



**Alex Gacheche**



**Tema:**

**IA - El arte de lo posible.**



# AI & The Art of Internal Audit

June 2025

Alex Gacheche  
Meta Internal Audit



Durante mucho tiempo he creído que la tecnología tiene el poder de transformar nuestro mundo. Ahora, con el auge de la generación de IA, me llena una sensación de esperanza y posibilidad: está derribando las barreras al conocimiento, cerrando la brecha entre las naciones y abriendo las puertas a un futuro mejor para todos.



# Agenda

- Imagina el futuro / Reimagina
- Enfoque Meta [Enfoque - Resultados]
- Casos de uso específicos y técnicas
- Cómo empezar
- Preguntas y respuestas

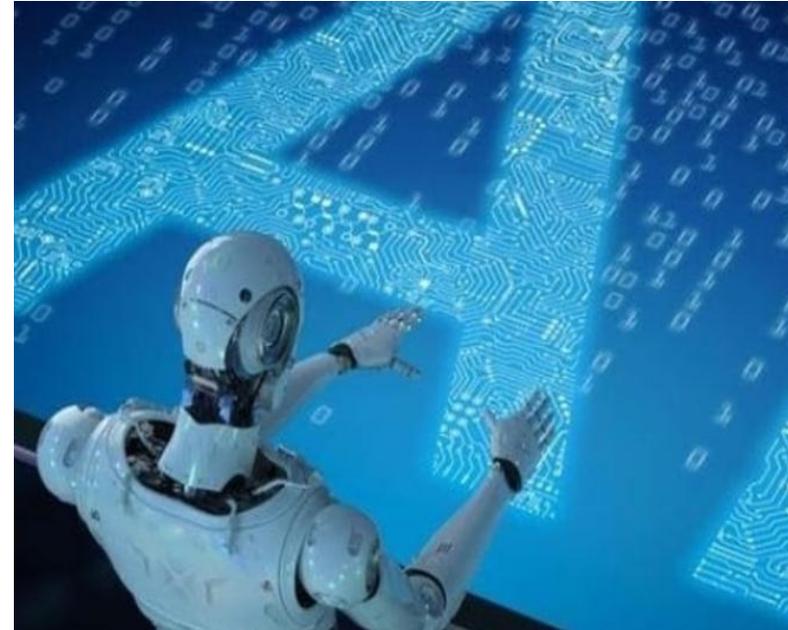


*Imagina lo que es posible*



# Imagine el futuro: evolución de los procesos de auditoría

- ❑ **Auditoría de 10 días:** El futuro promete una reducción significativa en los tiempos del ciclo de auditoría, ejemplificada por la Auditoría de 10 días. Esto es posible gracias a la automatización y el análisis avanzado de datos, lo que permite auditorías más rápidas pero exhaustivas.
- ❑ **Monitoreo continuo:** En lugar de revisiones periódicas, el monitoreo continuo se convertirá en la norma. El análisis de datos en tiempo real permitirá garantizar continuamente la salud financiera y el cumplimiento.



**Hacer más con menos:** La tecnología no solo agilizará los procesos, sino que también aumentará la complejidad y el alcance de las auditorías debido a las superficies tecnológicas más amplias y los vectores de ataque más sofisticados.



# Imagine the Future: mayor compromiso con la gestión de riesgos



- ❑ **Integración tecnológica:** Tanto la gestión de riesgos como las funciones de tercera línea estarán equipadas con tecnologías avanzadas, fomentando un enfoque más integrado.
- ❑ **Desarrollo de asociaciones:** Habrá un cambio hacia el desarrollo de asociaciones más profundas y colaborativas entre las funciones de auditoría interna y la gestión de riesgos para mejorar la gobernanza y la supervisión de riesgos.



# Imagine el futuro: cambio en las expectativas

- **Más allá del cumplimiento:** El papel de la auditoría interna se expandirá más allá de las comprobaciones de cumplimiento tradicionales. Se espera que los auditores actúen como socios estratégicos, ofreciendo información que no solo identifique los riesgos, sino que también impulse el éxito empresarial.
- **Adaptables y proactivos:** Los auditores deberán ser más adaptables y proactivos, navegando a través de entornos empresariales que cambian rápidamente e influenciados por el progreso tecnológico.



