

VI Congreso ISACA Iberoamérica

Del 26 al 28 de mayo de 2026. Formato virtual

IA Y RIESGOS DIGITALES

Gobernar lo inesperado, proteger lo esencial.



Auditoría NRT (Near Real Time):

El nuevo estándar de Gobernanza e Integridad en la era de la Vigilancia Continua

Patricia Rincón

Nuestra ruta de conversación



01

Un problema común.



02

¿Qué podemos hacer?



03

Pilotos (casos)

Un problema en común.



Un problema en común:

¿Cómo **evolucionar** la auditoría mejorando su **relevancia** y protegiendo su **información** en el marco de las tecnologías actuales?



Un desafío de la auditoría.

Transformarse asegurando la empresa de forma integral.

Hay problemas globales que compartimos todos en un nuevo entorno:

Barreras y Riesgos Actuales

Saturación por "Ruido Analítico":

El exceso de falsos positivos causa la pérdida de confianza del Directorio y el abandono de los sistemas en tiempo real.

Enfoque Centrado en Herramientas:

Reducir la auditoría continua a un proyecto tecnológico aislado (scripts y software) sin gobierno corporativo.

Control Posterior Exclusivo:

("Efecto Retrovisor") Evaluaciones estáticas e históricas desalineadas de la velocidad del negocio.

Estrategias de Evolución y Aseguramiento Integral



Filtrado Estratégico Progresivo

Normalización metodológica del dato para asegurar que solo las anomalías materiales escalen a hallazgos.



Enfoque Centrado en Procesos

Integración de la analítica avanzada bajo el principio de aseguramiento y salvaguarda del rol del auditor.



Estructura de Alto Nivel (HLS)

Evolución hacia un **Sistema de Gestión de Aseguramiento Continuo (PHVA)** transversal e institucional.

¿Qué se ha dicho sobre el tema?

El concepto existe y está documentado, pero **NO existe una Norma Técnica** estandarizada para el sistema.

Lo que sí existe

Investigación Académica: Universidades como CarLab (Rutgers) y el Dr. Miklos Vasarhelyi llevan 20 años liderando el *Continuous Auditing*.

Consultoría Privada: Las Big Four venden marcos de trabajo propietarios a medida.

Estándares de la Industria:

- **IIA:** GTAG 3 y nuevas Normas Globales que exigen analítica de datos y evaluación dinámica.
- **ISACA:** Marco ITAF (TAACs/CAATs) y COBIT (dominio MEA).

Lo que aún NO existe (Océano Azul)



