



I. AUDITORÍA GENERAL

Tema 1. Normativa externa y buenas prácticas que determinan los principios en los que debe basarse la función de auditoría interna.

- Marco Internacional para la práctica de la Auditoría Interna, última edición, de enero de 2017, está formada por: Misión y Definición. Código de Ética. Principios Fundamentales. Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna (*The Institute of Internal Auditors*).
- La Norma 1300 – Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Evaluaciones Internas de Calidad de la Dirección de Auditoría Interna, buenas prácticas del Instituto de Auditores Internos. Norma 8.3 y principio 12.1 de las Normas Globales de Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos publicadas el 09/01/2024.
- Directrices sobre Gobierno Interno de la *European Banking Authority* (EBA).
- Buenas prácticas del Comité de Supervisión Bancaria de Basilea: Principios de gobierno corporativo para bancos de julio de 2015 y La Función de Auditoría Interna en los bancos de junio de 2012.

Tema 2. La auditoría de Cuentas.

- La normativa estatal en materia de auditoría de cuentas. Concepto de auditoría de cuentas. Requisitos de las auditorías y de los informes. Los auditores: Requisitos para el ejercicio de la auditoría y responsabilidades. Entidades sometidas a auditorías anuales de cuentas y balances. La auditoría de cuentas en entidades de interés público. El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas: Funciones.
- Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

Tema 3. El control externo de la actividad económico-financiera del sector público.

- El control parlamentario. El control del Tribunal de Cuentas. El Tribunal de Cuentas: competencias y funciones. La función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas.
- La función jurisdiccional del Tribunal de Cuentas. La responsabilidad contable por el manejo de fondos públicos. Los procedimientos para la exigencia de responsabilidad contable.

Tema 4. El control interno de la actividad económico-financiera del Sector público estatal.

- Concepto de control. Clases de control. Naturaleza, fundamento y ámbito de aplicación del control. La IGAE. Organización y funciones.
- La auditoría pública. Formas de ejercicio. Plan anual de auditorías. Auditoría de las cuentas anuales. Auditorías públicas específicas. Normas de auditoría del sector público.

Tema 5. Prevención de Blanqueo de Capitales y de la Financiación del Terrorismo.

- Ley 10/2010, de 28 de abril, de Prevención del Blanqueo de Capitales y de la Financiación del terrorismo. RD 304/2014, de 5 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 10/2010, de 28 de abril: Concepto de Blanqueo de Capitales. Concepto de Financiación del terrorismo. Medidas de Diligencia debida. Obligaciones de información. Control interno. Medios de pago. Otras disposiciones. Organización institucional. Régimen sancionador.

Tema 6. Planes de Continuidad y Contingencia del Negocio.



II. AUDITORÍA DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Tema 7. Proceso de auditoría de los sistemas de información: auditoría de seguridad de la información, procedimientos y metodología.

Tema 8. Normas y estándares. Auditoría del ENS y de protección de datos.

Tema 9. Análisis y gestión de riesgos de los sistemas de información, vulnerabilidades y amenazas. Herramientas.

Tema 10. Gobierno y Gestión de TI: liderazgo, estructura y procesos de la organización, alineamiento de las tecnologías de la información con la estrategia y los objetivos de la empresa.

Tema 11. Adquisición, desarrollo e implementación de sistemas de información: procesos y metodologías en la implantación de sistemas tanto a nivel de aplicaciones como de infraestructura.

Tema 12. Gestión de servicios, mantenimiento y operaciones de sistemas de información: nivel esperado del servicio (SLA: Service Level Agreement) de los Sistemas de Información a los usuarios y a la gerencia de la organización.

Tema 13. Protección de los activos de información: confidencialidad, integridad y disponibilidad de los activos de información. Diseño, implementación y monitoreo de los controles de acceso físico y lógico. Seguridad de redes, de comunicaciones. Procedimientos para la clasificación y tratamiento de la información.

Tema 14. Sistemas para el análisis y el control de calidad de la información y metainformación estadística, especialmente de series temporales.

Tema 15. Proyectos de auditoría de grandes bases de datos estándar o de series temporales, con herramientas convencionales y/o con herramientas de big data.

Tema 16. Auditoría de los sistemas de gestión y gobierno del dato.

Tema 17. Reglamento DORA. Los requisitos establecidos por el Reglamento DORA (Gobernanza de las TIC dentro de las Entidades Financieras. Gestión de los riesgos de TIC. Gestión de los riesgos TIC de terceros. Gestión y notificación de incidentes. Pruebas de resiliencia operativa. Intercambio de información.). Normas Técnicas de Regulación comunes (RTS por sus siglas en inglés).

Tema 18. Sistema de gestión ISO 27001 como estándar internacional que establece los requisitos para la implementación, mantenimiento y mejora continua de un Sistema de Gestión de la Seguridad de la Información (SGSI). Qué es la ISO 27001. Beneficios de la Certificación.

Tema 19. Actuaciones TIC para la Implantación de las Leyes 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas y Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, así como las normas técnicas y resto de disposiciones en las que se han desarrollado.