AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

DECÁLOGO DE BUENAS PRÁCTICAS

IA responsable en los despachos de auditoría

Diez consejos y diez fichas prácticas para pequeños y medianos despachos de auditoría de cuentas en España.

La inteligencia artificial ofrece oportunidades para mejorar el análisis de la información, la eficiencia y la calidad de la auditoría. Para aprovecharlas el despacho debe preservar los requerimientos profesionales que ya le son aplicables, en particular la independencia, el deber de secreto, la gestión de la calidad y la responsabilidad del auditor.

Este decálogo tiene carácter orientativo: proporciona recomendaciones proporcionadas al tamaño y circunstancias de cada despacho y no crea obligaciones legales o profesionales adicionales.

01 El juicio profesional y el escepticismo son indelegables

Las decisiones y conclusiones siguen siendo humanas: la IA es apoyo, nunca sustituto.

02 La confidencialidad y la seguridad de la información son irrenunciables

No compartas información protegida sin autorización, evaluación de riesgos y garantías suficientes.

03 Prioriza aplicaciones útiles que aporten valor a la auditoría

Comienza con tareas acotadas, riesgos controlables y resultados medibles.

04 Todo resultado relevante de la IA debe someterse a verificación crítica

Contrasta hechos, cifras, normas y afirmaciones: detectar errores forma parte del trabajo.

05 El uso de la IA debe ser trazable y estar adecuadamente documentado

Registra lo necesario para entender qué hizo la herramienta y cómo lo revisó el auditor.

06 La calidad de los resultados comienza con la calidad de los datos y de las fuentes utilizadas

La IA no corrige por sí sola datos de origen incompletos, erróneos o poco pertinentes.

07 La independencia debe preservarse en todo momento

Identifica con rigor potenciales amenazas antes de aceptar servicios tecnológicos que incluyan uso de IA para el auditado

08 La IA debe integrarse en el sistema de gestión de la calidad del despacho

El despacho aprueba herramientas y proveedores, define reglas de uso y gestiona los riesgos de calidad de forma proporcionada

09 Evalúa los riesgos de la IA utilizada por la entidad auditada

Considera cómo afecta a procesos, controles y fiabilidad de la información.

10 La formación continua y la alfabetización en IA son esenciales

Capacita a socios y equipos para usar IA, entender sus riesgos y revisar sus resultados.

IDEA TRANSVERSAL

La IA puede ayudar a realizar tareas; no sustituye el juicio profesional, la obtención de evidencia suficiente y adecuada ni la responsabilidad del auditor.

FICHA 01

El juicio profesional y el escepticismo son indelegables

¿EN QUÉ CONSISTE Y POR QUÉ ES IMPORTANTE?

La IA puede ayudar a analizar información, preparar borradores o identificar cuestiones para investigar, etc., pero no sustituye el juicio profesional del auditor. La valoración de riesgos, la evaluación de la evidencia y las conclusiones requieren juicio profesional y escepticismo.

La IA generativa puede ofrecer respuestas que "suenan" plausibles pero que son inexactas, inventadas o que no están soportadas por la evidencia disponible o variar ante una misma instrucción. El equipo debería poder justificar los resultados utilizados y documentar los juicios significativos.

El nivel de revisión debe aumentar cuando los resultados puedan afectar a la valoración de riesgos, a los procedimientos aplicados, a la evidencia o a las conclusiones del encargo.

¿CÓMO PODEMOS LLEVARLA A LA PRÁCTICA?

1. Identifica por escrito tareas de apoyo a decisiones reservadas al auditor como, por ejemplo, riesgos significativos, suficiencia de evidencia, estimaciones y opinión.
2. Asigna a una persona del equipo con experiencia adecuada la revisión de las respuestas que influyan en juicios o conclusiones y define cuándo escalar al socio.
3. Pide que toda recomendación de IA cuando es relevante se contraste con documentación del encargo y con información potencialmente contradictoria.
4. En procesos con agentes o acciones automáticas, introduce puntos de aprobación humana antes de ejecutar pasos sensibles.

