

Update CAATT

El boletín sobre Técnicas y Herramientas de Auditoría Asistida por Computador (CAATT)

"Al ejercer el debido cuidado profesional el Auditor Interno debe considerar la utilización de herramientas de auditoría asistida por computador y otras técnicas de análisis de datos"

Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna- Norma 1220-A2: Debido Cuidado Profesional

Contenido	Especiales
<p><u>De Actualidad</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ● Urge Incorporar Componentes Anti-Fraude dentro de los Programas GRC - ACFE ● Detección Proactiva de Fraudes La verdad está en las Transacciones - ACL Services ● Evaluando lo adecuado de la Gestión de Riesgos utilizando ISO 31000 - IIA ● Caso de Estudio COBIT: Gestión de Riesgos de TI en un Banco – ISACA ● ¿Preocupado? ¿Quién está preocupado? Lo que la Junta Directiva necesita saber – ACFE ● Usted no tiene que ser un payaso para auditar un circo - IIA ● Conectando los Puntos – Utilizando la Calidad de Datos para alcanzar sus Objetivos del Negocio Trillium Software <p><u>ACL Services</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ● El Modelo de Capacidad Analítica de Auditoría de ACL ● ACL en Web <p><u>Thomson Reuters – Paisley</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ● Nueva versión AUTOAUDIT @ 5.5 ● Thomson Reuters – Paisley en Web <p><u>Grupo Eniac</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ● Nueva versión AUTOAUDIT @ 5.5 ● Programa de Capacitación ● Tecnitips <p><u>Desde los Gremios</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ● IIA ● ISACA ● ACFE ● COSO ● OCEG ● BIS ● RMA ● RIMS <p><u>EVENTOS</u></p>	<p>" Thomson Reuters anuncia el lanzamiento de la nueva generación de <i>AutoAudit</i> "</p> <p><i>Una visión ampliada del riesgo en el negocio, incremento en la productividad del auditor y capacidades globales mejoradas.</i></p> <p><i>Abril 2011.- Thomson Reuters GRC, líder global en soluciones para los profesionales en las áreas de asuntos legales, auditoría interna, cumplimiento y de gestión de riesgo, anunció la versión mejorada de su solución <i>best-of-breed</i> para auditoría interna, AutoAudit versión 5.5, que marca el inicio de la próxima generación en soluciones creadas especialmente para la auditoría interna y que permite a las organizaciones manejar eficientemente sus procesos de auditoría para una mejor gestión del riesgo en el negocio.</i></p> <p>Las mejoras incluyen la ampliación de la funcionalidad para la evaluación del riesgo y el control interno, más y mejor integración con las herramientas de productividad de Microsoft Office y una nueva interfaz de usuario.</p> <p>"Esta es la versión más potente y versátil de AutoAudit ", expresó Kyle Gunderson, Gerente General de la división de Auditoría y Riesgo de Thomson Reuters GRC. "Esta versión impulsada por el <i>feedback</i> de los clientes está diseñada para entregar lo que piden. Proporciona al usuario los datos relevantes con menos clics. Hemos elevado el nivel en la facilidad de uso, al entregar áreas de trabajo y paneles gráficos que permiten a los auditores internos diseñar el ambiente de trabajo que mejor se ajuste a sus necesidades, con acceso rápido y fácil a los informes y a los datos críticos."</p> <p>AutoAudit ha sido diseñado para satisfacer las necesidades de las organizaciones globales en expansión. Adicional a una amplia red de recursos en Norteamérica y Europa, esta nueva versión está siendo vendida en el Medio Oriente, Asia, Australia y Latinoamérica.</p> <p>La versión 5.5 de AutoAudit ya está disponible.</p> <p><u>Conozca los detalles de las nuevas funcionalidades</u></p>

Nota Editorial

El boletín *Update CAATT* es el “boletín de boletines” que intenta reunir las noticias y hechos más relevantes que se sucede en el ámbito de la profesión de Auditoría Interna para mantenerlos informados oportunamente.

Es proyecto ambicioso, ya que no es poca la información que se genera desde los diferentes gremios y proveedores de tecnología de información. Sabemos que tal volumen de noticias es consecuencia de los hechos que acontecen y que dada la magnitud de las consecuencias, es muy importante conocerlas para tomar medidas. La función de auditoría debe afianzarse, reinventarse y alinearse proactivamente con las exigencias del mercado para que las organizaciones reconozcan y aprovechen el imponderable valor que esta función puede añadir al negocio.

No es tarea fácil lograr recopilar la información más relevante, sin embargo para el **Grupo Eniac** es un gran placer realizar este trabajo y ponerlo a su disposición.

En esta edición, nos encontramos que la Gestión de Riesgos sigue siendo el punto focal para las organizaciones, donde necesitan y muchas reconocen que deben colocar mayor interés, dadas las enormes consecuencias que ciertos eventos han causado a escala mundial. Otras, ya han estado tomando seriamente este compromiso.

Nos encontramos con consecuencias originadas por fallas a nivel de medidas de gobierno corporativo, lo que ha obligado a mayores regulaciones y nos enfrentamos a consecuencias producidas por eventos naturales cada vez más intensos, como lo ocurrido en Japón.

En la mirada de riesgos y a pesar de las medidas tomadas, el fraude sigue ocupando mayor espacio, tal como lo refleja el informe de ACFE “2010 Report to the Nations”, las pérdidas mundiales por fraude se estiman en un 5% del producto interno bruto mundial (PIB). El fraude ocupacional sigue siendo un tema candente en estos días y según Peter Millar, de ACL Services, es necesario colocar medidas detectivas proactivas, dejar que todos sepan que se está monitoreando el negocio y activamente buscar las señales indicadoras de actividad fraudulenta.

Desde los gremios y proveedores de tecnología se presentan activamente nuevas técnicas y herramientas para el manejo del riesgo.

- El IIA ha emitido una **guía práctica que utiliza la norma ISO 31000** como marco para la gestión de riesgo. La implementación efectiva de un verdadero ERM a menudo toma varios años, pero un elemento clave es la necesidad de tener un marco adecuado aplicado para avanzar hacia un enfoque institucional y sistemático para la gestión de riesgos.
- **COSO** anuncia el proyecto para modernizar el **Marco Integrado de Control Interno**
- **ISACA** nos nutre con la información de un caso de estudio, con ejemplo real del **uso de COBIT®** para la gestión de riesgos de TI dentro de un banco global.
- El IIA e ISACA presentan nuevas guías para auditar los riesgos quizás no vistos de un tema que emerge y que va cobrando cada día mayor importancia: el **uso de las redes sociales** en las organizaciones
- El **BIS**, emite el **Marco Regulatorio Internacional para Bancos (Basilea III)**, conjunto integral de reformas elaborado por el Comité de Supervisión Bancaria de Basilea para fortalecer la regulación, supervisión y gestión de riesgos del sector bancario.
- Los proveedores de tecnología, también han realizado mejoras en las herramientas y han emitido nuevas técnicas. **ACL Services** reconociendo que el clima actual de negocios está impulsando la expansión de la función de auditoría interna a colocar un mayor énfasis en la gestión de riesgos, ha desarrollado **El Modelo de Capacidad Analítica de Auditoría**. Un marco para evaluar los diferentes niveles de las técnicas analíticas de auditoría y los beneficios asociados. Por su parte **Thomson Reuters Paisley** anuncia la disponibilidad de una nueva versión de AutoAudit, resaltando entre otras, la **Nueva funcionalidad para la Evaluación de Riesgos por Procesos del Negocio**

Para enriquecer aún más nuestro boletín, hemos incorporado en esta edición las secciones correspondientes a importantes instituciones tales como **COSO** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), **OCEG** (Open Compliance & Ethics Group), **BIS** (the Bank for international settlements - Basilea), **RMA** (The Risk Management Association) y **RIMS** (The Risk and Insurance Management Society)..... Y continuamos en la búsqueda de mayores fuentes de noticias relevantes para la profesión.

Esperamos que sea de gran beneficio la información que reunimos para ustedes.....

De Actualidad

Urge Incorporar Componentes Anti-Fraude dentro de los Programas GRC

Por James D. Ratley **Presidente y CEO de ACFE**
 Blog ACFE Insights [Urge incorporation of anti-fraud components into GRC Program](#)

De acuerdo al informe de ACFE "2010 Report to the Nations", las pérdidas mundiales por fraude se estiman en un 5% del producto interno bruto mundial (PIB). En los Estados Unidos, esto representa US\$ 700 billones. Pero en estos días con una deuda nacional de US\$ 14 trillones, las malas noticias denominadas en billones ya no llaman la atención de todos. Y eso en sí mismo es un problema grave.

Visto de otro modo, \$ 700 billones es, por ejemplo, el PIB combinado de Hungría, Kuwait, Nueva Zelanda, Nigeria y Perú. En otras palabras, los estafadores están robando a las empresas estadounidenses y a las personas el equivalente de la producción económica de estas cinco naciones.

Debido a que la relación de 5% se basa en la mediana de las estimaciones de los Examinadores de Fraude Certificados (CFE) en todo el mundo, la nación "típica" sufre de este flagelo, más o menos tanto como Estados Unidos. De hecho, fue precisamente a causa de las crecientes dimensiones globales del fraude, que la ACFE en el 2010 amplió el alcance del "Report to the Nations" para presentar una visión global del fraude.

Como siempre, ACFE ha estado evaluando la eficacia de las metodologías que pueden facilitar la prevención, detección y disuasión del fraude. De particular interés para muchos miembros es el enfoque Gobierno, Gestión de Riesgos y Cumplimiento (GRC), cuyo objetivo es integrar la gestión de la organización, protección de activos y el cumplimiento bajo una sombrilla operativa. Casi dos quintas partes (38%) de los miembros del ACFE plantean el GRC como uno de sus principales intereses, y aproximadamente el 8% lista GRC como su especialidad ocupacional primaria o secundaria - el cuarto segmento más grande y de más rápido crecimiento para los miembros ACFE.

Detección Proactiva de Fraudes. La verdad está en las Transacciones

Por Peter Millar - Director of Technology Application - ACL Services Ltd
 Blog ACL [BusinessFinance Excerpt: Proactive Fraud Detection. The Truth Is in the Transactions](#)

El fraude ocupacional parece ser un tema candente en estos días. Tal vez, porque gran parte parece estar pasando, o tal vez es porque varios organismos reguladores, como la Securities and Exchange Commission (SEC) y el Departamento de Justicia (DOJ), han optado por centrar su atención en la legislación para la lucha contra el fraude como medio para conseguir poner mano dura sobre las prácticas comerciales ilegales.

Sólo el año pasado, la aplicación de la Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) resultó en una recaudación de aproximadamente \$ 1.4 billones, combinando multas y sanciones. Pero, de nuevo, las noticias sobre actos atroces de fraude son casi tan comunes como el informe del tiempo.

Generalmente se cree que los estafadores cometen sus actos, porque creen que no serán capturados. Añadir nuevas normas, aplicar algunas ya existentes o alentar a denunciantes, no serán en opinión del autor, la causa por lo que los estafadores se detengan. Lo que puede influir en un resultado más eficaz es impulsar medidas detectivas proactivas, dejar que todos sepan que se está monitoreando el negocio y activamente buscar las señales indicadoras de actividad fraudulenta. Por medidas de detección, se entiende utilizar el análisis de datos o, más específicamente la tecnología de análisis para auditoría para buscar indicadores de fraude en los datos transaccionales de una organización. Cuando alguien comete un acto de fraude, existe siempre un registro de sus acciones o un indicador de su engaño.

