

ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD - La séptima charla virtual del Ciclo de Charlas Cibernéticas. Comisión Técnica de Sistemas y Tecnologías de Información. La séptima charla virtual del Ciclo de Charlas Cibernéticas, El Salvador, 2014.

Gestión de mejores prácticas y estándares de control y tecnologías en los sistemas contable.

Diego Sebastian Escobar.

Cita:

Diego Sebastian Escobar (2014). *Gestión de mejores prácticas y estándares de control y tecnologías en los sistemas contable.* ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD - La séptima charla virtual del Ciclo de Charlas Cibernéticas. Comisión Técnica de Sistemas y Tecnologías de Información. La séptima charla virtual del Ciclo de Charlas Cibernéticas, El Salvador.

Dirección estable: <https://www.aacademica.org/escobards/36>

ARK: <https://n2t.net/ark:/13683/ptuD/yqb>



Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons.
Para ver una copia de esta licencia, visite
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.es>.

Acta Académica es un proyecto académico sin fines de lucro enmarcado en la iniciativa de acceso abierto. Acta Académica fue creado para facilitar a investigadores de todo el mundo el compartir su producción académica. Para crear un perfil gratuitamente o acceder a otros trabajos visite: <https://www.aacademica.org>.

ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD
Comisión Técnica de Sistemas y Tecnologías de
Información

Gestión de mejoras prácticas y
estándares de control y
tecnologías en los sistemas
contables

Octubre de 2014

Diego Sebastián Escobar
Contador Público (UBA)
Licenciado en Administración (UBA)
Esp. en Seguridad Informática (UBA)
Maestrando en Seguridad Informática (UBA)

¿Por qué es importante gestionar los estándares y buenas prácticas de tecnologías de información y comunicación en los Sistemas de Información Contables?



El Sistema de Información Contable en soporte Tecnológico



¿Cómo repercute las TI en los Sistemas Contables?

- Establecer Controles y Procesos.
- Mejorar la Calidad de la Auditoría Financiera.
- Incrementar la eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Mejorar al administración de TI.



Tecnologías y Procesos

¿Cómo se relacionan las Tecnologías y los procesos?



Tecnologías y Procesos

¿Como afecta en la operatoria de las empresas?

Dependencia de los Procesos

Procesos

Aplicaciones
(Software)

Infraestructura
(Hardware)



Estándares y Normas

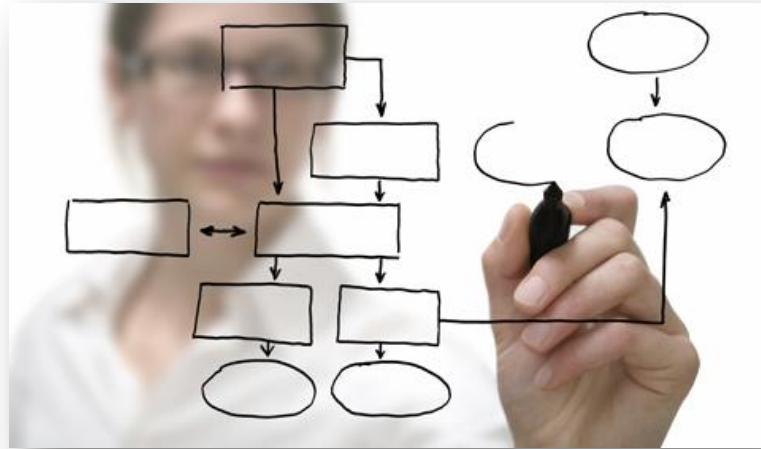


- ¿Qué tipos de Normas centrarnos?
- Importancia de Administrar los controles
 - Accesos a las Aplicaciones y Datos
 - Procesamientos a los Datos

Tendencias Mundiales

- Cobit
- Habeas Data
- Ley estadounidense Sarbanes Oxley (SOX)
 - PCI-DSS
 - ISO 9001
 - ISO 20001
- ISO/IEC 27001
 - ITIL





¿Para analizar y normalizar los procesos y procedimientos en las organizaciones?

