

2026

RISK IN FOCUS

Temas de alto
interés para
auditores internos

AMÉRICA LATINA



Internal Audit
FOUNDATION



Fundación Latinoamericana
de Auditores Internos

ACERCA DE GLOBAL RISK IN FOCUS

Conozca sus riesgos. Planifique estratégicamente.

Risk in Focus es la principal iniciativa anual de la Fundación de Auditoría Interna para identificar los cinco riesgos más significativos que afectan a las organizaciones de todo el mundo.

Conozca lo que dicen los auditores internos sobre la:

- Cinco mayores riesgos en su región
- Cinco prioridades para la auditoría interna
- Consideraciones clave para los consejos de administración y los comités de auditoría

Risk in Focus utiliza los resultados de encuestas, mesas redondas regionales y entrevistas con expertos locales para revelar las ideas clave sobre los riesgos regionales junto con la perspectiva de los riesgos en todo el mundo.

La [Fundación de Auditoría Interna](#) agradece el trabajo de los Institutos y organismos regionales del IIA que hacen posible esta investigación: Federación Africana de Institutos de Auditores Internos ([AFIIA](#)), Confederación Árabe de Institutos de Auditores Internos (ARABCIIA), Confederación Asiática de Institutos de Auditores Internos (ACIIA), Confederación Europea de Institutos de Auditoría Interna ([ECIIA](#)) y la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos ([FLAI](#)).

Un agradecimiento especial al Grupo de Investigación de Institutos Europeos (EIRG), que desarrolló el enfoque de investigación Risk in Focus en 2016 y continúa publicando el informe para Europa a través de [ECIIA](#).

Los informes y las sesiones informativas de la Junta son gratuitos para el público:

- África
- Asia-Pacífico
- Europa
- América Latina
- Medio Oriente
- América del Norte
- Resumen global

Visite el [Centro de conocimiento de Risk in Focus](#) para obtener informes y más información.



Visite el [Centro de conocimientos Risk in Focus](#) para consultar informes gratuitos y sesiones informativas para juntas directivas (theiaa.org/RiskInFocus).



PARTICIPACIÓN EN LA INVESTIGACIÓN EN TODO EL MUNDO

131
países/
territorios

4,073
respuestas a
la encuesta

18
mesas redondas con
182
participantes

24
entrevistas
exhaustivas



CONTENIDO

Resumen ejecutivo	4
Sección 1. Entorno de riesgo en América Latina	5
Sección 2. Niveles de riesgo	7
Sección 3. Prioridades de auditoría	11
Sección 4. Riesgo vs. prioridades de auditoría	15
Sección 5. Temas de alto interés	
Incertidumbre geopolítica	17
Disrupción digital	23
Conclusión	30
Apéndices	
A. Metodología	31
B. Datos demográficos	32
C. Análisis de la industria latinoamericana	35
E. Análisis regional global	37
Agradecimientos	39
Socios de la Fundación de Auditoría Interna	40
Acerca del IIA	41



RESUMEN EJECUTIVO

Aumento de la disrupción digital y los riesgos geopolíticos

Los líderes de auditoría de toda América Latina indicaron un aumento dramático en los niveles de riesgo de disrupción digital, impulsados por los elevados riesgos de ciberseguridad de la inteligencia artificial (IA) y los temores de quedarse atrás en la implementación de nuevas tecnologías. Las calificaciones de riesgo de incertidumbre geopolítica también aumentaron, ya que la administración Trump anunció nuevas políticas comerciales de los Estados Unidos, enviando efectos dominó a través de las economías nacionales y las empresas individuales.

Los datos de la encuesta, junto con las opiniones de los responsables de auditoría interna en las mesas redondas regionales, dibujan un panorama complejo de riesgos desconcertantes.

Puntos clave

- Las nuevas herramientas de IA impulsaron un aumento de 17 puntos porcentuales en el riesgo de interrupción digital, que ahora ocupa el segundo lugar en la región (Gráfico 3).
- La incertidumbre comercial mundial y los conflictos armados hicieron subir el riesgo de incertidumbre geopolítica 8 puntos porcentuales, hasta el cuarto puesto (Gráfico 3).
- La ciberseguridad siguió siendo el mayor riesgo global, clasificado en el Top 5 por el 76% de los encuestados (Gráfico 1).
- En respuesta a la volatilidad geopolítica, los auditores internos están actualizando las evaluaciones y matrices de riesgo, revisando los planes de contingencia y participando en la planificación de escenarios.
- En respuesta a los riesgos de la IA, los auditores internos están animando a sus organizaciones a establecer procesos de gobernanza más sólidos para seleccionar, evaluar e implantar productos de IA.

La volatilidad de la geopolítica no parece que vaya a disminuir en un futuro próximo. A los empresarios les preocupan las

repercusiones en las finanzas y la liquidez, la normativa, las operaciones y la cadena de suministro, etc. Los auditores internos están respondiendo con servicios de asesoramiento adicionales para ayudar a mantener informados a los líderes y posicionar a sus organizaciones para evitar o disminuir proactivamente los impactos del riesgo.

La adopción de la IA tanto por las empresas como por los actores de las amenazas a un ritmo sin precedentes ha cambiado la naturaleza del comercio en la región. Las organizaciones se están apresurando para aprovechar los beneficios de la inteligencia artificial mientras fortalecen sus defensas contra las nuevas amenazas cibernéticas que esta facilita. Las organizaciones latinoamericanas enfrentan una infraestructura digital inadecuada, una fuerza laboral con habilidades cibernéticas limitadas y economías nacionales debilitadas que amenazan con frenar el progreso en esta área.

Los responsables de auditoría son muy conscientes de la complejidad del entorno de riesgo y de la necesidad de aportar valor con servicios de aseguramiento y asesoramiento oportunos y pertinentes. Además de los resultados de la encuesta realizada a 863 auditores internos en América Latina y más de 4.000 en todo el mundo, el informe Latin America Risk in Focus 2026 presenta formas prácticas para que los auditores internos y las partes interesadas aborden su entorno de riesgo en rápida evolución, sobre la base de mesas redondas y entrevistas con líderes de la región.

AMÉRICA LATINA PARTICIPACIÓN EN LA INVESTIGACIÓN

- **863** respuestas a la encuesta
- **18** países/territorios
- **2** mesas redondas con **26** participantes
- **2** entrevistas



Consulte más detalles en Agradecimientos.



SECCIÓN 1. ENTORNO DE RIESGO EN AMÉRICA LATINA

Las clasificaciones de riesgo se modifican a medida que surgen nuevas amenazas

La disrupción digital saltó al segundo lugar en la clasificación de riesgos, con un aumento de 17 puntos porcentuales en los CAE que dijeron que era uno de los 5 principales riesgos a los que se enfrentaban sus organizaciones (Gráfico 3).

Al mismo tiempo, las nuevas políticas comerciales de los Estados Unidos lanzadas por la administración Trump en mayo de 2025, hicieron subir el riesgo geopolítico 8 puntos porcentuales, hasta situarse en cuarto lugar. Estos cambios de política se anunciaron mientras se realizaba la encuesta, y es probable que el riesgo siguiera aumentando en los meses siguientes.

Mientras que los riesgos geopolíticos y de interrupción digital aumentaron, la ciberseguridad se mantuvo en lo más alto de la clasificación de riesgos, con un 76% de las CAE eligiéndolo como riesgo Top 5.

En este entorno de riesgo cambiante, dos riesgos bajaron notablemente en las calificaciones: la resiliencia empresarial (14 puntos porcentuales menos), seguida del capital humano (6 puntos porcentuales menos).

Finalmente, los cinco riesgos mejor clasificados para América Latina fueron (Gráfico 1):

- Ciberseguridad (76%)
- Disrupción digital (incluida la IA) (54%)
- Cambio normativo (49%)
- Incertidumbre geopolítica (45%)
- Capital humano (40%)

Diferencias entre industrias

El Apéndice C muestra las calificaciones de riesgo por industria, revelando áreas especiales de mayor riesgo en casi todas ellas. Estos son ejemplos de algunos riesgos notablemente elevados en sectores seleccionados:

- **Servicios administrativos/de apoyo** - fraude
- **Agricultura/silvicultura/pesca** - cambio climático/medio ambiente
- **Educación** - financiera/liquidez y cultura organizacional
- **Servicios financieros** - financieros/liquidez
- **Industria manufacturera** : resistencia de las empresas
- **Minería/energía/agua** - resiliencia empresarial y cambio climático/medio ambiente
- **Actividades profesionales/técnicas** - resiliencia empresarial
- **Sector público**: capital humano y cultura organizacional
- **Mayorista/minorista** - cultura organizacional y cadena de suministro

“Aunque aumentaron los riesgos geopolíticos y de interrupción digital, la ciberseguridad se mantuvo en lo más alto de la clasificación de riesgos”.



EL ENTORNO DE RIESGO DE AMÉRICA LATINA

Riesgo regional comparado con el mundial

El riesgo geopolítico en América Latina fue superior a la media mundial en 7 puntos porcentuales. América Latina se unió a Norteamérica y Europa como las regiones con mayor riesgo geopolítico (Apéndice D, Gráfico 1). El riesgo de fraude en América Latina también se situó por encima del promedio mundial (9 puntos porcentuales más) (Gráfico 2). La única región con una puntuación más alta en fraude que América Latina fue África (Apéndice D, Gráfico 1).

Prioridades de auditoría

Se pidió a los encuestados que indicaran las cinco áreas a las que sus funciones de auditoría interna dedicaban más tiempo y esfuerzo. El mayor aumento, con diferencia, fue de 10 puntos porcentuales para la disrupción digital (incluida la IA). Incluso con este gran aumento, sigue existiendo una brecha considerable entre la calificación del riesgo (54%) y la prioridad de auditoría (29%) (Gráfico 9).

El siguiente cambio más importante en la prioridad de auditoría fue un aumento de 6 puntos porcentuales para el cambio normativo, probablemente debido en parte a los cambios geopolíticos. Los niveles de riesgo y la prioridad de auditoría están estrechamente alineados para el cambio normativo (Gráfico 9).

Aunque la incertidumbre geopolítica era un área de alto riesgo en América Latina (45%), era bastante baja para la prioridad de auditoría (16%) (Gráfico 9). Los participantes en la mesa redonda explicaron que el problema radica en la auditabilidad de este ámbito. La incertidumbre geopolítica es difícil de auditar directamente, pero el alto riesgo geopolítico impulsa el esfuerzo en otras áreas que se encuentran entre las 5 principales prioridades de auditoría,

como el cambio normativo, la liquidez/financiera y la gobernanza/información corporativa.

La prioridad de auditoría en América Latina se está alejando constantemente de la resiliencia empresarial, cayendo 13 puntos porcentuales desde 2023 (Gráfico 7).

Prioridades regionales de auditoría comparadas con las mundiales

Los CAE de América Latina tenían prioridades de auditoría bastante similares al promedio mundial, con 4 de las 5 áreas de prioridad de auditoría iguales. La mayor diferencia fue para el fraude, que ocupó el tercer lugar en América Latina, mientras que fue el sexto para la media mundial (Gráfico 6). La mayor prioridad de auditoría para el fraude en América Latina se corresponde con los mayores niveles de riesgo de fraude de la región (en comparación con el promedio mundial). Cabe destacar que América Latina fue una de las dos únicas regiones en las que la resiliencia empresarial no fue una de las principales prioridades de auditoría interna (Apéndice D, Gráfico 2).

Una mirada más atenta a los riesgos urgentes

Sobre la base de los resultados de la encuesta y las mesas redondas, los temas destacados para el informe Risk in Focus de este año para América Latina son la incertidumbre geopolítica y la disrupción digital. Véase la Sección 5 para conocer cómo la auditoría interna y sus organizaciones están afrontando los retos en estas áreas de alto riesgo.

“América Latina se unió a Norteamérica y Europa como las regiones del mundo con mayor riesgo geopolítico”.

