



**economistas**  
Consejo General

# XXIII Seminario Internacional CILEA, Brasil. Tecnologías disponibles para asegurar la información contable (gobernanza en TI)

D. Valentín Pich Rosell

Presidente

Consejo General de Colegios de Economistas de España, CGCEE

Balneario Camboriú, Santa Catalina, 22 de julio de 2011

- ✓ Hoy en día, el uso inteligente de las nuevas tecnologías: constituye una referencia ineludible para cualquier negocio de valor añadido.
- ✓ Se trata de un hecho indiscutible.

- ✓ Una empresa eficiente es aquella que:
  - retiene el talento de sus equipos humanos
  - transmite fiabilidad a sus clientes e inversores
  - mantiene unas relaciones sostenibles con las Administraciones Públicas
  - genera valor



- ✓ El uso de las nuevas tecnologías debe enfocarse hacia estas finalidades

- ✓ Las nuevas tecnologías tienen sus limitaciones:
  - problemas de seguridad (crecientes)
  - protección de datos (muy estricta LOPD en España)
  - uso racional y eficiente de las TI: viabilidad financiera de las inversiones tecnológicas
  - obsolescencia
  
- ✓ Coste vs Inversión

### ✓ **Experiencias profesionales relacionadas en el área del experto contable en el ámbito de SI:**

1) Auditor de Sistemas de Información: en España, el Consejo General de Colegios de Economistas, CGCEE, dispone de un órgano especializado: el RASI, Registro de Auditores de Sistemas de Información.

1.1. Destacamos por su interés: la norma ISO 27001 de seguridad de sistemas de información, que supone la implantación de un modelo de gestión eficiente en las empresas, despachos u organizaciones, sean grandes o pymes. Implanta un modelo de SGSI



## 1) Auditor de Sistemas de Información:

1.2. Asimismo destacamos la norma “ISO/IEC 38500:2008, Corporate Governance of Information Technology”. Su finalidad, es asesorar a quienes tienen responsabilidades sobre el correcto funcionamiento de las organizaciones, en relación al papel que les toca jugar respecto de las TI . Sus principios son: responsabilidad, estrategia, inversión, conformidad, rendimiento y comportamiento.



2) Implicaciones de profesionales del ámbito contable en el estándar XBRL: nuestro país, se encuentra entre los más avanzados en el desarrollo de este estándar, de grandes aplicaciones en el ámbito contable (cuentas públicas y cuentas anuales de empresas) y de la macroeconomía (presupuestos).

El CGCEE participa a través de un representante del RASI-CGCEE (su Presidente) en reuniones y eventos de XBRL. De interés para auditores, expertos contables...

Destacan Proyectos del Banco España, CNMV, Registro Mercantil...Entidades tanto públicas como privadas

### 3) Temas conexos relacionados con este sector:

- protección de datos: afecta especialmente a auditores, contables, así como a asesores fiscales
- prevención del blanqueo de capitales: utilización de procedimientos electrónicos en las comunicaciones
- ámbito de actuación del perito ante la justicia y administrador concursal: expediente electrónico del Ministerio de Justicia y nueva “Ley de Justicia Electrónica” (BOE 7 julio 2011) y actual reforma concursal (a punto de terminarse nueva reforma Ley Concursal 2011:incremento aspectos de TI:simplificación)



