

## INTELIGENCIA ARTIFICIAL: EL FUTURO DE LA AUDITORÍA INTERNA

“Predije que el internet pronto se convertiría en una supernova espectacular y en 1996 colapsará catastróficamente.” *Robert Metcalfe, fundador de 3Com, 1995.*

Cada avance tecnológico tiene sus retractores y la Inteligencia Artificial (IA) no es la excepción. Pero la historia indica que la industria y las profesiones que no adoptan las nuevas tecnologías tienden a desvanecerse, mientras quienes las adoptan y adaptan, prosperan.

¿Todavía no se ha decidido si la IA cambia las reglas del juego? Pregunta John-Robert Curtin, miembro fundador de 4Civility Institute: “Con el tiempo, la IA tiene el potencial de cambiar todo lo relacionado con la humanidad”.



### Tomando el Control en la IA

El primer obstáculo para tratar eficazmente la IA es comprender de qué se trata. El consenso dice que la IA es el hardware y software que es capaz de comportarse como cerebro humano: aprende, razona, adapta, analiza, toma decisiones y realiza tareas complejas en base a su juicio. Une esta capacidad con la enorme cantidad de datos creados en la actualidad y es fácil ver cómo las máquinas con IA pueden mejorar la productividad y facilitar la vida asumiendo tareas mundanas.

También es importante entender que la IA, según Michael Koenig, instructor de la Universidad de Seattle, no se trata de ser correcto y completo. Se trata de encontrar probabilidades. “Un sistema de IA no puede realizar la tarea de encontrar todos los contratos con errores”, explica, “pero puede responder a la pregunta: ¿Cuál es la probabilidad de que este contrato tenga un error?”.

En resumen, la IA es una tecnología que se auto perpetúa y mejora. Cuanto más lo hace más inteligente se vuelve — ahora las máquinas están enseñando a otras máquinas, aprenden del trabajo.

## Sobre el IIA

El Instituto de Auditores Internos Inc. (IIA) es una asociación global de profesionales con más de 190.000 miembros en 170 países. El IIA actúa como el principal defensor de la profesión de Auditoría Interna, emisor de normas internacionales y primordial investigador y educador.

## El IIA

1035 Greenwood Blvd. Suite 401  
Lake Mary, FL 32746 USA.

## Suscripciones a Disposición

Visite [www.theiia.org/toner](http://www.theiia.org/toner) para solicitar su suscripción gratuita.

## Comentarios de los Lectores

Envíe sus preguntas/comentarios a [tone@theiia.org](mailto:tone@theiia.org).

## Consejo Asesor de Contenido

Con décadas de experiencia en la alta dirección y consejo de administración, los siguientes apreciados profesionales proporcionan orientación sobre el contenido de esta publicación:

Martin M. Coyne II  
Michele J. Hooper  
Kenton J. Sicchitano

## Impacto en la Auditoría Interna

Como cualquier proceso basado en algoritmos y datos, la IA presenta a la auditoría interna un claro papel para garantizar la precisión y la confiabilidad. La IA puede funcionar correctamente solo cuando está analizando buenos datos y evaluándolos contra criterios válidos, áreas donde la auditoría interna puede proporcionar un efecto positivo. Es importante que los asesores y las partes interesadas entiendan que la auditoría interna puede enfocarse en las siguientes etapas del ciclo de vida de la IA:

- **Cómo está construida la IA.** Los sistemas de IA son creados por humanos, que pueden ser parciales, críticos e injustos. Miremos a la auditoría interna para conducir test que determinen que los resultados producidos por la IA reflejan el objetivo original y no han sido desvirtuados por los sesgos de los creadores de la tecnología — también pueden proponer formas de mitigar el sesgo, la inequidad y otros daños potenciales en decisiones automatizadas del sistema. También se debería esperar que los auditores internos contribuyan al diseño responsable, garantizando que los sistemas de IA cumplan con las leyes y las convenciones internacionales que reconocen y preservan la dignidad humana, sus derechos y libertades.

