

## SILABO

### AUDITORÍA DE SISTEMAS CONTABLES

#### 1. DATOS INFORMATIVOS

1.1.	Asignatura	:	<b>AUDITORÍA DE SISTEMAS CONTABLES</b>
1.2.	Código	:	0304-03E10
1.3.	Área	:	Ciencias
1.4.	Facultad	:	Ciencias Empresariales
1.5.	Escuela Prof.	:	Ciencias Contables y Financieras
1.6.	Ciclo	:	IX
1.7.	Créditos	:	03
1.8.	Total de Horas	:	04
	Teoría	:	02
	Práctica	:	02
1.9.	Naturaleza	:	Electivo
1.10.	Requisito	:	Sistemas de Información

#### 2. SUMILLA

La signatura está ubicada en el área de ciencias, desarrolla Aspectos Básicos y la Teoría General de la Auditoría de Sistemas de Información Contable con el fin de contribuir al desarrollo profesional del estudiante, transmitiendo conocimientos de los principios y fundamentos para el planeamiento, la ejecución y formulación y emisión del Informe de Auditoría de Sistemas de Información Contable.

#### 3. CAPACIDADES / HABILIDADES

- 3.1. Maneja conceptos generales de Auditoria de Sistemas de Información Contable.
- 3.2. Reconoce adecuadamente el proceso de la Auditoria de Sistemas de Información Contable.
- 3.3. Realiza auditoria de aplicativos de sistemas de información contable.
- 3.4. Realiza auditoria de gestión de los sistemas de información contable.

#### 4. PROGRAMACIÓN TEMÁTICA

CONTENIDOS			ESTRATEGIAS Y RECURSOS DIDÁCTICOS	SEMANA
CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		
<b>CAPACIDAD I : Maneja conceptos generales de Auditoria de Sistemas de Información Contable.</b>				
<b>PRIMERA UNIDAD: Conceptos Generales.</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoria de Sistemas de Información Contable:</li> <li>Auditoria de la Información,</li> <li>Auditoria Informática,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Caso Práctico: Auditoria de la Información en una organización:</li> <li>Recopilación de datos, el</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Opina sobre el desarrollo tecnológico de los sistemas de</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organizadores gráficos.</li> <li>• Lectura Selecta.</li> <li>• Control de Lectura.</li> </ul>	1 2 3

CONTENIDOS			ESTRATEGIAS Y RECURSOS DIDÁCTICOS	SEMANA
CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		
Auditoria Computacional. • Conceptos de datos, información, conocimiento y sabiduría. • Auditoria de la Información: Auditoria, auditoría financiera y auditoria de la información. • Control Interno – Informe COSO: Definición, entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión.	mapa de la información, el análisis de costos, la presentación de resultados y conclusiones • Caso Práctico: Evaluación del Control Interno en una organización según COSO.	información contable. • Opina sobre proceso de datos utilizando sistemas de información. • Opina sobre la parte sociológica y motivacional en esta unidad.	• Trabajo en Equipo. • Desarrollo de casos	
<b>CAPACIDAD II:</b> Reconoce adecuadamente el proceso de la Auditoria de Sistemas de Información Contable.				
<b>SEGUNDA UNIDAD: Planeación de Auditoria de Sistemas de Información Contable.</b>				
• Conceptualización de la Auditoria de Sistemas de Información Contable: Objetivos, justificación, perfil del auditor, control de los sistemas de información. • Planeación de la Auditoría de Sistemas de Información Contable: Definición, objetivos, metodología, plan de auditoria.	• Práctica: Recopilar las características de una organización: Información de comunicación con el entorno, documentos de estructura funcional y administrativa, manual de calidad, informe de memoria anual, estrategias de la organización, sistemas de información imperantes • Caso Práctico: Realizar la planeación de una Auditoria de Sistemas de Información Contable de una organización. <b>Práctica Calificada</b>	• Aprecia el proceso de la Auditoria de Sistemas de Información Contable. • Valora la visión holística del proceso de la Auditoria de Sistemas de Información Contable.	• Organizadores gráficos. • Lectura Selecta. • Control de Lectura. • Trabajo en Equipo. • Desarrollo de casos	4 5
<b>CAPACIDAD III:</b> Realiza auditoria de aplicativos de sistemas de información contable.				
<b>TERCERA UNIDAD: Auditoria de Aplicativos de Sistemas de Información Contable.</b>				
• Procedimientos auditoria: Control de entradas y salidas, verificación del software del sistema, revisión de la seguridad de la aplicación, observar los controles organizativos de la aplicación, verificación del talento humano que interviene en la aplicación. • Análisis Riesgos: Identificación, origen, descripción, evaluación, determinación de la probabilidad, determinación de las consecuencias, determinación del nivel de riesgo, matriz de priorización del riesgo, interpretación de resultados para la gestión del	• Caso Práctico: Desarrollar procedimientos de auditoria de aplicación para una Organización. • Caso Práctico: Realizar el análisis de riesgos para un aplicativo de proceso de datos de una Organización. • Caso Práctico: Aplicar cuestionarios de control interno de una aplicación en una organización.	• Valora el papel del profesional auditor en el campo de la informática. • Expresa el valor del aporte del auditor proactivo en los Sistemas de información.	• Organizadores gráficos. • Lectura Selecta. • Control de Lectura. • Trabajo en Equipo. • Desarrollo de casos	6 7 8

CONTENIDOS			ESTRATEGIAS Y RECURSOS DIDÁCTICOS	SEMANA
CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		
riesgo. • Cuestionarios de Control Interno de una Aplicación: Para las entradas, salidas, software del sistema, seguridad, controles organizacionales, talento humano				
<b>EXAMEN PARCIAL</b>				<b>9</b>

