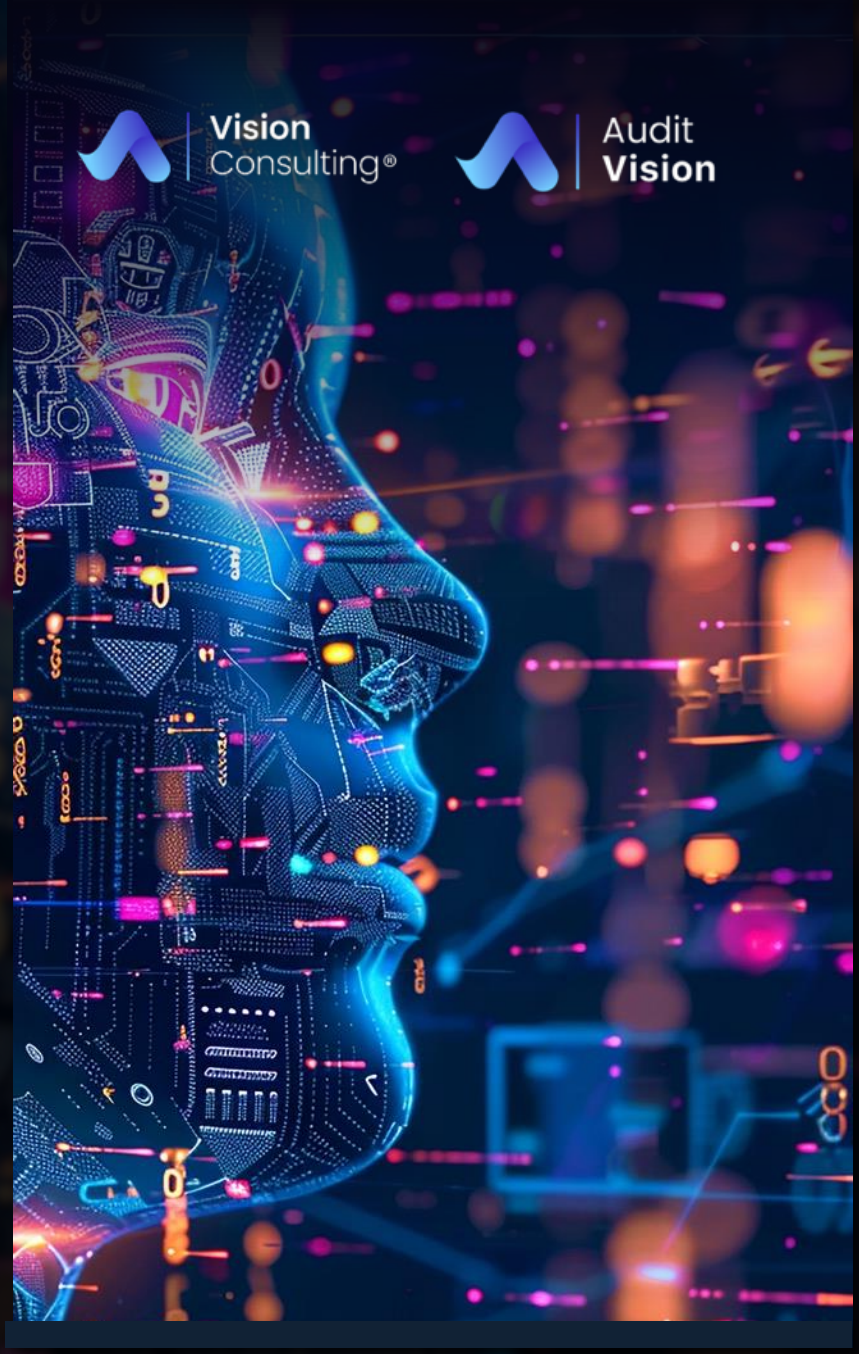


GUÍA PRÁCTICA

DISEÑO DE PROMTS PARA AUDITORÍA INTERNA

La nueva habilidad crítica del auditor interno

Junio 2026

Audit Vision

INDICE



1. Propósito del documento 3

2. El prompt como instrucción profesional de auditoría 4

3. Anatomía de un prompt profesional 6

4. Método práctico para diseñar prompts 8

5. Tipología de prompts según etapa de auditoría 10

6. Plantillas avanzadas para trabajo auditor 12

7. Control de calidad, seguridad y uso responsable 14

1 Propósito del documento

Objetivo general

Entregar una guía práctica y metodológica para que el auditor interno diseñe instrucciones de trabajo para IA que sean claras, trazables, verificables y útiles en las etapas de planificación, ejecución, comunicación y seguimiento de auditorías.