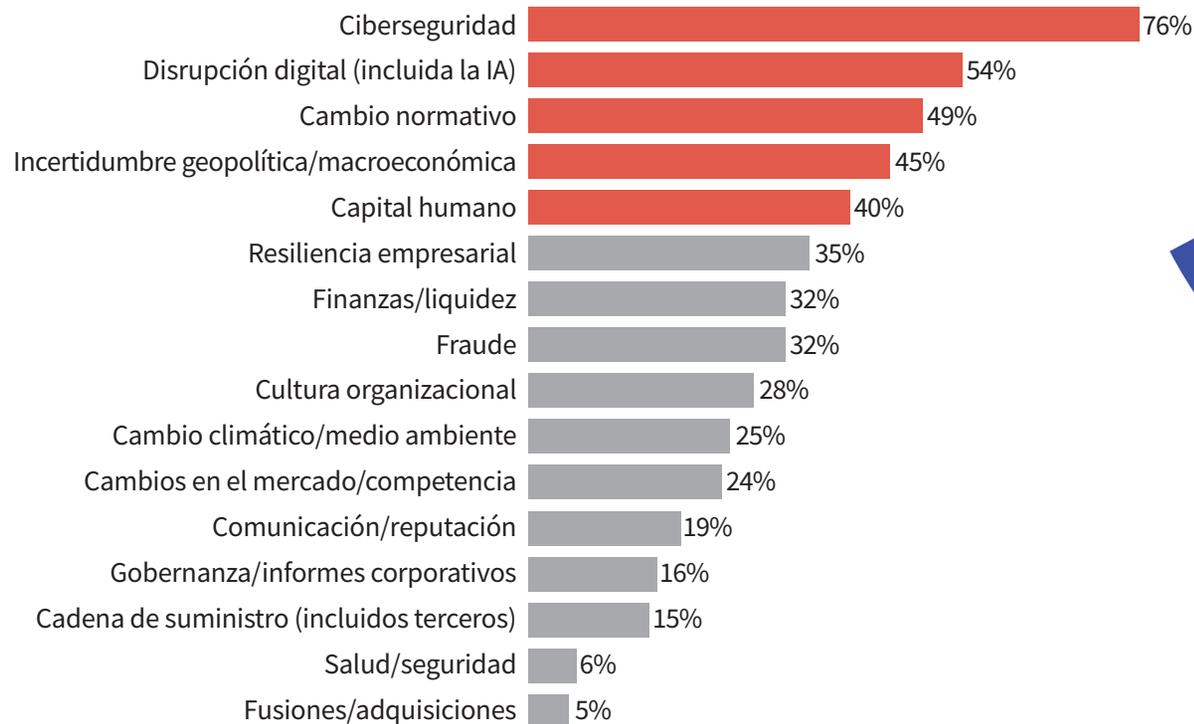


SECCIÓN 2. NIVELES DE RIESGO

Gráfico 1. América Latina - Los mayores riesgos

Pregunta de la encuesta: ¿Cuáles son los 5 principales riesgos a los que se enfrenta actualmente su organización? (Elija 5.)

América Latina - Mayores riesgos



■ Mayores riesgos

Nota: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. $n = 863$ para América Latina.



NIVELES DE RIESGO

Gráfico 2. América Latina frente al mundo - Los mayores riesgos

Pregunta de la encuesta: ¿Cuáles son los 5 principales riesgos a los que se enfrenta actualmente su organización? (Elija 5.)

América Latina - Mayores riesgos



Mundial - Mayores riesgos



■ Mayores riesgos □ Zonas con alto nivel de riesgo tanto para la región como para el mundo □ Zonas con alto riesgo para la región pero menor riesgo para el mundo

Nota: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. n = 863 para América Latina. n = 4.073 para el mundo.



NIVELES DE RIESGO

Gráfico 3. América Latina - Tendencia del nivel de riesgo

Pregunta de la encuesta: ¿Cuáles son los 5 principales riesgos a los que se enfrenta actualmente su organización? (Elija 5.)

2023	2024	2025	Cambio de 2024 a 2025	Cambio	Área de riesgo
75%	74%	76%		+2	Ciberseguridad
38%	37%	54%		+17	Disrupción digital (incluida la IA)
48%	45%	49%		+4	Cambio normativo
42%	37%	45%		+8	Incertidumbre geopolítica/macroeconómica
44%	46%	40%		-6	Capital humano
47%	49%	35%		-14	Resiliencia empresarial
33%	33%	32%		-1	Finanzas/liquidez
30%	32%	32%		0	Fraude
26%	28%	28%		0	Cultura organizacional
22%	29%	25%		-4	Cambio climático/medio ambiente
26%	26%	24%		-2	Cambios en el mercado/competencia
22%	17%	19%		+2	Comunicación/reputación
18%	18%	16%		-2	Gobernanza/informes corporativos
16%	17%	15%		-2	Cadena de suministro (incluidos terceros)
8%	9%	6%		-3	Salud/seguridad
3%	4%	5%		+1	Fusiones/adquisiciones

■ Aumento del nivel de riesgo en comparación con el año anterior

■ Disminución del nivel de riesgo en comparación con el año anterior

Nota 1: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Internal Audit Foundation y sus socios. $n = 863$ para América Latina.

Nota 2: Las barras naranja y azul muestran la diferencia en las calificaciones del nivel de riesgo de 2024 a 2025. La columna denominada "cambio" muestra la diferencia en puntos porcentuales entre 2024 y 2025. Las zonas se enumeran de mayor a menor nivel de riesgo para 2025. Los años indican el año en que se realizó la encuesta.



NIVELES DE RIESGO

Gráfico 4. Global - Tendencia del nivel de riesgo

Pregunta de la encuesta: ¿Cuáles son los 5 principales riesgos a los que se enfrenta actualmente su organización? (Elija 5.)

2023	2024	2025	Cambio de 2024 a 2025	Cambio	Área de riesgo
73%	71%	73%		+2	Ciberseguridad
34%	39%	48%		+9	Disrupción digital (incluida la IA)
47%	54%	47%		-7	Resiliencia empresarial
51%	49%	43%		-6	Capital humano
39%	37%	41%		+4	Cambio normativo
30%	28%	38%		+10	Incertidumbre geopolítica/macroeconómica
32%	32%	31%		-1	Finanzas/liquidez
32%	32%	31%		-1	Cambios en el mercado/competencia
27%	26%	24%		-2	Gobernanza/informes corporativos
26%	25%	24%		-1	Cultura organizacional
26%	22%	24%		+2	Cadena de suministro (incluidos terceros)
24%	27%	23%		-4	Fraude
21%	21%	19%		-2	Comunicación/reputación
19%	21%	18%		-3	Cambio climático/medio ambiente
11%	11%	10%		-1	Salud/seguridad
6%	6%	5%		-1	Fusiones/adquisiciones

Aumento del nivel de riesgo en comparación con el año anterior

Disminución del nivel de riesgo en comparación con el año anterior

Nota 1: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. $n = 4.073$ para todo el mundo.

Nota 2: Las barras naranja y azul muestran la diferencia en las calificaciones del nivel de riesgo de 2024 a 2025. La columna denominada "cambio" muestra la diferencia en puntos porcentuales entre 2024 y 2025. Las zonas se enumeran de mayor a menor nivel de riesgo para 2025. Los años indican el año en que se realizó la encuesta.



SECCIÓN 3. PRIORIDADES DE AUDITORÍA

Gráfico 5: América Latina - Principales prioridades de auditoría

Pregunta de la encuesta: ¿Cuáles son las 5 áreas de auditoría a las que Auditoría Interna dedica más tiempo y esfuerzo? (Elija 5.)

América Latina - Principales prioridades de auditoría



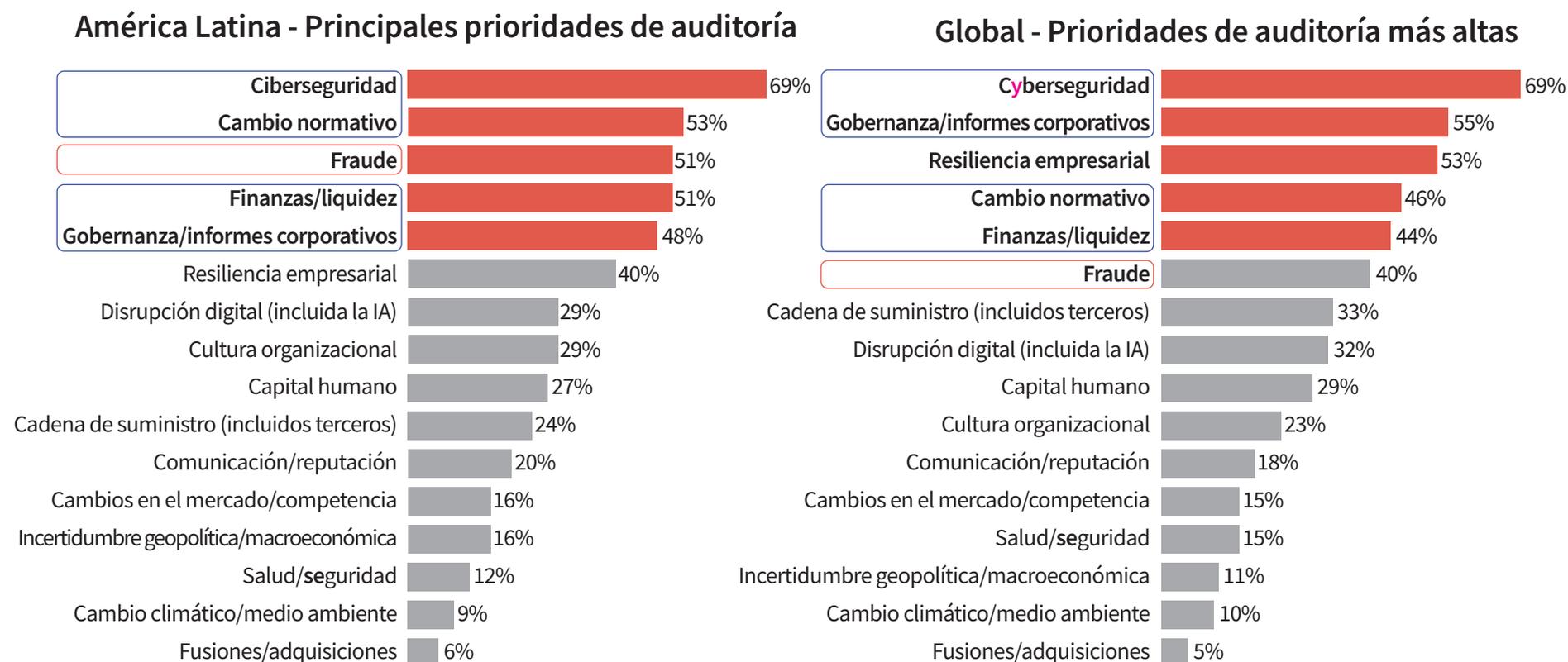
Nota: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. $n = 863$ para América Latina.



PRIORIDADES DE AUDITORÍA

Gráfico 6. América Latina frente al resto del mundo: principales prioridades de auditoría

Pregunta de la encuesta: ¿Cuáles son las 5 áreas de auditoría a las que Auditoría Interna dedica más tiempo y esfuerzo? (Elija 5.)



■ Principales prioridades de auditoría □ Áreas con alta prioridad de auditoría tanto para la región como para el mundo □ Áreas con alta prioridad de auditoría para la región pero menor prioridad de auditoría para el mundo

Nota: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. n = 863 para América Latina. n = 4.073 para el mundo.



