

Controls and Audit Framework

Finanzas SD – Architecture, Flows & SOPs

Arquitectura, Flujos y Procedimientos

1 Controls and Audit Framework

Controls and Audit Framework for Finanzas SD Marco de Controles y Auditoría para Finanzas SD

1.1 EN: Overview

This document defines the controls and audit framework for Finanzas SD, ensuring financial accuracy, security compliance, and operational integrity.

1.2 ES: Descripción General

Este documento define el marco de controles y auditoría para Finanzas SD, asegurando precisión financiera, cumplimiento de seguridad e integridad operacional.

1.3 EN: Control Categories

1.3.1 Preventive Controls

- **Access Control:** Cognito groups enforce RBAC
- **Input Validation:** All forms validate data before submission
- **Budget Limits:** System prevents over-budget allocations
- **Dual Approval:** High-value items require two approvers
- **Encryption:** Data encrypted at rest and in transit

1.3.2 Detective Controls

- **Audit Logging:** All actions logged with actor and timestamp
- **CloudWatch Alarms:** Automated alerts for anomalies
- **Deviation Reports:** Monthly variance analysis
- **Access Reviews:** Quarterly user access audits
- **Security Scans:** Automated CodeQL and dependency checks

1.3.3 Corrective Controls

- **Adjustment Workflow:** Structured process for corrections
- **Incident Response:** Defined procedures for issues
- **Rollback Capability:** Ability to revert deployments
- **Backup and Recovery:** Regular backups with tested restore

1.4 ES: Categorías de Control

1.4.1 Controles Preventivos

- **Control de Acceso:** Grupos Cognito aplican RBAC
- **Validación de Entrada:** Todos los formularios validan datos antes de envío
- **Límites Presupuestarios:** Sistema previene asignaciones sobre presupuesto
- **Aprobación Dual:** Elementos de alto valor requieren dos aprobadores
- **Encriptación:** Datos encriptados en reposo y en tránsito

1.4.2 Controles Detectivos

- **Registro de Auditoría:** Todas las acciones registradas con actor y marca de tiempo
- **Alarms CloudWatch:** Alertas automatizadas para anomalías
- **Reportes de Desviación:** Análisis de varianza mensual
- **Revisiones de Acceso:** Auditorías trimestrales de acceso de usuarios
- **Escaneos de Seguridad:** Verificaciones automatizadas CodeQL y dependencias

1.4.3 Controles Correctivos

- **Flujo de Ajuste:** Proceso estructurado para correcciones
- **Respuesta a Incidentes:** Procedimientos definidos para problemas
- **Capacidad de Rollback:** Habilidad para revertir despliegues
- **Respaldo y Recuperación:** Respaldos regulares con restauración probada

1.5 EN: Audit Trail Requirements

1.5.1 Logged Events

Every system action must log: - **Actor:** user_id and email - **Timestamp:** ISO 8601 format with timezone - **Action:** create, read, update, delete, approve, reject - **Entity ID:** unique identifier - **Before/After:** state change details (for updates) - **Metadata:** additional context (IP address, user agent, etc.)

1.5.2 Retention Policy

- **DynamoDB Audit Log:** 7 years minimum
- **CloudWatch Logs:** 90 days (exported to S3 for long-term)
- **S3 Archived Logs:** 7 years with Glacier transition after 1 year

1.5.3 Tamper Protection

- Audit logs are append-only
- No deletion or modification allowed
- Write-only IAM permissions for log writers
- Read permissions restricted to audit team

1.6 ES: Requisitos de Registro de Auditoría

1.6.1 Eventos Registrados

Cada acción del sistema debe registrar: - **Actor:** user_id y email - **Marca de Tiempo:** Formato ISO 8601 con zona horaria - **Acción:** crear, leer, actualizar, eliminar, aprobar, rechazar - **ID de Entidad:** identificador único - **Antes/Después:** detalles de cambio de estado (para actualizaciones) - **Metadatos:** contexto adicional (dirección IP, agente de usuario, etc.)