- **Cómo se realiza la IA.** La mayoría de las juntas directivas y la gerencia ejecutiva saben que el rendimiento es un campo familiar para los auditores internos. La calidad de los datos impulsa la calidad de los resultados de la IA, sin embargo a menudo los datos son generados por múltiples fuentes que no se comunican o resuelven problemas de datos. Los auditores internos pueden evaluar la confiabilidad, precisión, frecuencia e integridad. También pueden participar en la medición del desempeño — asegurando que el mismo se mida con criterios válidos que reflejen el logro de los objetivos de la organización.

Pero quizás el papel más significativo de los auditores internos frente al desarrollo de la IA es identificar, evaluar y comunicar a la gerencia y a la junta directiva los riesgos significativos de esta y los esfuerzos realizados para enfrentar esos riesgos. Algunos riesgos potenciales incluyen errores en la lógica humana que estarían integrados en la tecnología de la IA; los clientes/partes interesadas no aceptarán ni adoptarán las actividades de la IA de la organización; y los beneficios de la misma no justificarán ese costo.

- **Cómo es administrada y controlada la IA.** Al igual que cualquier tecnología emergente, la IA requerirá un reexamen de las líneas de responsabilidad y supervisión, y la revisión o el desarrollo de políticas y procedimientos de gobierno. Miremos a la auditoría interna como proveedor de aseguramiento en estas áreas.



## Apoyo de la Junta Directiva

La Junta directiva tiene la responsabilidad de apoyar a la administración y al personal en sus esfuerzos por lograr un rendimiento óptimo en la búsqueda de los objetivos de la organización. En aquellas organizaciones cuyas estrategias dependen del uso de la IA, la junta directiva debería apoyar los esfuerzos del Director Ejecutivo de Auditoría para asegurar que el equipo de auditoría interna esté preparado para proporcionar seguridad sobre IA y capitalizar su eficiencia en los planes y actividades de auditoría apropiados. Esto puede comenzar con la clasificación de los riesgos y conflictos que pueden surgir a medida que la IA toma un papel más importante en el negocio, desarrollado por las reuniones del equipo de auditoría interna y los líderes clave de las unidades de negocios para discutir estos temas y generar respuestas.

Más específicamente, la junta directiva debería apoyar al Director Ejecutivo de Auditoría en actividades tales como:

- Asegurar que los auditores internos entiendan los objetivos estratégicos de la organización y los procesos de IA establecidos para alcanzar esos objetivos. Esa comprensión les permitirá evaluar si las iniciativas de IA de la organización están cumpliendo el rol para el cual fueron creadas y están ayudando a la organización a lograr sus objetivos.
- Evaluar cómo la IA puede complementar los esfuerzos de los auditores internos al realizar los aspectos más administrativos de la auditoría interna.

La privacidad y la seguridad de los datos, incluyendo la ciberseguridad, también requerirán la atención de la auditoría interna. Cuanto más poderosa se vuelve una tecnología, más daño puede hacer si es tomada por actores maliciosos. Se espera que los auditores internos tomen un rol proactivo al brindar seguridad sobre la preparación y respuesta a las amenazas cibernéticas, tratando la seguridad de los usuarios y terceros como una preocupación primordial.

Además de centrarse en la IA como lo haría con cualquier riesgo, la auditoría interna debería ser respaldada al utilizar la IA en sus auditorías. La IA puede permitir que los auditores internos revisen conjuntos de datos más rápidamente, busquen patrones y descubran nuevas relaciones entre los puntos de datos que actualmente se pasan por alto — las relaciones pueden sugerir caminos para una exploración más profunda. “Una típica consulta tiene un resultado final y una auditoría ya lo hizo”, dijo Sarah Bee, directora del Centro de Excelencia IAEP de la Universidad de Seattle.

“Con la IA y data analytics, la respuesta a una consulta es un trampolín para otra pregunta”.

