



Grupo Eniac

Las Compañías de la Tecnología de Información
RIF: J - 00110400 - 3

Octubre / Diciembre 2011

Update CAATT

El boletín sobre Herramientas y Técnicas 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

De Actualidad

- El riesgo y la mariposa - IIA
- GTAG 16: Tecnologías para análisis de datos – IIA
- Consejos para comenzar estudios analíticos de datos – ISACA
- Gobierno del Riesgo – ISACA
- La caja de herramientas GRC – ACFE

ACL Services

- 2011 Impact Awards – Edición N° 14
- Webinar: Una alianza ideal – Auditoría se asocia con el negocio para identificar riesgos
- ACL en Web

Thomson Reuters – Paisley

- Thomson Reuters Paisley: Nueva página [Thomson Reuters Accelus](#)
- Una mejor Junta de Gobierno: Comunicaciones, Seguridad y Tecnología en un panorama de cambio mundial
- Thomson Reuters – Paisley en Web

Grupo Eniac

- Taller: Introducción e implantación de gobiernos corporativo TIC
- Seminario Virtual: Debate sobre gobierno de datos – Trillium Software 1° de Diciembre 2011
- Programa de Capacitación
- **Tecnitips**

Desde los Gremios

- IIA
- ISACA
- ACFE
- COSO
- OCEG
- BIS
- RMA
- RIMS

EVENTOS

Especiales

El *Grupo Eniac* anuncia el Taller:

Introducción e Implantación del Gobierno Corporativo TIC Usando la norma ISO/IEC 38500, los marcos COBIT[®], Val IT[™] y Risk IT[™] y las herramientas Meycor[®] COBIT[®] Suite

**6 al 8 de Diciembre de 2011
Caracas, Venezuela**

El Gobierno de Tecnología de Información y Comunicaciones (TIC) es fundamental para una gestión exitosa de TI, para alcanzar los objetivos de la organización, mitigar los riesgos, satisfacer los requerimientos de auditoría y cumplimiento y aportar un valor muy importante que contribuya a la competitividad, confiabilidad y éxito de la organización moderna.

Este taller introduce, en su primera parte, los conceptos básicos del Gobierno Corporativo de las TIC, su importancia fundamental, cómo interactúa con el gobierno corporativo y las mejores prácticas, a través de las normas y marcos de referencia ISO38500, ISO 27000, COBIT, Val IT y Risk IT. En su segunda parte enseña, usando la guía del ITGI (IT Governance Institute), cómo seguir la ruta de implementación y cómo se soporta cada paso con la norma y los estándares.

Dirigido por el Dr. José Manuel Ballester, Ing. Industrial, MBA, CISA, CISM, CGEIT, Cobit Trainer quien forma parte y lidera importantes comités ISO e ISACA. Director de Postgrado de Buen Gobierno y de la Cátedra de Buen Gobierno de la Universidad Deusto (Bilbao-España). También es Vicepresidente de la Academia Mexicana de Ciencias de Sistemas y coeditor de ISO JTC1/WG5 ISO38500.

Camino seguro al éxito de la implantación del Gobierno de TI.

Para mayor información favor contactar a: info.cursos@eniac.com o a los teléfonos +58 (212) 709.57.18 – 709.57.38

Colaboran en esta edición: Amanda Gómez, Fernando García, Joel Villegas, María Elena Hernández, Mónica Palm, Yasmely Henríquez
Editor: Nancy Aguilera

Nota Editorial

En esta edición del boletín *Update CAATT* el Gobierno Corporativo y la Gestión de Riesgos siguen siendo los temas que ocupan mayor atención.

El **IIA** nos presenta en su artículo “*El Riesgo y la Mariposa (Risk and Butterfly)*” una nueva herramienta que permite a los auditores y a la gerencia una mejor identificación de los eventos de riesgo como parte del análisis de riesgo de la organización. Señala que los auditores necesitan pasar de los métodos tradicionales de auditoría basada en riesgo a enfocarse en los procesos de gestión de riesgo empresarial, específicamente a enfrentar el reto de evaluar la efectividad del proceso.

Resalta el tema del análisis de datos como herramienta fundamental para los procesos de la empresa, donde no escapan los procesos de GRC. El **IIA** e **ISACA** nos presentan guías prácticas sobre análisis de datos: La guía práctica GTAG 16 “*Data Analysis Technologies*” del **IIA** y el papel de trabajo “*Data Analytics*” de **ISACA**. **ACFE** también incluye en la edición digital de su revista un video donde analiza los errores a evitar en la recolección de datos y en los estudios analíticos.

El artículo “*The GRC ToolBox: The use of integrated methods to fight fraud*” de **ACFE**, expone la necesidad de dar un mayor peso al riesgo de fraude en las iniciativas GRC. Resalta que la esperanza de los que combaten el fraude es que las organizaciones logren integrar mejor sus procesos GRC con los programas de lucha contra el fraude, creando sinergias y eficiencias que permitirán una mejor detección y disuasión del fraude. Pero para que la integración se realice, los líderes han de reconocer la ubicuidad y la gravedad de la amenaza del fraude.

ISACA nos presenta un interesante artículo “*Risk Governance*”, donde exponen la necesidad de lograr un gobierno del riesgo, implementando tres líneas de defensa con un equilibrio en las funciones para evitar solapamiento de esfuerzos, brechas y confusiones que serán la receta perfecta para un “riesgo de desastre”

Se unen a estos esfuerzos:

- El **IIA** presentando una nueva certificación CRMA (Certification in Risk Management Assurance) que ofrecerá a partir del 2013, sin embargo, ha abierto un proceso de reconocimiento donde los candidatos pueden sustituir el examen por su experiencia.
- **ISACA** presenta un nuevo modelo de evaluación de **COBIT**® más sólido y confiable: **COBIT Process Assessment Model alineado con COBIT 4.1 y la ISO/IEC 15504-2**
- La **OCEG** presenta el enlace “Comunidad Latino América”, un blog para compartir recursos de interés y realizar discusiones en línea.
- El **BIS**, emite dos publicaciones como documentos finales para Riesgo Operativo: “*Principios para una Buena Gestión de Riesgo Operativo*” y “*Riesgo Operativo: Guía de Supervisión para los Modelos de Medición Avanzada*” como forma de promover la mejora en esta área tan importante, estableciendo directrices de supervisión relacionadas con el gobierno corporativo, los datos y la modelación
- La **RMA** coloca en su boletín como artículo destacado, “*El riesgo no conoce fronteras*”, donde expone que para manejar las fronteras entre los tipos de riesgo requiere conciencia, responsabilidad y actuación.
- La **RIMS** destaca en su boletín el artículo “*ERM en la práctica*” donde presenta cómo cuatro organizaciones han incorporado la gestión de riesgo en la toma de decisiones estratégicas

...y como siempre esperamos que la información que recopilamos para ustedes sea de gran beneficio.....

De Actualidad

El Riesgo y la Mariposa

IIA Eric Lavoie, CIA, CCSA, CA - Partner, Risk Management and Internal Audit Lemieux Nolet [Risk and the Butterfly](#)

Una nueva herramienta permite a los auditores y a la gerencia una mejor identificación de los eventos de riesgo como parte del análisis de riesgo de la organización

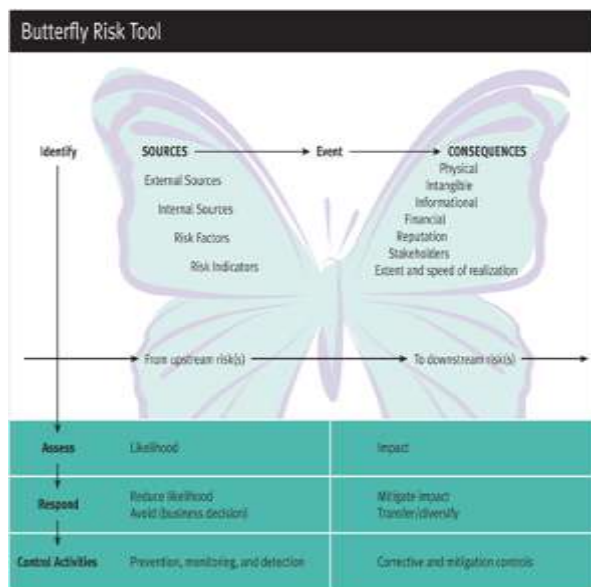
Así como cada vez más organizaciones implementan procesos formales de gestión de riesgo empresarial (ERM), los auditores internos se enfrentan al reto de evaluar la efectividad de dichos procesos y contribuir con su mejora, como lo estipula la Norma 2120: Gestión de Riesgo, del IIA. En consecuencia, los auditores necesitan reequilibrar sus esfuerzos y pasar de los métodos tradicionales de auditoría basada en riesgo a enfocarse en los procesos de gestión de riesgo empresarial, específicamente, el reto de evaluar la efectividad del proceso.