Norma ISO 9001

Características Principales:

ISO 9001

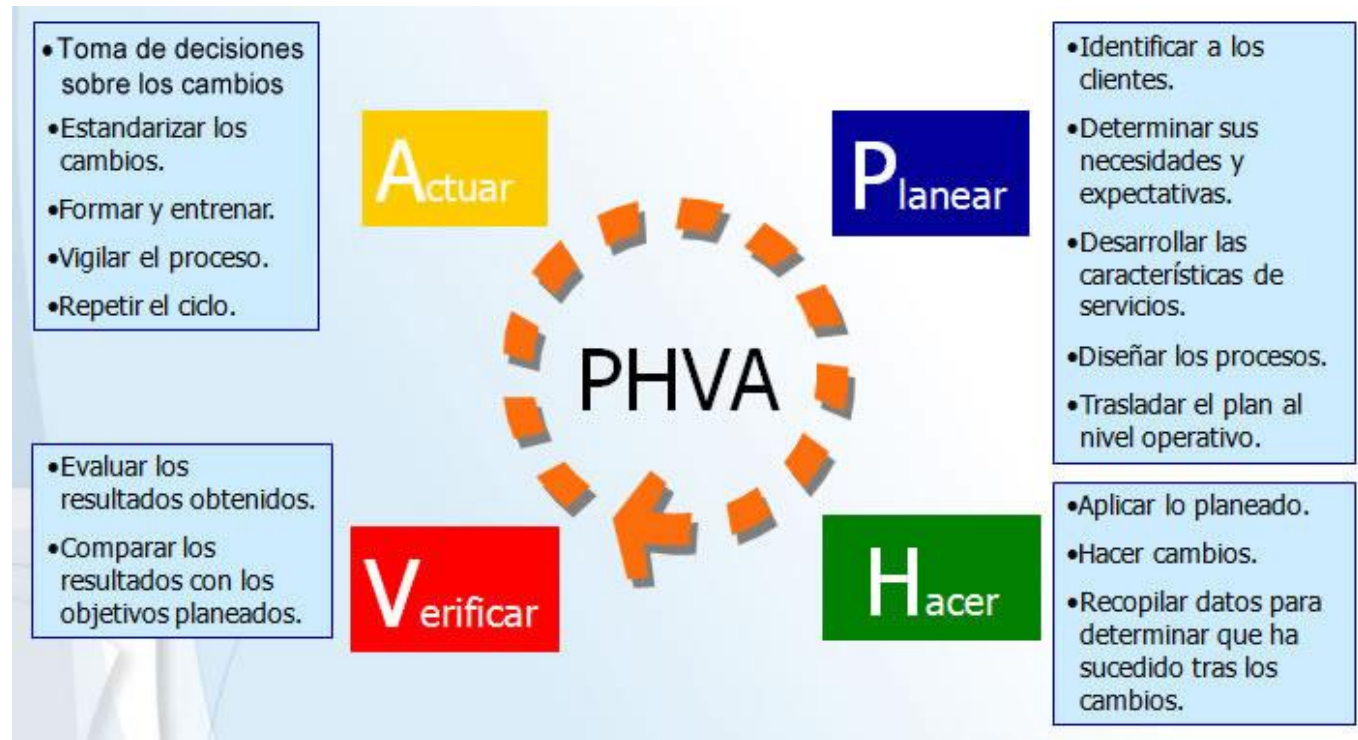
Esta norma plantea los requisitos para implantar un un Sistema de Gestión de la Calidad, que pueden utilizarse para su aplicación interna por las organizaciones.

En todo tipo de entidades, brincando la posibilidad de certificar procesos.



Norma ISO 9001

Principios PHVA



¿Cómo contribuyen en los Sistemas Contables?

- Contiene los requisitos generales y los requisitos para gestionar la documentación empresarial.
- Establecen requisitos que debe cumplir la dirección de la organización, tales como definir la política, asegurar que las responsabilidades y autoridades están definidas, aprobar objetivos etc.
- Análisis y mejora continua de los procesos y procedimientos.
- Establecen los requisitos puramente de lo que se produce o brinda como servicio, desde la atención al cliente, hasta la entrega del producto o el servicio.
- Permiten la implantación de otras normas ISO.





¿Para analizar la estructura del control interno?

