S.E. CASA DE MONEDA
Folio
5
Gerencia de Compras

ESPECIFICACION TECNICA

Temas a Revisar:

Aspectos Generales, Legales y Societarios

1) Estado de los registros societarios
2) Revisión de actas de Asamblea, Directorio y CF 2023, y análisis de las principales decisiones abordadas con impacto financiero-contable;
3) Solicitud del Inventario de Contratos vigentes
4) Solicitud del Inventario de Causas judiciales en los cuales CdM es parte actora o demandada, y datos sobre los abogados a cargos de dichas causas;
5) Solicitud de confirmación al 100% de los abogados, del estado de las causas vigentes, contingencias potenciales, y su correlato con las previsiones contables correspondientes;
6) Lectura de los informes emitidos por SIGEN durante los últimos dos años

Aspectos Económicos –Financieros

1) Evolución de la información financiera (2020-2023)
•Revisión analítica de alto nivel, de los EECC de la entidad durante el período 2020-2023, poniendo foco en los cambios operacionales (evolución de la producción, recursos humanos, endeudamiento, etc.) y su impacto en los indicadores financieros de la sociedad;
2) Calidad de la información
•Evaluación del grado de análisis y conciliación de los principales componentes de los EEFF con los registros detallados, haciendo foco en:

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Inversiones;
- Cuentas por cobrar;
- Bienes de cambio e inventarios
- Pasivos comerciales y financieros

3) Compras y Proveedores
•A partir del maestro de proveedores, se analizará, a través del uso de herramientas de análisis de datos, la base de datos de las compras (y/o pagos) realizados durante el año 2023, con el objetivo de identificar eventuales inconsistencias y/o comportamientos no habituales en la operación con los mismos, mediante la realización de un "background screening" de los datos contenidos en dicha base, evaluando:

- El ranking de proveedores en volumen de transacciones y montos;
- Pagos secuenciales y/o con comportamientos reiteradamente inusuales;
- CUITs no identificables y/o bloqueados por la AFIP;
- Concordancia de datos entre proveedores de diferentes características, etc.
- Para una "muestra direccionada" de hasta 20 proveedores, se revisará la documentación respaldatoria de sus transacciones más significativas (contratos, facturación, pagos, destinatarios, etc.)
- Verificación de identidad de proveedores teniendo en cuenta parámetros acordados con Casa de Moneda.
- Obtener la información de los proveedores sujetos a análisis.
- Identificar temas de falta de integridad (proveedores inexistentes, duplicados, etc.)

- Verificar información provista por el proveedor al momento de su alta en base a fuentes públicas y privadas (domicilios, actividades, estructura societaria, etc.).
- Mapeo de Contratos vigentes, en ejecución y a ejecutarse;

1)Bienes de Cambio / Activos Fijos / Inventario
•Se planificará la organización de la toma de un inventario físico (que podrá ser parcial o total, de acuerdo a la categorización que resulte en términos de volumen, riesgo de fraude, ubicaciones, etc.), que permita definir los recursos, plazos, ubicaciones a relevar, conciliación con registros, entre otros aspectos.
2)Tesorería
•Identificación de las cuentas bancarias (locales y del exterior), a nombre de CdM;
1)Tesorería (cont..)
•Circularización del 100% de las Entidades financieras identificadas, para que informen (entre otras cuestiones):

- Nombres de los apoderados con capacidades para autorizar transacciones;
- Saldos al cierre del ejercicio 2023;
- Garantías otorgadas;
- Activos restringidos, etc.

•Relevamiento del Estado de las conciliaciones bancarias del año 2023, evaluando en el caso de las 5 entidades financieras más significativas, el volumen y monto total de partidas pendientes, antigüedad de las mismas, y concordancia con los registros contables;

Recursos Humanos y Aspectos Laborables

1) Nómina:
•Evolución durante el período 2020-2023;
•Identificación de la estructura por áreas, agremiaciones, locaciones, etc.
•Indagaciones con personal del área de RRHH, respecto de las políticas relevantes en materia de RRHH, contingencias y reclamos;
•Identificación de la base de datos de las liquidaciones de remuneraciones (período 2023), para su bajada y posterior revisión con herramientas de análisis de datos, a fin de identificar comportamientos inusuales y/o por fuera de umbrales previamente definidos.
2)Contrataciones
•Indagaciones con el personal de RRHH, respecto de las políticas en materia de altas y bajas de personal, contrataciones eventuales, etc.

Cyber Seguridad y Tecnología de la Información

1)Relevamiento de las acciones tomadas para el resguardo de documentación y comunicación electrónica del personal clave saliente;
2)Revisión del proceso de gestión de super-usuarios y accesos claves; documentación de usuarios y sus roles para tres (3) sistemas de gestión de CdM.
3)Evaluación de resiliencia y análisis de riesgo
4)Prueba de intrusión externa
5)Análisis de alto nivel del diseño funcional de la billetera virtual y plataforma de pago. Entender si el diseño funcional actual del software se corresponde con los requerimientos funcionales documentados durante el desarrollo del software y/o lo establecido en el contrato con el proveedor en relación a funcionalidad del software.

Cra. Fabiana Mariño
Gerente
Planificación Estratégica
S.E. CASA DE MONEDA