El análisis de riesgo conlleva identificar el evento, evaluarlo, dar respuesta y definir las actividades de control, componentes del Marco Integrado de Gestión de Riesgo Empresarial COSO. Los auditores internos necesitan dominar el arte del análisis de riesgo para agregar valor y lograr un proceso efectivo y sostenible de Gestión de Riesgo Empresarial.

Las típicas fallas al momento de identificar un evento de riesgo incluyen:

- Riesgo incompleto, sólo el origen, sólo el evento o sólo la consecuencia.
- Riesgo irrelevante, no relacionado a los objetivos o alcance del proceso
- Riesgo muy general o genérico, no se adapta lo suficiente al contexto específico.

La ciencia de la gestión de riesgo se convierte en un arte: requiere de la capacidad de visualizar el panorama global y de buenas habilidades para ofrecer un perfil de riesgo valioso y confiable. También se requiere de un enfoque holístico que considere tanto la interdependencia entre los riesgos, como la importancia de cada uno de manera individual.



La "Herramienta de Riesgo Mariposa", tiene la intención de aclarar, completar e integrar conceptos relacionados para enriquecer el análisis de riesgo de los gerentes y permitirle a los auditores internos realizar una sólida evaluación de la eficiencia de la ERM. Adoptar la herramienta puede ayudar a los auditores internos a evaluar la eficiencia y contribuir al perfeccionamiento de la gestión de riesgo.

La imagen de la mariposa, ilustra dos dimensiones importantes: la identificación del evento y las actividades de control. Para la identificación del evento, el ala izquierda hace referencia a los orígenes de riesgo y el ala derecha a las consecuencias del riesgo.

Para la evaluación de riesgo, la probabilidad se relaciona con el lado izquierdo y el impacto con el lado derecho. Las opciones de respuesta al riesgo de "reducir la probabilidad" y "evitar el riesgo" se aplican en el ala izquierda; las opciones de "mitigar el impacto" y "transferir/diversificar el riesgo" se aplican en el ala derecha. Las actividades de control de prevención y monitoreo se aplican en el ala izquierda; la mitigación y los controles correctivos en la derecha

En general, la herramienta mariposa puede ayudar a los gerentes a realizar una mejor evaluación y jerarquización de los riesgos, a determinar cuál es la respuesta al riesgo y la estrategia de control más efectiva. Puede utilizarse para evaluar en qué medida las herramientas de análisis de riesgo de los gerentes contribuyen a enriquecer y completar los perfiles de riesgos. A los auditores internos los ayuda a realizar una evaluación del proceso ERM más efectiva, recomendar mejoras y evaluar los riesgos de la gerencia y las autoevaluaciones de control. También puede apoyar a los auditores a la hora de impartir talleres de evaluación de riesgo y de capacitar a los gerentes en la obtención de un lenguaje común y la comprensión de los conceptos de riesgo y control.

Global Technology Audit Guide - GTAG 16: Tecnologías para Análisis de Datos

IIA GTAG 16 Practice Guide: Data Analysis Technologies

El IIA ha publicado una guía práctica titulada "GTAG 16: Tecnologías de Análisis de Datos". Esta guía pretende ayudar a los Directores Ejecutivos de Auditoría (DEA) a entender cómo moverse más allá de los métodos probados en el manual de auditoría hacia un análisis de datos mejorado, utilizando la tecnología.

Después de leer esta guía, usted podrá:

- Entender por qué el análisis de datos es importante para su organización.
- Saber cómo ofrecer aseguramiento de manera más eficiente con el uso de la tecnología de análisis de datos.
- Estar familiarizado con los desafíos y riesgos que se enfrentará en la aplicación de la tecnología de análisis de datos dentro de su departamento.
- Conocer la forma de incorporar el análisis de datos en su organización a través de una planificación adecuada y de estructuras adecuadas de los recursos.
- Reconocer las oportunidades, tendencias, y las ventajas de hacer uso de la tecnología de análisis de datos.

A fin de ayudar a los directores ejecutivos de auditoría y a otras personas que utilizan esta guía, también se ha incluido un ejemplo detallado de la aplicación de análisis de datos a las actividades de control de la función de procura. De acuerdo con el lugar donde la mayoría de los análisis de los datos comienza, estos ejemplos se centran principalmente en la concordancia simple de los datos y en la ejecución de la funcionalidad de automatización, utilizados para proveer aseguramiento.

Consejos para Comenzar con Estudios Analíticos de Datos

ISACA – Por Lisa R. Young, CISA, CISM ISACA Tips for Getting Started With Data Analytics

Los Estudios Analíticos de Datos (EAD) implican procesos y actividades diseñadas para obtener y evaluar los datos de manera de extraer información útil. Los resultados de los EAD se pueden utilizar para identificar áreas de riesgo clave, fraudes, errores o mal uso, mejorar la eficiencia de su negocio, verificar la efectividad del proceso e influir en las decisiones del negocio. Si su organización está interesada en EAD, recuerda que esto implica la recolección, el análisis, la protección y el almacenamiento de los datos, que son actividades intensivas en recursos y que debe tener un propósito de negocios para el uso de la información que los datos puedan proporcionar.

Los siguientes puntos deberían ser considerados en un esfuerzo EAD

- ¿Cuál es el objetivo de la iniciativa de EAD? Debería haber un plan bien desarrollado que sirve a un objetivo de negocio. En otras palabras, ¿qué quieres saber de los datos?
- ¿Cómo se utilizarán los datos? Cualquier persona que tendrá acceso a los datos durante el análisis también debe cumplir con las normas de la organización para el gobierno de datos. Esto es especialmente importante si usted está usando un proveedor externo para analizar los datos.
- ¿Quién será capaz de acceder, revisar y analizar los datos? Es importante tener en cuenta las funciones y responsabilidades de los usuarios y grupos de usuarios dentro de una empresa que pueden tener acceso a información confidencial o personal.
- ¿Cómo será la seguridad de los datos para impedir el acceso no autorizado?
- ¿Cómo serán actualizados los datos?

Cada proyecto de EAD requiere objetivos específicos para determinar el éxito del proyecto y, por tanto, sus beneficios. El éxito puede estar basado en criterios financieros o no financieros. Los ejemplos pueden incluir la identificación de los costos de desperdicios, la falta de adhesión a una política, el total de horas de trabajo ahorradas, reducción de multas/tarifas o no incurridas y la presentación de informes más precisos de re-trabajo de transacciones que no se realizaron. Todos estos beneficios se pueden lograr potencialmente a través de objetivos claramente definidos para los proyectos de EAD.

Muchos coinciden que los datos de una empresa se encuentran entre sus activos más valiosos. Sin embargo, sin una forma de recopilar, ordenar, organizar y evaluar los datos, la empresa se queda con un vasto y caótico pozo de 1s y 0s. EAD ayuda a explicar los patrones, que a su vez, ayudan a la empresa a identificar lo que está haciendo, y así, determinar la forma de hacerlo mejor y reconocer los problemas antes de que se desate una espiral fuera de control.

Para recursos adicionales relacionados con EAD, visite la página [Data Analytics](#) del sitio web de ISACA.

Gobierno del Riesgo

Por Ken Doughty, CISA, CRISC, CBCP - ISACA - Journal Author Blog [Risk Governance](#)

Uno de los retos en la implementación de las 3 líneas de defensa del gobierno del riesgo, es conseguir el equilibrio adecuado, es decir, el alcance y la responsabilidad, entre cada una de las funciones de gobierno del riesgo. Las tres líneas de defensa tienen la responsabilidad de la gestión del portafolio de riesgos de la organización. Lo llamamos un "portafolio", porque los riesgos no son una dimensión, sino tres: estratégica, táctica y operativa, y se componen de diversas categorías de riesgo, por ejemplo, operacional, TI, de mercado, de crédito, del negocio, seguros y cumplimiento. Dependiendo del tipo de organización y el sector en el que opera, el alcance y la responsabilidad de cada función de gobierno del riesgo pueden variar considerablemente.

La 1ra. línea de defensa será el "Comité de Riesgos Divisional" (supone que la organización es de mediana a grande y tiene un número de divisiones que consta de varios o muchos departamentos), centra sus esfuerzos en la gestión de los riesgos de división en sólo una dimensión, es decir, el nivel operacional, para un número determinado de categorías de riesgo, por ejemplo, operacional, cumplimiento y TI.

