



El Gobierno de EE.UU. Ofrece Información Sobre Temas del Problema del Año 2000 “A Actividades del Gobierno Federal acerca del Año 2000”

El Gobierno Federal está impulsando una iniciativa presidencial para promover la cooperación entre el propio Gobierno y los gobiernos estatales, locales y tribales respecto a temas relacionados con la transición al 2000. También la industria, las organizaciones internacionales e incluso los ciudadanos han lanzado iniciativas. Cynthia Warner, Directora de la División del Año 2000 y de Asuntos IT de la Administración de Servicios Generales, y su personal están prestando decidido apoyo al Concejo Presidencial para la Transición al 2000, y al Comité del Año 2000 del Concejo de Jefes de Información para el Gobierno Federal.

El Concejo Presidencial para la Transición al 2000 se creó para establecer foros en una alianza de los sectores público y privado; calibrar el grado de preparación para el Año 2000 del Gobierno Federal y los gobiernos estatales, locales y tribales, y asegurar el desarrollo de planes de contingencia para la prestación ininterrumpida de servicios críticos para el sector privado y el público. Para ayudar al logro de estos esfuerzos, se creó en el Web un espacio dedicado al Año 2000, a fin de brindar información y recursos agrupados por sectores económicos (por ej.: energía; finanzas y banca; servicios de salud; sector internacional; beneficios públicos; pequeños negocios; telecomunicaciones; servicios estatales, locales y tribales, etc.). La dirección es: <http://www.y2k.gov>.

El Directorio de Información sobre el Año 2000 es una fuente muy completa para los interesados en el tema. Esta información incluye la Regulación Federal sobre Adquisiciones para el Año 2000; Redacción

Recomendada para Contratos y Garantías; mejoramiento de prácticas; aspectos legales; documentos gubernamentales; audiencias congresionales, y enlaces en el Web con otros sitios federales, estatales y de la industria privada referentes al Año 2000. Las bases de datos de este Directorio incluyen productos comerciales terminados; telecomunicaciones; instalaciones y plantas, y material biomédico. Estas bases de datos proveen información sobre productos que están cumpliendo las exigencias del Año 2000. Se ofrece también una base de Intercambio de Datos para que las agencias federales y los gobiernos estatales compartan información acerca del grado de preparación de los sistemas. (Este sitio en el Web no está abierto al público.)

Los planes de contingencia son un tópico popular, ahora que estamos más cercanos al 2000. Los siguientes documentos, incluidos en el sitio del Concejo Presidencial para la Transición al 2000, tratan este tema:

✓ U.S. Government Social Security Administration Contingency Plan (*Plan de Contingencia para la Administración del Seguro Social, Gobierno de EE.UU.*): <http://www.gsa.gov/gsacio/ssay2kbl.htm>, y

✓ Guía de Planes de Continuidad y Contingencia para el Año 2000, Oficina de la Contraloría General, Gobierno de EE.UU.: <http://www.gao.gov/special.pubs/bcguide.pdf>.

Los sitios internacionales en el Web se desarrollaron como apoyo al Government On-Line (GOL) del Grupo de los Ocho (Group of Eight - G8), para estimular la cooperación y el intercambio de información acerca de la preparación para el 2000 a nivel global. El Directorio Internacional enlaza a los sitios del Web alrededor del mundo y brinda información generada por las organizaciones internacionales. La Conferencia Virtual Internacional está en funciones y actualmente ofrece 65 trabajos escritos por autores de distintos países. Este sitio representa un foro global centralizado para preguntas, respuestas y comentarios, y promueve un espíritu de colaboración en la preparación para el 2000.

EN LAS PAGINAS INTERIORES

Mensaje del Presidente	2 y 3
Perfil Ejecutivo: Linda L. Weeks, Directora de la Oficina de Enlaces Internacionales, Contraloría General de EE.UU.....	3
Nuevo Contador Mayor de Hacienda de México	4
XIII Conferencia Internacional Anual en Miami	5
Solicitud de Afiliación al Consortio	6
Resumen Editorial del Instituto de Auditores Internos (IIA)	7
Las Páginas del Foro	8 y 9
Próximos Eventos	10

Mensaje del Presidente



Jim Durnil, Presidente del ICGFM

Los funcionarios y miembros de la Junta de Directores del ICGFM seguimos deliberando sobre cómo debemos movernos hacia el nuevo milenio. El comité de planificación estratégica, de vasto alcance, continúa recibiendo y buscando el consejo de nuestros miembros acerca de nuestros objetivos y metas a largo plazo. Mort Dittenhoffer, Vicepresidente a cargo de Administración, sigue trabajando conmigo a medida que estudiamos la mejor forma de simplificar nuestras responsabilidades administrativas. Se necesitan cambios en ambas áreas. Los cambios son difíciles, pero necesarios.

El Comité de Planificación Estratégica continúa su examen de nuestra estructura organizativa, revisando nuestros estatutos, e identificando nuestras futuras metas y objetivos. Este trabajo tomará semanas y aun meses, y su implementación llevará tiempo. El comité seguirá avanzando sobre los cimientos, ya sólidos, de nuestra organización, que hemos fortalecido a lo largo de los años. El trabajo del comité es esencial para nuestro futuro a largo plazo, y Linda Weeks continúa estimulando al comité en todo este proceso.

