Encuentro Nacional
de Auditores Internos

IMAI • 2026

2026

Programa Técnico

IMAI Instituto Mexicano
de Auditoría Interna, A.C.

Introducción

Estimados colegas, amigos y profesionales:

Como cada año, el **Encuentro Nacional de Auditores Internos 2026** se constituirá en el evento más relevante del país para los profesionales interesados en abordar las nuevas tendencias, conocimientos y competencias de la Auditoría Interna y sus disciplinas relacionadas.

Consciente de las oportunidades y retos de nuestra disciplina, el IMAI ha preparado para esta celebración número **42** ininterrumpida del Encuentro, un Programa Técnico que cubre no solo los avances más relevantes de nuestra profesión; también ha incorporado aspectos transformativos de la Auditoría Interna, a fin de que sus practicantes continúen agregando valor y potenciando el impacto de su práctica en todo tipo de organizaciones.

Analizaremos temáticas fundamentales como **Control Interno; Ética y Cumplimiento; ESG; Diversidad, Equidad e Inclusión; Data Analytics; Inteligencia Artificial; RPA (Robotic Process Automation), Creación Multidisciplinaria de Equipos; Habilidades Blandas,** entre otros temas decisivos, a cargo de los conferencistas nacionales e internacionales más destacados en sus ámbitos.

El IMAI invita a todos los profesionales del país a estrechar y renovar sus lazos con colegas y amigos a todo lo largo del país, a establecer nuevas relaciones personales y profesionales, y a fortalecer la calidad y el impacto de nuestras funciones, a través de las oportunidades que ofrece el Encuentro Nacional de Auditores Internos 2026.

Sigamos demostrando el gran valor y relevancia que guarda la Auditoría Interna frente a los dinámicos y complejos escenarios de la actualidad, y en este 2026 ¡continuemos impulsando la transformación organizacional con liderazgo y compromiso!

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

Más Información y Registro:

https://encuentronacional.com.mx/inscripcion/

AGENDA

Programa - Lunes 28

	HORARIO	PONENTE	PONENCIA
	08:15 - 08:55	Registro	
	08:55 - 09:00	Mensaje de Inauguración (IMAI)	
	9:00 - 10:00	Sarah Cunningham	"Del Aseguramiento al Impacto - El Papel de la Auditoría Interna en el Avance de la Misión."
	10:00 - 10:20	RECESO 1 (Expo presencial y virtual, e Interacción entre participantes)	
	10:20 - 11:20	Steven Melletz	"Gobernanza del Riesgo Cibernético - Mejorando la Supervisión del Consejo y la Auditoría Interna."
	11:20 - 11:40	RECESO 2 (Expo presencial y virtual, e Interacción entre participantes)	
	11:40 - 12:40	Michael Wetklow	"Cómo volver al Futuro y Restaurar la Confianza en las Organizaciones — una Actualización en 2026 de la OMB A-123"
	12:40 - 13:00	RECESO 3 (Expo presencial y virtual, e Interacción entre participantes)	
	13:00 - 14:00	Tracie Marquardt	"La Ilusión del Aseguramiento — Cerrando la Brecha entre los Resultados de Auditoría y su Impacto Real en la Organización"
	14:00 - 15:10	TIEMPO LIBRE - RECESO (Alimentos, Expo presencial y virtual, e Interacción entre participantes)	
	15:10 - 16:10	Thomas Lee	"Concientizando la Importancia del Conocimiento Informático de los Auditores Internos para Resolver Riesgos no Gestionados"
	16:10 - 16:30	RECESO 4 (Expo presencial y virtual, e Interacción entre participantes)	
	16:30 - 17:30 17:30 - 18:30	Mark Nigrini	"Codificar, Detectar y Controlar — Potenciando la Analítica Forense con Inteligencia Artificial"

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

AGENDA

Encuentro Nacional de Auditores Internos
IMAI • 2026

Programa - Martes 29

	HORARIO	PONENTE	PONENCIA
	9:00 - 10:00	Elizabeth McDowell	"El Detective de los Datos — Análisis Práctico para todas las Fases de la Auditoría Interna"
	10:00 - 10:20	**RECESO 1 (Expo presencial y virtual, e Interacción entre participantes)**	
	10:20 - 11:20	Robert Westbrooks	"El Creciente Papel de los Auditores en la Lucha Contra la Corrupción y el Fraude — Análisis de Buenas Prácticas Globales y Estudios de Caso"
	11:20 - 11:40	**RECESO 2 (Expo presencial y virtual, e Interacción entre participantes)**	
	11:40 - 12:40	Ama Agyapong	"DEI y Auditoría Interna — Transformando la Retroalimentación con IA"
	12:40 - 13:00	**RECESO 3 (Expo presencial y virtual, e Interacción entre participantes)**	
	13:00 - 14:00	Jon Taber	"Inteligencia Artificial y Auditoría Interna — Aplicaciones Prácticas y Gobernanza"
	14:00 - 15:00	**TIEMPO LIBRE - RECESO (Alimentos, Expo presencial y virtual, e Interacción entre participantes)**	
	15:00 - 16:00	Shalini M. Benson	"Desarrollo Vertical, Gestión de Riesgos y Comunicación — Comprensión de la Teoría Moderna del Desarrollo del Adulto."
	16:00 - 16:20	**RECESO 4 (Expo presencial y virtual, e Interacción entre participantes)**	
	16:20 - 17:20	Fabián O. Espejo Fandiño	"La Auditoría Interna Frente al Rediseño de la Integridad Organizacional del Pacto Global de las Naciones Unidas"
	17:20 - 17:35	**RECESO 5 (Expo presencial y virtual, e Interacción entre participantes)**	
 	17:35 - 18:45	Fernando D. Nikitin Alberto R. Rivera-Fournier	"Inteligencia Artificial Responsable — El Papel Conjunto de la Auditoría Interna y la Ética en el Aseguramiento Institucional"

Encuentro Nacional de Auditores Internos

IMAI • 2026

2026

Ponentes y Conferencias

Sarah Cunningham

SEMBLANZA

Sarah Cunningham es socia en Summit, con más de 25 años de experiencia en gestión financiera, gestión de riesgos empresariales (ERM) y mejora del rendimiento. Se especializa en integrar riesgo, finanzas y desempeño para fortalecer la toma de decisiones y lograr resultados medibles en programas gubernamentales complejos.

Sarah ha liderado importantes iniciativas de gestión financiera, riesgo y evaluación en agencias federales, incluyendo el Tesoro, HUD, Comercio, SBA y DOE. Su trabajo se centra en diseñar e implementar programas efectivos, marcos de ERM, fortalecer los controles internos, aplicar análisis de datos y mejorar el desempeño de los programas en entornos de alta presión como programas de crédito federal, gestión de subvenciones y respuesta a emergencias.

Antes de Summit, Sarah ocupó puestos de liderazgo senior en la Oficina de Gestión y Presupuesto (OMB), donde supervisó la política de crédito federal a nivel gubernamental para una cartera de 5 billones de dólares, y en el Departamento de Vivienda y Desarrollo Urbano de EE. UU. (HUD) como Subdirectora Financiera Adjunta y Jefa Financiera Interina. Como CFO del Condado de Mecklenburg, supervisó un presupuesto de capital de 2.200 millones de dólares, las operaciones financieras y lideró varias iniciativas, incluyendo la modernización de la adquisición de bienes, el fortalecimiento de la gestión de subvenciones y la renovación del programa de gestión de riesgos corporativos (ERM).

Sarah es una líder reconocida en el avance de la gobernanza basada en riesgos y la gestión basada en evidencia en todo el sector público, y en julio de 2026 se convirtió en Presidenta Electa de AGA, una organización principal de gestión financiera gubernamental que sirve a todos los niveles de gobierno en Estados Unidos.

Sarah tiene una licenciatura en Historia de Kalamazoo College, un MPP de la Ford School of Public Policy y certificaciones en gestión financiera gubernamental, gestión de riesgos y gestión de proyectos.

CONFERENCIA

Sarah Cunningham

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

“Del Aseguramiento al Impacto - El Papel de la Auditoría Interna en el Avance de la Misión.”

Las organizaciones que integran la auditoría interna en la toma de decisiones, no solo después de los hechos, se mueven más rápido, manejan el riesgo de manera más efectiva y logran mejores resultados en su misión. La diferencia no es auditar más. Es usar la Gestión de Riesgos Empresariales (ERM) como la lente para conectar riesgo, estrategia y ejecución.

Esta sesión explora cómo la auditoría interna, cuando se combina con un marco de ERM maduro, puede ir más allá de la garantía para influir activamente en las decisiones, fortalecer el desempeño del programa y aumentar el valor público. En un mundo de creciente incertidumbre y complejidad, se le pide a la auditoría interna que haga más que solo validar controles. Debe ayudar a las organizaciones a anticipar riesgos, priorizar compensaciones y tomar mejores decisiones en tiempo real.

En esta sesión estratégica, Sarah Cunningham revela cómo la GER es el mecanismo que conecta las prioridades de la misión, el apetito por el riesgo y las decisiones de ejecución. Cuando la auditoría interna se basa en ese marco, pasa de probar controles a evaluar si la organización se está enfocando en—y gestionando—los riesgos que importan para los resultados.

Los participantes aprenderán cómo posicionar la auditoría como parte de la toma de decisiones estratégicas, alinear la aseguración con el riesgo empresarial y crear un modelo de gobernanza donde: la gerencia se encargue del riesgo; las funciones de supervisión guíen las decisiones; y la auditoría interna proporcione información independiente y con visión de futuro que mejore los resultados, no solo documente el cumplimiento.

CONFERENCIA

Sarah Cunningham

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

“Del Aseguramiento al Impacto - El Papel de la Auditoría Interna en el Avance de la Misión.”