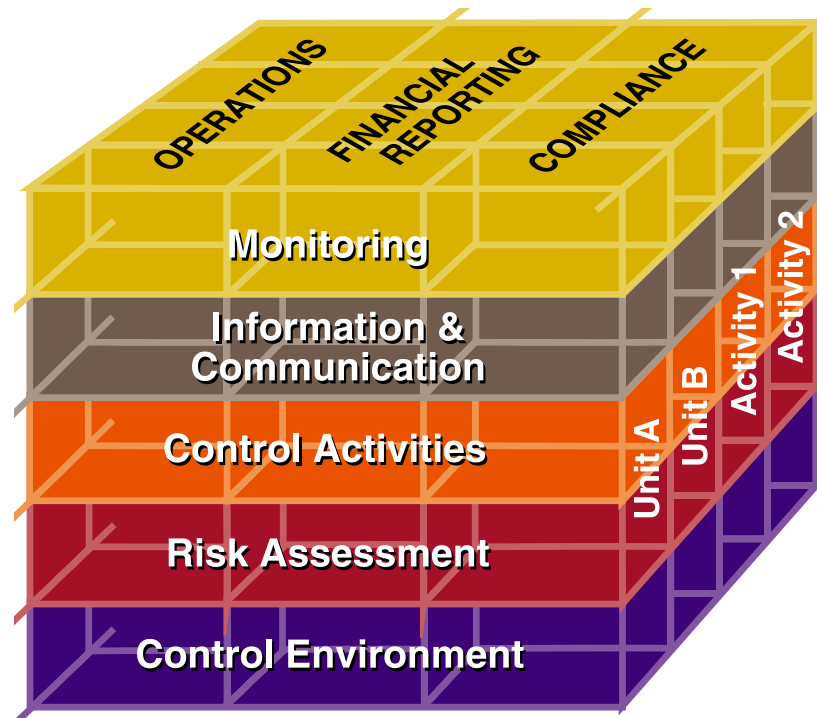
Características Principales:

Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)

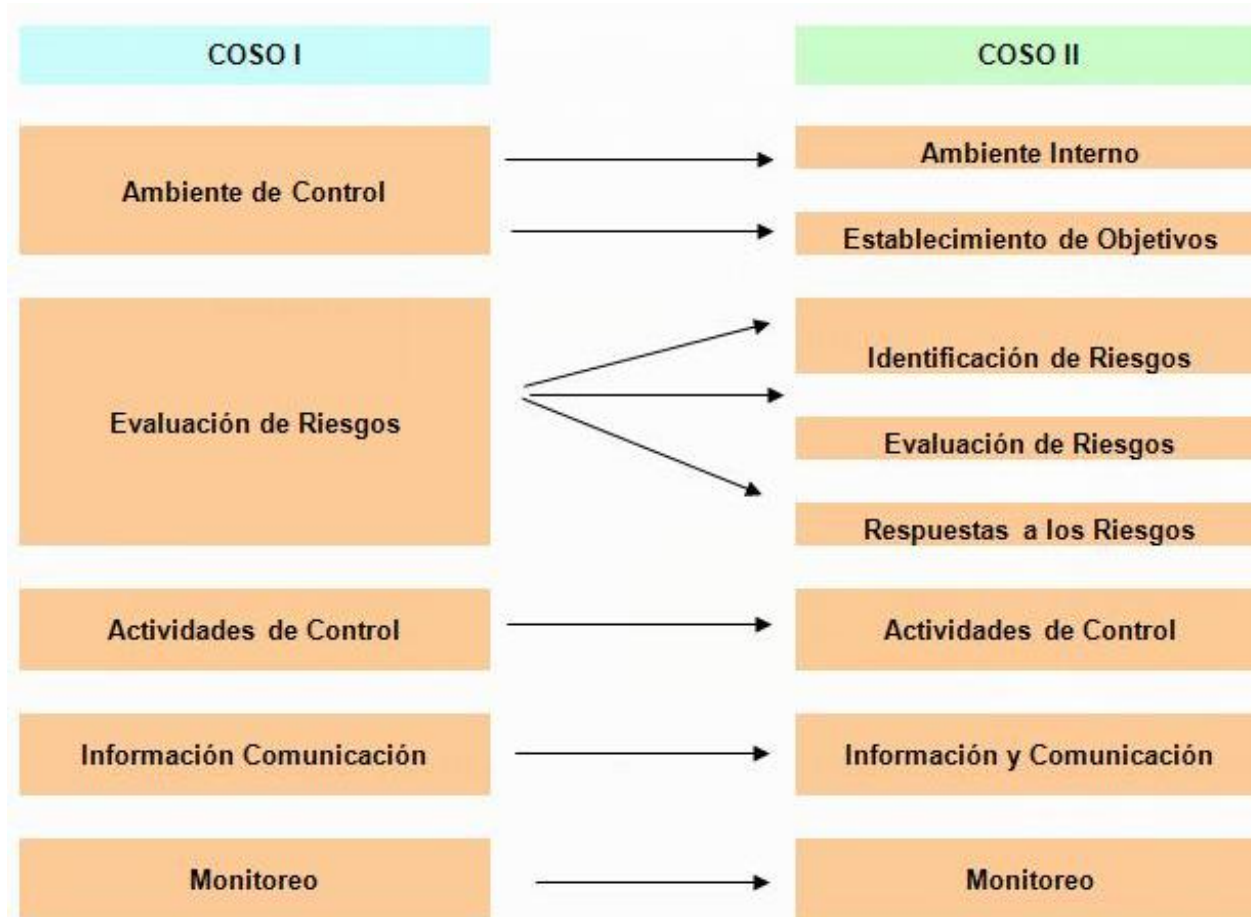
- **CONTROL INTERNO** se define como un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías:
- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas

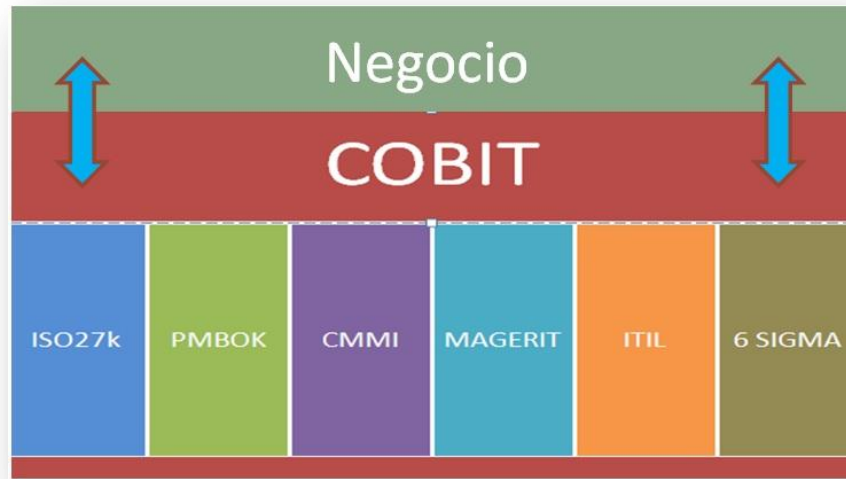
Informe COSO

¿Cómo contribuyen en los Sistemas Contables?



Diferencias del Informe COSO





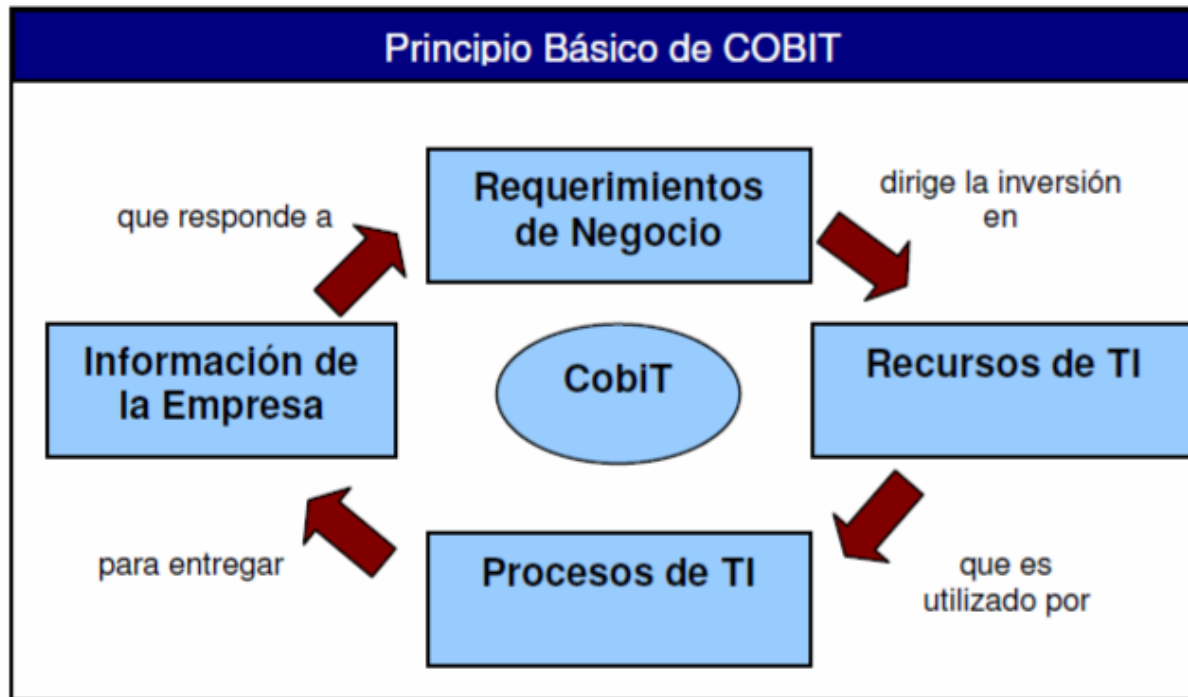
¿Para gestionar los procesos de TI?

