

# Más capacidad. Más responsabilidad.

---



La herramienta cambia.  
La firma no.

La IA no traslada la responsabilidad: La amplifica.

El auditor que firma responde de todo el trabajo, use las herramientas que use.

 MENSAJE CENTRAL

**La IA es una herramienta; la conclusión sigue siendo humana.**

**NO**

No decide por nosotros.  
No sustituye el juicio profesional.  
No convierte una salida plausible en evidencia fiable.

**SÍ**

Puede acelerar análisis, resumir información y sugerir hipótesis.  
Pero todo lo que produce debe evaluarse, contrastarse y documentarse. “HUMAN IN THE LOOP”

**La máquina puede  
aportar “material”.  
La firma exige criterio.**

---

Salida de IA = evidencia a evaluar.  
Nunca una conclusión a adoptar.

## RIESGOS

# Separar el miedo del riesgo profesional.

Muchas veces se sobredimensiona lo percibido e infravalora lo real.

### Riesgos percibidos

*“La IA sustituirá al auditor”*

*“Decide por nosotros”*

*“Es una caja negra: mejor no tocarla”*

Efecto: rechazo paralizante o fascinación acrítica.

### Riesgos reales

● Alucinaciones

● Confidencialidad

● Trazabilidad

● Sesgo de automatización

● No reproductibilidad

● Deskilling y ciberseguridad

Efecto: erosiona evidencia, juicio y documentación.

## Los siete riesgos que sí exigen controles.

7

Zonas de atención  
antes de usar IA en un  
encargo

01

### Alucinación

Citas, cifras o párrafos normativos plausibles pero inventados.

02

### Exceso de confianza

Aceptar la salida sin verificar erosiona el escepticismo profesional.

03

### Confidencialidad

Datos de cliente en herramientas públicas = brecha de secreto profesional.

04

### Sin trazabilidad

Si no se puede explicar el camino, no hay papel de trabajo sólido.

05

### No reproductibilidad

El mismo prompt puede devolver respuestas diferentes.

06

### Deskilling

Delegar todo el razonamiento debilita el juicio de los juniors.

07

### Ciberseguridad

Nuevas superficies de ataque y documentos sintéticos más creíbles.

**Control básico: verificar, documentar y proteger datos.**

## La herramienta cambia; la responsabilidad no.

El socio que firma responde igual con IA que sin IA. De ahí nacen tres exigencias prácticas.

01

### Entender

Comprender qué ha producido la IA y con qué límites.

02

### Cuestionar

Contrastar la salida con fuentes, evidencia y criterio propio.

03

### Sobrescribir

Modificar o descartar la salida si no resiste el análisis.

**El papel de trabajo debe sostenerse solo: un auditor experimentado debe poder seguir la lógica sin “caja negra”.**

Referencias de enfoque: NIA-ES 200, NIA-ES 230 y NIA-ES 500.

## Automatizar no relaja los principios éticos.

Conviene mapear cada uso de IA con el **Código de Ética** y el **Sistema de Gestión de Calidad** de la firma.



### Confidencialidad

Nunca datos identificables en herramientas de consumo. Usar entorno corporativo, seudonimizar y controlar retención.



### Competencia

Usar una herramienta que no se entienda vulnera diligencia profesional. Hay que conocer límites y sesgos.



### Independencia

IA de la entidad auditada o usada para preparar lo auditado puede crear autorevisión o familiaridad.



### Calidad

La firma necesita políticas claras o protocolos: usos permitidos, revisión, documentación y aprobación.



**Si no puedes  
explicarlo, no lo  
uses.**

## MALAS PRÁCTICAS

### Lo que nunca debería pasar.



- |                                                                                |                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>1</b> Subir el Libro Diario o PDFs de cliente a un chat público.            | <b>5</b> Rellenar papeles de trabajo retroactivamente.                  |
| <b>2</b> Copiar citas normativas generadas sin comprobar el párrafo.           | <b>6</b> No documentar que se ha usado IA. (IA ACT).                    |
| <b>3</b> Aceptar anomalías marcadas por IA como muestra definitiva.            | <b>7</b> Confundir una respuesta segura con evidencia fiable.           |
| <b>4</b> Dejar que redacte la opinión y firmarla sin evaluación independiente. | <b>8</b> Afectar negativamente la calidad de los encargos de auditoría. |

**Ángulo clave: el auditado también puede usar IA contra el auditor — facturas sintéticas, confirmaciones falsas y documentación fabricada con apariencia impecable.**

Resultado: El escepticismo y los procedimientos sustantivos suben de nivel. NIA-ES 240.

# La IA amplifica tanto la capacidad como la responsabilidad.

**Solo una de las dos se puede delegar.**



## Usar con límites

Entornos seguros y datos mínimos



## Verificar siempre

Contraste, fuentes y juicio propio



## Documentar mejor

Trazabilidad y evidencia suficiente

**Más IA no significa menos auditoría.  
Significa auditoría más consciente.**