También tenemos necesidades a corto plazo que no pueden quedar desatendidas. Debemos cubrir nuestras bases en todo aquello que se relaciona con los requisitos administrativos de nuestra organización. Hace falta una base de datos de nuestra matrícula para lograr un mejor manejo de responsabilidades. También se requiere un sistema de planificación de conferencias para simplificar nuestro proceso de registración y nuestros envíos postales. Mort Dittenhoffer y yo nos hemos reunido con la Asociación de Contadores Gubernamentales (*Association of Government Accountants - AGA*) y estamos explorando cómo podría establecerse una relación con ellos para lidiar con algunas de nuestras actividades administrativas. AGA tiene un sistema automatizado de matrícula que pudiera adaptarse a nuestras necesidades. AGA también tiene un sistema de planificación de conferencias que fácilmente podría aprovecharse para la registración de los asistentes a las nuestras y para varios otros de nuestros requisitos. Dittenhoffer y yo hemos decidido que el *status quo* puede mejorarse, y hemos acordado estudiar si una relación más formal con AGA pudiera ser la respuesta.

Después de hablar con algunos otros miembros de la Junta de Directores del ICGFM, he conversado con Tom Roslewicz, Presidente de AGA, para ver si, en una reunión con los funcionarios de ellos, podríamos discutir la posibilidad de trabajar unidos en un futuro. Roslewicz me dijo que ellos también están reexaminando las formas en que AGA debería participar en actividades de gerencia financiera pública en la comunidad internacional. Partiendo de estas conversaciones preliminares, Dittenhoffer, Virginia Robinson y yo nos reuniremos el próximo mes con el Comité Ejecutivo Nacional de AGA, que estará celebrando su reunión semestral, y le haremos a dicho Comité una presentación acerca de nuestro ICGFM. Igual que ocurre con nuestra

(Continúa en la página 3)

**FUNCIONARIOS
PRESIDENTE EMERITO HONORARIO**
Elmer B. Staats
Ex Contralor General de EE.UU.

PRESIDENTE
James B. Durnil
Nat'l Rural Electric Cooperative Association

VICEPRESIDENTES
Mortimer A. Dittenhoffer
Florida International University

Raymond Einhorn
The American University

Adolf J.H. Enthoven
Center for Int'l Accounting Development
University of Texas at Dallas

James R. Hamilton
Fondo Monetario Internacional

Virginia Robinson
Consultora

Linda R. Weeks
Oficina General de Contabilidad (EE.UU.)

SECRETARIA GENERAL
Audrey B. Dysland

DIRECTORES
Peter Aliferis
Oficina General de Contabilidad (EE.UU.)

Randolph A. Andersen
Banco Mundial

Patrick J. Barrett
Auditor General (Australia)

Frank Caropreso
Agencia de Desarrollo Internacional (EE.UU.)

Charles W. Culkin, Jr.
Association of Government Accountants

Harry C. Dorcus
Agencia de Desarrollo Internacional (EE.UU.)

Jessie W. Hughes
Old Dominion University

Richard D. Johnson
Auditor Estatal (Iowa, EE.UU.)

Ronald J. Points
Price Waterhouse LLP

B. Preston Rich
FinanceNet, National Science Foundation

A. George Russell
Banco Mundial

David A. Shand
Fondo Monetario Internacional

V.K. Shunglu
Contralor y Auditor General (India)

William L. Taylor
Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Cornelius Tierney
George Washington University

Relmond Van Daniker
Nat'l Assoc. State Auditors, Comptrollers
& Treasurers

ASESOR DEL PRESIDENTE
Jagdish C. Narang
Oficina General de Contabilidad (EE.UU.)

**DIRECTORA DE PUBLICACIONES
DEL ICGFM**
Virginia Robinson, Consultora

DIRECTORA DEL BOLETIN
Dolores D. Padgett, IRS

PERJIL EJECUTIVO

LINDA L. WEEKS

*Directora de la Oficina de Enlaces Internacionales,
Oficina de la Contraloría General, EE.UU.*

Linda L. Weeks es Directora de la Oficina de Enlaces Internacionales en la Contraloría General de EE.UU. En esta función, está a cargo del trabajo de la Contraloría con la Organización Internacional de Instituciones de Auditoría Superior y coordina las relaciones internacionales de la Contraloría.

Linda pertenece a la Junta de Directores del Consorcio Internacional sobre Gerencia Financiera Gubernamental (ICGFM). Actualmente es Directora de nuestra Matrícula de Miembros, y Co-Presidenta de nuestro Comité de Planificación Estratégica. En la Asociación de Contadores Gubernamentales, preside el Comité de Desarrollo Internacional y actualmente es miembro del Comité de Planificación para la Conferencia Anual de Desarrollo Profesional. También forma parte de la Junta de Directores del Instituto de Auditores Internos, Capítulo de Washington, D.C.