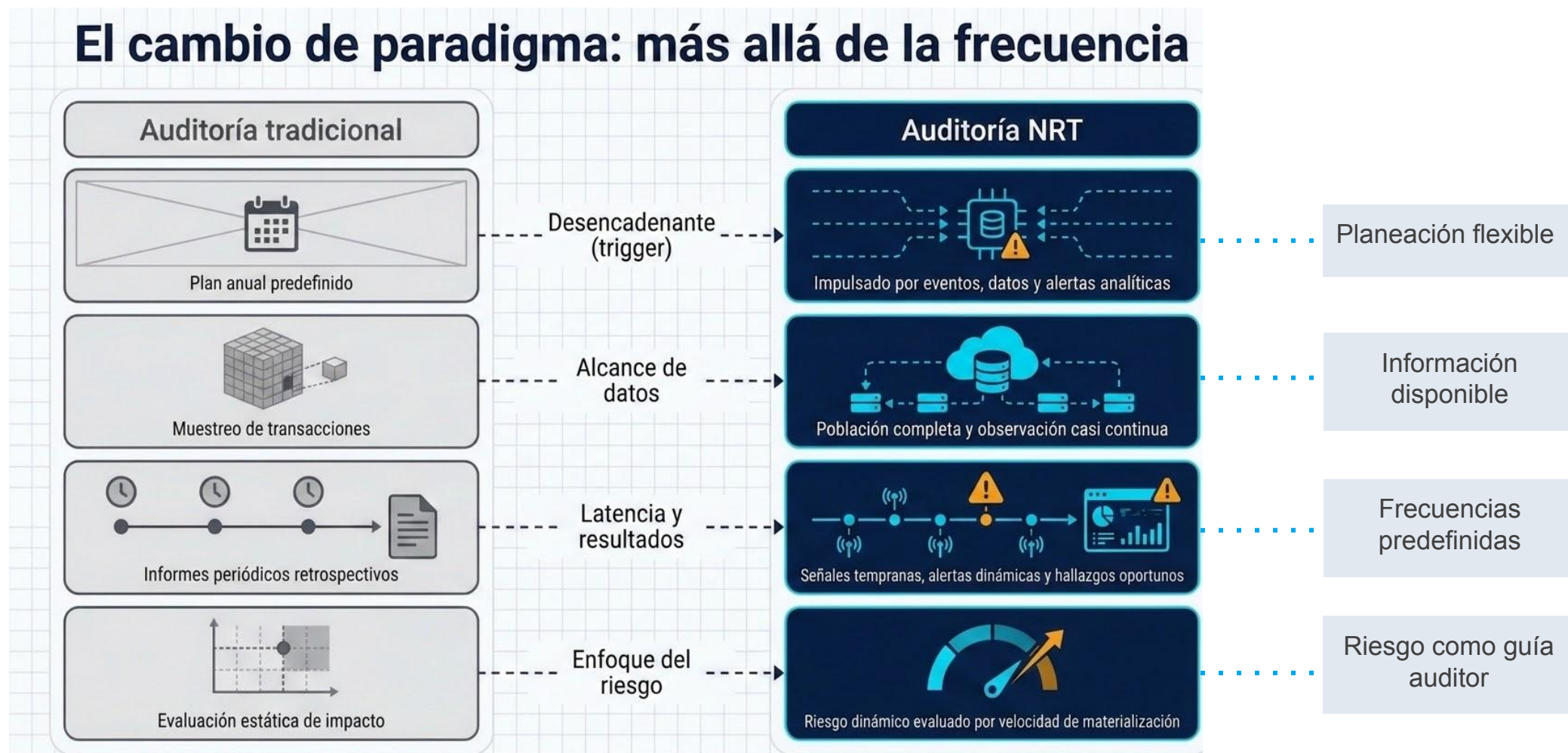
No hay un **estándar abierto** (nacional o internacional) estructurado como un **Sistema de Gestión Verificable** para operar infraestructura NRT en auditoría.



¿QUÉ PODEMOS HACER?

Innovando en el rol auditor:

los desafíos serán planeación, muestreo y acceso a la información.



Una auditoría más flexible y dinámica.



Definir: El nuevo estándar de Gobernanza e Integridad

El norte: Consolidar el sistema como una **Norma Técnica (NTC)**

Evolucionar de **la literatura académica y de esfuerzos aislados** hacia un **cuerpo normativo formal** para la evaluación de madurez.