EJEMPLOS EN UN DESPACHO DE AUDITORÍA

1. En la fase de planificación, la IA realiza la revisión analítica y propone que una variación de ingresos carece de riesgo relevante en la entidad auditada. El auditor revisa las condiciones comerciales, la evolución de márgenes y los incentivos de la dirección. Decide mantener un riesgo identificado y deja constancia de las razones; la IA no determina la valoración.

2. Una herramienta resume contratos y señala que no contienen cláusulas de cambio de control. El auditor revisa el contrato original y detecta una excepción en un anexo; documenta la corrección. El resumen sirve de apoyo, no de sustituto de la revisión del auditor.

PRECAUCIONES Y AUTOEVALUACIÓN

EVITA ESTOS ERRORES

- Delegar en la herramienta la valoración de un riesgo o la conclusión de un procedimiento y del encargo.
- Aceptar respuestas bien redactadas como prueba de corrección.
- Permitir que un agente comunique o ejecute procedimientos críticos sin controles definidos.

COMPROBACIÓN RÁPIDA

☐ ¿Está claro qué decisiones corresponden exclusivamente al auditor?

☐ ¿Se cuestionan conclusiones relevantes?

☐ ¿Puede explicarse la conclusión sin recurrir a la herramienta?

FICHA 02

La confidencialidad y la seguridad de la información son irrenunciables

¿EN QUÉ CONSISTE Y POR QUÉ ES IMPORTANTE?

Los papeles de trabajo del auditor contienen datos financieros, comerciales y personales especialmente sensibles de la entidad auditada. Introducirlos en una aplicación de IA puede suponer comunicar información a terceros o exponerla a usos no previstos. Las salvaguardas deben preservar el deber de secreto profesional (Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas) y, cuando existan datos personales, asegurar el cumplimiento de la normativa de protección de datos (RGPD y LOPDGDD). El riesgo no se limita a herramientas externas: Las herramientas de IA integradas en aplicaciones corporativas pueden acceder a información disponible para el usuario, en función de su configuración, los permisos y los conectores habilitados.

¿CÓMO PODEMOS LLEVARLA A LA PRÁCTICA?

1. Clasifica la información según la política de la firma: públicos, internos, confidenciales del cliente y datos personales; define qué categoría puede usarse en cada herramienta.
2. Usa solo herramientas y cuentas corporativas aprobadas: nunca cuentas personales; ensaya con ejemplos ficticios o seudonimizados cuando sea suficiente.
3. No introduzcas información identificable del cliente en aplicaciones abiertas o no aprobadas; utiliza datos ficticios cuando sea suficiente.
4. Verifica permisos, autenticación multifactor, cifrado, retención y borrado. Archiva los resultados en el expediente del encargo y comunica cualquier incidencia por el canal de incidencias establecido.

EJEMPLO EN UN DESPACHO DE AUDITORÍA

El equipo quiere resumir un contrato de financiación de un cliente. Primero ensaya instrucciones sobre un contrato ficticio. Para el contrato real utiliza únicamente el entorno aprobado, que no utiliza los datos para entrenar el modelo y evita compartir anexos que no necesita. El resumen revisado se incorpora, cuando corresponda, a los papeles de trabajo, conforme a las políticas de documentación y conservación de información del despacho.

PRECAUCIONES Y AUTOEVALUACIÓN

EVITA ESTOS ERRORES

- Pensar que suprimir el nombre elimina siempre la posibilidad de identificar al cliente.
- Copiar textos o resultados sensibles en cuentas personales o herramientas sin control.
- Suponer que el plan «empresa» garantiza por sí solo secreto, privacidad y seguridad.
- Creer que borrar el chat elimina los datos en el proveedor.
- Activar conectores o extensiones sin revisar a qué información acceden.

COMPROBACIÓN RÁPIDA

☐ ¿Está definido qué información puede introducirse en cada herramienta?

☐ ¿Se han examinado y están documentadas las garantías de seguridad de la información y confidencialidad del proveedor externo? (incluido el no uso de datos para entrenamiento)

☐ ¿Existe un procedimiento para notificar accesos o envíos indebidos o fugas de información y para comunicar incidencias?

☐ ¿Se han revisado los permisos de los repositorios antes de activar la IA integrada?

FICHA 03

Prioriza aplicaciones útiles que aporten valor a la auditoría

¿EN QUÉ CONSISTE Y POR QUÉ ES IMPORTANTE?

