



Municipalidad de Nandayure

Auditoría Interna Municipal

Carmona, 08 de diciembre de 2025

Oficio AIM-MN-251-2025

Informe de Participación en el XXIX Congreso CLAI 2025

Para: Honorable Concejo Municipal de Nandayure

De: Lic. Jorge Alfredo Pérez Villarreal – Auditor Interno Municipal

Asunto: Informe sobre participación en el XXIX Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAI 2025)

Introducción

En atención a lo acordado por el Concejo Municipal de Nandayure en inciso 28) del Artículo IV de la Sesión Ordinaria 74-2025 celebrada el 29 de septiembre de 2025 y con el objetivo de informar sobre los resultados de la reciente capacitación, presento a ustedes el informe de participación en el XXIX Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAI 2025). Este congreso, considerado el evento de auditoría interna más importante de Latinoamérica, se llevó a cabo del **6 al 8 de octubre de 2025** en la ciudad de **San Salvador, El Salvador**. Bajo el lema “*Liderando la auditoría interna hacia un modelo global y colaborativo*”, el CLAI 2025 ofreció un programa amplio de conferencias, paneles y talleres en los cuales expertos nacionales e internacionales compartieron experiencias, tendencias y mejores prácticas de la profesión.

El Congreso fue **organizado por el Instituto de Auditores Internos de El Salvador en conjunto con la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI) y el Instituto de Auditores Internos Global (IIA Global)**. La participación en este evento representó una oportunidad valiosa para fortalecer redes profesionales, adquirir conocimientos clave y conocer de primera mano la evolución de la auditoría interna en la región. A continuación, se detalla un resumen temático de los principales contenidos abordados en el congreso, seguido de las conclusiones generales derivadas de la participación y recomendaciones prácticas para el fortalecimiento de la Auditoría Interna municipal.

Resumen Temático de los Principales Contenidos del Congreso

Durante el congreso se abordaron diversos temas relevantes para la profesión. A continuación, se resumen los puntos más destacados de las presentaciones principales:

Modelos de alta calidad en Auditoría Interna (Edna Ospina)

La experta Edna Ospina (Colombia) presentó la ponencia titulada “*Liderando la Auditoría Interna hacia un modelo de alta calidad*”. En esta conferencia se enfatizó la importancia de alinear la función de auditoría con las Normas Globales de



Municipalidad de Nandayure

Auditoría Interna Municipal

Auditoría Interna y la adopción de mejores prácticas internacionales para lograr la excelencia en la función de auditoría. La expositora, con amplia experiencia realizando evaluaciones de calidad en grandes compañías, subrayó que las evaluaciones externas de calidad (Quality Assessments) y la adhesión a estándares internacionales permiten generar confianza y fomentar la mejora continua, posicionando al auditor interno como un aliado estratégico y transformador dentro de la organización. Ospina delineó los elementos clave de un modelo de alta calidad en auditoría, entre ellos: un fuerte apoyo de la alta dirección, independencia y objetividad, competencias técnicas actualizadas, y un enfoque en agregar valor. En esencia, su mensaje fue que una auditoría interna de alta calidad no solo cumple con las normas, sino que aporta valor estratégico a la entidad mediante hallazgos constructivos y recomendaciones para la mejora de los procesos.

Gestión de riesgos de IA y marcos de gobernanza comparativos (Enzo Tolentino)