Alcance de uso

- Auditoría interna, cumplimiento, riesgos y control interno.
- Planificación, levantamiento, matrices riesgo-control, pruebas, análisis de evidencia, hallazgos y reportes.
- Uso con asistentes conversacionales, copilotos corporativos o entornos documentales, siempre bajo políticas internas de seguridad.

Resultado esperado

- Prompts menos ambiguos, más repetibles y fáciles de revisar.
- Salidas de IA más consistentes, accionables y alineadas al criterio de auditoría.
- Papeles de trabajo mejor trazados: objetivo, criterio, procedimiento, evidencia, resultado y conclusión.
- Mayor capacidad para pasar de solicitudes genéricas a entregables profesionales.

2 El prompt como instrucción profesional de auditoría

En auditoría interna, la Inteligencia Artificial debe ser tratada como un asistente de apoyo y no como un sustituto del juicio profesional. Por ello, cada prompt debe delimitar qué se requiere, con qué información se trabajará, qué restricciones deben respetarse, cómo se espera la respuesta y cómo será revisada la calidad del resultado.

La diferencia entre un uso básico y un uso profesional está en la capacidad de convertir necesidades de auditoría en instrucciones controladas. Un prompt débil suele pedir "hacer algo"; un prompt profesional define propósito, alcance, criterio, evidencia, límites, formato y controles de calidad.

Principio	Qué significa en auditoría interna	Implicancia para el prompt
Claridad	La IA debe comprender exactamente qué se necesita producir.	Usar verbos precisos: construir, evaluar, comparar, redactar, clasificar, priorizar.
Contexto	El resultado depende del proceso, período, unidad, sistemas, riesgos y criterios aplicables.	Incluir antecedentes suficientes y evitar solicitudes aisladas.
Trazabilidad	Toda conclusión debe poder conectarse con criterio y evidencia.	Exigir referencias a fuente, evidencia disponible, supuestos y brechas.
Verificabilidad	La salida debe probarse o revisarse en papeles de trabajo.	Pedir tablas con evidencia, responsable, frecuencia, población o muestra cuando aplique.
Juicio profesional	La IA propone, ordena o redacta; el auditor valida, ajusta y concluye.	Solicitar que diferencie hechos, análisis, supuestos y recomendaciones.
Confidencialidad	La información de clientes, trabajadores o terceros debe protegerse.	Anonimizar datos y no ingresar información sensible en entornos no autorizados.

2 El prompt como instrucción profesional de auditoría

Cómo debe pensar el auditor antes de escribir

1. ¿Qué entregable necesito: matriz, programa, checklist, hallazgo, resumen o análisis de evidencia?
2. ¿Qué información tengo y qué información falta?
3. ¿Qué criterio debo respetar: política, procedimiento, norma, metodología o estándar interno?
4. ¿Qué no puede asumir la IA?
5. ¿Cómo revisaré si la respuesta es útil, completa y sustentable?

Un buen prompt no busca una respuesta "bonita"; busca una respuesta útil, sustentable y documentable para el trabajo del auditor.

3 Anatomía de un prompt profesional

Una estructura estándar reduce ambigüedad y facilita que distintos auditores obtengan resultados homogéneos. La anatomía recomendada considera siete componentes: rol, objetivo, contexto, entradas, reglas, formato y criterios de calidad.

En auditoría interna conviene agregar advertencias específicas sobre evidencia, supuestos, confidencialidad y límites de alcance.

Componente	Pregunta que responde	Aplicación práctica
Rol / Perspectiva	¿Desde qué mirada debe responder la IA?	"Actúa como auditor interno senior especializado en procesos financieros".
Objetivo	¿Qué producto se necesita generar?	Programa de auditoría, matriz riesgo-control, guión de entrevista, hallazgo 5C.
Contexto	¿Cuál es el proceso, alcance y situación?	Proceso, período, unidad, sistemas, riesgos principales, criterios aplicables.
Entradas	¿Qué información se entrega para trabajar?	Políticas, procedimientos, resultados de pruebas, bases de datos, extractos, evidencias.
Reglas	¿Qué límites debe respetar?	No inventar datos, declarar supuestos, no asumir controles, separar hechos de juicio profesional.
Formato	¿Cómo debe presentarse la salida?	Tabla, bullets, resumen ejecutivo, 5C (Criterio, Condición, Causa, Consecuencia, Correctivo), programa de trabajo, checklist.
Formato	¿Cómo se evaluará la respuesta?	Debe ser clara, trazable, accionable, verificable y alineada al criterio.