# Imagine el futuro: mayor supervisión de los reguladores

- ❑ **Cumplimiento global:** A medida que las empresas se expanden globalmente, el cumplimiento de las regulaciones internacionales se volverá más complejo y crítico.
- ❑ **Supervisión habilitada por la tecnología:** Los reguladores utilizarán la tecnología para conectarse sin problemas con los sistemas de cumplimiento de las empresas, lo que permitirá una supervisión más eficiente y completa.



# Agentic AI - The Game Changer



*Necesidad de reimaginar el  
estado actual de la auditoría  
interna*



## Re-Imaginar: la necesidad de evolucionar

El mundo de la auditoría está cambiando rápidamente debido a las nuevas tecnologías, y estos cambios están destinados a satisfacer las necesidades de las organizaciones del futuro. Esperamos que estos cambios transformen por completo la forma en que se realizan las auditorías, cuándo se realizan y qué se espera de ellas.



Las auditorías en el futuro serán muy diferentes a lo que estamos acostumbrados hoy. Serán más rápidos, trabajarán más estrechamente con la gestión de riesgos, se centrarán más en la estrategia y se enfrentarán a un mayor escrutinio regulatorio. Como líderes en esta área, es importante para nosotros dar la bienvenida a estos cambios y utilizar la última tecnología para mejorar nuestro trabajo y aportar más valor a nuestras funciones



# Evolución del uso de tecnología avanzada en auditoría



## 1970s and before

Files in folders and on desks, organized in filing cabinets and analyzed by companies without any computer assistance.



## 1980s

Computers entered the construction business marketplace throughout this decade, changing the way information was stored and seen.

## 1990s

The era of the spreadsheet, when decision-makers could see more data at once, and organize it in different ways to make decisions.



## 2010s

Emergence of the Internet of Things, drones and other innovations that work in tandem to take information to intelligence, where technology offers solutions.

## 2000s

Reporting now provided via computer dashboards with interactive and graphical elements to turn data into relevant information.



*De las hojas de cálculo a la IA generativa: el recorrido del uso de la analítica de datos en la auditoría interna*

- El papel cambiante de los auditores: de los que hacen números a los asesores estratégicos

## IA generativa: de 2022 a la actualidad

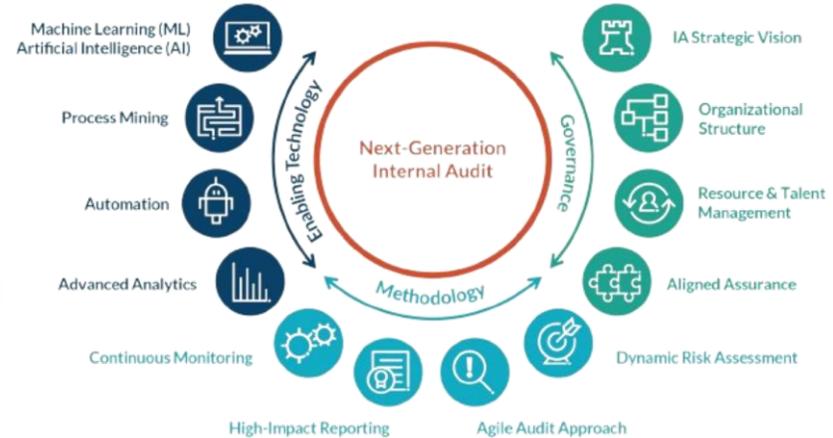
- Automatice la creación de alcances y la redacción de informes de auditoría
- Consulta en lenguaje natural de datos de auditoría
- Escribe código a velocidades increíbles
- Generación de escenarios de prueba, riesgos y procedimientos de auditoría

*A medida que la IA generativa continúa evolucionando, tiene el potencial de revolucionar la auditoría interna, ofreciendo una eficiencia y conocimientos sin precedentes, como los que aún se desconocen.*



# ¿Por qué aprovechar la tecnología avanzada en auditoría?

- Aumento de la eficacia
- Eficiencia y ahorro de costes
- Mejora de la objetividad y la precisión (reduce el sesgo y el error)
- Auditoría continua y en tiempo real
- Demuestra el cumplimiento de las regulaciones y estándares
- Confianza de los grupos de interés
- Atracción y retención de talento
- Perspectivas estratégicas y mantenerse a la vanguardia



**Tendencias futuras:** Según Gartner, para 2025, el 50% de las funciones de auditoría interna utilizarán análisis avanzados e IA para realizar auditorías.