El especialista en auditoría de tecnologías Enzo Tolentino (Perú) ofreció una exposición sobre “Gestión de riesgos de la Inteligencia Artificial: un análisis comparativo de los tres principales marcos de gobierno”. En esta presentación, Tolentino analizó tres marcos de gobernanza de IA de relevancia global: el Marco de Gestión de Riesgos de IA del NIST (NIST AI RMF), la nueva norma internacional ISO/IEC 42001:2023 sobre sistemas de gestión de IA, y la Ley de IA de la Unión Europea (EU AI Act). Explicó las características de cada marco, destacando por ejemplo que el NIST AI RMF propone un enfoque flexible para ayudar a las organizaciones a identificar y gestionar riesgos de IA, mientras que la ISO 42001 establece requisitos formales para implantar sistemas de gestión de IA en organizaciones de todos los tamaños. Por su parte, la Ley de IA de la UE adopta un enfoque regulatorio, clasificando los sistemas de IA por niveles de riesgo y promoviendo el uso confiable de la IA bajo principios éticos. Tolentino comparó similitudes y diferencias entre estos marcos, cuyo objetivo común es mitigar los riesgos asociados a la IA (como sesgos algorítmicos, fallos de seguridad o falta de transparencia) mediante gobernanza efectiva. Asimismo, recalcó desafíos prácticos, como la dificultad de cuantificar los riesgos de IA y la necesidad de adaptar los marcos a contextos específicos. En conclusión, se resaltó que el auditor interno debe familiarizarse con estos marcos para poder evaluar la gestión de riesgos de IA en sus organizaciones y asegurarse de que se adopten controles adecuados y políticas claras en torno al uso de la inteligencia artificial.

Transformación de la Auditoría Interna hacia el futuro (integración tecnológica, liderazgo y sostenibilidad)

Varios ponentes coincidieron en la temática de la transformación futura de la auditoría interna, abordando la integración de tecnología, el liderazgo adaptativo y



Municipalidad de Nandayure

Auditoría Interna Municipal

la sostenibilidad de la función. En particular, se presentó el concepto de “Auditoría Interna del futuro”, donde la función debe evolucionar proactivamente para seguir siendo relevante. Se destacó la necesidad de integrar herramientas tecnológicas avanzadas (analítica de datos, automatización, inteligencia artificial) en las actividades de auditoría para lograr mayor eficiencia y profundidad en las pruebas. Por ejemplo, en una sesión sobre “Transformación Integrada”, se recomendó implementar gradualmente tecnologías de análisis de datos e inteligencia artificial para habilitar esquemas de auditoría continua, todo ello acompañado de la capacitación del equipo auditor en estas nuevas competencias.

Además de la tecnología, se enfatizó el rol del liderazgo del auditor interno en esta transformación. Los jefes de auditoría deben liderar con el ejemplo e involucrar a sus equipos en la visión de cambio, estableciendo equipos especializados que impulsen la transformación digital de la función. Esto incluye fomentar una cultura de innovación, agilidad y aprendizaje continuo dentro de Auditoría Interna. La temática de *sostenibilidad* también se tocó desde la perspectiva de asegurar que la auditoría interna contribuya al desarrollo sostenible de la organización. Esto implica alinear el plan de auditoría con los objetivos estratégicos y de sostenibilidad de la entidad, e incorporar evaluaciones sobre aspectos ambientales, sociales y de gobierno corporativo (ESG) en los ejercicios de auditoría cuando corresponda. En resumen, la Auditoría Interna del futuro debe ser tecnológicamente integrada, contar con talento humano capacitado y ético, y mantener una visión de largo plazo que aporte valor sostenible a la organización.

Gobernanza en el servicio público (Beili Wong)

La conferencista Beili Wong (Canadá) – Chief Auditor en el sector público de Ontario y especialista en gobernanza – compartió perspectivas sobre cómo elevar la gobernanza en el servicio público integrando funciones de gestión de riesgos, contraloría y auditoría interna. Su presentación “*Elevating Governance in the Public Sector: Integrating Risk Management, Controllership and Internal Audit*” (“Aumentar la gobernanza en el sector público: integrando gestión de riesgos, control interno y auditoría”) destacó que, para lograr una gobernanza efectiva en instituciones públicas, es fundamental romper los *silos* y propiciar la colaboración entre las áreas de riesgos, control financiero y auditoría. Wong señaló que una coordinación estrecha entre Auditoría Interna y Gestión de Riesgos Empresariales (ERM) fortalece la resiliencia institucional, ya que ambas funciones, desde sus roles complementarios, pueden identificar y mitigar riesgos de manera más integral. También mencionó que involucrar a la auditoría en la planificación estratégica permite alinear mejor el plan anual de auditoría con los objetivos y prioridades de la organización, incrementando la relevancia y el impacto de las auditorías.