Evaluando lo adecuado de la Gestión de Riesgos utilizando ISO 31000

IIA - December 2010 [La evaluación de una gestión de riesgos adecuada usando ISO 31000](#)

La International Organization for Standardization (ISO) publicó la norma ISO 31000 bajo el título "**ISO 31000:2009- Gestión de riesgos - Principios y Lineamientos**". La norma establece principios, un marco y un proceso para la gestión de cualquier tipo de riesgo en una forma transparente, sistemática y creíble dentro de cualquier ámbito o contexto. La norma recomienda a las organizaciones desarrollar, implementar y mejorar continuamente un marco de gestión del riesgo como un componente integral de su sistema de gestión. Al mismo tiempo, la ISO ha publicado "Guía ISO 73:2009, Vocabulario de Gestión de Riesgos", que complementa la norma ISO 31000, proporcionando una colección de términos y definiciones relacionadas con la gestión del riesgo.

El Instituto de Auditores Internos IIA ha emitido una guía práctica que utiliza la norma ISO 31000 como marco para la gestión de riesgo, aunque otros modelos se pueden utilizar para realizar su gestión. Este documento no implica el apoyo implícita o explícito a este o cualquier otro marco.

El documento señala que la calidad de los procesos de gestión de riesgos de una organización deberían mejorar con el tiempo. La implementación efectiva de la gestión de riesgos – un verdadero ERM- a menudo toma varios años. Uno de los criterios claves que los auditores internos deben tener en cuenta, es si existe un marco adecuado aplicado para avanzar hacia un enfoque institucional y sistemático para la gestión de riesgos.

Caso de Estudio COBIT: Gestión de Riesgos de TI en un Banco

Por: Jitendra Barve, CISA, FCA – ISACA - [COBIT Case Study: A Global Bank Uses COBIT for Effective Risk Management](#)

Este caso de estudio es un ejemplo real del uso de COBIT® para la gestión de riesgos de TI dentro de un banco global. COBIT fue utilizado efectivamente para la gestión de riesgo dentro de los equipos de tecnología para garantizar que procesos adecuados de Gobierno y Aseguramiento de TI fuesen utilizados a través del banco.

Antecedentes: El banco es un conglomerado mundial con operaciones en más de 50 países y con más de 125.000 empleados en todo el mundo. Los equipos de tecnología del banco se encuentran en todo el mundo para apoyar líneas globales de negocio. Los equipos de TI incluyen centros de desarrollo que forman parte del banco y otros que se subcontratan a proveedores, así como tecnología "BackOffice" que apoyan infraestructura TI y servicios. El banco tenía un historial de múltiples plantillas y procesos para gobierno y aseguramiento, que seguían los diferentes equipos, regiones y localidades. Por lo tanto, el principal desafío era crear un proceso común de gobierno y aseguramiento en los equipos de tecnología.

El programa para gobierno y aseguramiento de tecnología fue diseñado a través de un marco de gestión de riesgos para garantizar la gestión eficaz del riesgo y del control. Este fue definido para hacer frente a las debilidades de la gestión de riesgos y control existentes, tales como:

- Procesos inmaduros para la evaluación y pruebas de cumplimiento
- La falta de un repositorio único de controles, que resultaba en la duplicación de controles
- La falta de un proceso claro y repetible para completar las evaluaciones de riesgos

El nuevo marco se esperaba que habilitara a los equipos de tecnología para comprender la importancia de los riesgos operacionales y su impacto a todo lo ancho de la organización al:

Abordar áreas en las que los riesgos no se controlaron eficazmente

- Permitir que los ejecutivos de tecnología demostraran las responsabilidades regulatorias de manera eficiente
- Utilizar una plataforma común para reportar todos los requerimientos regulatorios en todas las regiones y países
- Reportar efectivamente las debilidades de riesgo y control que pueden impactar al negocio.
- La implementación de un proceso estándar en todas las regiones y las oficinas para garantizar la consistencia y evitar la duplicación de la información

¿Preocupado? ¿Quién está preocupado? Lo que la Junta Directiva necesita saber

Por Sheila Keefe CFE, director de BDR Advisors, LLC
Blog [ACFE Insights](#) [Worried? Who's Worried? What Board Directors Need To Know](#)

Como se reportó en el Chicago Tribune, la [SEC acusó](#) a tres ex directores del comité de auditoría de DHB Industries Inc. 's por ser "voluntariamente ciegos a las numerosas banderas rojas" de fraude. Apenas el año pasado, la SEC aceptó un acuerdo que incluía una multa de 50 mil dólares americanos y una restricción de actuar como un director o como funcionario por cinco años a un presidente del comité de auditoría, indicando que el director falló al no investigar adecuadamente las denuncias sobre operaciones inadecuadas con partes relacionadas. La SEC ha dejado claro que mantendrá la responsabilidad de los directores en la disuasión del fraude. Entonces, ¿qué puede hacer la junta directiva?

- Apoyarse en auditoría interna o contratar a un consultor. Asegúrese que sus asesores se mantengan fuera de la línea de reporte CEOs y CFOs.
- Implementar un programa de gestión de riesgo de fraude para abordar de manera proactiva las amenazas emergentes para la organización. Tristemente, sólo la mitad de las organizaciones tiene una junta formal de supervisión de disuasión de riesgo de fraude (Informe COSO 2010).
- Conocer el negocio. Buscar transacciones complejas que son más formales que sustanciales.
- Apoyar la disuasión del fraude mediante el monitoreo continuo, auditorías sorpresa, separación de funciones, las líneas directas y la formación ética.

- Abordar las brechas reflejadas en el informe de auditoría. El reconocimiento de ingresos, las estimaciones, las revelaciones, las transacciones con partes relacionadas son las zonas más vulnerables a la manipulación.
- Asegure la independencia del auditor. Deje saber a sus auditores que usted quiere la verdad sin adornos.
- Cuidado con la influencia que la gerencia haga sobre la información financiera y su capacidad de invalidar los controles.

La disuasión contra el fraude es un juego de resistencia. Al seguir los pasos indicados anteriormente, los directores estarán actuando correctamente en su manera de hacer frente a sus responsabilidades con eficacia y eficiencia

Usted no tiene que ser un payaso para auditar un circo

Por **Richard Chambers, CIA, CGAP, CCSA**, Presidente y CEO del IIA
Blog IIA **Chambers On The Profession** [You Don't Have to Be a Clown to Audit the Circus](#)

En los últimos dos años, he oído con mayor frecuencia la queja de los ejecutivos que "los auditores internos no entienden el negocio." Mi sensación es que algunas de estas quejas son legítimas, mientras que otros vienen de los directores de unidad de negocio que simplemente no quieren que los auditores internos sondeen sus áreas de operación.

El autor expone que muchos auditores internos entraron a las organizaciones para cubrir la auditoría de los controles financieros, con poca experiencia en su empresa o su industria. Competentes para asuntos relacionados con la ley SOX, pero con poca o ninguna experiencia en auditoría de riesgos operacionales. Se comprende por lo tanto, que en reequilibrio de los recursos de auditoría interna para abarcar una cartera más amplia de los riesgos, se haya puesto de manifiesto un conocimiento limitado de la empresa. Una reciente encuesta de IIA Audit Executive Center reveló una serie de estrategias eficaces para ayudar a los auditores internos adquirir y mejorar su visión para los negocios. Casi el 90 por ciento de los que respondieron a la encuesta indicaron que un medio de adquirir conocimiento más colectivo de la empresa era "el desarrollo interno del personal existente"

El autor confía que se superarán las brechas de conocimiento del negocio, pero habrá que seguir lidiando con unidades de negocio que creen ser demasiado complejas o sofisticadas para que un simple auditor interno la pueda entender. Ellos negarán los hallazgos de los informes de auditoría sobre la base de que "no sabemos lo que estamos hablando".

Expone que durante su carrera ha podido enfrentar con éxito la mayoría de las objeciones, normalmente obteniendo la experiencia necesaria subcontratando a un tercero. Aconseja al Director Ejecutivo de Auditoría enfrentar esta circunstancia, manteniéndose en su posición y manejar los asuntos según sea el caso. Señala la respuesta hábil de un colega a una unidad de negocio que dudaba de la capacidad de auditoría interna para evaluar sus operaciones, "Usted no tiene que ser un payaso para auditar un circo"

Conectando los Puntos – Utilizando Calidad de Datos para lograr sus Objetivos del Negocio

Trillium Software: Una visión multidimensional de cómo los resultados del negocio son impulsados por la calidad de datos

La gestión de calidad de datos no sucede por accidente. Las empresas exitosas conocen los pasos esenciales necesarios para construir y mantener programas de calidad de datos, y muy a menudo estas mismas empresas están muy conscientes de la interrelación entre la calidad de los datos y los resultados del negocio

El verdadero objetivo de la gestión de calidad de los datos es inculcar, tanto a corto como a largo plazo, cambios dentro de la organización. Esto se logra a través de un completo compromiso con el concepto de una interpretación de los datos desde un solo punto de vista, no importa la posición que se tenga en la empresa.

El viaje por este camino no siempre se hace sin dolor. Algunas empresas apoyan con entusiasmo las iniciativas de gestión de calidad de datos, pero de repente se retiran cuando las condiciones económicas empeoran o cuando hay un cambio en las filas de la alta dirección. El hecho es que - sin tener que demostrar un compromiso firme y duradero con la calidad de los datos - la oportunidad de transformar la cultura de la empresa se pierde. Como resultado, las líneas de negocio serán menos efectivas y las ventajas competitivas serán sacrificadas.

[Solicite este reporte](#), realizado como una edición especial que llega al centro del debate mediante la presentación de una serie de artículos y otros informes que revelan el profundo impacto que la calidad de los datos tiene sobre la forma de hacer negocios. Hoy, la "empresa en tiempo real" pone un nuevo universo de demandas sobre los administradores de datos en las organizaciones. La información contenida en este informe pretende ser una guía útil sobre lo que es necesario para satisfacer las necesidades en este entorno empresarial en rápida evolución.

Nota: Los artículos presentados en "De Actualidad" han sido resumidos por Grupo Eniac





ACL Noticias

El Modelo de Capacidad Analítica de Auditoría de ACL

El clima actual de negocios está impulsando la expansión de la función de auditoría interna a realizar mayores actividades de consultor y con un mayor énfasis en la gestión de riesgos. No sólo se le pide a auditoría interna que sea más eficiente y eficaz en el desempeño de su función tradicional de aseguramiento, las expectativas se acentúan también en la evaluación de la eficacia de los procesos de gestión de riesgos. Este desafío se amplifica por contar con menores presupuestos o en el mejor de los casos, presupuestos planos, por el aumento de complejidad en todo el cumplimiento regulatorio y por contar con menos personal.

En 2010, "el uso de herramientas y técnicas automatizadas" de funciones de auditoría interna calificó como una de las cinco prioridades estratégicas, según un estudio del Instituto de Auditores Internos (IIA). Hoy en día, un enfoque más práctico se está afianzando, cómo las organizaciones buscan implementar con éxito las nuevas tecnologías para auditoría.

Durante más de 20 años, ACL Services, Ltd. ha trabajado en estrecha colaboración con más de 14.700 organizaciones clientes en todo el mundo para desarrollar soluciones de análisis de datos para auditoría, líderes en el mercado. Durante este tiempo, ACL ha recogido los casos de los clientes quienes han disfrutado de grandes beneficios del uso de técnicas de análisis para auditoría, así como un valioso testimonio de aquellos que no las tienen.

Basado en este conocimiento, ACL ha desarrollado el Modelo de Capacidad Analítica de Auditoría, un marco para evaluar los diferentes niveles de las técnicas analíticas de auditoría y los beneficios asociados. El modelo ilustra cinco niveles progresivos a través del cual un departamento de auditoría interna debe buscar evolucionar en el uso de técnicas de análisis y presenta los pilares fundamentales en términos de personas, procesos y tecnología que debe estar establecidos para optimizar los beneficios. Cada organización se encontrará con desafíos únicos en la optimización de los beneficios de los diferentes niveles, conjuntamente con las situaciones normales relacionadas con la gente, procesos y tecnología que deben ser abordados.

