S

egún Wikipedia “***Seguridad de la capa de transporte*** *(en* [*inglés*](https://es.wikipedia.org/wiki/Idioma_ingl%C3%A9s)*: Transport Layer Security,****TLS****) y su antecesor* ***Secure Sockets Layer*** *(****SSL****; en español* ***capa de puertos seguros****) son* [*protocolos criptográficos*](https://es.wikipedia.org/wiki/Protocolo_criptogr%C3%A1fico)*, que proporcionan comunicaciones* [*seguras*](https://es.wikipedia.org/wiki/Seguridad) *por una* [*red*](https://es.wikipedia.org/wiki/Red_de_computadoras)*, comúnmente* [*Internet*](https://es.wikipedia.org/wiki/Internet)*.*[*1*](https://es.wikipedia.org/wiki/Seguridad_de_la_capa_de_transporte#cite_note-1)*El protocolo TLS es el sucesor de SSL (1995), se introdujo en 1999 con una versión mejorada de SSL 3.0 al principio se llamó SSL 3.1. La versión actual es TLS 1.3 (a partir de 2018) Las versiones de SSL están desactualizadas y se consideran inseguras ,*[*2*](https://es.wikipedia.org/wiki/Seguridad_de_la_capa_de_transporte#cite_note-DigitalGuideIonos-2) *Se usan certificados* [*X.509*](https://es.wikipedia.org/wiki/X.509) *y por lo tanto* [*criptografía asimétrica*](https://es.wikipedia.org/wiki/Criptograf%C3%ADa_de_clave_p%C3%BAblica) *para* [*autentificar a la contraparte*](https://es.wikipedia.org/wiki/Autenticaci%C3%B3n) *con quien se están comunicando,*[*3*](https://es.wikipedia.org/wiki/Seguridad_de_la_capa_de_transporte#cite_note-RFC5246-3) *y para intercambiar una* [*llave simétrica*](https://es.wikipedia.org/wiki/Criptograf%C3%ADa_sim%C3%A9trica)*. Esta sesión es luego usada para cifrar el flujo de datos entre las partes. Esto permite la* [*confidencialidad*](https://es.wikipedia.org/wiki/Confidencialidad) *del dato/mensaje, códigos de autenticación de mensajes para integridad y como un producto lateral, autenticación del mensaje. Varias versiones del protocolo están en aplicaciones ampliamente utilizadas como* [*navegación web*](https://es.wikipedia.org/wiki/Navegaci%C3%B3n_web)*,* [*correo electrónico*](https://es.wikipedia.org/wiki/Correo_electr%C3%B3nico)*,* [*fax por Internet*](https://es.wikipedia.org/wiki/Fax_virtual)*,* [*mensajería instantánea*](https://es.wikipedia.org/wiki/Mensajer%C3%ADa_instant%C3%A1nea) *y* [*voz-sobre-IP*](https://es.wikipedia.org/wiki/Voice_over_Internet_Protocol) *(VoIP). Una propiedad importante en este contexto es* [*forward secrecy*](https://es.wikipedia.org/wiki/Forward_secrecy)*, para que la clave de corta vida de la sesión no pueda ser descubierta a partir de la clave asimétrica de largo plazo.*[*4*](https://es.wikipedia.org/wiki/Seguridad_de_la_capa_de_transporte#cite_note-4) *―TLS es un protocolo de* [*Internet Engineering Task Force*](https://es.wikipedia.org/wiki/Internet_Engineering_Task_Force) *(IETF), definido por primera vez en 1999, que fue actualizado en el* [*RFC 5246*](https://tools.ietf.org/html/rfc5246) *(agosto de 2008) y en* [*RFC 6176*](https://tools.ietf.org/html/rfc6176) *(marzo de 2011). Se basa en las especificaciones previas de SSL (1994, 1995, 1996) desarrolladas por* [*Netscape Communications*](https://es.wikipedia.org/wiki/Netscape_Communications_Corporation)[*5*](https://es.wikipedia.org/wiki/Seguridad_de_la_capa_de_transporte#cite_note-5) *para agregar el* [*protocolo HTTPS*](https://es.wikipedia.org/wiki/HTTPS) *a su navegador* [*Netscape Navigator*](https://es.wikipedia.org/wiki/Netscape_Navigator)*. Su última versión, TLS 1.3, fue definida en agosto de 2018.*[*6*](https://es.wikipedia.org/wiki/Seguridad_de_la_capa_de_transporte#cite_note-6)” En resumen este servicio de criptografía se ejecuta mediante un programa de computación cuando se realiza la comunicación que se quiere proteger. El mercado acostumbra a expedir unos certificados que normalmente se pagan cuando se expiden, momento en el cual no se ha realizado la criptografía. El CTCP consideró que pueden clasificarse como un inventario. Los certificados expresan derechos que posteriormente pueden ejercerse. Es muy probable que, en consecuencia, se puedan considerar como un activo. ¿Qué diferencia hay o habría entre servicios pagados por anticipado y estos certificados? Por ejemplo ¿el pago anticipado hecho a un periódico por un número futuro de ejemplares sería también un inventario? Resulta que la entidad emisora solo expide los certificados cuando se los pagan y que la adquirente no los tiene para venderlos. Así las cosas, no nos parece que se trate de un inventario para ésta, por aplicación del párrafo 6 de la IAS 2 Inventories. Un gran tema de debate ha sido precisamente la posibilidad de tener inventario de servicios. El efecto de contabilizar los mencionados certificados como inventarios es no acumularlos como un gasto. Este tipo de operaciones que pretende dar cuenta de un cambio de un activo (disponible) por otro debe ser analizado cuidadosamente para saber cual es el beneficio económico que se recibirá en un futuro. Hay activos que están destinados a ser transferidos a terceros y hay otros que serán consumidos, utilizados, por su controlante. Los primeros admiten que a su costo se añada una utilidad (¿especulación?)

*Hernando Bermúdez Gómez*