PRIORIDADES DE AUDITORÍA

Gráfico 7. América Latina - Tendencia de las prioridades de auditoría

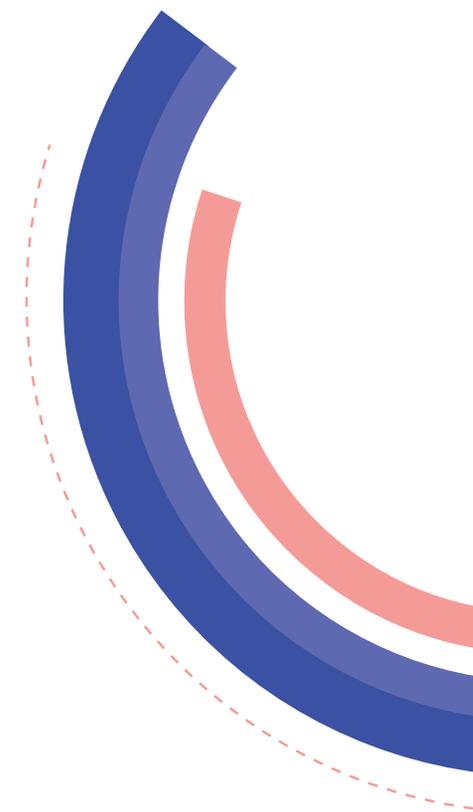
Pregunta de la encuesta: ¿Cuáles son las 5 áreas de auditoría a las que Auditoría Interna dedica más tiempo y esfuerzo? (Elija 5.)

2023	2024	2025	Cambio de 2024 a 2025	Cambio	Área de riesgo
66%	67%	69%		+2	Ciberseguridad
50%	47%	53%		+6	Cambio normativo
47%	52%	51%		-1	Fraude
50%	49%	51%		+2	Finanzas/liquidez
46%	46%	48%		+2	Gobernanza/informes corporativos
53%	49%	40%		-9	Resiliencia empresarial
24%	19%	29%		+10	Disrupción digital (incluida la IA)
29%	30%	29%		-1	Cultura organizacional
28%	29%	27%		-2	Capital humano
28%	29%	24%		-5	Cadena de suministro (incluidos terceros)
23%	22%	20%		-2	Comunicación/reputación
17%	17%	16%		-1	Cambios en el mercado/competencia
13%	12%	16%		+4	Incertidumbre geopolítica/macroeconómica
12%	14%	12%		-2	Salud/seguridad
8%	11%	9%		-2	Cambio climático/medio ambiente
5%	7%	6%		-1	Fusiones/adquisiciones

 Aumento de la prioridad de auditoría en comparación con el año anterior  Disminución de la prioridad de auditoría en comparación con el año anterior

Nota 1: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Internal Audit Foundation y sus socios. $n = 863$ para América Latina.

Nota 2: Las barras naranja y azul muestran la diferencia en las calificaciones de prioridad de auditoría de 2024 a 2025. La columna denominada "cambio" muestra la diferencia en puntos porcentuales entre 2024 y 2025. Los ámbitos se enumeran de mayor a menor prioridad de auditoría para 2025. Los años indican el año en que se realizó la encuesta.



PRIORIDADES DE AUDITORÍA

Gráfico 8. Global - Tendencia de las prioridades de auditoría

Pregunta de la encuesta: ¿Cuáles son las 5 áreas de auditoría a las que Auditoría Interna dedica más tiempo y esfuerzo? (Elija 5.)

2023	2024	2025	Cambio de 2024 a 2025	Cambio	Área de riesgo
68%	69%	69%		0	Ciberseguridad
55%	56%	55%		-1	Gobernanza/informes corporativos
54%	55%	53%		-2	Resiliencia empresarial
46%	46%	46%		0	Cambio normativo
45%	45%	44%		-1	Finanzas/liquidez
42%	41%	40%		-1	Fraude
34%	31%	33%		+2	Cadena de suministro (incluidos terceros)
22%	25%	32%		+7	Disrupción digital (incluida la IA)
30%	31%	29%		-2	Capital humano
24%	23%	23%		0	Cultura organizacional
20%	20%	18%		-2	Comunicación/reputación
16%	16%	15%		-1	Cambios en el mercado/competencia
17%	16%	15%		-1	Salud/seguridad
9%	8%	11%		+3	Incertidumbre geopolítica/macroeconómica
11%	12%	10%		-2	Cambio climático/medio ambiente
6%	6%	5%		-1	Fusiones/adquisiciones

■ Aumento de la prioridad de auditoría en comparación con el año anterior ■ Disminución de la prioridad de auditoría en comparación con el año anterior

Nota 1: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. $n = 4.073$ para todo el mundo.

Nota 2: Las barras naranja y azul muestran la diferencia en las calificaciones de prioridad de auditoría de 2024 a 2025. La columna denominada "cambio" muestra la diferencia en puntos porcentuales entre 2024 y 2025. Los ámbitos se enumeran de mayor a menor prioridad de auditoría para 2025. Los años indican el año en que se realizó la encuesta.



SECCIÓN 4. RIESGO FRENTE A PRIORIDADES DE AUDITORÍA

Gráfico 9. América Latina - Riesgo frente a prioridades de auditoría

Preguntas de la encuesta: ¿Cuáles son los 5 principales riesgos a los que se enfrenta actualmente su organización? (Elija 5.)
 ¿Cuáles son las 5 áreas de auditoría a las que Auditoría Interna dedica más tiempo y esfuerzo? (Elija 5.)

América Latina - Mayores riesgos



América Latina - Principales prioridades de auditoría



■ Mayores riesgos y prioridades de auditoría □ Áreas de alto riesgo y alta prioridad de auditoría □ Ámbitos de alto riesgo pero de menor prioridad de auditoría

Nota: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. n = 863 para América Latina.



RIESGO FRENTE A PRIORIDADES DE AUDITORÍA

Gráfico 10. Global - Riesgo frente a prioridades de auditoría

Preguntas de la encuesta: ¿Cuáles son los 5 principales riesgos a los que se enfrenta actualmente su organización? (Elija 5.)
 ¿Cuáles son las 5 áreas de auditoría a las que Auditoría Interna dedica más tiempo y esfuerzo? (Elija 5.)

Mundial - Mayores riesgos



Global - Prioridades de auditoría más altas



■ Mayores riesgos y prioridades de auditoría □ Áreas de alto riesgo y alta prioridad de auditoría □ Ámbitos de alto riesgo pero de menor prioridad de auditoría

Nota: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. n = 4.073 para todo el mundo.



SECCIÓN 5. TEMAS DE DE ALTO INTERÉS

INCERTIDUMBRE GEOPOLÍTICA

Las políticas comerciales de EE. UU. aumentan la preocupación geopolítica

Una serie de nuevos aranceles estadounidenses está aumentando los riesgos financieros, normativos y operativos, y avivando la ansiedad geopolítica en la región. Esta preocupación se reflejó en un fuerte aumento del porcentaje de líderes de auditoría interna latinoamericanos que incluyeron la incertidumbre geopolítica entre los 5 principales riesgos de sus organizaciones (Gráfico 3).

Los cambios de política de los Estados Unidos fueron anunciados por la administración Trump mientras la encuesta Risk in Focus estaba en curso, por lo que es probable que este riesgo siguiera aumentando después de que finalizara la encuesta.

“Estados Unidos ha tenido recientemente un cambio de gobierno, y todos sabemos lo que esto ha traído”, dijo un responsable de auditoría interna de un minorista nicaragüense durante una mesa redonda. A los directivos empresariales les preocupa cómo afectarán los nuevos niveles y políticas arancelarias a ámbitos de riesgo clave para sus organizaciones, como:

- Finanzas y liquidez
- Normativa
- Operaciones y cadena de suministro

Estas repercusiones se suman a los problemas políticos de la región, que ya están causando dificultades a las economías y las empresas.

Los auditores internos están apoyando a sus organizaciones mediante la consideración de nuevos riesgos durante las actividades de aseguramiento y la prestación de más servicios de asesoramiento para ayudar a mantener informados a los líderes, de modo que puedan actuar preventivamente para disminuir los impactos.

Riesgos financieros y de liquidez

Varios oradores de la mesa redonda señalaron las posibles repercusiones negativas que la incertidumbre geopolítica podría tener en las economías nacionales, lo que podría forzar cambios en la política monetaria y agravar las condiciones sociopolíticas.

En Nicaragua, por ejemplo, un régimen cada vez más autoritario ha suscitado la condena internacional, así como sanciones económicas. El país, que tiene la segunda renta per cápita más baja del hemisferio occidental, ha visto la huida de más de 700.000 residentes por motivos políticos y económicos desde 2018, según un informe del [Congreso.gov](https://www.congreso.gov). Un auditor con sede en Nicaragua señaló las dificultades generales de operar un negocio en condiciones tan duras, y le preocupaba que el cambiante panorama geopolítico pudiera agravar una economía ya de por sí endeble, que lleva en recesión desde junio de 2024.

Venezuela se encuentra en una situación similar, en la que Estados Unidos y otros países impusieron sanciones económicas debido a la dirección autoritaria del país. En marzo, la administración Trump revocó la licencia de Chevron para operar en Venezuela, según un [Congress.gov](https://www.congress.gov) del Congreso. Queda por ver cómo repercutirá esta medida en el país, pero parece probable que empeore su crisis económica.



INCERTIDUMBRE GEOPOLÍTICA

A los líderes de auditoría interna les preocupa que otros países de América Latina sigan los pasos de Nicaragua y Venezuela y avancen hacia regímenes autoritarios, sobre todo ahora que se acercan las elecciones en 2026 para países importantes en la economía latinoamericana, como Brasil.

Dolarización

La eficacia de las diferentes estrategias monetarias en la región es ampliamente debatida, en particular [la dolarización](#) cuando se utiliza una moneda extranjera (a menudo el dólar estadounidense) en lugar de la moneda local. El grado de dolarización de un país suele medirse por la proporción de depósitos en divisas con respecto al total de depósitos bancarios.

Varios factores han conducido a la dolarización de las economías y empresas latinoamericanas. Algunos países han adoptado el dólar estadounidense como moneda comercial por su liquidez y estabilidad. Además, algunos países latinoamericanos han cambiado varias veces de moneda en las últimas décadas o han recurrido a la dolarización para hacer frente a una inflación galopante. [Argentina](#) ha recurrido recientemente al dólar para ayudar a estabilizar la inflación, aunque el peso del país sigue siendo la moneda oficial.

Un líder de auditoría de servicios financieros con sede en Chile afirmó que la falta de dólares en el sistema financiero de su país crea importantes retos. “Esto pesa mucho en las decisiones empresariales”, dijo. Por el contrario, un responsable de auditoría interna de Costa Rica afirmó que, dado que la economía de su país no está totalmente dolarizada, el Banco Central de la nación puede aplicar políticas monetarias para proteger sus intereses.

El extremo superior del espectro de la dolarización es cuando se adopta el dólar estadounidense como moneda oficial, como en [Panamá, Ecuador y El Salvador](#). Estos países tienen menos control monetario, pero potencialmente más estabilidad financiera.

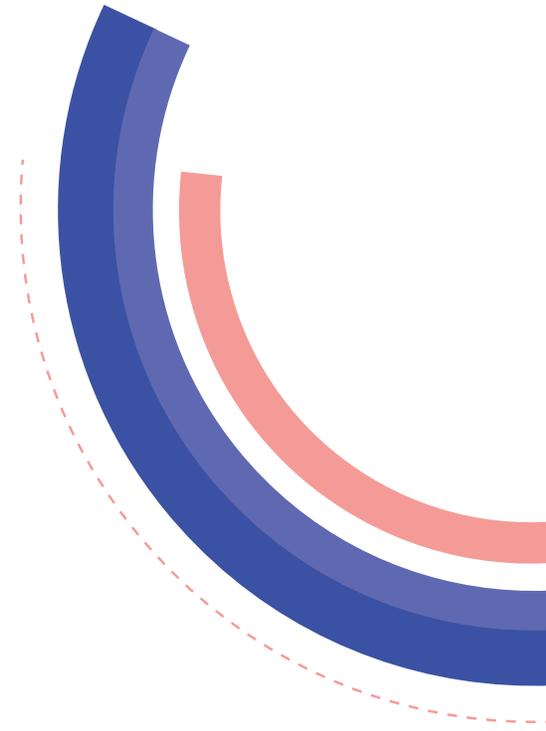
Tipos de interés

Los tipos de interés son otra consideración clave para los riesgos financieros, señaló un responsable de auditoría interna en Perú. Instó a sus colegas a vigilar de cerca los tipos de interés. “Los tipos de interés son sin duda un elemento clave para el sector financiero”, afirmó. “¿Cómo podemos responder rápidamente a los cambios?. Tenemos que ser muy diligentes”. Esto, a su vez, repercute en las áreas a las que la auditoría interna dedica tiempo y esfuerzo, añadió. “En el caso del sector financiero existe una relación directa entre los cambios geopolíticos y macroeconómicos y la actitud del consejo de administración”, afirmó. “Eso determina en última instancia las prioridades de auditoría”.