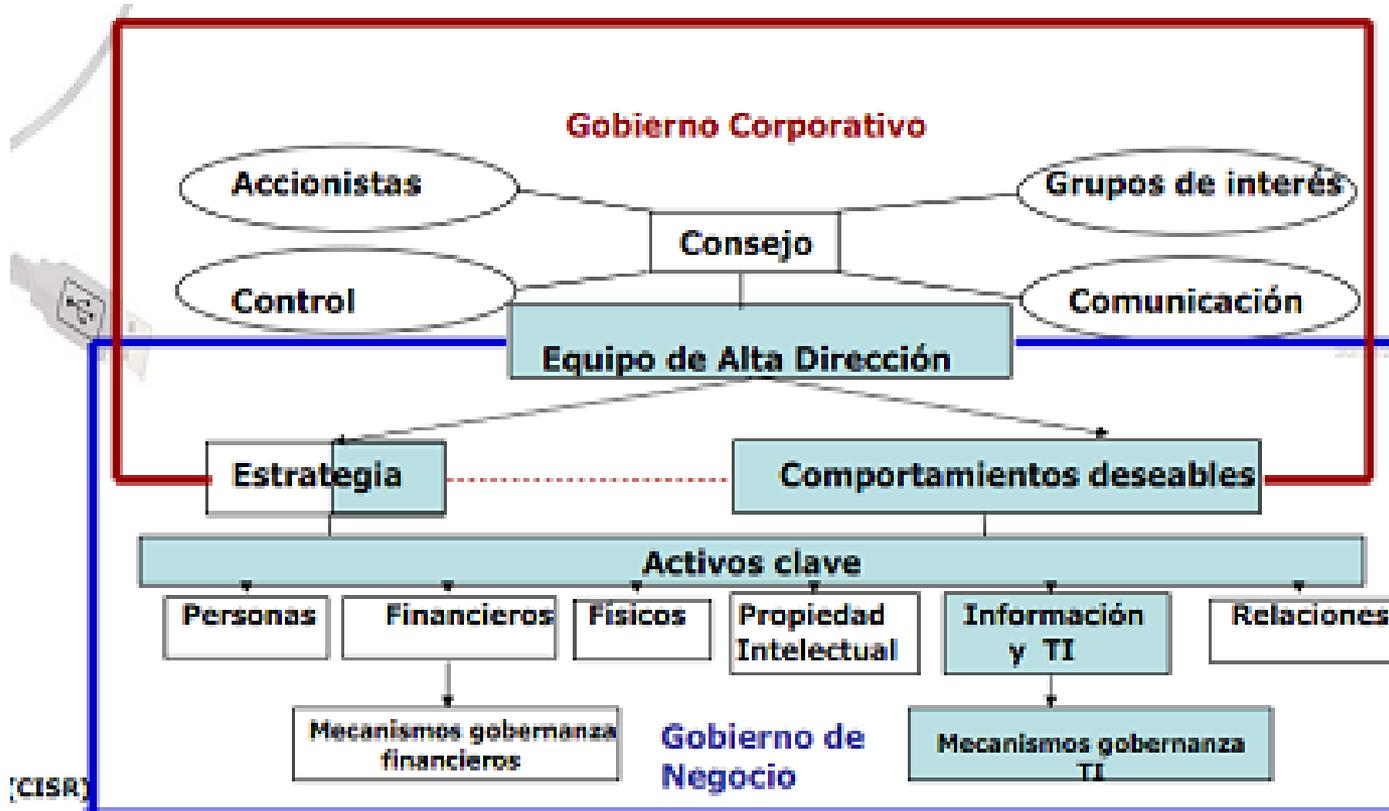
### 3) Temas conexos relacionados con este sector:

- área profesional más desarrollada de SI en España, dentro del ámbito del Economista, el área fiscal: modelos fiscales, reciente regulación de las notificaciones electrónicas y su problemática. La Hacienda Pública Española es una de las agencias fiscales más desarrolladas tecnológicamente a nivel mundial
- importante desarrollo en los últimos años de facturación electrónica, firma electrónica, administración electrónica...



# XXIII Seminario Internacional CILEA, Brasil

Destacamos el siguiente cuadro de la AEC: Asociación Española de la Calidad



## ✓ Gobernanza corporativa de TI:

- ✓ sistema por el cual se controla y dirige el uso actual y futuro de las TI
- ✓ incluye la evaluación y dirección de uso de las TI para apoyar a la organización y monitorizar su utilización en los fines establecidos. Se incluyen las estrategias y políticas para utilizar las TI en la empresa u organización



## ✓ Gobernanza corporativa de TI:

- ✓ está orientada a la gestión del activo Información y TI en la empresa e incluye:
  - ✓ Uso y rendimiento de los sistemas de SI
  - ✓ Gestión del riesgo asociado con la TI
- ✓ **es una parte de la Estrategia de la Gobernanza corporativa**