Características Principales:

Objetivos de Control para Información y Tecnologías Relacionadas (**COBIT**, en inglés: Control Objectives for Information and related Technology)

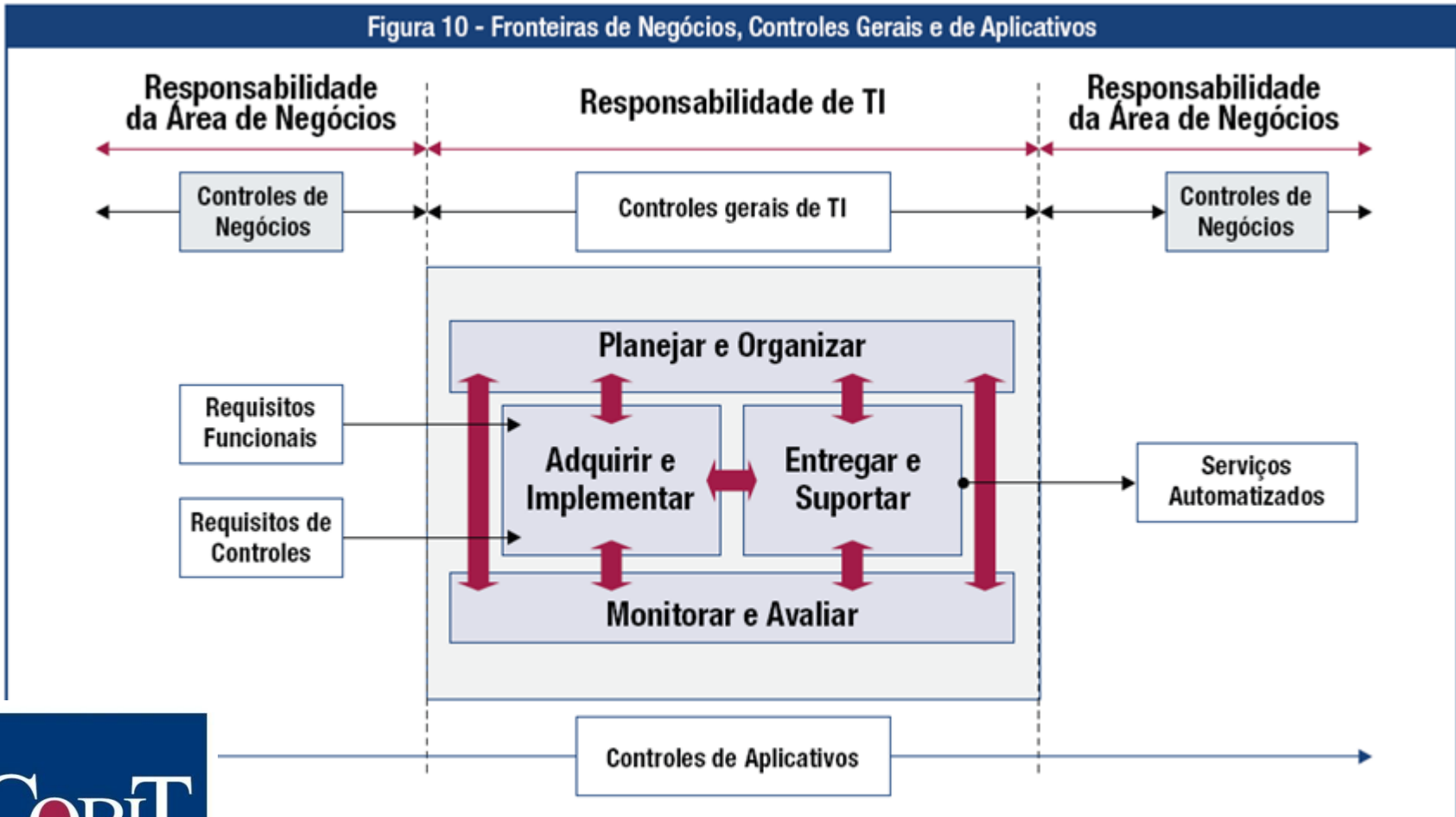
COBIT es un marco de trabajo y un conjunto de herramientas de Gobierno de Tecnología de Información (TI) que permite a la Gerencia cerrar la brecha entre los requerimientos de control, aspectos técnicos y riesgos de negocios.