Riesgos de los cambios normativos

Los líderes de auditoría interna en América Latina aumentaron las calificaciones de prioridad de auditoría para los cambios normativos en 6 puntos porcentuales con respecto al año anterior (Gráfico 7). Las políticas comerciales débiles o ineficaces de algunos países crean retos que se ven agravados por la incertidumbre geopolítica.

Los participantes en la mesa redonda señalaron que muchos de los retos a los que se enfrentan las empresas en América Latina se deben, en parte o en su totalidad, a las perturbaciones políticas y sociales internas. Como resultado, las organizaciones han tenido que aprender a ser adaptables, innovadoras y resistentes. “Creo que



“Hay una relación directa en el caso del sector financiero entre los cambios geopolíticos y macroeconómicos y la actitud del consejo de administración”.

INCERTIDUMBRE GEOPOLÍTICA

en [mi país] se ha desarrollado una amplia resiliencia empresarial y de grupos sociales”, observó un responsable de auditoría en la mesa redonda.

Un participante en la mesa redonda de una empresa transformadora de acero afirmó que la falta de orientación política en materia de aranceles en su país ha permitido que los productos de la competencia inunden los mercados locales. Además, las ineficiencias en la gestión de las aduanas y las importaciones limitan el funcionamiento coherente de la empresa y dificultan la gestión eficaz del negocio. La auditoría interna ha asumido un importante papel de apoyo a la hora de facilitar información puntual a los comités de auditoría y de riesgos. “Hemos trabajado para mantenerles lo más informados posible sobre las situaciones de riesgo que deben abordar para que las decisiones no sean improvisadas, sino lo más planificadas posible en un contexto que puede cambiar de la noche a la mañana”, explicó este responsable de auditoría interna.

Riesgos para las operaciones y la cadena de suministro

Jorge Badillo, que formó parte de la Junta Global del IIA hasta julio de 2025, instó a los líderes de auditoría interna de América Latina a realizar trabajos tanto de aseguramiento como de asesoramiento para actualizar o ampliar los planes de contingencia de sus organizaciones, teniendo en cuenta el posible impacto operativo de los nuevos desafíos geopolíticos y macroeconómicos.

Badillo y su equipo de auditoría interna participaron como asesores en un ejercicio de planificación de escenarios realizado en la empresa minera en la que trabajaba anteriormente. El ejercicio de planificación analizó las

posibles repercusiones en la demanda, la logística, el transporte y los proveedores externos, y generó algunas conclusiones clave. Aunque la empresa se abastecía principalmente de materiales locales necesarios para sus operaciones, el ejercicio examinó si los principales proveedores locales dependían de importaciones que pudieran verse afectadas por aranceles y otros problemas.

“En otras palabras, aunque yo tenga un plan de contingencia, también necesito saber si mis proveedores clave lo tienen”, dijo Badillo. Otro resultado de este ejercicio de planificación fue la diversificación de proveedores. “Si sólo teníamos un proveedor para un bien o servicio crítico, considerábamos la posibilidad de tener dos. Y en algunos casos de extrema criticidad para la continuidad operativa, intentamos tener tres proveedores, a veces considerando proveedores de reserva”.

Servicios de garantía y asesoramiento

Supervisión de riesgos

Los auditores internos están supervisando los acontecimientos y reevaluando los riesgos, actualizando las evaluaciones de riesgos, colaborando con otros gestores de riesgos dentro de sus organizaciones y utilizando ejercicios de escenarios de riesgo para ayudar a sus organizaciones a hacer frente y anticiparse a la evolución del entorno de riesgo geopolítico.

Sin embargo, muchos aún tienen dudas sobre cómo ofrecer un aseguramiento eficaz frente a riesgos complejos, como la Incertidumbre geopolítica/macro-económica. Estos riesgos pueden ser más difíciles de abordar porque los factores que los impulsan son externos e indirectos, dijo Badillo. “El riesgo geopolítico implica, por ejemplo, una guerra en el otro lado del mundo; si no una



INCERTIDUMBRE GEOPOLÍTICA

guerra militar, quizá una guerra comercial”, dijo Badillo. “Así que, desde el punto de vista de la auditoría interna, todavía no está tan claro. No es tan tangible”.

“Los responsables de auditoría interna pueden abordar el riesgo geopolítico basándose en lo que ya saben y comprenden sobre sus organizaciones y traducirlo en acciones concretas”, dijo Badillo. “Si trabajas en un banco, una empresa comercial, una empresa manufacturera o cualquier otra industria. En mi caso, una empresa minera”, explicó. “Es esencial reflexionar: ¿Cómo afecta el riesgo geopolítico al entorno empresarial de mi organización? Quizá afecte al comportamiento de mis clientes o proveedores; quizá se creen nuevas normativas o se modifiquen las existentes; quizá haya que actualizar los planes de contingencia en consecuencia. Luego, rápidamente, hay que pasar de la reflexión a la acción. Y empezar a auditar cómo se gestiona el riesgo geopolítico en la organización”.

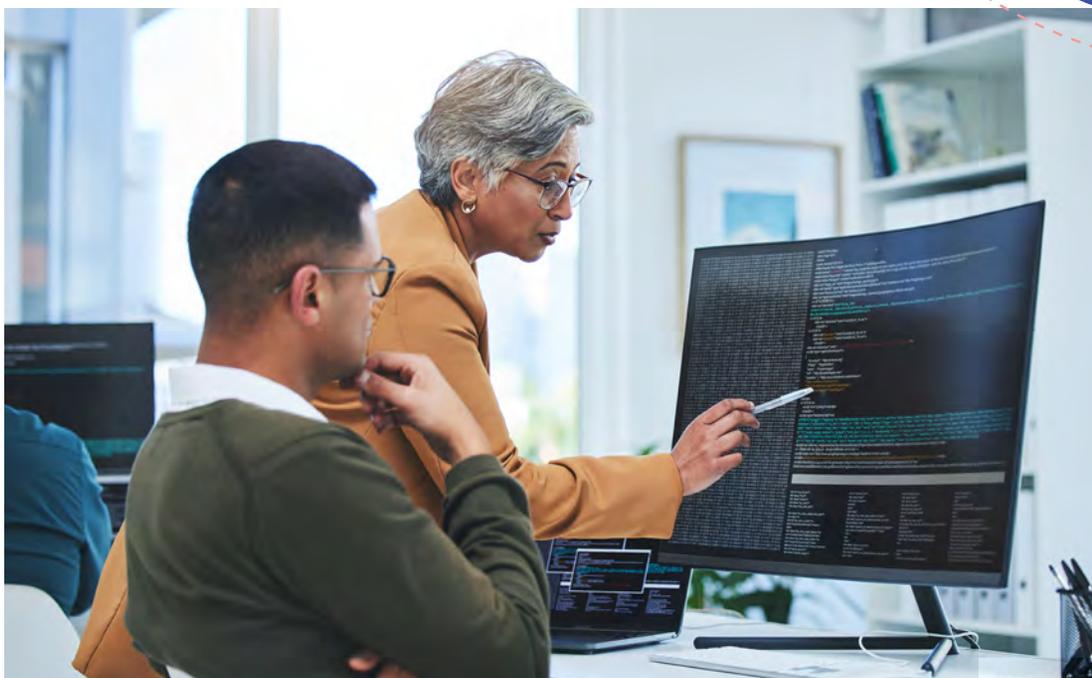
Un participante chileno en la mesa redonda se hizo eco de la estrategia de Badillo, señalando que desglosa el riesgo en implicaciones económicas y financieras y lo traduce en medidas de actuación. Por ejemplo, sugiere preguntar: ¿Cuáles son las implicaciones para los proveedores situados en zonas geográficas que enfrentan problemas tarifarios complejos? ¿Cuáles son las dependencias de los servicios en la nube con sede en EE. UU. para el almacenamiento y la protección de datos? Dijo: “Creo que el reto aquí es que la auditoría interna traduzca esta incertidumbre en asuntos concretos que sean procesables”.

Un participante de la mesa redonda de una empresa energética argentina afirma que su organización se enfrenta a enormes retos derivados de la volatilidad del

riesgo geopolítico. “Cualquier cambio relevante que se produzca entre los grandes actores mundiales repercute en todas las organizaciones de todos los países debido a la globalización”, afirmó. “Y la velocidad del cambio y el impacto es tal que a menudo nos enfrentamos a retos para seguir el ritmo de revisión de cada tema”. Su estrategia de auditoría se centra en los aspectos fundamentales: Supervisar los procesos de mayor riesgo e informar al consejo de cualquier riesgo que no se esté abordando adecuadamente. A veces, la auditoría interna también actúa como intermediaria para llegar a acuerdos sobre la mejor manera de gestionar un riesgo concreto.

Flujo constante de información

Un auditor venezolano que trabaja en la industria farmacéutica afirma que ha aumentado el número de



INCERTIDUMBRE GEOPOLÍTICA

reuniones con los altos ejecutivos y otros responsables de riesgos de su organización para debatir la evolución del panorama de riesgos geopolíticos. “Debatimos todas estas cuestiones semana a semana”, dijo. “Recibimos resúmenes políticos y económicos que nos mantienen al día de la situación”.

El flujo de información constantemente actualizada le permite revisar las matrices de riesgo y mantener informado a su consejo de administración. “Digamos que tenemos proveedores exclusivos en países donde tienen alguna disposición que prohíbe las relaciones con Venezuela”, dijo. “Pasamos a la acción. Buscamos alternativas porque si ese riesgo se materializa, podría afectarnos y paralizar las operaciones”.

Además de actualizar las matrices de riesgo, supervisa cualquier control relacionado y está preparado para ajustar las prioridades del plan de auditoría. “Este planteamiento no sólo se aplica a la cadena de suministro”, añadió. “Lo mismo ocurre con la zona comercial, los planes de venta, todo lo que se pueda imaginar”, dijo. “Estamos reforzando las cuestiones de cumplimiento. Hacemos la diligencia debida con proveedores, clientes, cualquiera con quien interactuemos”.

Planificación de escenarios

Una participante de una mesa redonda de una empresa minorista/de distribución de Nicaragua dijo que la auditoría interna de su organización trabajó proactivamente en planes de contingencia antes de que la administración Trump asumiera el cargo en enero de 2025.

“Cuando vimos que era probable que ganara Trump, llevamos a cabo un ejercicio de evaluación de riesgos para valorar el impacto potencial en nuestro negocio

si se aprobaban cambios en los aranceles en EE. UU. Trabajamos estrechamente con el equipo de importación para identificar las materias primas críticas que podrían verse afectadas por esos posibles cambios arancelarios. Además, analizamos el posible impacto de los aranceles a la exportación. Informamos tanto a la dirección como al comité de auditoría sobre los riesgos y sus posibles consecuencias. Cuando se produjo el evento, la dirección ya estaba trabajando en tres planes de contingencia para hacer frente a la situación”.

Los auditores internos deben estar atentos a cómo los problemas macroeconómicos pueden afectar a sus organizaciones directa e indirectamente, señaló un participante en la mesa redonda sobre servicios financieros. Por ejemplo, Costa Rica depende en gran medida de los periféricos informáticos de China, dijo, pero Costa Rica también sabe que la relación entre Estados Unidos y China es tensa. Costa Rica puede plantearse recurrir a otros proveedores, pero ¿cuánto subirán los costos y cómo afectará esto a la liquidez de la organización? “Tenemos que ser extremadamente cuidadosos con las estrategias propuestas por auditoría interna, pero esperemos que estén alineadas con lo que quiere el consejo de administración”, dijo.

Conclusión

Ante los rápidos cambios geopolíticos que exigen una atención constante, los auditores internos están adoptando medidas proactivas, en lugar de reaccionarias, para apoyar la toma de decisiones estratégicas por parte de la dirección ejecutiva y los consejos de administración.