Desde que se unió a la Contraloría General de EE.UU., en 1980, Linda ha trabajado en diversas áreas. Comenzó por la Rama de Entrenamiento, y después trabajó con el Equipo de Gerencia de Recursos Humanos, en la División de Recursos Comunitarios y Desarrollo Económico. De 1987 a 1996, fue Subdirectora de la Oficina de Enlaces Internacionales; administró el Programa de Becas de Auditores Internacionales; prestó servicio como Subdirectora del *International Journal of Government Auditing* (Revista Internacional de Auditoría Gubernamental), y colaboró en distintos proyectos de la Organización Internacional de Instituciones de Auditoría Superior.



Linda L. Weeks

Linda estudió en el Lebanon Valley College, Pennsylvania, se graduó con honores académicos en la Universidad de Maryland, y obtuvo su Maestría en Administración Pública en la George Mason University. Es Gerente Financiera Gubernamental Certificada y, como tal, ha contraído un serio y perdurable compromiso con las tareas educacionales y de entrenamiento profesional. Su dedicación al realce de los intercambios culturales -- y a ensanchar sus propios horizontes a través de la ampliación de sus estudios y experiencias -- la han llevado a viajar a regiones lejanas, desde Australia hasta Europa.

*-- Virginia B. Robinson
Consultora*

Actividades del Gobierno Federal acerca del Año 2000 (Continúa de la página 1)

Cynthia Warner está viajando por todo el país y alrededor del mundo, compartiendo las iniciativas del Gobierno Federal de EE.UU. para el Año 2000, y para hacer conscientes a ciudadanos y organizaciones del reto que el 2000 plantea. Se está implementando un vasto esfuerzo de comunicación para impartir información sobre el Año 2000 a los ciudadanos; a los gobiernos municipales, tribales y de condado, y a las comunidades hispanas. Se han preparado seis folletos y se han publicado dos informes oficiales sobre cómo estar preparados para el reto que implica la tecnología del Año 2000.

*-- Maxime Hill, Administración de
Servicios Generales
Reimpreso de JFMIP NEWS,
Otoño 1998, Vol. 10, No. 3*

The President's Message (Continúa de la página 2)

organización, AGA tampoco puede ofrecernos un respaldo verdaderamente sustancial si este Comité no lo aprueba. Después de nuestra reunión con ellos, cuando ya tengamos una impresión de cómo piensa el Comité de AGA al respecto, Dittenhoffer y yo mantendremos informados a nuestros miembros.

A medida que avanzamos a través de este período de cambios, agradeceremos mucho las opiniones, sugerencias y comentarios de nuestros miembros. El cambio es difícil, pero necesario. Si conocemos las reacciones de ustedes, se nos hará más fácil. Gracias por el respaldo que nos dan.

*-- Jim Durnill
Presidente del ICGFM*

Nuevo Contador Mayor de Hacienda de México Electo por la Legislatura

El 2 de diciembre de 1998, la Cámara de Diputados del Congreso de los Estados Unidos Mexicanos eligió a Gregorio Guerrero Pozas como Contador Mayor de Hacienda de México, para suceder en el cargo a Javier Castillo Ayala, que terminó su período. Guerrero desempeñará su alto cargo hasta el año 2006.

Tras graduarse de Contador Público Certificado y ejercer la profesión independientemente, Gregorio Guerrero inició una larga carrera en el sector público de México.

Su actuación profesional le ha llevado a ocupar importantes posiciones, como la de Tesorero General del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para Empleados

Públicos; Jefe de Personal de la Tesorería de la Federación Mexicana, y Delegado Regional del Banco de Obras y Servicios Públicos. Inmediatamente antes de ser electo a su posición actual, fue Tesorero General de la Cámara de Diputados. Guerrero, además, ha acumulado vasta experiencia en estándares de contabilidad gubernamental, cuentas públicas y consolidaciones financieras, habiendo dirigido las áreas respectivas en el Secretariado de Programación y Presupuestos. También ha desempeñado varias posiciones de alta gerencia financiera en las áreas de banca, comunicaciones, industria y bienes raíces.

Guerrero está particularmente interesado en compartir experiencias y puntos de vista

a nivel internacional, como se refleja en las conferencias organizadas anualmente por el Consorcio Internacional sobre Gerencia Financiera Gubernamental (ICGFM) con el propósito de ayudar a profesionales e instituciones en esta área a adaptarse a las exigencias de un entorno financiero globalizado, así como a la mayor responsabilidad que hoy compete a los gobiernos en la arena de la contabilidad.

Para obtener mayor información, puede comunicarse con la Contaduría Mayor de Hacienda, Av. Coyoacán 1501, Colonia del Valle, México D.F. 03100, México. Puede enviar correo electrónico a: emhasesoe@mexis.com. También puede mandar un fax al 525-534-18-91.

El Consorcio Internacional sobre Gerencia Financiera Gubernamental

Presenta la

XIV Conferencia de Gerencia Financiera Internacional en Washington, D.C.

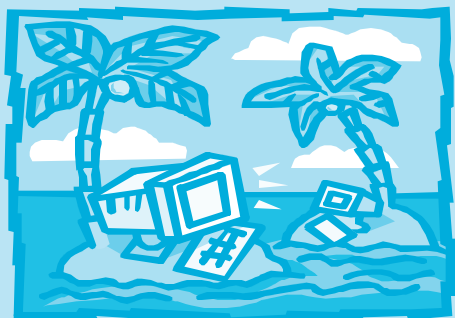
Septiembre 29 - Octubre 2, 1999

Tema: ***“Federalismo y Descentralización Fiscal:
Trabajando Localmente, Pensando Globalmente”***

En consonancia con el tema, cada región del mundo estará representada en el programa.