Arquitectura de Aseguramiento Continuo: Ecosistema Integrado



Control



Monitoreo



Análítica



Auditoría Continua



Gestión de Riesgos



Gobierno TI



Trazabilidad



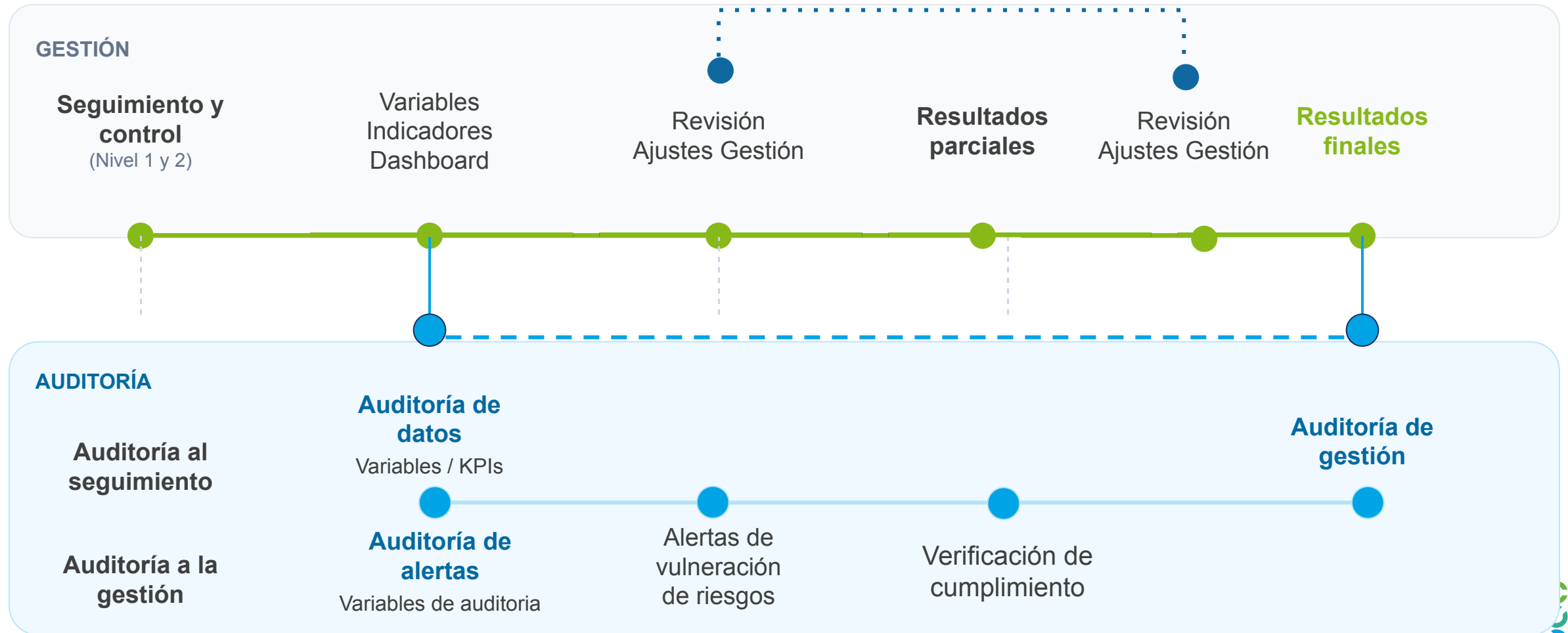
Automatización



Generación de Confianza Institucional

Partes del sistema: la gobernanza entre la gestión y la auditoría

Un esquema organizado diferenciando el seguimiento de la auditoría es un reto fundamental. La estrategia: orquestar