# El enfoque meta



• Creamos un entorno seguro que permitió la experimentación—¡ninguna idea es una mala idea!

## Re-Imaginar: la necesidad de evolucionar

### Para iniciar el camino:

- Establecimos límites claros para el uso de herramientas de IA, asegurando una utilización responsable y efectiva.
- Desarrollamos experiencia interna mediante programas de capacitación dirigidos—formando campeones, entusiastas y nuevos integrantes.
- Creamos un entorno seguro que permitió la experimentación—¡ninguna idea es una mala idea!



**¡La innovación es la clave del éxito! Al crear un entorno que fomente el pensamiento fresco y la adaptabilidad, desbloqueamos el potencial colectivo y promovemos un progreso significativo, especialmente en el panorama cambiante de hoy**



# Hoja de ruta del recorrido de la IA en la auditoría interna

Aprovechar las herramientas de IA existentes para hacer que la IA sea accesible en todo el equipo de IA

## Asistentes de conocimiento y applets

El equipo de IA selecciona las fuentes de datos y mejora las experiencias de los usuarios para impulsar la adopción, lo que permite a los profesionales mantenerse en el flujo de trabajo y reducir la dependencia de las habilidades avanzadas de solicitud.

## Mejoras metodológicas

Divulgación proactiva de nuevos proyectos de auditoría para ayudar con la integración de IA y análisis

## Bibliotecas de mensajes

El equipo de IA desarrolló y publicó bibliotecas de avisos que están bien diseñadas y probadas, lo que proporciona a los profesionales un menú de opciones para respaldar el ciclo de vida de la planificación de auditorías.

## Habilitación agéntica

El equipo de IA aprovecha las capacidades de los agentes para respaldar actividades clave como la preparación de documentos, la generación de informes, los procedimientos de prueba y el análisis de auditoría.

## Acceso a datos de propiedad exclusiva

El equipo de IA obtiene acceso a las fuentes de datos internas, lo que permite el uso de interfaces conversacionales de GenAI para interactuar con orientación autorizada, documentos de trabajo y API conectadas a sistemas clave.