3 Anatomía de un prompt profesional

Estructura base recomendada

Plantilla Estandar

- **Rol:** Actúa como [perfil auditor].
- **Objetivo:** Necesito que elabores [entregable].
- **Contexto:** Proceso [ ], período [ ], alcance [ ], sistemas [ ], riesgos [ ], criterios [ ].
- **Entradas:** Considera la siguiente información: [pegar información anonimizada].
- **Reglas:** No inventes información; si falta evidencia, decláralo; separa hechos, supuestos, análisis y recomendaciones; no concluyas efectividad sin evidencia suficiente.
- **Formato de salida:** Entrega el resultado en [tabla / 5C (Criterio, Condición, Causa, Consecuencia, Correctivo) / checklist / resumen ejecutivo].
- **Control de calidad:** Antes de responder, verifica consistencia entre objetivo, criterio, procedimiento, evidencia y conclusión.

Advertencias mínimas para auditoría

- "Basar el análisis únicamente en la información proporcionada".
- "Indicar información faltante y su impacto en la conclusión".
- "No asumir que un control existe si no está descrito o evidenciado".
- "No atribuir intencionalidad; describir hechos observados y señales de alerta".

4 Método práctico para diseñar prompts

El diseño de prompts puede gestionarse como un pequeño ciclo de auditoría: entender la necesidad, delimitar el alcance, entregar evidencia, pedir una salida estructurada y revisar la consistencia. La IA responde mejor cuando el auditor le entrega una tarea concreta y reglas de trabajo.

Paso	Acción del auditor	Resultado esperado
1 Definir necesidades	Precisar el entregable y la decisión que debe apoyar.	Objetivo claro: matriz, programa, prueba, hallazgo, resumen.
2 Entregar contexto	Describir proceso, período, riesgos, criterios, sistemas y limitaciones.	Respuesta alineada al entorno real de la auditoría.
3 Incorporar evidencia	Pegar extractos, datos o resultados relevantes; anonimizar si corresponde.	Análisis basado en antecedentes y no en supuestos libres.
4 Fijar reglas	Indicar límites: no inventar, declarar supuestos, separar hechos y juicio.	Menor riesgo de alucinaciones o conclusiones no sustentadas.
5 Exigir revisión	Pedir control de calidad o checklist de consistencia.	Salida más trazable y lista para revisión del líder.

Prompt débil

"Haz un programa de auditoría de tesorería".

Problema: no define alcance, riesgos, criterios, período, controles, tipo de pruebas, población, muestra, evidencia ni formato.

4 Método práctico para diseñar prompts

Prompt profesional

- ✓ Actúa como auditor interno senior especialista en procesos financieros.
- ✓ Diseña un programa de auditoría para tesorería, considerando pagos, transferencias, conciliaciones bancarias, usuarios, autorizaciones y segregación de funciones.
- ✓ El período de revisión es [fechas] y el alcance incluye [unidades/sistemas].
- ✓ No inventes políticas internas; si falta información, indícalo como supuesto y lista la evidencia requerida.
- ✓ Entrega el resultado en una tabla con: objetivo, riesgo, control esperado, procedimiento, tipo de prueba, evidencia, población, muestra, criterio y resultado esperado.

Buenas prácticas de redacción

- Usar verbos auditables: identificar, contrastar, clasificar, verificar, evaluar, priorizar, documentar.
- Evitar instrucciones abiertas como “hazlo mejor” o “revisa todo”.
- Dividir tareas complejas: primero mapear el proceso; luego riesgos; después controles; finalmente pruebas.
- Solicitar preguntas aclaratorias solo cuando la información faltante afecte el resultado.

5 Tipología de prompts según etapa de auditoría

El diseño de prompts puede gestionarse como un pequeño ciclo de auditoría: entender la necesidad, delimitar el alcance, entregar evidencia, pedir una salida estructurada y revisar la consistencia. La IA responde mejor cuando el auditor le entrega una tarea concreta y reglas de trabajo.