Para mayor información, comunicarse con Steve Kenneally: (202) 624-5451

XIII CONFERENCIA INTERNACIONAL SOBRE LOS NUEVOS DESARROLLOS EN EL AREA DE GERENCIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL, PARA GERENTES FINANCIEROS GUBERNAMENTALES



“Información, Tecnología y Responsabilidad Contable”

Marzo 22 - Marzo 26, 1999

Radisson Mart Plaza Hotel - Miami, Florida

Foro de Inscripción en el sitio del ICGFM en el Web

<http://www.financenet.gov/icgfm.htm>

PROGRAMA DE LA CONFERENCIA

Domingo, Marzo 21

4:00-9:00pm Inscripción

Lunes, Marzo 22

7:30am *Desayuno europeo*/Inscripción
 8:30am Ceremonias de Apertura
 9:00am Charla principal: No sólo tecnología; también conceptos
 10:00am *Receso*
 10:30am Ajustes del Cambio de Siglo
 11:30am Visión General de Nuevos Sistemas para el Manejo de la Información
 1:00pm *Almuerzo*
 2:00pm Necesidad de la Gerencia de Información Financiera y de Operaciones
 3:00pm Auditoría e Investigación Internacionales en la Era de la Informática
 4:00pm *Receso*
 4:30pm Fuentes Externas en Contabilidad y Auditoría: la Pregunta Vital
 5:30pm *Descanso*
 6:00pm Recepción de Bienvenida

Martes, Marzo 23

TEMA: DESARROLLOS TECNICOS

7:30am Inscripción/*Desayuno europeo*
 8:30am Charla principal: La Vanguardia de los Desarrollos Técnicos
 9:30am *Receso*
 10:00am Sistema de Gerencia Financiera Integrada del Banco Mundial
 11:00am Mecánica de la Producción del Primer Estado Financiero Consolidado del Gobierno de EE.UU.
 12:00pm *Almuerzo*
 1:30pm Ventajas de la Autoevaluación de Controles para la Gerencia
 2:30pm Presentación de Estudio de Casos por los Asistentes (en inglés)
 A. Gerencia Financiera Estatal y Local
 B. Auditoría Estatal y Local
 5:00pm *Descanso*

Miércoles, Marzo 24

TEMA: CORRUPCION EN LOS GOBIERNOS

7:30am *Desayuno europeo*
 8:30am Charla principal: Prevención de la Corrupción
 10:00am *Receso*
 10:30am Gerencia Financiera Gubernamental: Prevención del Lavado de Dinero

11:30am Control de la Corrupción Mediante Mediciones del Rendimiento y Pruebas de los Resultados
 12:00pm *Almuerzo*
 1:50pm Métodos Efectivos de Control contra el Fraude
 2:30pm Apoyo para una Acusación Exitosa
 3:30pm *Receso*
 4:00pm Delitos contra el Estado: la Experiencia del Ecuador
 5:00pm *Descanso*

Jueves, Marzo 25

TEMA: DESARROLLOS TECNICOS

(Continuación del Martes)

7:30am *Desayuno europeo*
 9:00am Gerencia Financiera sin Papeles: el Proyecto MOSTA del Ecuador
 10:00am *Receso*
 10:30am Nuevos Desarrollos en Auditoría Internacional
 11:30am Auditorías de Proyectos Internacionales
 12:30pm *Almuerzo Buffet*
 2:00pm Presentación de Estudio de Casos por los Asistentes (en inglés)
 A. Gerencia Financiera Estatal y Local
 B. Auditoría Estatal y Local
 5:00pm *Descanso*
 7:00pm Recepción y Banquete, con Espectáculo Artístico, auspiciado por Pricewaterhouse/Coopers

Viernes, Marzo 26

TEMA: RESPONSABILIDAD DE LOS PRESTATARIOS

7:30am *Desayuno europeo*
 9:00am Charla principal: Esfuerzos de la Agencia Internacional de Desarrollo de EE.UU. para Desarrollar la Capacidad de Auditar Proyectos de Donantes Internacionales por parte de la Contraloría General de Honduras
 10:00am *Receso*
 10:30am Sistemas de Control de la Responsabilidad Contable
 11:30am Desarrollo Internacional de la Responsabilidad Contable de Bancos-Prestatarios
 12:30pm *Almuerzo*
 2:00pm Sistema Argentino de Responsabilidad Contable de los Prestatarios
 3:00pm Auditoría de Controles — Un Modelo Imperfecto
 4:00pm Ceremonias de Clausura
 5:00pm *Descanso*

**Consorcio Internacional sobre Gerencia Financiera Gubernamental
SOLICITUD DE AFILIACION**

Favor completar la solicitud y devolverla a: International Consortium on Governmental Financial Management (ICGFM), P.O. Box 8665, Silver Spring, MD 20907-USA, Tel: (301) 681-3836, Fax: (301) 681-8620.

