Segregación de Funciones

ADVISORY

En el entorno competitivo y complejo, el riesgo de fraude y conductas irregulares representan riesgos para el negocio y de materializarse, compromete recursos económicos actuales y/o futuros de la organización. Uno de los factores que contribuye al riesgo del fraude es la deficiencia en los controles internos que deben ser optimizados para evitar un daño en la imagen corporativa, que lleva a perder clientes.

¿Cómo podemos ayudarlos?

Creamos los controles y equilibrios que necesitan para mitigar el riesgo y obtener un mayor valor de los esfuerzos de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a su negocio. Asimismo, el uso de estos métodos de control de acceso basados en roles deberá ayudar a las organizaciones a hacer realidad una serie de beneficios clave.

La segregación de funciones es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones así como mantener la custodia de activos. La segregación de funciones también representa una actividad de control clave que afecta a todas las aseveraciones en los estados financieros. Como resultado, una segregación de funciones o inapropiada puede representar un aspecto importante para las organizaciones originando debilidades materiales o deficiencias significativas en los controles internos. Esto es porque dichas deficiencias pueden resultar en una mayor posibilidad de fraude, errores, o irregularidades en los procesos, en el procesamiento de transacciones y en reportes financieros.

Una segregación adecuada de funciones reduce la probabilidad que los errores, sean intencionales o involuntarios, no sean detectados. Asimismo, puede brindar asistencia en la protección de los activos de la organización.

Aspectos que afectan la segregación de funciones

Los aspectos sobre segregación de funciones que enfrentan las organizaciones de hoy en día generalmente son resultado de cuatro diferentes tipos de deficiencias. Estas incluyen:

- Recursos insuficientes de personal para distribuir las responsabilidades apropiadamente.
- Bajo entendimiento sobre qué funciones y actividades deben ser segregadas.
- Políticas y procedimientos definidos de manera insuficiente.
- Administración ineficaz de la seguridad.

Una serie de factores que contribuyen

A menudo se presentan casos en que un suceso específico genera los tipos de debilidades que pueden crear problemas en el control. Dichos sucesos pueden ocasionar que los roles y responsabilidades sean cambiados, que se integren nuevas políticas y procedimientos, y que se presente la incapacidad de supervisar adecuadamente los derechos de acceso a las aplicaciones financieras críticas. Algunos ejemplos comunes de dichos sucesos incluyen:

- Rápido crecimiento de la organización.
- Implementación de nuevos sistemas de información.
- Fusiones o Adquisiciones.
- Reestructuración u otros cambios de nivel gerencial.
- Rotación del personal.

www.kpmg.com/pe

Optar por los pasos adecuados

Abordar estas deficiencias se inicia entendiendo qué roles deben ser segregados. Entre estos, los principales son los roles sobre la autorización, custodia de activos, y registro o reporte de transacciones. Por ejemplo, las personas que son responsables de registrar o reportar transacciones no deberían tener control sobre el procesamiento de transacciones. Seguir ciertos pasos puede ayudar a las organizaciones a identificar, resolver y prevenir la segregación inadecuada de las funciones. Los pasos son:

- **Comprender las responsabilidades** que son inadecuadas para ciertas descripciones de trabajos.
- **Definir responsabilidades apropiadas** dentro de las políticas y procedimientos de la organización para ayudar a promover y apoyar la segregación adecuada de funciones.
- **Evaluar los recursos del personal** para determinar los mejores enfoques.
- **Evaluar y apalancar la tecnología** para apoyar una adecuada segregación de funciones tales como herramientas de monitoreo de acceso al sistema, flujos de trabajos automatizados y seguros, entre otros. El establecimiento adecuado del flujo de trabajo y la administración de la seguridad no sólo puede ayudar a que los procesos dentro de una organización sean más eficientes, también puede ayudar a hacer cumplir las políticas organizacionales en lo que respecta a la segregación de funciones.

Mayor información

Contactar a:

Marcelo de Angelo
Socio
mdeangelo@kpmg.com

José Luis Najarro
Socio
jlnajarro@kpmg.com

Av. Javier Prado Este
444, Lima 27, Perú
Telf. 51(1) 611 3000

KPMG en Perú:

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias específicas de ningún individuo o entidad en particular.

© 2020 KPMG Asesores S. Civil de R. L., sociedad civil de responsabilidad limitada peruana y firma miembro de la organización global KPMG de firmas miembro independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados.

* KPMG y el logotipo de KPMG son marcas comerciales registradas o marcas comerciales de KPMG International.