Puntos clave:

- De la garantía reactiva al apoyo en la toma de decisiones: Cambia la auditoría de documentar problemas pasados a anticipar riesgos e informar decisiones antes de que se tomen.
- Alinea la auditoría con el riesgo empresarial: Vincula el plan de auditoría al ERM para que la garantía siga los riesgos críticos para la misión, no la cobertura heredada
- Aclarar los roles en las Tres Líneas: Asegurar que la gestión maneje el riesgo, la supervisión guíe y la auditoría ofrezca una visión independiente, eliminando duplicaciones y vacíos
- Desarrolla capacidad de visión a futuro: Usa el análisis de tendencias y datos para identificar riesgos emergentes y convertirlos en prioridades de auditoría
- Haz que los resultados de la auditoría sean accionables: Vincula los hallazgos con la estrategia, el desempeño y el apetito de riesgo para que los líderes sepan qué hacer diferente

ERM es la lente que permite que la auditoría interna pase de explicar lo que salió mal a ayudar a las organizaciones a hacerlo bien desde el principio. Cuando la auditoría está conectada con el riesgo y la toma de decisiones, no solo brinda seguridad, sino que mejora los resultados.

Steven Melletz

SEMBLANZA

Steve es actualmente el Presidente y CEO de Stevemel Consulting, LLC, donde se especializa en consultoría de gestión y educación financiera. Steve también es profesor adjunto en la Universidad Rider, donde enseña Contabilidad Forense y Auditoría de TI. Además, es personalidad de radio y productor de un programa voluntario de educación financiera llamado "Pay Yourself First" en la Universidad Rider, que se transmite los sábados por la tarde de 1 a 2 PM hora del este en www.1077theBronc.com y en la app 1077theBronc.

Steve fue Director de Auditoría Interna de la Autoridad de Tránsito del Área Metropolitana de Washington (WMATA), donde dirigía las auditorías internas de TI, financieras y operativas. También fue Director Senior de Cumplimiento SOX en Customers Bank, donde dirigía la área de Cumplimiento SOX del banco. Actualmente, Steve es el Presidente de la Junta de Síndicos del Washington Club de PSK.

Steve también es miembro actual de la Junta del Washington Club. Steve fue SVP de Auditoría Interna en First Commonwealth Financial Corporation, donde dirigió el área de Auditoría Financiera y participó en el Comité de Auditoría y los Comités de Riesgo de la Junta Directiva como invitado. En este puesto, Steve también era responsable de dirigir las auditorías de ERM y Planificación Estratégica. Anteriormente, Steve creó y dirigió el departamento inicial de Auditoría Interna de K-Sea Transportation Partners LP, una empresa de transporte marítimo que cotiza en bolsa, donde fue Ejecutivo Principal de Auditoría durante más de cinco años antes de que la empresa fuera adquirida.

Steve creó el QAIP con First Commonwealth Financial Corporation (FCF), K-Sea Transportation (KSP) y Siemens Financial Services. Él diseñó los programas de QAIP para FCF y KSP basándose en la capacitación de IIA sobre EQAs mientras estaba en Siemens. También fue responsable de contratar a los proveedores de EQA para FCF y KSP. Pasó por una revisión entre pares con Haft & Gluckman CPAs LLP (una firma de la red BDO) mientras trabajaba en contabilidad pública.

Steve es un Contador Público Certificado con licencia en Nueva Jersey, Pensilvania y Florida; Auditor Interno Certificado; Examinador de Fraudes Certificado y Contador Global en Gestión Acreditado. Tiene una licenciatura en negocios internacionales con concentración en Finanzas de la George Washington University y un MBA en Contabilidad de la Rutgers University. Steve tiene más de 25 años de experiencia en contabilidad y finanzas, incluyendo más de 15 años en auditoría, principalmente en banca y servicios financieros, lo que incluye tiempo en contabilidad pública con PwC y una filial de BDO, y también tiempo en la FDIC.

Steve ha hablado en eventos de ACFE, AICPA, MarcusEvans, MetricStream y muchas más organizaciones. A Steve le apasiona enseñar sobre controles internos y educación financiera.

CONFERENCIA

Steven Melletz

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

“Gobernanza del Riesgo Cibernético - Mejorando la Supervisión del Consejo y la Auditoría Interna.”

Hoy en día, las organizaciones se enfrentan a un panorama de riesgos que evoluciona rápidamente, donde la ciberseguridad es una de las amenazas más críticas y persistentes, impulsada por la transformación digital, los riesgos potenciados por la IA y ecosistemas cada vez más interconectados. El riesgo cibernético ya no se limita a los dominios tecnológicos: es un riesgo empresarial central con implicaciones directas en la estrategia, las operaciones y la confianza de los interesados.

De manera constante, los líderes de auditoría interna en diferentes jurisdicciones identifican la ciberseguridad como una de las principales prioridades de riesgo,A mientras que la disrupción digital y las tecnologías emergentes siguen aumentando la exposición y la complejidad. Al mismo tiempo, las perspectivas de riesgo globales destacan la creciente convergencia de riesgos tecnológicos, geopolíticos y sociales, lo que refuerza la necesidad de una gobernanza sólida, supervisión y responsabilidad en los niveles más altos.

La ciberseguridad ya no puede delegarse únicamente a los departamentos de TI o de seguridad. Requiere supervisión activa por parte de los consejos y comités de auditoría, con la auditoría interna desempeñando un papel independiente, informado y alineado estratégicamente. El desafío no es solo técnico, sino que es fundamentalmente de gobernanza, aseguramiento de controles y calidad en la toma de decisiones.

Esta sesión ofrece una perspectiva centrada y orientada a la supervisión, mostrando cómo la auditoría interna puede fortalecer la gobernanza del riesgo cibernético mediante la implementación de marcos líderes que enfatizan las estructuras de gobernanza, los resultados medibles y la alineación con la gestión de riesgos de la empresa.

Además, demuestra cómo la auditoría interna puede ofrecer una garantía clara y de calidad para la toma de decisiones, permitiendo que los consejos y comités de auditoría comprendan el riesgo cibernético en términos comerciales y actúen con confianza, posicionando a la auditoría interna como un contribuyente clave a la resiliencia cibernética y a la efectividad de la gobernanza.

CONFERENCIA

Steven Melletz

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

“Gobernanza del Riesgo Cibernético - Mejorando la Supervisión del Consejo y la Auditoría Interna.”

Puntos clave:

- Comprender la ciberseguridad como un riesgo central de la empresa que requiere supervisión a nivel de junta.
- Reforzar el papel de la auditoría interna como un facilitador clave de la gobernanza y aseguramiento del riesgo cibernético.
- Evaluar la ciberseguridad mediante la efectividad de los controles, no solo por su existencia.
- Apoyar a las juntas con información clara y orientada a la toma de decisiones sobre la exposición al riesgo cibernético.
- Vincular el aseguramiento de la ciberseguridad con la resiliencia organizacional y las capacidades de continuidad.

La ciberseguridad ya no es un dominio especializado; es un riesgo que define a las organizaciones modernas. Para la auditoría interna, el imperativo es claro: comprenderla, cuestionarla y ofrecer una seguridad significativa sobre ella. Las funciones de auditoría que desarrollen esta capacidad no solo aumentarán su relevancia, sino que se convertirán en socios esenciales del consejo para proteger la resiliencia, la confianza y el valor a largo plazo.

Michael Wetklow

SEMBLANZA

Michael Wetklow enseña contabilidad y análisis de datos en la Universidad George Mason, donde dirige el programa de Maestría en Contabilidad y actúa como enlace del profesorado general con el Comité de Auditoría, Riesgos y Cumplimiento de la Junta de Visitantes. Su trabajo académico se centra en preparar a la próxima generación de auditores internos, contadores y profesionales de la aseguración para que lideren con datos, tecnología y rigor analítico.

Antes de pasarse al mundo académico, pasó casi veinte años como ejecutivo federal senior, ocupando roles de liderazgo en varias agencias importantes del gobierno de Estados Unidos. Administró una de las carteras de riesgo más grandes del gobierno federal en el Servicio de Impuestos Internos (IRS), lideró iniciativas de tecnología financiera en la Fundación Nacional de Ciencia (NSF), estableció políticas financieras para todo el gobierno en la Oficina de Gestión y Presupuesto (OMB), y dirigió el esfuerzo que entregó la primera auditoría del Departamento de Seguridad Nacional. Su carrera refleja un compromiso constante con el fortalecimiento de la gestión financiera, la supervisión de riesgos y la toma de decisiones basada en datos en todo el sector público.

El profesor Wetklow es un doble Terp, con una licenciatura en Contabilidad y una maestría en Finanzas del Sector Público de la Universidad de Maryland. También obtuvo una maestría en Ciencia de Datos de la Universidad de Virginia (UVA), ampliando su experiencia en la intersección de análisis y liderazgo financiero. Continuando con su propio desarrollo académico, recientemente comenzó un doctorado ejecutivo en Virginia Tech, profundizando su enfoque de investigación en la gobernanza impulsada por datos y la innovación financiera en el sector público.
A lo largo de sus roles académicos, gubernamentales y de liderazgo, Michael Wetklow es reconocido por promover un enfoque moderno y basado en análisis para la auditoría, la contabilidad y la gestión financiera pública, ayudando a formar las capacidades y la mentalidad de los futuros profesionales del campo.

CONFERENCIA

Michael Wetklow

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

“Cómo volver al Futuro y Restaurar la Confianza en las Organizaciones — una Actualización en 2026 de la OMB A-123”

En 1985, el Doc Brown le dijo a Marty McFly: "A donde vamos, no necesitamos carreteras". En 2026, la comunidad de rendición de cuentas podría decir lo mismo, excepto que a donde vamos, no necesitamos listas de verificación. Hace ocho años, publiqué un artículo en el Journal of Government Financial Management argumentando que la Circular No. A-123 de la OMB (Oficina de Gestión y Presupuesto), vista a lo largo de su evolución de cuatro décadas, desde un memorando de control interno de cinco páginas en 1981 hasta un mandato completo de gestión de riesgos empresariales (ERM) en 2016, es un vehículo "oportuno y atemporal" para restaurar la confianza pública, un desafío que ahora se extiende igualmente al sector privado y a organizaciones de todo tipo. Esta sesión enciende el DeLorean una vez más, pero esta vez, en lugar de viajar de regreso a 1981, ajustamos los circuitos temporales hacia adelante, filtrando la base de la A-123 a través del imperativo COSO ERM de Mirar hacia el Futuro. El destino: un modelo de gobernanza construido para un panorama de riesgos que se niega a desacelerar a 88 millas por hora.