Es recomendable orientar la adopción de la IA a necesidades concretas de la Firma. Priorizar un número reducido de aplicaciones permite concentrar recursos, comprobar sus beneficios y adquirir experiencia antes de ampliar su uso. Conviene valorar su utilidad considerando la calidad del resultado, los costes y el esfuerzo total de preparación, revisión y corrección.

La selección también debe considerar los datos utilizados y las consecuencias de un error: incluso una tarea sencilla, como resumir un contrato, puede omitir una condición relevante o comprometer la confidencialidad si se realiza en un entorno inadecuado.

¿CÓMO PODEMOS LLEVARLA A LA PRÁCTICA?

1. Selecciona y prioriza un número reducido de aplicaciones útiles, considerando las necesidades de la Firma, la mejora esperada, los datos requeridos y los riesgos de su utilización.
2. Realiza pruebas acotadas en un entorno autorizado, con casos representativos y resultados previamente comprobados que permitan detectar errores y omisiones.
3. Evalúa la calidad y el esfuerzo total, comparando con el procedimiento habitual e incluyendo el tiempo de preparación, revisión y corrección, además de los costes de la herramienta.
4. Decide si continuar, ajustar o descartar la aplicación, dejando constancia de sus limitaciones, las condiciones de uso y los motivos que exigirían suspenderla.

EJEMPLO EN UN DESPACHO DE AUDITORÍA

Un equipo debe revisar una provisión por garantías y necesita identificar las orientaciones y plantillas aplicables. Esa información está distribuida entre distintos apartados del manual, guías específicas y modelos de papeles de trabajo. Su localización y consulta conjunta requieren tiempo.

El auditor pregunta al asistente: «¿Qué orientaciones y plantillas contempla nuestra metodología para revisar los datos y las hipótesis utilizados en una provisión por garantías?». El asistente localiza la documentación vigente, presenta una síntesis con las condiciones de aplicación y facilita enlaces a los apartados relevantes. Si necesita más contexto o no encuentra soporte suficiente, lo indica. El auditor consulta las fuentes y determina los procedimientos adecuados al encargo.

La Firma evalúa si este apoyo mejora la calidad de la orientación obtenida, ofreciendo respuestas más precisas, completas y coherentes con la metodología, además de reducir el tiempo de búsqueda y verificación.

PRECAUCIONES Y AUTOEVALUACIÓN

EVITA ESTOS ERRORES

- Medir el éxito únicamente por el número de usuarios o prompts enviados.
- Contabilizar el tiempo ahorrado sin incluir la preparación, revisión y corrección.
- Aplicar una solución compleja a un proceso que aún no está bien definido.
- Dar por válido un uso porque funciona con ejemplos sencillos o porque sus respuestas parecen razonables.

COMPROBACIÓN RÁPIDA

☐ ¿Cada piloto tiene una finalidad concreta?

☐ ¿Se han evaluado la calidad de los resultados y el esfuerzo total frente al procedimiento habitual?

☐ ¿Existen criterios para detenerlo si falla?

FICHA 04

Todo resultado relevante de la IA debe someterse a verificación crítica

¿EN QUÉ CONSISTE Y POR QUÉ ES IMPORTANTE?

La IA generativa puede inventar referencias, confundir hechos, omitir información o formular análisis sesgados. La revisión crítica exige actuaciones concretas: identificar las afirmaciones relevantes, contrastarlas con las fuentes originales y resolver inconsistencias detectadas. El grado de comprobación debe ajustarse a la repercusión del resultado en los riesgos, procedimientos y conclusiones de auditoría.

¿CÓMO PODEMOS LLEVARLA A LA PRÁCTICA?

1. Identifica los resultados que puedan influir en el encargo y designa quién debe contrastar las cifras, citas, interpretaciones y excepciones.
2. Consulta los documentos originales (contratos, normas y soportes); no consideres suficiente un enlace o una cita generados por la IA.
3. Comprueba los cálculos relevantes mediante un recálculo independiente y analiza las posibles omisiones, la evidencia contradictoria y las explicaciones alternativas.
4. Deja constancia de las correcciones y de los resultados descartados cuando afecten a una cuestión significativa.