Municipalidad de Nandayure

Auditoría Interna Municipal

En cuanto a la contraloría (o control interno financiero), integrar sus informes y hallazgos con los de auditoría interna proporciona una visión más completa a los órganos de gobierno, facilitando la toma de decisiones informada y la rendición de cuentas. Como mejores prácticas, se subrayó la independencia y objetividad de la auditoría interna, el cumplimiento de marcos de referencia (como COSO para control interno y las Tres Líneas de Defensa) y el desarrollo de competencias del personal auditor en materia de gobierno y riesgo. En síntesis, la sesión de Wong evidenció que en el sector público una gobernanza sólida se logra cuando Auditoría Interna actúa en coordinación con otras funciones de control, sirviendo como un socio estratégico para mejorar la eficacia, transparencia y confianza en la gestión pública.

Evaluación del estado actual de la profesión de Auditoría Interna (Anthony Pugliese)

En una de las conferencias plenarias, Anthony Pugliese – Presidente y CEO global del IIA – presentó “*The State of the Internal Audit Profession*” (“El estado de la profesión de auditoría interna”), brindando una panorámica global sobre la situación y perspectivas de nuestra profesión. Pugliese resaltó que la auditoría interna se encuentra en un punto crítico de evolución y reinención ante un mundo de amenazas complejas e interconectadas. Expuso que riesgos emergentes como la ciberseguridad, la inteligencia artificial, el cambio climático, así como cambios acelerados en los negocios, están redefiniendo las expectativas sobre los auditores internos. Para mantenerse relevante, la función de auditoría debe adaptarse rápidamente, adoptando un enfoque más ágil y estratégico en sus auditorías.

También señaló hallazgos de encuestas globales del IIA: por ejemplo, un alto porcentaje de líderes espera que la profesión de auditoría interna experimente cambios significativos en el corto plazo, impulsados por la transformación digital y las nuevas demandas de los stakeholders. Asimismo, Pugliese destacó iniciativas del IIA para apoyar la evolución de la profesión, como la actualización del *Marco Internacional para la Práctica Profesional* (nuevas Normas Globales IIA 2025) y programas de certificación y desarrollo de talento alineados a las competencias del futuro. Un punto central fue el llamado a que los auditores internos actúen como agentes de cambio, fomentando una cultura de gestión de riesgos proactiva e impulsando la confianza institucional. En resumen, la plenaria de Pugliese evaluó de forma franca el estado actual de la profesión – con sus desafíos y oportunidades – e instó a la comunidad auditora a continuar elevando la vara de la excelencia profesional y el valor agregado que entregamos a nuestras organizaciones.

Identificación de riesgos emergentes y comprensión del negocio (Andrea Vallejos)



Municipalidad de Nandayure

Auditoría Interna Municipal

La exposición de Andrea Vallejos (Brasil), titulada “*Técnicas para el entendimiento del negocio e identificación de riesgos emergentes*”, abordó métodos para que Auditoría Interna se antice a los riesgos del entorno dinámico actual. Vallejos enfatizó que para identificar riesgos emergentes es indispensable primero comprender profundamente el negocio – su modelo operativo, entorno regulatorio, estrategia y procesos críticos. Solo con ese entendimiento, el auditor podrá detectar señales tempranas de nuevos riesgos. Se definió a los riesgos emergentes como riesgos poco conocidos, altamente inciertos, interconectados y de evolución rápida, que no se gestionan con soluciones tradicionales o “recetas” predefinidas. Algunos ejemplos mencionados fueron riesgos asociados a tecnologías disruptivas, nuevas regulaciones, cambios abruptos en el mercado o eventos externos inesperados.

Vallejos compartió herramientas prácticas: por un lado, el uso de analítica de datos e inteligencia artificial para explorar grandes volúmenes de información en busca de patrones anómalos o señales de riesgos emergentes (por ejemplo, monitorear noticias, redes sociales o indicadores adelantados del sector mediante algoritmos). Sin embargo, recalcó que dichas herramientas deben complementar, no reemplazar, el criterio profesional humano; es decir, los indicios identificados por la IA deben ser validados mediante análisis y juicio experto de los auditores. Asimismo, recomendó mantener planes de auditoría flexibles y revisarlos con frecuencia, de modo que la función de auditoría pueda re-priorizar auditorías en respuesta a nuevos riesgos que surjan durante el año. En resumen, Vallejos transmitió que una Auditoría Interna verdaderamente efectiva en el entorno actual requiere ser proactiva: entender el negocio a cabalidad, escudriñar el horizonte de riesgos continuamente e innovar en sus técnicas (apoyándose en IA, data analytics, etc.), todo ello sin perder el juicio crítico y la perspectiva humana para evaluar la materialidad de los riesgos identificados.

