



Session Name: ALCANCE DE UNA AUDITORÍA  
TÉCNICA (Technical Audit Scope)  
Date: Agosto 9 de 2024

# REIMAGINE NOW

## LEA GLOBAL LATIN AMERICAN REGIONAL CONFERENCE





# Leading Edge

ECUADOR

AUDIT & CONSULTING

*"La gente con LEAltad apoyando tú crecimiento empresarial"*





Conferencia Regional  
Latinoamericana 2024



8 al 10 de agosto de 2024

# LATIN AMERICAN REGIONAL MEETING

## ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA (Technical Audit Scope)



**(Heraldo Suárez H.)**

[hsuarez@leadingecuador.com](mailto:hsuarez@leadingecuador.com)

**Agosto 9 de 2024  
La República Dominicana**

# PALABRA SABIA y MENSAJE

Reina-Valera 1960

**Job proclama el poder y la sabiduría de Dios**

Job 12 13

Con Dios está la sabiduría y el poder;  
Suyo es el consejo y la inteligencia.

“

En la competencia, la  
gente con pasión es la  
diferencia.

Grace D. Lieblein

”

HubSpot

# EL ANTES Y DESPUÉS DE LA AUDITORÍA ¿QUÉ INVOLUCRA?

- **HASTA 1995:**

**APTITUD**

Que es apto o capaz

**CONFIANZA EN CONTROLES Y  
LA EJECUCIÓN DE PRUEBAS**

- **DESDE 1996:**

**ACTITUD**

Forma de actuar  
Voluntad o disposición

**COMPRENSIÓN DE NEGOCIOS E  
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS**

- **AUGE MUNDIAL:**



**A PARTIR DE 2021, LA "AI"  
COMENZÓ A PARTICIPAR EN LA  
AUDITORÍA**

# EL ANTES Y DESPUÉS DE LA AUDITORÍA ¿QUÉ INVOLUCRA?

- **HASTA 1995:**  
**PARTE No.1**



- **DESDE 1996:**  
**PARTE No.2**



- **AUGE MUNDIAL:**  
**PARTE No.3**





# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Confianza en Controles y la Ejecución de Pruebas



PARTE No.1

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Confianza en Controles y la Ejecución de Pruebas

### Aspectos Básicos



EN QUE CONSISTE UN PROCESO  
DE AUDITAR:

*¿QUÉ PROBAR?*

**¿CÓMO PROBAR?**

*¿CUÁNTO PROBAR?*

PARTE No.1

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Confianza en Controles y la Ejecución de Pruebas

### Aspectos Básicos

- **¿Qué probar?**.- Los EF´ s no contengan exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.
- **¿Cómo probar?**.- Tiene relación: Dirección de la prueba y Tipo de error:
  - **Aumentos y disminuciones**
  - **Enfoque:** Pruebas primarias y corolarias
- **¿Cuánto probar?**.- Depende de la evaluación de riesgos, conocimiento de operaciones y de materialidad

**PARTE No.1**

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Confianza en Controles y la Ejecución de Pruebas

### Aspectos Básicos

### **¿CÓMO PROBAR?**

Tiene relación a la aplicación de la dirección de la prueba y depende del tipo de error que intentamos probar, es decir:

- **Aumentos indebidos:** Cuentas de activos, costos y gastos.
- **Disminuciones indebidas:** Cuentas de pasivos, patrimonio e ingresos.



