

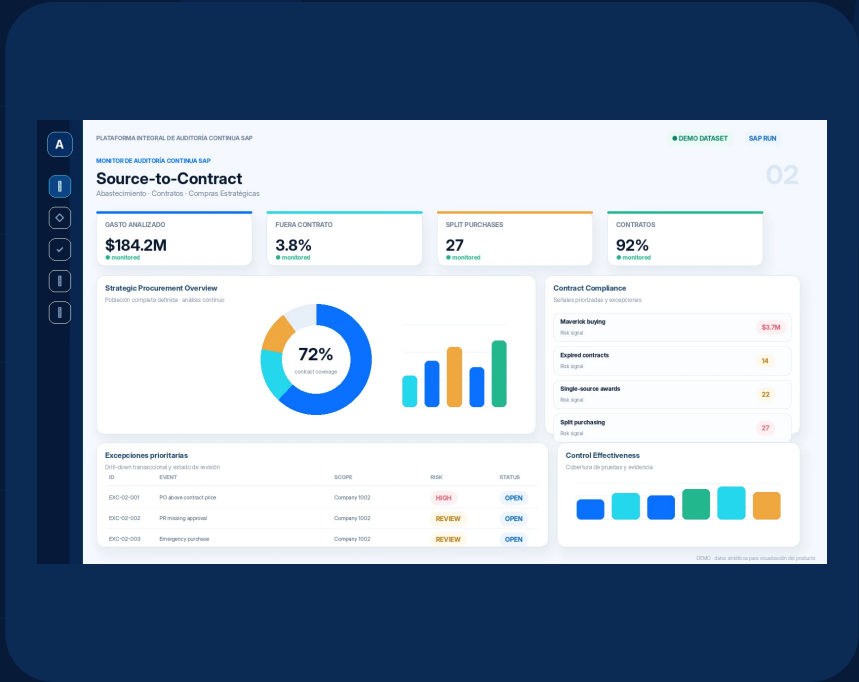
MÓDULO 02 · AUDITORÍA CONTINUA SAP

Source-to-Contract

Abastecimiento y Compras Estratégicas

El Monitor de Source-to-Contract proporciona visibilidad continua sobre los mecanismos mediante los cuales la organización identifica necesidades, solicita bienes o servicios, selecciona proveedores, negocia condiciones y formaliza compromisos comerciales.

PROCESS-SPECIFIC ASSURANCE



PROCESOS · OBJETIVOS · RIESGOS

Qué supervisa este dominio

Procesos cubiertos

- requisiciones de compra
- necesidades de adquisición
- sourcing
- solicitudes de cotización
- comparativos
- selección de proveedor
- aprobaciones
- contratos
- acuerdos marco
- catálogos

Objetivos de auditoría

- ? El módulo busca establecer:
- ? ¿Las compras fueron solicitadas y autorizadas correctamente?
- ? ¿Las adjudicaciones siguieron procesos competitivos y transparentes?
- ? ¿Existe suficiente evidencia que justifique la selección del proveedor?

Riesgos monitoreados

- requisiciones sin aprobación
- compras sin requisición
- órdenes sin contrato aplicable
- precios superiores al contrato
- adjudicaciones repetitivas
- compras urgentes recurrentes
- proveedor seleccionado después de aprobación
- cambios materiales en PO
- división artificial de compras
- utilización excesiva de proveedores únicos
- órdenes retroactivas
- competencia insuficiente

PRUEBAS · INVESTIGACIÓN · EVIDENCIA

De la prueba a una conclusión reproducible

Pruebas y analítica

- PR sin workflow completo
- PO sin PR
- PO sin contrato cuando existe contrato aplicable
- precio PO > precio contractual
- cambio de proveedor después de aprobación
- modificación de cantidad o precio después del release
- múltiples órdenes próximas al límite de autorización
- repetición de adjudicaciones
- Strategic Procurement Overview
- Sourcing Governance
- Contract Compliance
- Price Leakage

Evidencia y trazabilidad

INVESTIGATION 360 → EVIDENCE → FINDING / REMEDIATION

Una investigación puede recorrer: Solicitud → Requisición → Aprobación → Cotización → Proveedor seleccionado → Contrato → PO → Modificación → Recepción → Factura → Pago

BENEFICIOS DOCUMENTADOS

mayor transparencia de compras · prevención de maverick buying · reducción de pérdida por precio · mayor utilización de contratos