



*Curso:* Décimo Semestre de Contaduría Pública.  
*Asignatura:* Auditoría de Sistemas.  
*Horas:* 2 Teóricas, 0 Práctica.

## **PROGRAMA** **AUDITORÍA DE SISTEMAS**

### ✓ **OBJETIVO**

Profundizar en el conocimiento de los sistemas computarizados, entender el control interno en un ambiente de procesamiento electrónico de datos (PED), conocer y utilizar, en las pruebas de control interno y sustantivas, las técnicas de auditoría con ayuda del computador (TAAC).

### ✓ **CONTENIDO PROGRAMÁTICO**

#### **TEMA 1.- INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE SISTEMAS.**

Auditoría de sistemas: concepto, antecedentes, importancia, objetivos y tipos. La auditoría de automatización de procesos y la auditoría de sistemas computacionales. Auditoría informática de sistemas. Perfil profesional del auditor de sistemas.

#### **TEMA 2.- EL CONTROL INTERNO EN UN ENTORNO DE SISTEMAS.**

Enfoque de auditoría en sistemas sencillos y en sistemas complejos. El control interno en un entorno de sistemas, evaluación de la estructura organizacional de los sistemas de información. Evaluación del establecimiento de políticas, normas y procedimientos relacionados con el hardware y el software y la funcionalidad en general de todo el personal de sistemas. Levantamiento de información correspondiente a los controles internos en ambientes de sistemas, narrativas, diagramas, flujogramas y cuestionarios.

#### **TEMA 3.- ACTIVIDADES DE CONTROL.**

Definición, tipos de control general y aplicaciones de usuarios. Actividades de control general: desarrollo o adaptación de nuevos programas y sistemas, el cambio de los programas y sistemas existentes, acceso a programas e información y las operaciones del computador. Actividades de control y aplicación: programadas, del surgimiento manual, de usuarios y en sistemas de microcomputadores.

#### **TEMA 4.- CONSIDERACIONES DE CONTROL INTERNO DE LOS AUDITORES EN UN ENTORNO DE COMPUTADOR.**

Evaluación del riesgo de control: nivel evaluado y planificado del riesgo de control. Diseñar y realizar pruebas de control modificando las pruebas sustantivas planificadas y documentar el nivel evaluado del riesgo de control. Procedimientos para probar las actividades de control de aplicaciones técnicas de auditoría con ayuda de un computador (TAAC). Tipos: información de pruebas, ambiente de prueba integrado, programas controlados, análisis de programas, adhesión de etiquetas y rastreo. Programas de software de auditoría generalizados. Procedimientos para probar las actividades de control del usuario.

#### **TEMA 5.- PRUEBAS SUSTANTIVAS DE SISTEMAS Y EL IMPACTO DE LA GLOBALIZACIÓN EN LA EVIDENCIA DE AUDITORÍA.**

Pruebas sustantivas: definición y utilización de TAAC o software generalizados de auditoría para examen de registro de cliente en busca de calidad global, cobertura y condiciones válidas. Reordenamiento de la información y realización de análisis. Selección de muestras de auditoría. Comparación de información de archivos separados. Comparación de información de los



resultados de auditoría con los registros del cliente. El impacto de internet en la evidencia de auditoría. Evaluación de la globalización en las operaciones de negocio. Diseños de medidas de control de acceso lógico. Establecimiento de rastro de las operaciones.

**TEMA 6.- LA AUDITORÍA DE SISTEMAS Y LAS RELACIONES DE COMERCIO ELECTRÓNICO.**

Evaluación del proceso de interacción empresa / cliente. Seguridad en la transmisión de los datos financieros. Evaluación del soporte técnico y atención postventa.

✓ **BIBLIOGRAFÍA**

- BAILEY, L. Guía de Auditoría. Editorial Harcourt Brace de España, S.A. Madrid. 1999.
- CEPEDA, G. Auditoría y Control Interno. McGraw Hill. México. 1997.
- Guía de Auditoría. McGraw Hill. México. 1996.
- LOEBBECKE, A. Auditoría un Enfoque Integral. Prentice Hall. México. 1996.
- Normas de Auditoría (SAS: Statement on Auditing Standary).
- PANY, R. Auditoría un Enfoque Integral. McGraw Hill. Bogotá. 1999.
- PINILLA, J. Auditoría Informática. Aplicaciones en producción. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México. 1997.
- PINILLA, J. Auditoría Informática. Un Enfoque Operacional. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México. 1992.