

IA agéntica: Lo que la profesión de auditoría y contabilidad necesita saber

caseware™

www.caseware.com

Las firmas de auditoría y contabilidad operan en un entorno marcado por una complejidad creciente, mayores expectativas de calidad y una presión constante por lograr más con recursos limitados. En respuesta, muchas firmas están explorando tecnologías avanzadas que pueden respaldar el juicio profesional, la consistencia y la eficiencia sin comprometer la rendición de cuentas.

La IA agéntica —también conocida como agentic AI— representa un enfoque emergente de la inteligencia artificial que va más allá de la automatización aislada o de las herramientas basadas en instrucciones puntuales. En lugar de limitarse a responder a la entrada del usuario, los sistemas agénticos están diseñados para operar dentro de límites definidos, apoyando de forma continua a los profesionales mediante flujos de trabajo estructurados, controles incorporados y supervisión humana.

Esta guía presenta la IA agéntica como una evolución práctica y consciente de la gobernanza de la IA para la auditoría y la contabilidad. Explica en qué se diferencian los sistemas agénticos de la automatización tradicional y cómo las firmas pueden aplicar estas capacidades de manera responsable para respaldar la calidad de la auditoría y la toma de decisiones profesionales.

El panorama cambiante de la auditoría y la contabilidad

Las firmas de auditoría y contabilidad enfrentan hoy múltiples desafíos operativos y profesionales. Los encargos son cada vez más complejos, las expectativas regulatorias continúan evolucionando y las partes interesadas esperan cada vez más información oportuna respaldada por documentación robusta. Al mismo tiempo, las firmas afrontan restricciones persistentes de talento y la necesidad de escalar la calidad de manera consistente en todos los encargos. Estas presiones han llevado a muchas organizaciones a reconsiderar cómo la tecnología puede apoyar a sus profesionales, no sustituyendo el juicio, sino mejorando la consistencia y facilitando la identificación temprana de asuntos relevantes.



Cómo se utiliza comúnmente la IA en la actualidad

Gran parte de la IA actualmente implementada en entornos de auditoría y contabilidad puede agruparse, en términos generales, en varios enfoques comunes:

- Automatización basada en reglas, que sigue una lógica predefinida para ejecutar tareas repetibles
- Analítica de datos y aprendizaje automático, que analizan grandes conjuntos de datos para identificar tendencias, anomalías o indicadores de riesgo
- IA generativa, que produce resultados narrativos como resúmenes, explicaciones o borradores de documentación

Estos enfoques han generado beneficios significativos, especialmente al automatizar tareas repetitivas y acelerar el procesamiento de información. Sin embargo, suelen aplicarse de forma aislada y, por lo general, dependen de la iniciación humana en lugar de operar de manera continua dentro del flujo de un encargo.

Como resultado, las firmas aún pueden experimentar flujos de trabajo fragmentados, traspasos manuales entre responsables y una identificación tardía de los asuntos que requieren atención.



¿Cuál es la diferencia entre la IA generativa y la IA agéntica?

La IA generativa se implementa con frecuencia de manera reactiva y guiada por instrucciones: un usuario formula una pregunta y el sistema responde. Si bien este modelo es eficaz para investigación, redacción y síntesis, no gestiona inherentemente flujos de trabajo ni monitorea condiciones cambiantes del encargo.

La IA agéntica se apoya en estas capacidades al incorporar automatización inteligente dentro de restricciones claramente definidas. En lugar de esperar instrucciones, los sistemas agénticos están diseñados para respaldar de manera continua objetivos específicos, como monitorear el avance, señalar excepciones o preparar materiales para revisión.

Es importante destacar que la IA agéntica no implica una autonomía irrestricta. Por el contrario, enfatiza la ejecución de acciones deliberadas, guiadas por reglas, contexto y supervisión humana.

Qué diferencia a la IA agéntica de otros tipos de IA

La diferencia fundamental no es la inteligencia: es la intención combinada con la acción.

Capacidad	Automatización basada en reglas	Analítica y aprendizaje automático	IA generativa	IA agéntica
Naturaleza	Sigue instrucciones	Identifica conocimientos e indicios relevantes	Responde a instrucciones	Coordina acciones orientadas a resultados
Comportamiento	Ejecuta pasos predefinidos	Identifica patrones y anomalías	Genera contenido y explicaciones	Persigue objetivos definidos dentro de restricciones establecidas
Adaptación	Ninguna: requiere reprogramación	Limitada a patrones entrenados	Respuestas flexibles a instrucciones	Adapta el enfoque según el contextoy la retroalimentación
Alcance	Una sola tarea	Un solo análisis	Una sola interacción	Flujos de trabajo integrales y de múltiples pasos
Iniciativa	Ninguna: espera un disparador	Ninguna: espera datos	Ninguna: espera una instrucción	Actúa dentro de límites definidos y bajo supervisión

La IA agéntica se diferencia de otros enfoques porque combina la comprensión del contexto con la capacidad de ejecutar acciones deliberadas, controladas y sujetas a reglas a lo largo de múltiples pasos, en lugar de limitarse a responder instrucciones o prompts aislados.