Etapas	Prompts útiles	Uso práctico
Planificación	• Mapa del proceso • Matriz riesgo-control • Alcance y exclusiones • Objetivos y criterios auditables • Evaluación preliminar de riesgos • Plan de entrevistas • Checklist de recorrido • Programa de auditoría • Estrategia de muestreo • Solicitud de información inicial	Ordenar el entendimiento del proceso, definir foco basado en riesgos, traducir criterios a pruebas y planificar evidencia.
Ejecución	• Guión de entrevista • Papel de trabajo de walkthrough • Prueba de diseño del control • Prueba de efectividad operativa del control • Evaluación de evidencia • Reglas de excepción analítica • Revisión de accesos • Conciliaciones • Integridad entre sistemas	Ejecutar procedimientos con evidencia verificable, documentar resultados y analizar excepciones sin concluir más allá del soporte disponible.
Comunicaciones	• Observación 5C (Criterio, Condición, Causa, Consecuencia, Correctivo) • Versión ejecutiva de 120 palabras • Causa raíz • Recomendación y plan de acción • Validación de redacción • Estructura del informe • Resumen ejecutivo para comité de auditoría o directorio	Convertir resultados técnicos en mensajes claros, accionables y orientados al riesgo, manteniendo trazabilidad con evidencia.

5 Tipología de prompts según etapa de auditoría

Etapas	Prompts útiles	Uso práctico
Seguimiento	• Plan de acción • Evidencia de cierre • Evaluación de suficiencia del plan de acción correctivo • Estado de avance • Lecciones aprendidas	Verificar que las acciones comprometidas corrigen la causa o mitigan el riesgo.
Calidad	• Revisión de consistencia • Control de trazabilidad • Detección de brechas • Revisión de tono • Verificación de limitaciones y supuestos	Asegurar que la respuesta no agregue hechos, no exagere impactos y mantenga coherencia metodológica.

Secuencia sugerida de uso

- Iniciar con un prompt de entendimiento del proceso para ordenar actividades, entradas, salidas, responsables, sistemas, riesgos y controles esperados.
- Construir una matriz preliminar riesgo-control y declarar brechas potenciales cuando no exista control descrito o evidencia asociada.
- Diseñar pruebas vinculadas al riesgo y al criterio, definiendo población, muestra, evidencia y resultado esperado.
- Durante la ejecución, usar prompts de evaluación de evidencia para evitar conclusiones prematuras.
- Al comunicar, transformar hallazgos técnicos en 5C (Criterio, Condición, Causa, Consecuencia, Correctivo), y luego en mensajes ejecutivos breves para comité o directorio.

6 Plantillas avanzadas para trabajo auditor

Las siguientes plantillas pueden utilizarse como base y ajustarse al proceso auditado. La recomendación es mantener campos entre corchetes para personalizar, conservar reglas de evidencia y exigir siempre un formato revisable.

A. Matriz riesgo-control preliminar

- Actúa como auditor interno senior.
- Construye una matriz preliminar riesgo-control del proceso [proceso], basada únicamente en la información entregada.
- **Entradas:** criterios [pegar], descripción del proceso [pegar], controles descritos [pegar].
- **Instrucciones:** identifica riesgos por objetivo, define evento y causa probable, vincula controles existentes, marca "brecha potencial" cuando no exista control descrito y no concluyas efectividad operativa.
- **Formato:** Riesgo | Evento | Causa | Control | Tipo | Responsable | Frecuencia | Evidencia | Diseño | Riesgo residual.

B. Programa de auditoría ejecutable

- Actúa como líder de auditoría.
- Diseña un programa de trabajo trazable para [proceso].
- Considera riesgos [lista], controles [lista], criterios [pegar] y alcance [pegar].
- Para cada prueba define objetivo, procedimiento, tipo de prueba, población, muestra, evidencia, criterio, responsable y tiempo estimado.
- Declara dependencias de información, accesos, sistemas o terceros. No prometas cobertura fuera del alcance