CONTENIDOS			ESTRATEGIAS Y RECURSOS DIDÁCTICOS	SEMANA
CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		
<b>CAPACIDAD IV:</b> Realiza auditoria de gestión de los sistemas de información contable.				
<b>CUARTA UNIDAD: Auditoria a la Gestión de los Sistemas de Información Contable.</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procesos de Gobierno de Tecnología de Información (TI) Empresarial COBIT 5: Proceso de alinear, planificar y organizar</li> <li>• Procesos de Gobierno de Tecnología de Información (TI) Empresarial COBIT 5: Proceso de construir, adquirir e implementar.</li> <li>• Procesos de Gobierno de Tecnología de Información (TI) Empresarial COBIT 5: Proceso de entregar, dar servicio y soporte.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Práctica: Evaluar, orientar y supervisar los procesos de gobierno de TI - Proceso de alinear, planificar y organizar en una organización</li> <li>• Práctica: Evaluar, orientar y supervisar los procesos de gobierno de TI - Proceso de construir, adquirir e implementar en una organización</li> <li>• Práctica: Evaluar, orientar y supervisar los procesos de gobierno de TI - Proceso de entregar, dar servicio y soporte en una organización</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aporta el criterio profesional en la uniformidad del uso de las TAAC's aplicados por el auditor en la empresa.</li> <li>• Valora el esfuerzo técnico de estandarizar los controles sobre los Sistemas de información.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modelos gráficos.</li> <li>• Mapa Conceptual.</li> <li>• Lectura Selecta.</li> <li>• Uso-Software de Análisis de Datos</li> <li>• Control de Talleres vía sistemas informáticos.</li> <li>• Trabajo en Equipo.</li> <li>• Desarrollo de casos</li> </ul>	<b>10 11 12</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procesos de Gobierno de Tecnología de Información (TI) Empresarial COBIT 5: Proceso de supervisar, evaluar y valorar.</li> <li>• Los Papeles de Trabajo: Definición, objetivos, tipos, propiedad. Diseño y contenido.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Práctica: Evaluar, orientar y supervisar los procesos de gobierno de TI - Proceso de supervisar, evaluar y valorar en una organización</li> <li>• Caso Práctico: Auditoria a la Gestión de los Sistemas de Información Contable en una organización.</li> </ul> <p><b>Practica Calificada</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valora el aporte de los estándares abiertos en la gestión</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modelos gráficos.</li> <li>• Mapa Conceptual.</li> <li>• Lectura Selecta.</li> <li>• Uso-Software de Análisis de Datos</li> <li>• Control de Talleres vía sistemas informáticos.</li> <li>• Trabajo en Equipo.</li> </ul>	<b>13 14</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los Informes de Auditoria de Sistemas de Información Contable: Definición, objetivos, recomendaciones, tipos, estructura.</li> <li>• Los Manuales en Auditoria de Sistemas de Información Contable: Manual del auditor, manual técnico, manual de operación, manual de usuario, manual de</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Caso Práctico: Informe de Auditoria a la Gestión de los Sistemas de Información Contable en una organización</li> <li>• Práctica: Evaluación a los Manuales en Auditoria de Sistemas de Información Contable</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valora el uso de una herramienta informática de análisis de datos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modelos gráficos.</li> <li>• Mapa Conceptual.</li> <li>• Lectura Selecta.</li> <li>• Uso-Software de Análisis de Datos</li> <li>• Control de Talleres vía sistemas informáticos.</li> <li>• Trabajo en Equipo.</li> <li>• Desarrollo de casos</li> </ul>	<b>15 16</b>

procedimientos, manual de funciones.				
<b>EXAMEN FINAL</b>				<b>17</b>
<b>EXAMEN SUSTITUTORIO Y REZAGADOS</b>				<b>18</b>

## 5. EVALUACIÓN

La nota final del curso será el promedio de:

- Examen Parcial (EP) (30 % de la nota final)
- Examen Final (EF) (30 % de la nota final)
- Promedio de Prácticas (PP) (40 % de la nota final)

$$PF = \frac{PP \times 40 + EP \times 30 + EF \times 30}{100}$$

El promedio de prácticas, consiste en intervenciones orales en clase, asistencia, prácticas calificadas, controles de lecturas o separatas recomendadas por el docente, trabajos individuales o grupales y exposiciones.

De igual manera, se considerará la evaluación valorativa, es decir aquella que mide las actitudes positivas, reflexivas y otros.

La calificación será sobre la base vigesimal, requiriéndose una nota aprobatoria mínima de once (11) Capítulo II del Reglamentó de Estudios.

## 6. BIBLIOGRAFÍA

SOY, C. (2003) *Auditoria de la Información*. Barcelona: Editorial UOC

TAMAYO, A. (2003) *Auditoria de Sistemas – Una Visión Práctica*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

ALONSO, G. (1989) *Auditoria Informática*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.

MUÑOZ, C. (2002) *Auditoria en Sistemas Computacionales*. México: Pearson Educación

ECHENIQUE, J. (2001) *Auditoria en Informática*. México: McGraw-Hill

GALAN, L. (1996) *Informática y Auditoria para las Ciencias Empresariales*. Colombia: Universidad Autónoma Bucaramanga

FONSECA, O. (2011) *Sistemas de Control Interno para Organizaciones – Guía Prácticas y Orientaciones para Evaluar el Control Interno*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.

COOPERS & LYBRAND (1997) *Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.

ISACA (2012) *Cobit 5 – Un Marco de Negocio para el Gobierno y la Gestión de las TI de la Empresa*. Madrid: ISACA Madrid.

ISACA (2007) *Cobit 4.1 – Marco de Trabajo, Objetivos de Control, Directrices Gerenciales, Modelos de Madurez*. Illinois: ISACA.