“Trabajamos en estrecha colaboración con el equipo de importación para identificar las materias primas críticas que podrían verse afectadas por esos posibles cambios arancelarios. Además, analizamos el posible impacto de los aranceles a la exportación”.



INCERTIDUMBRE GEOPOLÍTICA

Puntos clave

Resultados de la encuesta

- El riesgo de incertidumbre geopolítica aumentó 8 puntos porcentuales en comparación con el año anterior, convirtiéndose en el cuarto riesgo más importante para América Latina (Gráfico 3).
- El riesgo de cambio normativo aumentó 4 puntos porcentuales, situándose en tercer lugar (Gráfico 3).
- En consonancia con los cambios en el riesgo, la prioridad de auditoría para el cambio normativo aumentó 6 puntos porcentuales con respecto al año anterior (Gráfico 7).

Estrategias de auditoría interna

- Aumentar las reuniones con la dirección ejecutiva y otros líderes de riesgos.
- Actualizar las evaluaciones y matrices de riesgos y mantener a los órganos de gobierno al corriente de los cambios.
- Desglosar los riesgos geopolíticos en componentes separados y desarrollar medidas procesables.
- Proporcionar servicios de asesoramiento que mantengan a los líderes informados y preparados para disminuir proactivamente los impactos del riesgo.
- Vigilar los tipos de interés como factor clave de los riesgos financieros.
- Actualizar o ampliar los planes de contingencia.
- Utilizar ejercicios de escenarios de riesgo para ayudar a planificar los riesgos cambiantes.



DISRUPCIÓN DIGITAL

Nuevos riesgos cibernéticos derivados de la IA

La adopción de la inteligencia artificial (IA) tanto por las empresas como por los actores de las amenazas a un ritmo sin precedentes ha cambiado la naturaleza de las operaciones empresariales. En América Latina, las organizaciones se enfrentan al reto de mantener el ritmo tecnológico al tiempo que protegen los datos en sus organizaciones y capacitan al personal para aprovechar las nuevas tecnologías.

Los obstáculos relacionados con una infraestructura digital inadecuada, una fuerza laboral con pocas habilidades en ciberseguridad y economías nacionales debilitadas amenazan con frenar el progreso en este vital ámbito económico. Sin embargo, los responsables de auditoría interna afirman que están avanzando a pasos agigantados para ayudar a sus organizaciones no sólo a gestionar la era digital, sino a prosperar en ella.

Aumentan los riesgos y las oportunidades

En América Latina, la calificación de riesgo para la disrupción digital (incluida la IA) aumentó drásticamente —17 puntos porcentuales— para ocupar el segundo lugar detrás de la ciberseguridad (Gráfico 3).

“Es un aumento significativo asociado a cuestiones relacionadas con la disrupción digital y la afluencia de la inteligencia artificial”, dijo Alan Kato, auditor ejecutivo del Banco Interamericano de Desarrollo, que fue moderador de la mesa redonda de Risk in Focus. “En un entorno empresarial y de riesgo multidimensional, la IA puede desempeñar un papel fundamental ayudando a las personas a conectar los puntos, transformando los datos fragmentados en percepciones y permitiendo una información más valiosa para la toma de decisiones”.

Exposición al riesgo cibernético

En su afán por aprovechar las ventajas de la IA, las organizaciones no suelen evaluar los riesgos de ciberseguridad que conlleva la nueva tecnología. Jorge Badillo, anterior miembro del Consejo Global del IIA, subrayó la importancia de los procesos de selección, evaluación e implementación segura de los productos de IA. “Aquí hay muchas cuestiones que coloquialmente llamamos 'tocar de oído'. Alguien ve un vídeo o lee un breve artículo y tiende a creer que ya es un experto en inteligencia artificial”, afirma. “Ya están buscando una solución de IA para un caso de uso cuando aún no hemos construido los cimientos”.

En América Latina, la calificación de riesgo para la disrupción digital (incluida la IA) aumentó drásticamente - subió 17 puntos porcentuales - para ocupar el segundo lugar detrás de la ciberseguridad.



DISRUPCIÓN DIGITAL

Según [Perspectivas Mundiales de Ciberseguridad 2025](#), publicado por el Foro Económico Mundial (FEM), solo el 37% de las organizaciones declaró contar con un proceso para evaluar la seguridad de las herramientas de IA antes de su despliegue.

En los resultados de la encuesta Risk in Focus para América Latina, la ciberseguridad siguió siendo el riesgo más importante por un amplio margen, con el 76% de los encuestados clasificándolo como uno de los 5 principales riesgos en sus organizaciones. Además, la ciberseguridad es una de las 5 prioridades de auditoría más frecuentes (69%) (Gráficos 1 y 5). Un participante en la mesa redonda de Venezuela comentó: “Estamos observando que buena parte de los elementos fraudulentos proceden de ataques relacionados con deficiencias en cuestiones de ciberseguridad”.

Badillo dijo que la madurez o el progreso de la transformación digital dentro de las organizaciones a menudo influyen en su uso de la IA y en cómo mitigan los riesgos relacionados. “Creo que hay organizaciones que ya están muy avanzadas en la transformación digital, por ejemplo, los bancos y las empresas de tarjetas de crédito”, dijo. “Los que tienen mayores necesidades, mayores recursos y mayor regulación son los que más rápido han tenido que subirse al tren”.

Cuando las organizaciones están menos desarrolladas en sus procesos digitales, las funciones de auditoría interna pueden ofrecer una perspectiva sobre las mejores prácticas. “En nuestro modelo de auditoría interna, tendemos a tratar de intervenir con prontitud en aquellas cosas que no están muy maduras en la organización”, dijo

RECURSO: Requisito temático de ciberseguridad del IIA

El nuevo [Requisito Temático de Ciberseguridad del IIA](#) (febrero de 2025) proporciona orientaciones que los auditores internos deben seguir al auditar la ciberseguridad. Puede descargarse gratuitamente del sitio web de la sede mundial del IIA.

El Requisito Temático de Ciberseguridad ordena a quienes trabajan en auditorías de ciberseguridad que evalúen como mínimo:

Gobernanza	Gestión de riesgos	Controles
Estrategia/objetivos	Evaluación y gestión de riesgos cibernéticos	Controles internos/de proveedores
Políticas/procedimientos	Ámbito RM	Controles de la gestión del talento
Funciones/responsabilidades	Responsabilidad	Controles de seguimiento
Compromiso de las partes interesadas	Proceso de escalada	Inclusión en el ciclo de vida
	Proceso de concienciación sobre riesgos	Mejora continua
	Respuesta a incidentes/recuperación	Controles de red
		Comunicaciones de punto final

[Requisitos temáticos](#) pueden descargarse gratuitamente del sitio web de la sede mundial del IIA.

un auditor interno de servicios financieros de Venezuela. “Podemos ofrecer recomendaciones oportunas, especialmente sobre las mejores prácticas en términos de gobernanza, uso responsable de la IA y protección general de datos”.



DISRUPCIÓN DIGITAL

Infraestructura para la IA

La infraestructura para aprovechar los beneficios de la IA en América Latina va rezagada de los países más desarrollados, según el [Índice de preparación para la IA Cuadro de mando](#) publicado por el Fondo Monetario Internacional (FMI). El índice considera la preparación en cuatro áreas: infraestructura digital, capital humano y políticas del mercado laboral, innovación e integración económica, y regulación. Algunos líderes de la región animan a los países a [a crear sus propios marcos y normativas](#) en lugar de depender de marcos desarrollados fuera de la región.

Habilidades cibernéticas necesarias

Con el alto nivel de riesgo relacionado con la ciberseguridad, tiene sentido que casi el 70% de los auditores internos de América Latina y de todo el mundo afirmen que la ciberseguridad es una de las cinco áreas a las que dedican más tiempo y esfuerzo, según la encuesta Risk in Focus. Además, las calificaciones de prioridad de auditoría en América Latina para la disrupción digital aumentaron 10 puntos porcentuales con respecto al año anterior.

Los participantes en la mesa redonda describieron una amplia gama de servicios que prestan en relación con la ciberseguridad y la IA, desde apoyo básico en evaluación de riesgos y aseguramiento de sistemas hasta trabajos avanzados de asesoramiento y auditoría utilizando IA. Badillo considera que esta variabilidad forma parte del complejo reto al que se enfrenta la auditoría interna en este ámbito.

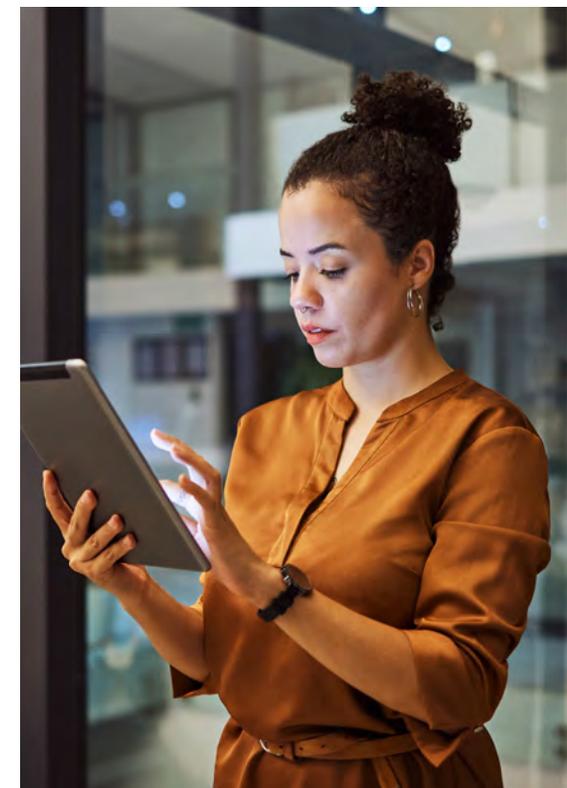
“En cuanto a la transformación digital, los auditores internos se enfrentan a un doble reto: entenderla para auditarla y entenderla para usarla”, afirmó. “A veces, la empresa ya utiliza nuevas tecnologías, algunas que mejoran significativamente algo que ya existía y otras que cambian por completo lo que se venía haciendo, como es el caso de tecnologías disruptivas como la inteligencia artificial. En auditoría interna, no podemos quedarnos atrás. Tenemos que ponernos al día rápidamente, mantenernos informados y aprender a auditar este nuevo entorno digital”.

Según Kato, es esencial desarrollar competencias que aprovechen las nuevas tecnologías. “Es importante que todo el mundo entienda que la tecnología sin las personas no genera valor. Es la suma de los dos”, dijo. “Por eso es que desarrollar nuevas habilidades es vital para el éxito”.

Aunque el esfuerzo en ciberseguridad de la auditoría interna es elevado, pueden faltar las competencias necesarias. Un responsable de auditoría de Argentina afirmó que los especialistas en sistemas rara vez constituyen la mayoría de los equipos de auditoría. “En mis interacciones con colegas... suele surgir que el equipo de auditoría interna de sistemas es el más pequeño en términos de recursos en comparación con otros equipos de auditoría contable interna”, dijo. “En mi caso, tengo catorce auditores en cuatro equipos de auditoría, de los cuales solo dos están [centrados en] sistemas de ciberseguridad”.

Según [Perspectivas Mundiales de Ciberseguridad 2025](#) hay una importante escasez de mano de obra en ciberseguridad en todo el mundo, con estimaciones de déficit que oscilan entre 2,8 y 4,8 millones.

“La tecnología sin las personas no genera valor. Es la suma de los dos. Por eso desarrollar nuevas habilidades es vital para el éxito”.



DISRUPCIÓN DIGITAL

Servicios de garantía y asesoramiento

Aunque las organizaciones en América Latina enfrentan muchos desafíos con la implementación de más tecnología, los líderes de auditoría interna están encontrando formas sofisticadas y creativas de auditar y aprovechar las nuevas tecnologías, incluida la IA.

