

1. Segregación de funciones

Al revisar un proceso de gestión, un aspecto fundamental es el estudio de la segregación de funciones, que constituye uno de los principios más importantes del control interno.

Significa que las funciones se distribuyen entre las personas de forma que nadie pueda controlar todas las fases del proceso de una transacción de modo tal que puedan pasar inadvertidos errores o irregularidades. Teóricamente, el flujo de las actividades debería proyectarse de tal forma que el trabajo de una persona sea independiente del de otra o sirva para comprobación de este último.

En la práctica, este principio de segregación de las funciones ha de conciliarse con consideraciones tales como el volumen, la complejidad y la materialidad de los distintos tipos de operaciones y la secuencia de pasos necesarios para procesarlas. Los aspectos a considerar variarán ampliamente de una entidad a otra. Un aspecto que ha de tenerse siempre en cuenta es el coste de mantenimiento de los controles en relación con el riesgo de las pérdidas por error o fraude que podrían producirse en ausencia de aquéllos.

A veces no es posible establecer una adecuada segregación de tareas, sobre todo en entidades de pequeño tamaño, pero en estos casos deben establecerse otro tipo de controles compensatorios.

Para analizar si existe una adecuada segregación de funciones incompatibles, tanto en sistemas informatizados como no, es importante obtener respuesta a los siguientes tipos de preguntas:

¿Las responsabilidades de las funciones de formulación de solicitudes de compra, compras y recepción, están segregadas de las funciones de tramitación de facturas, cuentas por pagar y contabilidad?

¿Las responsabilidades de la función de compras están segregadas de las actividades de formulación de solicitudes de compra y recepción?

¿Las responsabilidades de las funciones de tramitación de facturas y de cuentas por pagar están segregadas de la función de contabilidad?

¿Las responsabilidades de las funciones de preparación y aprobación de los pagos están segregadas de las funciones de contabilización de los pagos y de contabilidad?

¿Las responsabilidades de la función de aprobación de los pagos están segregadas de las responsabilidades de la función de preparación de los mismos?

2. Segregación de funciones en el proceso/aplicación de gestión

En el cuadro siguiente se recogen las principales situaciones de falta de segregación de funciones en el ciclo de gestión de compra de bienes y servicios, recepción, contabilización y pagos a proveedores, que pueden entrañar riesgos de errores o irregularidades, y por tanto riesgos de auditoría.

En las dos primeras columnas se señalan las funciones incompatibles, con carácter general. [Las dos últimas columnas muestran las transacciones que activan dichas funciones en un sistema SAP con mayor frecuencia \(siempre será necesario revisar la implantación/configuración de SAP en la entidad fiscalizada\).](#)

Dicho cuadro solo es un ejemplo de posibles situaciones conflictivas que debe adaptarse a la realidad en cada entidad. En la realidad debe analizarse como está estructurado el proceso de gestión en cada entidad fiscalizada, ya que las funciones principales y en consecuencia sus conflictos dependen de cada caso específico. Por ejemplo, será diferente el proceso de compras de una entidad con sujeción plena a la LCSP al de una que no lo está.

SF	Función 1	Función 2	Riesgo	F1 SAP	F2 SAP
1	Mantenimiento fichero maestro de proveedores	Aprobación pedidos / compras	Un usuario podría crear un proveedor ficticio o crear uno no autorizado y hacer una compra indebida.	XK01 Crear Proveedor (centralmente) FK01 Crear Proveedor (contablemente) MK01 Crear Proveedor (compras) FK02, MK02, XK02 , modificar proveed.	ME28 Liberar pedido de forma colectiva ME29N Liberar pedido individual
2	Mantenimiento fichero maestro de proveedores	Contabilización de facturas	Un usuario podría crear un proveedor ficticio o cambiar la cuenta de un proveedor existente y tramitar una factura ficticia.	XK01 Crear Proveedor (centralmente) FK01 Crear Proveedor (contablemente) MK01 Crear Proveedor (compras) FK02, MK02, XK02 , modificar proveed.	MIRO, Introducir factura FB60 Contabilizar factura FB65 Contabilizar abonos MRBR Liberar facturas bloqueadas (FB01,FB02, F26, F43, FB01, FB10, MR01, MRHR)
3	Mantenimiento fichero maestro de proveedores	Pagos	Un usuario podría crear un proveedor ficticio o cambiar la cuenta de un proveedor existente y dirigir a ella el pago de una factura existente.	XK01 Crear Proveedor (centralmente) FK01 Crear Proveedor (contablemente) MK01 Crear Proveedor (compras) FK02, MK02, XK02 , modificar proveed.	F-110 Pagos automáticos F-111 Pagos F-31 Pagos F-48 Anticipo F-53 Pagos
4	Creación del pedido de compra	Aprobación pedidos / compras	No debe permitirse crear y autorizar (liberar) el mismo documento de compra ya que podría producirse la aprobación indebida de documentos de compra.	ME21N Crear pedido ME22N Modificar pedido ME21 ME22	ME28 Liberar pedido de forma colectiva ME29N Liberar pedido individual
5	Aprobación pedido / compras	Recepción	Se puede aprobar una compra y realizar una recepción ficticia o apropiarse indebidamente de la misma.	ME28 Liberar pedido de forma colectiva ME29N Liberar pedido individual	MB1C Entrada mercancías MB11 Movimiento de mercancías MIGO Entrada de mercancías (MB01 Entrada de materiales Pedido de compra conocido MB0A Entrada de materiales Pedido de compra desconocido)
6	Aprobación pedido / compras	Pagos	Un usuario puede aprobar compras no autorizadas y realizar su pago sin mayor aprobación de la dirección.	ME28 Liberar pedido de forma colectiva ME29N Liberar pedido individual	F-110 Pagos automáticos F-111 Pagos F-31 Pagos F-48 Anticipo F-53 Pagos