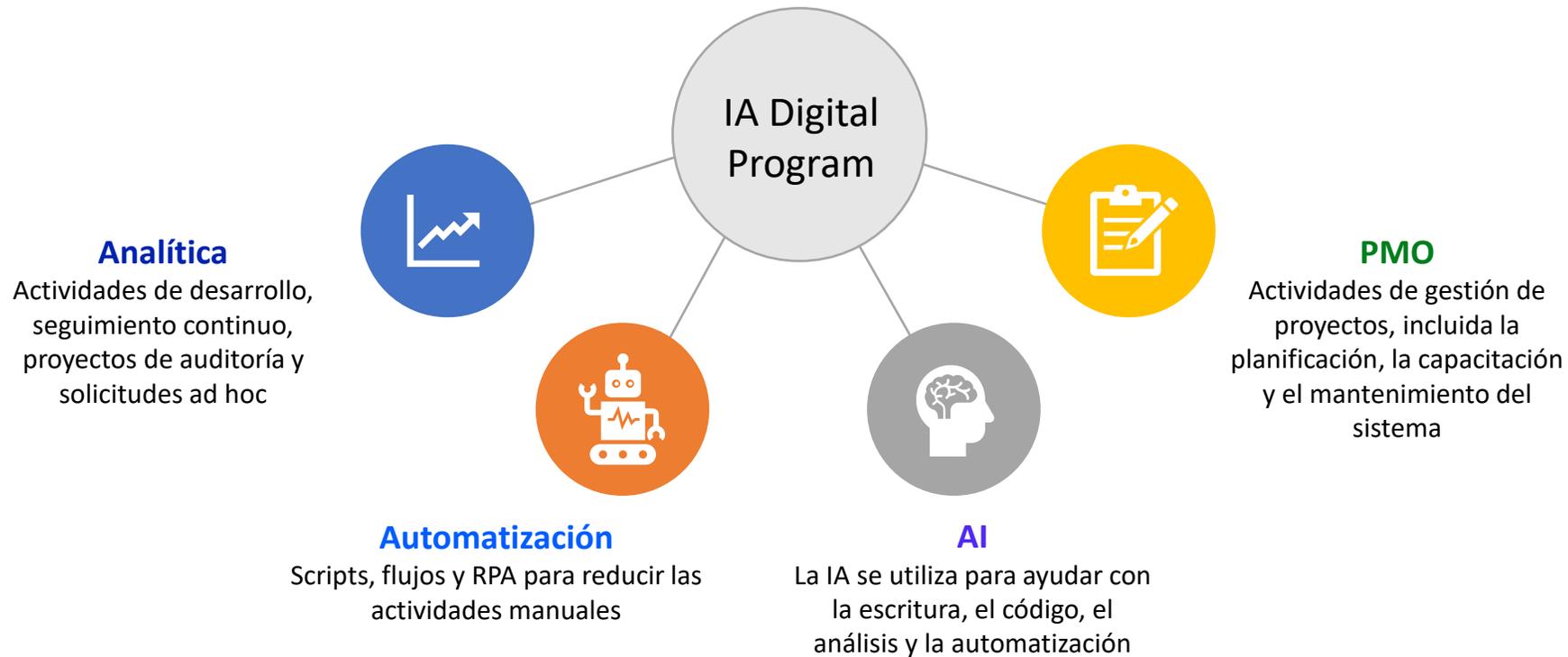
## Indicaciones ad-hoc

Inicialmente, el equipo de IA recibió acceso a las capacidades de GenAI y comenzó a experimentar para aumentar la productividad individual y sacar a la luz casos de uso prometedores para una adopción más amplia.



# Compromiso enfocado

Impulsar la innovación en análisis, automatización, IA y gestión de programas



# Marco de uso de la IA

Creamos un enfoque de IA múltiple para adaptarnos al panorama cambiante de AI, asegurando que nuestras soluciones sean escalables, rentables y satisfagan las necesidades específicas de nuestro departamento de Auditoría Interna (IA) para una integración exitosa.