EJEMPLO EN UN DESPACHO DE AUDITORÍA

Una IA resume una consulta del ICAC y señala un tratamiento contable. El auditor localiza el BOICAC original, comprueba el supuesto y descubre que el modelo ha confundido dos consultas. Rectifica el análisis antes de incorporarlo al papel de trabajo.

PRECAUCIONES Y AUTOEVALUACIÓN

EVITA ESTOS ERRORES

- Aceptar cálculos o artículos legales sin verificación de la fuente original.
- Limitar la revisión a detectar erratas, sin comprobar el razonamiento y las omisiones.
- Omitir el seguimiento de contradicciones o excepciones.

COMPROBACIÓN RÁPIDA

☐ ¿Se han identificado y verificado las afirmaciones relevantes?

☐ ¿Se comprobó la fuente primaria y la norma vigente?

☐ ¿Se identificaron y resolvieron resultados contradictorios o inesperados?

FICHA 05

El uso de la IA debe ser trazable y estar adecuadamente documentado

¿EN QUÉ CONSISTE Y POR QUÉ ES IMPORTANTE?

La utilización de la IA para apoyar un encargo requiere trazabilidad sobre el uso de la misma. La documentación debe permitir que otro auditor experimentado entienda los procedimientos ejecutados, los datos utilizados, el uso de la IA y el trabajo humano de comprobación, sin convertir todo uso administrativo de IA en una carga documental desmedida.

Un resultado generado por IA no constituye por sí solo evidencia suficiente y adecuada. Su valor depende de la naturaleza de la información, de los procedimientos realizados y de su fiabilidad.

¿CÓMO PODEMOS LLEVARLA A LA PRÁCTICA?

1. En la planificación o en el papel de trabajo identifica finalidad, herramienta empleada y alcance del apoyo cuando sean relevantes.
2. Conserva o referencia los datos de entrada, identifica las fuentes, pide a la IA que muestre la trazabilidad del análisis realizado y documenta las comprobaciones necesarias para verificar los resultados obtenidos que vayas a utilizar como evidencia de auditoría.
3. Documenta las comprobaciones realizadas por el auditor, qué excepciones identificó e investigó y cómo llegó a la conclusión final.
4. Incluye en el archivo de auditoría la documentación necesaria para soportar las evidencias y quien revisa y comprueba que sea coherente con la metodología y normas aplicables.

EJEMPLO EN UN DESPACHO DE AUDITORÍA

En un encargo de auditoría, tras una prueba sobre el diseño e implementación de los controles del ciclo de ventas, una IA autorizada por la firma redacta el borrador de un flujo y de la matriz de riesgos y controles. El auditor coteja el borrador con las entrevistas y observaciones, corrige controles inexistentes y archiva la versión revisada, junto con la evidencia de las comprobaciones, las fuentes y la conclusión.

PRECAUCIONES Y AUTOEVALUACIÓN

EVITA ESTOS ERRORES

- Archivar únicamente el resultado final, sin conservar trazabilidad de las fuentes, ficheros de entradas y las instrucciones.
- Guardar respuestas extensas sin identificar qué se utilizó ni cómo se revisó

COMPROBACIÓN RÁPIDA

☐ ¿Puede entenderse el objetivo del uso de IA?

☐ ¿El resultado generado por la IA es trazable y comprensible/explicable?

☐ ¿Se documentaron los juicios significativos y el trabajo del auditor?

FICHA 06

La calidad de los resultados comienza con la calidad de los datos y de las fuentes utilizadas

¿EN QUÉ CONSISTE Y POR QUÉ ES IMPORTANTE?

Procesar más información o analizar el cien por cien de una población no garantiza fiabilidad ni elimina la necesidad de evidencia suficiente y adecuada. Importa de dónde proceden los datos, qué abarcan, cómo se extrajeron y qué transformaciones sufrieron. También debe valorarse si las fuentes son actuales, pertinentes para el objetivo del análisis y suficientemente independientes entre sí.

La calidad de una respuesta depende de la información que recibe la herramienta y del procedimiento aplicado. Si se cargan datos incompletos, transformados incorrectamente o extraídos de sistemas poco fiables, el análisis puede ser engañoso. Una respuesta coherente puede ocultar estas limitaciones y generar una confianza injustificada en la información de origen.

