



VII JORNADAS DE AUDITORES INTERNOS DE UNIVERSIDADES NACIONALES



“REVALORIZAR LA AUDITORÍA INTERNA
EN EL NUEVO ESCENARIO”

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SALTA



UNSa
Universidad
Nacional de Salta

16 y 17 Mayo 2024





VII JORNADAS DE AUDITORES INTERNOS DE UNIVERSIDADES NACIONALES

Inteligencia Artificial en la Auditoría: Navegando el Futuro.

Expositor: Cr. Juan Manuel Ficco (UN Río Cuarto).

Colaboración: Cr. Alejandro Funes (UN Río Cuarto).



Encuesta

01

Antes de adentrarnos en nuestra presentación sobre la Inteligencia Artificial, queremos comenzar invitándolos a participar en una encuesta. Este relevamiento es el primer paso para comprender mejor el nivel de conocimiento y percepción que tiene nuestra audiencia sobre la IA.

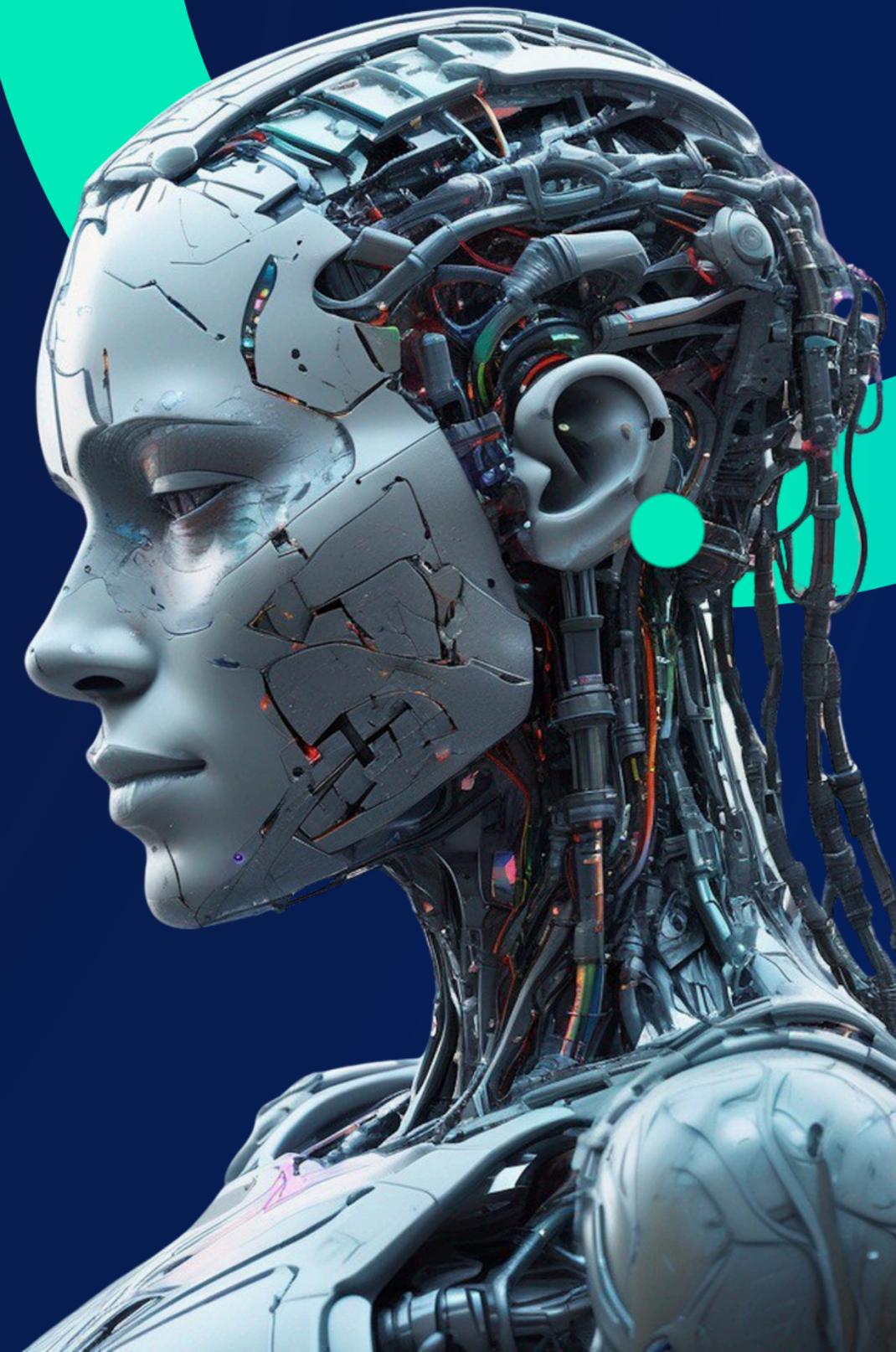


02

Que es la Inteligencia Artificial (IA) ?