La sesión está organizada en torno a los cuatro temas de COSO "Mirando hacia el futuro" que actualmente enfrentan los auditores internos, los directores de riesgos y los directores financieros a nivel mundial: lidiar con la proliferación de datos, aprovechar la inteligencia artificial y la automatización, gestionar el costo cada vez mayor de la gestión de riesgos y construir organizaciones más fuertes y resilientes. Estos desafíos trascienden todos los sectores, dando forma a cómo tanto las instituciones públicas como las organizaciones privadas mantienen la confianza y el rendimiento. Cada tema se fundamenta en un mecanismo específico y comprobado de la Circular A-123: desde los planes de calidad de datos del Apéndice A, que convierten el volumen de información sin procesar en inteligencia apta para la toma de decisiones, hasta los conceptos de apetito y tolerancia al riesgo que obligan a realizar un balance honesto sobre cuándo las cargas de cumplimiento superan su valor protector. El hilo conductor es el mismo cambio que la circular ha estado impulsando durante cuarenta años: alejar a la profesión del cumplimiento rutinario de "marcar casillas" hacia conversaciones de alto valor y con visión de futuro que realmente protejan las misiones y a los contribuyentes, así como a los clientes, inversores y a la comunidad de partes interesadas en general.

Lo que hace que esta sesión sea distintiva son las tres perspectivas a través de las cuales se presenta el material. Como ex alto ejecutivo federal, gestioné una de las carteras de riesgo más grandes del gobierno de los EE. UU. como Director de Riesgos en el IRS, establecí políticas financieras para todo el gobierno en la OMB y lideré iniciativas de transformación de auditoría y tecnología financiera a gran escala. Como profesor de contabilidad y análisis de datos en la Universidad George Mason, veo de primera mano lo que espera la próxima generación de auditores: carreras construidas sobre la fluidez de datos y la tecnología, no sobre simples marcas de verificación. Y como actual estudiante de doctorado ejecutivo (Ph.D.) en Virginia Tech que investiga la evolución global de la práctica de riesgos, aporto la disciplina de un estudiante que observa hacia dónde se dirige la profesión; un recordatorio de que incluso los profesionales con treinta años de experiencia deben mantener un pie en el futuro.

"Cómo volver al Futuro y Restaurar la Confianza en las Organizaciones — una Actualización en 2026 de la OMB A-123"

En conjunto, estas perspectivas traducen un instrumento de política claramente estadounidense en lecciones universales para la comunidad internacional de auditoría y gestión de riesgos empresariales (ERM) reunida en ENAI, con aplicabilidad directa tanto en gobiernos y empresas privadas como en organizaciones orientadas a misiones.

Los asistentes se llevarán una hoja de ruta práctica, no una lección de historia. Porque si cuatro décadas de evolución de la A-123 nos enseñan algo, es esto: las organizaciones que ganan y mantienen la confianza en todos los sectores no son las que predicen el futuro a la perfección, sino aquellas cuya gobernanza está diseñada para afrontarlo. ¡Santo cielo, comencemos!

Puntos clave:

- Un arco de políticas de 40 años como herramienta de prospectiva: Los participantes trazarán la evolución de la Circular A-123 de la OMB, desde los sistemas de control interno de 1981 hasta la gestión del riesgo de fraude de 2026, y aprenderán a utilizar ese arco de políticas como diagnóstico para evaluar la madurez de la trayectoria de gobernanza de su propia organización, independientemente del país o sector.
- Lidiar con la proliferación de datos: Estrategias prácticas para controlar el volumen exponencial de información: desarrollar planes de calidad e integridad de datos que logren el consenso con los auditores y eleven las conversaciones, pasando de la defensa del cumplimiento a la toma de decisiones basada en datos.
- Aprovechar la inteligencia artificial y la automatización: Un marco práctico para implementar la IA con el fin de que absorba las pruebas y el monitoreo de los controles de rutina, liberando a los auditores y profesionales de riesgos para que redirijan el escaso juicio profesional hacia los riesgos emergentes, la prospectiva estratégica y los resultados de la misión.
- Gestionar el costo cada vez mayor de la gestión de riesgos: Cómo utilizar el apetito y la tolerancia al riesgo para tener la conversación difícil —pero esencial— sobre las actividades de cumplimiento que ya no tienen sentido, y cómo justificar la reasignación de recursos ante las partes interesadas responsables de la supervisión sin sacrificar la rendición de cuentas, tanto en entornos del sector público como del privado.
- Construir organizaciones más fuertes y resilientes: Desde la pandemia hasta las actuales disrupciones geopolíticas, fiscales y cibernéticas en cascada, los eventos recientes han demostrado que las organizaciones resilientes son aquellas que mantienen la confianza cuando llegan los impactos. Esta resiliencia es igualmente crucial para mantener la confianza en el gobierno, las empresas y los ecosistemas organizacionales complejos.

Basándose en el liderazgo de pensamiento de "Responder, Recuperar, Restaurar" de Mark Beasley y la Iniciativa ERM de la Universidad Estatal de Carolina del Norte (NC State), esta sesión muestra cómo las coaliciones guía transversales de ejecutivos, gerentes de programas y auditores posicionan a las organizaciones para responder en el momento, recuperar las operaciones y restaurar la confianza de las partes interesadas.

Tracie Marquardt

SEMBLANZA

Tracie Marquardt ha ganado dos veces el Premio Beacon (2024 y 2025) y es una estratega de resultados de auditoría reconocida internacionalmente. Colabora con directores de auditoría y sus equipos para transformar los resultados de las auditorías mediante una comunicación más efectiva, un liderazgo más sólido y una mayor productividad.

Como especialista en informes de auditoría, Tracie aborda uno de los desafíos más persistentes de la profesión: producir y comunicar resultados que realmente influyan en los interesados. Su trabajo se centra en rediseñar plantillas de informes de auditoría anticuadas, reforzar la claridad del mensaje y desarrollar la capacidad del equipo a largo plazo para ofrecer informes de alta calidad en la intersección del juicio humano y la comunicación habilitada por IA.

A lo largo de su carrera, Tracie ha capacitado a más de 13,000 auditores en más de 30 países, trabajando con organizaciones globales, corporaciones multinacionales y equipos de auditoría en una amplia variedad de industrias. Es una oradora frecuente en foros internacionales de auditoría y eventos profesionales globales, donde comparte enfoques innovadores para mejorar la comunicación y aumentar el impacto de las funciones de auditoría interna.

Tracie también es la creadora y presentadora de Inspiring Women in Audit, un pódcast global dedicado a amplificar las voces y experiencias de las mujeres que están moldeando el futuro de la auditoría interna. El pódcast cuenta con el apoyo de una comunidad activa en LinkedIn formada por cientos de profesionales de la auditoría de todo el mundo.

Una Contadora Profesional Certificada (CPA, Canadá) con más de 25 años de experiencia internacional en auditoría externa, auditoría interna, servicios financieros y gestión operativa, Tracie combina un rigor técnico con un profundo entendimiento de la dinámica humana que impulsa el desempeño de la auditoría. Su trabajo se basa en una convicción clara: la comunicación es la palanca más poderosa para elevar la influencia, credibilidad y valor de la auditoría interna.

CONFERENCIA

Tracie Marquardt

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

"La Ilusión del Aseguramiento — Cerrando la Brecha entre los Resultados de Auditoría y su Impacto Real en la Organización"

La auditoría interna fue diseñada para proteger a la organización y orientar la toma de decisiones. Sin embargo, en muchas organizaciones, existe una brecha persistente entre lo que produce la función y lo que realmente entrega en términos de impacto. Los equipos de auditoría completan los encargos, documentan los hallazgos y emiten informes con un alto rigor técnico; no obstante, los hallazgos no siempre se traducen en acciones, los informes no influyen de manera sistemática en las decisiones, y la auditoría interna no siempre está presente en las conversaciones críticas que determinan los resultados.

Esta sesión examina las causas subyacentes de esta desconexión. A partir de la experiencia de trabajar con funciones de auditoría en más de 30 países, identifica patrones recurrentes arraigados en trabajos de auditoría que, por lo demás, son técnicamente sólidos; en particular, en las conversaciones previas a la conclusión del trabajo de campo, en las reuniones de cierre y en cómo se plantean las conclusiones. Además, destaca cómo la auditoría interna a menudo mide el éxito mediante los productos entregados en lugar de su influencia, reforzando un modelo que prioriza la finalización de las tareas por encima del impacto.

A medida que la inteligencia artificial acelera la producción de las auditorías, la brecha entre el volumen y el valor se hace cada vez más visible, y resulta más costoso ignorarla. El desafío no radica en la capacidad, sino en cómo se estructura, se comunica y se posiciona el aseguramiento dentro de la organización. En última instancia, esta brecha comienza mucho antes que el informe: surge en cómo las funciones de auditoría se involucran, interpretan e influyen en el negocio.

Puntos clave:

- Reconocer que la brecha entre los resultados de la auditoría interna y el impacto en el negocio es real, medible y, a menudo, poco examinada dentro de la función.
- Comprender que la mayoría de los resultados de la auditoría se definen antes de que se redacte el informe, particularmente a través de conversaciones clave e interacciones con las partes interesadas.
- Diferenciar entre los hallazgos técnicamente correctos y sus implicaciones para el negocio, asegurando que los informes articulen claramente lo que es importante para la toma de decisiones.
- Evaluar si la influencia de la auditoría interna es proporcional a su nivel de acceso, e identificar los factores que limitan su relevancia estratégica.
- Evaluar el impacto de la IA en las funciones de auditoría, reconociendo que un aumento en la producción sin abordar las brechas de influencia amplifica el riesgo.

La auditoría interna no se ve limitada por la calidad de su trabajo técnico, sino por su capacidad para influir en las decisiones e impulsar un cambio significativo. Las funciones que cambian su enfoque de la mera producción de informes a la configuración de resultados fortalecerán su relevancia organizacional. Al hacerlo, la auditoría interna se posiciona no solo como un proveedor de aseguramiento, sino como una voz de confianza en los momentos que definen el riesgo, el rendimiento y la dirección estratégica.