Modelos de auditoría con valor agregado en el sector público y privado (Anyel Rodríguez)

El expositor Anyel Rodríguez Rojas (Costa Rica), Auditor Interno bancario y presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría de FELABAN, aportó una perspectiva desde ambos sectores – público y privado – sobre cómo asegurar que la auditoría interna entregue valor agregado. Si bien su presentación se enfocó en la *ética profesional del auditor en la era digital*, sus reflexiones están intrínsecamente ligadas a la generación de valor en la actividad auditora. Rodríguez enfatizó que ninguna tecnología puede sustituir los principios éticos fundamentales ni el juicio profesional del auditor interno. Para que la función de auditoría añada valor, debe gozar de credibilidad y confianza ante sus stakeholders, lo cual únicamente se logra actuando con integridad, objetividad y responsabilidad ética en todo momento. En organizaciones tanto del sector privado como del público, el



Municipalidad de Nandayure

Auditoría Interna Municipal

auditor interno se convierte en un “guardián de la confianza” – en palabras de Anyel – cuando defiende consistentemente los valores éticos y la transparencia institucional. Solo con esta base sólida de confianza, las recomendaciones de auditoría serán tomadas en cuenta y podrán influir positivamente en la mejora de la gestión.

Rodríguez compartió además que la adopción de nuevas tecnologías (como herramientas de análisis de datos, automatización y hasta inteligencia artificial) debe ir acompañada por un refuerzo de la ética y el marco normativo interno, para guiar su uso responsable. En la era digital surgen dilemas nuevos – por ejemplo, privacidad de datos, sesgos algorítmicos, o conflictos entre eficiencia automatizada y control humano – que los auditores internos deberán saber navegar sin comprometer los principios. A través de ejemplos y casos, se ilustró cómo el auditor puede y debe convertirse en un líder en integridad dentro de su organización, asesorando en la elaboración de políticas para uso de IA, velando por el cumplimiento de leyes (p.ej. protección de datos), y detectando situaciones que puedan erosionar la ética corporativa. En conclusión, Anyel Rodríguez subrayó que el valor agregado de la auditoría interna se materializa cuando ésta logra *influenciar positivamente* el comportamiento organizacional, promoviendo mejoras con base en sus hallazgos, pero haciéndolo siempre desde una posición de ejemplaridad ética y comprensión cabal del negocio. Solo así la auditoría interna será reconocida como un socio estratégico tanto en empresas privadas como en entes públicos.

Rol del marco COSO en la gestión y control organizacional (Salvador Benito Ybarra)

El consultor Salvador Benito Ybarra (México) disertó acerca del “*Rol del marco COSO en la gestión y control organizacional*”, mediante su presentación titulada “*COSO: Fortaleciendo la Gobernanza y su Impacto en el Rol de los Auditores Internos*”. En esta ponencia se revisó cómo el Marco COSO de Control Interno y sus principios siguen siendo plenamente vigentes para fortalecer la gobernanza corporativa, gestionar riesgos de manera integral y asegurar un control interno eficaz. Benito Ybarra señaló que el modelo COSO proporciona un lenguaje común y estructurado para que las juntas directivas, la administración y Auditoría Interna evalúen el ambiente de control. Explicó que los componentes de COSO (entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información-comunicación y supervisión) interactúan dinámicamente y deben adaptarse a la entidad, incluyéndose ahora consideraciones sobre tecnología y riesgos emergentes en las actualizaciones más recientes del marco.