PARTE No.1

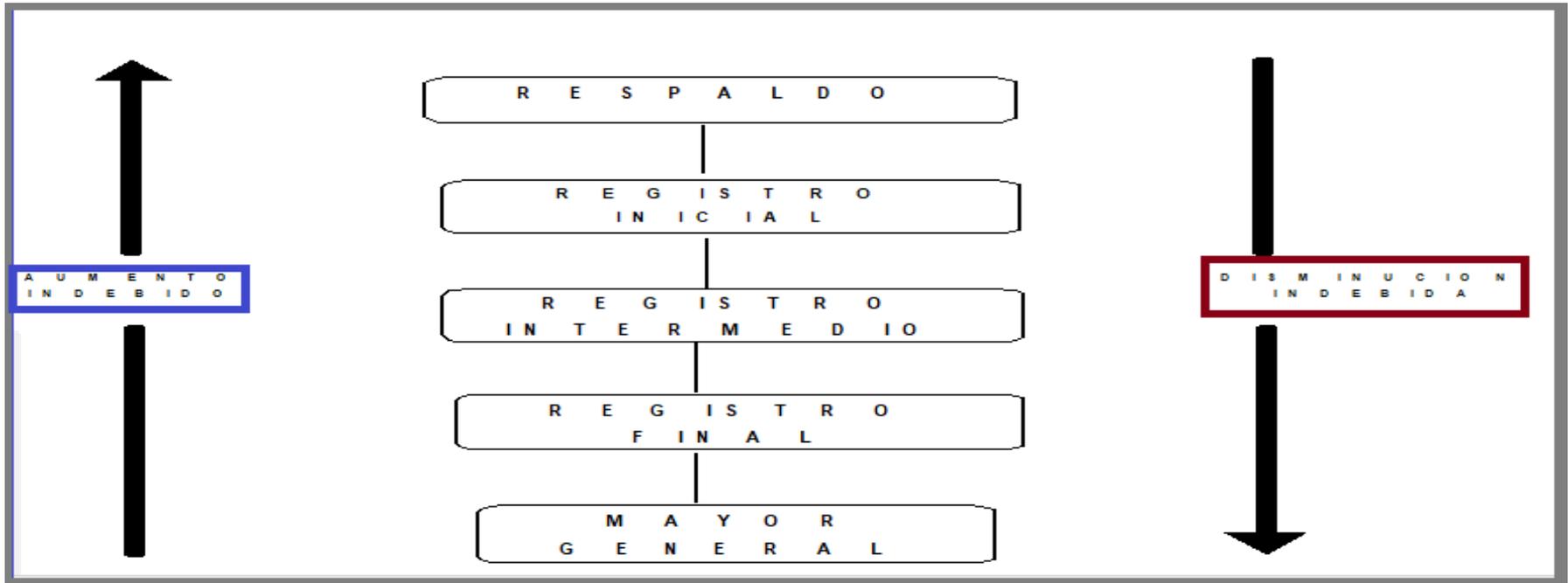
HASTA 1995

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Confianza en Controles y la Ejecución de Pruebas

Aspectos Básicos

**¿CÓMO PROBAR?**



**PARTE No.1**

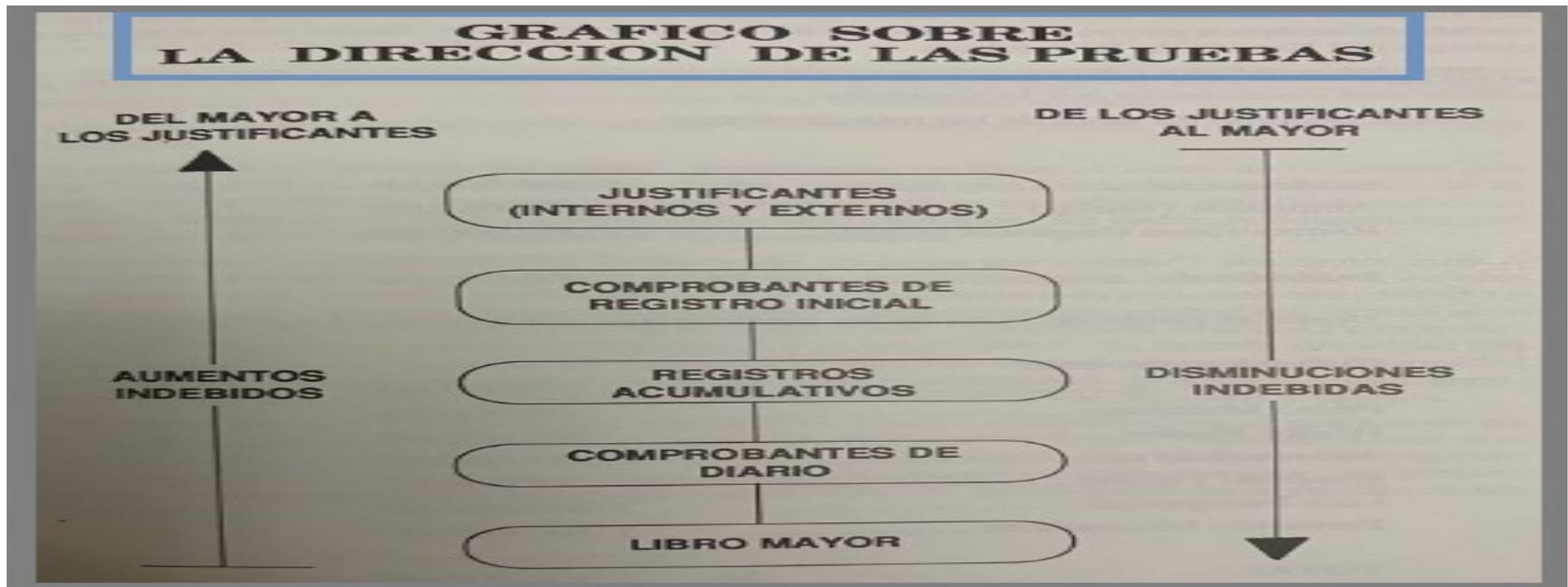
**HASTA 1995**

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Confianza en Controles y la Ejecución de Pruebas

Aspectos Básicos

**¿CÓMO PROBAR?**



**PARTE No.1**

**HASTA 1995**

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Confianza en Controles y la Ejecución de Pruebas

### Aspectos Básicos

### **¿CÓMO PROBAR?**

P R U E B A C O R O L A R I A R E S U L T A N T E				
P R U E B A P R I M A R I A	A C T I V O S	P A S I V O S	I N G R E S O S	G A S T O S
A C T I V O S A	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>A</b>	<b>D</b>
P A S I V O S D	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>A</b>	<b>D</b>
I N G R E S O S D	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>A</b>	<b>D</b>
G A S T O S A	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>A</b>	<b>D</b>