Thomas Lee

SEMBLANZA

El Dr. Thomas Lee es el CEO y cofundador de VivoSecurity, una empresa de Silicon Valley que se especializa en la recopilación avanzada de datos, modelos de regresión y métodos estadísticos para cuantificar la aleatoriedad inherente de los incidentes de ciberseguridad. Su trabajo se centra en aplicar rigor científico a la medición del riesgo cibernético, ayudando a las organizaciones a comprender mejor, prever y mitigar la naturaleza probabilística de los eventos cibernéticos.

El Dr. Lee ha desarrollado modelos predictivos para el fraude en la banca en línea, la probabilidad de violación de información personal identificable (PII) y la exposición a litigios posteriores a violaciones. Su investigación conecta la ciberseguridad, las matemáticas aplicadas y la analítica de riesgos, ofreciendo a las organizaciones una base más empírica para la toma de decisiones en entornos caracterizados por la incertidumbre y el comportamiento adversario.

Ha presentado su trabajo en capítulos de ISACA, ISC2 y ISSA, así como en importantes conferencias internacionales de ciberseguridad, incluyendo SecTor Canadá 2024 en Toronto, ISC2 Security Congress 2025 y la Conferencia de Primavera GRC de ISACA en Los Ángeles. Sus sesiones son conocidas por traducir conceptos estadísticos complejos en marcos prácticos que los líderes de ciberseguridad y riesgos pueden aplicar a desafíos del mundo real.

El Dr. Lee forma parte del Consejo Asesor del Centro de Inteligencia Artificial y Ciberseguridad de la Universidad Estatal de San José (SJSU), donde contribuye a la colaboración entre la academia y la industria en metodologías emergentes de riesgos cibernéticos. También es investigador principal en el Laboratorio de Gestión de Riesgos de Información en SJSU, donde realiza investigaciones sobre modelado cuantitativo de riesgos y el comportamiento estadístico de incidentes cibernéticos.

Él posee varias patentes y ha publicado extensamente en revistas científicas revisadas por pares, lo que refleja su compromiso de largo plazo con el avance de los fundamentos empíricos de la ciberseguridad. El Dr. Lee obtuvo títulos de Licenciatura en Ciencias en Física e Ingeniería Eléctrica de la Universidad de Washington, seguidos de un doctorado en Biofísica de la Universidad de Chicago, donde se especializó en métodos computacionales y cuantitativos.

A lo largo de sus roles de liderazgo académico, investigativo e industrial, el Dr. Lee es reconocido por aportar una perspectiva científicamente única a la ciberseguridad, una que enfatiza la medición, la modelación y la cuantificación disciplinada de la incertidumbre para fortalecer la resiliencia organizacional.

CONFERENCIA

Thomas Lee

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

“Concientizando la Importancia del Conocimiento Informático de los Auditores Internos para Resolver Riesgos no Gestionados”

Los terceros pueden introducir un riesgo sistémico significativo que a menudo no se aborda por completo mediante los enfoques tradicionales de Gestión de Riesgos de Terceros (TPRM, por sus siglas en inglés). Esta exposición puede convertirse rápidamente en uno de los mayores riesgos no gestionados en las organizaciones, especialmente a medida que la cantidad de terceros con acceso a datos confidenciales supera los umbrales críticos.

Mediante una lógica cuantitativa relativamente simple, la auditoría interna puede transformar este riesgo —previamente no cuantificado y sin un responsable designado— en una exposición medible, lo que permite a la gerencia reducir la probabilidad de una filtración de datos de terceros a gran escala y fortalecer el aseguramiento.

La capacidad de identificar, cuantificar y escalar este riesgo oculto crea una oportunidad única para los auditores internos con un sólido conocimiento de TI y de los riesgos tecnológicos, incluidos aquellos con certificaciones como CISA. Estos profesionales combinan la visión técnica con la independencia organizacional, lo que los posiciona para visibilizar riesgos que a menudo resultan invisibles dentro de las estructuras de gobernanza tradicionales. En muchas organizaciones, se encuentran en una posición privilegiada para conectar la exposición técnica con la supervisión del riesgo empresarial.

Esta sesión generará conciencia entre los auditores internos sobre la importancia crítica de comprender la TI (Tecnología de la Información) y las tecnologías emergentes, enfatizando que, sin esta capacidad, los riesgos materiales pueden pasar desapercibidos y quedar sin gestionar. Asimismo, destaca cómo el fortalecimiento de la fluidez tecnológica permite a la auditoría interna pasar de un aseguramiento reactivo a una visibilidad e influencia proactivas sobre los riesgos.

También presenta una fórmula práctica y escalable para cuantificar el riesgo sistémico de filtración de datos por parte de terceros, establece una ruta de escalamiento clara y proporciona un memorando personalizable para los Directores Ejecutivos de Auditoría, respaldado por un documento técnico (white paper) con la fundamentación técnica y ejemplos.

CONFERENCIA

Thomas Lee

“Concientizando la Importancia del Conocimiento Informático de los Auditores Internos para Resolver Riesgos no Gestionados”

Puntos clave:

- Comprender el riesgo sistémico de terceros como una exposición importante no gestionada, a menudo subestimada por los enfoques tradicionales de TPRM.
- Aprender cómo cuantificar el riesgo de filtración de datos de terceros utilizando una metodología práctica y replicable.
- Reconocer la importancia del conocimiento en TI y tecnología en la auditoría interna como un prerrequisito para identificar riesgos materiales.
- Fortalecer las prácticas de escalamiento para garantizar la visibilidad de las exposiciones críticas a nivel ejecutivo y del consejo (o junta directiva).
- Mejorar la capacidad de la auditoría interna para brindar un aseguramiento de alta confianza sobre el riesgo de datos de terceros.

El riesgo sistémico de terceros se está convirtiendo en una vulnerabilidad determinante en las organizaciones interconectadas. Las funciones de auditoría interna que desarrollen la capacidad de comprender, cuantificar y escalar este riesgo fortalecerán su relevancia. Al hacerlo, actúan no solo como proveedores de aseguramiento, sino como contribuyentes clave para la efectividad de la gobernanza y la resiliencia organizacional.

Mark Nigrini

SEMBLANZA

Mark J. Nigrini es profesor asociado de Contabilidad en el John Chambers College of Business and Economics de la Universidad de West Virginia, donde su trabajo se centra en la analítica forense, la detección de fraudes y la aplicación de la Ley de Benford para identificar anomalías en conjuntos de datos financieros y operativos. Es reconocido internacionalmente por ser pionero en el uso práctico de la Ley de Benford en auditorías e investigaciones forenses, y ha influido en la manera en que las organizaciones detectan irregularidades en grandes volúmenes de datos numéricos.

Su investigación y trabajo académico se han vuelto fundamentales en el campo. Es el autor de Forensic Analytics y Benford's Law: Applications for Forensic Accounting, Auditing, and Fraud Detection, dos de los textos más referenciados sobre análisis digital y detección de fraudes. Su trabajo académico abarca temas como la gestión de ganancias, el cumplimiento fiscal, los procedimientos analíticos y los patrones de fraude ocupacional, y sus artículos han sido citados extensamente en revistas revisadas por pares. Su artículo coautor Lessons from an $8 Million Fraud recibió el Premio Lawler del Journal of Accountancy.

Más allá del ámbito académico, el Prof. Nigrini ha trabajado como testigo experto y consultor para organizaciones internacionales y agencias gubernamentales a nivel estatal en EE. UU., aplicando análisis forenses a investigaciones del mundo real y revisiones de cumplimiento. También forma parte de los comités editoriales ejecutivos del International Journal of Disclosure and Governance y del Journal of Forensic & Investigative Accounting.
Es un conferencista principal frecuente en foros profesionales internacionales, donde comparte técnicas prácticas para detectar anomalías, fortalecer la analítica de auditoría y mejorar las metodologías de detección de fraudes. Sus sesiones son conocidas por traducir conceptos estadísticos complejos en herramientas accesibles y útiles para auditores, investigadores y analistas.

El Prof. Nigrini nació en Ciudad del Cabo, Sudáfrica, y tiene un B.Com (Hons) de la Universidad de Ciudad del Cabo, un MBA de la Universidad de Stellenbosch y un doctorado en Contabilidad de la Universidad de Cincinnati. Pasó el examen de Contador Público (Sudáfrica) al inicio de su carrera y trabajó en Peat, Marwick, Mitchell & Co. (ahora KPMG) antes de entrar al mundo académico.
A lo largo de sus roles académicos, de consultoría y de liderazgo de pensamiento, el Prof. Nigrini es ampliamente considerado como una de las principales autoridades mundiales en análisis forense de datos y en la detección estadística de fraudes e irregularidades en información financiera.

CONFERENCIA

Mark Nigrini

“Codificar, Detectar y Controlar — Potenciando la Analítica Forense con Inteligencia Artificial”

La inteligencia artificial está transformando la forma en que los auditores detectan e investigan las irregularidades financieras, permitiendo una transición de los enfoques de muestreo tradicionales hacia un análisis de la población total basado en datos. Esta sesión explora la intersección entre la auditoría interna, la contabilidad forense, la IA generativa y la programación en Python, demostrando cómo estas capacidades pueden mejorar significativamente la productividad, la precisión y la profundidad en las actividades de auditoría y examen de fraude.

Los participantes aprenderán a aprovechar los asistentes de IA para generar rápidamente scripts funcionales en Python, cerrando de manera efectiva la brecha entre el conocimiento organizacional y la ejecución técnica. Al simplificar las barreras de programación, los auditores pueden traducir su intuición sobre el riesgo en procedimientos analíticos automatizados, fortaleciendo su capacidad para detectar anomalías y patrones que, de otro modo, podrían permanecer ocultos.