COBIT habilita el desarrollo de políticas claras y buenas practicas para el control de TI a lo largo de las organizaciones.



¿Cómo contribuyen en los Sistemas Contables?

Figura 10 - Fronteiras de Negócios, Controles Gerais e de Aplicativos





¿Para gestionar la información de las transacciones de las tarjeta de pago?

Características Principales:

Las Normas de Seguridad de Datos (DSS) de la Industria de Tarjetas de Pago (PCI) se desarrollaron para fomentar y mejorar la seguridad de los datos del titular de la tarjeta y para facilitar la adopción de medidas de seguridad consistentes a nivel mundial.

¿Cómo contribuyen en los Sistemas Contables?

Las PCI DSS constituyen un conjunto mínimo de requisitos para proteger datos de titulares de tarjetas y se pueden mejorar con el uso de controles y prácticas adicionales para mitigar otros riesgos.

A continuación, encontrará una descripción general de los 12 requisitos de las PCI DSS.

Normas de seguridad de datos de la PCI: descripción general de alto nivel

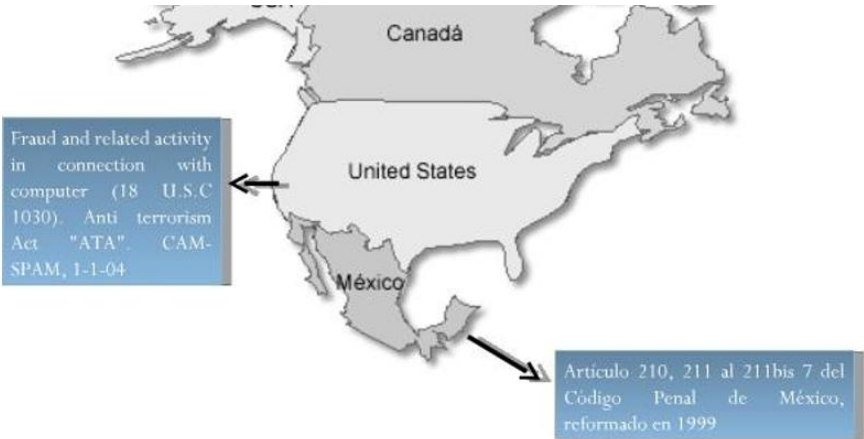
Desarrollar y mantener una red segura	<ol style="list-style-type: none">1. Instalar y mantener una configuración de firewall para proteger los datos del titular de la tarjeta2. No use contraseñas de sistemas y otros parámetros de seguridad provistos por los proveedores
Proteger los datos del titular de la tarjeta	<ol style="list-style-type: none">3. Proteja los datos del titular de la tarjeta que fueron almacenados4. Cifrar la transmisión de los datos del titular de la tarjeta en las redes públicas abiertas
Mantener un programa de administración de vulnerabilidad	<ol style="list-style-type: none">5. Utilice y actualice con regularidad los programas o software antivirus6. Desarrolle y mantenga sistemas y aplicaciones seguras
Implementar medidas sólidas de control de acceso	<ol style="list-style-type: none">7. Restringir el acceso a los datos del titular de la tarjeta según la necesidad de saber que tenga la empresa8. Asignar una ID exclusiva a cada persona que tenga acceso por computador9. Restringir el acceso físico a los datos del titular de la tarjeta
Supervisar y evaluar las redes con regularidad	<ol style="list-style-type: none">10. Rastree y supervise todos los accesos a los recursos de red y a los datos de los titulares de las tarjetas11. Pruebe con regularidad los sistemas y procesos de seguridad
Mantener una política de seguridad de información	<ol style="list-style-type: none">12. Mantenga una política que aborde la seguridad de la información para todo el personal