Un punto clave fue la alineación entre COSO y las Normas del IIA: el marco COSO establece los objetivos y principios para una buena gobernanza y control interno, mientras que las normas profesionales del IIA proveen las guías para que los



Municipalidad de Nandayure

Auditoría Interna Municipal

auditores internos puedan evaluar y contribuir efectivamente a fortalecer esos objetivos. Es decir, COSO e IIA son complementarios, y juntos aseguran que Auditoría Interna tenga un enfoque robusto y actualizado. Benito Ybarra también se refirió a la evolución futura: tanto COSO como el IIA están incorporando temas de sostenibilidad, gobierno de la tecnología digital y confianza en sus estándares, de forma que la auditoría interna pueda cubrir estas áreas emergentes de manera estructurada.

Asimismo, se discutió el nuevo proyecto de COSO en materia de Gobernanza Corporativa (denominado “CGF” en desarrollo), y cómo esto involucrará aún más a la auditoría interna en la evaluación de prácticas de gobierno. Por ejemplo, se destacó que la gerencia y la junta directiva deben monitorear continuamente la efectividad de la gobernanza y hacer ajustes para garantizar la toma de decisiones sólidas, el logro de objetivos estratégicos y la creación de valor a largo plazo. En este proceso cíclico, Auditoría Interna juega un rol de tercer nivel ofreciendo aseguramiento independiente sobre la eficacia de esos procesos de gobierno. En síntesis, la sesión reafirmó que el marco COSO es una piedra angular para la gestión organizacional y que los auditores internos, conociéndolo y aplicándolo, pueden evaluar con criterio el sistema de control, agregar valor fortaleciendo la gobernanza y brindar recomendaciones alineadas con estándares internacionales.

Retos y oportunidades para líderes de Auditoría Interna en Latinoamérica (Alba Lema)

La experta en cumplimiento Alba Lema (España) – Presidenta de la World Compliance Association – abordó de forma holística los retos y oportunidades que enfrentan los líderes de auditoría interna en Latinoamérica. En su participación se reflexionó sobre las particularidades de la región y cómo los responsables de Auditoría Interna (a menudo Directores o Auditores Generales en sus organizaciones) deben navegar un entorno complejo. Entre los retos actuales mencionados se encuentran: las constantes actualizaciones regulatorias y normativas en distintos países latinoamericanos, que exigen a los auditores mantenerse siempre actualizados; la limitación de recursos en algunas organizaciones para implementar herramientas tecnológicas o capacitar talento, lo cual obliga a ser creativos y eficientes; y la persistencia de entornos con niveles de madurez variable en gobierno corporativo, donde el auditor interno a veces debe impulsar desde cero la cultura de control y transparencia.

Sin embargo, Lema enfatizó que cada reto conlleva una oportunidad. Por ejemplo, la creciente conciencia sobre la importancia de la integridad y transparencia en el sector público y privado latinoamericano abre una oportunidad para que Auditoría Interna asuma un rol más protagónico como asesor en materia de ética y cumplimiento. Asimismo, la acelerada digitalización post-pandemia ofrece la



Municipalidad de Nandayure

Auditoría Interna Municipal

oportunidad de modernizar la auditoría mediante analítica de datos, automatización y auditorías remotas, incluso en gobiernos locales. Alba Lema señaló la importancia de intercambiar experiencias regionales: foros como el CLAI justamente permiten a los líderes conocerse, compartir mejores prácticas y soluciones innovadoras que pueden ser adoptadas entre países. Se instó a aprovechar la colaboración a través de redes como la FLAI para elevar el perfil de la auditoría interna latinoamericana con voz unificada.

Finalmente, Lema subrayó que el liderazgo eficaz del auditor interno en Latinoamérica implica combinar habilidades técnicas con habilidades blandas: comunicación asertiva, negociación con la alta dirección, formación de equipos diversos e inculcar una cultura de integridad en las organizaciones. La construcción de una cultura corporativa ética y transparente fue destacada como un logro clave al que los auditores internos deben aspirar, ya que sienta las bases para mejorar todos los demás procesos organizacionales. En conclusión, pese a los desafíos, los líderes de auditoría interna en la región tienen la oportunidad de transformar sus organizaciones al adoptar un enfoque estratégico, colaborativo e íntegro, tal como se evidenció en las distintas ponencias y diálogos del congreso.