Cuando la auditoría continua se combina con el monitoreo continuo, es posible alcanzar un nivel de aseguramiento continuo sobre la eficacia de controles y la integridad de las transacciones en los procesos del negocio de una manera que no es posible sin estas técnicas. Sin embargo, es posible para organizaciones funcionar de manera óptima en el nivel 1 por el uso de técnicas analíticas en algunas áreas de auditoría o de procesos de negocio y en otros el nivel 5.

En un nivel alto, el modelo ayuda a auditoría interna a evaluar el nivel actual de utilización de técnicas de análisis en auditoría y a identificar el nivel deseado, junto con un conocimiento básico de algunos de los puntos que se deben direccionar. Este modelo puede ser utilizado como una guía para comunicar los planes, y realizar un caso de negocio para gestionar la construcción de una estrategia de técnicas de análisis de datos para auditoría en la organización.

En general, el modelo apoya a auditoría en lograr que la organización sea más consciente de los beneficios de las técnicas de análisis de auditoría, también ayuda a auditoría a ser más consciente de lo que está sucediendo dentro del negocio. El resultado es un aumento en el valor en lo que la auditoría contribuye a la organización de la que forma parte integrante e importante

Solicite el informe completo : The ACL Audit Analytic Capability Model - Navigating the journey from basic data analysis to continuous monitoring

Vea también el webinar: **Chart your course: Introducing The ACL Audit Analytic Capability Model**

Resumen hecho por Grupo Eniac



ACL Services Publica Recursos para guiar a las Organizaciones en el Cumplimiento de la FCPA

ACL Services Ltd., el proveedor líder de tecnología para los profesionales de auditoría y cumplimiento, ha puesto en marcha un portal en línea diseñado para ayudar a los auditores internos a comprender los riesgos de la Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) y apoyar a los programas de cumplimiento FCPA de su organización. [Vea los detalles](#)

ACL Services encabeza la lista de Software para Auditoría

Vancouver, Canadá - 21 de abril de 2011 - ACL Services Ltd, se encontró como la solución preferida por los auditores internos que utilizan el software de análisis de datos.

La encuesta publicada recientemente por AuditNet @ [Survey Report on Data Analysis Software and Auditors](#), reveló que el 63% de los auditores internos encuestados que utilizan software para análisis de datos, utilizan ACL, más del doble que el uso de cualquier otro software. Estos resultados se alinean con la encuesta de software más reciente realizada por el Instituto de Auditores Internos (IIA) en 2009, que reveló que ACL es el software más utilizado comúnmente para la extracción y análisis de datos, para la detección e investigación de fraudes y para la auditoría continua.

Trabajo, Trabajo y más Trabajo

Por David Chiang, CA, CIA, CMC, ACDA. General Manager & Director Professional Services - ACL Services Ltd
Blog ACL [Jobs, Jobs, and More Jobs](#)

Alrededor de la mitad de las organizaciones de auditoría interna de todo el mundo están planificando contratar más personal durante los próximos cinco años, de acuerdo al reporte del IIA "Global Internal Audit Survey 2010" (Componente del Common Body of Knowledge Study). Los miembros de AI pueden obtener su copia de esta encuesta de la página web del IIA.

Para muchos en la profesión, y más aún para los desplazados por la recesión, es una buena noticia. Departamentos de auditoría están regresando a sus niveles previos a la recesión y la actividad de contratación está, sin duda, en aumento dado las muchas solicitudes que se están publicando.

Un factor importante que distingue a un candidato más fuerte como auditor es un dominio en el uso de técnicas de auditoría asistida por computador (CAATS). En particular, un candidato que tiene un gran conocimiento y uso práctico relevante del software de ACL se destaca de sus pares. En muchos casos, después de haber tomado los cursos certificados de capacitación de ACL y la obtención de la certificación como Analista de datos ACL (ACDA) puede marcar la diferencia cuando los empleadores eligen entre dos candidatos igualmente buenos.

La encuesta del IIA también muestra que muchos de los Directores Ejecutivos de Auditoría (CAE) que deseen mejorar la percepción de valor de su departamento, han implementado tecnologías de auditoría. Muchos más CAE esperan aumentar el uso de los CAAT en los próximos cinco años, con la expectativa de aplicar la auditoría continua y monitoreo continuo para lograr el aseguramiento del negocio.

Resumen hecho por Grupo Eniac



Boletín ACL Insight

Lea la edición Septiembre-Diciembre del boletín ACL Insight: Una mirada al interior del Aseguramiento del Negocio http://www.acl.com/pdfs/acl_insight_Jan2010.pdf

- Estudio de la Universidad Rutgers, demuestra los beneficios del Monitoreo Continuo
- Controlando el riego más allá de la casilla de verificación
- Una compañía de entretenimiento global se pone seria
- Usuarios de ACL hablan sobre Aseguramiento del Negocio
- Dun & Bradstreet automatiza un ambiente de control global utilizando ACL Exchange
- Inversiones topes en software para Monitoreo Continuo de Controles
- Llegue al Everest de las designaciones técnicas de auditoría
- AuditNet® herramientas y recursos ayuda a los clientes ACL a lograr un mayor aseguramiento del negocio

ACL en Web

Acceso a AuditNet® - Extendiendo el valor del soporte para usuarios Premium: ACL provee a sus clientes que mantienen [Soporte Premium](#), con 12 meses de suscripción a AuditNet sin costo adicional. Esto da acceso a alrededor de 2000 programas de auditoría, monografías, guías, boletines mensuales y una lista de casi 1200 recursos para auditoría. **AuditNet®** es líder como repositorio web de contenidos relacionados con auditoría.

Aula virtual: Sesiones de 90 minutos en línea enseñan a resolver problemas específicos de auditoría y análisis desde la comodidad de su oficina. Orientada a usuarios con experiencia básica en el uso de ACL Desktop / Red. [Vea los detalles.](#)

Detectando Fraude con ACL: Encuentre artículos, casos de estudio, webcast que lo ayudarán a entender la importancia del análisis de datos en la prevención y detección del fraude. [Detectando el fraude con ACL](#)

Webinars: ACL invita a ver los [webinars](#) gratuitos, donde se discuten temas de negocio y retos que enfrentan hoy los profesionales de auditoría, análisis y finanzas.

Knowledge Base: Busque en Knowledge Base y encuentre respuestas a las preguntas más frecuentes. También puede utilizar esta página para buscar específicamente a través de los foros y del aprendizaje en línea.

Únase a la conversación, manténgase conectado



[@PBMillar](#)



[@ACLServices](#)



Blog ACL: ACL ha llamado a cinco expertos en aseguramiento del negocio para escribir en este Nuevo blog. Visite www.ACL.com/Blog.

User Forum: Para usuarios ACL - Comunidad online global de profesionales de auditoría activos y dedicados, [FAQs](#).



Thomson Reuters - Paisley Noticias

Thomson Reuters Accelus: Una visión proactiva, para conexiones dinámicas y decisiones documentadas – Un enfoque vinculado al Gobierno, Riesgo y Cumplimiento.

Abril 19, 2011.- Thomson Reuters anuncia Thomson Reuters Accelus, una combinación de tecnologías y servicios de los mejores en su clase, que tienen como objetivo común la gestión del riesgo empresarial para impulsar el valor del negocio. Comprende un conjunto completo de soluciones creadas para hacer frente a los desafíos de Gobierno, Riesgo y Cumplimiento (GRC) que enfrentan los profesionales de auditoría, cumplimiento, asuntos legales y gestión de riesgos

Es la combinación de productos líderes en el mercado de las empresas: Complinet, Paisley, ODEN, West's Capitol Watch, Westlaw Compliance Advisor, Westlaw Business y EDGAR filings. La misión de la suite Thomson Reuters Accelus es la de ser la suite de soluciones más amplia del mercado para Gobierno, Riesgo y Cumplimiento, conectando dinámicamente las estrategias del negocio, las operaciones y las transacciones con un ambiente regulatorio en constante cambio y capacitar a nuestros clientes para avanzar mientras gestiona los riesgos del negocio.

Visite [Thomson Reuters Accelus](#)

Thomson Reuters - Paisley Actualización de productos y soluciones

AUTOAUDIT @ 5.5 – Thomson Reuters Paisley anuncia disponibilidad de una nueva versión, que incorpora cambios funcionales así como mejoras en funcionalidades de versiones anteriores.

Se desarrolló usando tecnología .NET 3.5 Framework, esto da a la aplicación un aspecto tipo Windows - incluyendo barras de herramientas e íconos.

Dentro de las nuevas funcionalidades podemos mencionar:

Nueva interfaz de usuario: Creación de áreas de trabajo que permiten una rápida y fácil navegación por la herramienta.

- ✓ Mediante las *Áreas de Trabajo* se crean vistas personalizadas de los documentos que se necesitan para realizar las tareas diarias. Se puede ver rápidamente toda la actividad y el progreso a través de su auditoría.
- ✓ Cada usuario puede configurar su área de trabajo para completar una tarea diaria o para mostrar un gráfico que monitorea el progreso.
- ✓ AutoAudit ofrece un panel de navegación con el aspecto familiar de Microsoft® Outlook.

Nueva funcionalidad para la Evaluación de Riesgos por Procesos del Negocio:

- ✓ La Evaluación de Riesgos por Procesos del Negocio ahora incluye documentos de riesgo y control por separado que se pueden asignar a un proceso de negocio en el momento de la auditoría.
- ✓ Se incluyen la Probabilidad e Impacto para los cálculos del Riesgo Inherente y del Riesgo Residual
- ✓ Modelos de Control y Riesgo Estándar (COSO/CobIT): Los modelos de control y de riesgo que se basan en el marco de trabajo COSO/CobIT se encuentran disponibles en la Biblioteca.

Punto de Enlace mejorado.

- ✓ Los vínculos entre los archivos RTF, Excel® y Word® ahora funcionan como hipervínculos con un solo clic. Al crear el punto de enlace a los archivos PDF, el número de clics se ha reducido.

Para mayor información favor consultar al **Grupo Eniac** www.grupo-eniac.com

Thomson Reuters – Paisley en Web

Servicios de Capacitación: Thomson Reuters ofrece sus servicios para diferentes niveles de usuarios, los talleres son ofrecidos en el sitio o basados en Web. Revise el [Catálogo de Cursos](#) y la [Programación de Capacitación](#)

Webcast Diseñados para promover oportunidades educacionales y el conocimiento de las tendencias claves de la industria y sus retos. Visite los webcast archivados [acceso en línea](#)

Auditoría Interna

- Beyond Demonstrating Compliance: The Reinvention of Internal Audit
- Beyond Workpapers - The Future of Internal Auditing
- The Strategic Role of Audit in GRC Convergence
- Compliance Case Study: Leverage Best Practices to Optimize Your Compliance Management Program
- Optimizing Policy Management and Compliance Processes
- Practical Guidance: Seven Questions to Ask to Optimize Your Compliance Programs
- Special Report: The Corporate Compliance Maturity Survey

GRC

- Balancing the Benefits and Challenges of Governance, Risk and Compliance
- Building a Business Case for GRC Convergence
- Jumpstart your GRC project in 2011
- GRC Building Blocks: Laying the Groundwork for a GRC Initiative

Risk Management

- Developing the Appropriate Risk Appetite for your ERM Program
- Enterprise Risk Management: The Art of Avoiding Unpleasant Surprises
- Fundamentals of GRC Convergence: Mastering Risk Assessment
- Managing People Risk
- Practical Guidance: Best Practices in Risk Assessment for Compliance and Internal Audit Professionals
- Seven Questions About Your Risk Management Practices: A Practical Approach To Understand And Improve Enterprise Risk Management

Únase a la conversación, manténgase conectado



Blog [Insight GRC](#): Cubre las tendencias y los temas que afectan a los profesionales de GRC.

Blog [GRC Connects](#): La perspectiva de un ejecutivo de Thomson Reuters y los retos de la gestión de riesgos.