1.6.2 Política de Retención

- **Registro de Auditoría DynamoDB:** 7 años mínimo
- **Registros CloudWatch:** 90 días (exportados a S3 para largo plazo)
- **Registros Archivados S3:** 7 años con transición a Glacier después de 1 año

1.6.3 Protección contra Manipulación

- Registros de auditoría son solo anexar
- Sin eliminación o modificación permitida
- Permisos IAM solo escritura para escritores de log
- Permisos de lectura restringidos a equipo de auditoría

1.7 EN: Compliance Requirements

1.7.1 Financial Controls

- **Segregation of Duties:** Requestor ≠ Approver
- **Dual Authorization:** Amounts > threshold require two approvals
- **Budget Enforcement:** System blocks over-budget transactions
- **Reconciliation:** Monthly comparison of plan vs actual

1.7.2 Security Controls

- **Authentication:** MFA required for all users
- **Authorization:** Role-based access via Cognito groups

- **Encryption:** TLS 1.2+ and AES-256
- **Vulnerability Management:** Regular security scans

1.7.3 Operational Controls

- **Change Management:** All production changes require evidence pack
- **Backup and Recovery:** Daily backups, tested restore procedures
- **Monitoring:** 24/7 CloudWatch alarms and canaries
- **Incident Management:** Defined response procedures

1.8 ES: Requisitos de Cumplimiento

1.8.1 Controles Financieros

- **Segregación de Deberes:** Solicitante ≠ Aprobador
- **Autorización Dual:** Montos > umbral requieren dos aprobaciones
- **Aplicación Presupuestaria:** Sistema bloquea transacciones sobre presupuesto
- **Reconciliación:** Comparación mensual de plan vs real

1.8.2 Controles de Seguridad

- **Autenticación:** MFA requerido para todos los usuarios
- **Autorización:** Acceso basado en roles vía grupos Cognito
- **Encriptación:** TLS 1.2+ y AES-256
- **Gestión de Vulnerabilidades:** Escaneos de seguridad regulares

1.8.3 Controles Operacionales

- **Gestión de Cambios:** Todos los cambios de producción requieren paquete de evidencia
- **Respaldo y Recuperación:** Respaldos diarios, procedimientos de restauración probados
- **Monitoreo:** Alarmas y canaries CloudWatch 24/7
- **Gestión de Incidentes:** Procedimientos de respuesta definidos

1.9 EN: Audit Schedule

1.9.1 Monthly Audits

- Budget execution vs plan
- Access control review (new users)
- System error rates

1.9.2 Quarterly Audits

- Complete user access review
- Segregation of duties compliance
- Audit log integrity check
- Control effectiveness assessment

1.9.3 Annual Audits

- Comprehensive financial audit
- Security posture assessment
- Business continuity plan test
- Third-party penetration test

1.10 ES: Cronograma de Auditoría

1.10.1 Auditorías Mensuales

- Ejecución presupuestaria vs plan
- Revisión de control de acceso (nuevos usuarios)
- Tasas de error del sistema

1.10.2 Auditorías Trimestrales

- Revisión completa de acceso de usuarios
- Cumplimiento de segregación de deberes
- Verificación de integridad de registro de auditoría
- Evaluación de efectividad de controles

1.10.3 Auditorías Anuales

- Auditoría financiera comprensiva
- Evaluación de postura de seguridad
- Prueba de plan de continuidad de negocio
- Prueba de penetración de terceros

1.11 EN: Reporting

1.11.1 Audit Reports Generated

1. Monthly Control Report

- Control testing results

- Exceptions identified
- Remediation status

2. **Quarterly Compliance Report**

- Compliance status summary
- Key risk indicators
- Trend analysis

3. **Annual Audit Report**

- Overall control environment
- Material findings
- Management responses
- Recommendations

1.11.2 Report Distribution

- **Executive Summary:** Board and executives
- **Detailed Report:** Audit committee
- **Findings:** Management for remediation
- **Trends:** Risk management team

1.12 ES: Reportes

1.12.1 Reportes de Auditoría Generados

1. Reporte de Control Mensual

- Resultados de prueba de controles
- Excepciones identificadas
- Estado de remediación

2. Reporte de Cumplimiento Trimestral

- Resumen de estado de cumplimiento
- Indicadores clave de riesgo
- Análisis de tendencias

3. Reporte de Auditoría Anual

- Ambiente de control general
- Hallazgos materiales
- Respuestas de gerencia
- Recomendaciones

1.12.2 Distribución de Reportes

- **Resumen Ejecutivo:** Junta y ejecutivos
 - **Reporte Detallado:** Comité de auditoría
 - **Hallazgos:** Gerencia para remediación
 - **Tendencias:** Equipo de gestión de riesgos
-

Document Version: 1.0

Effective Date: November 2024

Review Date: Quarterly / Trimestral

Owner: Audit Team / Equipo de Auditoría

Status: Active / Activo