### Lo que las Juntas Directivas necesitan preguntar.

Para llevar a cabo sus tareas de manera efectiva, en la práctica deben asegurarse de que las preguntas sobre la intersección de IA / auditoría interna sean formuladas y respondidas por los organismos apropiados — preguntas tales como:

- ¿Se ha establecido un plan de auditoría para la IA?
- ¿Está la auditoría interna evaluando si las aplicaciones de IA está ayudando a la organización a alcanzar los objetivos?
- ¿Las aplicaciones de IA se auditan de forma diferente a las aplicaciones informáticas generales? Los auditores internos pueden necesitar hablar con diferentes personas para auditar aplicaciones de IA, por ejemplo, —los científicos de datos en lugar del departamento de TI.
- ¿Comprende esta organización el cambio de paradigma que IA representa, de buscar una respuesta correcta frente a la *probabilidad* de una respuesta correcta? ¿Se ha determinado un umbral de probabilidad que la organización puede tolerar?
- ¿Se ha evaluado completamente el riesgo de las aplicaciones de IA?

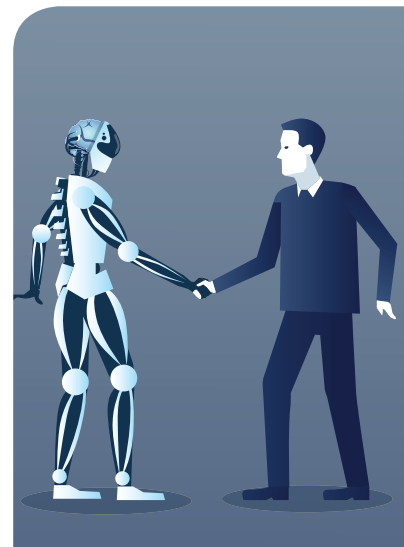
- Determinar si los auditores internos tienen las habilidades y la capacitación para reconocer los riesgos relacionados con la IA, evaluarlos y brindar seguridad sobre la administración de las actividades de gestión de riesgos.
- Determinar si existe capacitación para ayudar a los auditores internos a agudizar las habilidades de pensamiento crítico que pasarán a primer plano una vez que la IA maneje las tareas administrativas.
- Evaluar los criterios de contratación, para garantizar que las nuevas contrataciones puedan filtrar los grandes almacenes de datos que estarán disponibles a través de la IA y determinar qué relaciones de datos son importantes para la organización.

## Lo que depara el Futuro

Algunos analistas de tecnología creen que cualquier cosa que se pueda reducir a datos finalmente será asumida por las máquinas. Eso deja la creatividad y el juicio, que están en el territorio exclusivo de los humanos y a menudo son los que diferencian a una compañía de otra.

Curtin cree que la pregunta actual sobre la auditoría interna: —“¿Cómo explican la inclusión de IA en sus organizaciones?”— será reemplazada por preguntas sobre cómo tratar con un tren fuera de control. “Dado que el tren ya está en la pista, la opción de detenerlo está fuera de discusión”, señala. “La pregunta debe ser ‘¿cómo controlan el tren y cómo se ajustan y se adaptan a los cambios que están llegando a sus organizaciones y a la humanidad?’”.

Koenig señala que la IA es una herramienta, al igual que las hojas de cálculo y las tablas dinámicas, útil solo cuando los humanos comprendemos cómo usarla para mejorar los procesos del negocio. “La IA no puede reemplazar a los auditores internos. Un auditor aplicará su creatividad y amplio conocimiento de dominio para evaluar los riesgos. Un sistema de IA solo puede encontrar resultados basados en grandes conjuntos de datos y los algoritmos que sabe cómo ejecutar”.



## Encuesta Rápida

¿En qué medida su función de Auditoría Interna incorpora la IA en sus actividades?

- De ningún modo
- Mínimamente
- Moderadamente
- Extensamente
- Completamente

Visite [www.theiia.org/toner](http://www.theiia.org/toner) para responder la pregunta y aprender cómo otros están respondiendo.

## Resultados de la encuesta rápida

¿Qué tan involucrada está Auditoría Interna para garantizar flujos de información precisos y completos para el Consejo de Administración?

