**CASO DE ESTUDIO.**

Lea el caso que se le suministra y realice el ejercicio planteado.

La empresa “Ahorro Previo” es un negocio de la ciudad de Formosa dedicada a la administración y ventas de planes ahorro de diversos tipos (Autos, motos, muebles, etc.).

En los últimos años la empresa ha tenido un crecimiento sostenido aumentando exponencialmente la cantidad de socios (aproximadamente 9.000) y por consiguiente el volumen de fondos administrados. Para responder adecuadamente al crecimiento, el dueño fue incorporando recursos tanto materiales como humanos, pero la aparición de algunos “síntomas” indicativos de inconvenientes tales como: retrasos en la emisión de informes, incoherencias en los resultados de control, pérdidas de registros de pagos, cierres de caja inconsistentes, reclamos de recibos por parte de clientes, recibos de pagos no registrados, etc.; llevan a la conclusión de que la estructura y las funciones existentes no satisfacen las necesidades fundamentalmente de control y de información del negocio.

En tal sentido, sobre la base de la estructura actual, el dueño tiene pensado realizar una evaluación del ambiente de control de la aplicación (programa/sistema) que se está utilizando, así como de crear un área específica de Auditoría Interna para mejorar los procedimientos de control. Para ello le ha contratado a usted para que lo asesore en dicha tarea.

Estructura

El siguiente organigrama refleja la estructura actual de la empresa:

Dueño

Sistemas (asesor)

Contador (asesor)

Supervisor

Cobranzas

Cajas

Control interno

Cobradores/Prev.

Data Entry

Cajero

Funciones

|  |  |
| --- | --- |
| AREA | FUNCIONES (cuadro1) |
| SUPERVISOR (1) | Supervisa y controla todas las áreas y mantiene informado al dueño. |
| Cajero (1)  Data Entry (1) | Realiza el alta de socios al sistema, planes de ahorro, cuotas, etc.  Cobra las cuotas de socios que se abonan en la oficina de la casa central.  Genera mensualmente las actualizaciones en los estados de cuentas de los socios.  Realiza la emisión masiva de cuotas que deben entregarse a los cobradores.  Realiza el alta de recibos de cuotas cobradas por los cobradores domiciliarios |
| COBRANZAS (1) | Entrega los recibos de cuotas por cobrar a los cobradores.  Recepciona los recibos de cuotas cobradas por los cobradores. |
| CONTROL INTERNO (1) | Su función consistirá en la implementación de un sistema de control interno mediante distintos procedimientos. |
| COBRADORES/preventistas (Varios) | Visita domiciliaria a socios y cobro de cuotas. |

Recursos Informáticos existentes (Tecnología de la Información)

**Equipamiento informático - hardware:**

1 servidor de aplicaciones

1 Computadora personal (PC) con impresora : **Caja**

1 PC con impresora Laser para carga de datos y emisión masiva mensual

de recibos : **Data Entry**

1 PC con impresora Ink Jet para emisión de algunos informes: **Cobranzas**

Todos los equipos tienen las siguientes características:

AMD Sempron 2.4 GHZ – 256 MB de Ram – HD 40 GB

El servidor además posee grabadora de CD

**Software:**

Todos los equipos cuentan con sistema.operativo. windows XP y office 2.003.

Existe una aplicación (sistema) de **gestión de socios** - “desarrollada a medida”, la misma administra todos los datos de los socios –alta baja y modificaciones (ABM)- mantiene actualizados los respectivos estados de cuentas. Además genera información que alimenta la contabilidad que se lleva adelante en un estudio contable externo.

Posee un proceso central denominado emisión masiva de recibos (original y duplicado) que se realiza mensualmente, estos recibos generados son entregados a los cobradores domiciliarios, que luego rinden junto al dinero de la cuota.

Las máquinas están conectadas mediante una LAN (red de área local) sobre el sistema operativo Windows XP.

Preguntas:

* En la situación actual. ¿Cuáles son los riesgos a lo que está expuesta la información de la empresa?
* ¿Está de acuerdo con la estructura actual? ¿qué debilidades le encuentra?
* Proponga una estrategia para realizar la evaluación del sistema de información que ha solicitado el dueño de la empresa.
* Defina una la lista de controles a implementar referentes a la aplicación (sistema) que se encuentra en funcionamiento.
* Como Auditor contratado: defina las funciones que debería llevar a cabo la nueva área de Auditoría Interna.