SF	Función 1	Función 2	Riesgo	F1 SAP	F2 SAP
7	Recepción de bienes	Contabilidad de facturas	Existiría el riesgo de que una persona procesara una factura y lo encubriera con una entrada de bienes incorrecta, lo que provocaría un pago indebido	MB1C Entrada mercancías MB11 Movimiento de mercancías MIGO Entrada de mercancías (MB01 Entrada de materiales Pedido de compra conocido MB0A Entrada de materiales Pedido de compra desconocido)	MIRO, Introducir factura FB60 Contabilizar factura FB65 Contabilizar abonos (FB01,FB02, F26, F43, FB01, FB10, MR01, MRHR)
8	Contabilidad de facturas	Pagos	Un usuario puede crear facturas fraudulentas y procesar su pago automático.	MIRO, Introducir factura FB60 Contabilizar factura FB65 Contabilizar abonos (FB01,FB02, F26, F43, FB01, FB10, MR01, MRHR)	F-110 Pagos automáticos F-111 Pagos F-31 Pagos F-48 Anticipo F-53 Pagos
9	Pagos	Mantenimiento de bancos	Un usuario puede crear una cuenta ficticia y realizar pagos a la misma.	F-110 Pagos automáticos F-111 Pagos F-31 Pagos F-48 Anticipo F-53 Pagos	FI01,FI02,FI07, FI12
10	Aprobación pedido / compras	Introducción de facturas (contabilidad)	Un usuario puede crear un pedido ficticio e introducir una factura falseada.	ME28 Liberar pedido de forma colectiva ME29N Liberar pedido individual	MIRO, Introducir factura FB60 Contabilizar factura FB65 Contabilizar abonos (FB01,FB02, F26, F43, FB01, FB10, MR01, MRHR)

SF	Función 1	Función 2	Riesgo	F1 SAP	F2 SAP
11	Mantenimiento del maestro de materiales/servicios	Recepción	Pagos indebidos debido a una petición de servicio y su posterior aceptación.	MM01, MM02 Modificar FMM	MB1C Entrada mercancías MB11 Movimiento de mercancías MIGO Entrada de mercancías (MB01 Entrada de materiales Pedido de compra conocido MB0A Entrada de materiales Pedido de compra desconocido)
12	Recepción	Mantenimiento del inventario	Un usuario podría registrar un activo, procesar una recepción de compras para registrar dicho activo y apropiarse indebidamente de él.	MB1C Entrada mercancías MB11 Movimiento de mercancías MIGO Entrada de mercancías (MB01 Entrada de materiales Pedido de compra conocido MB0A Entrada de materiales Pedido de compra desconocido)	AS01 Crear registro en FMaestro AS02 AS06
12	Mantenimiento fichero maestro de proveedores	Recepción	Apropiación indebida de materiales al introducir información incorrecta de recepción de compras y modificar el maestro de proveedores.	XK01 Crear Proveedor (centralmente) FK01 Crear Proveedor (contablemente) MK01 Crear Proveedor (compras) FK02, MK02, XK02 FK05, MK05, XK05 FK06, MK06, XK06	MB1C Entrada mercancías MB11 Movimiento de mercancías MIGO Entrada de mercancías (MB01 Entrada de materiales Pedido de compra conocido MB0A Entrada de materiales Pedido de compra desconocido)
14	Mantenimiento fichero maestro de proveedores	Reconciliaciones bancarias	Un usuario podría cambiar la cuenta del proveedor y falsear las reconciliaciones bancarias para ocultar apuntes relacionados con ese proveedor.	XK01 Crear Proveedor (centralmente) FK01 Crear Proveedor (contablemente) MK01 Crear Proveedor (compras) FK02, MK02, XK02 FK05, MK05, XK05 FK06, MK06, XK06	FF67 Contabilización manual bancos FEBA_BANK_STATEMENT