Noticias Grupo Eniac

AutoAudit: Nueva versión 5.5

Thomson Reuters Paisley y el Grupo Eniac se complacen en anunciar la disponibilidad de una nueva versión, que incorpora cambios funcionales así como mejoras en funcionalidades de versiones anteriores

Vea [Thomson Reuters - Paisley Actualización de productos y soluciones](#)

Los invitamos a las presentaciones que realizaremos para mostrar en detalle sus capacidades y compartir ideas sobre cómo aprovechar al máximo el producto. Esta actividad tiene una duración aproximada de 2 horas y será realizada en varias sesiones para que Usted pueda asistir cuando más le convenga:

Venezuela

Fechas: Miércoles 18 de Mayo – Viernes 20 de Mayo
 Lugar: Eniac, Torre Polar, Sector Theatron, PB, Plaza Venezuela, Caracas
 Teléfono: 709.56.00 o a través de info@eniac.com

México

Fechas: Jueves 19 de Mayo – Martes 14 de Junio
 Lugar: Paseo de la Reforma 265, piso 12, Colonia Cuauhtémoc, Delegación Cuauhtémoc, Distrito Federal.
 Teléfono: 5511.15.22 o a través de la dirección info@xopan.com.

Cada sesión tiene un cupo limitado, por lo que le agradecemos confirmar.

Desarrollo Profesional: Nuevos Cursos

Como parte del proceso continuo de desarrollo de nuestra oferta de servicios en Desarrollo Profesional, el Grupo Eniac ha incorporado dos nuevos cursos para enriquecer el Programa de Educación en el área CAATT

GE 620: Control Interno - Conceptos Fundamentales: Un sistema de control interno es necesario en toda organización para proporcionar un mayor aseguramiento de que logrará alcanzar sus objetivos operativos, financieros y de cumplimiento, es decir para ayudar a que las organización tengan éxito en el logro de su misión. El control interno ayuda a asegurar que las directrices, políticas, normas, procedimientos y prácticas diseñadas y aprobadas por la gerencia y la junta directiva están siendo colocadas en su lugar y funcionando como se desea. Este curso contempla los conceptos fundamentales para el manejo de un sistema de control interno eficaz, ¿qué es el control interno? ¿Qué abarca? ¿Cómo se establece? ¿Qué marcos existen que ayuden en su establecimiento?

ACL 260: Utilizando ACL para pruebas de Control Interno - Apoyando el Cumplimiento de Controles: Aunque es un hecho innegable, la tremenda importancia de la eficacia del sistema de control interno de una organización, su evaluación y el demostrar el aseguramiento de su efectividad, han venido tomando una mayor importancia en los últimos tiempos, bien sea para poder cumplir con mayores requisitos normativos relacionados con el reforzamiento del gobierno corporativo o bien, porque se ha adoptado como una buena práctica para mejorar el desempeño del negocio. Este curso diseñado para usuarios de ACL de nivel intermedio, es una introducción a cómo utilizar el análisis de datos en las pruebas de control interno. Es un curso práctico e interactivo sobre cómo probar los puntos clave de control para identificar las deficiencias y debilidades del sistema de control interno.

Grupo Eniac: Programas de Capacitación Marzo 2010 – Junio 2011

Curso	Días	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
ACL 105: Principios Básicos de ACL - Conceptos y Prácticas	3	16-18 Vzla 09-11 MX-DF	06-08 Vzla	16-18 Vzla 04-06 MX-DF	08-10 Vzla	18-20 Vzla 06-08 MX-DF
ACL 201: Técnicas de Análisis de Datos	2	28-29 MX-DF	11-12 Vzla		09-10 MX-DF	25- 26 Vzla
ACL 303: Conceptos Avanzados de ACL: Funciones y Scripts	3		06-08 MX-DF	23-25 Vzla	22-24 MX-DF	
ACL 260: Utilizando ACL para pruebas de Control Interno - Apoyando el Cumplimiento de Controles Nuevo!!!	2				16-17 Vzla 29-30 MX-DF	
GE 120: Desarrollo de Aplicaciones utilizando Scripts de ACL	3	21-23 Vzla 14-16 MX-DF			13-15 Vzla	
GE 130: Implementación de la Auditoría Continua con ACL AuditExchange	1	11 Vzla		13 Vzla		
GE 210: AutoAudit for Windows en la Automatización de la Función de Auditoría	2	29-30 Vzla		05-06 Vzla 12-13 MX-DF		21- 22 Vzla
GE 220: Administración AutoAudit	2		28-29 Vzla		21-23 Vzla	
GE 240: Desarrollo del Plan de Auditoría con un Enfoque Basado en Riesgo Utilizando AutoAudit - Formulación, Ejecución y Control	1	11 Vzla			07 Vzla	
GE 650: Elementos Esenciales de Prevención del Lavado de Dinero y Financiamiento al Terrorismo	1	07 MX-DF		17 MX-DF		12 MX-DF
GE 580: Fundamentos de Auditoría de Proyectos	4		05-08 Vzla			
GE 530: Desarrollo de la Auditoría de la Función de Procura	3	02-04 Vzla			01-03 Vzla	
GE 405: MS Excel – La Aplicación Efectiva en su Trabajo como Auditor	3				06-08 MX-DF	
GE 630: Fundamentos de COBIT: ¿Cómo Gobernar uno de los activos más importantes de su organización?"	2	30-31 Vzla			29-30 Vzla	
GE 620: Control Interno - Conceptos Fundamentales Nuevo!!!	1				15 Vzla 28 MX-DF	

Las fechas de los cursos varían dependiendo del país en donde se dictarán. Si desea mayor información sobre alguno de los cursos por favor contacte a grupoeniac@eniac.com

Tecnitips – Grupo Eniac

ACL: Acceder a los datos de SAP con ACL

Usted puede acceder a los datos SAP en ACL mediante cualquiera de estos métodos:

1. **Acceder a los datos SAP directamente usando Direct Link™** : Direct Link extrae datos de un sistema SAP y proporciona acceso directo a esos datos en ACL. Con Direct Link, podrá:
 - Minimizar la dependencia para extraer datos SAP.
 - Extraer y guardar grandes fragmentos fuera de las horas pico de procesamiento.
 - Realizar uniones entre tablas SAP en el sistema SAP para extraer todos los campos correspondientes.
 - Llevar a cabo búsquedas por descripción de tabla, nombre de campo o descripción de campo.
 - Automatizar las descargas de tablas SAP por medio de Script ACL .
 - Dar formato a los datos para utilizar con ACL.
2. **Exportar en formato de archivo privado:** Si su instalación de SAP incluye mejoras en el formato de archivo privado de SAP, puede descargar resultados de consultas en formato de archivo privado de SAP. ACL también reconoce, convierte y crea automáticamente una tabla ACL que utiliza los tipos de datos SAP correctos. El Sistema de Información de Auditoría (AIS) SAP contiene varias consultas SAP relacionadas con las auditorías, que puede extraer mediante el uso del formato de archivo privado.
3. **Exportar los resultados de una consulta SAP a un archivo delimitado o de texto:** Puede dar salida a los informes y consultas SAP en formato delimitado o de archivo de texto. La opción de salida de hoja de cálculo permite realizar descargas en formato delimitado. Seleccione la opción no convertida para descargar en formato de archivo de texto, que ACL procesa como impresión de imágenes.
4. **Exportar tablas de datos:** También puede descargar las tablas de datos del navegador de datos SAP, que ofrece las mismas opciones de salida que los informes y consultas. Use el código de transacción SAP /se16 para mostrar los datos del navegador.

AutoAudit: ¿Sabía usted que puede crear Auditorías Confidenciales?

Independiente a la configuración de seguridad que usted tenga para todos los documentos dentro de sus proyectos de auditoría en AutoAudit , existe una manera de obtener mayor confidencialidad de manera muy sencilla y eficaz.

En muchas ocasiones surgen proyectos especiales de auditoría en los cuales solo pueden intervenir ciertos auditores. Al momento de planear esta auditoría en el "Documento de Planeación", tenemos la oportunidad de hacer que este proyecto no sea del dominio público y solo pueda ser manejado y visto por el equipo asignado a esta auditoría.

Para lograr esto, simplemente marcamos la casilla de "Confidencial" que se encuentra en la parte superior derecha del documento. Con esto habrá logrado que este proyecto, ya sea nuevo o en curso, independientemente del estado de la auditoría, no pueda ser visto por el resto de los usuarios.

NOTA IMPORTANTE: El usuario o los usuario(s) con rol de Administrador podrán ver las auditorías confidenciales como cualquier otra.

AutoAudit: Una Biblioteca con Archivos Estándares al alcance de un Link

La Biblioteca de Estándares le puede evitar invertir mucho tiempo en preparar algún documento, como por ejemplo las Observaciones, Formatos, Informes y Plantillas, pero también le ayuda a evitar tener que importar cada vez, todos aquellos documentos que se necesiten como soporte y que sufran algún cambio o actualización, tales como leyes, normas, procedimientos o presentaciones.

Para ello se dispone de la sección especial “Archivos Estándar” en el menú de la Biblioteca de Estándares, para guardar en ella documentos que pueden ser referenciados directamente desde sus proyectos de auditoría, sin necesidad de importarlos cada vez que sean actualizados o cambiados. En cualquier auditoría que se requiera, se puede hacer una referencia a estos documentos en la pestaña de “Archivos” utilizando la opción de “Enlaces a la Biblioteca”.

Eventos/Seminarios – Grupo Eniac

Eventos pasados:

Grupo Eniac: “La Prevención del Lavado de Activos y del Financiamiento al Terrorismo. <i>Implementación del Enfoque de Riesgo</i> ”	Enero 19, 2011	Sto. Domingo Rep. Dominicana
FIBA: “XI Conferencia Anual en Prevención de Lavado de Dinero”	Febrero 23, 2011	Miami, Florida
Bancamérica: “ 2da. Conferencia sobre Prevención de Lavado de Activos”	Abril 7 y 8, 2011	Sto. Domingo Rep. Dominicana

Eventos próximos:

Felaban “XV Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos”	Mayo 30 y 31, 2011	Cartagena, Colombia
Xopantech: II Simposio de Tecnología Aplicada a la Auditoría y al Riesgo	Junio, 2011	Ciudad de México, México

Oportunidades de Trabajo

Si le interesa trabajar con tecnologías CAATT, el Grupo Eniac es una excelente opción.

Vea los detalles en <http://www.eniac.com/oportunidades.htm>

Desde los Gremios The Institute of Internal Auditor - IIA

Fundado en 1941, el Instituto de Auditores Internos (IIA) es una asociación profesional internacional, voz global de la profesión de auditoría interna, de autoridad y liderazgo reconocido y principal impulsor y educador de la profesión. Sus miembros trabajan en la auditoría interna, gestión de riesgos, gobierno corporativo, control interno, auditoría de tecnología de la información, educación y seguridad.



El IIA cumple 70 años!