× × ×

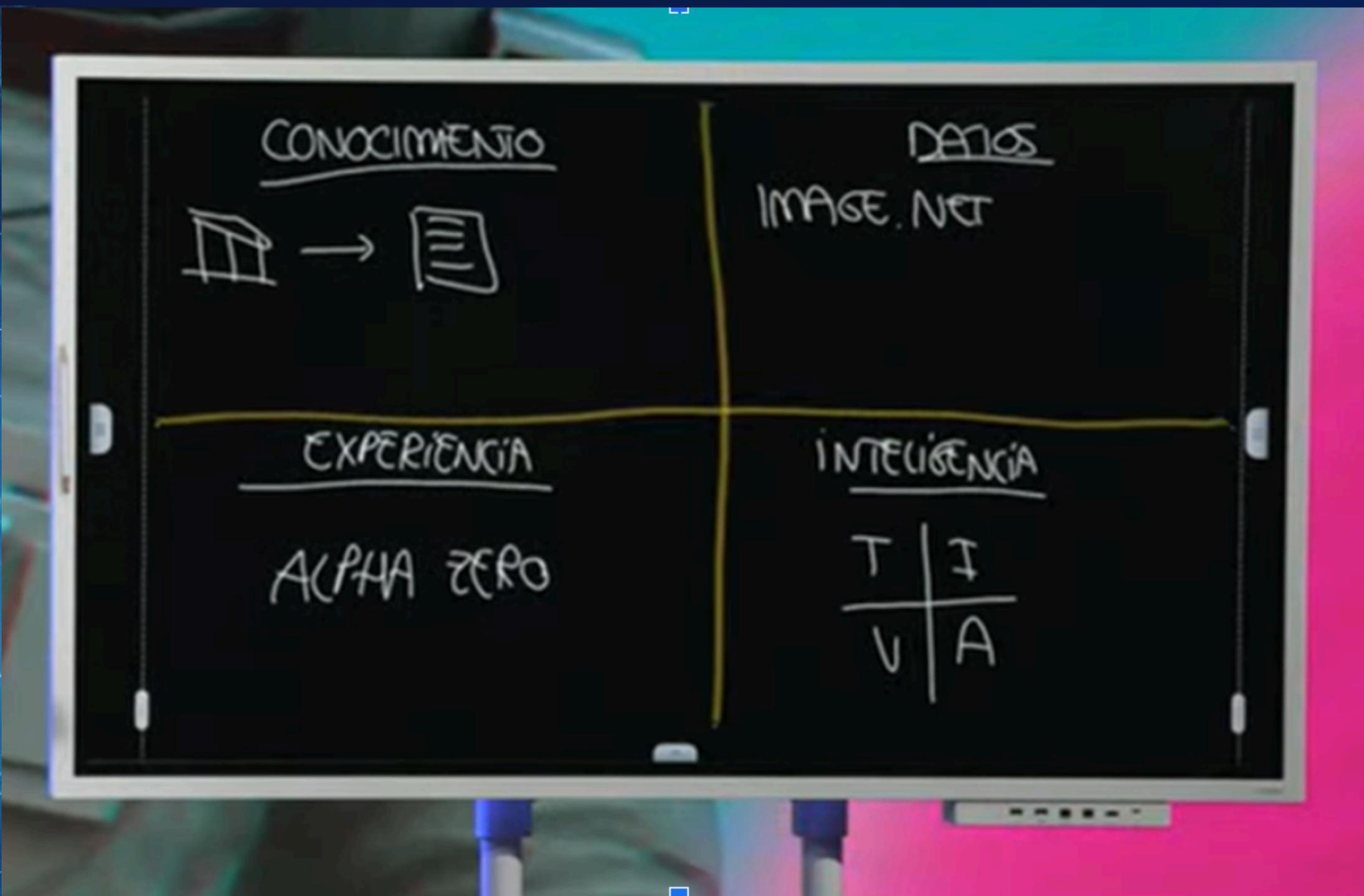
- * Es un campo de la informática que se enfoca en la creación de sistemas y máquinas capaces de realizar tareas que normalmente requieren inteligencia humana.
- * Estos sistemas son capaces de aprender de la experiencia, adaptarse a nuevas situaciones, percibir y entender el entorno, razonar, y tomar decisiones.
- * La IA abarca una amplia gama de subcampos, incluyendo el aprendizaje automático, la visión por computadora, el procesamiento del lenguaje natural, la robótica, entre otros.
- * Su objetivo es desarrollar sistemas que puedan imitar o superar las capacidades humanas en diversas áreas.



