

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE AUDITORIA
PROGRAMA DEL CURSO AUDITORIA V
AÑO 2017

PROGRAMA DEL CURSO

I DESCRIPCION

El curso AUDITORIA V, introduce al estudiante de la carrera de Auditoria en el amplio campo de la Auditoria en informática, como complemento importante de su formación académica y el que más adelante puede constituir una opción de especialización. Le provee los conocimientos y le permite experimentar con las herramientas utilizadas en la Auditoría en informática.

II OBJETIVOS

GENERALES

El curso de AUDITORIA V, tiene como objetivo general, la aplicación técnica de los conocimientos adquiridos en los diferentes cursos de auditoria orientados a la informática.

Así como la actualización profesional, de técnicas y herramientas aplicadas a la auditoria y declaraciones de organismos que regulan la actividad profesional con el área de informática.

ESPECIFICOS

Proporcionar los conocimientos técnicos en la evaluación de controles, sistemas, procedimientos aplicados a la informática, para salvaguardar los activos informaticos y a la vez lograr el uso eficiente y seguro de la información, que servirá de base para la adecuada toma de decisiones.

II JUSTIFICACION

El curso de AUDITORIA V complementa el aprendizaje del alumno con la interrelación entre conocimientos de Auditoria y la tecnología aplicada a procesos administrativos y organizacionales, en este mundo globalizado el no proveer al alumno conocimientos actuales de tecnología y proporcionar técnicas modernas de revisión es perder una ventaja competitiva en la carrera de Auditoria. Ese curso sirve para que el estudiante pueda introducirse al campo de Auditoria de informática mediante técnicas y herramientas adecuadas.

IV UNIDADES DE ESTUDIO

Periodos (90 Min.)

- | | |
|---|---|
| 1. INTRODUCCIÓN | 2 |
| 1.1 Definición procesamiento electrónico de datos | |
| 1.2 Sistemas de información | |
| 1.3 Tipos de Procesamiento | |
| 1.4 Ciclo básico del PED | |
| 1.5 Ciclo extendido del PED | |
| 1.6 Definición de auditoria en Informática | |
| 1.6.1 Auditoria de Aplicaciones | |
| 1.6.2 Auditoria de Bases de datos | |
| 1.6.3 Auditoria de Computadores Personales | |
| 1.7 Relación con otras Auditorias | |
| 1.7.1 Auditoría financiera | |
| 1.7.2 Auditoría interna | |
| 1.7.3 Auditoria Operacional | |
| 1.8 Necesidad de auditoría en informática | |
| 2. CONTROLES EN INFORMATICA | 6 |
| 2.1 Definiciones | |
| 2.2 Proceso básico del control | |
| 2.3 Requisitos que deben cumplir los controles | |
| 2.4 Estructura del control informático | |
| 2.4.1 Por su Naturaleza | |
| 2.4.1.1 Generales | |
| 2.4.1.2 Manuales | |
| 2.4.1.3 Automáticos | |
| 2.4.1.4 Mixtos | |
| 2.4.2 Por su Efecto | |
| 2.4.2.1 Disuasivos | |
| 2.4.2.2 De evidencia | |
| 2.4.2.3 Preventivos | |
| 2.4.2.4 Detectivos | |
| 2.4.2.5 Correctivos | |
| 2.4.2.6 Recuperativos | |
| 2.4.3 Por su Estado | |
| 2.4.3.1 Implantados | |
| 2.4.3.2 Recomendados | |
| 2.4.3.3 Descartados | |
| 3. PARTICIPACIÓN DEL AUDITOR EN EL DESARROLLO DE SISTEMAS | 6 |
| 3.1 Su importancia | |
| 3.2 Su oportunidad | |
| 3.3 Grado de intervención | |
| 3.4 Uso de un especialista | |