¿Cómo impactan las Leyes de protección de la información de datos personales?

Ley de Protección de Datos Personales

Características Principales:



Leyes de Delitos Informáticos y Habeas Data



Ley de Protección de Datos Personales

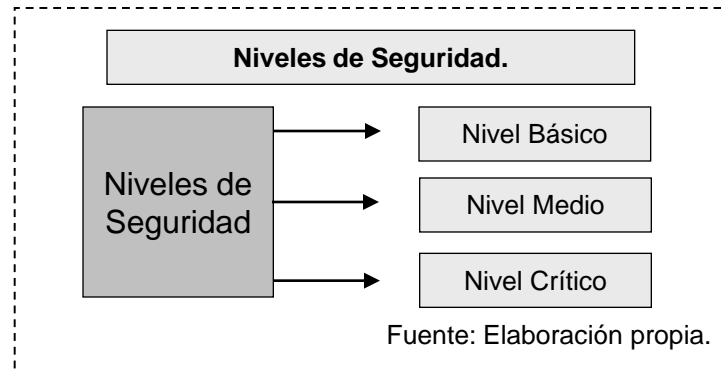
¿Cómo contribuyen en los Sistemas Contables?

Comprobantes y documentación de Comercio.		
Tipo de Comprobante	Características	Tipo de Dato
Facturas	Si determina el cliente	Datos Intermedios
Notas de Débito	Si determina el cliente	Datos Intermedios
Notas de Crédito	Si determina el cliente	Datos Intermedios
Remitos	Si determina el cliente	Datos Intermedios
Cupones de Tarjeta de Crédito / Débito.	Si determina el cliente	Datos Intermedios
Fuente: Elaboración propia.		

Relacionados con los empleados.	
Tipo de Comprobante	Tipo de Dato
Legajos Personales.	Datos Sensibles
Recibos de Sueldos y Jornales.	Datos Intermedios
Declaraciones Juradas.	Datos Intermedios
Formularios de Contribuciones Sociales.	Datos Sensibles
Fuente: Elaboración propia.	

Ley de Protección de Datos Personales

- Ejemplo de los requisitos de las Normas de Cumplimiento obligatorio en Argentina:



El principal objetivo de la ley es la “protección integral de los datos personales asentados en archivos, registros, bancos de datos, u otros medios técnicos de tratamiento de datos, sean éstos públicos, o privados destinados a dar informes, para garantizar el derecho al honor y a la intimidad de las personas, así como también el acceso a la información que sobre las mismas se registre.”



¿Para gestionar la Seguridad de la Información de Sistemas Contables?

Características Principales:

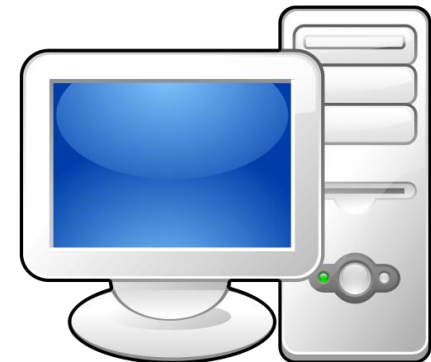
Establecen las medidas para implantar un Sistema de Gestión de Seguridad de la Información.



¿Cómo contribuyen en los Sistemas Contables?



- Asignar propietarios a los activos de Información.
 - Tener inventarios de aplicaciones.
 - Gestionar accesos
- Actualizar las políticas de Seguridad.



