



AUDITORIA EN EL AMBIENTE P.E.D. CONTABILIDAD

I. DATOS GENERALES

1- Código	:	110066
2- Pre- Requisito	:	Auditoria de Gestión
3- Créditos	:	04
4- Horas	:	04 horas
5- Semestre académico	:	2016-I
6- Ciclo	:	X

II. SUMILLA

Curso Teórico-práctico y orientado a desarrollar habilidades para la gestión del control vía informática mediante técnicas modernas TIC. La asignatura exige al alumno la elaboración de un caso central aplicativo de sus habilidades de gestión contable-informática.

El propósito del curso es proporcionar al alumno las bases sólidas para interactuar dentro de una gerencia de Control y auditoria en el marco de la auditoria de sistemas. Comprende el enfoque auditor sobre los procesos informáticos de las organizaciones.

Comprende el estudio y aplicación de instrumentos computarizados, glosarios, procesos TIC, su metodología y procesos. La auditoría de sistemas TIC y casuística por grupos.

Dado que actualmente los sistemas empresariales en general son integralmente automatizados, comprende aspectos generales de su auditoria vía sistemas informáticos. Y su resultado vía informes y feed back con bases de datos.

III. COMPETENCIAS GENERALES

Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente.
Capacidad para identificar, plantear y resolver problemas.
Capacidad para tomar decisiones.

IV. COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

- Comprende las formas modernas de auditar sistemas ya sean éstos informatizados o informáticos.
- Aplica la forma de auditar sistemas empresariales mediante técnicas de auditoria asistidas por computador (TAAC).

- Maneja conceptos de diagnósticos y síntomas de la auditoria de sistemas.
- Diseña métodos para evaluar la organización de sistemas PED
- Evalúa los riesgos de auditoría en el ambiente PED
- Diseña un programa de auditoria de sistemas
- Planifica, organiza y ejecuta los papeles de trabajo.
- Diseña e implementa un sistema de control interno sobre la seguridad del Sistema de Información empresarial.
- Redacta los informes de auditoría en el ambiente PED

V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I:			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
1	Conceptos Generales Concepto y Objetivos de la Auditoria de Sistemas. Funciones y Responsabilidades del Auditor de Sistemas. Importancia y Finalidad de la Auditoría de Sistemas. Justificativos para efectuar una Auditoria de Sistemas. Ética del Auditor. NAGAs Lectura: NIA 200, COBIT 4.1	Describe el concepto de la auditoría en el ambiente de PED, sus objetivos y metas. Describe las cualidades del auditor de sistemas en el ambiente PED y las normas de su desempeño profesional.	Lectura individual, discusión grupal y exposición dialogada.
2	Los riesgos de auditoria El control interno informático Seguridad del hardware y software, Back ups Seguridad en Redes y Telecomunicaciones Seguridad en ambiente de microcomputadores Seguridad, Control y Riesgos en Internet. Los riesgos de auditor.- El riesgo profesional, el riesgo de satisfacción del cliente, Los riesgos de Auditoria: riesgo inherente, de control y de detección. Riesgo y materialidad.	Identifica los riesgos de auditoria en el ambiente PED. Analiza los elementos de control y de seguridad de los sistemas informáticos Aplica sus conocimientos a casos prácticos.	Lectura analítica dirigida y exposición dialogada. Debate en clase. Trabajo individual y en equipo.

3 y 4	Fase de Planeamiento Conocimiento de las operaciones de la empresa. Objetivo y alcance de la auditoria. Comprensión de la estructura de control interno. Evaluación de los riesgos de auditoria. Materialidad. Procedimientos de revisión analítica. Memorándum de planeamiento. Lectura: NIA 300 Planeamiento	Describe y analiza la fase de planeamiento de la auditoria Sabe de la importancia del conocimiento de la empresa. Evalúa el sistema de control interno Evalúa los riesgos de auditoria Redacta el memorando de planeamiento Prepara los papeles de trabajo de la auditoria tributaria.	Lectura analítica dirigida y exposición dialogada. Debate en clase. Trabajo individual y en equipo.
	EVALUACIÓN PARCIAL 1		

SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
5	Formulación de los programas Procedimiento de la auditoria de sistemas Planificación Realización de trabajos de Auditoria	Determina los procedimientos de cumplimiento y los procedimientos sustantivos Redacta los programas de auditoria.	Lectura analítica dirigida y exposición dialogada. Debate en clase. Trabajo individual y en equipo.
6 y 7	Seguridad y administración de los herramientas tecnológicas Controles y Procesos a considerar en la auditoria de hardware Planeación en la auditoria de hardware Contratos sobre el hw y sw Controles sobre adquisiciones de las herramientas tecnológicas Controles y métodos de almacenamiento masivo Controles de mantenimiento preventivo, detectivo y correctivo Seguridad física y lógica.	Evalúa en forma detallada los elementos de control y seguridad de los sistemas. Contratos y Seguridad de los equipos (hardware) y de los programas (software). Utiliza las herramientas tecnológicas de control y de auditoria Redacta el diagnóstico y prepara la carta de control interno.	Lectura analítica dirigida y exposición dialogada. Debate en clase. Trabajo individual y en equipo.
8	Exposición de trabajos de aplicación.	Presenta un informe, expone y sustenta en forma grupal su trabajo de auditoría en el ambiente PED.	Presenta y expone su trabajo en forma grupal.
EVALUACIÓN PARCIAL 2			

UNIDAD II Planeamiento, procedimientos, técnicas e informe de auditoría tributaria			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
9	Evidencia de auditoría La evidencia de auditoría. Evidencia de control. Evidencia sustantiva. Los papeles de trabajo. Marcas y referenciación. Archivo. Clases de archivo. Propiedad de los papeles de trabajo. Confidencialidad. Ejercicios de Aplicación. Tema de Lectura: Papeles de trabajo Control de lectura.	Utiliza los procedimientos pertinentes para obtener las evidencias suficientes. Redacta los papeles de trabajo que contengan las evidencias obtenidas y las referencia	Lectura analítica dirigida y exposición dialogada. Debate en clase. Trabajo individual y en equipo.
10	Auditoría de base de datos Conocimientos básicos del manejo de información Administración de bases de datos Software de gestión de bases de datos. Metodologías de evaluación de riesgos en las bases de datos Auditoría en un entorno de bases de datos Software de auditoría de bases de datos Monitorización de Transacciones Evaluación de resultados después de la auditoría de bases de datos.	Utiliza los procedimientos pertinentes a la auditoría de la base de datos, para obtener las evidencias suficientes. Redacta los papeles de trabajo que contengan las evidencias obtenidas.	Lectura analítica dirigida y exposición dialogada. Debate en clase. Trabajo individual y en equipo.
11	Auditoría de las aplicaciones Conceptos básicos de aplicaciones dentro de un sistema de información Manejo de una aplicación informática Aplicación de la metodología para auditar un sistema de información Características de un buen sistema de información Participación de la auditoría de sistemas en cada etapa de desarrollo de aplicaciones informáticas.	Utiliza los procedimientos pertinentes a la auditoría de los procesos de las aplicaciones específicas, para obtener las evidencias suficientes. Redacta los papeles de trabajo que contengan las evidencias.	Lectura analítica dirigida y exposición dialogada. Debate en clase. Trabajo individual y en equipo.
12	Proceso de la auditoría El Proceso de la auditoría. Planeamiento.- Ejecución. Conclusión	Aplica sus conocimientos al desarrollo de un caso de auditoría en el ambiente PED, desde el	Resuelve casos de auditoría planteados en clase, aplica los

	Lectura: NIA 230 Documentación. Alcance de la auditoría. Evidencia de la auditoría. Conclusiones. Tema de lectura: NIA 240 Fraude y error. Los papeles de trabajo. Concepto. Finalidades. Contenido	planeamiento hasta la ejecución y preparación de los papeles de trabajo.	procedimientos analíticos y de comparación. Trabajo individual y en equipo.
EVALUACIÓN PARCIAL 3			

Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
13	Finalización de la auditoría El Dictamen, Estructura del dictamen, Clases. El Informe Corto, El Informe Largo, La Carta de Gerencia. Matriz de conclusiones.	Conoce la importancia del informe de auditoría, Conoce las clases de dictámenes, su estructura. Redacta el informe y el dictamen de auditoría.	Resuelve casos de auditoría planteados en clase, redacta el informe de auditoría. Trabajo individual y en equipo.
14	Delitos informáticos Definición de los Delitos Informáticos Tipificación de Delitos Informáticos Clasificación de Fraudes Tecnológicos Protección del Sistema y sus elementos -	Conoce los delitos informáticos. Analiza casos de fraude electrónico Plantea elementos de control y protección de los sistemas informáticos.	Lectura analítica dirigida y exposición dialogada. Debate en clase. Trabajo individual y en equipo.
15	Herramientas de pronóstico financiero La fase de finalización de la auditoría. Revisión de la ejecución del trabajo (check list) Revisión de hechos posteriores Seguridad razonable sobre el principio de empresa en marcha Conclusiones, recomendaciones e informe de auditoría -	Conoce las herramientas del pronóstico financiero Realiza la revisión del trabajo de auditoría Conoce la importancia de la revisión de hechos posteriores a la fecha de cierre Redacta las conclusiones finales en base a la matriz de conclusiones.	Resuelve casos de auditoría planteados en clase, redacta las conclusiones y recomendaciones de auditoría. Trabajo individual y en equipo.
16	Exposición de trabajos de aplicación final	Presenta un informe, expone y sustenta en forma grupal su trabajo de auditoría tributaria.	Presenta y expone su trabajo en forma grupal.
17	EVALUACIÓN FINAL		

VI. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

Lecturas

Las lecturas contenidas en las separatas deben ser leídas previamente. Se tomarán controles de lecturas referidos a ellas. Es importante leer los materiales asignados para cada sesión, de manera que se pueda complementar el tratamiento de los mismos en clase.

Casos y ejercicios

A lo largo del curso se desarrollarán casos aplicativos. El estudio de los conceptos teóricos será complementado con análisis de casos y pequeños trabajos de investigación.

Participación en clase

La participación en clase es muy importante en el curso, la participación incluye los aportes referidos al tema a tratar y las preguntas que surgieran con referencia a él.

Trabajo grupal

Se deberán conformar equipos de trabajo de seis integrantes (como máximo por equipo). Cada equipo deberá desarrollar los temas y las investigaciones propuestas por el profesor.

VII. MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDÁCTICOS

- Equipos: Pizarra, equipo multimedia, papelógrafos, plumones.
- Materiales: Separatas, lecturas, casos de estudio, dinámicas seleccionadas.
- Medios electrónicos: Web sites relacionadas a la asignatura, videos, entre otros.

VIII. EVALUACIÓN

El promedio final de curso es producto de una media ponderada que considera los siguientes pesos:

• Evaluación Parcial 1	10%
• Evaluación Parcial 2	20%
• Evaluación Parcial 3	20%
• Evaluación Final	30%
• Evaluación Continua	20%

IX. BIBLIOGRAFÍA

657.45 W54 Auditoria un enfoque integral, O. Ray Whittington
657.45 V78 Auditoria financiera, Vizcarra Moscoso Jaime
657.45 B81C Control Interno, Miguel Bravo Cervantes.
657.45 V49G Guía De Auditoria, Mario Vergara Barreto.
657.45 H71 Auditoria, principios y procedimientos, Arthur Holmes.
657.45 A59 Normas Internacionales de Auditoria, Simon Andrade Espinoza, 2004
657.453 P52 Auditoria informática, Mario Piattini
CHAVEZ ACKERMAN, Pascual *Control de Calidad de la Auditoria* - .San Marcos 1995
PANEZ MEZA, Julio *Auditoria Contemporánea*

- Iberoamericana de Editores S.A. - 1985.
- SLOSSE, CARLOS *Auditoria, un nuevo enfoque empresarial* – 2da. Edic.
Argentina. Machi Grupo Editor S.A.
- ECHENIQUE G, J. Auditoría en Informática. UNAM – México 1996.
- FERREYROS MORON, Juan A. “SIG y Auditoría de Sistemas – Manual del Auditor y Controller-
Usuario”. Edit. La Senda S.R.L. Lima, 1995.

PARA USO EXCLUSIVO DEL ALUMNO EN EL SEMESTRE 2016-I