La 2da. línea de defensa, el "Comité de Gobierno del Riesgo Empresarial", puede centrarse en dos dimensiones, es decir, los niveles tácticos y operativos, que pueden cubrir las categorías de riesgo: Operativo, Cumplimiento, IT, Crédito, Mercado y Portafolio de proyectos

La 3ª línea de defensa, el "Comité de Riesgos de los Grupos de Interés", presta servicios de supervisión en los niveles tácticos y estratégicos, que pueden cubrir las categorías de riesgo de: Plan Estratégico Corporativo, Legal y Regulatorios.

El alcance y la responsabilidad dependerán de los estatutos de la función de gobierno del riesgo. A menos que haya un mandato claro de responsabilidad de las 3 líneas de defensa de la función de gobierno del riesgo para gestionar el portafolio de riesgos de la organización, habrá solapamiento de esfuerzos, brechas y confusión, que es una receta para un riesgo de desastre.

Lea el artículo de Ken Doughty: "[The Three Lines of Defence Related to Risk Governance](#)," *ISACA Journal*, volume 5, 2011

La caja de herramientas GRC- El uso de métodos integrados de lucha contra el fraude

ACFE Robert Tie [The GRC Toolbox: The Use of Integrated Methods to Fight Fraud](#)

Un enfoque GRC (Gobierno, Riesgo y Cumplimiento) tiene como objetivo eliminar de las empresas los "silos" y lograr la integración de la gestión organizacional, la protección contra el fraude y el robo y el cumplimiento de las regulaciones. Sin embargo, los que preparan los programas de GRC a menudo subestiman el riesgo de fraude. Los Examinadores de Fraude Certificados (CFE) pueden ayudar a intensificar el conocimiento y la comprensión del fraude, mostrando cómo un enfoque GRC puede ayudar a detectarlo y prevenirlo.

A pesar de dos mega-crisis financieras en una década y sus consecuencias, hay indicios de que el fraude aún no puede ser visto como una amenaza letal para el sistema financiero mundial y para el bienestar de los ciudadanos de cada nación. La esperanza de los que combaten el fraude es que las organizaciones logren integrar mejor sus procesos GRC con los programas de lucha contra el fraude, creando sinergias y eficiencias que permitirán una mejor detección y disuasión del fraude. Para que la coordinación se realice, los líderes han de reconocer la ubicuidad y la gravedad de la amenaza del fraude.

Los CFE pueden mejorar la conciencia sobre el fraude y sobre los programas contra su lucha al guiar las actividades de las personas en otras partes de la organización. En los procesos GRC pueden construir evaluaciones de riesgo de fraude y de control en sus actividades. Pueden fomentar la comunicación y la cooperación en la prevención y detección del fraude, mostrar cómo trabajar juntos para anticipar el riesgo de fraude y crear los controles adecuados. Entender el negocio y sus procesos, aprender a utilizar herramientas de control existentes para realizar una mejor evaluación del riesgo de fraude e identificar los fraudes que no son tan evidentes y que son los que pasan desapercibidos y hacen el mayor daño. La crisis presenta una oportunidad y los CFE pueden infundir en los procesos de GRC la conciencia anti-fraude y la acción.

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





ACL Noticias

2011 Impact Awards - 14º Premios Anuales Impact

Los **premios ACL Impact** son sinónimo de excelencia empresarial, con el reconocimiento de organizaciones y personas innovadoras en el campo de la auditoría y las finanzas. Los premios Impact celebran los logros sobresalientes y la visión de quienes trabajan para mejorar los niveles de confiabilidad y el valor que ofrecen a sus departamentos y organizaciones.

Ingresar es fácil y gratuito. Basta con completar el [formulario de presentación](#) para contarnos los detalles de su historia y enviarlo por correo electrónico. Puede hacer referencia a un proyecto completado o a uno en curso: no es necesario inventar nada nuevo. Se alienta a participar a las organizaciones de todos los tamaños y de todos los sectores de todos los lugares del mundo. [Ingrese Hoy](#)

Además del ganador del Gran Premio y los cuatro ganadores regionales (América del Norte; Europa, Medio Oriente y África; América Latina-Caribe; Asia-Pacífico), hay otras cinco categorías de premios:

- **Premio al principiante más prometedor:** Ideal para quienes han estado utilizando la tecnología de ACL durante menos de dos años
- **Premio al mejor uso de estudios analíticos:** Se trata de pruebas y guiones y el aumento de la eficacia.
- **Premio al equipo de productividad de auditoría:** Reconoce al equipo/departamento que haya usado AuditExchange para mejorar la productividad.
- **Premio a la mejor aplicación de auditoría o monitoreo continuo:** La transformación de la auditoría periódica a puntual y el aumento de la automatización.
- **Premio al uso más innovador:** La oportunidad de mostrar su propio talento para la innovación y creatividad.

Conozca más sobre las [5 opciones para presentarse](#) y los premios que puede ganar. ¿Qué está esperando? **¡Cuéntenos su historia hoy!** *No se requieren datos o archivos de software de ACL para ingresar.*

Conozca las historias de algunos de los [ganadores del pasado](#):

- David T. Miod, Departamento de Defensa de EE.UU.: ¿Cómo detectó una malversación de fondos de miles de millones de dólares [Escuche el podcast](#)
- Glen Winn, de UPC Irlanda: Creación de tareas automatizadas y la detección de pérdidas en los ingresos [Escuche su webinar](#)
- Tobias Thibaut y Davide Gava, Sara Lee International (España): ¿Cómo redujeron el costo de las auditorías en 151 entidades comerciales en 25 países [Lea el estudio de caso](#)

Si desea que lo ayudemos, comuníquese con nosotros a través del correo electrónico ACL-Awards@grupoeniac.com y con mucho gusto estaremos con Usted.

Plazo de Inscripciones: 5 de diciembre de 2011

Webinar: Una Alianza Ideal – Auditoría se Asocia con el Negocio para Identificar Riesgos

Aprenda cómo las áreas de procesos de negocio están trabajando con auditoría para aprovechar exitosamente la tecnología de análisis de datos. En este seminario se presentan los profesionales en cada lado de la "Alianza Ideal" - un Gerente de Cuentas por Pagar y un Gerente de Auditoría Interna compartirán el éxito alcanzado dirigido por estudios analíticos. [Vea el Webinar](#)



Boletín ACL Insight

Lea la edición Mayo – Noviembre 2011 del boletín ACL Insight: Una mirada al interior del Aseguramiento del Negocio [ACL Insight May - Oct. 2011.pdf](#)

- ACL publica el Nuevo **Modelo de Capacidad Analítica de Auditoría**
- Lafarge hace **más eficiente** procesos complejos de obtención de datos y de análisis con ACL
- Análisis Estratégico de Fraude con Soluciones ACL: **La tecnología ACL ha sido un gran activo para RLI.**
“Nosotros estamos dependiendo menos del muestreo y proveemos mayor aseguramiento incorporando estudios analíticos en cada proyecto de auditoría”
- ¿Cómo incorporar las soluciones ACL en el **Modelo de Capacidad?**
- Primer paso para el **cumplimiento FCPA**: No es necesario hervir el océano.
- Fidelity National Financial - Alta visibilidad en la mitigación de riesgos a través de **Auditoría Continua**: La tecnología ACL ha transformado cómo evaluar el riesgo en la organización.
- **ACL User Groups**: Para usuarios, por usuarios

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: Escrito por expertos en aseguramiento del negocio Visite www.ACL.com/Blog.

User Forum: Para usuarios ACL - Comunidad global en línea de profesionales de auditoría activos y dedicados. Los usuarios de ACL que cuentan con soporte pueden participar en nuestros [Foros de usuarios en línea](#) para conversar acerca de la participación y creación de grupos de usuarios con otros participantes de los foros.



Thomson Reuters - Accelus Noticias

Thomson Reuters Paisley: Nueva página con un enfoque vinculado al Gobierno, Riesgo y Cumplimiento.