Incluyo la cuota anual del año _____ (favor especificar el año siguiente si envía su solicitud después del mes de agosto), para cubrir la afiliación mencionada abajo. La afiliación incluye el Boletín del Consorcio, *Government Financial Management World*, y la suscripción anual a nuestra revista *Public Fund Digest*, así como el Compendio de las Actas del Foro de Washington sobre Gerencia Financiera Internacional, publicado anualmente; las actas de las conferencias (en inglés y español), y los trabajos de investigación que se publiquen. La afiliación también da derecho, a todas las personas pertenecientes a las organizaciones miembros, a tarifas especiales para los almuerzos del Foro y otras actividades y funciones del Consorcio.

Las Organizaciones pueden, con carácter opcional, agregar los nombres y direcciones postales de cuatro personas adicionales, como máximo, para que reciban los envíos postales del Consorcio en el idioma oficial (inglés). Las direcciones y títulos deben ser concisos.

Nombre de la Organización _____

Nombre de la Persona Responsable _____

Título _____

Dirección Postal _____

Ciudad _____ Provincia/Estado _____

País _____ Código Postal/Code/Zip _____

Teléfono _____ Fax _____

Internet (Correo Electrónico -- E-Mail) _____ Cable _____

Tipo de Afiliación y Cuotas (favor marcar una sola opción):

	CUOTA REGULAR	*PARA PAISES EN DESARROLLO
<input type="checkbox"/> Organización Profesional Principal	US \$800	US \$400
<input type="checkbox"/> Organización Nacional	US \$130	US \$ 30
<input type="checkbox"/> Organización Internacional	US \$130	US \$ 30
<input type="checkbox"/> Organización Gubernamental.	US \$130	US \$ 30
<input type="checkbox"/> Organización o Firma Privada	US \$130	US \$ 30
<input type="checkbox"/> Institución Educativa	US \$ 65	US \$ 15
<input type="checkbox"/> Grupo Regional de Países	US \$130	US \$ 30
<input type="checkbox"/> Afiliación Individual	US \$ 50	US \$ 20
<input type="checkbox"/> Cuota Opcional** para Organizaciones . . .	US \$1,000	

Cantidad remitida con esta solicitud: US \$ _____

* Se ofrece un descuento especial a países en vías de desarrollo, países con economías en transición y a grupos regionales de países, para estimular su participación. Estos descuentos se ofrecen a todos los países, con excepción de Arabia Saudita, Australia, Canadá, China, Egipto, Emiratos Arabes Unidos, Estados Unidos, India, Irán, Israel, Japón, Kuwait, Libia, México, Nigeria, Nueva Zelandia, Omán, Rusia, Venezuela, y todos los países europeos (exceptuándose los de economía en transición).

**Afiliación opcional: Estas cuotas pueden pagarse en lugar de las cuotas regulares de afiliación, o además de éstas, para ayudar económicamente a los programas y publicaciones del Consorcio.

RESUMEN EDITORIAL DEL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS (IIA)

Risk Management: Changing the Internal Auditors Paradigm (Control de Riesgos: Cambiando el Modelo del Auditor Interno)

AUTORES: Georges Selim, PhD, M.Com, B.Com, FIIA (Reino Unido), y David McNamee, CIA, CISA, CFE, CGFM, FIIA (Reino Unido).

CONTENIDO: El Papel del Control de Riesgos y la Auditoría Interna; Evaluación de Riesgos (Macro y Micro); Revisión de la Literatura; Método de Investigación, y Desarrollo y Convalidación del Modelo.

RESUMEN: “El primer paradigma de la auditoría interna estaba enfocado en la observación y las operaciones de contabilidad,” explican los autores. “En 1941, Victor Brink presentó el concepto de un sistema de controles internos y cambió el modelo: de un enfoque en el examen de la ejecución se pasó a un enfoque en los controles. El tercer modelo se basa en analizar el proceso de negocios a través del enfoque en los riesgos”. Este cambio abre nuevas puertas que presentan un reto para el profesional de la auditoría interna, explican Selim y McNamee, ya que los auditores pasan de una posición pasiva, reactiva, basada en los controles, a una función activa y anticipatoria, basada en el enfoque de los riesgos. Esto implica que los auditores estarán actuando cada vez más como apoyo de la gerencia y jugando un papel más activo en el gobierno de las corporaciones.

Los autores recomiendan que el jefe de auditoría interna, además de participar en funciones de gobierno, acuda a los tres segmentos del análisis de los riesgos: evaluación, control y comunicación. Este reporte incluye gráficas y descripciones a fondo de cada factor componente, y también un breve cuestionario que ayuda al jefe de auditoría a determinar qué es lo que se necesita hacer para que una organización esté preparada para un control integrado de los riesgos.

Risk Management: Changing the Internal Auditor's Paradigm es un libro que no sólo interesará a profesionales de la auditoría interna, sino también a los ejecutivos que participan en la gerencia de las empresas. Para ordenar este libro:

IIA Order Number: R349

An Auditors Guide to Encryption (Guía de Encriptado para Auditores)

AUTORES: George T. Friedlob, PhD, CPA; Frank J. Plewa Jr., PhD; Lydia L.F. Schleifer, PhD, y Corey D. Schou, PhD.