La IA no convierte por sí misma información no verificada en evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

Este análisis también se extiende a la información financiera generada con IA por la propia entidad auditada, cuando resulte pertinente.

¿CÓMO PODEMOS LLEVARLA A LA PRÁCTICA?

1. Verifica la correspondencia entre objetivo de auditoría y población que debe cubrir el análisis, periodo, naturaleza de operaciones y campos relevantes.
2. Concilia número de registros y totales con el mayor o con las fuentes; verifica si existen filtros extracciones, conversiones o exclusiones de información relevante que no se haya incorporado.
3. Verifica normas, cifras y citas con documentos originales y fuentes oficiales antes de utilizar respuestas de un asistente y comprueba que la extracción, conversión o carga no haya eliminado filas, alterado signos o interpretado incorrectamente fechas y unidades.
4. Considera controles generales de TI y controles sobre generación de datos según los riesgos identificados; aplica procedimientos adicionales si es necesario.
5. Identifica la IA del cliente que afecte a registros, estimaciones o controles, y evalúa su impacto sobre riesgos y fiabilidad de la información.

EJEMPLO EN UN DESPACHO DE AUDITORÍA

El auditor analiza el diario contable para detectar apuntes inusuales. Antes de procesarlo, identifica y evalúa los controles de los sistemas que generan esa información, compara número de registros y saldos con los datos contables de origen, identifica asientos excluidos y verifica las transformaciones. La IA ayuda a ordenar alertas; pero el auditor contrasta cada excepción relevante con soporte y contexto.

PRECAUCIONES Y AUTOEVALUACIÓN

EVITA ESTOS ERRORES

- Equiparar «100 % de transacciones analizadas» con garantía sobre integridad de la población.
- Aceptar datos de un sistema del cliente sin evaluar su fiabilidad para el objetivo de auditoría.
- Aceptar una cita normativa de la IA sin comprobar su existencia y vigencia.
- Confundir volumen de información con calidad o precisión del cálculo con fiabilidad del dato de origen.

COMPROBACIÓN RÁPIDA

☐ ¿La población es completa y corresponde al periodo y objetivo?

☐ ¿Se han conciliado extracciones y transformaciones?

☐ ¿Se ha evaluado la IA del cliente cuando afecta a la auditoría?

☐ ¿Se comprueban las fuentes originales?

FICHA 07

La independencia debe preservarse en todo momento

¿EN QUÉ CONSISTE Y POR QUÉ ES IMPORTANTE?

Los despachos pueden utilizar la IA en procesos de gestión de independencia del despacho, utilizar la IA para prestar servicios de no auditoría a los clientes auditados o sus vinculadas, prestar servicios de implantación de IA o usar la IA como apoyo al análisis de independencia de un potencial encargo. En todos estos procesos no se debe olvidar que el análisis de la independencia requiere alto grado de empleo de juicio profesional objetivo e imparcial y aunque utilicemos esta herramienta como apoyo siempre tiene que existir una revisión crítica de un factor humano formado. Además, es fundamental ser conscientes de las limitaciones de la IA en materia de análisis de independencia.

La IA es una herramienta que en sí misma es neutral desde la perspectiva de independencia pero que si la implantamos en una entidad auditada o sus vinculadas no puede realizar aquellas actividades que, desde la perspectiva de independencia, están vetadas al auditor. Por ello, los despachos deben analizar cuidadosamente cualquier potencial servicio que involucre el uso de IA para determinar las amenazas a la independencia que el servicio puede generar.

¿CÓMO PODEMOS LLEVARLA A LA PRÁCTICA?