Las partes del sistema: la organización y procesamiento de los datos

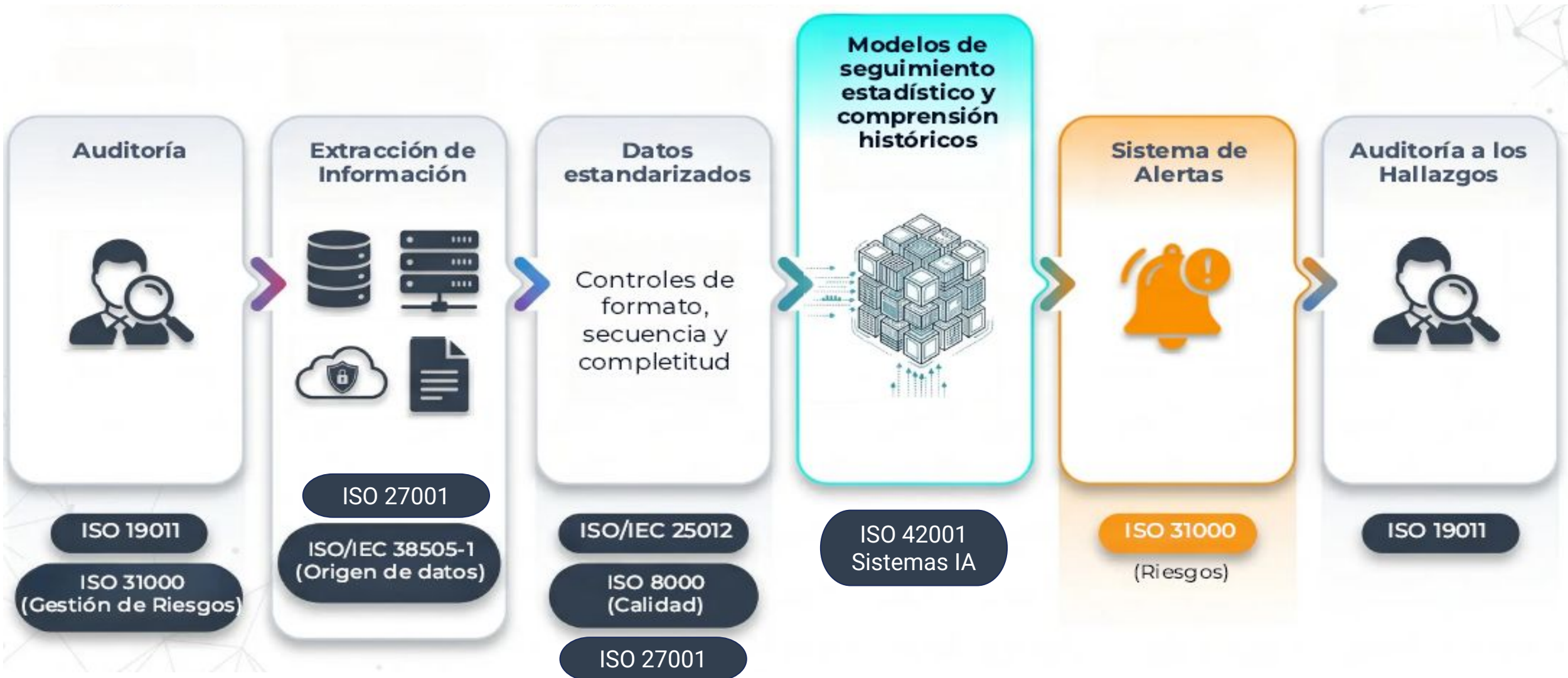
Filtro Estratégico de Ruido Analítico

Este proceso gestiona la ingesta masiva de datos para identificar anomalías críticas. Mediante un filtrado progresivo, se reduce el "ruido analítico", asegurando que solo los "Hallazgos Confirmados" lleguen a la auditoría, optimizando la atención y confirmando riesgos materiales.



Partes del sistema: gestión del proceso

Integración de la analítica avanzada y la IA bajo el principio de aseguramiento y salvaguarda del rol del auditor.



Estructura de la Norma de Auditoría Casi en Tiempo Real (NRT)

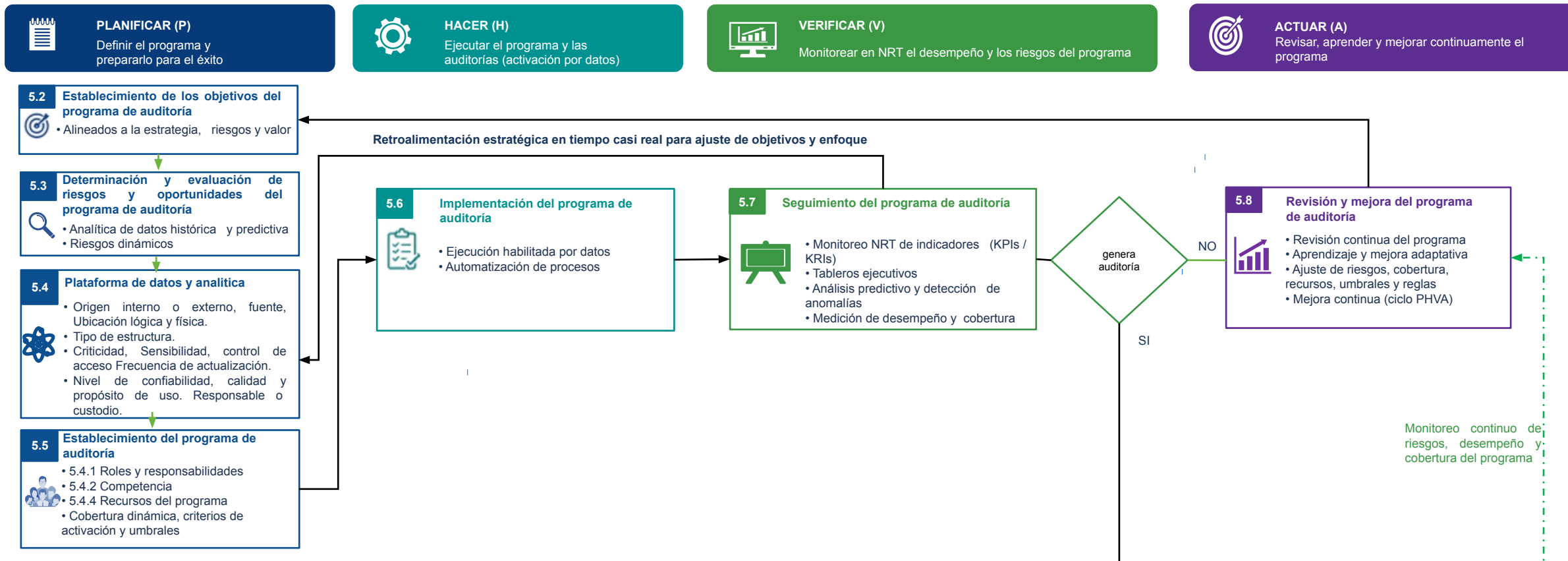
Modelo de aseguramiento basado en riesgos, datos, controles, analítica y mejora continua