Thomson Reuters – Paisley tiene una nueva página para alinearse con el anuncio de 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. Thomson Reuters Accelus 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. Visite [Thomson Reuters Accelus](#)

¿Qué es el caso de negocio para un enfoque GRC integrado? OCEG Illustrated Series

La integración de las actividades de gestión de Gobierno Corporativo, Desempeño, Riesgo, Control Interno y Cumplimiento (GRC) permite obtener una serie de beneficios. Estas actividades relacionadas entre sí tienen mucho en común y un enfoque integral puede mejorar el rendimiento y reducir los costos. Es importante destacar que la integración NO significa la consolidación. Más bien, que las áreas de GRC deberán adoptar un vocabulario y métodos comunes, y si es apropiado, compartir tecnología y servicios para ser más eficaz, eficiente y ágil. [Conozca los detalles](#)

Una mejor Junta de Gobierno: Comunicaciones, Seguridad y Tecnología en un Panorama de Cambio Mundial

Entre agosto-septiembre de 2011, Thomson Reuters GRC, realizó una encuesta global a secretarías de compañías y corporativas, así como a miembros del Consejo General, para proveer un punto de referencia sobre un panorama del comportamiento de la junta, particularmente su enfoque en temas de comunicaciones, tecnología y seguridad bajo un contexto de cambios regulatorios y de un mayor escrutinio. [Descargue la encuesta completa](#)

Revista INFORMER

Es la publicación de Thomson Reuters sobre temas de Gobierno, Riesgo y Cumplimiento (GRC). Obtenga su [copia gratis](#) con noticias de expertos y análisis con cobertura de todo el mundo.

Volumen 18, Summer 2011

- **In the Spotlight: Una entrevista a Chistopher Cox:** Ex Presidente de la SEC (Securities and Exchange Commission) quien habló sobre una amplia gama de asuntos relacionados con la regulación del mercado financiero.
- **PEPS: Evolución luego de la revolución:** Dada la naturaleza penetrante del lavado de dinero, muchos de los riesgos identificados bajo el amplio paraguas del AML están probablemente surgiendo como indicadores de Anti-soborno, Corrupción, Sanciones y cada vez más Riesgos PEP.
- **Penetrar al dragón-Obtener una licencia para títulos valores en Hong Kong:** Para seguir siendo competitivos a nivel mundial, las empresas de servicios financieros están operando en este territorio montañoso situado en la costa sur de China.

- **Relaciones con los accionistas - Cuando los Gobiernos Corporativos se encuentran:** La creciente globalización de los negocios significa que los inversores ya no están confinados al país en el que una empresa tiene su base. Lo que es aceptable está tomando una dimensión internacional y causando problemas a las empresas cuando se tratan de poner de acuerdo en materia de gobierno corporativo con accionistas de diferentes jurisdicciones legales.
- **Las empresas minoristas no pueden ocultarse ya que los reguladores se convierten en consumidores campeones:** No es de extrañar que a medida que las entidades reguladoras se centran en el apalancamiento de las hojas de balance, en afinar el capital y en el aumento de la liquidez, las regulaciones en el mercado minorista en las economías desarrolladas están en cero en materia de protección al consumidor.
- **Lo que usted no sabe que lo puede perjudicar, la importancia de la debida diligencia en las relaciones de negocios:** Muchas organizaciones no han logrado examinar plenamente a sus socios de negocios potenciales antes de entrar en una nueva asociación.
- **Helen Parry Report:** Intervención telefónica, la grabación y uso de información privilegiada en el Reino Unido y EE.UU. - quién tiene el poder?
- **Llevar el "Conozca su cliente" a un paso más es clave para mantenerse lejos de las sanciones:** La importancia de "conozca su cliente" es un principio de larga data en el campo de cumplimiento contra el lavado de dinero. Sin embargo, la atención también debe ser puesta en "conozca a los clientes de sus clientes", como una manera importante para los bancos de protegerse de los riesgos de sanciones.
- **Capital para bancos sistémicos – EE.UU y Europa divergen:** Nuevos requerimientos de capital bajo la ley Dodd-Frank, Basilea III y directivas de la Unión Europea, se están ejecutando de manera y en horarios divergentes, motivo de preocupación para los profesionales de la gobierno, riesgo y cumplimiento en la industria.
- **Product Spotlight:** Nuevos agregados a la suite de Thomson Reuters Accelus

Thomson Reuters – Accelus en Web

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](#)

- Staying Alert and Compliant - How to adapt to the FCPA and UK Bribery Act Changes
- The Connected Roles of Internal Audit and Compliance
- Transaction Monitoring - Effective & Efficient Exception Report Management
- Risky Business: Managing High Risk Money-Laundering Situations
- OFAC Sanctions and Developments
- New Zealand Securities Law reforms: Will you have your say?
- Sharing the Value of Technology: Reducing the burden on internal audit and internal controls management

Reportes Especiales

Descargue gratis Reportes Especiales y otros artículos <http://accelus.thomsonreuters.com/news/resources>

- M&A Trends & Insight, 3rd Quarter 2011
- A fresh look at the state of regulatory reform
- Anti-Bribery and Corruption
- New Regulatory World in 2011
- Corporate Governance: Building Better Boards
-

Únase a la conversación, manténgase conectado



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



Noticias Grupo Eniac

Taller Introducción e Implantación del Gobierno Corporativo TIC del 6 y el 8 de Diciembre de 2011.

El *Grupo Eniac* anuncia el Taller:

Introducción e Implantación del Gobierno Corporativo TIC Usando la norma ISO/IEC 38500, los marcos COBIT[®], Val IT[™] y Risk IT[™] y las herramientas Meycor[®] COBIT[®] Suite

6 al 8 de Diciembre, Caracas, Venezuela

El Gobierno de Tecnología de Información y Comunicaciones (TIC) es fundamental para una gestión exitosa de TI, para alcanzar los objetivos de la organización, mitigar los riesgos, satisfacer los requerimientos de auditoría y cumplimiento y aportar un valor muy importante que contribuya a la competitividad, confiabilidad y éxito de la organización moderna.

Este taller introduce, en su primera parte, los conceptos básicos del Gobierno Corporativo de las TIC, su importancia fundamental, cómo interactúa con el gobierno corporativo y las mejores prácticas, a través de las normas y marcos de referencia ISO38500, ISO 27000, COBIT, Val IT y Risk IT. En su segunda parte enseña, usando la guía del ITGI (IT Governance Institute), cómo seguir la ruta de implementación y cómo se soporta cada paso con la norma y los estándares.

Dirigido por el Dr. José Manuel Ballester, Ing. Industrial, MBA, CISA, CISM, CGEIT, Cobit Trainer quien forma parte y lidera importantes comités ISO e ISACA. Director de Postgrado de Buen Gobierno y de la Cátedra de Buen Gobierno de la Universidad Deusto (Bilbao-España). También es Vicepresidente de la Academia Mexicana de Ciencias de Sistemas y coeditor de ISO JTC1/WG5 ISO38500.

Para mayor información favor contactar a: info.cursos@eniac.com o a los teléfonos +58 (212) 709.5718 - 709.5738

Trillium Software - Seminario Virtual: Debate sobre el Gobierno de Datos 1° de Diciembre de 2011

Mike Stiffler y Jon Asprey de Trillium Software, junto a analistas de la industria y expertos en la materia, moderarán un debate sobre las tendencias actuales del Gobierno de Datos. Escuche a los expertos que han ayudado a sus clientes a implementar con éxito estas iniciativas y a los analistas que están inmersos en las últimas tendencias y temas. Los aspectos a discutir incluyen:

- ¿Por qué es importante alinear el Gobierno de Datos con los procesos operativos del negocio?
- ¿Cómo ampliar la visión de Gobierno de datos fuera de las iniciativas de MDM?
- ¿Cómo cuantificar el valor y el retorno de las iniciativas de Gobierno de Datos?

Para registrarse haga clic [aquí](#)

¿No puede atender al evento en vivo? Regístrese ahora y Trillium Software le enviará una copia de la conferencia
Todas las conferencias son en idioma Inglés y sin costo alguno.

Si desea información adicional favor contactar a:
Carina Heeger - Tlf.: +58 212 - 709.56.70 / 56.00
carina.heeger@eniac.com

