

# FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNICAS

## TEMARIO DE PRUEBA DE GRADO:

### GRADO LICENCIATURA

### PRUEBA DE GRADO 15: AUDITORÍA DE SISTEMAS

#### Descripción

- A. Examen escrito con duración de cuatro horas
- B. El estudiante contestara el 100% del examen.
- C. Podrá versar sobre el concepto o la aplicación de cualquiera de los temas siguientes:

#### 1. IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES (TIC's)

- a. Definición de auditor y auditoría de TIC's
- b. Objetivos generales de la auditoría
- c. El centro de proceso como parte vulnerable
- d. Riesgos a que están expuestos los datos y la información
- e. Importancia del control interno
- f. Control interno en un ambiente informático
- g. Objetivos y técnicas de control y de auditoría
- h. Diferentes procesos en el Área de TIC's
- i. Contribuciones de las TIC's a la auditoría
- j. Nuevos problemas para el auditor
- k. Tipos de Auditoría en Tecnologías de Información y Comunicaciones
- l. Estructura de la Función de T.I
- m. El fraude informático
- n. Formulación y actividades del auditor informático

#### 2. EL PROCESO DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA

- a. Técnicas de recopilación de información (NIA 230)
- b. Elaboración del Plan de Auditoría
- c. Desarrollo del Programa de Trabajo

#### 1. NORMATIVA APLICABLE

- a. NIA 315 Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos
- b. NIA 330 Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados
- c. COBIT 4.1 / 5
- d. ISO 27001: Sistemas de gestión de la seguridad de la información
- e. ITIL: Information Technology Infrastructure Library
- f. ISO 22301: Continuidad de Negocios – Tecnologías de Información
- g. Mejores prácticas y guías de auditoría técnica por fabricantes
- h. DIPA 1001 Ambientes de CIS-Microcomputadoras independientes
- i. DIPA 1002 Ambientes de CIS-Sistemas de computadoras en línea
- j. DIPA 1003 Ambientes de CIS-Sistemas de base de datos

# FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNICAS

## TEMARIO DE PRUEBA DE GRADO:

- k. DIPA 1013 Comercio electrónico
  - l. Normas técnicas de la Contraloría General de la República
  - m. SUGEF 14-09: Implementación de CobIT en el sector financiero
  - n. Leyes y otras regulaciones
  - o. Código de ética
- 4. FILOSOFÍA DEL CONTROL Y TIPOS DE CONTROLES**
- a. Riesgos
  - b. Control y control interno
  - c. Esquema Sistémico de Controles Relevantes
  - d. Tipos de controles (Preventivo – Detectivo – Correctivo)
  - e. DIPA 1008 Evaluación del riesgo y el control interno características y consideraciones del CIS
- 5. ADMINISTRACIÓN DEL ÁREA DE T.I**
- a. Áreas de TIC's a controlar
  - b. Ambiente informático
  - c. Análisis de la estructura organizativa
  - d. Evaluación de la formación del personal
  - e. Segregación y la organización
  - f. Planificación
  - g. Políticas
  - h. Administración
  - i. Coordinación
  - j. Inventarios de equipo y programas
- 1. Bibliografía Recomendada**
- a. Galán, L. (1996). Informática y auditoría para ciencias empresariales. Chile: UNAB. (NO DISPONIBLE)
  - b. Muñoz, C. (2002). Auditoría en Sistemas Computacionales. México: Pearson Educación (NO DISPONIBLE)
  - c. Federación Internacional de Contadores. "Normas Internacionales de Auditoría". Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Novena Edición. México DF, México 2007. (DISPONIBLE EN LA BIBLIOTECA FÍSICA LA 5ED 657.45 N851n5)
  - d. Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. Editorial instituto Mexicano de Contadores Públicos. IFAC (Internacional Federation of Accountants) Edición 2010 Parte I (DISPONIBLE EN LA BIBLIOTECA FÍSICA LA EDICION 14 DEL AÑO 2014. 657.45 I-5979n14)
  - e. Manual de Pronunciamentos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión y otros trabajos para atestiguar y Servicios Relacionados, Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos. IFAC (Internacional Federation of Accountants) Edición 2010 Parte II (NO DISPONIBLE)

## FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNICAS

### TEMARIO DE PRUEBA DE GRADO:

- f. Modelo de Dictámenes y otras opiniones e informes del auditor, séptima edición, Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos (NO DISPONIBLE)
- g. Guías de Auditoría. Editada por la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. Primera Edición 2011. <https://cuadernosdelprofesor.files.wordpress.com/2018/01/librerc3ada-04-guias-de-auditoria-2011.pdf>
- h. Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, Modelos de dictámenes y otras opiniones e Informes del Auditor, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Quinta Edición, 2005. (NO DISPONIBLE)
- i. Arens, A. (2007). "Auditoría un Enfoque Integral". (11 ed) México: Pearson. (NO DISPONIBLE)
- j. Mora Montes, Ricardo. "Auditoría de Estados Financieros por Contadores Públicos". Tomo I. Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC. Segunda Edición. México DF, México. 2005. (NO DISPONIBLE)
- k. Greco, O. (2007). Diccionario contable. Argentina: Valletta Ediciones. (DISPONIBLE EN BIBLIOTECA FÍSICA R657 D545di)
- l. Peña Bermúdez, J. (2007). Control, auditoria y revisoría fiscal. Colombia: ECOE. (NO DISPONIBLE)
- m. Sánchez, G. (2015) "Auditoría de Estados Financieros". (3 ed) México: McGraw Hill (DISPONIBLE EN BIBLIOTECA DIGITAL McGrawHill y Pearson)

# **FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNICAS**

## **TEMARIO DE PRUEBA DE GRADO:**