



Descripción de la herramienta

Esta herramienta está diseñada para proporcionar a los auditores internos prompts que puedan utilizar en las distintas actividades de auditoría interna. Esta guía no pretende ser exhaustiva, sino que está concebida como un punto de partida para despertar el interés de los auditores internos y que den sus primeros pasos con prompts de IA. Si desea una formación más práctica, consulte el curso OnDemand del IIA [«Ingeniería de prompts de IA para auditores internos»](#).

El uso de la Inteligencia Artificial (IA) debe ajustarse a las normas de gobierno establecidas por la organización, incluidas las herramientas aprobadas, los requisitos de tratamiento de datos y los marcos de control interno. Los auditores internos son responsables de garantizar que el uso que hacen de la IA se ajuste a las políticas de la organización y favorezca un uso controlado, auditable y seguro de la tecnología.

Las organizaciones deben establecer unas directrices claras para el uso adecuado de la IA en las actividades de auditoría, incluyendo en qué casos está permitida la asistencia de la IA y cómo deben revisarse y documentarse los resultados.

Los modelos de IA pueden generar resultados que sean objetivamente incorrectos, obsoletos o inventados, un fenómeno conocido como «alucinación». Todo el contenido generado por IA que se incluya en papeles de trabajo, informes o en los entregables de actividades de asesoramiento deberá ser verificado de forma independiente por Auditoría Interna, comparándolo con fuentes fidedignas. Esta validación debe realizarse de acuerdo con la metodología de auditoría interna, los procesos de aseguramiento de la calidad y las normas de documentación de la organización, con el fin de garantizar que los resultados sigan siendo auditables y reproducibles. Los resultados generados por la IA deben considerarse un borrador inicial, no un producto final.

Cumplimiento regulatorio y legal

El marco normativo que regula el uso de la IA sigue evolucionando rápidamente. Los auditores internos deberían asegurarse de que los equipos jurídicos y de cumplimiento normativo supervisen de forma continua la normativa aplicable en materia de IA, y de que cualquier uso de la IA en procesos con implicaciones regulatorias haya sido revisado por un asesor jurídico.

La Función de Auditoría Interna también debería garantizar que su propio uso de la IA se rija por una metodología definida y unas estructuras de gobierno que reflejen los requisitos regulatorios aplicables y las expectativas correspondientes.

Sesgo en los resultados de la IA

Los modelos de IA pueden reflejar los sesgos presentes en los datos con los que han sido entrenados. En las tareas de auditoría interna que impliquen juicios sobre personas, proveedores o colectivos, los auditores internos deberían estar atentos a los resultados que puedan señalar o favorecer de forma desproporcionada a determinados grupos, sin que exista evidencia objetiva que lo respalde. Y, además, aplicar el escepticismo profesional a todos los resultados de la IA que impliquen juicios comparativos. El sesgo también puede derivarse de los datos en los que se basa la organización o de las prácticas internas existentes, lo que conlleva el riesgo de que los resultados de la IA refuercen los supuestos actuales en lugar de cuestionarlos.

Definición de prompts y del diseño de prompts (prompting)

Un «prompt» es cualquier entrada —texto, pregunta, instrucción o una combinación de estos— que un usuario proporciona a un sistema de IA para que este genere una respuesta o un resultado. En el contexto de los modelos de lenguaje a gran escala (LLM), como ChatGPT, Microsoft Copilot, Google Gemini o Claude de Anthropic, un prompt es el mecanismo principal mediante el cual una persona comunica su intención a la IA.¹

Prompting es el proceso de diseñar y enviar estas entradas al modelo. Aunque un prompt puede ser tan sencillo como escribir una pregunta, la calidad, precisión y estructura de dicho prompt determinan, en gran medida, la calidad del resultado generado por la IA. El prompt también puede influir en la facilidad con la que se pueden validar los resultados para detectar sesgos y alucinaciones. Por eso la disciplina de la ingeniería de prompts se ha consolidado como una competencia profesional.