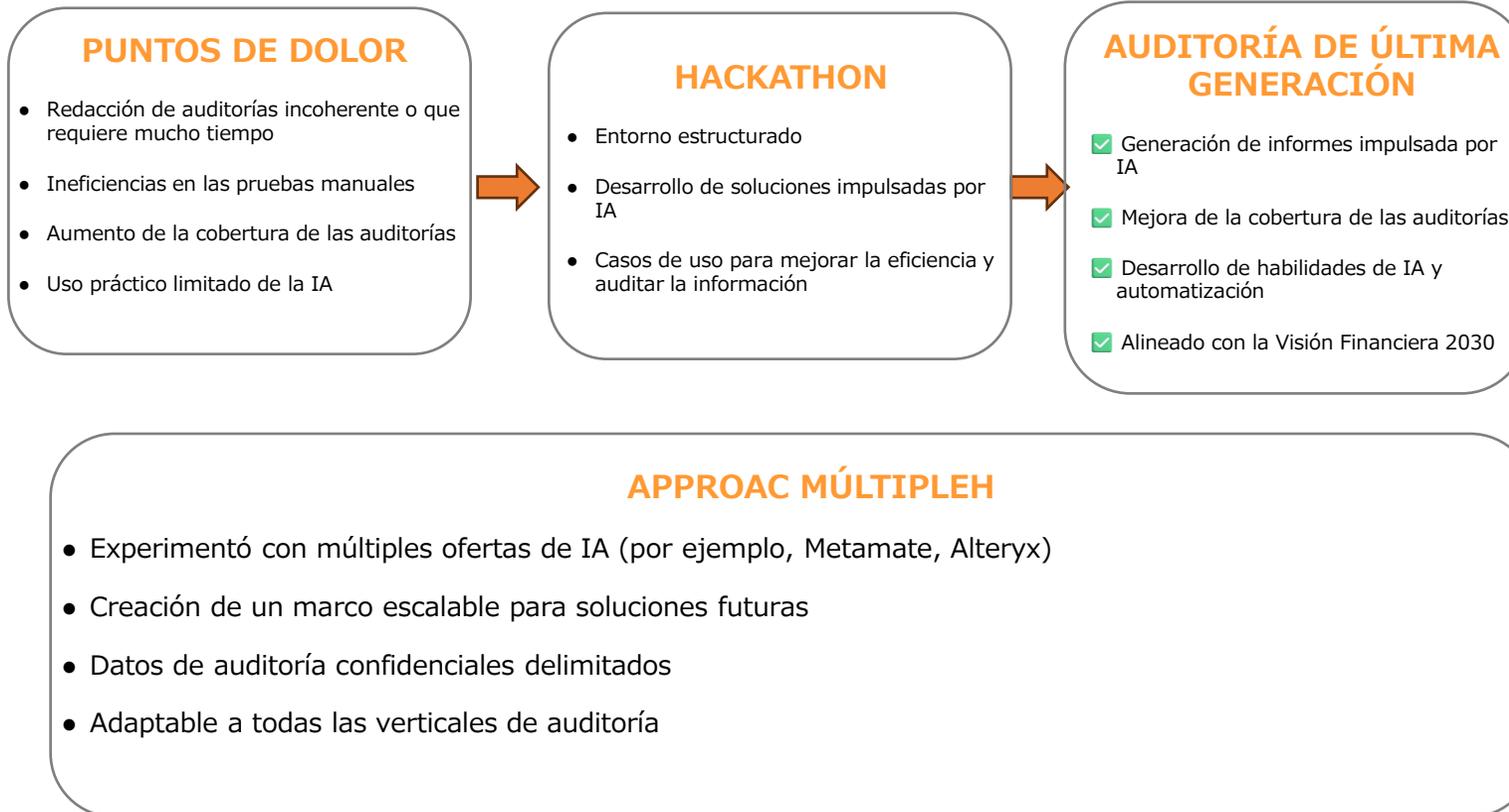
# Agentes de auditoría impulsados por IA