6 Plantillas avanzadas para trabajo auditor

C. Evaluación de evidencia

- Actúa como revisor de papeles de trabajo.
- Evalúa la evidencia [pegar/describir] contra el criterio [pegar].
- Determina qué prueba la evidencia, evalúa pertinencia, suficiencia y confiabilidad, identifica debilidades y define evidencia adicional requerida.
- **Formato:** Evidencia | Qué prueba | Fortalezas | Debilidades | Evidencia adicional requerida | Conclusión permitida / no permitida**.**

D. Hallazgo en formato 5C

(Criterio, Condición, Causa, Consecuencia, Correctivo)

- Actúa como auditor interno senior.
- **Redacta una observación en el siguiente formato:** criterio [pegar], condición [pegar], evidencia [pegar], alcance [fechas/muestra].
- **Instrucciones:** resume el criterio verificable, describe la condición como hecho objetivo, identifica causa solo si está sustentada, explica consecuencia o riesgo sin exagerar y define recomendación accionable con evidencia de cierre. Si la causa no está probada, indica "causa no confirmada" y qué evidencia falta.

Regla de reutilización

Cada plantilla debe guardarse con versión, dueño, fecha de actualización, etapa de auditoría, tipo de entregable y advertencias de uso. Esto evita que los equipos reutilicen instrucciones obsoletas o no alineadas a la metodología vigente.

7 Control de calidad, seguridad y uso responsable

El control de calidad es la diferencia entre usar IA como redactor automático y usar IA como asistente metodológico. Toda salida debe pasar por revisión del auditor, especialmente cuando contiene conclusiones, clasificación de riesgos, recomendaciones, referencias normativas o resúmenes ejecutivos.

Riesgo de uso de IA	Cómo se manifiesta	Control recomendado
Invención de infromación	La respuesta incorpora cifras, políticas, controles o hechos no entregados.	Incluir regla de “no inventar” y exigir listado de supuestos e información faltante.
Conclusión no sustentada	La IA concluye cumplimiento o efectividad sin evidencia suficiente.	Pedir separación entre hecho observado, análisis y conclusión permitida.
Pérdida de confidencialidad	Se ingresan datos sensibles en herramientas no autorizadas.	Anonimizar, minimizar datos y usar solo entornos aprobados por la organización.
Ambigüedad metodológica	El resultado no distingue diseño, operación, cumplimiento, riesgo o causa raíz.	Solicitar formato con criterio, procedimiento, evidencia, resultado y conclusión.
Sesgo de confrimación	La respuesta refuerza la hipótesis inicial del auditor sin explorar alternativas.	Pedir señales contrarias, limitaciones y preguntas de validación.
Tono indecuado	El hallazgo acusa, exagera o no es ejecutivo.	Solicitar lenguaje objetivo, no acusatorio y siempre centrado en riesgo e impacto.

7 Control de calidad, seguridad y uso responsable

Checklist final de validación



- ¿La respuesta se basa en la información entregada y declara lo que no está evidenciado?
- ¿El objetivo del entregable es consistente con el alcance de la auditoría?
- ¿Cada riesgo, control, prueba o hallazgo se conecta con un criterio verificable?
- ¿Se diferencian hechos observados, supuestos, interpretación profesional y recomendación?
- ¿La evidencia solicitada o citada es suficiente, pertinente y confiable?
- ¿El lenguaje es neutral, claro y adecuado para la audiencia?
- ¿Se protegieron datos personales, comerciales, estratégicos o confidenciales?
- ¿La conclusión respeta el alcance, la metodología y las limitaciones de la evidencia?

La IA puede sugerir una conclusión, pero el auditor siempre debe validarla contra evidencia, alcance, criterio y metodología antes de incorporarla a papeles de trabajo o informes.

Audit Vision

AUDITORÍA INTERNA AUMENTADA POR IA

IA

> La IA acelera el trabajo, pero el auditor valida el resultado.