Colaboración altamente calificada (Compañía de seguros en Chile)

Un líder de auditoría de una empresa chilena de seguros y salud comentó que su equipo comenzó a participar en la transformación digital de su organización en 2018. El consejo de administración solicitó una revisión de auditoría interna de los primeros modelos analíticos diseñados para respaldar los diagnósticos de los pacientes. Lo que los auditores encontraron fueron redes neuronales no supervisadas que a menudo operaban con datos no estructurados. Esto condujo a una auditoría de los sistemas que identificó brechas y medidas correctivas. En la actualidad, la organización supervisa casi 400 indicadores en 14 áreas de procesos clave para buscar errores y posibles fraudes.

A petición de su consejo de administración el año pasado, el equipo de este CAE desarrolló un mapa de riesgos en tiempo real que se actualiza constantemente en línea y es accesible a la alta dirección y al consejo. “Este mapa da cuenta de los macroprocesos y de cómo se están viendo afectados empíricamente a partir de los resultados tanto de la segunda línea como de la tercera y, por supuesto, de nuestros auditores externos y reguladores”, dijo. “Como función de auditoría interna, esto nos ha ayudado enormemente a posicionarnos como líderes y a reforzar nuestra credibilidad tanto ante la alta dirección como ante el consejo de administración”.

Este CAE se enorgullece de contar con un equipo altamente capacitado. “Todos los miembros del equipo que me enorgullece dirigir conocen Python. Todo el mundo conoce la visualización a través de Power BI. Todo el mundo conoce también la robótica a través de la automatización web. Todo el mundo conoce los Data Bricks, porque llevamos la información a un lago de datos”, afirmó. “Así, nos ha permitido avanzar mucho en la creación de chatbots para consultas, para aprendizaje y para elaborar informes resumidos mediante vídeo. En términos de auditoría, nos está facilitando mucho el trabajo y la productividad, dado que, desde 2020, auditamos todo el universo basándonos en todo el sistema”.

Automatización de la ciberseguridad (Proveedor de servicios en Colombia)

El Director General de una sucursal colombiana de un proveedor de servicios global dijo que su organización emprendió un ambicioso proyecto para automatizar todos los informes mensuales generados para 23 categorías de control identificadas en el Marco de Ciberseguridad del NIST. “Alcanzar este objetivo es una medida bastante ambiciosa y a largo plazo”, afirmó. “El trabajo se ha vuelto

A petición de su consejo de administración el año pasado, un equipo de CAE elaboró un mapa de riesgos en tiempo real que se actualiza constantemente en línea y es accesible para la alta dirección y el consejo.



DISRUPCIÓN DIGITAL

mucho más eficiente, revelando riesgos importantes, como la protección de datos personales o cosas que no son tan fáciles de mapear, y dándonos un impulso significativo en el apoyo a la gestión que nos ayuda a cerrar las brechas de control identificadas a través de la automatización”.

Establecer la gobernanza de la IA (Transporte en Panamá)

Una líder de auditoría en Panamá dijo que su equipo ha estado trabajando intensamente en la disrupción digital durante más de dos años, desde trabajar con el departamento de TI de la organización para apoyar la gobernanza segura de la IA desde el principio hasta colaborar estrechamente con un equipo de análisis para realizar consultas completas de auditoría de bases de datos. Su equipo está empezando a exportar herramientas de IA que han desarrollado para clientes dentro de la organización. “Estamos implementando algunas herramientas de autoservicio para que los directivos puedan utilizarlas en tiempo real a diario sin esperar un informe de auditoría”

Consolidación de información crítica (Sector público en Uruguay)

Desde la perspectiva del sector público, un auditor gubernamental de Uruguay describió la gestión de un centro de intercambio de información en el que la auditoría interna consolida un gran número de informes de diversas unidades gubernamentales, todo ello con un personal de tan sólo 33 personas. “Los sistemas informáticos, la inteligencia artificial y la analítica de datos son fundamentales para que podamos llevar a cabo todas estas tareas”, dijo, y añadió que su equipo da respuestas rápidas a áreas de riesgo urgentes a través

de alertas a varios ministerios y empresas públicas. El equipo también está elaborando un mapa de riesgos gubernamentales.

Desarrollo de un chatbot (Comercio minorista en Nicaragua)

Una auditora de un comercio minorista nicaragüense describió cómo su función de auditoría interna está ayudando a desarrollar un chatbot, gracias a las alianzas que estableció con el director de ventas de la empresa y los especialistas externos en transformación digital que contrató su empresa. Durante una reunión de grupo, sugirió al director de ventas que la organización creara un chatbot como proyecto piloto de IA.

“Me dijo: 'Adelante, hazlo', y ahora están trabajando en ello conmigo”, dijo. “Este año hemos estado formando y trabajando con un asistente virtual durante seis meses... como experimento para implantar la inteligencia artificial. Creo que a veces [en auditoría interna] podemos ser más proactivos si la empresa va más lenta que nosotros”.

Priorización de las denuncias (fabricante de papel en Brasil)

Un responsable de auditoría interna de Brasil describió cómo utilizó la IA para priorizar las denuncias recibidas a través de la línea directa de denuncias de su organización. Configuró la línea directa con una serie de preguntas para recabar información específica de la persona que daba la pista. A continuación, el sistema utiliza la IA para analizar la información y proporcionar una clasificación de prioridad baja, media o alta.

RECURSO: Auditoría Gobernanza de TI y Gestión de TI

Esta [Guía Global de Auditoría Tecnológica](#) (GTAG) del IIA ayuda a los auditores internos a:

- Identificar lagunas en la gobernanza informática
- Evaluar la adecuación a los objetivos de la organización
- Formular recomendaciones para reforzar la supervisión y la resistencia de las TI

Actualizada en agosto de 2025 y alineada con las últimas normas del IIA, este [GTAG](#) está a disposición de los miembros del IIA de forma gratuita en el sitio web de la sede mundial del IIA.



DISRUPCIÓN DIGITAL

“La clave está en desarrollar un aviso realmente eficaz. De este modo, podemos reducir el grado de subjetividad en la priorización de los denunciantes, actuar a tiempo, ahorrar dinero y ofrecer resultados más eficientes a la empresa”, explicó.

Recursos regionales para el uso de la IA

Mientras que las funciones de auditoría interna más grandes son capaces de implantar la nueva tecnología de maneras sofisticadas, las funciones más pequeñas todavía pueden utilizar la IA para aumentar la eficiencia y ampliar su alcance y cobertura. “Es importante ser valiente y atreverse a explorar”, afirma Badillo. “Por supuesto, siempre hay que buscar una zona segura, pero requiere atreverse a subirse al carro y explorar poco a poco, empezando por proyectos piloto”.

Badillo animó a los auditores a explorar las competencias anuales HackAudit organizadas por el Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAI), un evento anual patrocinado por la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI). En su segundo año, el concurso ofrece una plataforma para que las organizaciones muestren su uso innovador de la tecnología para mejorar la eficacia de la auditoría interna. Las presentaciones de los finalistas del año pasado están disponibles en el [Sitio web de la FLAI](#). Otras competencias latinoamericanas de hackatones promueven la innovación en la banca, el desarrollo de software y la ciencia y la educación.

Otro recurso es el [Informe Anual del Índice de Tendencias Laborales](#) publicado por Microsoft, que describe cómo pueden evolucionar las organizaciones en el uso de la IA empezando por el asistente Copilot. “Ese relato, ese recorrido, es muy aplicable a la auditoría interna”, dijo un auditor del sector público de Uruguay.

Conclusión

Para beneficiarse de la IA y las nuevas tecnologías, la clave está en centrarse en crear valor al tiempo que se gestionan los riesgos, observó un participante chileno en la mesa redonda. “Debemos centrarnos en generar valor y tener eso como principio rector, como nuestra principal espada de combate, e impulsar una acción integradora para hacer frente a estos riesgos que identificamos”.



DISRUPCIÓN DIGITAL

Puntos clave

Resultados de la encuesta

- El riesgo relacionado con la disrupción digital y la IA aumentó drásticamente —17 puntos porcentuales— hasta situarse en segundo lugar, por detrás de la ciberseguridad en América Latina (Gráfico 3).
- Las clasificaciones de prioridades de auditoría reflejan el creciente interés por la disrupción digital, con un aumento de 10 puntos porcentuales en América Latina respecto al año anterior (Gráfico 7).
- La disrupción digital contribuye al riesgo de ciberseguridad, que sigue siendo el riesgo de mayor rango y la prioridad de auditoría para América Latina (Gráficos 1 y 5).

Estrategias de auditoría interna

- Impulsar procesos de gobernanza más sólidos para seleccionar, evaluar e implantar productos de IA.
- Vigilar de cerca los efectos de la disrupción digital en la ciberseguridad y el fraude.
- Implantar nuevas tecnologías para las actividades de auditoría, como IA, chatbots, automatización y mapas de riesgo en tiempo real.
- Aumentar los conocimientos tecnológicos del personal mediante formación y contratación.
- Aprenda de sus compañeros, por ejemplo, revise las candidaturas al concurso anual [HackAudit](#) organizado por el Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAI).



CONCLUSIÓN

Ingenio y resistencia

El volátil y dinámico panorama de riesgos para 2026 presenta innumerables retos incluso para los auditores internos más avezados.

De hecho, los dos mayores riesgos —la ciberseguridad y la disrupción digital—, combinados con la creciente Incertidumbre geopolítica/macroeconómica, crean un entorno tan difícil como cualquier otro de este siglo. Los que operan en América Latina se enfrentan a cargas adicionales derivadas de economías nacionales sometidas a tensiones, infraestructuras inadecuadas y carencias tecnológicas y de cualificación.

Los datos de la encuesta Risk in Focus, junto con las percepciones y observaciones de los líderes latinoamericanos de auditoría interna, reflejan la creciente comprensión y uso de la tecnología por parte de la región para gestionar estos retos, así como el impresionante ingenio y resistencia para superar las dificultades regionales.

Los responsables de auditoría son plenamente conscientes de la complejidad del entorno de riesgo y de la creciente urgencia de que proporcionen un mayor valor con servicios de aseguramiento y asesoramiento oportunos y pertinentes. Desarrollar una mentalidad proactiva para generar ese valor será fundamental para tener éxito.



APÉNDICE A: METODOLOGÍA

Encuesta, mesas redondas y entrevistas

La encuesta fue realizada por la Fundación de Auditoría Interna y el Grupo de Investigación de Institutos Europeos (EIRG) del 28 de abril al 6 de junio de 2025, y recibió 4.073 respuestas. La encuesta se realizó en línea a través de contactos asociados a los Institutos y organismos regionales del IIA.

A continuación se indican las 16 áreas de riesgo utilizadas en la encuesta. A los encuestados se les plantearon dos preguntas clave relacionadas con estos ámbitos: ¿Cuáles son sus cinco mayores riesgos y en qué cinco áreas invierte más tiempo y esfuerzo la auditoría interna? La encuesta se complementó con mesas redondas y entrevistas con responsables de auditoría interna de cada región.