# Innovation Culture - Impact



# Laboratorio de Innovación IA - Hackathon Journey



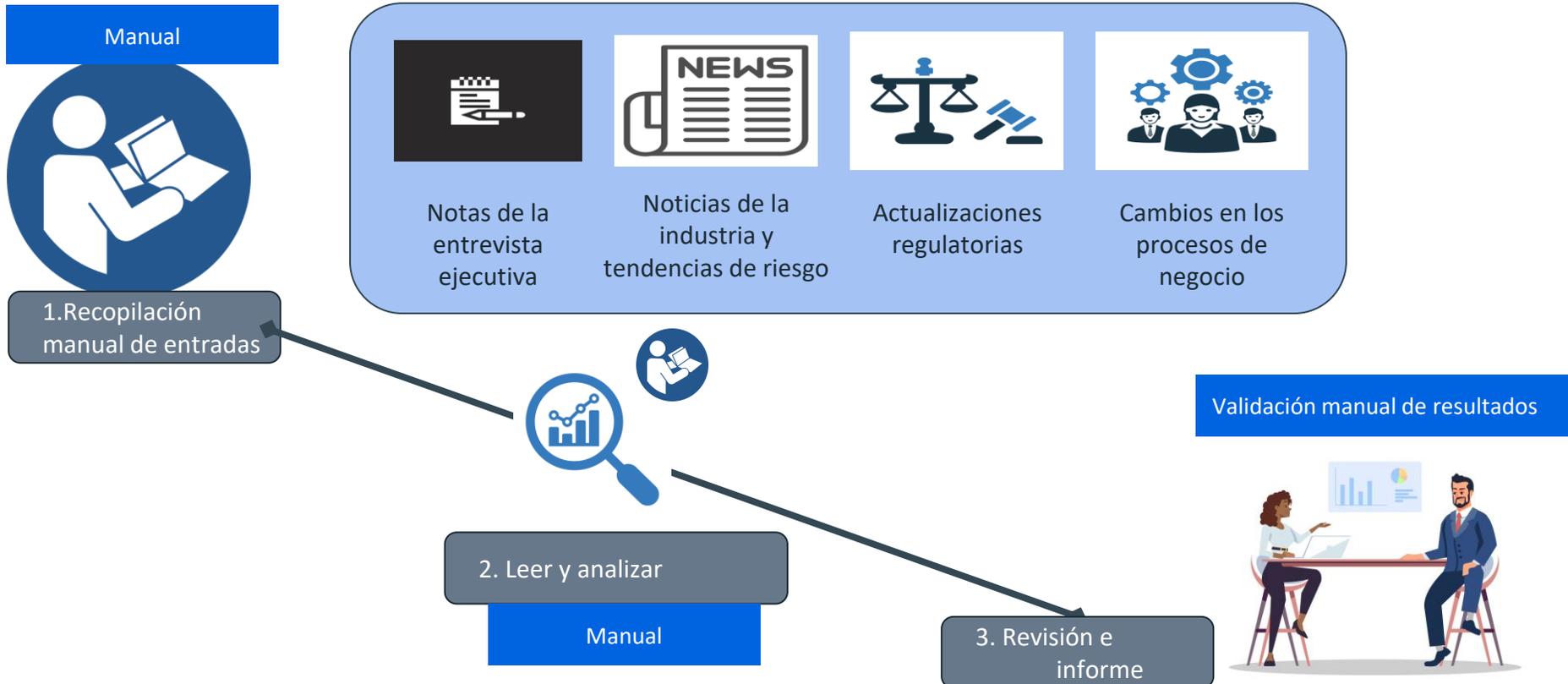
# AI Internal Audit Use Cases

Risk assessment	Plan development	Engagement planning	Execution	Reporting
 Audit Research	 Broad Research Before Planning	 Audit Research in Planning	 Data Analysis	 Initial Draft Report
 Audit Universe Creation	 Audits Against Risk Universe	 Control Objectives and Tests	 Suggested Interview Questions	 Draft Report QA
	 Suggested Scheduling and allocation	 Data Sources and Analytics tests	 Assessment of Risk and Controls	 Editorial QA
 Announcement Letter		 Scripts for Extraction and Execution	 Draft of Workpaper	 Summation of Reports
		 Drafting Terms of Reference	 Themes from Interviews	 Video/Audio Reporting
			 Summation of Audit Evidence	 Stakeholder Communications
			 Initial Workpaper Review and QA	 Language Translation
			 Draft of Observations	 Communicate Report