Grupo Eniac: Programas de Capacitación Octubre2011 - Marzo 2012

Curso	Días	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo
ACL 105: Principios Básicos de ACL - Conceptos y Prácticas	3	19-21 Vzla 05-07 MX-DF	09-11 Vzla	05-07 Vzla 07-09 MX-DF	18-20 Vzla	08-10 Vzla 01-03 MX-DF	07-09 Vzla
ACL 201: Técnicas de Análisis de Datos	2		17-18 Vzla 03-04 MX-DF				13-14 Vzla
ACL 303: Conceptos Avanzados de ACL: Funciones y Scripts	3		23-25 Vzla 30-2Dic MX-DF				19-21 Vzla 30-2Dic MX-DF
ACL 301: Conceptos Avanzados de ACL: Funciones	1		23 Vzla				19 Vzla
ACL 303: Conceptos Avanzados de ACL: Scripts	2		24-25 Vzla				26-28 Vzla
ACL 260: Utilizando ACL para pruebas de Control Interno - Apoyando el Cumplimiento de Controles	2	20-21 Vzla 26-27 MX-DF					15-16 Vzla 07-09 MX-DF
GE 120: Desarrollo de Aplicaciones utilizando Scripts de ACL	3	12-14 MX-DF	02-04 Vzla			15-17 Vzla	
AX 105: Audit Exchange – Aspectos Básicos	3		09-11 Vzla 09-11 MX-DF			01-03 Vzla	21-23 MX-DF
AX 3025: Audit Exchange – Automatización	3					23-24 Vzla	
GE 130: Implementación de la Auditoría Continua con ACL AuditExchange	1		18 Vzla			24 Vzla	
GE 210: AutoAudit for Windows en la Automatización de la Función de Auditoría	2	06-07 Vzla 12-13 MX-DF	28-29 Vzla		26-27 Vzla	12-13 MX-DF	29-30 Vzla
GE 220: Administración AutoAudit	2		07-08 Vzla			09-10 Vzla	
GE 230: Snap! Reporter Nuevo!!!	2	27-28 Vzla				06-07 Vzla 23-24 MX-DF	
GE 240: Desarrollo del Plan de Auditoría con un Enfoque Basado en Riesgo Utilizando AutoAudit - Formulación, Ejecución y Control	2		03-04 Vzla				12-13 Vzla
GE 520: La Auditoría de Agencias Bancarias basada en Riesgo y Habilitada por CAATT	3	20-21 Vzla				27-28 Vzla	
GE 530: Desarrollo de la Auditoría de la Función de Procura	3		21-23 Vzla				01-02 Vzla
GE 580: Fundamentos de Auditoría de Proyectos	4	04-07 Vzla		06-09 Vzla			
GE 630: Fundamentos de COBIT: ¿Cómo Gobernar uno de los activos más importantes de su organización?"	2		23-24 Vzla				15-16 Vzla
GE 650: Elementos Esenciales de Prevención del Lavado de Dinero y Financiamiento al Terrorismo	1		16 MX-DF		26 MX-DF		13 MX-DF
Riesgo Operativo: Fundamentos y Aspectos Claves de la Problemática de su Modelación	5 (1/2 días)	03-07 Vzla					

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

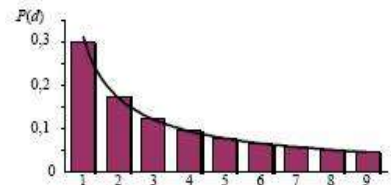
ACL: Sabía Usted que los números suelen comenzar más frecuentemente por “1” que por cualquier otro dígito

La **Ley de Benford** predice que en un conjunto determinado de números, aquellos cuyo primer dígito es 1, aparecerá de forma más frecuente que los números que empiezan por otros dígitos.

La distribución de los primeros dígitos es bastante **asimétrica**, la frecuencia esperada para números que empiezan por 1 es casi del 30%, para el 2 es un poco más del 17%, para el 3 algo más del 12 % y para el resto disminuye.

Formulación matemática: En una distribución de Benford la probabilidad de que el primer dígito de X sea d es:

$$P(d) = \log\left(\frac{d+1}{d}\right) = \log(d+1) - \log(d) \quad d \in \{1,2,\dots,9\}$$



La Ley de Benford es indudablemente un resultado interesante y sorprendente, pero ¿cuál es su relevancia?

Un gran paso lo ha dado **Mark Nigrini**, un profesor de contabilidad de Dallas, quien propone a partir de 1994 emplear el análisis de las frecuencias de los dígitos como mecanismo analítico para detectar posibles situaciones de fraude e irregularidades. Inicialmente lo aplicó al estudio de datos fiscales.

ACL facilita generar un análisis digital utilizando la fórmula Benford, para ello ofrece el comando Benford.

Este comando cuenta el número de veces que aparece cada dígito inicial o combinación de dígitos en un conjunto de datos y compara el recuento real con el recuento esperado. El recuento esperado se calcula usando la fórmula Benford.

En la práctica son muchas las series de datos que han sido estudiadas aplicando el análisis digital, entre ellas, están los montos de los cheques que inventó un empleado en el Estado de Arizona en un fraude de 2 millones de dólares, cometido en 1993. Los cheques emitidos a nombre de un proveedor fantasma, reflejan propiedades que hubiesen llamado la atención utilizando el análisis digital: los primeros montos eran pequeños y fueron en ascenso; la mayoría estaba justo por debajo de 100,000; los números no siguen la Ley de Benford, más del 90% tiene un 7, un 8 o un 9 como primer dígito; aunque los números parecen bien pensados, ya que no hay duplicados, ni números redondeados y todos tienen céntimos, quizás por hábito, para los primeros 2 dígitos repitió algunas combinaciones.

AutoAudit: Restaurar Papeles de Trabajo

Existe en AutoAudit una opción muy similar a la funcionalidad que ofrece la papelera de reciclaje de Windows. Esta opción la podemos encontrar en menú *Mantenimiento...Restaurar Papeles de Trabajo*. Al estar en la vista de Papeles de Trabajo y seleccionar esta opción, podemos ver documentos que anteriormente eliminamos por error o que posiblemente eliminamos intencionalmente y que necesitamos nuevamente en nuestra auditoría.

NOTA IMPORTANTE: Podemos restaurar los papeles de trabajo, observaciones, planes de acción, etc. SOLO cuando se eliminen desde el programa o individualmente. Cuando borramos el Documento de Planeación se elimina TODA la auditoría y los documentos asociados NO se podrán recuperar.

Solo los usuarios con la permisología adecuada pueden realizar esta acción.

Eventos/Seminarios – Grupo Eniac

Eventos pasados:

Felaban “XV Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos”	Mayo 30 y 31, 2011	Cartagena, Colombia
Colegio Contadores Públicos Distrito Capital: “I Jornada de Auditoría Interna”	Junio 18, 2011	Caracas, Venezuela
IMAI “XXVII Encuentro Nacional de Auditores Internos Transformando Crisis en Oportunidades ”	Agosto 25 y 26, 2011	Ciudad de México, México
Asociación de Bancos de México “Seminario de Prevención de Lavado de Dinero”	Septiembre 29 y 30, 2011	Ciudad de México, México

Eventos próximos:

Instituto Mexicano de Contadores Públicos “ 88 Asamblea – Convención Nacional Mazatlán 2011 “	Noviembre 9 al 11	Mazatlán, Sinaloa
--	-------------------	-------------------

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

www.theiia.org

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 - Octubre 2011

Destacados

- **Una asociación más fuerte:** Para construir una relación efectiva el director ejecutivo de auditorías necesita establecer confianza y credibilidad sobre la base de una comunicación permanente con el comité de auditoría.
- **Los guardianes de la confianza pública:** El presidente del IIA Richard Chambers reflexiona sobre los auditores del sector gobierno, los héroes "anónimos de nuestra profesión".
- **Abandonar el barco:** Involucrarse emocionalmente puede hacer que la gerencia exhiba más un comportamiento de "tomar riesgos" en proyectos que se deberían suspender.
- **Apasionado de la profesión:** La pasión del Presidente de la Junta del IIA de América del Norte, Larry Harrington por la profesión de auditoría interna le será muy útil para guiar al IIA a través de la formación de un nuevo instituto en EE.UU.
- **Una efectiva supervisión de auditoría:** Un programa sólido y comprometido de supervisión puede ayudar a asegurar la calidad de los servicios de auditoría interna.
- **El riesgo y la mariposa:** Una nueva herramienta permite a los auditores internos y a la gerencia, identificar mejor los eventos de riesgo como parte del análisis de riesgo de la organización.

Departamentos

- **Update:** PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board) considera obligatorio la rotación de las firmas de auditoría, la falta de gobierno en la computación en nube y los ejecutivos que encajan en el perfil de un estafador.
- **Back To Basic:** Ocho recursos que ayudan a prepararse para una próxima auditoría.
- **ITAudit:** Los departamentos de auditoría pueden mejorar su rendimiento siguiendo un modelo de cinco niveles para el uso de tecnología de análisis de datos.
- **Governance perspectives:** La función de auditoría debería direccionar cualquier comportamiento que impida la integridad organizacional.
- **Risk Watch:** Los auditores internos necesitan ganar mayores habilidades financieras para auditar los riesgos en las inversiones.
- **Fraud Findings:** Un amigo de confianza toma ventaja de la falta de supervisión del dueño para cometer un fraude.
- **In my opinión:** La nueva SAS 70.

Nota: La revista Internal Auditor está disponible para miembros del IIA

Vea las publicaciones periódicas gratuitas que dispone el IIA:

[Tone at the Top](#)

[The IIA Research Foundation Report](#)

[CSA Sentinel](#)

IIA en Web

IIA lanza una nueva página global

El Instituto de Auditores Internos (IIA) ha lanzado un nuevo sitio web verdaderamente global, www.globaliia.org. El sitio web en América del Norte, www.theiia.org, será rediseñado y mejorado significativamente en los próximos meses.