CONTENIDO: Usos y Tipos de Seguridad Criptográfica; el Encriptado y el Intercambio Electrónico de Datos; Niveles de Seguridad y Falsa Seguridad; Seguridad de Contraseña/Clave; el Estándar del Encriptado de Datos; Encriptado Asimétrico; Cifra de Clave Pública RSA; Autenticación e Integridad de Mensajes; Firmas Digitales; Funciones de Almacenamiento (*Hash Functions*) de una sola vía; Administración y Control de Claves; El Análisis Criptográfico y la Seguridad; Elaboración de un Programa de Auditoría con Seguridad de Encriptado.

RESUMEN: La violación en 1995 del sistema de seguridad, altamente fortificado, de las computadoras de Citicorp no fue cosa de juego. Penetrando en el sistema computarizado de administración de fondos de ese gigante bancario, un *hacker* en Petersburg, Rusia, logró desviar unos \$12 millones en transferencias electrónicas fraudulentas, haciendo inoperantes las medidas de autenticación de Citibank que se aplicaban a la autorización para las transferencias.

Aquel fraude, y muchos otros, están cubiertos en *An Auditors Guide to Encryption*, uno de los productos más recientes sobre seguridad electrónica ofrecido por el Instituto de Auditores Internos. El libro, de 150 páginas, no sólo examina el fraude de alta tecnología, sino también ejemplos históricos de códigos, cifras y criptología usados en el antiguo Egipto, Grecia, India y la civilización occidental.

Los autores Friedlob, Plewa, Schleifer y Schou ofrecen una visión panorámica del análisis criptográfico moderno, y de los códigos y cifras de hoy, así como una explicación de las diferencias entre cifras y códigos, y el encriptado (*encryption*). También explican los algoritmos, o los procedimientos para descifrar mensajes, y cubren áreas tales como el Intercambio Electrónico de Datos, sus beneficios y desventajas.

Para ordenar este libro:

IIA Order Number: R334

The Art of M & A Integration: A Guide to Merging Resources, Processes, and Responsibilities (El Arte de la Integración en las Funciones y Adquisiciones: Una Guía para Fusionar Recursos, Procesos y Responsabilidades)

AUTORA: Alexandra Reed Lajoux.

CONTENIDO:

- Planificación y Comunicación de la Integración.
- Integrando los Recursos: retención e integración de los recursos humanos; recursos financieros y tangibles; la reputación o buen nombre y otros recursos intangibles.
- Integrando los Procesos: fusionando los sistemas de administración y control, la tecnología y la innovación.
- Integrando las Responsabilidades: cumpliendo los compromisos adquiridos con los clientes, proveedores, accionistas, bonistas, prestamistas, empleados y la comunidad.

RESUMEN: Llegó la noticia! Su organización esta fusionándose con la Compañía XYZ, o la está adquiriendo, o XYZ está adquiriéndola. Cómo afectará esto a su organización y cómo le afectará a usted? Y qué factores hay que considerar a continuación de una fusión o una adquisición? Qué medidas pueden tomarse para asegurar que la integración se complete con buen éxito y rinda beneficios a ambas organizaciones?

Utilizando un formato de preguntas y respuestas para lidiar con los temas y preocupaciones que suscitan las adquisiciones y fusiones, Lajoux ofrece a los ejecutivos una guía paso a paso para establecer el plan que debe seguir a la fusión, formulando un bosquejo para que los ejecutivos principales y otras partes interesadas puedan dar una mejor asistencia a sus empresas en todo este proceso.

Para ordenar este libro:

IIA Order Number: R351

Centro de Distribución del Instituto de Auditores Internos (IIA): 1-877-867-4957 (llamadas gratis en EE.UU.) o 1-770-442-8633, Ext. 275. **Sitio del IIA en el Web:** www.theiia.org

LAS PAGINAS DEL FORO

Informaciones Financieras Más Honradas Prerrequisito para el Desarrollo de Mercados Financieros



*Dr. Kim B. Staking
Economista Financiero Senior Banco
Interamericano de Desarrollo*

Un importante papel que juegan los mercados financieros es el de influir en la asignación de recursos económicos, cuando éstos escasean, para que se logren los propósitos más beneficiosos. En el almuerzo del Foro en Washington, el 2 de diciembre de 1998, el Dr. Kim B. Staking, del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), explicó ampliamente cómo la información “asimétrica” interfiere con los mercados financieros. En situaciones asimétricas, o la información no está disponible cuando se necesita, o no es digna de crédito, o no se comunica. También se refirió a los esfuerzos del BID y al desarrollo de los Estándares Globales de Contabilidad para ofrecer suficiente transparencia.

Staking es Economista Financiero Senior en la División de Infraestructuras y Mercados Financieros del BID. Su función es investigar los temas y ofrecer asesoría en las áreas de mediación financiera,

seguros y desarrollo de mercados financieros. Antes de unirse al BID, fue miembro de las Facultades del Instituto Europeo de Administración de Negocios (*Institut Europeen des Affaires - INSEAD*), de la Universidad de Lovaina, de California State University, y de la Escuela Wharton en la Universidad de Pennsylvania, donde obtuvo su doctorado en Economía de Gerencia.