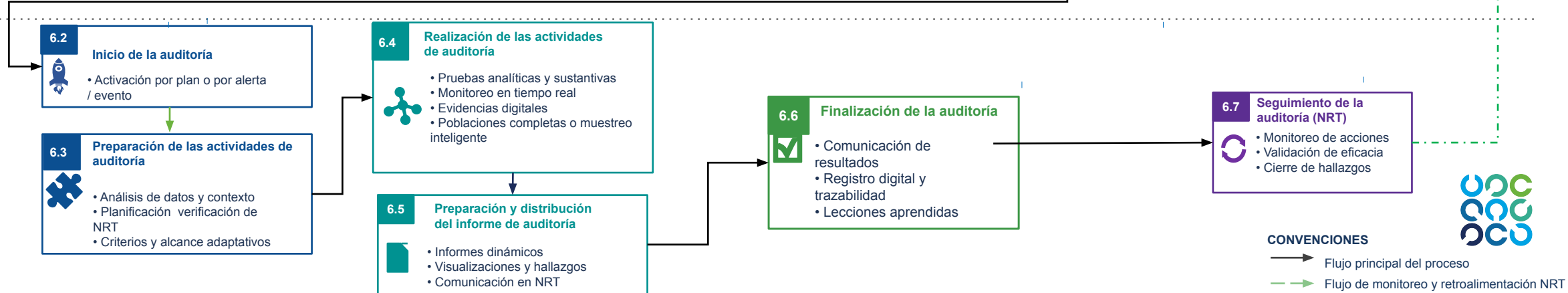
FLUJO DEL PROCESO PARA LA GESTIÓN DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA

Enfoque Moderno con Auditoría Near Real Time (NRT)