1. Antes de aceptar servicios relacionados con IA para un cliente auditado o para sus vinculadas, identifica el servicio entendiendo realmente lo que hace la herramienta, el destinatario y el alcance. Implantar procesos de IA en un cliente, no tiene que estar siempre incluido en servicios relacionados con sistemas informáticos, hay que analizar la sustancia del servicio de fondo.
2. Analiza si el servicio identificado puede estar incluido en alguna de las incompatibilidades o prohibiciones legales (contenidas en la LAC y RLAC y también RUE para las EIPs). Identificar y cuestionar el proceso que va a realizar la IA para ver si va a realizar valoraciones, procesos contables, etc.
3. Identifica las amenazas que pueden surgir de la prestación de este servicio (autorrevisión, interés propio, abogacía, familiaridad, intimidación); evalúa la importancia de las mismas y aplica en su caso y cuando sea posible las salvaguardas apropiadas. Asegúrate de que las salvaguardas reducen las amenazas a un nivel aceptablemente bajo el riesgo de falta de independencia y si no es así, abstente a realizar el trabajo. Deja documentado el análisis y las conclusiones alcanzadas.
4. Analiza qué decisiones son asumidas por el despacho y cuáles por la dirección de la compañía. Evita participar en decisiones de gestión o toma de decisiones del cliente auditado para no comprometer la independencia (art. 14.2 LAC y 37 RLAC).
5. Actualiza la evaluación realizada inicialmente ante cambios en el servicio prestado u otras circunstancias.

EJEMPLO EN UN DESPACHO DE AUDITORÍA

Un cliente auditado pide al despacho configurar un agente que clasifique facturas y proponga asientos contables. Antes de contratarlo, el despacho evalúa si el servicio puede estar incluido en una de las causas de incompatibilidad o servicios prohibidos por la legislación. El hecho de que sea la IA desarrollada por el despacho quien clasifique facturas y proponga asientos contables implica que en la prestación de ese servicio el despacho estará, tanto participando el proceso de toma de decisiones de la entidad auditada dependiendo del alcance de los procesos que realice, como, sin duda participando en la preparación de registros contables. Ambas situaciones incompatibles para el auditor. Y no olvidemos que, si se implanta, la amenaza persistirá para el despacho mientras esa IA sea utilizada por la entidad.

PRECAUCIONES Y AUTOEVALUACIÓN

EVITA ESTOS ERRORES

- Pensar que un servicio incluido en los incompatibles o prohibidos por la legislación deja de ser incompatible porque lo ejecuta una IA y no un socio o empleado del despacho.
- Pensar que un servicio relacionado con la IA está incluido en servicios relacionados con sistemas informáticos y no ver el servicio de fondo (por ejemplo, valoraciones, contabilidad).
- Pensar que se elimina la amenaza de autorrevisión cuando el auditor tiene que evaluar cálculos, resultados, controles u otros procesos realizados por la IA y que afecten a la información financiera cuando la herramienta de IA es configurada previamente por otra división de su despacho.

COMPROBACIÓN RÁPIDA

☐ ¿Se examinó con detalle la sustancia del servicio de IA antes de aceptarlos?

☐ ¿Se valoraron incompatibilidades/prohibiciones y amenazas que puedan surgir del servicio relacionado con IA?

☐ ¿Se ha evaluado quién toma las decisiones?

☐ ¿Se ha conservado la evaluación y actualizado ante cambios?

FICHA 08

La IA debe integrarse en el sistema de gestión de la calidad del despacho

¿EN QUÉ CONSISTE Y POR QUÉ ES IMPORTANTE?

La IA debe incorporarse al sistema de gestión de la calidad del despacho (NIGC 1 ES) . La decisión e implementación sobre el uso de la IA en un despacho afecta al elemento de gobierno y liderazgo, el diseño e implementación en la organización afecta al elemento de recursos humanos en la medida en que se ha de formar adecuadamente para su uso conforme a las políticas internas, al elemento de realización de los encargos por el modo en que se incorpora a la metodología de la firma y al elemento de recursos tecnológicos.

El uso de IA por el despacho debe incorporarse al sistema de gestión de la calidad (NIGC1-ES), atendiendo a la naturaleza y los riesgos de sus aplicaciones. Su incorporación afecta a distintos componentes del sistema: gobierno y liderazgo, en relación con las decisiones sobre su adopción y las responsabilidades asignadas; recursos, tanto tecnológicos, por la selección, implantación y utilización de las herramientas, como humanos, por la necesidad de disponer de profesionales con la formación y competencias adecuadas, e intelectuales, por su integración en las metodologías y procedimientos del despacho; y **realización de los encargos**, por las implicaciones de su utilización en la ejecución y revisión de los procedimientos de auditoría.

En todos ellos, si se recibe apoyo de proveedores externos es preciso evaluar la capacidad, experiencia e idoneidad de estos proveedores para los objetivos definidos por el despacho.