La sesión también presenta los fundamentos prácticos del análisis basado en Python, incluyendo cómo trabajar con herramientas como PyCharm, importar conjuntos de datos del mundo real y ejecutar pruebas de manera segura dentro del entorno de la organización. Esto garantiza que la información financiera confidencial permanezca protegida, al tiempo que permite a los auditores expandir sus capacidades analíticas con confianza y control.

A través de ejemplos prácticos, los participantes explorarán cómo diseñar pruebas para identificar indicadores digitales de fraude e irregularidades, incluyendo números redondos, anomalías en los umbrales, duplicados, valores atípicos, tendencias inusuales y desviaciones de la Ley de Benford. El enfoque consiste en dotar a los auditores de técnicas prácticas para pasar de la realización de pruebas aisladas a un análisis forense sistemático y repetible.

CONFERENCIA

Mark Nigrini

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

"Codificar, Detectar y Controlar — Potenciando la Analítica Forense con Inteligencia Artificial"

Puntos clave:

- Comprender cómo la inteligencia artificial (IA) y Python pueden mejorar el análisis forense, permitiendo procedimientos de auditoría más eficientes y exhaustivos.
- Aprender a generar y aplicar scripts de Python utilizando herramientas de IA, reduciendo las barreras técnicas para el análisis avanzado de datos.
- Desarrollar habilidades prácticas para analizar conjuntos de datos del mundo real de manera segura, manteniendo el control sobre la información financiera confidencial.
- Identificar técnicas analíticas clave para detectar indicadores de fraude y patrones anómalos a lo largo de grandes poblaciones de datos.
- Fortalecer la capacidad de la auditoría interna para realizar pruebas forenses escalables, repetibles y orientadas a la obtención de información de valor (insights).

La inteligencia artificial está elevando el análisis forense de ser una capacidad especializada a un componente central de la Auditoría Interna moderna. Las funciones que integren estas herramientas de manera efectiva mejorarán su capacidad para detectar riesgos, generar información de valor y responder a amenazas emergentes. Al hacerlo, los auditores se posicionan como contribuyentes fundamentales para la prevención del fraude, el control de riesgos y la integridad organizacional.

Elizabeth McDowell

SEMBLANZA

Elizabeth McDowell es apasionada por promover y defender la profesión de auditoría interna y fue reconocida como una de las Faro de Auditoría Interna 2023. Además de capacitar y asesorar, Elizabeth es profesora adjunta de Contabilidad en Front Range Community College, donde lleva la experiencia real de auditoría al aula.

El lema de Elizabeth es "Audita de manera más inteligente, no más difícil" — una filosofía que refleja su creencia de que los auditores internos pueden aumentar su impacto aprovechando las herramientas, conocimientos y capacidades que ya poseen.

Ella tiene más de 20 años de experiencia en auditoría y es la fundadora de Audit Forward, una firma innovadora de consultoría y capacitación en auditoría interna. Además de ofrecer capacitación y consultoría, Elizabeth trabaja como Directora Independiente No Ejecutiva en una firma de auditoría interna en el Reino Unido, aportando su experiencia en gobernanza y supervisión estratégica.

La experiencia más reciente de Elizabeth en la industria fue en Achieve, donde fue Directora Senior de Estrategia de Auditoría; antes de eso, ocupó cargos de liderazgo en auditoría interna en Elevations Credit Union, Fidelity Investments y Xcel Energy, después de haber comenzado su carrera en Ernst & Young. Su carrera refleja un enfoque constante en fortalecer las funciones de auditoría, modernizar metodologías y construir equipos de alto rendimiento.

A lo largo de sus roles de liderazgo, consultoría y enseñanza, Elizabeth es ampliamente reconocida como una defensora innovadora de la auditoría interna moderna, ayudando a los profesionales a mejorar su efectividad mediante enfoques más inteligentes, innovación práctica y un fuerte compromiso con elevar la profesión.

CONFERENCIA

Elizabeth McDowell

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

“El Detective de los Datos — Análisis Práctico para todas las Fases de la Auditoría Interna”

Actualmente, las organizaciones operan en entornos cada vez más ricos en datos e impulsados por la tecnología, donde las señales de riesgo se encuentran inmersas en grandes y complejos conjuntos de datos. En este contexto, el análisis de datos ya no es un complemento opcional para la auditoría interna; es una capacidad fundamental para proporcionar un aseguramiento relevante, oportuno y enfocado en los riesgos.

Investigaciones recientes han demostrado que las organizaciones están integrando progresivamente el análisis de datos en los procesos de auditoría, permitiendo una cobertura más amplia, pruebas más eficientes y una mayor capacidad para generar información de valor. En lugar de depender de los enfoques de muestreo tradicionales, ahora se espera que las funciones de auditoría interna analicen poblaciones de datos enteras, identifiquen anomalías y detecten patrones que, de otro modo, podrían pasar desapercibidos.

El verdadero valor del análisis de datos radica en su aplicación a lo largo de todo el ciclo de vida de la auditoría. Desde la evaluación de riesgos y la planificación hasta el trabajo de campo, las pruebas, la presentación de informes y el seguimiento, el análisis de datos procesable mejora la precisión de la auditoría, fortalece la evidencia y permite un juicio más informado. Sin embargo, materializar este valor requiere de algo más que simples herramientas: exige enfoques disciplinados para la calidad, extracción, interpretación y comunicación de los datos.

Esta sesión ofrece una perspectiva práctica y estructurada sobre cómo integrar eficazmente el análisis de datos en todas las fases de la auditoría interna. Hace hincapié en cómo los auditores pueden transformar los datos en información de valor significativa, elevar la calidad de sus conclusiones y proporcionar un aseguramiento más orientado a la toma de decisiones, particularmente en el entorno tecnológico actual, que es complejo, de rápida evolución y de alto impacto.

CONFERENCIA

Elizabeth McDowell

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

"El Detective de los Datos — Análisis Práctico para todas las Fases de la Auditoría Interna"

Puntos clave:

- Comprender cómo se puede aplicar el análisis de datos en todas las fases del ciclo de vida de la auditoría para mejorar la calidad del aseguramiento.
- Aprovechar el análisis de datos para ampliar la cobertura de la auditoría e ir más allá de los enfoques de muestreo tradicionales.
- Identificar las capacidades clave necesarias para poner en práctica eficazmente el análisis de auditoría, incluyendo la interpretación y comunicación de los datos.
- Mejorar las pruebas de auditoría a través de la detección de anomalías, el reconocimiento de patrones y la obtención de información de valor basada en datos.
- Fortalecer el valor estratégico de la auditoría interna al entregar resultados más procesables y relevantes para la toma de decisiones.

En un panorama definido por el cambio tecnológico acelerado y la creciente complejidad de los datos, la auditoría interna debe evolucionar de ser una función retrospectiva a una disciplina prospectiva e impulsada por la generación de información de valor. Aquellas funciones de auditoría que integren con éxito el análisis de datos en su metodología central no solo mejorarán en eficiencia y profundidad, sino que aumentarán significativamente su relevancia, credibilidad e impacto dentro de la organización.

Robert Westbrooks

SEMBLANZA

Robert A. Westbrooks ofrece servicios expertos (testimonio y consultoría) relacionados con los programas de ayuda por la pandemia de COVID en EE. UU. y trabaja como experto internacional en riesgos de fraude y corrupción. Ha testificado y ha preparado informes y declaraciones de expertos en procesos judiciales relacionados con las reglas de elegibilidad y los requisitos de suscripción del Programa de Protección de Cheques de Pago.

Él es abogado, contador público certificado, auditor interno certificado, exinvestigador federal de delitos y Inspector General de Estados Unidos, con 30 años de servicio público.

Desde septiembre de 2024 hasta mayo de 2025, fue designado experto internacional en corrupción por el parlamento ucraniano y se desempeñó como presidente de la Comisión de Auditoría Externa de la Oficina Nacional Anticorrupción de Ucrania (NABU), donde dirigió la primera evaluación externa e independiente de este tipo sobre la efectividad de la NABU en la lucha contra la corrupción.

Es miembro de la Academia Nacional de Administración Pública. Ha liderado, supervisado y gestionado una gran cantidad de investigaciones de fraude y auditorías que lo han llevado por todo el país y alrededor del mundo.

Ha trabajado como ejecutivo de auditoría y ejecutivo de cumplimiento de la ley, y ha liderado con éxito organizaciones de distintos tamaños y objetivos. Antes de dejar el servicio federal en 2022, pasó 28 años en la comunidad de supervisión. Se desempeñó como Inspector General antes de ser designado Director Ejecutivo del Comité de Responsabilidad de la Respuesta a la Pandemia (PRAC) al inicio de la emergencia nacional por la pandemia.

Después de este puesto, trabajó durante dos años como asesor principal en el Centro de Excelencia en Auditoría de la Oficina de Responsabilidad del Gobierno de EEUU, ofreciendo servicios de consultoría experta al gobierno de Ucrania. Es autor de “Left Holding the Bag: A Watchdog’s Account of How Washington Fumbled its COVID Test”, sobre la responsabilidad y transparencia del gobierno durante la crisis de la pandemia.

Robert Westbrooks

SEMBLANZA

Él también es autor de un capítulo sobre gestión de riesgos (“Creando una Relación Ganar-Ganar”) para el libro de 2019 Gestión de Riesgos Empresariales en el Sector Público. Su libro está disponible en Amazon en tapa dura, tapa blanda y libro electrónico. Para más detalles, visita BobWestbrooks.com. Fue abogado en práctica privada antes de comenzar su servicio federal como inspector postal realizando investigaciones de fraude.

A través de sus roles de investigación, supervisión y liderazgo, Robert Westbrooks es considerado una de las principales autoridades en fraude, riesgo de corrupción, así como en responsabilidad organizacional y gubernamental.

CONFERENCIA

Robert Westbrooks

“El Creciente Papel de los Auditores en la Lucha Contra la Corrupción y el Fraude — Análisis de Buenas Prácticas Globales y Estudios de Caso”

La corrupción y el fraude pueden involucrar a cualquier persona y pueden ocurrir en cualquier contexto, imponiendo costos significativos a las organizaciones y a la sociedad. Abordar estos riesgos requiere un esfuerzo coordinado entre los actores encargados de la rendición de cuentas, donde los auditores desempeñan un papel cada vez más fundamental. Recientes llamados de organismos internacionales subrayan la necesidad de fortalecer la capacidad de auditoría para prevenir, detectar y responder de manera efectiva a los riesgos relacionados con la corrupción.