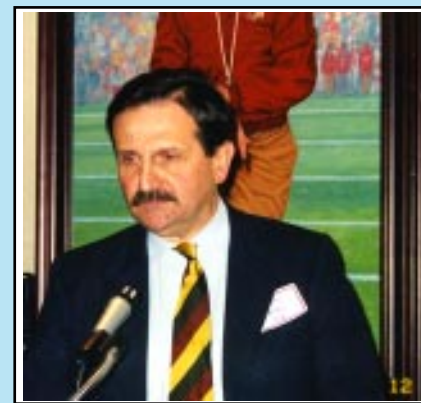
Staking inició su charla señalando el daño real que causa la falta de transparencia. Las asignaciones mal hechas de recursos conducen a mayores costos de capital; provocan el rechazo de proyectos que serían aceptables e incluso superiores, y reducen el crecimiento económico. Más aun: como resultado pueden producir corrupción y un riesgo mayor de pérdidas. Las firmas individuales, por ejemplo, pueden mostrarse reacias a reportar honradamente sus resultados financieros si sus competidores se las ingenian para presentar los de ellos como mejores de lo que son en realidad.

Para reducir estos problemas, las naciones necesitan adoptar, implementar y hacer cumplir principios modernos de contabilidad y estándares también modernos de auditoría. Este nuevo modelo de revelación de la información financiera deberá reconocer la alianza entre las firmas privadas, los gobiernos, los proveedores de capital, y los mercados financieros y mercados de capital. Para nivelar la arena de juego, se requiere un cambio sistémico, usualmente impuesto por una autoridad externa.

Oviamente, la competencia en el mundo económico exigirá que esos principios y estándares de honradez en la información

funcionen globalmente; es decir, cruzando las fronteras. Como Alan Greenspan, Presidente del Consejo de Directores de la Junta de la Reserva Federal, apuntó recientemente, “yo no sé cuál será el volumen apropiado de información a revelar, pero resulta claro, como se ha visto en las experiencias de México y Tailandia ... que el que tenemos ahora es demasiado bajo.”

El BID apoya la aplicación de los estándares fundamentales de IOSCO, incluyendo [la honradez en] la información. El Banco está respaldando varios esfuerzos para implantar estándares globales, como algo mejor que limitarse a mejorar los domésticos. Para progresar en este rumbo, se requiere el apoyo de las comunidades internacionales en las áreas de contabilidad y auditoría. La ausencia de estándares auténticos, accesibles a muy bajo costo y disponibles en los idiomas principales, como el español, representa un problema serio. Las leyes mexicanas de propiedad intelectual, por ejemplo,



*Pietro Masci, Jefe de la División de
Infraestructuras y Mercados Financieros
(BID), presentó al orador.*

(Continúa en la página 9)

Informaciones Financieras Más Honradas ...

(Continúa de la página 8)

restringen la disponibilidad (ya que el costo es de \$50), en lugar de promover una distribución económica en la Internet. El BID también caloriza los esfuerzos para facilitar el acceso a la información en español y portugués.

Autoridades regionales, como la Unión Europea (1995), el Foro de Negocios para la Cooperación Económica del Pacífico Asiático (1996), y la Sociedad Arabe de Contadores Certificados (1997), están comenzando a respaldar los Estándares Internacionales de Contabilidad. Algunos países -- como Brasil, Panamá y los de la antigua Unión Soviética -- están progresando hacia la adopción de estándares globales. Chile adoptó este año algunos Estándares Internacionales, pero la mayoría de los Estándares en Sudamérica aún datan de las décadas de los años 50 y 60.

Staking mostró, a través de un modelo de fijación de precios de los activos, cómo el eliminar asimetrías de información puede incre-



Jim Wesberry
Casals & Associates

mentar valores y reducir los riesgos financieros y de mercado. También mostró cómo la adopción de estándares globales de contabilidad reflejará nuestro entorno económico, cada vez más integrado, ayudará en las transacciones transnacionales, mejorará la capacidad de hacer comparaciones, y facilitará la incorporación de innovaciones. La Comisión de Intercambio de Títulos Negociables de EE.UU. (*U.S. Secu-*

rities Exchange Commission) ha expresado su deseo de evaluar los Estándares Internacionales cuando estén completos.

Jim Wesberry, de Casals & Associates, recordó que los países latinoamericanos acordaron hace 15 años respaldar al Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad. Sin embargo, las traducciones al español no son fáciles de obtener, y esto es un obstáculo para la revisión de las reglas de los anteproyectos. Varios países sudamericanos, no obstante, ya han adoptado estándares internacionales de contabilidad y auditoría. Parece que éstos han tenido muy favorable acogida. Wesberry preguntó qué han hecho--y qué están haciendo--el BID, la Agencia Internacional de Desarrollo de EE.UU. y el Banco Mundial para ofrecer, con rapidez, traducciones que aumenten la participación de otros países en este proceso y la aceptación de los nuevos estándares.