¿Cómo funciona la IA agéntica en la práctica?

Una forma común de conceptualizar la IA agéntica es mediante un ciclo operativo recurrente:

Preparar → Analizar → Revisar

Este proceso se sustenta en la gobernanza.

En este modelo:

- El sistema observa entradas relevantes, como datos del encargo, estado del flujo de trabajo o disparadores predefinidos
- Determina los próximos pasos apropiados con base en reglas, contexto y objetivos
- Ejecuta acciones previamente definidas, como preparar documentación o señalar riesgos relevantes.

Este marco de trabajo no es prescriptivo ni universal, pero ofrece una perspectiva útil para comprender cómo los sistemas agénticos se diferencian de las herramientas puramente reactivas.

Dirección humana por diseño

En los servicios profesionales, el objetivo de la IA agéntica no es la toma de decisiones independiente. Más bien, estos sistemas están diseñados para operar bajo dirección humana, con límites y puntos de aprobación claramente definidos.

El juicio profesional, las conclusiones y las aprobaciones finales siguen siendo responsabilidad de profesionales calificados. La IA agéntica respalda esta responsabilidad al reducir la carga administrativa, mejorar la visibilidad y ayudar a los profesionales a concentrar su atención donde más importa.

Este enfoque dirigido por humanos se alinea con el énfasis de la profesión en la rendición de cuentas, el escepticismo y la sustentabilidad de la evidencia.



Consideraciones de gobernanza y control

En entornos de auditoría y contabilidad, la IA agéntica suele implementarse con sólidos mecanismos de control, supervisión y rendición de cuentas. Estos comúnmente incluyen:

- Linaje y trazabilidad claros de los datos
- Permisos basados en roles y controles de acceso
- Rutas de escalamiento definidas y umbrales de aprobación humana

Estos controles ayudan a asegurar que la automatización avanzada respalde las normas profesionales y las expectativas regulatorias.

La gobernanza no es un complemento de la IA agéntica, sino un elemento fundamental para su uso responsable.

Aplicaciones prácticas en auditoría y contabilidad

Cuando se aplica de manera cuidadosa, la IA agéntica puede apoyar una variedad de actividades del encargo, tales como:

- Monitorear el avance del encargo y resaltar posibles brechas
- Preparar borradores de documentación para revisión profesional
- Apoyar los procesos de gestión de la calidad con visibilidad en tiempo real

La efectividad de estas aplicaciones depende de la calidad de los datos, el diseño del sistema y la gestión del cambio.



Mejora de la calidad de la auditoría

Al operar de manera continua y dentro de límites definidos, la IA agéntica puede ayudar a revelar asuntos relevantes en etapas más tempranas del ciclo de vida del encargo, reducir reprocesos y mejorar la consistencia entre equipos.

Estos beneficios no son automáticos. Dependen de una implementación cuidadosa, controles apropiados y participación activa de los profesionales. Cuando estas condiciones se cumplen, los sistemas agénticos pueden convertirse en un aporte significativo a la calidad y eficiencia de la auditoría.

El camino a seguir

En el futuro previsible, se espera que las firmas continúen utilizando modelos de IA dirigidos por humanos. Este enfoque refleja el énfasis de la profesión en el juicio, la rendición de cuentas y la confianza.

La IA agéntica representa una evolución, no un reemplazo, de las herramientas existentes. Ofrece a las firmas una forma de avanzar más allá de la automatización fragmentada hacia sistemas más integrados y de apoyo, alineados con los valores profesionales.

Conclusión

La IA agéntica tiene el potencial de mejorar de manera significativa la forma en que se realiza el trabajo de auditoría y contabilidad, siempre que se aplique dentro de un marco bien gobernado y centrado en el ser humano.

Al enfocarse en el apoyo y al incorporar la rendición de cuentas en el diseño del sistema, las firmas pueden aprovechar responsablemente las capacidades avanzadas de IA, reforzando al mismo tiempo los principios que definen a la profesión.

¿Tiene curiosidad por saber cómo su firma puede prepararse para las capacidades emergentes de IA manteniendo la calidad de la auditoría y la confianza regulatoria? Descargue el estudio de IDC para descubrir cómo los profesionales de auditoría y contabilidad están adoptando la IA en la actualidad.