Ingeniería de prompts eficaces

La ingeniería de prompts consiste en diseñar deliberadamente prompts para obtener resultados de la IA precisos, pertinentes, seguros y útiles. Es una habilidad que mejora con la práctica, e incluso pequeñas mejoras en la calidad de los prompts pueden aumentar significativamente la utilidad de los resultados generados por la IA para las tareas de auditoría interna.²

La estructura de un prompt eficaz

Un prompt bien elaborado suele incluir algunos, o todos, de los siguientes elementos:

Componente	Descripción y ejemplo
Rol / Personaje	Asignar un rol a la IA para definir su perspectiva. Ejemplo: «Eres un auditor interno con amplia experiencia, especializado en controles generales de TI».
Contexto	Facilitar información contextual pertinente. Ejemplo: «Estamos auditando el proceso de cuentas por pagar en una empresa industrial de tamaño medio».
Tarea	Indicar, de forma clara y concreta, lo que quieres que haga la IA. Ejemplo: «Elabora una lista de 10 procedimientos de auditoría para evaluar el control de conciliación entre pedido de compra, recepción de mercancías/servicios y factura del proveedor (three-way match)».
Formato	Especificar el formato de salida deseado. Ejemplo: «Responde en forma de lista numerada».
Restricciones	Establecer límites o restricciones a la respuesta. Ejemplo: «Cada punto no debe superar las dos frases. Céntrate únicamente en los controles preventivos. No incluyas controles detectivos».
Ejemplos	Proporcionar uno o varios ejemplos del resultado deseado (prompting con algunos ejemplos). Ejemplo: «Este es un ejemplo del formato que quiero: [ejemplo]. Ahora aplica este formato a...»
Paso de razonamiento	Indicar al modelo que analice el problema antes de dar una respuesta definitiva. Ejemplo: «Analiza paso a paso los riesgos clave de este proceso antes de enumerar los procedimientos de auditoría».
Formulación interactiva de prompts	Indicar al modelo que te avise cuando detecte lagunas o limitaciones en su contexto. Esto garantiza que el modelo no parta de supuestos: «Si mi solicitud no incluye las restricciones o la información necesarias, indícame qué datos faltan y pídemelo que los aclare para mejorar tu resultado final».

1. Anthropic, «Prompt Engineering Overview», Documentación de Anthropic, 2024, <https://docs.anthropic.com/en/docs/build-with-claude/prompt-engineering/overview>.

2. IBM, «What is prompt engineering?», consultado el 18 de agosto de 2026, <https://www.ibm.com/think/topics/prompt-engineering>.