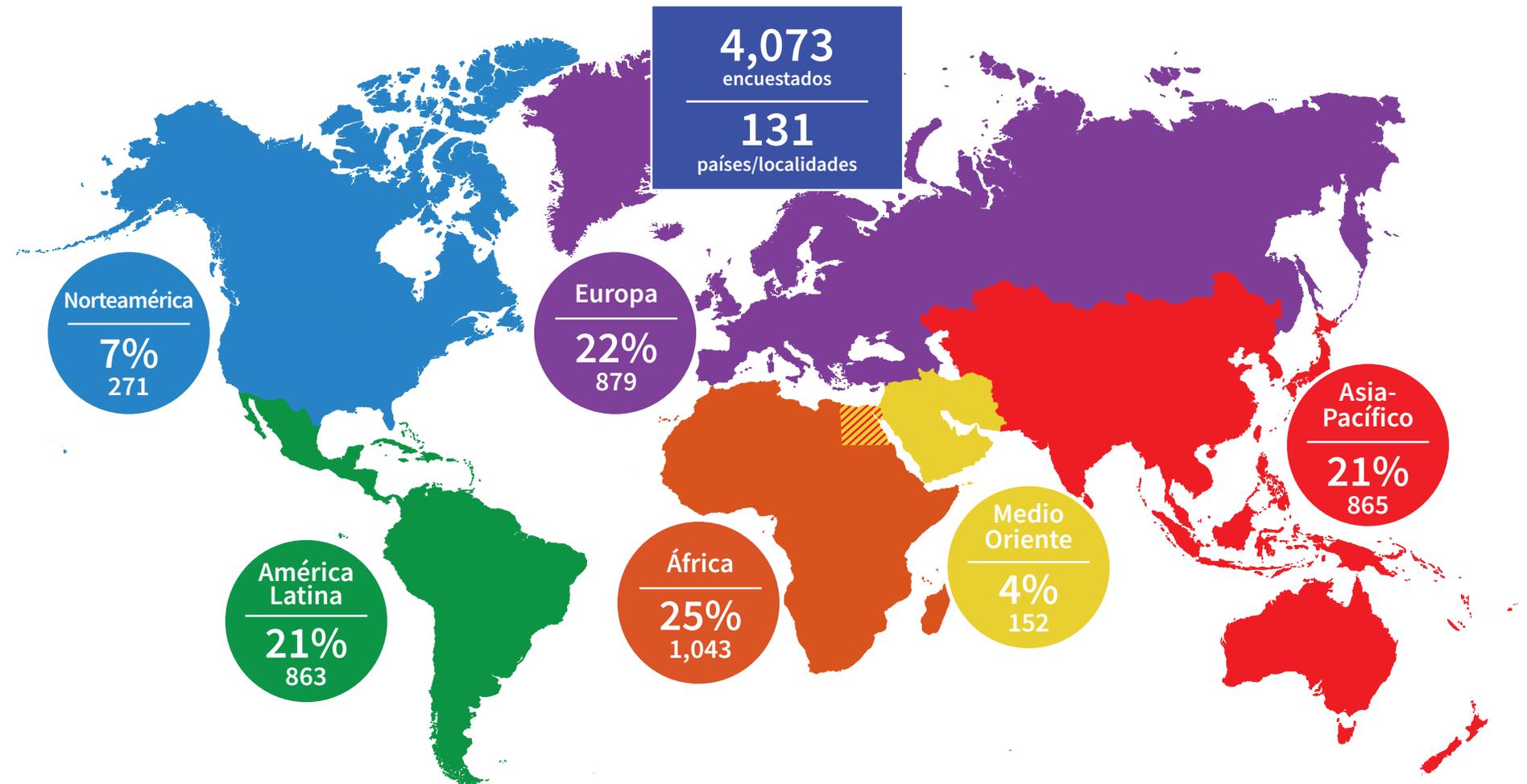
Ámbitos de riesgo utilizados en la encuesta

Nombre del riesgo	Descripción del riesgo utilizada en la encuesta
Resiliencia empresarial	Continuidad de las actividades, resistencia operativa, gestión de crisis y respuesta ante catástrofes
Cambio climático/medio ambiente	Cambio climático, biodiversidad y sostenibilidad medioambiental
Comunicación/reputación	Comunicación, reputación y relaciones con las partes interesadas
Ciberseguridad	Ciberseguridad y seguridad de los datos
Disrupción digital (incluida la IA)	Disrupción digital, nuevas tecnologías e IA (inteligencia artificial)
Finanzas/liquidez	Riesgos financieros, de liquidez y de insolvencia
Fraude	Fraude, soborno y explotación delictiva de la perturbación
Incertidumbre geopolítica/macroeconómica	Incertidumbre macroeconómica, social y geopolítica
Gobernanza/informes corporativos	Gobernanza organizacional e información corporativa
Salud/seguridad	Salud/seguridad
Capital humano	Capital humano, diversidad y gestión y retención del talento
Cambios en el mercado/competencia	Cambios en el mercado/competencia y comportamiento de los clientes
Fusiones/adquisiciones	Fusiones/adquisiciones
Cultura organizacional	Cultura organizacional
Cambio normativo	Cambios legislativos y reglamentarios
Cadena de suministro (incluidos terceros)	Cadena de suministro, externalización y riesgo de "enésima" parte



APÉNDICE B: DEMOGRAFÍA

Gráfico 1. Global - Tasa de respuesta



Nota 1: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. $n = 4,073$.

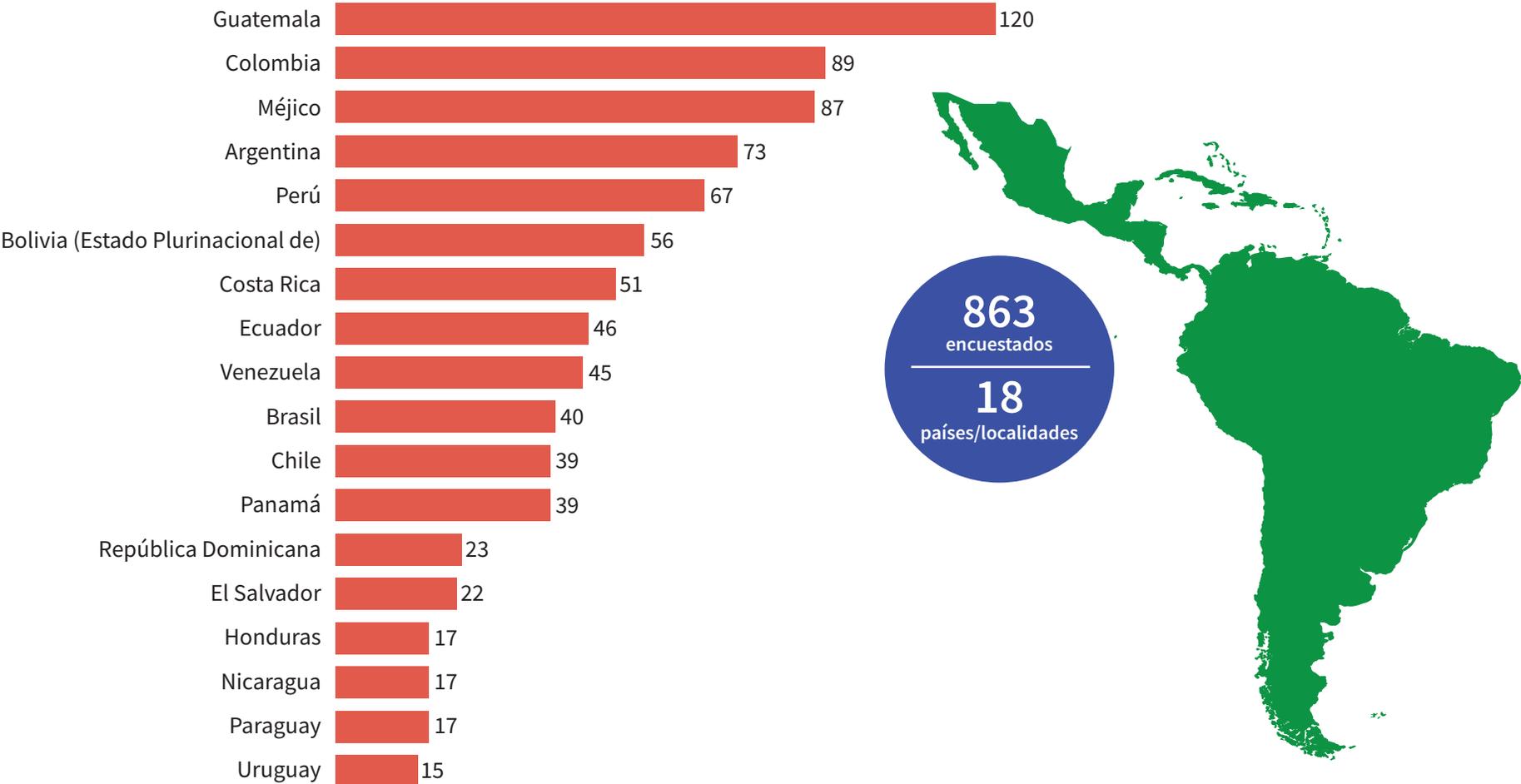
Nota 2: El mapa muestra los grupos regionales utilizados por el IIA con fines operativos. Los grupos regionales no representan ninguna posición política del IIA ni de los Institutos del IIA.

Nota 3: Egipto está sombreado en naranja y dorado para mostrar que sus encuestados están divididos entre África y Medio Oriente.



DEMOGRAFÍA

Gráfico 2. América Latina - Respuestas por país/ubicación



Nota 1: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. n = 863 para América Latina.
Nota 2: Los países del Caribe que hablan español se incluyen con América Latina.

DEMOGRAFÍA

Sector, tipo de organización, tamaño

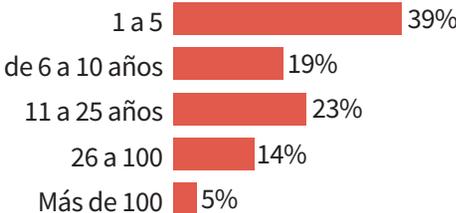
América Latina - Industria



América Latina - Tipo de organización



América Latina - Tamaño de la función



Nota: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. n = 863 para América Latina.



APÉNDICE C: ANÁLISIS DE LA INDUSTRIA EN AMÉRICA LATINA

Gráfico 1. América Latina - Mayores riesgos por sector

Pregunta de la encuesta: ¿Cuáles son los 5 principales riesgos a los que se enfrenta actualmente su organización? (Elija 5.)

Zona de riesgo	Todos	Servicios financieros	Sector público (gobierno)	Fabricación	Minería/energía/agua	Agricultura silvicultura/pesca	Venta al por mayor y al por menor	Servicios administrativos y de apoyo	Profesional/técnico	Educación	Transporte almacenamiento
Ciberseguridad	76%	85%	54%	78%	77%	67%	74%	67%	76%	83%	89%
Disrupción digital (incluida la IA)	54%	67%	42%	51%	44%	31%	39%	50%	68%	70%	39%
Cambio normativo	49%	53%	55%	36%	44%	33%	32%	44%	62%	53%	46%
Incertidumbre geopolítica/macroeconómica	45%	50%	29%	46%	40%	49%	47%	36%	32%	57%	43%
Capital humano	40%	36%	56%	44%	34%	44%	47%	28%	32%	30%	61%
Resiliencia empresarial	35%	34%	18%	39%	45%	36%	37%	39%	44%	13%	43%
Finanzas/liquidez	32%	37%	34%	26%	23%	21%	34%	42%	21%	43%	25%
Fraude	32%	35%	39%	21%	24%	36%	13%	58%	38%	30%	36%
Cultura organizacional	28%	20%	54%	28%	21%	18%	39%	33%	15%	43%	29%
Cambio climático/medio ambiente	25%	19%	16%	38%	42%	67%	16%	17%	24%	7%	14%
Cambios en el mercado/competencia	24%	27%	9%	33%	11%	26%	32%	14%	26%	37%	21%
Comunicación/reputación	19%	12%	35%	9%	16%	13%	21%	33%	26%	10%	18%
Gobernanza/informes corporativos	16%	12%	30%	13%	19%	18%	11%	19%	21%	17%	14%
Cadena de suministro (incluidos terceros)	15%	9%	4%	24%	37%	21%	39%	11%	12%	3%	11%
Salud/seguridad	6%	1%	12%	9%	13%	18%	8%	3%	3%	3%	4%
Fusiones/adquisiciones	5%	3%	9%	6%	10%	5%	11%	6%	0%	0%	7%

■ Riesgos más elevados por sector

■ Si hay un empate en el quinto porcentaje más elevado, los porcentajes empatados aparecen resaltados en un color más claro

Nota 1: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. n = 863 para América Latina.

Nota 2: Se muestran las industrias con las tasas de respuesta más elevadas. La columna "Todos" muestra el promedio de todos los encuestados.



ANÁLISIS DE LA INDUSTRIA LATINOAMERICANA

Gráfico 2. América Latina - Mayores prioridades de auditoría por sector

Pregunta de la encuesta: ¿Cuáles son las 5 áreas de auditoría a las que Auditoría Interna dedica más tiempo y esfuerzo? (Elija 5.)