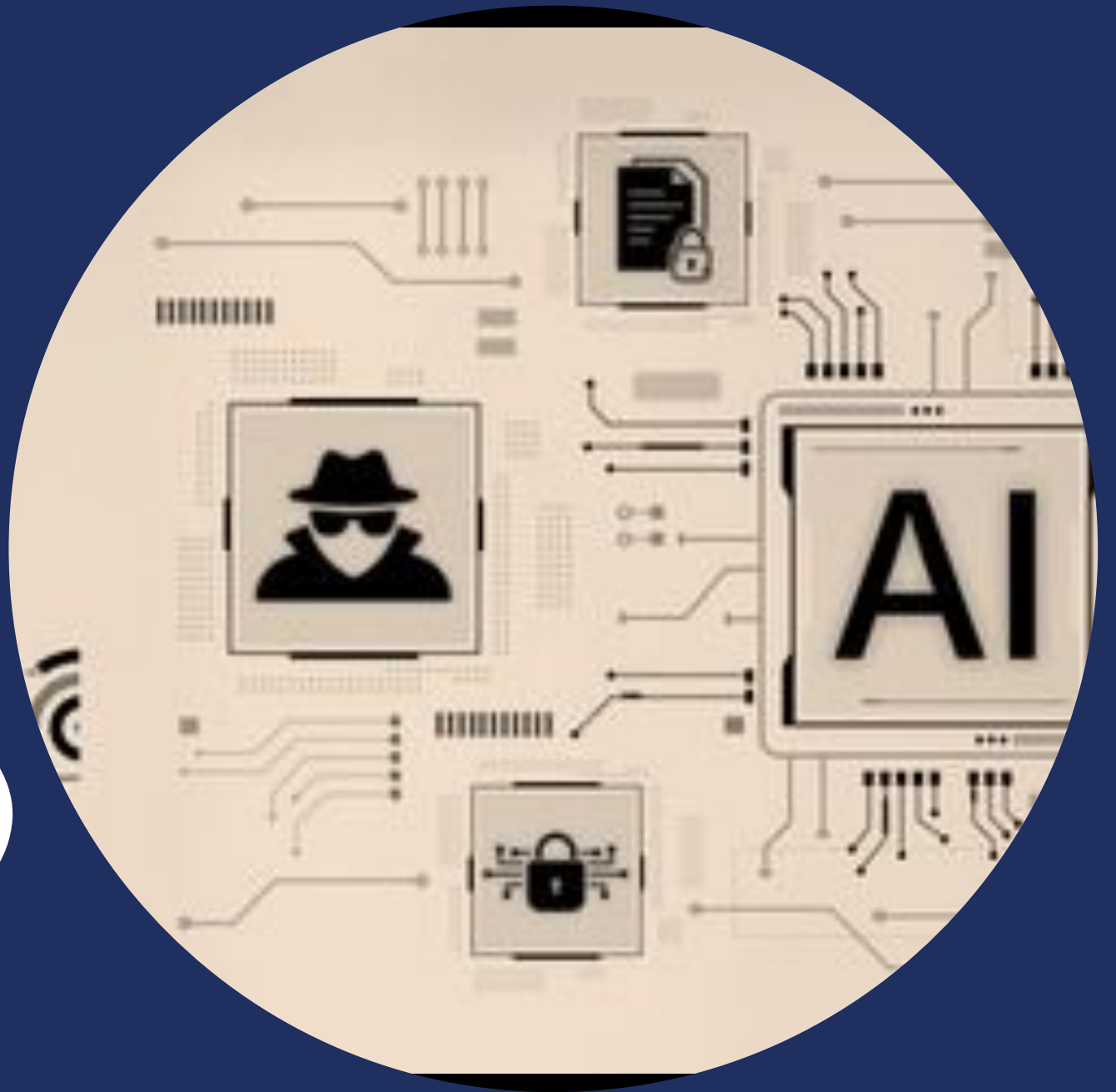
Capítulo 5. Gestión del programa de auditoría



Capítulo 6. Realización de una auditoría



Pilotos (casos)