A través de una revisión de buenas prácticas globales y casos de estudio seleccionados, esta sesión examina los roles consultivos, informativos y de aseguramiento de los auditores, reconociendo que estas responsabilidades varían dependiendo del mandato, el contexto institucional y la capacidad organizacional. También explora los componentes fundamentales de los marcos anticorrupción efectivos, incluyendo los controles preventivos y detectivos, así como las estructuras de gobierno necesarias para sostenerlos.

Participants will gain practical insights to enhance their contribution across the audit cycle, from risk identification to audit execution and reporting, ensuring that anti-corruption efforts are both robust and actionable.

Puntos clave:

- Identificar y evaluar los riesgos de integridad utilizando las principales directrices de prácticas e instituciones internacionales.
- Reconocer oportunidades para fortalecer el rol del auditor en la mitigación de los riesgos de corrupción, incluyendo auditorías de los marcos anticorrupción y la colaboración interinstitucional.
- Planificar y ejecutar auditorías anticorrupción más eficaces, incorporando objetivos claros, criterios relevantes y metodologías prácticas.
- Desarrollar recomendaciones viables y enfoques de reporte eficaces que mejoren la comprensión de las partes interesadas e impulsen medidas correctivas.

Los auditores se están convirtiendo en actores centrales en la lucha contra la corrupción y el fraude, yendo más allá de los roles tradicionales de aseguramiento hacia contribuciones más proactivas e influyentes. Las funciones que fortalezcan sus capacidades en esta área mejorarán no solo su relevancia institucional, sino también su capacidad para respaldar la transparencia, la rendición de cuentas (accountability) y la integridad organizacional a largo plazo.

Ama Agyapong

SEMBLANZA

Ama Agyapong es una especialista en liderazgo y desarrollo organizacional reconocida por su excelencia en Diversidad, Equidad e Inclusión (DEI) y su aplicación dentro de las funciones de auditoría interna y aseguramiento. Su trabajo se centra en ayudar a los líderes y equipos de auditoría a integrar los principios de DEI en la evaluación de riesgos, la interacción con los interesados, la dinámica del equipo y la cultura organizacional, reforzando tanto la calidad de la auditoría como la confianza institucional.

Con amplia experiencia en organizaciones orientadas a la misión, Ama aporta un enfoque estratégico y centrado en las personas al desarrollo de liderazgo, la eficacia organizacional y la gestión del cambio. Apoya a equipos de auditoría y ejecutivos mientras navegan en entornos complejos, asegurándose de que la DEI no se trate como una iniciativa aislada, sino como una competencia clave que mejora el juicio, la comunicación y la toma de decisiones.

Sus áreas de experiencia incluyen desarrollo de liderazgo, dinámicas de equipo, planificación estratégica, participación de interesados, gestión del desempeño y gestión de riesgos alineada con DEI. Es conocida por traducir los conceptos de DEI en marcos operativos prácticos que los auditores internos pueden aplicar directamente en la planificación, el trabajo de campo, los informes y las asesorías.

Ama también contribuye a la educación en liderazgo a través de la enseñanza, la facilitación y el diseño de programas, ayudando a líderes emergentes y consolidados a fortalecer su pensamiento estratégico, comunicación y capacidad de adaptación. Su enfoque integra modelos de liderazgo basados en evidencia con herramientas que apoyan la aplicación en el mundo real en entornos de auditoría.

A través de su trabajo en coaching, facilitación y asesoría, Ama Agyapong es considerada una socia reflexiva y estratégica para los líderes de auditoría interna, aportando profundidad, estructura y una mentalidad orientada a resultados a la integración de DEI como motor de excelencia en la auditoría.

CONFERENCIA

Ama Agyapong

“DEI y Auditoría Interna — Transformando la Retroalimentación con IA”

La retroalimentación (feedback) es una capacidad fundamental dentro de la auditoría interna, ya que influye no solo en el desempeño y la colaboración del equipo, sino también en la eficacia con la que se comunican los hallazgos, las observaciones y las recomendaciones a la organización. Sin embargo, a pesar de su papel central, la retroalimentación suele ser inconsistente: a menudo es demasiado vaga para impulsar la acción, o se evita por completo debido a la incomodidad que puede generar.

Las investigaciones destacan la magnitud de este desafío: los empleados que reciben una retroalimentación significativa demuestran un nivel de compromiso significativamente mayor, mientras que muchos líderes dudan en brindarla por temor a las reacciones emocionales. Dentro de la auditoría interna, esta dinámica impacta directamente en la capacidad de influir en las partes interesadas (stakeholders), lograr alineación y asegurar que los resultados de la auditoría se traduzcan en mejoras tangibles en los entornos de gobierno corporativo, gestión de riesgos y control.

Esta sesión explora cómo la retroalimentación puede transformarse en una palanca estratégica para la influencia y la creación de valor. Basándose en las ciencias del comportamiento y en aplicaciones prácticas, examina la neurociencia detrás de la actitud defensiva, los detonantes basados en la identidad y las barreras de comunicación que a menudo limitan la eficacia de las interacciones de auditoría, particularmente en las reuniones de cierre y en la presentación de los resultados de la auditoría.

En este contexto, la inteligencia artificial emerge como un poderoso facilitador. Al apoyar en la estructuración, prueba y perfeccionamiento de la comunicación, la IA permite a los auditores proporcionar una retroalimentación más clara, objetiva, con sensibilidad cultural y alineada con la dinámica organizacional. La sesión presenta enfoques prácticos para integrar la IA en los procesos de retroalimentación, fortaleciendo la coherencia y reduciendo los sesgos.

CONFERENCIA

Ama Agyapong

“Diversidad, Equidad e Inclusión en el Panorama Actual de la Auditoría Interna.”

Puntos clave:

- Reconocer la retroalimentación (feedback) como una competencia central en la auditoría interna, esencial para influir en las partes interesadas (stakeholders), impulsar la acción y asegurar el impacto de los resultados de la auditoría.
- Comprender las dinámicas conductuales y emocionales que determinan la eficacia de la retroalimentación, incluyendo la actitud defensiva, los detonantes basados en la identidad y las barreras de comunicación.
- Diferenciar entre observaciones técnicamente precisas e información de valor (insights) comunicada eficazmente, asegurando que los mensajes de auditoría sean claros, procesables y estén alineados con las prioridades del negocio.
- Aprovechar la IA como una herramienta práctica para mejorar la calidad de la retroalimentación, permitiendo una comunicación más estructurada, imparcial y con sensibilidad cultural.
- Aplicar un marco de trabajo repetible para brindar una retroalimentación de alto impacto, fortaleciendo la confianza, la colaboración y el desempeño en los equipos de auditoría y las partes interesadas.

Una auditoría interna eficaz no se define únicamente por la calidad de su análisis técnico, sino por su capacidad para comunicar información de valor de una manera que impulse la comprensión y la acción. Al fortalecer las capacidades de retroalimentación —respaldadas por tecnologías emergentes—, las funciones de auditoría interna pueden mejorar su influencia, reforzar su credibilidad y posicionarse como contribuyentes clave para el desempeño organizacional y la toma de decisiones.

Jon Taber

SEMBLANZA

Jon Taber es el Gerente de Auditoría Interna en Casey's, la tercera cadena de tiendas de conveniencia más grande de Estados Unidos. En este rol, ayuda a fortalecer los controles internos, mejorar la cobertura de auditoría y apoyar la toma de decisiones informadas por riesgos en una gran operación minorista que abarca varios estados.

Ha desarrollado su carrera en auditoría interna y servicios financieros, realizando auditorías financieras y operativas en diferentes geografías y modelos de negocio. Antes de unirse a Casey's, Jon trabajó en FedEx Services, donde llevó a cabo auditorías financieras y operativas, enfocándose principalmente en las operaciones en América Latina y el Caribe. Al inicio de su carrera, tuvo roles en una firma de contabilidad y en Principal Financial Group, adquiriendo experiencia en aseguramiento, análisis financiero y procesos corporativos.

Jon también es el creador y anfitrión del podcast AUDIT 15 FUN, una plataforma dedicada a conversaciones concisas y de alto impacto con líderes de pensamiento en auditoría interna de una amplia variedad de industrias y países. A través de episodios cortos y enfocados, el podcast explora temas emergentes en auditoría interna, gobernanza, gestión de riesgos y aseguramiento basado en datos, y se ha convertido en un espacio reconocido para compartir ideas prácticas y elevar la profesión.

A través de su experiencia combinada como profesional y presentador de podcast, Jon promueve activamente el valor de la auditoría interna y resalta prácticas innovadoras que ayudan a que las funciones de auditoría tengan un mayor impacto. Habla con fluidez inglés y portugués y tiene competencia profesional en español, lo que respalda su trabajo y contacto en toda América.

CONFERENCIA

Jon Taber

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

“Inteligencia Artificial y Auditoría Interna — Aplicaciones Prácticas y Gobernanza”

La inteligencia artificial está pasando rápidamente de ser una innovación conceptual a una capacidad práctica dentro de las funciones de auditoría interna. A medida que las organizaciones aceleran la adopción digital, la IA está redefiniendo la forma en que se planifican, ejecutan y monitorean las auditorías, aportando nuevas eficiencias, información de valor más profunda (insights) y una cobertura más amplia. Sin embargo, su adopción también introduce complejidad, lo que exige una clara comprensión tanto de su potencial como de sus limitaciones inherentes.

La auditoría interna debe desempeñar un doble rol en este panorama en constante evolución. Por un lado, actúa como usuaria de la IA, integrando herramientas a lo largo del ciclo de vida de la auditoría, desde la evaluación de riesgos y el muestreo dinámico hasta la auditoría continua y la detección de anomalías. Por otro lado, funge como proveedor independiente de aseguramiento sobre los riesgos de la IA a nivel empresarial, lo que incluye los marcos de gobierno, la integridad de los modelos, la calidad de los datos y la transparencia algorítmica. Este doble mandato eleva la relevancia estratégica de la auditoría interna, a la vez que exige nuevas competencias, metodologías y enfoques de supervisión.