El sitio web muestra los productos globales, incluyendo el Marco Internacional de Prácticas Profesionales en una variedad de idiomas, un calendario de eventos globales y actúa como un portal a los sitios web del Instituto en todo el mundo, en productos, servicios y beneficios disponibles. Vea en [Spanish-Translations](#) los recursos disponibles en español.

Nuevas Guías para la Orientación Profesional

- **GTAG 16 - Tecnologías de Análisis de Datos:** Esta guía pretende ayudar a los CAE a entender cómo moverse más allá de los métodos probados de la auditoría manual, hacia el análisis de datos utilizando la tecnología.
- **Guía para la práctica: Interacción con la Junta:** El propósito de esta guía práctica es ayudar a los Directores Ejecutivos de Auditoría (DEA) en el cumplimiento de los requerimientos que establece el Marco Internacional, para la Práctica Profesional (IPPF) en lo que se refiere a interactuar y comunicarse con la junta.
- **Guía para la práctica: Independencia y objetividad:** El IIA ha publicado una nueva guía relacionada con la independencia y objetividad y se analizan diversos factores que pueden afectar a la independencia del auditor y la objetividad.

Conviértase en un Auditor Interno Certificado



El Auditor Interno Certificado® (CIA®) es la única certificación globalmente aceptada para los auditores internos y sigue siendo el estándar por el cual las personas demuestran su competencia y profesionalidad en el campo de la auditoría interna. Los candidatos salen del programa enriquecidos con la experiencia educativa, información y herramientas de negocio que se pueden aplicar de inmediato en cualquier organización o entorno empresarial. Vea [Certificaciones](#)

NUEVA!!!! CRMA (Certification in Risk Management Assurance):

IIA anuncia el lanzamiento de la certificación en Aseguramiento de la Gestión de Riesgo

Agosto 29, 2011.- El Instituto de Auditores Internos (IIA) ofrecerá una nueva certificación que permitirá a los profesionales de auditoría demostrar su capacidad para proporcionar asesoramiento y aseguramiento a los comités de auditoría y a la gerencia, que los procesos claves de gestión de riesgo y gobierno corporativo en sus organizaciones están en su lugar y son eficaces. El examen para la Certificación en Aseguramiento de la Gestión de Riesgos (CRMA) se ofrecerá a partir de mediados de 2013. <http://www.theiia.org/certification/crma>

Los candidatos a CRMA pueden sustituir el examen por su experiencia: El Instituto de Auditores Internos (IIA) ha publicado los detalles del proceso de reconocimiento de la experiencia profesional para la nueva certificación CRMA. Los candidatos pueden presentar la prueba de su experiencia, las certificaciones relacionadas y la educación en el tema, con el fin de recibir el título profesional ahora en lugar de tomar el examen de certificación que comenzará a ser ofrecido en junio de 2013.

La experiencia da la oportunidad de acumular puntos de acuerdo a: Educación, Certificaciones relacionadas con la auditoría y la Experiencia profesional dentro de los cinco dominios de la CRMA: Evaluación / garantía de las actividades de gestión de riesgos, Fundamentos de gestión de riesgos, Los elementos de la gestión del riesgo, La teoría de control y aplicación, Los objetivos de negocio y el desempeño organizacional. Los candidatos que acumulan más de 150 puntos en su aplicación se les concederá la designación CRMA sin tener que rendir el examen CRMA.

Únase a la conversación, manténgase conectado



Blog The Soapbox en www.theiia.org/soapbox

Desde los Gremios Information Systems Audit and Control Association – ISACA

www.isaca.org

Fundada en 1969 es una asociación sin fines de lucro, reconocida mundialmente como un 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 Vol 6, 2011

Destacados

- **Auditando el cumplimiento global de mecanismos de protección de datos:** En la sociedad actual, la preocupación por la protección de datos personales es cada vez mayor
- **Seleccionando la solución más apropiada para la seguridad de datos de la organización:** Con el aumento del costo y la creciente frecuencia de violaciones a la seguridad de los datos, las empresas están empezando a reevaluar cómo proteger sus datos.
- **La integridad de los datos - el aspecto más relegado de la seguridad de la información:** El tema de la seguridad de la información ha cobrado visibilidad en distintos ámbitos: en el trabajo, en el hogar y durante el traslado de un lugar a otro. Artículo presentado en español
- **El desarrollo de un enfoque unificado para la Seguridad de la Información en las relaciones con asociados de negocios:** Se abordan tres herramientas que los proveedores pueden utilizar de inmediato para reducir sustancialmente las amenazas de seguridad de la información planteada por los asociados de negocio.
- **Persisten los ataques cruzados a las interfaces:** Este artículo explora los tipos de ataques y vulnerabilidades que persisten dentro de los dispositivos de red compatibles con interfaces administrativas tanto en web como tradicionales.
- **Medición y elaboración de informes de riesgos tecnológicos:** El presente artículo procura identificar opciones más eficaces para la comunicación del riesgo, estableciendo paralelismos con las disciplinas vinculadas a la gestión de riesgos crediticios y de mercado, que han alcanzado un nivel de desarrollo superior.
- Artículo presentado en español

Columnas

- **HelpSource Q&A:** ¿Cuáles son los verdaderos beneficios de las certificaciones?
- **Information Security Matters:** Comer cuervo con una sabrosa salsa - Empresas que no son de gobierno tienen la capacidad de causar serios daños electrónicamente.
- **IT Audit Basics:** Lo que todo auditor de TI debe saber sobre Respaldo y Recuperación - Todas las entidades que usan TI y datos en sus operaciones necesitan un plan de respaldo y recuperación
- **Book Reviews:**
 - *Access Control, Security, and Trust: A Logical Approach* - Control de acceso, seguridad y confianza están entre los mayores riesgos (de cumplimiento y otros tipos) a los que se enfrentan las corporaciones hoy en día.
 - *Green IT in Practice: How One Company Is Approaching the Greening of Its IT* - Las organizaciones están cada vez más preocupadas por el cambio climático y están buscando formas de reducir su impacto ambiental.

Nota: La revista ISACA Journal está disponible para miembros de ISACA

Vea las otras publicaciones periódicas que dispone ISACA:

[@ISACA](#) gratis

[JOnline Exclusives](#) para miembros



ISACA en Web

Nuevos Programas de Auditoría gratis para miembros:

- Microsoft Windows File Server Audit/Assurance Program
- Business Continuity Management Audit/Assurance Program
- Microsoft® Exchange Server 2010 Audit/Assurance Program
- Microsoft® SharePoint 2010 Audit/Assurance Program

Los programas de auditoría son gratuitos para los miembros de ISACA. <http://www.isaca.org/auditprograms> y pueden ser comprados por los no miembros a través del [bookstore](#).

COBIT Process Assessment Model (PAM) alineado con COBIT 4.1 y la ISO/IEC 15504-2.

La ISO / IEC 15504-2 proporciona un estándar robusto para evaluar la capacidad de un proceso de lograr el resultado requerido. La versión actual del proceso de evaluación de COBIT aborda la madurez del proceso sobre la base de atributos genéricos, ambos enfoques utilizan 5 niveles de evaluación, pero el nuevo proceso de COBIT es diferente, ya que proporciona un enfoque de evaluación más sólido y confiable para obtener resultados más consistentes y realizadas por evaluadores certificados. Un programa de capacitación y certificación para los evaluadores está en desarrollo. [Conozca los detalles](#)

Nueva Guía de ISACA identifica las estrategias para un análisis de datos efectivo

Hoy más que nunca vivimos en un mundo de datos y reglas: del negocio, del medio ambiente y del comportamiento humano. El uso del monitoreo analítico diario, semanal o mensual para determinar patrones en los datos de negocio es algo común: La identificación de lo que estamos haciendo, para así determinar cómo podemos hacerlo mejor y el reconocimiento de los problemas antes de que puedan resultar en daños materiales. Los Estudios Analíticos de Datos pueden ser tan simples como encontrar pagos duplicados de cuentas por pagar o tan complicados como la identificación de valores estadísticos atípicos para una potencial actividad fraudulenta. Para algunos, hay un disfrute en el aprendizaje de los secretos que contienen los datos. Este documento técnico ha sido escrito para aclarar lo que el análisis de datos tiene para ofrecer. Anthony Noble, miembro del equipo ISACA que elaboró el documento declara: "Los datos de análisis es más que solo un proyecto. Se trata de un viaje a través de un plan bien pensado, con objetivos específicos y medidas. ...Este documento explica como la eficacia de análisis de datos ayudará a las empresas a identificar lo que funciona bien, determinar las áreas a mejorar y reconocer los problemas antes de que estén fuera de control" [Data Analytics - Obtenga el documento gratis](#)

