

Práctico Unidad 7 – Control de la Gestión de Tecnologías de Información

Objetivos: que el alumno pueda:

- Identificar factores de riesgo de control interno en un ambiente informático
- Conocer las técnicas de revisión de auditoría asociadas a los riesgos y a la particularidad de cada proceso o Áreas de actividad de ASI

Tarea previa:

Lectura del material teórico distribuido por la cátedra sobre el tema y asistir a las clases teóricas

Areas de Actividad posible:

Auditoría de SI
Auditoría del Plan Estratégico de Sistemas
Auditoría del Desarrollo o Adquisición
Auditoría de Explotación y Mantenimiento
Auditoría de la Seguridad

Teniendo en cuenta las pautas de la estructura anterior, detecte los problemas en los textos y elabore un informe de auditoría que cumpla con el esquema planteado en teoría .

La empresa Servitodo contrató nuestros servicios de una auditoría integral de sistemas. Comenzamos por auditar el Plan Estratégico y relevamos que la empresa tiene tres responsables y el dueño (D) en su nivel directivo. Un responsable de Ventas y Compras (RV), un responsable de Facturación y Cuentas Corrientes (RF) y un responsable Administrativo Financiero (DA) a cargo de todas las decisiones de sistemas informáticos y fija los límites de los clientes en cuenta corriente.

Auditoría del Plan Estratégico de Sistemas

I) Los responsables tienen reuniones individuales con el dueño y se comunican entre ellos en la gestión diaria del negocio. D tiene previsto abrir dos sucursales una en otra provincia y una en el interior. El hardware y software y licencias que están contratando y comprando son una renovación de las PC actuales por tecnología más moderna

II) El RV tenía previsto y conversado con D una ampliación de los servicios a vender y hasta preveían desarrollar un producto propio para los cual necesitarían almacenar productos y

como el local no era suficiente deberían contratar un anexo para la gestión del stock y producción. Nadie más en la empresa conocía este plan.

Auditoría del Desarrollo o Adquisición

III) EL RA no tenía un Plan de reemplazo, no encontramos ningún análisis de tiempos o costos del proyecto. Había una carpeta con folletos de productos de Hardware, otra con folletos de sistemas de gestión comercial y otra con folletos productos de oficina. Solo el RA conocía que y a quien había comprado, tiempos de entregas e impactos sobre la gestión, implementación y capacitación.

IV) RV tiene pensado cambiar los remitos de los trabajos efectuados de manual a un sistema de ingreso de tiempos en unidades móviles de registro. Lo conversó solo como idea alguna vez con FA.

Auditoría de Explotación y Mantenimiento

V) La empresa Servitodo , recibe en CD los detalles de las cobranzas efectuadas en una boca externa (contratada con pagodificil). La empleada descarga el archivo en su PC, lo abre, le efectúa los cambios necesarios para adecuar el archivo y procesa una aplicación que los importa al sistema de cuentas a cobrar y caja, se registra la cobranza, el ingreso o depósito de los fondos y se dan de baja las cuentas a cobrar.

VI) Las facturas de venta de la empresa Servitodo se efectúan en forma bach en base a remitos de los servicios prestados que los entregan numerados y con el precio fijado en cada caso. El empleado de facturación procede a realizar las facturas, las imprime en formularios prenumerados, las facturas emitidas las entregan para distribución y los remitos se archivan.

VII) La facturación del caso IV es transferida en un único archivo con valores sumariados por cuenta contable al sistema contable una vez al mes. El empleado exporta del sistema de facturación, se graba una archivo de texto y desde el sistema contable captura ese archivo y genera el asiento de facturación mensual.

VIII) Al local lo abre el D todos los días, no hay separación de puertas cerradas entre los ambientes, empleados, responsables y D circulan por todo el local. El FA o RF habilitan el sistema y las PC. Se mantienen habilitadas por todo el día una por función (facturación y cobranza y administración) más la de los responsables.

IX)El RF habilita una vez al día con su clave la PC y la aplicación para el manejo de cuentas corrientes: facturación, notas de débito, notas de crédito y cobranzas, durante el día los encargados facturan, hacen las NC o ND gestionan las cobranzas y el encargado emite los informes y cierra los procesos de Cuentas Corrientes.

Auditoría de la Seguridad

X) No firman contratos por mantenimiento de hardware. Los suministros se compran en función de las necesidades, dice el FA que es más económico así usan lo necesario. Hay mata-

fuegos cuya vigencia está operativa, no se observa cableado independiente de las Pc ni fichas térmicas independientes.

XI) Solo una vez se les quemaron dos PC con una tormenta eléctrica. Los archivos no se dañaron . No se hacen copias de seguridad. Si se corta la luz esperan a que regrese para facturar u operar con las PC. Hay un programador que viene a reparar los programas actuales, nadie sabe lo que hace pero corrige e indica que ya está listo y se va, siempre con su maletín a cuestas y ahora con su pen-driver.