El desafío va más allá de la adopción de herramientas: se trata fundamentalmente de gobierno corporativo, rendición de cuentas (accountability) y calidad de las decisiones. El uso eficaz de la IA en la auditoría interna requiere marcos de trabajo estructurados, una implementación disciplinada y alineación con la gestión de riesgos empresariales. Del mismo modo, los auditores deben estar preparados para evaluar la IA no solo como una tecnología, sino como una fuente de riesgo operativo, ético y regulatorio, garantizando que las organizaciones adopten estas capacidades de manera responsable y con confianza.

CONFERENCIA

Jon Taber

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

"Inteligencia Artificial y Auditoría Interna — Aplicaciones Prácticas y Gobernanza"

Puntos clave:

- Comprender cómo la inteligencia artificial se está aplicando de manera práctica en todo el ciclo de vida de la auditoría interna, incluyendo la evaluación de riesgos, el trabajo de campo y el monitoreo continuo.
- Fortalecer el doble rol de la auditoría interna, tanto como usuaria de herramientas habilitadas por IA, como proveedora de aseguramiento sobre el riesgo y el gobierno de la IA a nivel empresarial.
- Identificar las limitaciones, los riesgos y las consideraciones de control asociados con la adopción de la IA en los procesos de auditoría.
- Definir las competencias, las metodologías y los marcos de gobierno corporativo necesarios para auditar los sistemas de IA de manera eficaz.
- Vincular la adopción de la IA en la auditoría interna con una mejora en la calidad del aseguramiento, información de valor procesable (insights) y una toma de decisiones basada en el riesgo.

La inteligencia artificial no es simplemente una mejora para la auditoría interna: está redefiniendo su futuro. Las funciones que integren eficazmente la IA, al mismo tiempo que mantienen sólidas capacidades de gobierno y aseguramiento, mejorarán significativamente su propuesta de valor y su relevancia institucional. Al hacerlo, la auditoría interna se convierte en un socio fundamental para el consejo de administración, apoyando a las organizaciones a navegar por la innovación, gestionar los riesgos emergentes y mantener la confianza y la resiliencia a largo plazo.

Shalini M. Benson

SEMBLANZA

Shalini M. Benson es una coach ejecutiva y facilitadora que crea espacios para que los líderes crezcan con propósito, claridad y enfoque estratégico, escuchando atentamente tanto lo que se dice como lo que no se dice. Su enfoque integra la ciencia del liderazgo contemporáneo, conocimientos sobre comportamiento y marcos prácticos de toma de decisiones para ayudar a sus clientes a manejar la complejidad con confianza y avanzar con impulso. A menudo recuerda a los líderes que "el trabajo está en el tambaleo", guiándolos a través de puntos de inflexión clave con estructura, rigor e intención.

Con más de 25 años de experiencia en los sectores federal, sin fines de lucro y privado, Shalini aporta una rica combinación de visión estratégica y liderazgo centrado en las personas. Su experiencia abarca liderar equipos, colaborar, dar y recibir retroalimentación, análisis de políticas, formulación del presupuesto federal, gestión de riesgos y desarrollo de talento. Su trabajo refleja un compromiso constante con fortalecer la capacidad de liderazgo mediante prácticas basadas en evidencia, conciencia organizacional y desarrollo de equipos de alto desempeño.

Shalini también es profesora adjunta en la Universidad de Georgetown y es coach certificada por la International Coaching Federation, con más de 1,000 horas de experiencia en coaching. En sus roles académicos y de coaching, integra modelos de liderazgo, marcos de comunicación y herramientas de comportamiento aplicadas para ayudar a los líderes a desarrollar resiliencia, claridad y efectividad operativa.

A lo largo de su trabajo en coaching, facilitación y académico, Shalini Benson es reconocida por ayudar a los líderes a desarrollar la presencia estratégica, la profundidad analítica y las herramientas prácticas necesarias para sobresalir en entornos complejos y de alta presión.

CONFERENCIA

Shalini M. Benson

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

“Desarrollo Vertical, Gestión de Riesgos y Comunicación — Comprensión de la Teoría Moderna del Desarrollo del Adulto.”

Esta sesión explora cómo el desarrollo vertical —basado en la teoría contemporánea del desarrollo de adultos— puede mejorar la eficacia de la auditoría interna y la gestión de riesgos empresariales (ERM, por sus siglas en inglés), al fortalecer la forma en que los profesionales interpretan la complejidad, comunican información de valor (insights) e interactúan con las partes interesadas (stakeholders). Yendo más allá de los enfoques tradicionales basados en habilidades, la sesión se centra en cómo los individuos evolucionan en su capacidad para dar sentido a entornos organizacionales cada vez más complejos y ambiguos.

Basándose en el trabajo de Robert Kegan y Jennifer Garvey Berger, la sesión presenta una comprensión estructurada de las etapas del desarrollo en los adultos y sus implicaciones prácticas para las funciones de auditoría y riesgos. Estas etapas moldean no solo la forma en que los profesionales procesan la información y perciben el riesgo, sino también cómo formulan juicios, interactúan con los demás y contribuyen a los procesos de toma de decisiones organizacionales.

El análisis conecta estos conceptos directamente con la práctica de la auditoría interna y la gestión de riesgos empresariales (ERM), destacando cómo una mayor conciencia de las etapas de desarrollo puede mejorar la calidad de la formulación de preguntas, fortalecer el reconocimiento de patrones y permitir una comunicación más eficaz de los hallazgos y recomendaciones.

A través de ejemplos aplicados y elementos interactivos, la sesión proporciona a los participantes herramientas prácticas para incorporar el desarrollo vertical en su trabajo diario. El objetivo es apoyar a los auditores internos, así como a los profesionales de aseguramiento y riesgos, para que puedan ofrecer información de valor (insights) más relevante, procesable y adaptada al contexto, mejorando así su impacto general dentro de las organizaciones.

CONFERENCIA

Shalini M. Benson

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

"Desarrollo Vertical, Gestión de Riesgos y Comunicación — Comprensión de la Teoría Moderna del Desarrollo del Adulto."

Puntos clave:

- Comprensión del desarrollo vertical vs. horizontal: Los participantes distinguirán entre la adquisición de habilidades y la evolución en la creación de significado (meaning-making), y comprenderán por qué esta distinción es importante para la eficacia de la auditoría y la gestión de riesgos empresariales (ERM).
- Aplicar las etapas de desarrollo a la práctica de la auditoría: Los participantes aprenderán cómo las diferentes etapas del desarrollo adulto influyen en la percepción del riesgo, la toma de decisiones y la interacción con las partes interesadas (stakeholders).
- Mejorar la comunicación de la auditoría: Los participantes explorarán cómo la conciencia del desarrollo mejora la claridad, la relevancia y el impacto de las observaciones y recomendaciones de auditoría.
- Fortalecer las capacidades de ERM: Los participantes comprenderán cómo el desarrollo vertical ayuda a navegar mejor la complejidad y la incertidumbre en los contextos de gestión de riesgos.
- Abordar desafíos organizacionales complejos: Los participantes desarrollarán enfoques para interactuar de manera más efectiva con problemas persistentes y transversales al comprender mejor a las personas involucradas.

Los participantes se irán con un marco de trabajo claro para comprender cómo las personas —no solo los procesos— determinan la eficacia de las funciones de auditoría y riesgos. Al integrar el desarrollo vertical en la práctica profesional, los auditores internos estarán mejor posicionados para abordar la complejidad, fortalecer la alineación organizacional y ofrecer información de valor (insights) que perdure en entornos cada vez más dinámicos y exigentes.

Fabián O. Espejo Fandiño

SEMBLANZA

Fabián Orlando Espejo Fandiño es un experto internacional en gobernanza, integridad y lucha contra la corrupción, con una trayectoria destacada en el diseño, implementación y evaluación de políticas públicas y estrategias anticorrupción. Es Doctor en Política por Queen's University Belfast (Reino Unido), formación que combina rigor académico con una comprensión profunda de los desafíos institucionales contemporáneos.

Ha trabajado en organismos multilaterales y en el sector público, liderando iniciativas de cooperación internacional, gobierno abierto, prevención de la corrupción y fortalecimiento institucional. Su experiencia incluye la asistencia técnica a gobiernos, empresas y organizaciones para el desarrollo de políticas, programas y marcos de integridad orientados a una gobernanza más transparente, efectiva y sostenible.

Su trabajo se centra en la articulación entre integridad pública, gobernanza democrática y desarrollo sostenible, aportando análisis y soluciones innovadoras a problemas complejos de corrupción, transparencia y rendición de cuentas. Ha participado en procesos de formulación de políticas públicas, estrategias nacionales anticorrupción y mecanismos de coordinación interinstitucional, integrando evidencia, estándares internacionales y enfoques comparados.

Además de su labor técnica, ha desarrollado investigación en temas de gobernanza global, lucha contra la corrupción, desarrollo sostenible y construcción de paz, contribuyendo a debates académicos y de política pública sobre integridad, instituciones y desarrollo. Su perspectiva combina análisis político, jurídico y organizacional, lo que le permite ofrecer una visión integral de los retos de gobernanza, aseguramiento y administración de riesgos en contextos diversos.

A lo largo de su trayectoria, Fabián Orlando Espejo Fandiño se ha consolidado como una referencia en integridad, anticorrupción y fortalecimiento institucional, aportando liderazgo técnico y pensamiento estratégico a iniciativas orientadas a construir organizaciones e instituciones más transparentes, efectivas y sostenibles en los complejos escenarios de incertidumbre y cambios tecnológicos actuales.

CONFERENCIA

Fabián O. Espejo Fandiño

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

"La Auditoría Interna Frente al Rediseño de la Integridad Organizacional del Pacto Global de las Naciones Unidas"

La lucha contra la corrupción se ha consolidado como una prioridad global, impulsando a gobiernos, empresas y organismos multilaterales a reforzar sus marcos de integridad.