Pilotos para el diseño de la norma: *la organización de la información.*

Empresa de telecomunicaciones de Bogotá - ETB

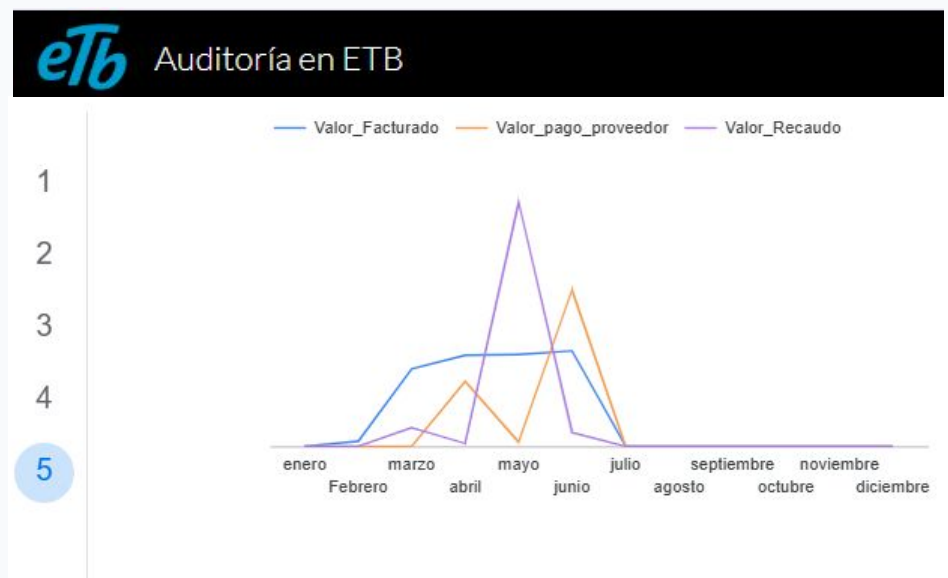
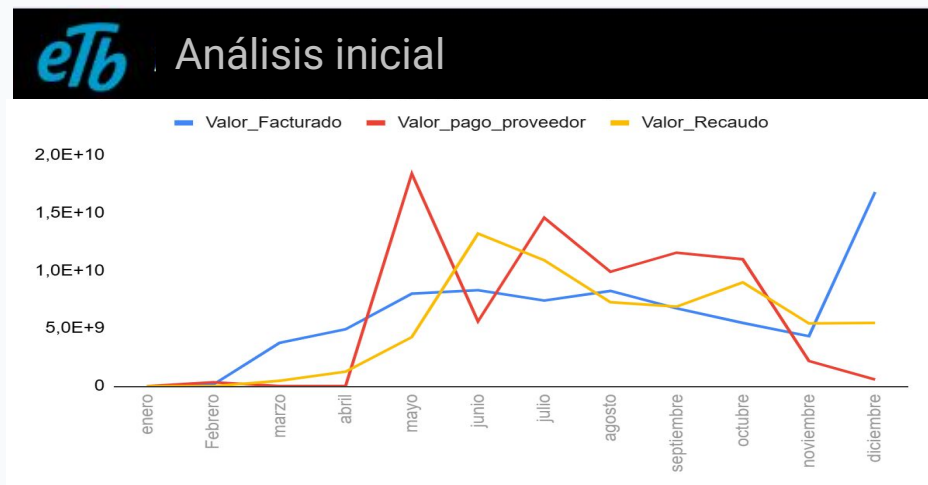
Qué se está realizando:

Estructuración de alertas para:

- Contratación
- Ciberseguridad
- Presupuesto

Dificultades presentadas:

- Obtención de la información
- Generación de la limpieza de datos
- Recurrencia de la información
- Bases unificadas



Pilotos de Diseño Normativo: *Seguimiento vs. Auditoría*

Caja Compensación

Estado de Ejecución

Alertas adelantadas con auditoría:

- Autorizaciones médicas
- Contratación
- Entre otras

Opciones de Mejora

- **Estructural:** Separación entre seguimiento continuo y auditoría.
- **Operativo:** Definición clara y separación de roles.
- **Gestión:** Protocolos de acción ante hallazgos.
- **Visibilidad:** Consolidación técnica de tableros.

i Caso de Estudio: *Autorizaciones Médicas*

"El piloto se está trabajando sobre el proceso de autorizaciones médicas con un enfoque en 83 indicadores clave."

Diferenciación de Propósito:

Los indicadores actuales controlan pagos, pero no garantizan la auditoría integral del proceso.

El Ajuste Estratégico:

Construir variables de verificación integrales que conecten:

Valor del contrato → Facturación → Pago → Tesorería/ Contabilidad



Pilotos de Diseño Normativo: *El Provecho de los Sistemas*

Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá - ETB

Qué se está realizando:

Estructuración de alertas para:

- Gestión de accesos a sistemas
- Control de seguridad
- Cambio del modelo de muestras

Dificultades presentadas:

- Dispersión de los sistemas
- Obsolescencia de plataformas
- Bases de datos fraccionadas

Modelo de Auditoría Actual

Manual, semestral y reactivo, basado en muestras limitadas de empleados retirados.

Genera baja cobertura y alto riesgo por asunción de cumplimiento parcial.