# Evaluación de riesgos tradicionales

Manual y requiere mucho tiempo

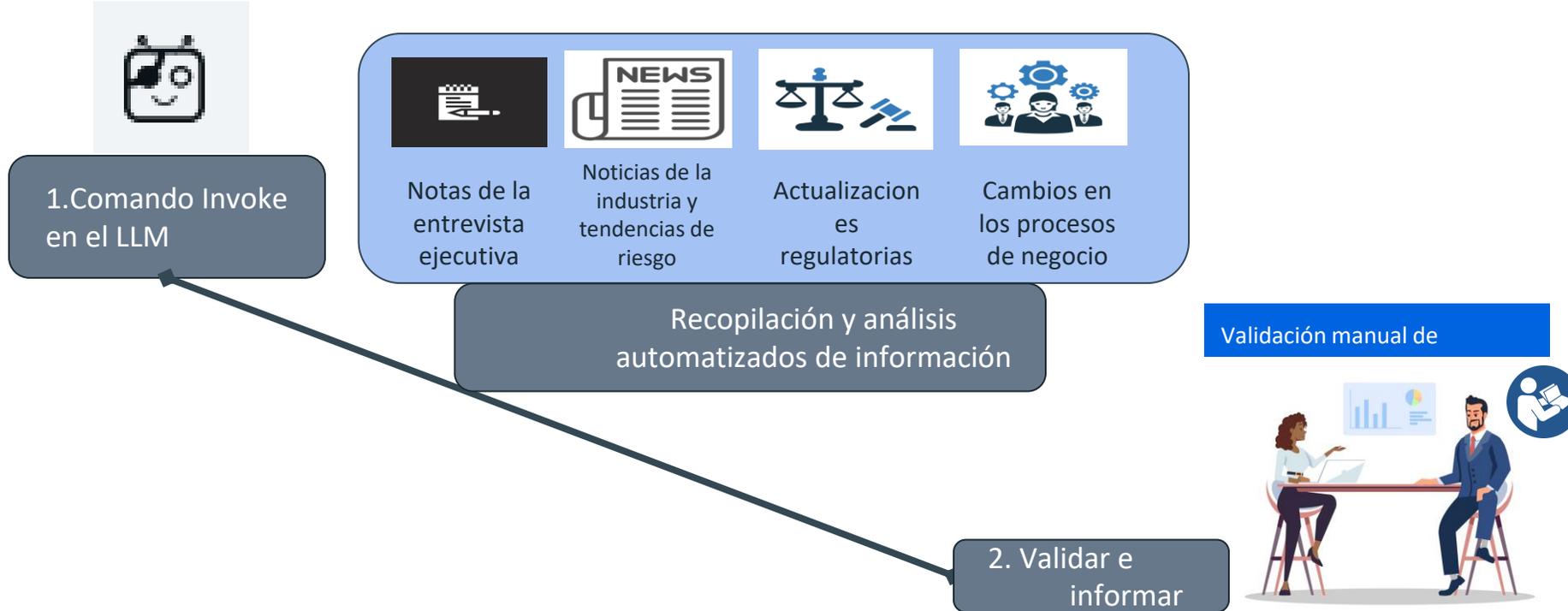


# AI Assisted Risk Assessment

Automates several tasks for efficient and enhanced risk insights

## Impacto

- Información mejorada sobre los riesgos
- Ahorro de costes y tiempo (hasta 100 horas)



# Risk Assessment Use Cases

## Evaluación de Riesgos Regulatorios

Evalúe los riesgos potenciales asociados con el cumplimiento de los requisitos de las leyes, regulaciones y estándares de la industria.

- 1 Evaluación de riesgos de alto nivel
- 2 Normativa vigente y establecida
- 3 Proporciona una evaluación preliminar de riesgos de manera eficiente
- 4 Requiere validación manual

## Evaluación de riesgos de preparación

Evalúe la preparación de la organización para cumplir con los próximos requisitos o estándares regulatorios.

- 1 Evaluación de riesgos de alto nivel
- 2 Requiere documentación sobre la próxima regulación
- 3 Proporciona una evaluación preliminar de riesgos de manera eficiente
- 4 Requiere validación manual

## Matriz de Riesgos y Controles

Resuma los riesgos y los controles mediante la transformación de datos no estructurados de origen interno y externo para un proceso específico.

- 1 Evaluación específica del proceso
- 2 Requiere acceso a la documentación interna del proceso
- 3 Proporciona mapeo de riesgos y controles de manera eficiente
- 4 Requiere validación manual



# Lecciones aprendidas y mejores prácticas

No esperes a que la IA sea perfecta. Empieza poco a poco e itera continuamente. Es un viaje.

## Diseño

- Utilice el diseño de unidades de casos para las necesidades de auditoría y los puntos débiles del mundo real
- Sea cautelosamente optimista acerca de las capacidades tecnológicas y comience con las barreras de seguridad
- Aproveche el marco de trabajo de las personas de IA

## Ejecutar

- Construir asociaciones multifuncionales (internas y externas)
- Aprovechar el modelo de campeón
- Prueba en pequeños sprints
- Incorporar bucles de aprendizaje

## Escama

- Mida todo (por ejemplo, adopción, retorno de la inversión)
- Prueba piloto antes de escalar
- Priorizar (p. ej., casos de uso más impactantes, fruta madura)





# MÁS ALLÁ DEL RIESGO ¡ESTRATEGIAS EN ACCIÓN!

Alex Gacheche



¡Gracias!