## Cuadro comparativo de AEC sobre tipos de gobernanza y la gobernanza de TI:

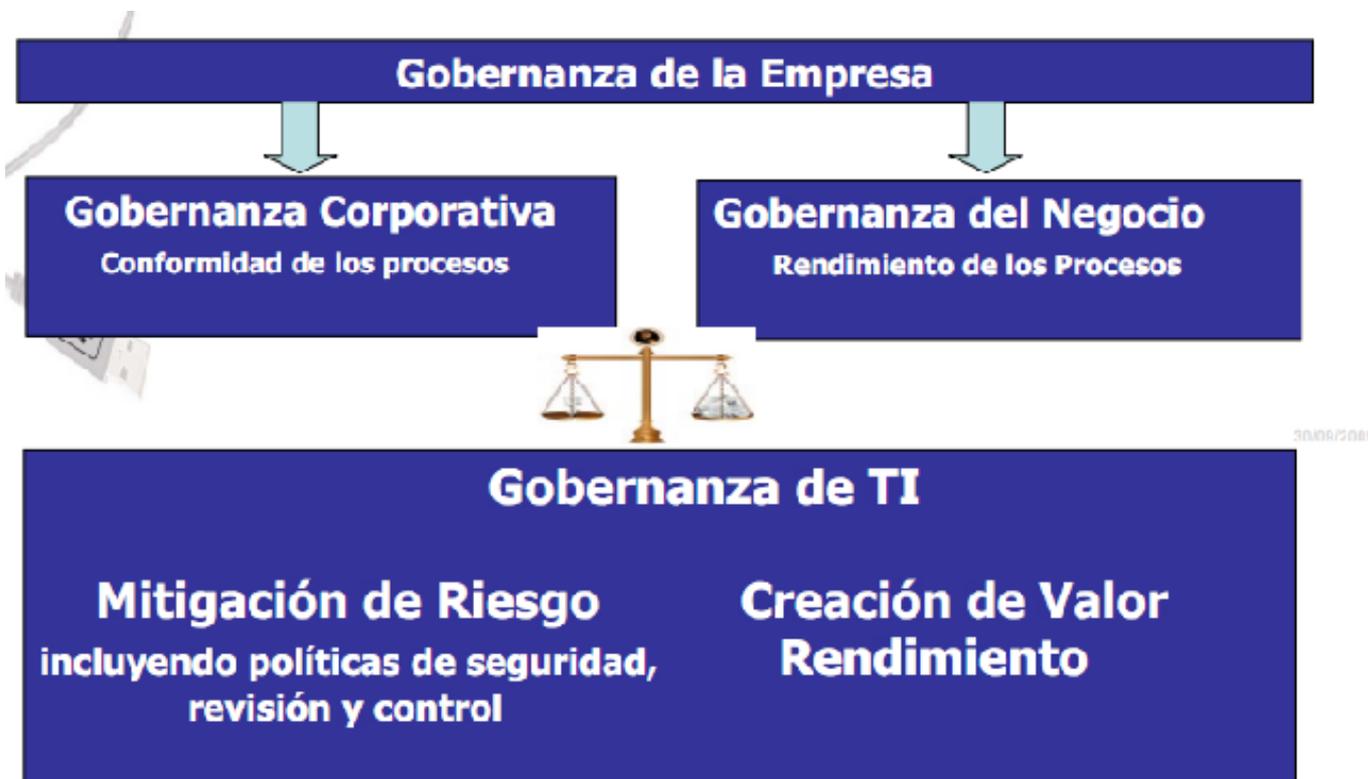
Gobernanza Corporativa	Gobernanza de negocio	Gobernanza de TI
Separación de la propiedad y el control	Dirección y control del negocio	Dirección y control de TI
"ex post"	"ex ante"	"ex ante"
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deberes y responsabilidades de Directores/Líderes</li> <li>• Cumplimiento y control legislativo/fiduciario</li> <li>• Derechos de terceros afectados</li> <li>• Ética e Integridad</li> <li>• Operaciones de negocio, riesgo y control</li> <li>• Contabilidad Financiera e Informes</li> <li>• Gestión de activos</li> <li>• Gestión del riesgo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Metas y objetivos del negocio</li> <li>• Estrategia y Planificación del negocio</li> <li>• Procesos del negocio</li> <li>• Capacidades Inn. + Inv.</li> <li>• Conocimiento y Capital intelectual</li> <li>• Gestión de la información</li> <li>• Gestión de Recursos Humanos</li> <li>• Servicio al cliente y relaciones</li> <li>• Comunicación interna y externa</li> <li>• Control de Gestión</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos de TI</li> <li>• Alineamiento e Integración con los objetivos de la Empresa</li> <li>• Recursos de TI</li> <li>• Gestión del Conocimiento</li> <li>• Estrategia y Planificación de TI</li> <li>• Adquisición e implementación de TI</li> <li>• Operaciones de TI, riesgo y control</li> <li>• Gestión de activos de TI</li> <li>• Gestión del riesgo de TI</li> </ul>



Sujetos dentro de la gobernanza empresarial:



## La gobernanza de las TI y su relación con la gobernanza: cuadro de AEC



## ✓ Conclusiones:

- ✓ considerar el gobierno de la TI dentro del gobierno corporativo de empresa más amplio
- ✓ su finalidad es tanto incrementar la eficiencia de las organizaciones como prevenir problemas
- ✓ los equipos directivos deben incluir la TI en el gobierno de la empresa, facilitar el liderazgo necesario y crear estructuras organizativas adecuadas y procedimientos adecuadamente controlados
- ✓ el gobierno de la TI debe ofrecer soluciones a las limitaciones de las TI