∨ ∨ ∨

03

Evolución de la Inteligencia Artificial (IA)



04

Conceptos centrales en la Inteligencia Artificial (IA)

Aprendizaje automático

01

Modelos de inteligencia generativa

04

Redes neuronales

02

Inteligencia Artificial

05

Plugins

Natural Language Processing (NLP)

03

06

Ética y la responsabilidad en la IA.

05

MODELOS MÁS UTILIZADOS DE Inteligencia Artificial (IA)

EMPRESA	MODELO	ACCESO
Open AI	Chatgpt (3.5 - 4)	https://chatgpt.com
Microsoft	Copilot	https://copilot.microsoft.com/
Google	Gemini	https://gemini.google.com/app
Meta AI	Llama 3	(No está disponible en el país) https://groq.com/



06

Posibilidades de uso de la (IA) como Auditores Internos



Inteligencia Artificial

01

Análisis de datos: Analizar grandes volúmenes de datos financieros y detectar anomalías o tendencias.

02

Automatización de tareas repetitivas: Implementar sistemas de IA para automatizar procesos contables, auditorías internas y gestión de riesgos.

03

Mejora de la precisión y eficiencia: Utilizar herramientas de IA para mejorar la precisión en la identificación de errores o fraudes, reduciendo así el tiempo dedicado a tareas manuales.

04

Predicción y planificación: Utilizar modelos de IA para predecir tendencias financieras, optimizar la asignación de recursos y tomar decisiones estratégicas basadas en datos.

07

¿Cómo me comunico con esta tecnología? => **Prompt**

TECNICA "ASPECCT"

A	Action	Acción
S	Steps	Pasos
P	Person	Persona
E	Example	Ejemplo
C	Context	Contexto
C	Constraints	Restricciones
T	Template	Plantilla



XXX

08

Elementos clave a considerar al formular un prompt efectivo !!!



01

Claridad: El prompt debe ser claro y fácil de entender. Evita ambigüedades y jerga técnica innecesaria.

02

Especificidad: Un buen prompt debe ser específico sobre lo que se espera del usuario. Proporciona detalles sobre qué tipo de respuesta se espera y cómo debe presentarse.

03

Simplicidad: Aunque debe ser específico, el prompt también debe ser simple y fácil de entender.

04

Contexto: Los prompts deben proporcionar contexto para el usuario.



Inteligencia
Artificial

09

COMO PODRIA APROVECHAR CHAT GPT ? 10 EJEMPLOS



1

Análisis de riesgos y controles internos

6

Evaluación de riesgos tecnológicos

2

Asesoramiento en cumplimiento normativo

7

Desarrollo de políticas y procedimientos

3

Investigación de fraudes e irregularidades

8

Capacitación y desarrollo profesional

4

Auditoría de procesos y procedimientos

9

Comunicación y divulgación de hallazgos

5

Análisis de datos y tendencias

10

Monitoreo y seguimiento de acciones correctivas





Análisis de riesgos y controles internos



Utilizar ChatGPT para obtener información sobre las mejores prácticas en auditoría, identificar posibles riesgos y evaluar la efectividad de los controles internos.

Prompt

“¿Cuáles son los riesgos comunes asociados con el proceso de admisión de estudiantes en una universidad? ¿Y cómo se pueden mitigar estos riesgos?”

Respuesta posible de ChatGPT

“Los riesgos comunes en el proceso de admisión de estudiantes incluyen la presentación de documentos falsificados, el soborno o la influencia indebida para obtener admisión y la falta de verificación de la autenticidad de la información proporcionada por los solicitantes. Para mitigar estos riesgos, es importante implementar controles internos sólidos, como la verificación cruzada de documentos con fuentes confiables, la realización de entrevistas o pruebas de admisión adicionales, y la supervisión activa del proceso por parte de personal capacitado en ética y cumplimiento.”



Asesoramiento en cumplimiento normativo



Consultar a ChatGPT sobre normativas y regulaciones específicas aplicables al sector educativo para garantizar el cumplimiento normativo en la gestión universitaria.

Prompt

"¿Cuáles son las regulaciones relevantes en Argentina sobre la protección de datos personales en el ámbito educativo? ¿Y qué medidas deben tomar las universidades para cumplir con estas regulaciones?"