El despacho es responsable de determinar los riesgos de organización interna y calidad que afectan al despacho por el uso de la IA tanto en sus procesos internos como en la realización de los encargos. Una vez hecho esto, deberá establecer las políticas y procedimientos de formación y alfabetización de sus profesionales y evaluación de las herramientas a utilizar tanto a nivel interno como en los encargos, para lo cual deberá establecer políticas de aceptación de herramientas y, evaluar a los proveedores externos. La evaluación y respuesta a los riesgos habrá de ser proporcionada conforme a los hechos y circunstancias del despacho, esto es, a su aplicación real en la organización.

El socio del encargo, conforme a lo previsto en el elemento de realización de los encargos, es el responsable a nivel del encargo de determinar si la herramienta de IA autorizada cumple los requerimientos éticos y sí la evidencia obtenida es suficiente y adecuada en cada encargo concreto.

¿CÓMO PODEMOS LLEVARLA A LA PRÁCTICA?

1. Aprueba una política de uso responsable de IA, usos permitidos, categorías de datos, herramientas autorizadas, límites y revisión requerida. Integra estas políticas en el sistema de gestión de calidad del despacho y comunícalas a empleados y colaboradores.
2. Determina el conocimiento y habilidades en el uso de la IA que tienen los profesionales y establece un plan de formación adecuado en consecuencia.
3. Designa a una persona responsable de diseñar e implementar las políticas y procedimientos de uso de lA en la organización, autorizar herramientas, resolver incidencias y comprobar que el uso en la organización es conforme a las políticas del despacho.
4. Evalúa la herramienta y al proveedor externo antes de su implantación (ciberseguridad, confidencialidad, fiabilidad algorítmica y continuidad), documentando su idoneidad conforme a los requerimientos de recursos tecnológicos de la NIGC 1.
5. Registra incidencias, cambios de modelos, resultados deficientes en un proceso de mejora continua del sistema de gestión de calidad para evaluar los impactos y las correspondientes medidas correctoras.

EJEMPLO EN UN DESPACHO DE AUDITORÍA

Un despacho de ocho personas aprueba dos usos permitidos: apoyo a redacción interna y búsqueda en su metodología. El responsable de la IA aprueba la aplicación de la solución tras pruebas y revisión de condiciones. Los socios responsables de los encargos evalúan el funcionamiento en los encargos y reportan al responsable de IA que evalúa las incidencias y decide si amplía el alcance.

PRECAUCIONES Y AUTOEVALUACIÓN

EVITA ESTOS ERRORES

- Dejar que cada profesional contrate y utilice herramientas sin control del despacho.
- Creer que la aprobación de una herramienta sustituye la revisión de los encargos.

COMPROBACIÓN RÁPIDA

☐ ¿Existe una política conocida de uso de IA y un responsable asignado?

☐ ¿Están evaluadas y registradas las herramientas autorizadas y los proveedores que las suministran?

☐ ¿Se ha formado adecuadamente a los profesionales de la organización de los resultados de uso de la IA en la organización tanto en procesos internos como en los encargos y se adoptan las medidas de corrección necesarias?

FICHA 09

Evalúa los riesgos de la IA utilizada por la entidad auditada

¿EN QUÉ CONSISTE Y POR QUÉ ES IMPORTANTE?

La IA también puede transformar los procesos de los clientes: generar documentos, proponer asientos, clasificar operaciones o alimentar estimaciones. El auditor debe comprender, cuando sea relevante, cómo estos usos afectan al entorno de TI, al control interno y a los riesgos de incorrección material. No todos los sistemas requieren procedimientos adicionales: la respuesta depende de su efecto concreto sobre la información financiera.

¿CÓMO PODEMOS LLEVARLA A LA PRÁCTICA?

1. Pregunta en la fase de conocimiento de la entidad dónde se usa IA en procesos que influyen en las cuentas.
2. Identifica quién es el responsable del sistema de IA, quién revisa o valida su respuesta, qué datos alimentan los sistemas, qué registros quedan, cómo se gestionan cambios o errores y cómo se monitoriza la precisión y consistencia de sus resultados.
3. Valora riesgos de información ficticia o manipulada, explicabilidad y transparencia del modelo de IA, variabilidad de la respuesta por un cambio o actualización del modelo, sesgos, autorizaciones automáticas y controles TI relevantes.
4. Adapta el enfoque de auditoría y los procedimientos de comprobación dependiendo de si la IA afecta a la información utilizada, así como a su grado de autonomía.