Técnicas de diseño de prompts

Nombre	Descripción	Ejemplo de prompt
Prompting sin ejemplos (Zero-Shot prompting)	Pedir al modelo que realice una tarea sin ejemplos. Funciona bien para tareas sencillas en situaciones de bajo riesgo de auditoría (como sesiones de brainstorming), en las que el modelo cuenta con un entrenamiento sólido en la materia.	Prompt: Enumera cinco indicadores clave de riesgo (KRI) para una auditoría de fraude en el proceso de nóminas. El modelo se basa en su entrenamiento para generar una lista sin que se le proporcione ningún ejemplo.
Prompting con algunos ejemplos	Proporcionar uno o varios ejemplos del resultado deseado dentro del prompt, lo que ayuda al modelo a comprender el formato, el tono o el estilo de razonamiento esperados. ³	Prompt: Voy a darte algunos ejemplos de resultados de auditoría y quiero que elabores un plan de acción de la dirección para cada uno de ellos siguiendo el formato indicado. Ejemplo de hallazgo: Las revisiones de acceso de los usuarios no se llevan a cabo trimestralmente, tal y como exige la política. Ejemplo de plan de acción: La dirección pondrá en marcha un proceso de revisión trimestral de los accesos a partir de [fecha], asignando la responsabilidad al responsable de seguridad informática. Se documentará y conservará la prueba de finalización a efectos de auditoría. Ahora elabora un plan de acción para: Las facturas de proveedores por un importe superior a 50.000 dólares son aprobadas por una sola persona, sin que se realice una segunda revisión.
Prompting mediante «cadena de razonamiento» (Chain-of-Thought - CoT)	Indicar al modelo que resuelva un problema paso a paso antes de llegar a una conclusión. Esta técnica puede mejorar la claridad y la transparencia en tareas analíticas complejas, tales como las evaluaciones de riesgos, los análisis detallados de los procesos y el análisis de las deficiencias en los controles. ⁴	Prompt: Analiza paso a paso los principales riesgos del proceso de incorporación de proveedores de una organización, teniendo en cuenta tanto los riesgos financieros como los operativos. Una vez finalizado el análisis, resume los cinco principales riesgos como objetivos de auditoría. El modelo analizará los factores relevantes antes de generar la lista definitiva, lo que dará lugar a un resultado más exhaustivo y estructurado que el que se obtendría con una solicitud directa.
Prompting basado en roles	Al asignar un rol profesional o una «persona», los resultados se orientan hacia los conocimientos, la terminología y la perspectiva propios de ese rol. Para los auditores internos, esta técnica resulta útil para aplicar una terminología y un enfoque propios de la profesión.	Prompt: Eres un auditor interno con 15 años de experiencia en el sector de los servicios financieros. Revisa la siguiente descripción del control e identifica cualquier punto débil. Prompt: Eres un especialista en ciberseguridad encargado de revisar un programa de auditoría de controles generales de TI. Identifica las lagunas en la cobertura de los entornos basados en la nube. Prompt: Eres un experto en cumplimiento regulatorio y conoces bien la Sección 404 de la ley SOX. Evalúa si la siguiente actividad de control cumpliría con las expectativas del auditor.

3. IBM, «What is few-shot prompting?», consultado el 18 de agosto de 2026, <https://www.ibm.com/think/topics/few-shot-prompting>.

4. Microsoft, «Introduction to Prompt Engineering», Microsoft Learn, 2024, <https://learn.microsoft.com/en-us/azure/ai-services/openai/concepts/prompt-engineering>.

Prompting iterativo	Las tareas de auditoría complejas rara vez requieren de un solo prompt. El prompting iterativo consiste en perfeccionar y desarrollar los resultados obtenidos anteriormente mediante una serie de prompts posteriores. Este enfoque resulta muy adecuado para la planificación de una auditoría, en la que el auditor interno puede comenzar con una evaluación general de los riesgos e ir concretándola progresivamente hasta llegar a procedimientos de comprobación específicos.	Prompt 1: Identifica los 10 principales riesgos de la función de tesorería corporativa en una empresa multinacional. Prompt 2: Para el riesgo n.º 3, elabora un objetivo de auditoría y tres procedimientos de comprobación de auditoría relacionados. Prompt 3: Para cada procedimiento de comprobación, indica el tipo de pruebas que debe recabar el auditor y el método de muestreo que debe utilizarse. Prompt 4: Elaborar una plantilla de documento de trabajo para documentar los resultados del procedimiento de comprobación n.º 2.
---------------------	---	---

Mejora de prompts

La mejora de prompts es el proceso sistemático de mejorar un prompt inicial en función de la calidad, la exhaustividad y la utilidad del resultado generado por la IA. Para los auditores internos, el proceso de mejora debería abordarse de la misma manera que la indagación de auditoría o la evaluación de evidencias:

- Empezar con un objetivo claro.
- Evaluar si la respuesta responde a la necesidad de auditoría.
- Identificar las lagunas o las suposiciones.
- Modificar el prompt para añadir contexto, restricciones, expectativas o requisitos sobre el formato del resultado.

Una mejora de prompts eficaz ayuda a los auditores internos a pasar de respuestas de IA amplias y genéricas a resultados más precisos, centrados en los riesgos y adecuados para la planificación de la auditoría, el trabajo de campo, la elaboración de informes o el trabajo de asesoramiento. Sin embargo, los prompts mejorados no eliminan la necesidad de aplicar el criterio profesional; los auditores internos deben seguir contrastando el contenido generado por la IA con pruebas fiables, las políticas de la organización y las normas profesionales aplicables.