-- Alex Morris

Departamento del Tesoro
Servicios de Gerencia Financiera

NOTA DE PRENSA

Organización Internacional Anuncia la Creación de Premio de Auditoría

El Instituto de Auditores Internos (IIA), líder mundial en la profesión de auditoría interna, ha anunciado la creación de un nuevo premio para honrar a aquellos departamentos de auditoría interna que cumplan una labor ejemplar en este campo.

Este Premio a la Dedicación al Mejoramiento de la Calidad (*Commitment to Quality Improvement Award*) reconocerá a los talleres de auditoría que hayan hecho una contribución significativa a mejorar la calidad y los valores de las funciones de auditoría interna en cada una de estas tres categorías: excelencia profesional, calidad del servicio, y comunicación profesional.

Los ganadores de este premio semianual recibirán placas en reconocimiento a la excelencia en cada una de las tres categorías mencionadas. Sus nombres se enviarán a las principales revistas comerciales y aparecerán en las publicaciones del IIA (*Internal Auditor*, *IIA Today*, y *The Leaders' Link*). También se anunciarán en la Conferencia Internacional del IIA, la Conferencia de Gerencia de Auditoría General (*GAM*) y la Conferencia de Mejores Prácticas (*Best Practices*).

Para aspirar a este Premio, los solicitantes deberán enviar una carta de consideración, firmada por el Jefe de Auditoría de la organización a que pertenezcan, en la

que se describa (en 100 palabras o menos) por qué el departamento llena los requisitos necesarios para el premio. El proceso también incluye la presentación de una planilla de solicitud, una hoja de trabajo que contenga un "resumen de puntos," una carta de respaldo del Presidente del Comité de Auditoría, del Director Ejecutivo (*CEO*) o del Presidente de la organización, y una cuota de \$195 por la solicitud. Las solicitudes deberán someterse antes del 28 de febrero y del 31 de agosto de cada año.

Para información adicional, favor comunicarse por correo electrónico con el IIA a: custserv@theiaa.org, o llamar al (407) 830-7600, Ext. 1

PROXIMOS EVENTOS

22 AL 26 DE MARZO, 1999

XIII Conferencia Internacional sobre Nuevos Desarrollos en Gerencia Financiera Gubernamental para Gerentes Financieros Gubernamentales.

Tema: Información, Tecnología y Responsabilidad Contable

Radisson Mart Plaza Hotel, Miami, Florida

Contacto: Prof. M.A. Dittenhofer
School of Accounting
Florida International University
Miami, Florida 33199 U.S.A.
Tel. (305) 348-3267 FAX: (305) 348-2914
E-mail: dittenho@fiu.edu

7-9 DE ABRIL, 1999

"The New Millennium - Raising the Standards"

(El Nuevo Milenio - Superando los Estándares)

National Public Sector Accountants Conference

Conferencia Nacional de Contadores del Sector Público

Centro de Convenciones de Adelaide, South Australia

Contacto: Australian Society of CPAs
GPO Box 2574
Adelaide 5001
280 Pulteney Street
Adelaide SA 5000
Tel: (08) 8232-3188
PPD Tel. Línea Directa: (08) 8223-3282
Fax: (08) 8232-3194

6 DE JUNIO, 1999 - 14 DE AGOSTO, 1999

Programa de Entrenamiento en Computadoras para Especialistas en Auditoría & Entrenamiento Opcional en el Trabajo para Funcionarios a cargo de la Aplicación de Impuestos Extranjeros.

(En inglés) Denton, Texas, U.S.A.

Contacto: US Internal Revenue Service,
Office of Tax Administration Advisory
Services
E-mail: taas@ccmail.irs.gov
Tel: 1-202-874-1350
Fax: 1-202-874-1838

20-23 DE JUNIO, 1999

"The Internal Auditor -- Leading the Way"

(El Auditor Interno — A la Vanguardia)

58va Conferencia Internacional de The Institute of Internal Auditors

Palais des Congres - Montreal, Quebec, CANADA

Contacto: The IIA's Customer Service Center
E-mail: custserv@theiia.org
Tel: 1-407-830-7600, Ext. 1
Fax: 1-407-831-5171

20-23 DE JUNIO, 1999

"Jazzing Up Government Financial Management"

(Avivando la Gerencia Financiera Gubernamental)

The Association of Government Accountants

New Orleans Marriott, New Orleans, LA

Contacto: AGA National Office
<http://www.agacgfm.org/calendar.htm>
Tel: 1-800-AGA-7211



Le invitamos a visitar nuestro sitio en Internet:

<http://www.financenet.gov/icgfm.htm>

(La edición del Boletín en español también está en este sitio del Web)

También puede enviar un E-mail a Audrey, nuestra Secretaria General: icgfm@aol.com -- Añadiremos su nombre y dirección a nuestra lista de correo electrónico.

BOLETIN 1999 - PLAZOS

Edición de Junio — 3 de mayo de 1999
Edición de Septiembre — 2 de agosto de 1999
Edición de Diciembre — 1ro de noviembre de 1999

Favor enviar todas las colaboraciones a:

Dolores D. Padgett
910 Moorefield Creek Road
Vienna, VA 22180-6244, USA
E-mail to dolores.padgett@cfomail.fin.irs.gov
Tel: (202) 622-5495 (en horas del día)