EJEMPLO EN UN DESPACHO DE AUDITORÍA

La entidad auditada emplea IA para codificar facturas y proponer asientos. El auditor conoce el circuito de validación, revisa los controles sobre cambios del sistema y prueba facturas seleccionadas, incluyendo excepciones. No presupone que la automatización haya eliminado el riesgo de errores. La automatización no elimina por sí sola los riesgos de error y puede introducir riesgos específicos que deben evaluarse, teniendo en cuenta también los controles implantados por la entidad.

PRECAUCIONES Y AUTOEVALUACIÓN

EVITA ESTOS ERRORES

- Centrar la evaluación solo en las herramientas usadas por el despacho.
- Confiar en documentos generados automáticamente sin comprobar procedencia y controles.
- Confiar en el resultado de la herramienta sin contrastarlo con ejecuciones previas al uso de la IA.

COMPROBACIÓN RÁPIDA

☐ ¿Se han identificado usos relevantes de IA de la entidad auditada?

☐ ¿Se evaluó su efecto en riesgos y controles?

☐ ¿Se adaptaron los procedimientos necesarios?

FICHA 10

La formación continua y la alfabetización en IA son esenciales

¿EN QUÉ CONSISTE Y POR QUÉ ES IMPORTANTE?

La alfabetización en IA abarca las capacidades y limitaciones de las herramientas, las normas de uso, la protección de la información y la revisión crítica. La formación debe adaptarse a los conocimientos previos y a las funciones de cada profesional.

Una herramienta útil también puede generar errores convincentes, respuestas sesgadas o referencias inexistentes. La formación debe combinar habilidades prácticas de uso con conocimientos de auditoría, protección de datos y revisión crítica. Además, recomendamos mantener los procedimientos de aprendizaje tradicional para el personal junior, para que este conocimiento haga posible la aplicación del juicio profesional y éste no se pierda con la automatización.

¿CÓMO PODEMOS LLEVARLA A LA PRÁCTICA?

1. Imparte una sesión inicial que por ejemplo incluya los fundamentos básicos de cómo cómo genera sus resultados y cuáles son sus limitaciones, principales riesgos inherentes a la herramienta (por ejemplo, en sesgos de información, fuentes erróneas o inventadas, ...), riesgos derivados de su aplicación (errores de diseño de prompts, el tratamiento de datos de carácter personal, confidencialidad, acceso a datos no autorizados, pérdida de datos, ...).
2. Adapta la formación por funciones: socios, responsables de encargo y equipos; incluye comprobación práctica del aprendizaje.
3. Adapta y amplia la formación por rol antes de activar usos de mayor riesgo o funciones agénticas y cuando la tecnología o la política de uso cambien significativamente.
4. Se recomienda conservar evidencia proporcionada de las acciones formativas y diseñar tareas supervisadas para mantener el aprendizaje profesional del equipo joven.

EJEMPLO EN UN DESPACHO DE AUDITORÍA

En una sesión de 45 minutos el equipo analiza una respuesta de IA que contiene una referencia normativa inventada y una conclusión contable plausible. Identifica el error, consulta la fuente oficial y documenta un protocolo de verificación que aplicarán después.

PRECAUCIONES Y AUTOEVALUACIÓN

EVITA ESTOS ERRORES

- Considerar suficiente saber redactar prompts sin evaluar resultados.
- Sustituir por IA toda la práctica básica de los auditores en formación sin un itinerario alternativo de aprendizaje.

COMPROBACIÓN RÁPIDA

☐ ¿El equipo conoce los usos autorizados, límites y riesgos de la IA?

☐ ¿La formación incluye ejercicios de contraste y verificación de fuentes?

☐ ¿Se actualizan competencias cuando cambia el uso de las herramientas?

☐ ¿Se evalúa el conocimiento de la normativa por parte de los jóvenes profesionales antes de que comiencen a utilizar IA?