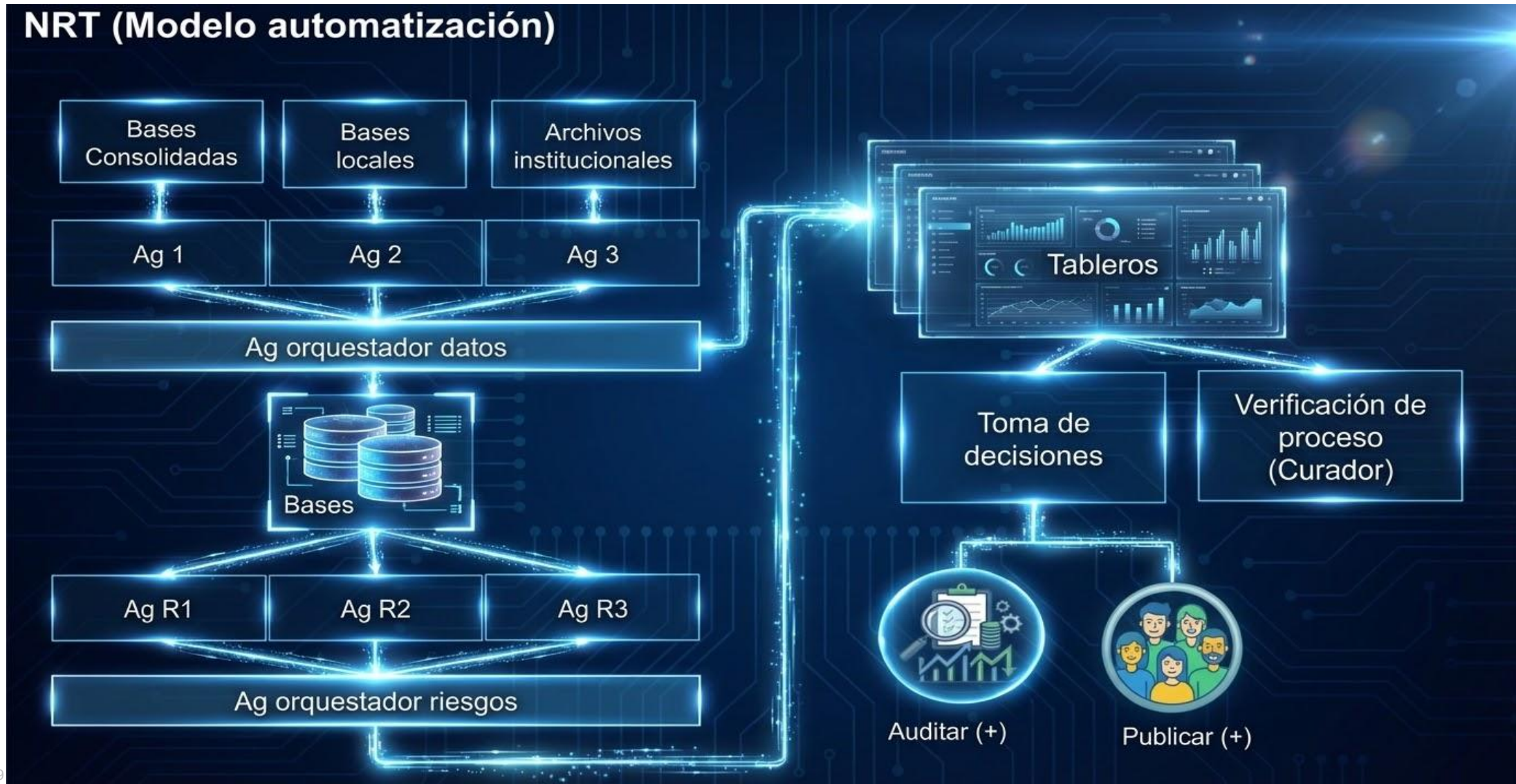


Nuevo Enfoque: Tiempo Real

Auditoría automatizada conectada vía API con Talento Humano y Directorio Activo.

Elimina la intervención manual y genera evidencia continua, directa y confiable para una seguridad proactiva.

Pilotos de Diseño Normativo: la auditoría de lo público con mayor alcance. La modernización del control fiscal en Bogotá.



Esta propuesta se presentará ante el **Comité Nacional de Normalización Colombiano** este 10 de junio.

Los invito a sumarse con sus comentarios para consolidar el **primer estándar técnico de la región** que transforma la auditoría en un Sistema de Gestión Institucional en la era de la IA.

¡Súmate con tus comentarios!

¡Muchas gracias!

Patricia Rincón

glorrim@etb.com.co

patri.rincon@gmail.com

<https://www.linkedin.com/in/patricia-rincon/>