Respuesta posible de ChatGPT

"En Argentina, la Ley de Protección de Datos Personales establece ciertas obligaciones para las universidades en el manejo de datos personales de estudiantes y personal. Para cumplir con esta normativa, las universidades deben obtener el consentimiento informado de los titulares de datos antes de recopilar sus datos, implementar medidas de seguridad adecuadas para proteger la confidencialidad y la integridad de los datos, y designar un responsable de protección de datos para garantizar el cumplimiento continuo de la ley."



Investigación de fraudes e irregularidades



Analizar patrones de comportamiento sospechoso, investigar denuncias de fraude y detectar posibles irregularidades en las operaciones financieras de la universidad.

Prompt

"¿Cómo puede un auditor interno identificar posibles actividades fraudulentas en la gestión de fondos de investigación en una universidad? ¿Y qué acciones deben tomarse en caso de detectar fraudes o irregularidades?"

Respuesta posible de ChatGPT

"Los auditores internos pueden identificar posibles fraudes en la gestión de fondos de investigación mediante la revisión detallada de transacciones financieras, la comparación de gastos con presupuestos aprobados y la realización de entrevistas con personal clave. En caso de detectar fraudes o irregularidades, es importante documentar adecuadamente las pruebas, informar a la alta dirección y tomar medidas correctivas inmediatas, como la recuperación de fondos desviados y la revisión de procesos para prevenir futuros fraudes."



Auditoría de procesos y procedimientos



Obtener orientación de ChatGPT sobre metodologías de auditoría, técnicas de muestreo y enfoques para evaluar la eficiencia y efectividad de los procesos y procedimientos administrativos.

Prompt

"¿Cuáles son las mejores prácticas en la auditoría de procesos de compras en instituciones educativas? ¿Y cómo se pueden mejorar los controles internos relacionados con las compras para garantizar la eficiencia y la transparencia?"

Respuesta posible de ChatGPT

"Algunas mejores prácticas en la auditoría de procesos de compras incluyen la revisión de políticas y procedimientos de adquisición, la evaluación de la segregación de funciones en el proceso de compra y la realización de pruebas de cumplimiento con políticas internas y regulaciones externas. Para mejorar los controles internos relacionados con las compras, las universidades pueden implementar sistemas de autorización y aprobación claros, establecer límites de gasto y realizar evaluaciones periódicas de proveedores para garantizar la calidad y el cumplimiento contractual."



Análisis de datos y tendencias



Utilizar ChatGPT para analizar grandes volúmenes de datos financieros, identificar tendencias, y detectar anomalías que puedan indicar problemas o áreas de mejora en la gestión universitaria.

Prompt

"¿Cómo puede un auditor interno utilizar el análisis de datos para identificar posibles áreas de mejora en la gestión financiera de una universidad? ¿Y qué herramientas y técnicas son útiles para realizar este análisis?"

Respuesta posible de ChatGPT

"Los auditores internos pueden utilizar técnicas de análisis de datos, como el análisis de tendencias, la comparación de datos históricos y la identificación de anomalías, para identificar posibles áreas de mejora en la gestión financiera de una universidad. Algunas herramientas útiles para realizar este análisis incluyen software de análisis estadístico y herramientas de visualización de datos, que pueden ayudar a identificar patrones y tendencias significativas en grandes volúmenes de datos financieros."



Evaluación de riesgos tecnológicos



Consultar a ChatGPT sobre riesgos emergentes relacionados con la tecnología, como ciberseguridad, protección de datos y uso de inteligencia artificial en la gestión universitaria.

Prompt

"¿Cuáles son los principales riesgos de ciberseguridad que enfrentan las universidades en la actualidad? ¿Y qué medidas pueden tomar los auditores internos para evaluar y mitigar estos riesgos?"

Respuesta posible de ChatGPT

"Los principales riesgos de ciberseguridad que enfrentan las universidades incluyen ataques de phishing dirigidos a personal y estudiantes, brechas de seguridad en sistemas de información y robo de datos confidenciales, como información académica y financiera. Para evaluar y mitigar estos riesgos, los auditores internos pueden realizar evaluaciones de vulnerabilidad de sistemas, implementar controles de acceso y autenticación robustos y proporcionar capacitación en seguridad informática para todo el personal y los estudiantes."



Desarrollo de políticas y procedimientos



Obtener orientación de ChatGPT para desarrollar políticas y procedimientos claros y efectivos que promuevan la transparencia, la integridad y el cumplimiento normativo en la universidad.