El IIA ha jugado un papel monumental en el desarrollo de la auditoría interna y estamos orgullosos de celebrar siete décadas de progreso. Visite nuestro sitio web especial **70º Aniversario** para participar y aprender. Visite el [website](#)

Revista Internal Auditor - Abril 2011

Destacados

- ❖ **Domando a la bestia:** Los auditores pueden ayudar a proteger a sus organizaciones de ser atacadas por los altos costos que implican los abusos y fraudes cometidos en los sistemas de cuidado de salud.
- ❖ **Manejando la complejidad del riesgo:** El marco ISO 31000 tiene por objeto proporcionar una base para una gestión eficaz del riesgo dentro de la organización.
- ❖ **La zona de construcción de la ley Dodd-Frank:** Mientras que los reguladores llenan los detalles de la extensa legislación de reforma financiera de los Estados Unidos, los auditores internos buscan señales que indiquen cuál dirección tomará la nueva ley dentro de sus trabajos
- ❖ **CBOK 2010 - el estado de la profesión:** Common Body of Knowledge, una mirada de donde ha estado la auditoría interna, su posición actual y hacia donde es dirigida.
- ❖ **El ambiente de control en la seguridad de la información:** Los directores ejecutivos de auditoría responden a una encuesta para identificar los controles de seguridad de la información, más o menos comunes, colocados en sus organizaciones.
- ❖ **IA Humor:** En un sorprendente descubrimiento, los investigadores encuentran el guión original de la película Casablanca en la que Rick Blaine es un director ejecutivo de auditoría descontento

Departamentos

- ❖ **Editor's Note:** Un problema bestial – Fraude en los sistemas de cuidado de salud
- ❖ **Update:** Las regulaciones conducen las tendencias en privacidad
- ❖ **Back To Basic:** Delegados expertos pueden potenciar los equipos de auditoría interna
- ❖ **IT Audit:** Cinco tópicos de seguridad que deberían estar en el radar de cada auditor.
- ❖ **Governance perspectives:** Los auditores necesitan detener la espera por un asiento en la mesa de la junta
- ❖ **Risk Watch:** Moviendo la función de auditoría interna a una posición avanzada utilizando TI GRC
- ❖ **Fraud Findings:** Actuaron con debida diligencia y ayudaron a descubrir actividades fraudulentas del dueño del negocio
- ❖ **In my opinión:** Avances en la tecnología y en la rentabilidad están haciendo que las auditorías eco-amigables sean una opción más factible

Vea las publicaciones periódicas gratuitas que dispone el IIA:

[Tone at the Top](#)

[The IIA Research Foundation Report](#)

[CSA Sentinel](#)



IIA en Web

Reportes sobre Encuestas Mundiales de Auditoría Interna 2010, un componente del Estudio CBOK El estudio mundial más completo sobre la profesión de Auditoría Interna

Durante el año 2010, el Research Foundation's Common Body of Knowledge (CBOK) Study del IIA condujo su segunda encuesta global en 22 idiomas, sobre 13.500 practicantes en más de 107 países. Esta iniciativa es parte de un programa de investigación continua a nivel global para ampliar el entendimiento de cómo se practica la auditoría interna en el mundo. Se presentan 5 reportes que muestran las perspectivas sobre las prácticas a nivel mundial en la profesión de auditoría interna, tendencias y puntos de vista como un recurso práctico para la planificación estratégica de la auditoría interna y toma de decisiones.

Los miembros del IIA pueden descargar gratis las copias de los reportes, para los no miembros, tienen un costo de US\$ 25 cada uno:

- **Características de una Actividad de Auditoría Interna** examina los datos demográficos y otros atributos de la población mundial de auditores internos y lo que esto significa para la profesión de auditoría interna.
- **Competencias Fundamentales del Auditor Interno Contemporáneo** define los atributos de una actividad de auditoría interna eficaz y lo que los auditores internos realmente necesitan saber para ejecutar su trabajo con el debido cuidado mientras añaden valor a sus respectivas organizaciones.
- **Midiendo el Valor de la Auditoría Interna** se centra en el valor de la auditoría interna bajo las condiciones dinámicas del negocio mediante la presentación de los elementos fundamentales, los criterios y conductores del valor entregado por una actividad de auditoría interna y lo que hay que hacer para mantener su continua relevancia.
- **¿Qué es lo Próximo en Auditoría Interna?** proporciona una visión de futuro identificando los cambios percibidos en las funciones de la actividad de auditoría interna en los próximos cinco años, las nuevas expectativas de las partes interesadas y lo de auditoría interna debe hacer para adaptarse de manera flexible.
- **Imperativos del Cambio: La Encuesta Global sobre Auditoría Interna del IIA en Acción** contiene conclusiones, observaciones y recomendaciones para la actividad de auditoría interna, que le permite anticiparse y adaptarse a las necesidades de las organizaciones que cambian rápidamente para posicionar estratégicamente la profesión a largo plazo.
- Adicionalmente, se condujo un estudio especial sobre la percepción de los grupos de interés de organizaciones en USA (stakeholder) **Un Llamado a la Acción: Las expectativas de los grupos de interés y estudio de las percepciones** se centra en el valor de la auditoría interna desde la perspectiva de grupos de interés en EE.UU., tales como el CEO y los Miembros del Comité de Auditoría.

Nuevas Guías para la Orientación Profesional

- **Guía Práctica: La evaluación de una gestión de riesgos adecuada** Esta guía práctica ofrece orientación a las actividades de auditoría interna en la evaluación de la adecuación de la gestión del riesgo mediante el método ISO 31000. Esta guía detalla tres enfoques para el aseguramiento del proceso de gestión de riesgos: enfoque de Elementos del Proceso, enfoque basado en los principios de gestión de riesgos y un enfoque del Modelo de Madurez
- **Guía Práctica: Medición de la eficacia y la eficiencia de Auditoría Interna** Ofrece orientación a las actividades de auditoría interna en el establecimiento de un proceso de medición del desempeño, identificar las medidas clave de rendimiento, y el seguimiento y presentación de informes sobre el nivel de servicio al cliente que la auditoría interna proporciona a sus grupos de interés
- **Consejo para la Práctica Basándose en el trabajo de otros proveedores de aseguramiento** Proporciona orientación práctica a los auditores internos al basarse en el trabajo de otros proveedores de aseguramiento.
- **Nuevo Libro: Auditando los Medios de Comunicación Social Interactivos: Una guía para Gobierno y Riesgo** Proporciona a los auditores la información que necesitan para entender, evaluar y auditar el enfoque de medios de comunicación social interactiva de una organización. También se ocupa de los distintos riesgos involucrados con el uso de estos medios, incluyendo el riesgo de reputación, el riesgo de la marca, y los riesgos de cumplimiento

Únase a la conversación, manténgase conectado



Nuevo Blog The Soapbox en www.theiia.org/soapbox



Desde los Gremios Information Systems Audit and Control Association - ISACA

Fundada en 1969 es una asociación sin fines de lucro, reconocido mundialmente como proveedor de conocimiento, certificaciones, soporte y educación para el aseguramiento de sistemas de información. Se ha convertido en la organización que establece el ritmo para los profesionales de gobierno, riesgo, control, seguridad y auditoría de sistemas de información.

Revista ISACA Journal

Gestión de Riesgos ¿Cuál es su Capacidad? - Vol 2, 2011

Destacados

- ❖ **Un enfoque rentable para sistemas de aplicaciones reguladas por Sarbanes-Oxley con mínimos controles de aseguramiento de TI:** El enfoque propuesto en este artículo le ayudará a reducir la dependencia a controles automatizados de TI, cuando tiene sentido para el negocio hacerlo así.
- ❖ **Una introducción a la continuidad de tecnologías de información y comunicación basada en la British Standards 25777**
- ❖ **Análisis de escenarios de TI en la gestión de Riesgos Empresarial:** Los escenarios son una herramienta poderosa que ayudan a los profesionales a hacer las preguntas correctas y prepararse para lo inesperado.
- ❖ **Consideraciones claves al evaluar programas de gestión de riesgos y seguridad de la información y sus capacidades:** Un programa maduro de GRSI es un habilitador para la organización y en muchos casos una ventaja estratégica en las actividades del negocio.
- ❖ **La lucha por la privacidad y la supervivencia del asegurado en el ecosistema de TI:** Se propone un arquetipo de privacidad global que proporciona un enfoque pragmático para el negocio para gestionar de manera eficiente y estar al corriente de los crecientes requisitos regulatorios y fiduciarios.

Columnas

- ❖ **Information Security Matter:** ¿Cuál es el valor de la seguridad? – ¿Cuánto más es el valor de una compañía segura de una que no lo es?
- ❖ **IT Audit Basics:** Entendiendo los nuevos reportes de Controles para Organizaciones de Servicios
- ❖ **Book Reviews:**
 - Enterprise Security for the Executive: Setting the Tone From the Top: Describe las experiencias de profesionales de seguridad de la información para hacer frente a la gerencia nivel C y cómo esas relaciones deben ser manejados.
 - Mobile Application Security: Sugerencias y consejos de seguridad para el desarrollo de aplicaciones móviles

Vea las otras publicaciones periódicas que dispone ISACA:

[@ISACA](#) gratis

[JOnline Exclusives](#) para miembros



ISACA en Web

ISACA Ofrece Gratis a Sus Miembros Cuatro Nuevos Programas de Auditoría

Garantizar que los controles internos sean efectivos es hoy una cuestión crítica en los negocios de todo el mundo. Para ofrecer a los profesionales la guía más actualizada en temas de auditoría y seguridad, ISACA, una asociación sin fines de lucro con 95,000 miembros profesionales de TI en 160 países, ha desarrollado nuevos programas de auditoría

- VMware® Server Virtualization Audit/Assurance Program: Proporciona a la dirección una evaluación independiente de la eficacia de la configuración de los controles y la seguridad de los servidores virtuales que operan bajo VMware
- Social Media Audit/Assurance Program Proporcionar a la dirección una evaluación independiente sobre la eficacia de los controles sobre las políticas y procesos de la red social dentro de la empresa
- Microsoft® Internet Information Services (IIS) 7 Web Services Server Audit/Assurance Program Proporciona una evaluación independiente de la eficacia de la configuración y de la seguridad de los servidores IIS

Los programas de auditoría son gratuitos para los miembros de ISACA. Tienen un costo de 45 dólares americanos para los no miembros y pueden ser consultados en <http://www.isaca.org/auditprograms>

e-Symposia: Participe en vivo, conferencias interactivas con expertos de la industria de TI. Miembros ISACA ganan 3 horas CPE al participar. www.isaca.org/elearning:

Únase a la conversación, manténgase conectado



ISACA TV: Visite ISACA TV y podrá ver lo que los miembros y líderes están diciendo

ISACA Now : Blog de discusión de temas de actualidad

ISACA Journal App: Ahora disponible en Apple App Store

Desde los Gremios Association of Certified Fraud Examiners - ACFE

Es la principal asociación de lucha contra el fraude en el mundo, proporcionando los conocimientos y la formación para reducir los casos de fraude corporativo. Junto con más de 55.000 miembros, la ACFE está reduciendo el fraude y aumenta la confianza del público en la integridad y la objetividad de la profesión.

Revista Fraud Magazine Marzo – Abril 2011

Destacados

- ❖ **Las decisiones de un luchador contra el fraude:** Una entrevista con el Dr. Joseph t. Wells, CFE, CPA, fundador y presidente de ACFE
- ❖ **Reducción de riesgos de fraude de proveedores:** Todas las organizaciones pueden utilizar el programa gratuito federal de los EE.UU. Lista de Partes Excluidas durante sus procesos de procura para encontrar proveedores cuestionables y reducir el riesgo de fraude. Y los CFE y los auditores deben utilizar esta base de datos de Internet poco conocido, en exámenes de fraude.
- ❖ **Quitando algunas de las ganancias – Un gerente modelo toma fondos para sí mismo:** Aprenda a capturar a un estafador en este esquema clásico y cómo configurar los controles internos de manera que esto no suceda.
- ❖ **Fraude Scareware - Todo truco y ningún trato -Primera parte:** Es mejor prevenir que lamentar, dice el refrán. Sin embargo, a veces, la promesa de la seguridad atrae a más víctimas inocentes al peligro. Examinadores de Fraude Certificados necesita saber sobre scareware - la más reciente evolución en el mercado del malware
- ❖ **Figuras fantasmas – Un Estafador roba en línea más de \$ 300,000:** Un vendedor de antigüedades con experiencia y con un expediente limpio aparente, hasta que descubrió eBay. Subastó figuras raras, recaudó más de \$ 300.000 y no entregó las mercancías. Aprenda cómo fue descubierto.