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

Glosario de Términos: ISACA dispone de un glosario interactivo para ayudarle a estudiar para los exámenes de certificación o simplemente aprender frases y nuevas definiciones [Glosario de términos](#)

Únase a la conversación, manténgase conectado



[ISACA Now](#) : Blog de discusión de temas de actualidad

[ISACA Journal App](#): Ahora disponible en Apple App Store

[Nuevo Journal Author Blog](#)

 [La Nube - Centro de Conocimiento](#)

Desde los Gremios Association of Certified Fraud Examiners - ACFE

www.acfe.com

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 Noviembre - Diciembre 2011

www.fraud-magazine.com

Destacados

- **Minería para la línea directa de oro - Ayude a sus clientes a desenterrar consejos ocultos:** Una buena conducción es el mejor amigo de un investigador. Pero la relación se deteriora cuando una buena pista no se reconoce o se malinterpreta lo que permite que un fraude continúe. Animado por la legislación antifraude, muchas compañías están estableciendo líneas directas con canales múltiples.
- **Teléfonos Inteligentes Corporativos en Peligro - Conocer las debilidades y mantener los dispositivos seguros:** Los teléfonos inteligentes corporativos de sus empleados no están protegidos al igual que sus computadoras. Los hackers pueden robar información propietaria que podrían paralizar sus operaciones. Conozca las vulnerabilidades y la forma de asegurar estos "computadores en el bolsillo trasero."
- **La solterona y la inversión dudosa- Fraude en los estados financieros en organizaciones pequeñas:** Cuidado con los empleados de toda la vida que tienen sus manos en cada departamento. Aprenda de esta historia de confianza equivocada, de controles internos incorrectos y de falta de segregación de funciones.
- **Video:** Vicente M. Walden, CFE, CPA, CITP, Gerente Senior de Servicio de Investigación de Fraudes y Disputas en Ernst & Young, analiza los errores a evitar en la recolección de datos y en los estudios analíticos.
- **La falsificación de los reclamos del gobierno y de información privilegiada:** los federales se mantienen vigilantes en la estela de la crisis económica, estafadores siguen deslizándose debajo de las piedras para obtener su parte del dinero del estímulo EE.UU. Sin embargo, el gobierno federal está devolviendo el golpe con fuerza. Lea cómo proteger a sus organizaciones y clientes de la falsificación.
- **Calibrando la efectividad de la legislación de notificación de violación de datos:** La violación de datos va en aumento. Muchas organizaciones todavía no encriptan sus datos. Si lo hacen, muchos todavía utilizan los grupos vulnerables de 56 bits "Data Encryption Standard". Los lineamientos sobre notificación de violación siguen siendo vagos. La legislación federal y estatal de EE.UU deben ponerse al día.

Columnas y departamentos

- **From the President:** Nuevas formas de apoyar a nuestros miembros.
- **Fraud's Finer Points:** Viajando con gran estilo con el dinero de la organización - Parte 3
- **Fraud Edge:** El reto de enseñar la Exanimación de Fraude y la Contabilidad Forense en un mundo digital.
- **FraudBasics:** Prevención, detección e investigación del abuso con tarjetas de procura.
- **Case In Point:** Montado en un tigre y no saber cómo bajar - Lecciones aprendidas del fraude de Satyam
- **Starting Out:** La carrera - Preguntas y Respuestas
- **Bookstore:** Financial Statement Fraud Casebook - Baking the Ledgers and Cooking the Books

Nota: La revista FRAUD MAGAZINE está disponible para miembros de ACFE



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 corregirlas 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.](#)

Librería de Recursos : La Biblioteca de Recursos ACFE es su fuente de información anti-fraude oportuna y relevante. Ofrece una amplia colección de artículos para la lucha contra el fraude, informes y publicaciones para apoyar a los profesionales con la información necesaria para luchar eficazmente contra el fraude.

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)

www.coso.org

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). Reconocido 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

COSO - 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 puedan diseñar, implementar y evaluar mejor el control interno.

"Las organizaciones puedan 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, con las mejoras se espera que se 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](#)



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

www.oceg.org

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

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

Comunidad Latino América

Bienvenidos a la comunidad en línea de OCEG en Latinoamérica. Este grupo presenta una oportunidad para compartir recursos de interés e involucrarnos en discusiones en línea a través del blog.

Eventos

La OCEG ofrece una serie de eventos grabados que pueden ser vistos de forma gratuita <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)

www.bis.org

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"](#)

[Basilea III: Marco regulador global para reforzar los bancos y sistemas bancarios](#)

[Basilea III: Marco internacional para la medición, normalización y seguimiento del riesgo de liquidez](#)

[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



BIS – Publicaciones e Investigaciones

Publicaciones Recientes

Principios para una Buena Gestión de Riesgo Operativo - documento final

Publicado originalmente en 2003 como *Buenas Prácticas para la Gestión y Supervisión del Riesgo Operacional*, destaca la evolución de la gestión del riesgo operacional en este período. Los principios señalados en el informe se basan en las mejores prácticas de la industria y la experiencia de supervisión y se refieren a tres temas principales: el gobierno corporativo, la gestión de riesgos y la divulgación de información. [Principles for the Sound Management of Operational Risk](#)

Riesgo Operativo - Guía de Supervisión para los Métodos de Medición Avanzada - documento final

El marco para la adecuación del capital regulatorio contempla que la disciplina del riesgo operacional continuará madurando y convergiendo hacia una gestión eficaz del riesgo y prácticas de medición. La orientación sobre los métodos de medición avanzada promueve la mejora en esta área mediante el establecimiento de directrices de supervisión relacionadas con el gobierno corporativo, los datos y la modelación. [Operational Risk - Supervisory Guidelines for the Advanced Measurement Approaches](#).

BIS Papers: Volúmenes de documentos preparados para las reuniones de altos funcionarios de bancos centrales celebrada en el BIS, así como publicaciones de los miembros del personal del BIS. Los aportes provienen de los participantes del banco central, así como de personal de BIS [BIS Papers](#)

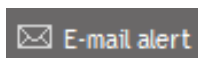
Working Papers: Documentos de Trabajo escritos por economistas del BIS y, en ocasiones, de los bancos centrales o instituciones académicas. Algunos de estos documentos han sido presentados en las reuniones del BIS o en eventos organizados por otras organizaciones. Las opiniones expresadas en ellos son las de los autores y no necesariamente las del BIS. [Working Papers](#)

Conferencias: Mantenido en los últimos 5 años [Conferences](#)

BIS – Otras Publicaciones [BIS - Other Publications](#)

BIS – Notas de Prensa [BIS Press Releases](#)

Únase a la conversación, manténgase conectado



Desde los Gremios The Risk Management Association RMA

www.rmahq.org

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.

The RMA Journal Julio - Septiembre 2011

Destacados

- **El arriesgado negocio de universidades con fines de lucro:** A pesar del crecimiento de universidades con fines de lucro, la mala publicidad ha dañado la reputación de la industria y un aumento de su perfil de riesgo.
- **Secretos de los préstamos exitosos para Capital de Trabajo:** Con la gente y la tecnología adecuada, este sector de préstamos puede ser muy rentable.

Riesgo Operativo

- **El riesgo no conoce fronteras:** Manejar las fronteras entre los tipos de riesgos requiere conciencia, responsabilidad y actuación al respecto.

Riesgo de Crédito

- **Calificaciones dobles para calidad de activos - La próxima generación:** El entorno actual de crédito refuerza la necesidad de un enfoque más detallado y objetivo de asignar calificaciones a la calidad de los activos.
- **Métodos para estimar las pérdidas mediante análisis de regresión lineal:** El análisis de regresión lineal se puede perfeccionar y mejorar para los cálculos de ALLL (Allowance for Loan and Lease Losses) y proporcionar un marco para entender el riesgo de cartera.
- **Alimentando el crecimiento económico:** El análisis de datos de las tendencias de pequeñas empresas ayuda a los prestamistas a entender los hábitos y tendencias de este sector vital.
- **Carácter y el fraude - Protección y Prevención:** El carácter evalúa la voluntad de pagar de los prestatarios y no es igual en todos. Algunos son débiles al principio y otros tienden a debilitarse bajo la adversidad.
- **Reporte de Cartera Crédito para la gestión efectiva del riesgo:** La recopilación y presentación de los datos del nivel de la cartera no es suficiente. Los bancos deben utilizarlo para impulsar la toma de decisiones y la planificación.