Errores habituales en la ingeniería de prompts

- Instrucciones de trabajo imprecisas: Si preguntas «Háblame de los controles internos», obtendrás una respuesta genérica. Especifica el proceso, el objetivo y el formato.
- Sobrecarga del prompt: Pedirle al modelo que haga demasiadas cosas en un solo prompt suele generar resultados incompletos. Divide las tareas complejas en varias instrucciones.
- No especificar el formato de salida: Si no se incluyen instrucciones de formato, es posible que haya que reformatear considerablemente el resultado.
- No se proporciona suficiente contexto: El modelo no conoce el sector, el tamaño ni la propensión al riesgo de la organización a menos que se le indique.
- Considerar los resultados como definitivos: Los resultados de la IA son un punto de partida. Requieren del criterio profesional, la revisión y la adaptación por parte del auditor interno.

Prompting para tareas de auditoría interna

Estos ejemplos muestran cómo los auditores internos pueden aplicar los principios de la ingeniería de prompts a las actividades habituales de auditoría. Estos prompts se ofrecen como punto de partida y deben adaptarse para reflejar el contexto de la organización, el sector y los objetivos específicos de la auditoría. Los prompts están pensados para

copiarlos, pegarlos y editarlos antes de ser utilizados. Algunos prompts dan por hecho que el auditor interno está cargando un archivo y le pide a la IA que manipule o cree algo nuevo basándose en el contenido previamente cargado.

Planificación Anual de Auditoría Interna
Desarrollo de un universo auditable basado en riesgos
Prompt: Eres un auditor interno sénior en una empresa minorista que cotiza en bolsa, con operaciones en Norteamérica y Europa, y que utiliza SAP como sistema ERP. Utilizando un enfoque basado riesgos, elabora un universo auditable para el ejercicio fiscal que abarque los procesos empresariales clave de la empresa, tal y como se adjunta. Incluye, a partir de un análisis del sector, los posibles riesgos que podrían afectar a la estrategia o a las operaciones de la organización. Para cada área de auditoría, asigna una calificación de riesgo preliminar (Alto/Medio/Bajo) basada en una combinación de riesgo inherente, importancia relativa financiera, exposición al fraude, carga regulatoria, complejidad de los procesos y cambios en el negocio, y explica el motivo en una sola frase. Presenta los resultados en forma de tabla con las siguientes columnas: Área de auditoría, responsable del proceso de negocio, calificación preliminar de riesgo, justificación.
Planificación de recursos
Prompt: Actúa como el director general de un departamento de Auditoría Interna. En adjunto dispones de nuestro Plan de Auditoría para el próximo año, en el que los títulos de los proyectos de auditoría figuran en la columna A y las fechas de inicio previstas, en la columna B. En otra pestaña se encuentra nuestra lista de recursos, con el nombre en la columna A y su cargo en la columna B. La jerarquía de cargos, de menor a mayor antigüedad, es la siguiente: auditor interno asociado, auditor interno, auditor interno sénior, responsable de auditoría interna, responsable sénior de auditoría interna y director de auditoría interna. Crea una nueva pestaña para asignar los recursos a cada proyecto. Cada proyecto deberá contar con un director de la auditoría y un auditor responsable, que deberá ser un auditor interno sénior, un manager de auditoría interna o un sénior manager de auditoría interna. El resto del equipo del proyecto puede estar formado por una combinación de los demás cargos, excepto el de director de auditoría. Cada equipo de proyecto debería estar compuesto por un director de la auditoría, un auditor responsable y tres colaboradores. Al designar a un auditor sénior como auditor responsable, no le asignes proyectos consecutivos en esa función. Los auditores internos sénior deberían alternar entre desempeñar el cargo de auditor responsable en un proyecto y el de miembro del equipo en el siguiente. Intenta asignar a cada auditor interno sénior dos encargos como auditor responsable a lo largo del año. Configura la nueva pestaña y asígnale el nombre «Plan de recursos»; a continuación, enumera las columnas, empezando por la A: «Título de la auditoría», «Fecha de inicio prevista», «Director de auditoría», «Auditor responsable», «Personal 1», «Personal 2» y «Personal 3». Ordena los proyectos por fecha de inicio prevista, en orden descendente.
Maapeo de competencias
Prompt: Actúa como un Director Auditoría Interna (DAI), al que se le ha encomendado determinar dos cuestiones: ¿qué auditorías necesitarán ayuda externa o deberán externalizarse?, y ¿qué áreas de especialización y competencias debe desarrollar nuestra Función de Auditoría Interna? Utiliza el documento adjunto «Plan de Auditoría», en el que figura el plan de auditoría para el próximo año, con el título de la auditoría y la fecha de inicio. Remítete al otro documento adjunto, «Matriz de competencias del Departamento de Auditoría». Crea un nuevo documento para mí con una pestaña que contenga nuestro plan de auditoría, otra pestaña con la matriz de funciones y habilidades, y crea dos pestañas nuevas: Pestaña del título uno «Competencias asignadas», que recoja las competencias asignadas a cada auditoría (prevé qué tipo de competencias serán necesarias en función del título de la auditoría). Resalta en rojo los títulos de auditoría que necesitarán competencias de las que nuestro departamento no dispone actualmente. Asigna a la segunda pestaña el título «Objetivos de desarrollo» y enumera las competencias que se han identificado como ausentes.