Erick Guerra – "El Rol Estratégico de la Auditoría Interna en Transformaciones Disruptivas"

Erick Guerra destacó que la auditoría interna debe posicionarse como una función estratégica en contextos de transformación profunda o disruptiva. Subrayó que el 75% de las iniciativas de transformación fracasan, y que menos del 5% de las iniciativas con inteligencia artificial logran pasar de la fase inicial. Identificó las causas principales de estos fracasos: falta de alineación estratégica, enfoque excesivo en tecnología, problemas de liderazgo y resistencia al cambio. Propuso que los auditores se involucren desde la formulación del plan estratégico, participen en los comités de dirección y utilicen marcos como COSO y COBIT para evaluar y acompañar estas iniciativas.

Stefano Comotti – "Sé el Futuro"

El presidente del Consejo Mundial del IIA presentó la visión "2035" que llama a los auditores internos a liderar el cambio con determinación. Instó a dejar el rol pasivo y convertirse en arquitectos de resiliencia, incorporando inteligencia artificial, reformulando el lenguaje profesional y atreviéndose a abordar temas incómodos como ESG, cultura organizacional y riesgos cibernéticos. Recalcó que "el silencio de la auditoría interna no es neutral", sino una oportunidad perdida de agregar valor.

Ignacio López Gay – "AP Powered Analytics"

Página 8 de 13



Municipalidad de Nandayure

Auditoría Interna Municipal

Esta ponencia se enfocó en el uso de herramientas avanzadas de analítica predictiva (AP) para transformar la función de auditoría interna. López Gay presentó casos donde la automatización del análisis de grandes volúmenes de datos permitió identificar riesgos en tiempo real, optimizar procesos de control y aumentar la eficiencia del auditor. Resaltó que integrar analítica avanzada no es solo una tendencia tecnológica, sino una estrategia clave para asegurar la relevancia futura de la auditoría.

Dra. Malavé – Gobernanza y Sostenibilidad

La Dra. Malavé abordó el papel de la auditoría interna en los sistemas de gobernanza con perspectiva de sostenibilidad. Insistió en que los auditores deben fomentar una visión sistémica que integre factores sociales, ambientales y de gobernanza (ESG), asegurando que estos estén alineados con la estrategia institucional. Enfatizó que el rol del auditor interno debe ser proactivo en el fortalecimiento de culturas organizacionales éticas y resilientes.

Pamela Vago – Transformación del Talento en Auditoría

Vago centró su presentación en cómo desarrollar el talento humano en auditoría interna para enfrentar los retos del futuro. Propuso un modelo basado en tres ejes: competencias digitales (manejo de IA, automatización), habilidades blandas (comunicación, liderazgo, adaptabilidad) y conocimiento de negocio. Subrayó la importancia de planes de sucesión, formación continua y motivación del equipo como pilares de una función de auditoría resiliente y sostenible.

Silvia Isabel – Liderazgo y Transparencia

Silvia Isabel reforzó el rol del liderazgo ético como impulsor de la confianza institucional. Llamó a los auditores internos a ejercer un liderazgo basado en valores, donde la transparencia y la integridad guíen las acciones. Su presentación integró experiencias en entidades públicas donde la auditoría se convirtió en un agente de cambio para la rendición de cuentas.

Conclusiones generales del Congreso

La participación en el Congreso CLAI 2025 permitió ratificar tendencias e ideas de gran relevancia para fortalecer la función de Auditoría Interna del Gobierno Local. De forma general, las **conclusiones clave** derivadas de este evento son:

- **Innovación y calidad como ejes centrales:** La profesión de auditoría interna está evolucionando rápidamente. Para seguir agregando valor, debemos **innovar** en nuestras metodologías (incorporando tecnología, analítica de datos, IA) a la vez que mantenemos y elevamos los estándares de **calidad** en nuestro trabajo. Un modelo de auditoría interna de alta calidad,



Municipalidad de Nandayure

Auditoría Interna Municipal

apoyado en las Normas IIA y mejores prácticas globales, genera confianza en nuestros informes y los hace más útiles para la toma de decisiones.