Columnas y departamentos

- ❖ **From the President:** Urge incorporar componentes anti-fraude en los programas de GRC
- ❖ **Fraud Spotlight:** Fraude en la industria minera – Compañías inescrupulosas tiene varias opciones para el fraude
- ❖ **Fraud 's Finer Points:** Viviendo la buena vida – caso de estudio de otro esquema de fabricante autorizado-Parte 1
- ❖ **Fraud Edge:** Testimonios “Moot Court” es aprendizaje práctico - Dar a los estudiantes la experiencia para tener éxito
- ❖ **Taking Back the ID:** Los ladrones de identidad podrían tener su número: El teléfono suena y luego silencio. ¿Robo de identidad? Tal vez
- ❖ **Meet the Staff:** Gerente de Eventos de Mercadeo tiene un estilo dramático
- ❖ **Global Fraud Focus:** Investigaciones globales complejas a menudo frenadas por la burocracia en la reunión de pruebas

ACFE en Web

Principales recursos anti fraude

Reporte a la Nación: Este reporte sobre Abuso y Fraude Ocupacional es una de las fuentes de información más citadas sobre fraude y crímenes de cuello blanco. Basado en la información reunida de más de 1.000 Examinadores de Fraude Certificados, arroja una luz sobre la prevalencia y los costos del fraude ocupacional y ofrece ideas sobre los medios más efectivos de prevención y detección.

Fraud Prevention Check-Up: ¿Cuán vulnerable es su empresa al fraude? ¿Tiene controles adecuados en el lugar para evitarlos? Descubra mediante el uso de *Fraud Prevention Check-up* de la ACFE, una prueba sencilla pero eficaz de la salud de fraude de su empresa. Pruebas de procesos de prevención de fraude diseñadas para ayudarle a identificar importantes lagunas y corregirlos antes de que sea demasiado tarde.

FraudInfo – Boletín gratis: Permanezca actualizado con las más recientes noticias e información suscribiéndose a *FraudInfo*. El conocimiento anti-fraude actualizado es esencial, *FraudInfo* le ayuda a estar informado y actualizado con los últimos acontecimientos en esta diversa y dinámica profesión. [Suscríbese aquí.](#)

Artículos archivados: El repositorio en línea de artículos de fraude de ACFE coloca información abundante al alcance de su mano. Nota: Algunos artículos están disponibles exclusivamente para miembros de ACFE [Revise la información disponible](#)

Únase a la conversación, manténgase conectado



Foros de discusión para miembros



Blog FraudInfo, fuente de las últimas noticias e información de fraude



Blog ACF Insight: Noticias, análisis y comentarios en la lucha global contra el fraude

Desde los Gremios Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

Creado en 1985 como iniciativa independiente del sector privado para analizar los factores causales que pueden dar lugar a la presentación de informes financieros fraudulentos. El señor James C. Treadway, Jr. fue su primer presidente y de allí deriva parte del nombre. Es patrocinado por: the American Accounting Association (AAA), the American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executives International (FEI), The Institute of Internal Auditors (IIA), and the Institute of Management Accountants (IMA). Reconocida a nivel mundial por proporcionar orientación sobre los aspectos críticos del gobierno de la organización, la ética empresarial, el control interno, la gestión del riesgo empresarial, la disuasión del fraude y la presentación de informes financieros

COSOS - Noticias

COSO anuncia el proyecto para modernizar el Marco Integrado de Control Interno

Con esta iniciativa, se espera revisar y actualizar el marco actual y hacerlo más relevante para el entorno empresarial cada vez más complejo y que las organizaciones en todo el mundo pueden diseñar, implementar y evaluar mejor el control interno. "Las organizaciones pueden seguir aplicando el marco actual, ya que sus componentes básicos son eternos, pero las orientaciones más detalladas y los ejemplos están algo desactualizados", dice David Landsittel, presidente COSO. "Este proyecto no pretende cambiar la forma como el control interno se define, evalúa o se gestiona, sino más bien proporcionar orientación conceptual más amplia y relevante y con ejemplos prácticos.

Las mejoras en el marco no están destinadas a alterar los principios fundamentales desarrollados por primera vez en 1992, sino más bien facilitar una discusión más robusta del control interno. Ciertos conceptos y orientaciones del marco serán refinados para reflejar la evolución del entorno operativo, cambio en las expectativas de los reguladores y de las otras partes interesadas. Además, las mejoras se espera que consideren más que la información financiera, formas para enriquecer la orientación sobre los objetivos operacionales y de cumplimiento.

PricewaterhouseCooper estará trabajando bajo la dirección de COSO en el desarrollo de la versión actualizada del Marco. Para ayudar a asegurar una amplia representación de las perspectivas, COSO está también formando un Consejo Consultivo integrado por representantes de la industria, instituciones académicas, agencias gubernamentales y organizaciones sin fines de lucro para proveer aportes a medida que avanza el proyecto. Además, el documento estará expuesto para comentarios del público de manera de capturar cualquier información adicional de la población en general. Este debido proceso, ayudará a asegurar que la actualización aborda adecuadamente los retos de control interno de las organizaciones de hoy.

Adicionalmente se explicarán también las interconexiones con el Marco Integrado del 2006 sobre la Información Financiera para las empresas públicas pequeñas y la guía del 2009 sobre Monitoreo del Sistema de Control Interno.

Se espera emitir una publicación actualizada del marco de control interno en el 2012, cuando se cumple 20 años del primer marco. Lea la [Nota completa](#).

Gestión de Riesgo Empresarial – Nuevos Documentos

COSO emite dos documentos adicionales sobre Gestión de Riesgo Empresarial destinados a orientar a las organizaciones para ayudar a avanzar a lo largo de la curva de madurez de ERM. Vea la [Nota completa](#)

- [Embracing Enterprise Risk Management: Practical Approaches for Getting Started](#)
- [Developing Key Risk Indicators to Strengthen Enterprise Risk Management](#)



Encuesta en Línea para Actualizar el Marco Integrado de Control Interno

Para obtener información de un público más amplio para actualizar el COSO Internal Control - Integrated Framework, COSO ha emprendido un proyecto para actualizar el marco publicado inicialmente en 1992 para abordar los desafíos claves que se presentan en un entorno empresarial cada vez más complejo y ayudar a las organizaciones en todo el mundo a evaluar, diseñar y gestionar mejor el control interno. La actualización se espera que proporcione una más completa y pertinente orientación conceptual y ejemplos prácticos, con una fecha de publicación para el año 2012. Lea la [Nota completa Encuesta en Línea](#)

COSO emite resultados de dos encuestas sobre situación actual de la Gestión de Riesgos Empresariales y la supervisión por la Junta Directiva

La primera encuesta, lanzada por COSO en colaboración con Protiviti, solicitó la contribución directa de más de 200 directores de corporaciones para obtener un conocimiento más profundo de la situación actual y del estado futuro deseado del proceso de supervisión de riesgos. [Board Risk Oversight – A Progress Report: Where Boards of Directors Currently Stand in Executing their Risk Oversight Responsibilities](#),

El segundo estudio, llevado a cabo con la asistencia de la Iniciativa ERM en la North Carolina State University, obtuvo información de la gestión empresarial sobre el estado actual de sus procesos de supervisión de riesgos y comentarios sobre el marco del 2004. [COSO's 2010 Report on ERM: Current State of Enterprise Risk Oversight and Market Perceptions of COSO's ERM Framework](#),

Escuche el [Podcast](#) producido por Protiviti sobre estas dos encuestas

COSO en Web

[Guías de Orientación](#)

Resumen ejecutivo de todos los lineamientos COSO, disponibles para bajarlos en forma gratuita. [Guidance](#).

- [Fraud](#)
 - Fraudulent Financial Reporting: 1998-2007 — An Analysis of U.S. Public Companies
 - Fraudulent Financial Reporting: 1987-1997 — An Analysis of U.S. Public Companies (1999)
 - Report of the National Commission on Fraudulent Financial Reporting (1987)
- [Internal Controls](#)
 - Guidance on Monitoring Internal Control Systems (2009)
 - Internal Control over Financial Reporting — Guidance for Smaller Public Companies (2006)
 - Guidance on Monitoring Internal Control Systems Internal Control Issues in Derivatives Usage (1996)
 - Internal Control — Integrated Framework (1992)
- [Enterprise Risk Management](#)
 - Enterprise Risk Management — Integrated Framework (2004)
 - Effective Enterprise Risk Oversight: The Role of the Board of Directors.
 - Strengthening Enterprise Risk Management for Strategic Advantage
 - Embracing Enterprise Risk Management: Practical Approaches for Getting Started
 - Developing Key Risk Indicators to Strengthen Enterprise Risk Management

[Recursos](#): Vea Artículos y Definiciones



Desde los Gremios Open Compliance & Ethics Group - OCEG

Organización sin fines de lucro que ayuda a las organizaciones a conducir Principled Performance® mediante la mejora de la cultura corporativa y la integración de los procesos de gobierno corporativo, gestión de riesgos y cumplimiento proporcionando lineamientos, mejores prácticas, criterios de evaluación y "benchmarks"

OCEG - Noticias

OCEG 2010 GRC Maturity Survey

Un informe de las respuestas a la Encuesta 2010 de Madurez de Procesos GRC. Cientos de participantes respondieron a preguntas sobre el grado en que sus organizaciones han armonizado los procesos de gobierno corporativo, gestión de riesgos y cumplimiento; beneficios identificados de la integración GRC, y manifestaron su opinión sobre los efectos negativos de los procesos fragmentados. [OCEG 2010 GRC Maturity Survey](#)

Webinar gratis sobre 2010 GRC Maturity Survey

[Deep Dive Report on the 2010 GRC Maturity Survey](#) Abril 22, 2011- Únase a un panel de expertos para analizar la encuesta de madurez de Procesos GRC 2010

GRC Technology Guide v. 2.0

Anteriormente llamado **GRC-IT Blueprint™**, identifica y define las categorías de tecnología que tienen un papel para apoyar un sistema GRC y específicamente los elementos del Modelo de Capacidad GRC™. Clasifica las categorías por:

- Asignación de cada Categoría de Tecnología a las funciones clave con mayor probabilidad de utilizar cada una.
- Asignación de cada Categoría de Tecnología a los elementos relevantes del Modelo de Capacidad GRC™

Comprendiendo estas relaciones, los profesionales de GRC y tecnología podrían utilizar esta guía para entender mejor y habilitar el soporte de la tecnología para el proceso GRC

Eventos

La OCEG ofrece una serie de eventos gratuitos revise la página <http://www.oceg.org/events>

OCEG – Normas, Lineamientos y Certificaciones

Red Book 2.0 (GRC Capability Model): La OCEG ha trabajado con un comité de cientos de estimados expertos: profesionales GRC propios, asesores y auditores externos y académicos, para elaborar el Libro Rojo 2.0, que contiene el Modelo de Capacidad de GRC™ - la pieza central del Marco OCEG. Proporciona una guía completa para cualquier aplicación y la gestión de un sistema de GRC o alguno de sus aspectos, por ejemplo, gestión de riesgos, cumplimiento, capacitación, hotline, investigaciones. Disponible para *Basic Members*.

Burgundy Book (GRC Assessment Tools)

Es un conjunto de herramientas que ayudan a las organizaciones a evaluar el diseño y operación de los procesos de gobierno corporativo, gestión de riesgos y cumplimiento. Incluye una discusión sobre el proceso de evaluación, procedimientos acordados para una evaluación consistente, los criterios de satisfacción, y una serie de hojas de trabajo que se puede utilizar para evaluar el diseño e implementación del sistema GRC, de acuerdo con Modelo de Capacidad de GRC. Lea el [resumen](#). Disponible para **Enterprise Members**

Certificaciones

- **Capability Certification- GRC Capability:** OCEG trabaja con socios de aseguramiento y asesoramiento, para conducir evaluaciones eficientes y certificar su capacidad como empresa.
- **Individual Certification- GRC Professional:** OCEG trabaja con [GRC Certify](#) para ayudar a los individuos a demostrar sus conocimientos y habilidades relacionadas con actividades integradas GRC
- **Capability Certificación** para programas muy específicos de [anti-corrupción](#)



Desde los Gremios The Bank for International Settlements (BIS)

Fundada en 1930, es la más antigua organización financiera internacional, que fomenta la cooperación monetaria y financiera internacional, y sirve como banco para los bancos centrales. Sus clientes son los bancos centrales y organizaciones internacionales. Actúa como centro para promover la discusión y análisis de políticas, para la investigación económica y monetaria, como principal contraparte de los bancos centrales en sus transacciones financieras y como agente o fiduciario con relación a las operaciones financieras internacionales.