A = AUMENTOS INDEBIDOS

D = DISMINUCIONES INDEBIDOS

**PARTE No.1**

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Confianza en Controles y la Ejecución de Pruebas

### Aspectos Básicos

### **¿CÓMO PROBAR?**

Incluye pruebas sustantivas que se dividen en:

- **PRUEBAS DE DETALLE:**
  - Transacciones y
  - De saldos

### **REVISIÓN ANALÍTICA**



**Es cuestión de juicio y depende de nuestra evaluación de riesgos y del control interno, como también de la materialidad determinada.**

PARTE No.1

HASTA 1995

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Confianza en Controles y la Ejecución de Pruebas

Aspectos Básicos

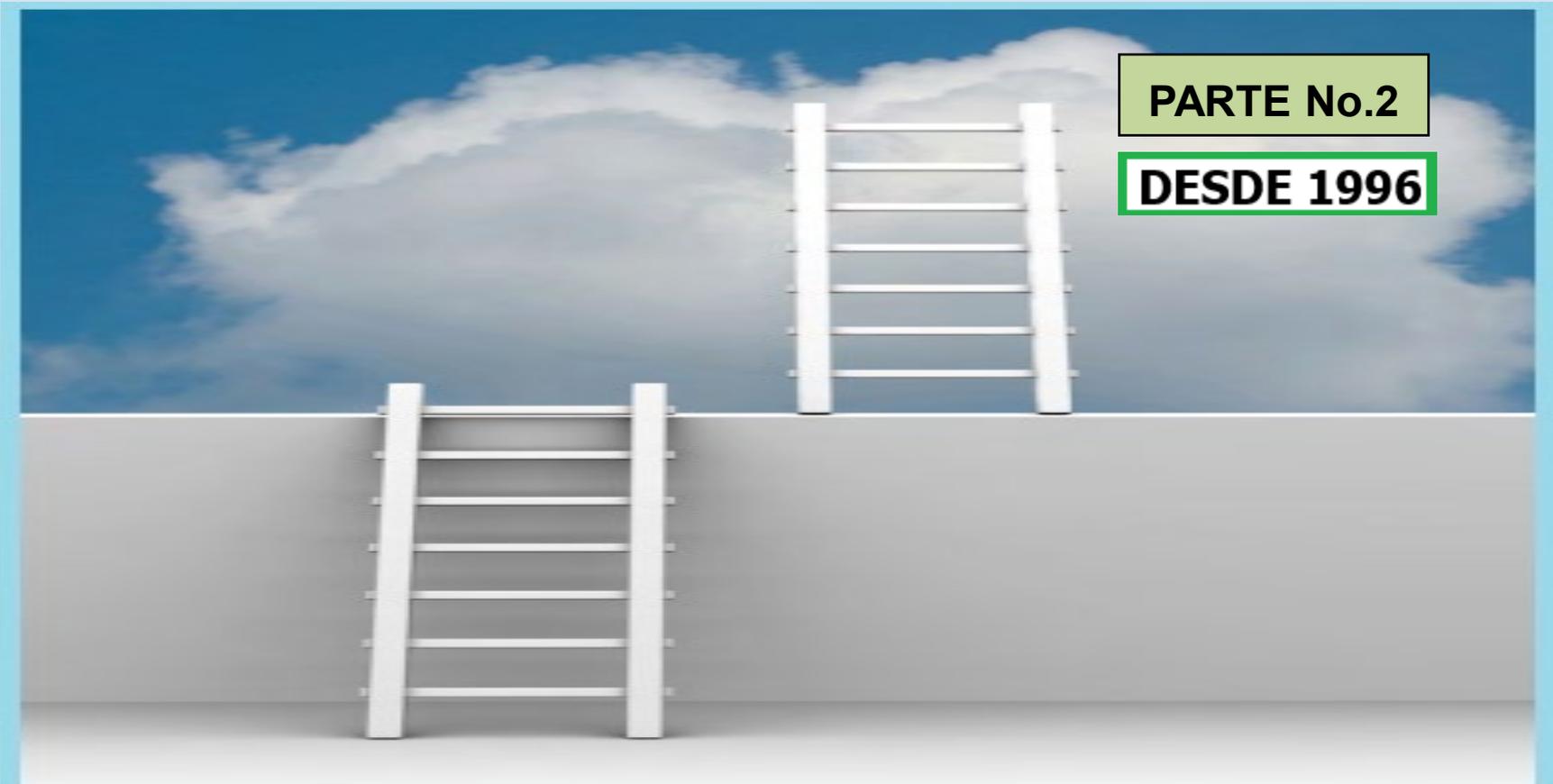
**¿CÓMO PROBAR?**





# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Comprensión de Negocios e Identificación de Riesgos



PARTE No.2

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Comprensión de Negocios e Identificación de Riesgos

### Aspectos Básicos



- Con énfasis en la COMPRESION de los negocios.
- Esta basado en la identificación de RIESGOS relevantes.

