

“Sistema de aseguramiento de los registros y su documentación”

**Dra. C.P. Graciela BRAGA
CGEIT, COBIT5, CSX**

Sistema de Registros contables:

Art 326 Res. IGJ 07/2015

Conjunto de elementos interrelacionados, destinados al registro de las operaciones y hechos económico–financieros. El mismo comprende los elementos de organización, control, guarda o conservación, exposición y análisis.

Sistema de Registros contable: E/P/S

- capturar la información de las operaciones y hechos desde los **documentos** físicos, digitales o digitalizados **de respaldo** que requiera la normativa aplicable
- procesar esta información mediante procedimientos de registro manuales o **automatizados** (Aplicaciones (App) con ingresos manuales o con registración automática como resultado de otro proceso (CRM, ERP)
- obtener salidas en diversos soportes (papel, digital)

Art 326 Requisitos

3. Ofrezcan elevado grado de inalterabilidad de las registraciones volcadas, el que estará sustentado en controles internos de tipo administrativo contable y otros de tipo operativos o programados, aplicables sobre la información de entrada, su procesamiento e información de salida.

Dicha inalterabilidad buscará impedir que se genere más de un proceso de registración por cada hecho económico y que asimismo, toda anulación de cualquier proceso, se logre a través de un asiento de ajuste.

Cómo?

Aplicando COBIT 5 de ISACA a los Sistemas de Registros contables

II Jornada sobre Legalidad y Licitud de los Sist. de Registros y su Doc.

Figura 2—Principios de COBIT 5



Fuente: COBIT® 5, Figura 2. © 2012 ISACA® Todos los derechos reservados.

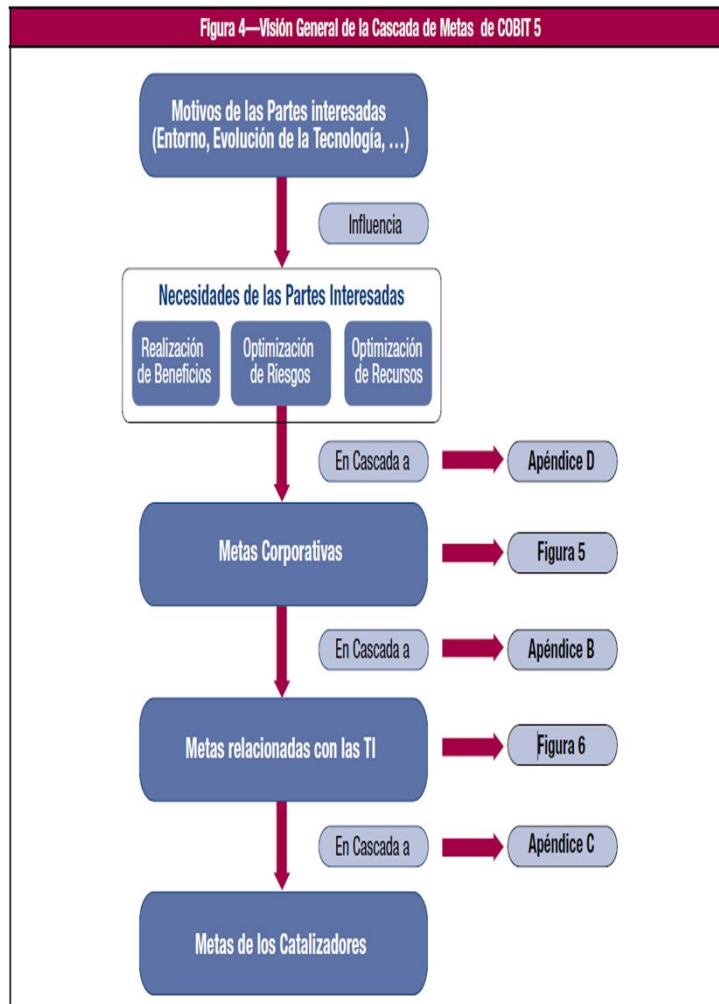


Figura 22—Mapeo entre las Metas Corporativas de COBIT 5 y las Metas Relacionadas con las TI

Meta Corp. 04 Cumplimiento y soporte de la TI al cumplimiento del negocio de las leyes y regulaciones externas

Metas relacionadas con TI:

02. Cumplimiento y soporte de la TI al cumplimiento del negocio de las leyes y regulaciones externas

10 Seguridad de la información, infraestructura de procesamiento y aplicaciones

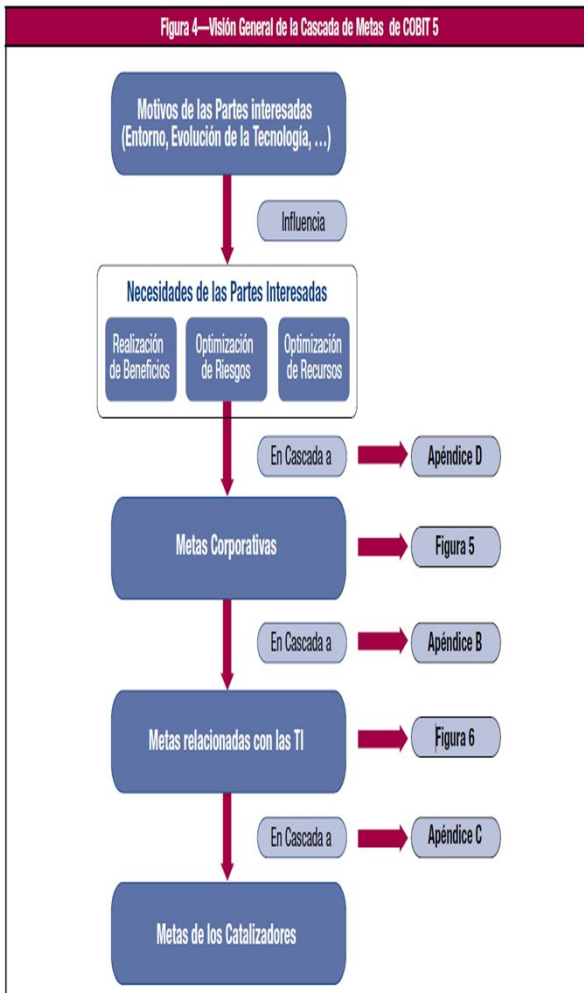


Figura 23 Mapeo entre Metas TI y Procesos

Cumplimiento y soporte de TI al cumplimiento regulatorio

- APO01 Gestionar el Marco de Gestión de TI
- APO12 Gestionar el Riesgo
- APO13 Gestionar la Seguridad
- BAI10 Gestionar la configuración
- DSS05 Gestionar los servicios de seguridad
- MEA02 Supervisar, evaluar y valorar el sistema de control interno
- MEA03 Supervisar, evaluar y valorar la conformidad con los requerimientos externos

Seguridad de la información, infraestructura de procesamiento y aplicaciones

- EDM03 Asegurar la Optimización del Riesgo
- BAI06 Gestionar los cambios

Bibliografía recomendada

COBIT5: Un Marco de Negocio para el Gobierno y la Gestión de las TI de la Empresa puede ser obtenido digitalmente (pdf) por 'no miembros' de ISACA en <http://www.isaca.org/COBIT/Pages/COBIT-5-spanish.aspx> (se requiere registración previa)

COBIT 5 aplicado al sistema de registro contable informático argentino
Graciela Braga COBIT Focus | 5 Enero 2015
<http://www.isaca.org/COBIT/focus/Pages/COBIT-5-Applied-to-the-Argentine-Digital-Accounting-System-Spanish.aspx>

Muchas gracias