BIS - Noticias

Marco Regulatorio Internacional para Bancos (Basilea III)

"Basilea III" es un conjunto integral de reformas elaborado por el Comité de Supervisión Bancaria de Basilea para fortalecer la regulación, supervisión y gestión de riesgos del sector bancario. Estas medidas persiguen:

- Mejorar la capacidad del sector bancario para afrontar perturbaciones ocasionadas por tensiones financieras o económicas de cualquier tipo
- Mejorar la gestión de riesgos y el buen gobierno en los bancos
- Reforzar la transparencia y la divulgación de información de los bancos.

Las reformas se dirigen a:

- La regulación de los bancos a título individual (dimensión microprudencial), para aumentar la capacidad de reacción de cada institución en periodos de tensión
- Los riesgos sistémicos (dimensión macroprudencial) que puedan acumularse en el sector bancario en su conjunto, así como la amplificación procíclica de dichos riesgos a lo largo del tiempo.

Estas dos dimensiones son complementarias, ya que aumentando la resistencia de cada banco se reduce el riesgo de alteraciones en el conjunto del sistema. El Grupo de Gobernadores de Bancos Centrales y Jefes de Supervisión (GHOS), que es el órgano de vigilancia del Comité de Basilea, estableció el marco general para Basilea III en septiembre de 2009 y el Comité presentó propuestas concretas en diciembre de 2009. Estos documentos de consulta sirvieron de base para la respuesta del Comité a la crisis financiera y se insertan dentro de las iniciativas internacionales para reforzar el sistema regulador financiero refrendadas por los Líderes del G-20.

En su reunión de julio de 2010, el GHOS acordó los principales elementos del paquete de reformas y en septiembre de 2010 presentó el calibrado y calendario de transición para la implementación de las medidas.

Basilea III se enmarca en el esfuerzo continuo del Comité por mejorar el marco de regulación bancaria. Las nuevas normas se basan en el documento [Convergencia internacional de medidas y normas de capital](#), más conocido como Basilea II.

Vea también:

[Compilación de los documentos que conforman "Basilea III"](#)

[Respuesta del Comité de Basilea a la crisis financiera](#)

La importancia de Basilea III para los mercados financieros de América Latina y el Caribe - Jaime Caruana - Director General, Banco de Pagos Internacionales http://www.bis.org/speeches/sp101125_es.pdf

BIS – Publicaciones e Investigaciones

Publicaciones Trimestrales

- [Revisión Trimestral Marzo 2011](#)
- [Importancia Sistémica: Algunos indicadores](#)
- [Expectativas de inflación y la gran recesión](#)
- [Los requerimientos de reservas como instrumento de política en América Latina](#)
- [La operativa en divisas de economías emergentes se hace más financiera e internacional](#)

Únase a la conversación, manténgase conectado



Desde los Gremios The Risk Management Association RMA

Fundada en 1914, es una asociación profesional sin fines de lucro dirigida por sus miembros, cuyo único propósito es avanzar en el uso de los principios sólidos de riesgo en la industria de servicios financieros. Promueve un enfoque empresarial para la gestión del riesgo que se centra en el riesgo crediticio, riesgo de mercado y riesgo operacional.

Revista The RMA Journal Abril 2011

Destacados

Riesgo de Crédito

- ❖ **Préstamos a Restaurantes:** A pesar de su reputación, los restaurantes puede ser un riesgo de crédito aceptable si los prestamistas realizar la debida diligencia inicial y continua.
- ❖ **Fije su mirada en su próxima visita:** ¿Cuándo fue la última vez que visitó las instalaciones de su cliente? Esté preparado para una revelación.
- ❖ **Concentración de riesgo en una cartera de préstamos- Notas de la Conferencia:** Un panel en la Conferencia Anual de Gestión de Riesgos de la RMA examinó el riesgo de concentración, las pruebas de estrés, los límites de crédito y las metodologías de calificación.
- ❖ **Asuntos de Gestión de Cartera:** La gestión de concentraciones en cartera es un tema clave para bancos y reguladores
- ❖ **¿Qué significa realmente “Ámbito de aplicación de trabajo” en una Asignación de Evaluación?- Parte 1:** Intenta explicar el alcance del trabajo para alguien que ordena y revisa evaluaciones de bienes raíces de propiedad comercial

Créditos Clásicos

- ❖ **Prevención de problemas de préstamos antes que sucedan - 25 banderas rojas:** Los banqueros deben buscar señales de alerta que identifican préstamos problemáticos antes que sucedan.

Riesgo de Mercado

- ❖ **Gestión de Riesgo de Crédito de Contrapartida en carteras de productos negociados:** Modelos que pueden ayudar a las instituciones a gestionar el riesgo de contrapartida en su portafolio de derivados y otros productos negociados

Riesgo Empresarial

- ❖ **Creando clientes amigables y productos rentables:** La industria de servicios financieros puede mejorar su imagen pública al mismo tiempo que se benefician los clientes y sus resultados finales.
- ❖ **Cerrar las brechas en ERM:** Los directores necesitan entender que la supervisión de los riesgos actuales de su institución es escasa y trabajar agresivamente para cerrar la brecha
- ❖ **El papel de la Junta en la Gestión de Riesgo Empresarial:** La junta directiva tiene la responsabilidad directa e influencia significativa en asegurar que la gestión de riesgo acertada está en su lugar.
- ❖ **ERM para la Comunidad de los Bancos:** Participantes en el curso de la RMA “Gestión de Riesgos Empresariales para la Comunidad de los Bancos” ofrecen enfoques prácticos para implementar ERM
- ❖ **Seguros de Cobertura para Instituciones financieras en problemas:** Los bonos de la institución financiera y la política de responsabilidad de directores y funcionarios son activos potencialmente importantes para una institución financiera en problemas

Columnas y departamentos

- ❖ **From Your RMA Leadership:** La cultura de riesgo es el fundamento para un programa ERM robusto.
- ❖ **Readers Forum**
- ❖ **Tales of WHOA!: Ofertas de Servicios de Prestamos bajo la Fair Debt Collection Practices ACT**
- ❖ **Book review: Mastering Operational Risk - Tony Blunden and John Thirlwell - FT Prentice Hall, 2010**



RMA en WEB

RMA University: Podrá tener acceso a información de cualquier segmento de riesgo que necesite explorar, crédito, mercado u operacional y encontrar gran cantidad de datos, investigaciones, visiones de expertos para guiarlo en su camino.

RMA University Online: A través del [eMentor®](#), podrá acceder vía web a cursos de capacitación, evaluaciones e información de la industria.

Regulatory Insider: RMA se reúne a menudo con reguladores de la industria para discutir temas de interés mutuo

Vea el listado de [Cursos y Seminarios Web](#)



Desde los Gremios The Risk and Insurance Management Society, Inc. (RIMS)

Es una organización sin fines de lucro, con sede en New York, fundada en 1950 dedicada a promover las prácticas de gestión de riesgo. Representa más de 3.500 entidades industriales, de servicio, sin fines de lucro, de beneficencia y gobierno.

Revista Risk Management Abril 2011

Destacados

- ❖ **Reclamos de seguros para cadenas de suministro luego del terremoto de Japón:** Si bien el peso del sufrimiento del terremoto y el tsunami de marzo lo tiene Japón, las secuelas económicas y para los seguros serán globales. Muchas compañías sufrirán graves consecuencias económicas e interrupciones en la cadena de suministro.
- ❖ **La Ciencia de Riesgo:** En la mitigación de desastres, los administradores de riesgo deben considerar el peor, el mejor y el caso más esperado de cualquier situación. Muchas lecciones se aprenden del mundo real, post-Katrina, por ejemplo, dejó mucho para aprender. Pero la ciencia avanzada permite una visión similar desde un laboratorio. Conozca el perfil de cinco centros de investigación que están avanzando para el conocimiento de la industria.
- ❖ **La carga de la seguridad:** Con las reformas destacadas por la FDA y la Consumer Product Safety Commission, las compañías tienen un laberinto de riesgos para navegar
- ❖ **Un portal de incertidumbre:** Responder a cuatro grandes preguntas en la nueva Base de Datos de Seguridad de Productos de la Consumer Product Safety Commission
- ❖ **Lidiando con la expansión regulatoria:** La Consumer Product Safety Commission y la FDA no son los únicos organismos de control que han reformado. Aquí están algunos de otros reglamentos más recientes y significativos que afectan a las empresas.
- ❖ **El sol se pone en la era de las emisiones desenfrenadas:** Las emisiones de gases de efecto invernadero con el tiempo llegarán a ser significativamente más reguladas y costosas. Comience auditando sus emisiones hoy.
- ❖ **El complejo mundo de la responsabilidad en productos de aviación:** La exposición al riesgo en el ámbito de la aviación es difícil de evaluar y determinar la cobertura del seguro por un accidente puede ser desalentador
- ❖ **La recesión puede haber terminado para las líneas aéreas, pero ¿Qué hay de las aseguradoras?:** El aumento en la severidad y frecuencias de las pérdidas continúa teniendo un impacto directo en los pagos de las aseguradoras a las compañías aéreas.

Departamentos

- ❖ **El cambio climático y el deber de defender:** Una cuestión fundamental que enfrentan los asegurados corporativos hoy es si las pólizas de seguro de responsabilidad que ya han comprado estarán disponibles para defenderse contra demandas judiciales alegando responsabilidad basada en las teorías del cambio climático.
- ❖ **Una Supertormenta en el Pronóstico:** California no ha tenido una supertormenta desde 1861. Pero una puede estar en camino junto con 1 trillón de dólares en daños
- ❖ **Bailando con peligro:** Música y baile van mano a mano. Pero, ¿quién es responsable cuando en conciertos y bares los clientes se lesionan?
- ❖ **Todos los riesgos son locales:** El director del centro de gestión de riesgos de la Wharton School discute los riesgos globales del 2011 que están en el tope.
- ❖ **Línea de Tiempo: Smoking Gun:** Los funcionarios de salud apoyan la prohibición de fumar en el trabajo, pero la historia demuestra que en las grandes tabacaleras no es fácilmente derrotado.
- ❖ **Cuatro pasos para evaluar las políticas de ausencias y discapacidades**
- ❖ **Reglas de Privacidad de Datos en el Mundo:** Privacidad de los datos es cada vez más una amenaza peligrosa por lo que las regulaciones se vuelven más frecuentes y complejas en todo el mundo.
- ❖ **Dodd-Frank: pasado y futuro:** Los primeros seis meses de la Ley de Dodd-Frank han demostrado que su cumplimiento exige cambios en toda la empresa
- ❖ **Empresas tecnológicas muestran optimismo:** Directores financieros de las empresas líderes en tecnología esperan que los ingresos aumenten este año.

