejemplos de sistemas implementados en CR.
2	Software de seguridad Firewalls	Quiénes brindan el servicio de colocar una página en Internet, cuánto cuesta ese servicio, qué tipos de servicios hay, quiénes diseñan páginas, cuál es la estructura de la WEB en CR, cuántas empresas de comercio tienen página en CR.
3	Comercio Electrónico en CR	Lista de empresas que tienen comercio por medio de internet, tipos de servicios que se brindan o venden, controles que han implementado para lograr un comercio seguro, participación de la Dirección de Tributación Directa del Ministerio de Hacienda en relación con el pago de tributos cuando hay comercio electrónico.
4	Transferencia Electrónica de Fondos	Qué es, qué plataforma tecnológica requiere, que empresas o instituciones brindan el servicio en CR (bancos, bolsa de valores, etc). Cuáles mecanismos de control se utilizan para proteger la información, qué volumen de transacciones se manejan por esta vía.
5	Inversión en TI/SI vs Auditoría Informáticas en Sec. Privado	Para una muestra de 10 empresas de renombre en CR, indagar el monto de su inversión en equipos, capacitación, recurso humano, sistemas de información, qué tipos de sistemas tienen; y si cuentan con una oficina de auditoría que verifique la parte de control de TI/SI.
6	Manejo de técnicas de Auditoría Asistidas por el Computador	Para una muestra de 10 instituciones públicas de renombre en CR, indagar el monto de su inversión en equipos, capacitación, recurso humano, sistemas de información, qué tipos de sistemas tienen; y si cuentan con una oficina de auditoría que verifique la parte de control de TI/SI.

**Para este trabajo se evaluarán, aparte del desarrollo de los temas de fondo, el material de apoyo, el documento final, y la exposición oral; tanto en aspectos de forma como de fondo.**