

Amenazas y controles en el ciclo de egresos

Proceso / actividad	Amenaza	Aplicable procedimiento de control
Ordenar bienes	1.- prevenir faltantes y/o exceso de inventario	Sistema de control de inventarios, registro de inventarios perpetuos, tecnología de código de barras, conteos periódicos de inventario
	2.- Ordenar artículos innecesarios	Registros confiables de saldos de bienes, autorización de requisiciones
	3.- Compra de bienes a precios inflados	Listas de precios, licitaciones y concurso de las compras, usar padrón autorizado de proveedores, autorización de la orden de compra, control presupuestal.
	4.- Compra de bienes de menor calidad	Uso de proveedores autorizados, autorización de la orden de compra, monitorear el comportamiento del proveedor y de sus productos, control presupuestal.
	5.- Compra a proveedores no autorizados	autorización de la orden de compra, accesos restringidos a base de datos de proveedores, restringir el uso de tarjetas de crédito corporativas.
	6.- Sobornos a compradores	Generación de políticas para recibir regalos, entrenamiento, rotación de puestos, vacaciones forzosas. Cartas de no conflicto de intereses con proveedores, auditoria interna a compras
Recibir y almacenar bienes	7.-Recibir bienes no ordenados	Política y procedimiento de recibir solo si hay orden de compra previa autorizada.
	8.- Conteos equivocados de bienes recibidos	tecnología de código de barras, documentar el desempeño de empleados al respecto, premios por no cometer errores
	9.- Robo de inventarios	Controles físicos de acceso, conteos periódicos de

		inventarios, conciliación de registros contra físicos, documentar todos los movimientos de bienes, segregación de funciones adecuada.
Aprobación y pago de facturas de proveedores	10.- ineficiencia en detectar errores en facturas de proveedores	Doble revisión de la corrección de la factura, entrenamiento del personal de cuentas por pagar adecuado, usar automatización e E Business con proveedores.
	11.- Pago por bienes no recibidos	Pago de facturas soportadas con reporte de recibido en almacén, uso de automatización, control presupuestal.
	12.- No hacer descuentos de pronto pago o negociados teniendo derecho	Llenado apropiado, presupuesto de flujo de efectivo
	13.- Pago de una factura dos veces	Pago de facturas solo si están soportadas con paquetes de documentación original, cancelar con sellos y firmas los paquetes documentales de soporte al pagar, uso de automatización, accesos restringidos a base de datos de proveedores
	14.- Registro de errores en cuentas por pagar	Controles de entrada de datos validación y autenticación
	15.- Robo de efectivo, cheques o transferencias	Restringir el acceso a chequeras, tokens bancarios, tarjetas de códigos, cambios periódicos contraseñas, segregación de funciones en pagador, mantenimiento d cuentas por pagar y conciliaciones bancarias, análisis de excepciones
Asuntos de control general	16.- Pérdida, alteración, o revelación no autorizada de datos	Respaldo de datos y planes de recuperación, control físico y de accesos, configuración del ERP que obligue a segregar funciones, transferencia de datos encriptados
	17.- desempeño pobre	Desarrollar indicadores de desempeño y evaluarlos periódicamente