En este contexto, el **Pacto Global de las Naciones Unidas —la principal iniciativa mundial de sostenibilidad corporativa—** ha promovido un nuevo paradigma que posiciona a las organizaciones como actores clave en la construcción de **mercados más transparentes, sostenibles y responsables.**

Esta sesión examina cómo el compromiso con el **Décimo Principio sobre anticorrupción del Pacto Global de la ONU** ha evolucionado hacia el desarrollo de un **nuevo estándar internacional de ética y cumplimiento corporativo,** impulsado desde esta plataforma global. Se abordan sus elementos centrales, incluyendo cultura ética, gobernanza, gestión de riesgos, debida diligencia, transparencia y rendición de cuentas.

Asimismo, se presenta el enfoque de **gobernanza transformacional promovido por el Pacto Global de la ONU,** basado en la colaboración entre sector privado, organismos internacionales y sociedad civil. Este modelo busca fortalecer la confianza institucional y generar un **impacto sistémico en la prevención de la corrupción.**

Finalmente, se analiza el papel de la **Auditoría Interna como actor estratégico en la integridad organizacional,** destacando su contribución en la evaluación de programas de cumplimiento, el monitoreo de riesgos emergentes y la promoción de culturas éticas efectivas.

CONFERENCIA

Fabián O. Espejo Fandiño

Instituto Mexicano de Auditoría Interna, A.C.

"La Auditoría Interna Frente al Rediseño de la Integridad Organizacional del Pacto Global de las Naciones Unidas"

Puntos Clave:

- Comprender el nuevo enfoque del Pacto Global de la ONU en materia de ética, cumplimiento e integridad organizacional.
- Identificar los componentes esenciales de un programa anticorrupción efectivo, alineado con estándares internacionales.
- Reconocer el valor de la gobernanza transformacional para fortalecer la confianza y la rendición de cuentas.
- Fortalecer el rol de la Auditoría Interna como impulsora de integridad, desde la evaluación hasta la influencia organizacional.
- Incorporar prácticas para traducir compromisos éticos en acciones sostenibles.

La integridad organizacional ya no es solo un marco de cumplimiento, sino un factor crítico de sostenibilidad y confianza. Las funciones de Auditoría Interna que integren estos enfoques fortalecerán su capacidad para influir, anticipar riesgos y promover organizaciones más resilientes y responsables.

Fernando D. Nikitin

SEMBLANZA

Fernando Nikitin es un líder global en arquitecturas de supervisión y control institucional, con más de 30 años de experiencia construyendo, fortaleciendo y sosteniendo funciones de auditoría interna de clase mundial en banca, gobierno y organizaciones multilaterales de desarrollo. Ha servido como miembro de juntas de supervisión externa, aportando una visión estratégica y técnica para el fortalecimiento de los sistemas de control, gobernanza y rendición de cuentas.

Posee una sólida trayectoria en temas tradicionales de auditoría, incluyendo gobernanza institucional, estrategia de supervisión, gestión de riesgos y procesos organizacionales. A ello se suma una profunda especialización en tecnologías de información y ciberseguridad, abarcando áreas emergentes como inteligencia artificial, machine learning, blockchain, data analytics, big data, cloud computing y outsourcing de TI. Su capacidad para integrar estos dominios técnicos con marcos de control y gobierno lo posiciona como un referente en la modernización de funciones de auditoría y aseguramiento.

A lo largo de su carrera, ha liderado equipos profesionales de alto desempeño, gestionado talento en entornos complejos y conducido negociaciones estratégicas en contextos multiculturales. Es autor, conferencista y colaborador en organizaciones globales dedicadas al establecimiento de estándares de auditoría interna, contribuyendo al desarrollo de prácticas y marcos que fortalecen la profesión a nivel internacional.

Cuenta con el Corporate Director Certificate y el Digital Transformation Certificate de Harvard Business School, así como un MBA por EOI School (España). Su formación profesional incluye un conjunto excepcional de certificaciones internacionales: PMP, CIA, CRMA, CCSA, CISA, CGEIT, CISM, CRISC, CISSP, CBCP y TCNA, reflejo de una carrera marcada por la excelencia técnica, la actualización continua y el liderazgo en múltiples disciplinas.

A lo largo de tres décadas, Fernando NikitinA se ha consolidado como una figura clave en la evolución de la auditoría interna, la supervisión institucional y la transformación digital aplicada a los sistemas de control, aportando visión, rigor y liderazgo a organizaciones en todo el mundo.

Alberto R. Rivera-Fournier

SEMBLANZA

Alberto Rafael Rivera Fournier es Oficial de Ética del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), cargo al que se incorporó en abril de 2018. En esta función asesora a la gerencia y al personal en la aplicación del Código de Ética y Conducta Profesional, supervisa investigaciones de presunta mala conducta y lidera programas de capacitación orientados a fortalecer la cultura ética y la conciencia institucional sobre integridad.

Antes de unirse al BID, se desempeñó como Inspector General Asociado para Administración e Iniciativas Estratégicas en la Oficina del Inspector General (OIG) de la Junta de Gobernadores del Sistema de la Reserva Federal y la Oficina para la Protección Financiera del Consumidor. En este rol dirigió la planificación estratégica, la gestión operativa, el bienestar y desempeño organizacional, así como las comunicaciones y la relación institucional con el Congreso y los medios.

Previo a su labor en el banco central de los Estados Unidos, ejerció como abogado asesor del Inspector General del Export Import Bank y como abogado asesor del Inspector General/Subinspector General de Administración de la Oficina de Impresión del Gobierno de los Estados Unidos.

Su trayectoria incluye también experiencia temprana como abogado en la Comisión Federal de Comercio, donde trabajó en casos de protección al consumidor; en la Oficina de Asesoría Especial de los Estados Unidos, donde participó en investigaciones y procesos disciplinarios de empleados federales; y como Subdirector Jurídico de la Administración de Asuntos Federales de Puerto Rico.

El Sr. Rivera Fournier posee una Licenciatura en Letras en Estudios Latinoamericanos de la Universidad de Wesleyan y un Juris Doctor con honores de la Escuela de Derecho de la Universidad George Washington.

Su formación jurídica y su experiencia en supervisión, ética pública y cumplimiento lo han consolidado como un referente en la promoción de integridad institucional y en el fortalecimiento de marcos éticos en organizaciones complejas.

CONFERENCIA

Fernando D. Nikitin
Alberto R. Rivera-Fournier

“Inteligencia Artificial Responsable — El Papel Conjunto de la Auditoría Interna y la Ética en el Aseguramiento Institucional”

A medida que la Inteligencia Artificial (IA)—incluida la IA generativa—se incorpora a procesos críticos (decisiones, analítica, atención, evaluación de riesgos y automatización), las organizaciones enfrentan un desafío estructural: **la velocidad de adopción suele superar la madurez de su gobernanza, controles y rendición de cuentas.**

Esta asimetría eleva la exposición a riesgos de primer orden: sesgos y resultados discriminatorios, falta de explicabilidad, degradación del desempeño, vulnerabilidades de ciberseguridad, incumplimientos regulatorios, dependencia de terceros y erosión de la confianza institucional. En este contexto, la “IA Responsable” deja de ser una aspiración declarativa para convertirse en un **imperativo operativo de aseguramiento:** controlable, auditable y demostrable.

Con la participación conjunta de **Fernando Nikitin y Alberto Rivera Fournier, Titular de Supervisión, Auditoría Interna y Cumplimiento; y Chief Ethics Officer, respectivamente, del Banco Interamericano de Desarrollo,** esta ponencia presenta un enfoque integrado que articula **principios éticos aplicables** (integridad, equidad, transparencia, debida diligencia y responsabilidad) con **mecanismos de aseguramiento** (gobernanza, controles, evaluación independiente y monitoreo continuo) a lo largo del ciclo de vida de la IA.

El valor diferencial de esta conversación reside en la convergencia de dos funciones que, cuando operan en silo, dejan vacíos críticos: **Ética** como habilitador de estándares normativos y culturales; **Auditoría Interna** como garante de evidencia, efectividad de controles y confiabilidad del sistema de gestión.

En suma, esta ponencia posiciona la IA Responsable como una disciplina de gobernanza y aseguramiento—no solo tecnológica—y muestra cómo la coordinación efectiva entre Ética y Auditoría Interna puede cerrar brechas críticas: convertir principios en controles, controles en evidencia, y evidencia en confianza sostenible ante partes interesadas internas y externas.

CONFERENCIA

Fernando D. Nikitin
Alberto R. Rivera-Fournier

"Inteligencia Artificial Responsable — El Papel Conjunto de la Auditoría Interna y la Ética en el Aseguramiento Institucional"

Puntos Clave de Aprendizaje:

- Distinguir los componentes esenciales de una arquitectura de IA Responsable (gobernanza, políticas, datos, modelos, operaciones y monitoreo) y su relación con el aseguramiento institucional.
- Identificar las principales brechas de gobernanza y control en iniciativas de IA (incluyendo IA generativa) y cómo priorizarlas con enfoque de riesgo y materialidad.
- Establecer el rol complementario de Ética (principios aplicables, estándares conductuales, mecanismos de escalamiento) y Auditoría Interna (evaluación independiente, pruebas de control, recomendaciones accionables) para fortalecer rendición de cuentas.
- Diseñar un enfoque de auditoría para IA basado en ciclo de vida, con énfasis en trazabilidad, explicabilidad, equidad, seguridad, gestión de terceros y desempeño continuo.
- Traducir principios éticos en controles auditablemente verificables, mediante criterios, evidencias mínimas, métricas y umbrales de aceptación definidos institucionalmente.

Una estrategia de IA creíble no se mide por su sofisticación técnica, sino por su capacidad de generar valor bajo control. Esta ponencia ofrece una perspectiva de alto nivel—respaldada por liderazgo institucional y experiencia práctica—para integrar Ética y Auditoría Interna como un binomio de aseguramiento: convertir la IA Responsable en una capacidad demostrable, capaz de sostener la confianza, reducir riesgos y habilitar innovación con legitimidad.