Zona de riesgo	Todos	Servicios financieros	Sector público (gobierno)	Fabricación	Minería/energía/agua	Agricultura silvicultura/pesca	Venta al por mayor y al por menor	Servicios administrativos y de apoyo	Profesional/técnico	Educación	Transporte almacenamiento
Ciberseguridad	69%	82%	46%	61%	76%	62%	55%	61%	74%	63%	71%
Cambio normativo	53%	65%	60%	47%	32%	31%	45%	44%	56%	63%	36%
Fraude	51%	48%	47%	59%	65%	59%	61%	61%	59%	40%	64%
Finanzas/liquidez	51%	63%	43%	39%	39%	46%	42%	56%	59%	57%	39%
Gobernanza/informes corporativos	48%	47%	56%	42%	35%	51%	53%	44%	38%	73%	43%
Resiliencia empresarial	40%	45%	19%	47%	44%	59%	45%	42%	41%	23%	36%
Disrupción digital (incluida la IA)	29%	36%	32%	28%	19%	18%	24%	22%	18%	30%	18%
Cultura organizacional	29%	23%	49%	21%	19%	23%	34%	36%	18%	47%	29%
Capital humano	27%	19%	45%	27%	24%	28%	11%	36%	24%	20%	29%
Cadena de suministro (incluidos terceros)	24%	13%	8%	46%	47%	38%	42%	17%	24%	7%	32%
Comunicación/reputación	20%	15%	34%	13%	13%	5%	29%	25%	29%	33%	32%
Cambios en el mercado/competencia	16%	18%	5%	15%	13%	18%	21%	14%	26%	17%	14%
Incertidumbre geopolítica/macroeconómica	16%	14%	26%	13%	18%	18%	8%	8%	18%	10%	11%
Salud/seguridad	12%	2%	12%	20%	27%	15%	21%	11%	9%	10%	25%
Cambio climático/medio ambiente	9%	5%	8%	12%	23%	21%	3%	11%	6%	3%	11%
Fusiones/adquisiciones	6%	2%	12%	9%	6%	8%	8%	11%	3%	3%	11%

- Prioridades de auditoría más altas por sector
- Si hay un empate para el quinto porcentaje más alto, los porcentajes empatados se resaltan en un color más claro

Nota 1: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. n = 863 para América Latina.
 Nota 2: Se muestran las industrias con las tasas de respuesta más elevadas. La columna "Todos" muestra la media de todos los encuestados.



APÉNDICE D: ANÁLISIS POR REGIONES

Gráfico 1. Mayores riesgos por región

Pregunta de la encuesta: ¿Cuáles son los 5 principales riesgos a los que se enfrenta actualmente su organización? (Elija 5.)

Zona de riesgo	Media de las regiones	África	Asia-Pacífico	Europa	América Latina	Medio Oriente	América del Norte
Ciberseguridad	73%	62%	62%	82%	76%	72%	86%
Disrupción digital (incluida la IA)	48%	44%	39%	47%	54%	50%	53%
Resiliencia empresarial	47%	49%	58%	39%	35%	58%	46%
Capital humano	43%	35%	56%	48%	40%	38%	42%
Cambio normativo	41%	34%	38%	45%	49%	28%	51%
Incertidumbre geopolítica/macroeconómica	38%	27%	35%	45%	45%	29%	45%
Finanzas/liquidez	31%	43%	19%	27%	32%	38%	27%
Cambios en el mercado/competencia	31%	19%	49%	32%	24%	29%	34%
Gobernanza/informes corporativos	24%	33%	23%	20%	16%	38%	15%
Cultura organizacional	24%	29%	21%	19%	28%	26%	20%
Cadena de suministro (incluidos terceros)	24%	17%	28%	29%	15%	23%	30%
Fraude	23%	43%	20%	16%	32%	19%	11%
Comunicación/reputación	19%	25%	19%	12%	19%	19%	18%
Cambio climático/medio ambiente	18%	24%	17%	23%	25%	13%	7%
Salud/seguridad	10%	11%	11%	12%	6%	11%	8%
Fusiones/adquisiciones	5%	3%	6%	5%	5%	6%	7%

- Riesgos más elevados por región
- Si hay un empate en el quinto porcentaje más elevado, los porcentajes empatados aparecen resaltados en un color más claro

Nota 1: El promedio global se calcula sumando el promedio de cada región y dividiéndola por el número de regiones.

Nota 2: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. n = 4.073 para global.



ANÁLISIS REGIONAL GLOBAL

Gráfico 2. Prioridades de auditoría más importantes por región

Pregunta de la encuesta: ¿Cuáles son las 5 áreas de auditoría a las que Auditoría Interna dedica más tiempo y esfuerzo? (Elija 5.)

Zona de riesgo	Media de las regiones	África	Asia-Pacífico	Europa	América Latina	Medio Oriente	América del Norte
Ciberseguridad	69%	60%	63%	72%	69%	69%	83%
Gobernanza/informes corporativos	55%	51%	55%	58%	48%	64%	53%
Resiliencia empresarial	53%	54%	57%	50%	40%	59%	60%
Cambio normativo	46%	37%	58%	49%	53%	30%	50%
Finanzas/liquidez	44%	47%	30%	43%	51%	47%	44%
Fraude	40%	49%	42%	37%	51%	30%	30%
Cadena de suministro (incluidos terceros)	33%	31%	32%	39%	24%	35%	37%
Disrupción digital (incluida la IA)	32%	30%	25%	29%	30%	36%	43%
Capital humano	29%	32%	36%	27%	27%	35%	15%
Cultura organizacional	23%	26%	23%	21%	29%	19%	19%
Comunicación/reputación	18%	23%	18%	14%	21%	19%	14%
Cambios en el mercado/competencia	15%	13%	19%	13%	16%	14%	13%
Salud/seguridad	15%	13%	17%	17%	12%	14%	15%
Incertidumbre geopolítica/macroeconómica	11%	12%	8%	8%	16%	13%	10%
Cambio climático/medio ambiente	10%	14%	10%	16%	9%	8%	4%
Fusiones/adquisiciones	5%	3%	4%	5%	6%	4%	7%

- Prioridades de auditoría más altas por región
- Si hay un empate para el quinto porcentaje más alto, los porcentajes empatados se resaltan en un color más claro

Nota 1: El promedio global se calcula sumando el promedio de cada región y dividiéndola por el número de regiones.

Nota 2: Encuesta Risk in Focus realizada en línea del 28 de abril al 6 de junio de 2025 por la Fundación de Auditoría Interna y sus socios. n = 4.073 para global.



AGRADECIMIENTOS

Patronato de la Fundación de Auditoría Interna, 2025-26

Presidente: Glenn Ho, CIA, CRMA

Vicepresidente primero: Shirley Machaba, CCSA, CRMA

Vicepresidenta de Finanzas y Desarrollo: Michael A. Smith, CIA

Vicepresidente de Contenidos: Nora Zeid Kelani, CIA, CRMA

- Subramanian Bhaskar
- Jose Gabriel Calderon, CIA, CRMA
- Hossam El Shaffeï, CCSA, CRMA
- Susan Haseley, CIA
- Dawn Jones, CIA, CRMA
- Reyes Fuentes Ortea, CIA, CCSA, CRMA
- Anthony J. Pugliese, CIA

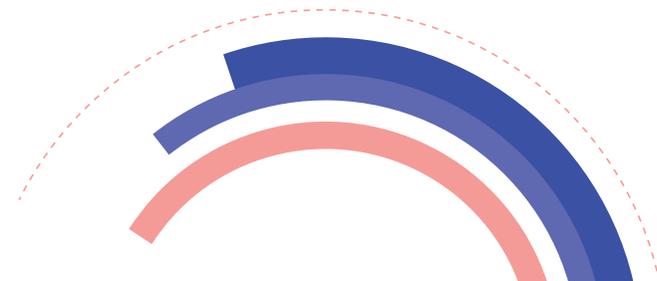
Enlace con el personal: Laura LeBlanc, Directora de la Fundación de Auditoría Interna

Comité de Asesores de Investigación y Educación, 2025-26

Presidente: Nora Zeid Kelani, CIA, CRMA

- Tonya Arnold-Tornquist, CIA, CRMA
- Christopher Calvin, CIA
- Joseph Ian Canlas, CIA, CRMA
- Andrew Dahle, CIA, CRMA
- Andre Domingos
- Christina Duquette, CRMA
- Marc Eulerich, CIA
- Dagmar Flores, CIA, CCSA, CRMA
- Ivony Kudzayi Katsande, CIA, CRMA
- Ayaka Mitsunari
- Ahmed Mohammed, CIA
- Grace Mubako, CIA
- Emmanuel Pascal, CIA, CRMA
- Brad Schafer, CIA
- Brian Tremblay, CIA
- Koji Watanabe
- Stacy Wright, CIA

Enlace del personal: Nicole Narkiewicz, Directora, Estrategia Académica y de Investigación, Fundación de Auditoría Interna



Equipo del proyecto Risk in Focus

Líder de investigación: Deborah Poulalion, Directora de Investigación e Información, IIA

Directora del proyecto: Candace Sacher

Escritor: Robert Pérez

Diseñadores gráficos: Sergio Analco, Cathy Watanabe

Socios de investigación en América Latina

Enlace regional: Roberto Loo, Director Ejecutivo, FLAI (Fundación Latinoamericana de Auditores Internos)

Moderadores de la mesa redonda

- Alan Kato, Brazil, Inter-American Development Bank
- Jorge Badillo, Chile, 2024-25 IIA Global Board Member

Miembros del consejo de la FLAI

- Renato Trisciuzzi, Chairman
- Geraldine Giachello, Vice Chairman
- Manuel Quezada, Secretary of the Board
- Maritza Barzola, Treasurer
- Francisco Arauz, Past President
- Jim Romero, Director



SOCIOS DE LA FUNDACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

SOCIOS DIAMANTE



Socios Platino



Socios Oro

- Fundación Latinoamericana de Auditores Internos
- IIA-Houston
- All-Japón
- IA-Nueva York
- IIA-San Francisco

Presidente's Circle (Donantes individuales)

- Larry Harrington, CIA, QIAL, CRMA
- Keith Kahl, CIA, CRMA
- Doug Mims, CIA, CRMA
- Stacey Schabel, CIA
- Michael A. Smith, CIA
- Warren Stippich, CIA, CRMA



ACERCA DEL IIA

El Instituto de Auditores Internos (IIA) es una asociación profesional internacional sin fines de lucro que cuenta con más de 265.000 miembros en todo el mundo y ha otorgado más de 200.000 certificaciones Certified Internal Auditor® (CIA®) en todo el mundo. Fundado en 1941, el IIA es reconocido en todo el mundo como el líder de la profesión de auditoría interna en normas, certificaciones, educación, investigación y orientación técnica. Para más información, visite theiia.org.

Acerca de la Fundación de Auditoría Interna

La Fundación de Auditoría Interna es el recurso global preeminente, en asociación estratégica con el IIA, dedicado a elevar y potenciar la profesión de auditoría interna mediante el desarrollo de programas e investigación de vanguardia. La Fundación ayuda a los auditores internos actuales y futuros a seguir siendo relevantes mediante el desarrollo y la mejora de sus habilidades y conocimientos, garantizando que las organizaciones estén equipadas para crear, proteger y mantener el valor a largo plazo. Para más información, visite theiia.org/Fundación.

Descargo de responsabilidad y derechos de autor

El IIA publica este documento con fines informativos y educativos. Este material no pretende dar respuestas definitivas a circunstancias individuales específicas y, como tal, sólo pretende servir de guía. El IIA recomienda buscar asesoramiento experto independiente relacionado directamente con cualquier situación específica. El IIA no acepta ninguna responsabilidad por cualquier persona que confíe exclusivamente en este material.

Copyright © 2025 por la Fundación de Auditoría Interna. Reservados todos los derechos. Para obtener autorización para su publicación, póngase en contacto con Copyright@theiia.org.



Sede mundial | El Instituto de Auditores Internos
1035 Greenwood Blvd., Suite 401 | Lake Mary, FL 32746, EE. UU.
Teléfono: +1-407-937-1111 | Fax: +1-407-937-1101
Web: theiia.org/Fundación