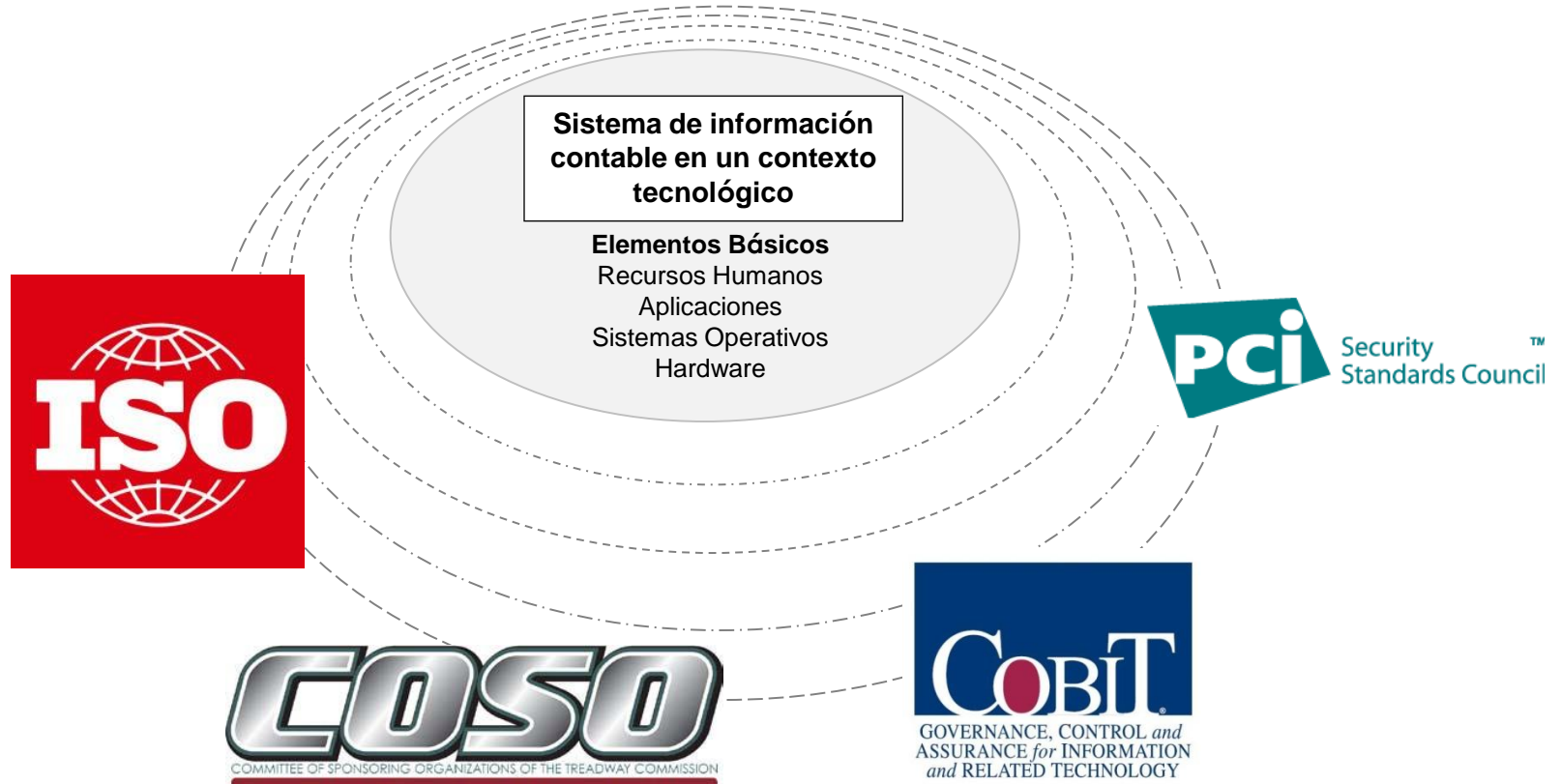
ISO/IEC 27001



¿Cómo gestionar los Marcos Normativos?



Ejemplo de la firma electrónica.



Conclusiones y Tendencias

**¿Hacia dónde
tiende la industria
de las Tics?**





Muchas Gracias

@escobards