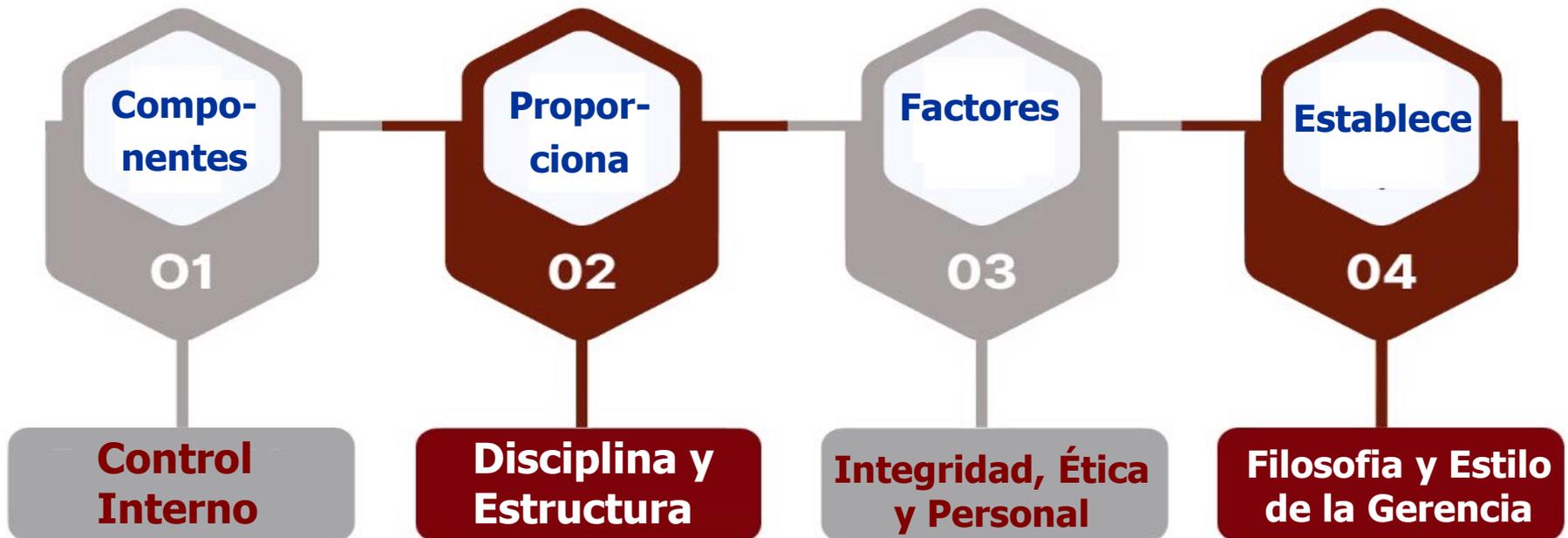
PARTE No.2

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Comprensión de Negocios

Aspectos Básicos

AMBIENTE DE CONTROL



PARTE No.2

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Comprensión de Negocios

### Aspectos Básicos

### AMBIENTE DE CONTROL

#### Factores Internos (FI)

- Estructura del capital y de la Gerencia
- Objetivos del negocio
- Operaciones
- Finanzas
- Personal
- Políticas contables

#### Factores Externos (FE)

- \* Asuntos de la Industria
- \* Ambiente general del negocio
- \* Parámetros con la competencia
- \* Leyes y Reglamentos

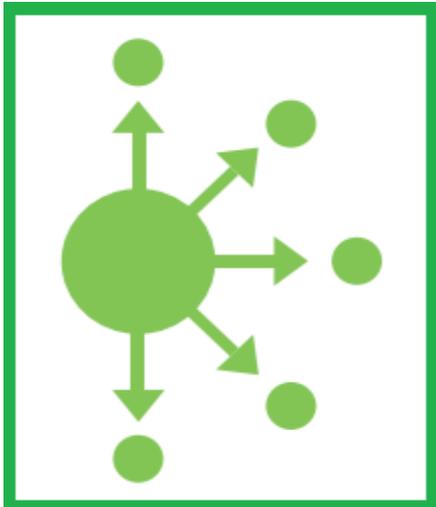
PARTE No.2

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Identificación de Riesgos

### Aspectos Básicos

### EVALUACIÓN DE RIESGOS



- **Riesgo Específico**.- Es un hecho asociado con un saldo de cuenta (estados financieros) y que presenta una relación, con uno o más errores potenciales.
- **Seguridad General**.- Es un hecho que un error no ha sucedido en los estados financieros, previo a la asociación de la evaluación de:
  - Seguridad de inherente (**excepticismo profesional**)
  - Seguridad de control (estudio del control interno)
  - Seguridad sustantiva (**aplicación de pruebas de auditoría**)

PARTE No.2

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Identificación de Riesgos

Aspectos Básicos

EVALUACIÓN DE RIESGOS



### ❑ ERRORES: TRANSACCIONES

**Integridad:** No registradas

**Validez:** Registradas y no válidas

**Registro:** Forma errónea o inexacta

**Corte:** Períodos equivocados

### ❑ ERRORES: ESTADOS FINANCIEROS

**Valuación:** Activos o pasivos incorrectamente valuados

**Presentación:** Saldos de cuentas presentados en forma errónea

PARTE No.2

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## Identificación de Riesgos