Planificación del Trabajo de Auditoría Interna
Evaluación de riesgos a nivel de Trabajo de Auditoría Interna
Prompt: Estoy planificando una auditoría interna del proceso de cuentas por cobrar de nuestra organización. Analiza paso a paso los principales riesgos de este proceso, teniendo en cuenta los riesgos de fraude, los riesgos operativos y los riesgos relacionados con la información financiera. Tras realizar tu análisis, enumera los cinco principales riesgos como objetivos de auditoría siguiendo este formato: Determinar si [se cumple el objetivo de control].
Identificación de Riesgos
Prompt: ¿Cuáles son los principales riesgos en materia de ciberseguridad para una empresa del sector minorista?
Creación de una matriz de riesgos y controles (RCM)
Prompt: Eres un auditor interno sénior encargado de elaborar una matriz de riesgos y controles para un trabajo de auditoría interna de verificación del acceso de los usuarios. Elabora una matriz de riesgos y controles en la que se clasifiquen los riesgos como «crítico», «alto», «moderado» y «bajo». Propón medidas de control para reducir los riesgos hasta un nivel aceptable. La tolerancia al riesgo de la organización es moderada.
Preparación de una prubea de recorrido - Walkthrough (se sube como anexo una narrativa del proceso)
Prompt: Se adjunta la narrativa del proceso de pago a proveedores. Elabora un cuestionario para utilizarlo durante una sesión de revisión con la dirección sobre el proceso documentado. Redacta al menos 10 preguntas.
Creación de diagramas de flujo
Prompt: Se adjunta una narrativa del proceso. Convierte esta narrativa en un diagrama de flujo utilizando símbolos organizativos estándar y conectores entre las funciones de los distintos departamentos. A medida que vayas creando el diagrama de flujo, incluye símbolos de referencia en la propia página para identificar los puntos débiles. Etiqueta las referencias a los puntos débiles que aparezcan en la página con la letra «W» seguida de un número; por ejemplo, W1, W2, y así sucesivamente. En la parte inferior del diagrama de flujo, inserta un cuadro de texto en el que se indiquen y nombren los puntos débiles, junto con una breve descripción. Haz lo mismo con los aspectos que consideres puntos fuertes, como los controles. Etiqueta los controles con la letra «C» y un número; por ejemplo, C1, C2, y así sucesivamente. Añade un segundo cuadro de texto en la parte inferior del diagrama de flujo, junto a las debilidades, en el que se indiquen los controles, se les asigne un nombre y se incluya una breve descripción de cada uno de ellos.
Elaboración del documento de alcance
Prompt: Se adjuntan los siguientes documentos: Matriz de riesgos y controles (RCM) para el departamento de cuentas por pagar (AP); un documento descriptivo o de procedimientos en el que se explica el departamento y sus responsabilidades; un diagrama de flujo de procesos en el que se indican los puntos fuertes y débiles; y un organigrama del personal del departamento de cuentas por pagar y sus respectivos cargos. Utilizando los cuatro documentos, imagina que estás gestionando este trabajo concreto de auditoría interna y elabora un documento de alcance en Word en el que se describan los objetivos de la auditoría. Empieza con un resumen ejecutivo; a continuación, redacta una descripción general del departamento de contabilidad (AP) y sus responsabilidades; por último, crea una sección dedicada a las pruebas en la que se describan los riesgos incluidos y excluidos del alcance. La decisión sobre el alcance del proyecto figura en la RCM adjunta, en la que se indican las opciones «Fuera del alcance» y «Dentro del alcance» en la columna B. Al final del documento, incluye una tabla con el calendario del proyecto en la que se indiquen dos semanas de «pruebas de campo» y cuatro semanas de «elaboración del informe». Supón que el trabajo de campo comenzará dentro de dos semanas a partir de hoy e incluye una fecha para la entrega del informe final al final de la tabla de plazos, que debería ser tres días después de la finalización de la elaboración del informe.