1 PROMPT PROFESIONAL



- Contexto claro
- Objetivo definido
- Reglas y límites
- Formato esperado

2 RESPUESTA ÚTIL DE IA



- Ideas estructuradas
- Análisis preliminar
- Redacción más clara
- Mayor velocidad

3 VALIDACIÓN DEL AUDITOR

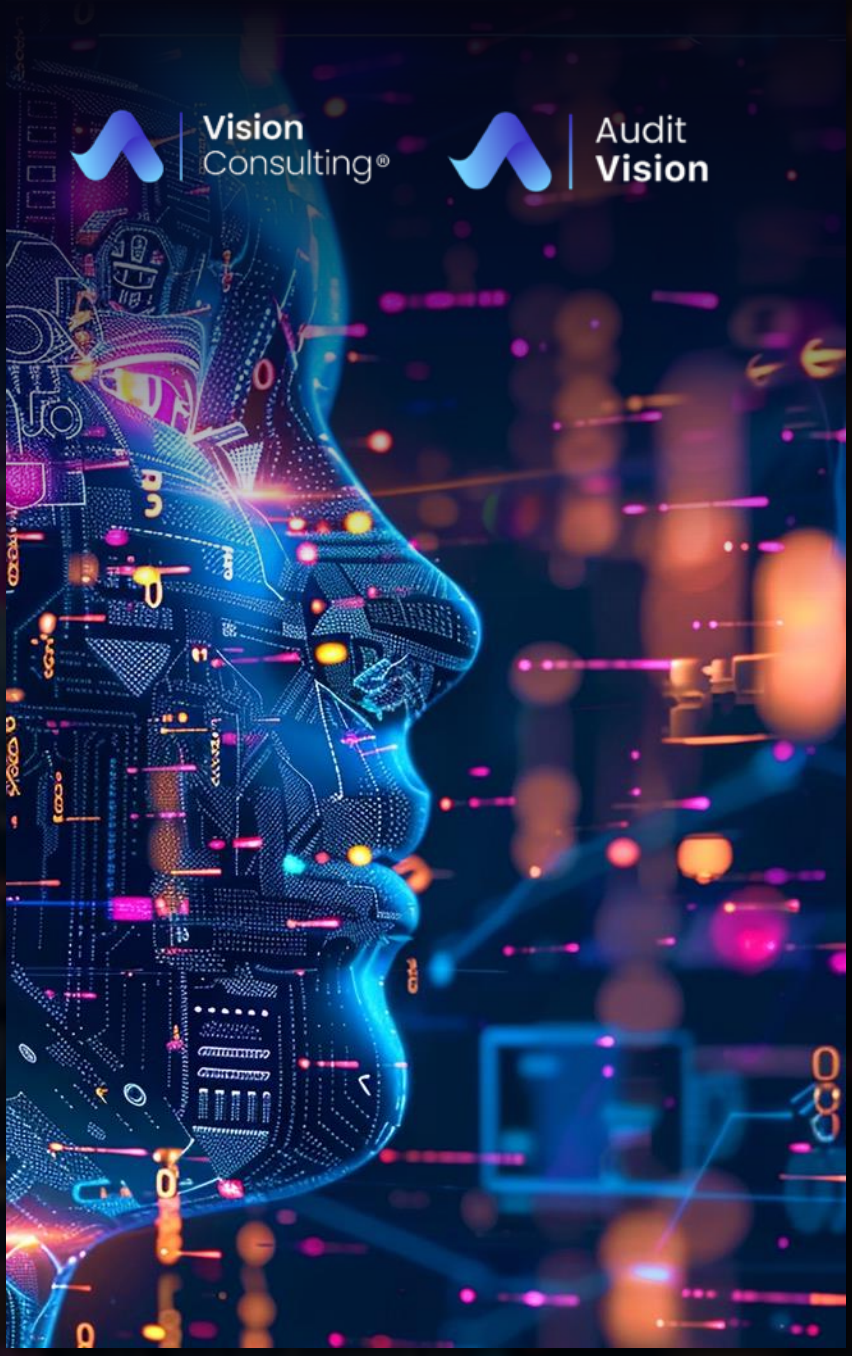


- Contrasta con evidencia
- Aplica juicio profesional
- Corrige supuestos
- Aprueba uso final

DEFINE con alaridad → **IA GENERA** valor → **AUDITOR EVALÚA** y valida → **RESULTADO** confiable

VALOR REAL = BUEN PROMPT + RESPUESTA ÚTIL + VALIDACIÓN HUMANA

- Más calidad en auditoría
- Más eficiencia y productividad
- Decisiones más acertadas
- Riesgos mejor gestionados



GUÍA PRÁCTICA

DISEÑO DE PROMTS PARA AUDITORÍA INTERNA

CREADO POR:
ELADIO PIÑA GÁLVEZ | DANNY LIZAMA BURGOS

CONTACTO:
www.visionconsulting.cl | info@visionconsulting.cl