### Aspectos Básicos

### EVALUACIÓN DE RIESGOS



- **SEGURIDAD**
  - Es el grado de certeza (y la base para un juicio) que no existe en los estados financieros un error importante no detectado.
- **SEGURIDAD INHERENTE**
  - Es la evaluación de la probabilidad, que sin tener en cuenta el efecto de los controles del cliente o de las pruebas sustantivas, respecto que un saldo de cuenta, no esté errado de manera importante.
- **SEGURIDAD DE CONTROL**
  - La seguridad que se obtiene identificando y probando controles que previenen o detectan, sobre bases oportunas errores en los EF's.
- **SEGURIDAD DE SUSTANTIVA**
  - La seguridad que se obtiene al realizar procedimientos sustantivos.



# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial en la Auditoría



PARTE No.3

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial



### El impacto de hoy en nuestras manos

La Inteligencia Artificial (IA) puede ayudar significativamente en la auditoría de estados financieros de varias maneras:

1. Análisis de grandes volúmenes de datos: La IA puede procesar y analizar rápidamente grandes cantidades de datos financieros, identificando tendencias y anomalías que podrían pasar desapercibidas para los auditores humanos.
2. Detección de fraudes: Los algoritmos (**conjunto ordenado y finito de operaciones que permite hallar la solución de un problema**), de IA pueden identificar e identificar patrones sospechosos y manipulaciones contables.
3. Automatización de tareas: La IA puede automatizar tareas repetitivas, como la verificación de transacciones y la conciliación de cuentas, liberando tiempo para los auditores para enfocarse en tareas de mayor valor agregado.

**PARTE No.3**

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial



### El impacto de hoy en nuestras manos

La Inteligencia Artificial (IA) puede ayudar significativamente en la auditoría de estados financieros de varias maneras:

4. **Mejora de la precisión:** La IA puede reducir los errores humanos y mejorar la precisión en la auditoría, al analizar los datos de manera objetiva y sistemática.
5. **Identificación de riesgos:** La IA puede identificar áreas de alto riesgo y priorizar la auditoría en esas áreas.
6. **Análisis predictivo:** La IA puede analizar tendencias y predecir posibles problemas financieros futuros.
7. **Mejora de la eficiencia:** La IA puede acelerar el proceso de auditoría, reducir costos y mejorar la eficiencia.

**PARTE No.3**

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial



### El impacto de hoy en nuestras manos

La Inteligencia Artificial (IA) puede ayudar significativamente en la auditoría de estados financieros de varias maneras:

8. **Análisis de texto:** La IA puede analizar contratos, acuerdos y otros documentos para identificar cláusulas y condiciones relevantes para la auditoría.
9. **Mejora de la calidad:** La IA puede mejorar la calidad de la auditoría, al proporcionar una evaluación más objetiva y consistente.
10. **Capacitación y soporte:** La IA puede proporcionar capacitación y soporte a los auditores, ayudándoles a mejorar sus habilidades y conocimientos.

En resumen, la IA puede revolucionar la auditoría de estados financieros, mejorando la eficiencia, precisión y calidad del proceso.

PARTE No.3

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial

### El impacto de hoy en nuestras manos



#### ¿Qué es el phishing? | Cómo protegerse de los ataques

**Phishing** es el delito de engañar a las personas para que compartan información confidencial como contraseñas y números de tarjetas de crédito.

#### ¿Qué es el vishing? - Definición

En el **vishing** generalmente se usa la voz para engañar a los usuarios. (el smishing, otra forma de phishing que usa mensajes de texto SMS para engañar .

#### Definición de smishing

El **smishing** es un ciberataque que se dirige a las personas a través de SMS (servicio de mensajes cortos) o mensajes de texto.

**PARTE No.3**

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial



Noticia: Anterior y Muy actual

En los años 60, Joseph Weizenbaum, un investigador del Massachusetts Institute of Technology, creó la psiquiatra automática ELIZA, un modelo pionero de 'chatbot'. Crédito: Wikimedia Commons

**TECNOLOGÍA**  Tecnología » Clix | Ciencia y Espacio | Guía de regalos

# El primer implante cerebral



**Neuralink**

Por Jordan Valinsky  
21:47 ET(01:47 GMT) 9 Mayo, 2024

Paciente con chip de Neuralink juega al ajedrez en línea sin sus manos 0:51

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial

### Desafíos de la IA en el mercado actual



## ¿Qué es la Inteligencia Artificial?



La Inteligencia Artificial (IA) se define como la capacidad de una máquina para realizar funciones cognitivas que asociamos con las mentes humanas, tales como:

- Percibir
- Razonar
- Aprender
- Interactuar con el entorno
- Resolver problemas
- Ejercitar la creatividad

Ejemplos de tecnologías de IA: robótica y vehículos autónomos, visión por computadora, lenguaje, agentes virtuales y aprendizaje automático.