Prompt

"¿Cómo puede una universidad desarrollar políticas y procedimientos efectivos para garantizar la integridad académica? ¿Y qué roles y responsabilidades podrían asignarse en el proceso de desarrollo e implementación de estas políticas?"

Respuesta posible de ChatGPT

"Una universidad puede desarrollar políticas y procedimientos efectivos para garantizar la integridad académica mediante la colaboración entre facultades, administración y personal de apoyo. Los roles y responsabilidades podrían incluir la creación de un comité de integridad académica para desarrollar políticas y procedimientos, la designación de un oficial de integridad académica para supervisar la implementación y el cumplimiento, y la participación de profesores y estudiantes en la revisión y actualización periódica de las políticas."



Capacitación y desarrollo profesional



Utilizar ChatGPT como una herramienta de aprendizaje para mejorar las habilidades y conocimientos en áreas específicas de auditoría, gestión de riesgos y cumplimiento normativo.

Prompt

"¿Qué opciones de desarrollo profesional podrían ofrecerse a los auditores internos de una universidad para mejorar sus habilidades en el análisis de datos? ¿Y cómo podría la universidad facilitar el acceso a estas oportunidades de capacitación?"

Respuesta posible de ChatGPT

"Las opciones de desarrollo profesional para auditores internos podrían incluir cursos en línea sobre análisis de datos, talleres prácticos sobre herramientas de análisis de datos como Excel o Python, y participación en conferencias y seminarios sobre temas relacionados con auditoría y análisis de datos. La universidad podría facilitar el acceso a estas oportunidades de capacitación proporcionando subsidios para la matrícula, organizando eventos de desarrollo profesional en el campus y promoviendo la participación en programas de certificación reconocidos en el campo."



Comunicación y divulgación de hallazgos



Utilizar ChatGPT para redactar informes de auditoría claros y concisos, y comunicar de manera efectiva las Observaciones y recomendaciones a las áreas y a las autoridades de la Universidad.

Prompt

"¿Cómo puede un auditor interno comunicar efectivamente los hallazgos de una auditoría financiera a la alta dirección de la universidad? ¿Y qué elementos clave deberían incluirse en un informe de auditoría para garantizar la claridad y la relevancia de los hallazgos?"

Respuesta posible de ChatGPT

"Un auditor interno puede comunicar efectivamente los hallazgos de una auditoría financiera a la alta dirección mediante la redacción de un informe claro y conciso que resuma los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de manera estructurada. Los elementos clave que deberían incluirse en un informe de auditoría incluyen un resumen ejecutivo, una descripción de los objetivos y alcance de la auditoría, los hallazgos identificados, las conclusiones y recomendaciones, y un plan de acción propuesto para abordar los problemas identificados."



Monitoreo y seguimiento de acciones correctivas



Utilizar ChatGPT para desarrollar sistemas de monitoreo y seguimiento de acciones correctivas recomendadas en informes de auditoría, asegurando que se implementen de manera oportuna y efectiva.

Prompt

"Después de completar una auditoría de cumplimiento normativo en una universidad, ¿cómo puede un auditor interno monitorear y seguir el progreso de las acciones correctivas recomendadas en el informe de auditoría? ¿Y qué medidas pueden tomarse para garantizar que las acciones correctivas se implementen de manera oportuna y efectiva?"

Respuesta posible de ChatGPT

"Después de completar una auditoría de cumplimiento normativo, un auditor interno puede monitorear y seguir el progreso de las acciones correctivas recomendadas mediante el establecimiento de plazos claros y responsabilidades específicas para la implementación de cada acción correctiva, el seguimiento regular del progreso de las acciones a través de reuniones de seguimiento y actualizaciones periódicas, y la realización de revisiones independientes para verificar la efectividad de las acciones implementadas."

Aspectos Finales ×××

* El papel estratégico de los auditores en un mundo impulsado por la tecnología.

* Desarrollo de habilidades: ¿Cómo formar a los auditores del futuro?

* La inteligencia artificial es una herramienta poderosa que puede mejorar la eficiencia y la calidad de la auditoría.



Nuestro Trabajo con Inteligencia Artificial



Reducción de tiempo



Mejora de la Eficiencia



Innovación

¡Prepárate para navegar en este emocionante futuro!



Muchas Gracias !!

Si quedó alguna
duda, no me llame,
pregunte a la IA.



Cr. Juan Manuel Ficco

 jmficco@ac.unrc.edu.ar

 +54 9 3585 08-8403



Cr. Alejandro D. Funes

 afunes@ac.unrc.edu.ar

 +54 9 3585 06-4754