Ejecución del Trabajo de Auditoría Interna
Desarrollo de procedimientos de comprobación de auditoría
Prompt: Elabora cinco procedimientos de comprobación de auditoría para evaluar la eficacia del control de segregación de funciones en un proceso de «compras a pago» (procure-to-pay). Para cada procedimiento, especifica: (1) el objetivo de la auditoría, (2) el tipo de prueba (consulta, observación, inspección o repetición de la operación), (3) las evidencias que se deben recopilar y (4) la población y el tamaño de muestra propuesto. Da formato a la lista como una lista numerada.
Análisis de la descripción de los controles
Prompt: Eres especialista en auditoría de TI. Revisa la siguiente descripción del control e identifica: (A) cualquier deficiencia de diseño, (B) cualquier formulación ambigua que dificulte la comprobación del control y (C) las mejoras recomendadas. A continuación se incluye la descripción del control: [introducir aquí la descripción del control].
Extracción de datos de fuentes no estructuradas
Prompt: Estás colaborando con un auditor interno que está realizando un trabajo de campo sobre las cuentas por pagar. Extrae el número de factura, el nombre del proveedor, la fecha de la factura y el importe total de los datos de facturas no estructurados facilitados (20 facturas). Indica claramente el importe final a pagar y distínguelo de los subtotales, los impuestos o las partidas individuales. Si no se puede determinar el importe, marca la factura como «poco clara» y explica el motivo. No deduzcas ni calcules valores. Presenta los resultados en una tabla con una fila por factura e incluye una referencia al texto original que justifique cada importe extraído.