COMISIÓN  
DE ÉTICA



# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial en la Auditoría

### Era digital de la Auditoría



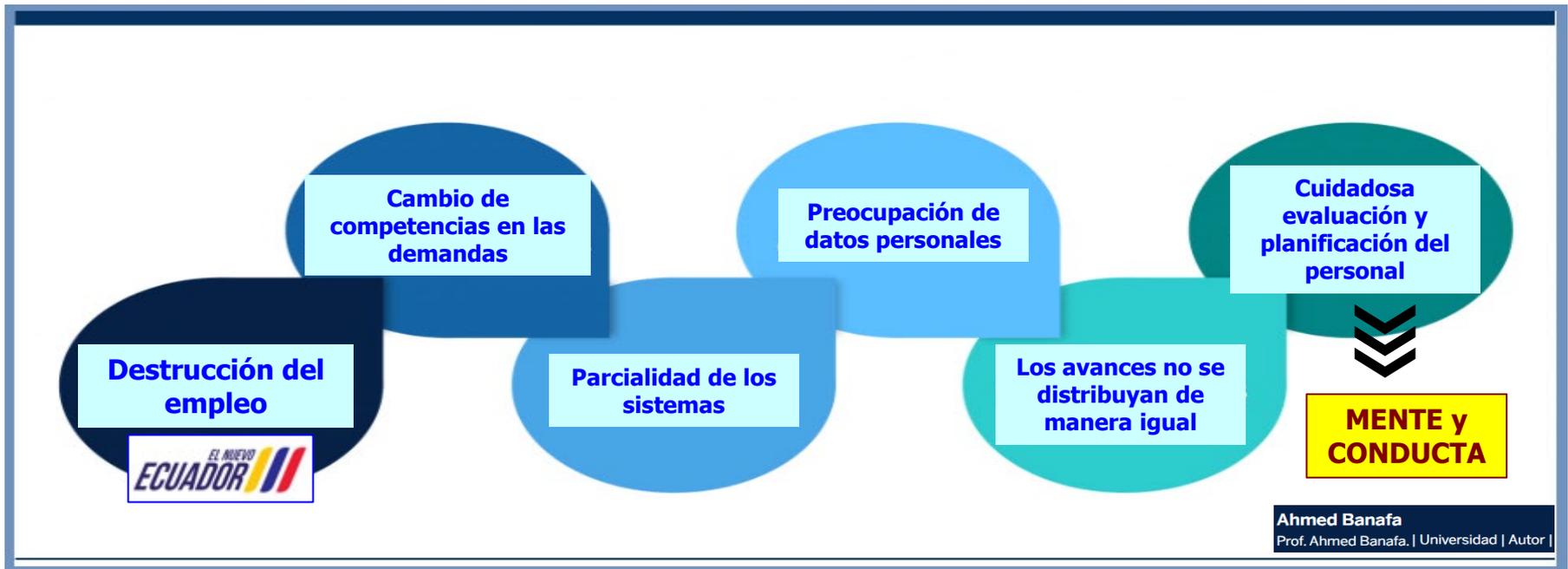
El impulso de la Inteligencia Artificial (AI), en la actualidad, nos permite ejecutar tareas de trabajo, consideradas como recurrentes (mecánicas), de una manera más segura, en las auditorías de los estados financieros, y esta ayudándonos en poder concentrarnos, para emitir criterios sólidos en el proceso de decisiones.

En esta era digital, el trabajo de auditoría ha cambiado y debe ser aprovechado, y con la ayuda de la tecnología hay que posicionarse a esta nueva vanguardia y poder de esta manera ser más eficiente en la aplicación de las normas internacionales de auditoría.