4	METODOLOGIA DE LA AUDITORIA EN INFORMATICA	6
4.1	Importancia	
4.2	Investigación preliminar	
4.3	Personal participante	
4.4	Planeación	
4.5	Ejecución	
4.5.1	Evidencia de Auditoria (Documental y virtual)	
4.5.2	Papeles de Trabajo	
4.6	Comunicación de Resultados Informe	
4.7	Normas Internacionales de Auditoria y la Auditoría en Informática	
4.8	Caso Práctico de Auditoria (Realización de Práctica)	
5.	ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN INFORMATICA	8
5.1	Organización del Departamento de informática	
5.2	Seguros, Contratos y fianzas	
5.3	Manuales de organización	
5.4	Políticas de seguridad	
5.5	Sistemas y Medidas de seguridad	
5.6	Programas de capacitación	
5.7	Recepción de trabajos	
5.8	Control de Calidad	
5.9	Despacho de trabajos	
5.10	Captura de datos	
5.11	Proceso de datos	
5.12	Cintoteca	
5.13	Computadores Personales	
6	AUDITORIA DE APLICACIONES	8
6.1	Enfoques utilizados	
6.1.1	Probando los resultados	
6.1.2	Probando el procesamiento	
6.2	Técnicas	
6.2.1	Auditoria alrededor del computador	
6.2.2	Datos de prueba	
6.2.3	Instalación de una prueba Integrada –ITF-	
6.2.4	Método de archivo de revisión SCARF	
6.2.5	Etiquetado	
6.2.6	Selección del área a auditar	
6.2.7	Simulación y Modelación	
6.2.8	Punteo –SCORING-	
6.2.9	Software multisitio	
6.2.10	Centro de competencia	
6.2.11	Análisis Matricial de Riesgo	
6.3	Herramientas	

- 6.3.1 Simuladores
- 6.3.2 Monitoreo

7 FRAUDES EN PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS 5

- 7.1 Delito informático
- 7.2 Transacciones fraudulentas
- 7.3 Piratería
- 7.4 Virus
- 7.5 Leyes vigentes (Propiedad intelectual)

8 ESTANDARES Y USO DE PAQUETES DE AUDITORIA 4

- 8.1 Estándares Internacionales para Tecnología de Información
Uso de Cobit (Objetivos de Control para Tecnologías de Información Relacionada)
 - 8.1.1 Marco de Referencia
 - 8.1.2 Marco de Trabajo
 - 8.1.3 Dominios
- 8.2 PAQUETES

V BIBLIOGRAFÍA

BASICA:

1. Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría –IAASB-
Federación Internacional de Contabilidad –IFAC-
Normas Internacionales de Auditoria
Edición 2007
2. IT Governance Institute
Cobit 4.1 ó 5.0
www.isaca.org
3. Muñoz Razo, Carlos
Auditoria en Sistemas Computacionales
Editorial Prentice Hall
4. Piattini y del Peso, Mario y Emilio
Auditoría Informática
2ª. Edición
Editorial Alfaomega

COMPLEMENTARIA:

1. O. Ray Whittington y Kurt Pany
Auditoría un Enfoque Integral
Editorial McGraw Hill
2. Echinique, Jose Antonio
Auditoría en Informática
Editorial McGraw Hill
3. Long Larry
Introducción a las computadoras y el procesamiento de Información
Editorial Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
4. Introducción a las computadoras y El procesamiento de Información
Editorial Prentice Hall Hispanoamericana S.A.

Catedráticos del Curso:

Lic. Sergio Arturo Sosa Rivas (Coordinador)

sergiososa@inteln.net.gt

Lic. Nelton Estuardo Mérida

es.tu2010@hotmail.com

Lic. Oscar Noé López Córdón

oscarnoe@lopezcordon.com.gt

Página Web: mail.google.com o www.gmail.com

Usuario: auditv2017: y password: auditv2017usac de usuarios de GMAIL

Auditv2017@gmail.com

VI EVALUACIÓN

ZONA	PUNTOS EFECTIVOS	
Primer examen Parcial	20	
Segundo examen Parcial	20	
Laboratorios	5	
Exposición	5	
Controles de Lectura	5	
Realización de Practica de Auditoria (Seleccionar empresa)	<u>15</u>	<u>70</u>
FINAL		
Examen Final	<u>30</u>	<u>30</u>
NOTA DE PROMOCION MAXIMA		100