Informes de auditoría
Borrador de hallazgos de la auditoría
Prompt: Prepara un borrador de hallazgo de auditoría interna con un formato profesional siguiendo la siguiente estructura: Condición, criterio, causa, efecto y recomendación. Basa tu borrador en los siguientes hechos: [describe aquí los hechos probados]. Utiliza un lenguaje formal y objetivo, adecuado para un informe del Comité/Comisión de Auditoría. La conclusión no debe superar las 300 palabras.
Resumen Ejecutivo
Prompt: He llevado a cabo una auditoría interna de nuestro proceso de contratación. A continuación se presenta un resumen de las conclusiones: [lista de conclusiones]. Redacta un resumen ejecutivo de una página adecuado para el Comité/Comisión de Auditoría. El resumen debe comenzar con el objetivo de la auditoría, resumir las conclusiones generales, destacar los tres hallazgos más significativos en un lenguaje sencillo y concluir con una declaración sobre el compromiso de la dirección con la corrección de las deficiencias. Utiliza un tono profesional y seguro.
Conversión de los hallazgos a formato de informe
Prompt: Adjunto encontrarás un libro de Excel con los resultados de nuestra auditoría interna sobre ciberseguridad. Convierte los hallazgos, que están en formato Excel, en una tabla dentro de un documento de Word para elaborar el informe final del trabajo de auditoría interna. No es necesario incluir toda la información del Excel en el informe final. Etiqueta los campos: Título del hallazgo; Resumen del hallazgo; Calificación del riesgo; Responsable ejecutivo; Responsable del hallazgo; Responsable del plan de acción. Al crear la tabla, en la celda que recoge la clasificación del riesgo, codifica los riesgos por colores de la siguiente manera: rojo oscuro = crítico; rojo claro = alto; amarillo = moderado; verde = bajo. Separa cada resultado en una tabla independiente y deja un espacio entre cada tabla.

Auditoría continua, análisis de datos y desarrollo de scripts

Generación de código para el análisis de datos

Prompt: Escribe un script en Python utilizando la biblioteca «pandas» para analizar un archivo de transacciones de cuentas por pagar que contenga las siguientes columnas: [lista de columnas]. El script debe: identificar los números de factura duplicados; señalar las transacciones aprobadas por la misma persona que las presentó; resaltar las transacciones superiores a 100.000 dólares que carezcan de una segunda aprobación; identificar las transacciones fraccionadas (mismo proveedor, misma fecha de factura); y exportar los resultados a un archivo de Excel formateado con una pestaña independiente para cada tipo de excepción. Incluye comentarios que expliquen cada paso.

Recomendaciones para los auditores internos que utilizan prompts

- Mantener un registro del prompt utilizado para generar el análisis y los resultados. Esto incluye información detallada sobre los requisitos y las restricciones, y proporciona una pista de auditoría.
- Documentar cómo se validaron y revisaron los resultados obtenidos.
- Distinguir claramente entre el análisis asistido por IA y las conclusiones del auditor.
- Estar preparado para explicar a las partes interesadas, en un lenguaje sencillo, los resultados obtenidos con ayuda de la IA.
- Definir y documentar el uso de la IA en el marco de la metodología de auditoría, de conformidad con las normas de la organización y los requisitos profesionales.
- Indicar, cuando proceda, en qué casos se han utilizado herramientas de IA para respaldar los procedimientos de auditoría.

Sobre The Institute of Internal Auditors

The Institute of Internal Auditors® (The IIA®) es una asociación profesional internacional que presta servicio a más de 265.000 miembros en todo el mundo y ha otorgado más de 220.000 certificaciones de Auditor Interno Certificado® (CIA®) a nivel mundial. Establecido en 1941, The IIA® es reconocido en todo el mundo como líder de la profesión de Auditoría Interna en relación con las normas, certificaciones, formación, investigación y orientación técnica. Para más información, visite www.theiia.org.

Descargo de responsabilidad

The IIA® publica este documento con fines informativos y educativos. Este material no pretende dar respuestas definitivas a circunstancias individuales específicas y, como tal, sólo pretende servir de guía. The IIA recomienda buscar asesoramiento experto independiente relacionado directamente con cualquier situación específica. The IIA® no acepta responsabilidad alguna derivada de la confianza exclusiva depositada en este material.

Copyright

©2026. The IIA®, S.A. Todos los derechos reservados. Para obtener permiso de reproducción, póngase en contacto con copyright@theiia.org.

Agosto de 2026



The Institute of
Internal Auditors

Sede mundial

The Institute of Internal Auditors
1035 Greenwood Boulevard, Ste. 401
Lake Mary, FL 32746, EE. UU.
Teléfono: +1-407-937-1111
Fax: +1-407-937-1101