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial en la Auditoría

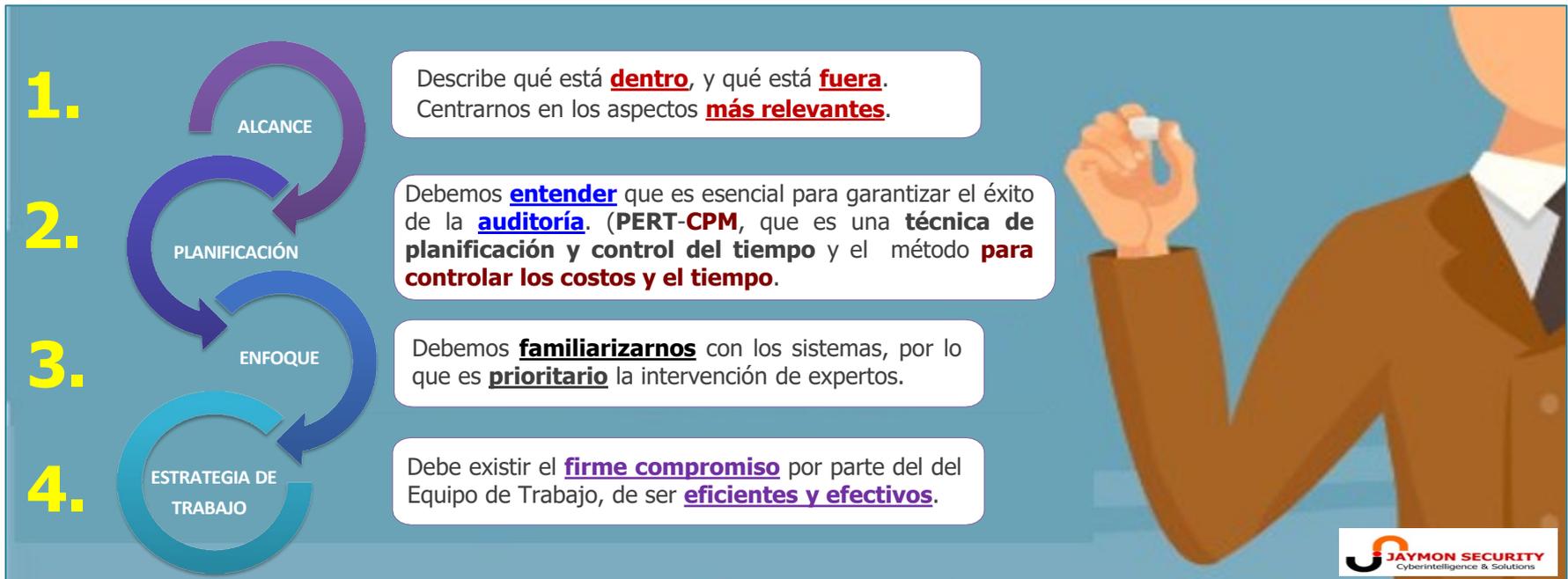
### Era digital de la Auditoría



# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial en la Auditoría

### Era digital de la Auditoría



# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial en la Auditoría

### Era digital de la Auditoría





## PARTE No.3

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial en la Auditoría

### The Accounting Firm's Guide to Preparing for the Tech Stack of the Future

Creating an open, integrated infrastructure to support a seamless customer and firm experience

#### Key Takeaways

Accounting firms are living in a changing market, and it's creating pressure that many firms have never had to deal with before. **Firms that want to succeed will have to quickly adapt to this moving landscape and adopting a new strategy** for creating an open, integrated tech stack—one that supports a better customer experience—will be critical to that success..



Las empresas contables viven en una época de un mercado cambiante y está creando una presión que muchos las empresas nunca antes había tenido que afrontar. Las empresas que quieran tener éxito tendrán que adaptarse rápidamente a este mundo en movimiento y adoptar una nueva estrategia para crear un mercado abierto de tecnología integrada, una que admita una mejor experiencia del cliente será fundamental para ese éxito.



## PARTE No.3

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial en la Auditoría

### The Accounting Firm's Guide to Preparing for the Tech Stack of the Future

Creating an open, integrated infrastructure to support a seamless customer and firm experience

#### Technology: A Double-edged Sword

In an effort to provide that experience, firms are turning to technology to make audit, tax, and advisory engagements easier for their clients. However, technology can often cause more harm than good, because clients are often required to log in to multiple applications to complete a single engagement, and even once inside those applications, the software is often clunky and difficult to use.

En un esfuerzo por brindar esa experiencia, las empresas están recurriendo a la tecnología para facilitar los trabajos de auditoría, impuestos y asesoramiento para sus clientes. Sin embargo, la tecnología a menudo puede causar más daño, que satisfacción, porque a menudo se requiere que los clientes inicien sesión en múltiples solicitudes para completar un solo compromiso, e incluso una vez dentro de las aplicaciones, el software suele ser difícil usar.



PARTE No.3

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial en la Auditoría

Liderazgo de pensamiento

23 de julio de 2024

### **No todas las herramientas de extracción de datos contables son iguales: una guía para empresas de auditoría**

La carrera para ofrecer una auditoría basada en datos ya está en marcha.

1. Profundidad y amplitud de los datos
2. Fiabilidad de los datos
3. Pila de tecnología moderna
4. Facilidad de implementación
5. Facilidad de uso



Validis™

**PARTE No.3**

# **ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA**

## **La Inteligencia Artificial en la Auditoría**

### **La base de la IA y la automatización: todo comienza con los datos**

A medida que las firmas de auditoría buscan implementar inteligencia artificial, aprendizaje automático y automatización en sus procesos de auditoría, no se puede exagerar la importancia de los datos de calidad. Los sistemas de inteligencia artificial dependen en gran medida de los datos para el entrenamiento y la toma de decisiones, lo que hace que los datos de alta calidad, confiables y completos sean cruciales para obtener modelos precisos. Los datos deficientes o sesgados pueden generar modelos de inteligencia artificial inexactos o sesgados, lo que podría comprometer la integridad de la auditoría.

## PARTE No.3

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial en la Auditoría

Descargue nuestra aplicación



Esta aplicación complementaria es una herramienta conveniente que proporciona acceso fácil a los datos de contacto de más de  firmas miembros de Nexia en más de 128 países.

- Navegando por 
- Contactar con las empresas miembro y socios de  de forma fácil y directa
- compartir vCards 
- Leyendo nuestras publicaciones globales
- Si eres miembro de  puedes recibir actualizaciones sobre la red a través de la función de notificaciones. Solo tienes que introducir un código de seguridad y asegurarte de que la configuración de notificaciones de la aplicación  esté activada.