RIMS en Web

[ERM Center of Excellence](#) Información y noticias sobre Gestión de Riesgos

[Normas y prácticas](#) El Comité de Normas y Prácticas de RIMS, se ha comprometido a participar activamente en una variedad de normas y prácticas que son importantes para los profesionales de la gestión de riesgos

[RiskWiki](#) Glosario de Terminos

Únase a la conversación, manténgase conectado



Blog [Risk Management Monitor](#): Fuente diaria de noticias, comentarios, entrevistas, podcast y más

Desde los Gremios EVENTOS

Evento	Fecha	Organizado	Participa	Lugar
RIMS 2011 Annual Conference & Exhibition	Mayo 1 - 5	RIMS		Vancouver, Canadá
GCOR V: Governance, Compliance, and Operational Risk Conference	Mayo 3 - 4	RMA		Boston, Ma
Audit Investments and Derivatives	Mayo 5 – 6	IIA		Puerto Rico
Enterprise Risk Management Seminar for Community Banks	Mayo 13 Mayo 19	RMA		Los Angeles, CA Chicago, IL
NA CACS 2011 ISACA's North America Computer Audit, Control and Security	Mayo 17 - 18	ISACA	ACL Thomson Reuters	Las Vegas, USA
Managing Liquidity Risk in Financial Institutions	Mayo 18 - 19	RMA		New York, NY
Advanced Operational Risk Management	Junio 8 - 9	RMA		Philadelphia, Pennsylvania
Retail Risk Conference	Junio 15 - 17	RMA		Chicago, IL
22 nd Annual ACFE Fraud Conference & Exhibition	Junio 12 - 17	ACFE		San Diego, California.
70 th IIA International	Julio 10 - 13	IIA	ACL	Kuala Lumpur, Malasia
IIA GRC Annual Conference	Agosto 29 - 31	IIA	ACL	Orlando, FL USA
Information Security and Risk Management	Septiembre 19-21	ISACA		Las Vegas, USA
Latin America CACS	Octubre 2 - 5	ISACA	Grupo Eniac	Puerto Rico
Information Security and Risk Management	Octubre 5 - 6	ISACA		Puerto Rico
RMA Annual Risk Management Conference	Octubre 16 - 18	RMA		Washington, DC.
IIA All-Star Conference	Octubre 17 - 19	IIA	ACL	Las Vegas, USA
IT Governance, Risk and Compliance	Octubre 19 - 21	ISACA		Orlando, Florida USA
IV Seminario Nacional sobre Prevención del Fraude	Noviembre 7 - 8	ACFE	Grupo Eniac	México DF
17th Annual ACFE Canadian Fraud Conference and Exhibition	Noviembre 27- 30	ACFE		Toronto, Canada

GLOSARIO

Auditoría Continua

Es un método utilizado por los auditores para llevar a cabo actividades de manera continua relacionadas con la auditoría. Las actividades van desde la evaluación continua de controles hasta la evaluación continua de los riesgos. Aquí “continuo” se usa como contraposición a “discreto”, a “separado”, a “de vez en cuando”. Significa que en todo momento se está observando, vigilando, detectando, analizando. Para ello es indispensable que el proceso sea automático. No se puede implementar sin tecnología. Específicamente tecnología CAATT.

Control

Cualquier medida que tome la dirección, la junta directiva y otras partes, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

Control Interno

Un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y el resto de los integrantes de una organización, diseñado para proveer una seguridad razonable en el logro de los objetivos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones.

Cumplimiento

Conformidad y adhesión a las políticas, planes, procedimientos, leyes, regulaciones, contratos y otros requerimientos.

Fraude

Es cualquier acto intencional u omisión diseñada para engañar a otros, resultando en que la víctima sufre una pérdida y/o el autor logrando una ganancia.

Fraude Ocupacional

Uso del puesto para enriquecimiento personal mediante el mal uso intencional o mala aplicación de los recursos o activos de la organización.

Gestión de Riesgos

Es un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización.

Gobierno

La combinación de procesos y estructuras implantados por el Consejo de Administración para informar, dirigir, gestionar y vigilar las actividades de la organización con el fin de lograr sus objetivos.

Gobierno de TI

Las empresas exitosas reconocen los beneficios de la tecnología de información y la utilizan para impulsar el valor de sus grupos de interés. La necesidad del aseguramiento del valor de TI, la administración de los riesgos asociados a TI, así como el incremento de requerimientos para controlar la información, se entienden ahora como elementos clave del Gobierno Corporativo. El valor, el riesgo y el control constituyen la esencia del gobierno de TI. El gobierno de TI es responsabilidad de los ejecutivos, del consejo de directores y consta de liderazgo, estructuras y procesos organizacionales que garantizan que TI en la empresa sostiene y extiende las estrategias y objetivos organizacionales.

Gobierno del Riesgo de Fraude

Como parte de la estructura de gobierno, se debe establecer un programa de gestión de riesgo de fraude, incluyendo políticas escritas para comunicar las expectativas del consejo de directores y de los ejecutivos con relación a la gestión del riesgo a fraude

GRC

Enfoque integrado para Gobierno, Gestión de Riesgos y Cumplimiento debido a que sus actividades están interconectadas y dependen de procesos, personas y tecnología similares. Integración no significa consolidación, es aplicar un vocabulario, enfoques e infraestructura tecnológica comunes a los procesos GRC. Es la coordinación de actividades para garantizar el flujo de información consistente a través de la organización y que mejore el uso eficiente de los recursos.

Monitoreo Continuo

Es el proceso que implementa la gerencia para asegurarse que las políticas, procedimientos y procesos de negocio están operando efectivamente. La gerencia identifica puntos críticos de control e implementa pruebas automatizadas para determinar si estos controles están trabajando apropiadamente. Un proceso de Monitoreo Continuo típicamente envuelve pruebas automatizadas de todas las transacciones y actividades de los sistemas dentro de un área del proceso de negocio dado contra un conjunto de reglas de control.

Links de interés

<p><u>The Institute of Internal Auditors - IIA</u></p> <p><u>The Institute of Internal Auditors Chapter Venezuela</u></p> <p><u>The Institute of Internal Auditors Chapter Puerto Rico</u></p> <p><u>The Institute of Internal Auditors Chapter México</u></p> <p><u>Federación Latinoamericana de Auditoría Interna</u></p>	<p><u>Information Systems Audit and Control Association (ISACA)</u></p> <p><u>Information Systems Audit and Control Association Chapter Puerto Rico</u></p> <p><u>Information Systems Audit and Control Association Chapter México</u></p> <p><u>IT Governance Institute</u></p>
<p><u>Association for Financial Professionals Chapter Puerto Rico - AFPPR</u></p> <p><u>Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico</u></p> <p><u>Instituto Mexicano de Contadores Públicos - IMCP</u></p> <p><u>Colegio de Contadores Públicos de Venezuela</u></p>	<p><u>U.S. Securities and Exchange Commissions - SEC</u></p> <p><u>The Committee of Sponsoring Organizations - COSO</u></p> <p><u>The American Accounting Association - AAA</u></p> <p><u>The American Institute of Certified Publics Accounts - AICPA - SAS</u></p> <p><u>Institute of Management Accountant - IMA</u></p> <p><u>Financial Executives International - FEI</u></p> <p><u>Public Company Accounting Oversight Board - PCAOB</u></p> <p><u>Financial Accounting Standards Board - FASB</u></p> <p><u>International federations of Accountants - (IFA) - ISA</u></p> <p><u>The Health Insurance Portability and Accountability Act - HIPAA</u></p> <p><u>International Organizations for Standardization - ISO</u></p> <p><u>Standards Australia 4360</u></p> <p><u>Risk Management Association</u></p> <p><u>The Risk And Insurance Management Society</u></p>
<p><u>Association of Certified Fraud Examiners - ACFE</u></p> <p><u>Instituto para Prevención del Fraude - IPF</u></p> <p><u>Open Compliance & Ethics Group - OCEG</u></p> <p><u>Federación Latinoamericana de Bancos - Felaban</u></p> <p><u>Bank for International Settlements - Basel (BIS)</u></p> <p><u>Federal Deposits Insurance Corporation - FDIC</u></p> <p><u>Banco Mundial</u></p>	

En nuestras ediciones anteriores:

Oct - Dic 2010

- Los auditores internos inician una reparación de su imagen
- Principios de ERM: Un lenguaje común de riesgos es bueno, pero la gramática es lo primero
- ¿El Triángulo Roto? Mejorando la relación entre la Auditoría Interna, la Administración y el Comité de Auditoría
- Standard & Poor's lanza un nuevo sitio educativo en internet sobre calificaciones
- Autoaudit 5.0.0.118 con actualizaciones
- Grupo Eniac: PGP – Salvaguarde la información de su Organización
- Tecnitips: ACL: Generar reportes más profesionales usando Crystal Reports
AutoAudit: Haga trabajos de campo fuera de la oficina con las Réplicas de Viaje

Abr - Jun 2010

- ¿Cómo entender las actividades de Procura?
- Automatización de la Auditoría Interna: La selección de la herramienta correcta
- Los números no mienten: ¿Por qué se deben monitorear los reportes de gastos para detectar fraudes
- ACL Impact Awards – Una oportunidad para ganar
- Autoaudit 5.0 ahora disponible
- Grupo Eniac: Nuevos Cursos de Desarrollo Profesional
- Tecnitips: ACL: ¿Complicaciones definiendo campos calculados en Script ACL? ¡Use áreas de trabajo!
AutoAudit Snap! Reporter: “Pivotar” datos para una cómoda visualización

Ene – Mar 2010

- La Auditoría del gobierno corporativo, esto puede hacerse
- Ponzis y Pirámides
- Siete pasos para enfrentar el fraude usando análisis de datos
- ACL se asocia con AuditNet®
- Paisley Enterprise GRC® Nueva versión 4.0:
- Tecnitips: ACL: El redondeo es la causa más frecuente de errores numéricos en ACL. ¿Cómo controlar el redondeo en expresiones decimales?
Audit DB: ¿Cómo crear una lista personalizada de días festivos en una Regla de Auditoría?

Jul - Sep 2009

- Crisis y Auditoría: ¿Tiene algo que hacer la Auditoría Interna?
- La Nueva Agenda del Comité de Auditoría
- Auditoría Interna: El enfoque 24/7
- Lo Bueno, lo Malo y lo Feo: Riesgos de las hojas de cálculo
- ACL AuditExchange: La nueva plataforma para productividad, calidad, seguridad y colaboración
- AutoAudit, Nueva versión 4.0
- Tecnitips: Crear un perfil transaccional utilizando Tablas Cruzadas.
Genere un gráfico con el Estado de sus Auditorías utilizando Snap! Reporter

Para consultar todas las ediciones visite nuestras páginas Web [Boletines](#)

Herramientas CAATT, Detección de Fraude y Calidad de Datos distribuidas y soportadas por el Grupo Eniac



Herramienta líder para el análisis de datos y monitoreo continuo, ofreciendo soluciones de escritorios o esquemas cliente servidor.



THOMSON REUTERS | PAISLEY

Herramientas líderes para Governance, Risk and Control – GRC Enterprise y automatización de la función de auditoría AutoAudit

LUMIGENT™

Herramientas especializadas para auditoría de bases de datos y análisis y recuperación de transacciones.

Occam™

Herramienta especializada para la detección de esquemas de Lavado de Dinero y cumplimiento de la Patriot Act.

PRISM™

Herramienta para la detección de fraudes en medios de pago electrónicos.

TRILLIUM SOFTWARE™

Herramientas especializadas para la calidad y perfilado de datos.



Herramienta multidimensional de encriptación especializada para manejar la seguridad de activos digitales



Herramientas que ayudan a eliminar riesgos de seguridad y a mantener la continuidad del negocio, proporcionando auditoría simplificada, detección de intrusos, gestión de vulnerabilidades y administración de seguridad para sus sistemas Power Systems.



El Grupo Eniac se especializa en la distribución de herramientas y sistemas de Tecnologías de Información; nuestra oferta de servicios va desde soluciones de aplicación general como Microsoft, hasta herramientas especializadas de control de proyectos o CAATT entre otros. El Grupo Eniac además de proveer las licencias de software, ofrece servicios de capacitación, servicios técnicos de implementación y soporte continuo.

Si desea recibir mayor información sobre los temas de este boletín, por favor contacte a grupoeniac@eniac.com