Columnas y departamentos

- **From Your RMA Leadership:** Regla Final de la FDIC (Federal Deposit Insurance Corporation) es defectuosa
- **Spilled Milk:** Préstamos Que Alteran la Noche - Una noche oscura y tormentosa lleva a un anciano banquero a contar a sus colegas más jóvenes tres historias de horror de préstamos.
- **Tales of WHOA!:** No hay compromiso efectivo a mantener el capital del Banco propuesto en el Plan Estratégico de Negocios.
- **Appraisal Red Flags:** Temas críticos, pre-y post-cierre.

Nota: La revista RMA JOURNAL está disponible para miembros de RMA



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

Cursos y Seminarios Web Vea el listado disponible

Audio Conferencias Grabadas: A la luz de la actual crisis financiera, RMA ha desarrollado una serie muy oportuna de audioconferencia para proporcionar una mejor comprensión y ayudar a tomar decisiones con suficiente información que puedan proteger a su institución. Audio conferencias pasadas están ahora disponibles como sesión grabada

Seminarios Virtuales Grabados: Hacer un uso más eficiente de su dinero mediante el registro de Seminarios Web RMA On Demand. Pueden ser vistos a través de un navegador Web a su conveniencia. Por lo que puede reunir a tantas personas en torno a un equipo y pagar un precio asequible.



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

www.rims.org

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 Noviembre 2011

www.rmmagazine.com/Noviembre 2011

Destacados

- **ERM en la práctica:** ¿Cómo cuatro organizaciones han incorporado la gestión del riesgo en la toma de decisiones estratégicas?
- **¿Quién trabaja para usted?:** Las empresas habitualmente tratan de reducir su exposición al riesgo en áreas como la contable, legal, relaciones públicas e incluso la cadena de suministro. Pero hay un área que necesita más supervisión: el capital humano.
- **La falta de experiencia y productos no probados - Los riesgos de la construcción sostenible:** A medida que se extiende el movimiento verde, contratistas inexpertos tratan – y a menudo fracasan – de gestionar los nuevos riesgos.
- **La compra de pólizas de Seguros de Responsabilidad de Prácticas de Derecho al Empleo:** A medida que la economía lucha por recuperarse de la recesión, las demandas relacionadas con el empleo están aumentando a un ritmo alarmante.

Departamentos

- **Brad Pitt como Gerente de Riesgos:** Moneyball, el MTC y la muerte del status quo.
- **Last Word:** Llegó del Espacio Exterior - Ya estamos esquivando satélites que caen. ¿Los asteroides serán los próximos?
- **Time Line:** Estatus Actualizado – Despedido. Los medios sociales son una gran manera de mercadear una empresa. Pero también es una gran manera de ser despedido.
- **Risk Atlas:** Problemas en Europa por robo de cargas. Los ataques violentos a vehículos de transporte de carga en Europa representan una tendencia alarmante y costosa.
- **Los riesgos de trabajar desde casa:** Paul Braun de Aon Global Risk Consulting, explica los riesgos de este enfoque moderno de trabajo.
- **Domando la frontera de los medios de comunicación social:** Los medios de comunicación social ofrecen muchas oportunidades. Pero para aprovecharlas, deben administrarse los riesgos asociados.

Nota: La revista RISK MANAGEMENT está disponible de forma gratuita



RIMS en Web

RIMS aprobado como Organización de Normas Acreditada por el Instituto Americano de Estándares Nacionales (ANSI - American National Standards Institute)

New York, Julio 15, 2011.- RIMS ha anunciado que ha sido aprobada como una organización acreditada de desarrollo de normas por el Consejo Ejecutivo de Normas de ANSI. Este estatus incrementará el perfil de RIMS en el campo de normas y prácticas, lo que le permite asumir un papel protagónico en la formación y el desarrollo de estándares de gestión de riesgos. RIMS pretende comenzar el desarrollo de normas a principios de 2012.

RIMS Risk Maturity Model

Cree un plan de trabajo para su programa de gestión de riesgo que pueda responder a las expectativas de hoy en día. El modelo de madurez de riesgo de RIMS es una herramienta para los ejecutivos en gestión de riesgos y otros con responsabilidades en la gestión del riesgo para desarrollar programas sostenibles de gestión de riesgos empresariales (ERM). Este recurso en línea permite a los profesionales de riesgo medir sus programas de riesgo y recibir un informe en tiempo real. El análisis, basado en las directrices establecidas en el modelo, sirve como plan de trabajo para las mejoras en su organización. [RIMS Risk Maturity Model](#)

Recursos

- [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
- [Reportes Ejecutivos](#)
- [Risk Insights Whitepapers](#): Trabajos realizados entre RIMS and Ernst & Young
- [Excellence in Risk Management](#): Conozca cómo los gerentes de riesgos están respondiendo a este nuevo mundo de riesgo y dónde se ven a sí mismos en el futuro, RIMS y Marsh han elaborado y patrocinado conjuntamente una encuesta cuantitativo con miembros de RIMS miembros para determinar el estado actual de la gestión del riesgo. Los resultados se presentan en RIMS Conferencia Anual y Exposición.
- [RiskWiki](#) Glosario de Términos

Únase a la conversación, manténgase conectado



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

[RiskWire](#), Un servicio de noticias exclusivo para los miembros de RIMS con un resumen ejecutivo de las historias en Gestión de Riesgos más importantes del día

**Desde los Gremios
EVENTOS**

Evento	Fecha	Organizado	Participa	Lugar
Latin America CACS	Octubre 3 - 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.
RMA Operational Risk Forum	Octubre 16	RMA		Washington, DC
IIA All-Star Conference	Octubre 17 - 19	IIA	ACL TR - Paisley	Las Vegas, USA
IT Governance, Risk and Compliance	Octubre 19 - 21	ISACA		Orlando, Florida
IV Seminario Nacional sobre Prevención del Fraude	Noviembre 7 - 8	ACFE	Grupo Eniac	México DF
RMA Operational Risk Management Discussion Group	Noviembre 9	RMA		San Francisco, CA
17th Annual ACFE Canadian Fraud Conference and Exhibition	Noviembre 27- 30	ACFE		Toronto, Canadá
General Audit Management Conference	Marzo 19-21,2012	IIA		Orlando, FL
Gaming Conference	Abril 11-13,2012	IIA		Las Vegas, NV
North America CACS	Mayo 6 -10, 2012	ISACA		Orlando, FL
23rd Annual ACFE Fraud Conference and Exhibition	Junio 17-22,2012	ACFE		Orlando, FL
ISACA's World Congress	Junio 25-27, 2012	ISACA		San Francisco, CA
International Conference	Julio 9-11,2012	IIA	ACL TR - Paisley	Boston, MA
Governance, Risk, and Control Conference	Ago 20-22,2012	IIA		Palm Beach, FL



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 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>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> <p><u>Asociación de Supervisores Bancarios de Las Américas - ASBA</u></p> <p><u>Global Association for Risk Professionals - GARP</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>

En nuestras ediciones anteriores:

Abr – Jun 2011

- Los Auditores no solo hacen Auditorías: Pueden ser armas secretas para mejorar la gestión de riesgos - **ACL Services**
- El Gobierno Corporativo desde la Crisis Económica - **McKinsey**
- La Cultura es clave para el éxito de una Gestión de Riesgo - **Aberdeen**
- El Universo de Auditoría - **IIA**
- Una Guía definitiva para el Gobierno Corporativo de Datos - Alineando personas, procesos, líneas de negocio y tecnología - **Trillium Software**
- Fundamentos de GRC: Los roles conectados de Auditoría Interna y Cumplimiento – **Thomson Reuters Accelus**
- ACL Services: Anuncia su nueva versión de ACL 9.1.8
- Thomson Reuters en Gartner: Posicionado en cuadrante de líderes con su solución GRC
- Trillium Software en Gartner: Posicionado en cuadrante de Líderes con su solución para Calidad de Datos
- Grupo Eniac: Nuevos cursos – GE 520: Auditoría de las Agencias Bancarias Basadas en Riesgo y Habilitada por CAATT
- Tecnitips: ACL: ¿Cómo visualizar los registros de detalle una vez realizado un Resumen?
AutoAudit: ¿Sabía usted que puede configurar las Plantillas de Impresión de acuerdo a sus necesidades?

Abr – Jun 2011

- 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**
- ACL Services: Modelo de Capacidad Analítica de Auditoría
- AutoAudit 5.5 nueva versión
- Grupo Eniac: Nuevos cursos – ACL 260: Utilizando ACL para Pruebas de Control Interno
- Tecnitips: ACL: Acceder a los datos de SAP con ACL
AutoAudit: Creación de Auditorías Confidenciales

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?

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



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



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



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



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