

## IA aplicada a la AUDITORÍA DE CUENTAS

**Fecha:**  
16 y 21/9/2026

**Horario:**  
10:00 a 13:00h.

**Modalidad:**  
Presencial / Online

### Programa

#### 16 de septiembre.

#### **Sesión I: Proceso del auditor en fase de planificación y valoración del RIM.**

**1. Ecosistema de la IA y marco del uso responsable y regulatorio:** Delimitaremos el marco ético y legal (Reglamento UE 2024/1689), priorizando la confidencialidad, el secreto profesional y la supervisión humana en cada interacción.

**2. Ingeniería del Prompts: 5 Los 5 Pilares del Éxito:** Dominio de la estructura crítica (Rol, Contexto, Tarea, Requisitos y Formato) para obtener respuestas técnicas precisas.

**3.- Identificación y Valoración de Riesgos (RIM):** Aplicaremos instrucciones guiadas para detectar factores de riesgo y áreas significativas conforme a la NIA-ES 315R, identificando afirmaciones afectadas y riesgos significativos. Desarrollaremos prompts para preparar entrevistas y listas de requerimientos técnicos que optimicen la fase de planificación.

**4.- Automatización de la Estrategia y Matriz de Riesgos:** Construiremos de forma práctica una matriz preliminar de RIM por área y afirmación, evaluando impacto y probabilidad bajo marcos técnicos.

**5. Configuración de Espacios de Trabajo (GPTs y Proyectos):** Diferenciaremos entre el uso de GPTs Personalizados para estandarizar la metodología NIA-ES de la firma y los Proyectos para centralizar el "expediente digital" del cliente. Esto garantizará la trazabilidad y la memoria extendida necesaria para documentar la estrategia global.

**21 de septiembre.**

## **Sesión II: Ejecución de pruebas y terminación del encargo.**

**1.- Diseño de Procedimientos y Pruebas Analíticas:** Utilizaremos la IA para diseñar programas de trabajo coherentes con los riesgos detectados y realizar revisiones analíticas basadas en expectativas financieras.

**2.- Evidencia Robusta y Revisión Documental Asistida:** Aprovecharemos NotebookLM y Google Gemini para obtener citas exactas (página y párrafo) de contratos, facturas y nóminas, asegurando evidencia suficiente y adecuada. Esta metodología mitiga alucinaciones de la IA y permite auditar el 100% de la población en procedimientos sustantivos.

**3.- Documentación del SCI y Flujogramas:** Generaremos flujogramas intuitivos con Napkin AI a partir de narrativas de control interno para documentar el SCI del encargo.

**4.- Terminación: Empresa en Funcionamiento y Hechos Posteriores:** Aplicaremos IA para evaluar la razonabilidad del principio de empresa en funcionamiento (NIA-ES 570) y analizar hechos posteriores mediante resúmenes de actas y prensa. Facilitaremos la redacción de la carta de manifestaciones y las comunicaciones con los órganos de gobierno.

**5.- Revisión Final, Informe y Check-List de Cierre:** Apoyaremos la redacción de párrafos específicos para el informe de auditoría (700R, 705R) y la preparación del check-list de cierre del expediente. El objetivo es lograr una terminación eficiente que mantenga el control total sobre la conclusión profesional y la responsabilidad del informe.

## **Ponente**

**David García Vega**

Economista. Auditor de Cuentas.

## **Homologación**

Horas computables para Auditores:

- En Auditoría: **6 h.**

Horas computables en REC: **6 h.**