- **Gestión de riesgos emergentes:** El entorno de riesgos es dinámico y presenta amenazas emergentes (tecnológicas, ambientales, sociales) que pueden materializarse rápidamente. La Auditoría Interna debe posicionarse como “**antena estratégica**” de la organización, identificando riesgos emergentes y asesorando oportunamente sobre ellos. Esto requiere una comprensión profunda del negocio, monitoreo continuo del entorno y flexibilidad para ajustar los planes de auditoría según las prioridades de riesgo.
- **Gobernanza y rol estratégico:** Se resaltó el papel crucial de Auditoría Interna en la **gobernanza organizacional**. En el sector público local, la auditoría interna no solo verifica el cumplimiento, sino que puede y debe fungir como **asesor** en la mejora de la gestión, integrándose con gestión de riesgos y control interno para reforzar el sistema de controles públicos. Un buen gobierno municipal se apoya en una auditoría interna fuerte que promueve la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en el uso de los recursos.
- **Ética y confianza:** La ética profesional fue un tema transversal en el congreso. Quedó claro que **no hay transformación exitosa sin integridad**. Los auditores internos debemos ser ejemplo de ética, velando por políticas y prácticas honestas dentro de la institución. La **confianza** que la Municipalidad de Nandayure deposita en nuestra unidad de Auditoría Interna depende de nuestra conducta íntegra y objetividad inquebrantable. Esto es especialmente importante al adoptar nuevas tecnologías: la IA y otras herramientas deben usarse con responsabilidad, protegiendo datos sensibles y evitando sesgos o abusos.
- **Liderazgo y talento humano:** Para afrontar los desafíos mencionados, es indispensable desarrollar **liderazgo** y capital humano en nuestras áreas. Un auditor interno líder inspira a su equipo a abrazar el cambio, a capacitarse continuamente y a colaborar con otras dependencias. La formación de competencias digitales, de comunicación y de pensamiento crítico en nuestro equipo de auditoría municipal es fundamental para prepararnos hacia el futuro. Del congreso se desprendió que la inversión en el **talento auditor** es inversión en el fortalecimiento institucional a largo plazo.

En resumen, el Congreso CLAI 2025 reafirmó el compromiso regional con una Auditoría Interna **innovadora, estratégica y ética**. Cada una de las lecciones aprendidas converge en la idea de que la Auditoría Interna moderna debe ser



Municipalidad de Nandayure

Auditoría Interna Municipal

guardiana de la integridad a la vez que catalizadora de mejoras, adaptándose constantemente a las nuevas expectativas y riesgos del entorno.

Recomendaciones para fortalecer la Auditoría Interna Municipal

Derivado de los conocimientos y mejores prácticas compartidas en el congreso, se presentan a continuación **recomendaciones concretas** para fortalecer la función de Auditoría Interna en el gobierno local de Nandayure:

- **1. Actualizar el Marco Normativo Interno:** Revisar y alinear el *Manual de Procedimientos y Funcionamiento de Auditoría Interna Municipal* con las **Nuevas Normas Globales de Auditoría Interna 2025** del IIA, incorporando también lineamientos del marco COSO en materia de control y gobierno. Esto garantizará que nuestro trabajo se ejecute bajo estándares internacionales de calidad y con un enfoque integrado de gestión de riesgos.
- **2. Implementar Evaluaciones de Calidad Externas:** Programar una **Evaluación Externa de Calidad** de la Auditoría Interna (Quality Assurance Review) al menos cada 5 años, tal como recomendó Edna Ospina. Esto ayudará a identificar brechas respecto a las mejores prácticas y demostrar al Concejo Municipal nuestro compromiso con la excelencia y la mejora continua.
- **3. Fortalecer la Gestión de Riesgos y Auditoría Continua:** En coordinación con la Administración, impulsar la formalización de un **Proceso de Gestión de Riesgos** en la Municipalidad. Auditoría Interna puede asesorar en la identificación y priorización de riesgos institucionales. A la par, adoptar técnicas de **auditoría continua** en áreas clave, apoyadas por análisis de datos, para vigilar en tiempo real transacciones o indicadores que alerten de irregularidades o riesgos emergentes.
- **4. Adoptar Herramientas Tecnológicas:** Evaluar e implementar gradualmente herramientas tecnológicas que apoyen la labor del auditor. Por ejemplo: software de *data analytics* para analizar grandes conjuntos de datos contables y financieros, herramientas de monitoreo de redes e indicadores para detectar anomalías, y considerar a mediano plazo pilotos de **inteligencia artificial** aplicada a auditoría (p.ej. para análisis de texto en grandes volúmenes de documentos). Es importante acompañar la tecnología con **capacitaciones al personal**, de modo que desarrolleen las habilidades para usar estas herramientas eficientemente.
- **5. Desarrollar Competencias del Equipo Auditor:** Implementar un plan anual de **capacitación** y desarrollo profesional para el equipo de Auditoría Interna municipal, enfocado en áreas como: auditoría de TI, análisis de datos,