PARTE No.3

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial en la Auditoría



ASD AUDITOR CLOUD

Software Cloud de Auditoría Financiera

La plataforma que facilita los trabajos de  
**Auditoría Financiera de tu Firma.**

ASD Auditor Cloud es el software de auditoría financiera más potente y moderno.

Desarrollado con **tecnología web** permite a sus equipos de auditores acceder desde cualquier navegador para llevar a cabo sus proyectos de auditoría de una **forma segura, colaborativa y eficaz.**



info

Hybrid  
Intelligence



[sergio.vasquez](mailto:sergio.vasquez)

[infosoftware.com](http://infosoftware.com)

**PARTE No.3**

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial en la Auditoría



  
**ASAMBLEA NACIONAL**  
REPÚBLICA DEL ECUADOR

**Memorando Nro. AN-NRSP-2024-0101-M**  
Quito, D.M., 20 de junio de 2024

**PARA:** Sr. Mgtr. Henry Fabián Kronfle Kozhaya  
Presidente de la Asamblea Nacional

**ASUNTO:** PRESENTACIÓN DEL PROYECTO DE LEY ORGÁNICA DE REGULACIÓN Y PROMOCIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN ECUADOR

De mi consideración:

En mi calidad de Asambleísta por la Provincia de Chimborazo y en ejercicios de las facultades conferidas en el artículo 134 numeral 1 y el artículo 136 de la Constitución de la República del Ecuador, y los artículos 54 numeral 1 y el artículo 56 de la Ley Orgánica de la Función Legislativa, me permito remitir a usted el **PROYECTO DE LEY ORGÁNICA DE REGULACIÓN Y PROMOCIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN ECUADOR**, con su correspondiente exposición de motivos y articulado, así como las suficientes firmas de respaldo y la Ficha de Verificación de Cumplimiento ODS conforme lo dispone la Ley, a fin de que sirva disponer el respectivo trámite para su conocimiento y aprobación por parte de la Asamblea Nacional.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

  
Mgs. Silvia Patricia Nuñez Ramos  
ASAMBLEÍSTA

Copia:  
Sr. Mgs. Alejandro Xavier Muñoz Hidalgo  
Secretario General

  
**ASAMBLEA NACIONAL**  
REPÚBLICA DEL ECUADOR

No. de trámite: 450869  
Fecha recepción: 2024-06-20 11:21  
No. de referencia: AN-NRSP-2024-0101-M  
Fecha documento: 2024-06-20  
Remitente:  
Silvia Patricia Nuñez Ramos  
silvia.nunez@asambleanacional.gob.ec  
Revise el estado de su documento con el usuario 0601974793 en: <http://dta.asambleanacional.gob.ec>

**PARTE No.3**

# ALCANCE DE UNA AUDITORÍA TÉCNICA

## La Inteligencia Artificial en la Auditoría

[un.org/sustainabledevelopment/es/2015/09/la-asamblea-general-adopta-la-agenda-2030-para-el-desarrollo-sostenible/](https://un.org/sustainabledevelopment/es/2015/09/la-asamblea-general-adopta-la-agenda-2030-para-el-desarrollo-sostenible/)

Portada Contexto ▾ Objetivos ▾ ¿Qué puedo hacer? ▾ Alianzas ▾ Noticias y Medios de Información ▾

### La Asamblea General adopta la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible



**OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE**

<b>1</b> FIN DE LA POBREZA	<b>2</b> HAMBRE CERO	<b>3</b> SALUD Y BIENESTAR	<b>4</b> EDUCACIÓN DE CALIDAD	<b>5</b> IGUALDAD DE GÉNERO	<b>6</b> AGUA LIMPIA Y SANFAMIENTO
<b>7</b> ENERGÍA ASEQUIBLE Y NO CONTAMINANTE	<b>8</b> TRABAJO DECENTE Y CRECIMIENTO ECONÓMICO	<b>9</b> INDUSTRIA, INNOVACIÓN E INFRAESTRUCTURA	<b>10</b> REDUCCIÓN DE LAS DESIGUALDADES	<b>11</b> CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES	<b>12</b> PRODUCCIÓN Y CONSUMO RESPONSABLES
<b>13</b> ACCIÓN POR EL CLIMA	<b>14</b> VIDA SUBMARINA	<b>15</b> VIDA DE ECOSISTEMAS TERRESTRES	<b>16</b> PAZ, JUSTICIA E INSTITUCIONES SÓLIDAS	<b>17</b> ALIANZAS PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS	<b>OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE</b>

# Leading Edge

ECUADOR

AUDIT & CONSULTING

*"La gente con LEAltad apoyando tú crecimiento empresarial"*

Member of

LEA  
global



## CONTACTANOS

📍 **GUAYAQUIL** - Av. Quito 806 y 9 de Octubre Edificio INDUAUTO 5to piso, Of. 501 – 503

📍 **QUITO** - Av. Shyris 134 y Almagro, Edificio TORRENOVA, Piso 1, Of. 1B

☎ **Teléfono:** 04-229-62-81

☎ **Teléfono:** 02-250-20-69

✉ **Email:** [contacto@leadingecuador.com](mailto:contacto@leadingecuador.com)





LEA  
global