Municipalidad de Nandayure

Auditoría Interna Municipal

conocimientos de IA, y también en habilidades blandas (comunicación, redacción de informes claros, gestión de proyectos de auditoría ágiles, etc.). Incentivar certificaciones profesionales (CIA, CCSA, etc.) entre los colaboradores. Un equipo técnicamente competente y ético elevará la credibilidad y valor de nuestras auditorías.

- **6. Enfoque en Ética y Gobierno de Datos:** Desarrollar políticas internas junto con la administración que regulen el uso de nuevas tecnologías en la municipalidad (por ejemplo, políticas de uso de IA, protección de datos personales de los ciudadanos, etc.), y que estas políticas contemplen principios éticos. Auditoría Interna debe participar activamente en la revisión de estos lineamientos, aprovechando lo aprendido sobre **gobernanza de IA** y ética digital en el congreso. Esto protegerá a la institución de riesgos legales o reputacionales asociados al uso indebido de tecnología.
- **7. Integración con Control Interno y Contraloría:** Promover reuniones periódicas de coordinación entre la Auditoría Interna, la Alcaldía y la Administración Financiera Municipal, para **compartir hallazgos y planificar esfuerzos conjuntos** en pro de la buena gobernanza. Aplicando la recomendación de Beili Wong, esta integración de visiones ayudará a evitar duplicidades, fortalecer el control interno y asegurar que las recomendaciones de auditoría se implementen eficazmente con apoyo de la Administración.
- **8. Comunicación de Valor al Concejo:** Finalmente, se recomienda mejorar continuamente la manera en que **comunicamos los resultados de auditoría** al Concejo Municipal y demás partes interesadas. Atendiendo las sugerencias escuchadas en el congreso, se podrían implementar informes ejecutivos más estratégicos, destacando cómo cada hallazgo o recomendación de auditoría se vincula a objetivos municipales (por ejemplo, mejora en recaudación, ahorro de costos, cumplimiento legal, transparencia). Además, proponer sesiones de trabajo o talleres con regidores y jefaturas donde Auditoría Interna pueda exponer tendencias de riesgos y estado de controles, contribuyendo así a una **mayor sensibilización** y cultura de control en todo el gobierno local.

Consideraciones Finales

En conclusión, la asistencia al CLAI 2025 resultó sumamente enriquecedora. Los conocimientos adquiridos y contactos establecidos reforzarán la práctica de Auditoría Interna en la Municipalidad de Nandayure, permitiendo incorporar enfoques modernos y mejores prácticas adaptadas a nuestra realidad. El compromiso del suscrito como Auditor Interno es aplicar estas lecciones aprendidas



Municipalidad de Nandayure

Auditoría Interna Municipal

para robustecer la función de fiscalización y asesoría que brindamos, en beneficio de una gestión municipal más eficiente, transparente y alineada con los estándares internacionales de buen gobierno. Quedan a disposición todas las presentaciones de los diversos expositores, y coordinaré con la unidad de tecnología su publicación en un enlace en la página de la Municipalidad.

Agradezco al Concejo Municipal por el apoyo brindado para la participación en este importante evento internacional. Quedo a su disposición para ampliar cualquier punto de este informe, así como para impulsar conjuntamente las mejoras recomendadas.

Sin otro particular, se suscribe atentamente,


Auditor Interno
Lic. Jorge Alfredo Pérez Villarreal

CC: Archivo Digital