

Boardroom Questions

Definir la responsabilidad de supervisión del Comité de Auditoría respecto al uso de IA



La implementación de la inteligencia artificial (IA) ha marcado el comienzo de una nueva forma de entender y ejecutar los procesos de auditoría, proporcionando conocimientos más amplios y múltiples niveles de seguridad, ya sea en la detección de amenazas y anomalías a través del monitoreo de grandes volúmenes de información o en la automatización de respuestas a incidentes de ciberseguridad, como la contención de ataques de *malware* (*softwares* maliciosos) en tiempo real.

El análisis de grandes cantidades de datos permite optimizar los procesos de la auditoría, evaluar la

información completa en lugar de muestras pequeñas, lo que facilita la detección de comportamientos inusuales que podrían indicar fraudes, por ejemplo, registros contables ejecutados en horarios no habituales o una posible manipulación de cuentas.

En este sentido, con el uso de IA, los comités de auditoría pueden dirigir sus esfuerzos a la identificación de riesgos y a los procesos de supervisión o monitoreo, haciendo más eficientes las pruebas que deben llevar a cabo. Esta tecnología también permite una mejor gestión de los mismos, anticipándolos a través de análisis más precisos.

¿Qué es y por qué es un tema crítico para el Consejo y Comité de Auditoría?



El uso de IA en la función tiene amplio potencial y múltiples ventajas; sin embargo, es necesaria una implementación especializada a fin de prevenir riesgos como los siguientes:

1. Información imprecisa

Para que el Comité de Auditoría pueda tener una supervisión efectiva y de calidad, no solo debe contar con herramientas tecnológicas sofisticadas, sino también realizar un análisis de datos riguroso. Asimismo, debe asegurarse que las bases de datos generadas mediante la IA sean confiables, exactas y cuenten con un análisis de interpretación correcto por parte de la Alta Dirección.

Por ello, es fundamental que los integrantes de este órgano de gobierno comprendan claramente los alcances de esta tecnología, para evitar experimentaciones improvisadas; de igual modo, contar con un plan de ejecución elaborado por especialistas dentro del Comité que supervisen la información, para que la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección se encuentre debidamente respaldada.

2. Desafíos éticos y legales

Es fundamental que el Comité considere que, a mayor generación y uso de información generada por la IA, aumenta la vulnerabilidad de los sistemas y datos, por lo que debe definir una supervisión y procesos adecuados, con protocolos previamente establecidos para ello, manteniendo un equilibrio en el uso y protección de datos.

3. Inseguridad y fuga de información

El Comité debe supervisar rigurosamente los protocolos ante cualquier vulneración a la seguridad de la información, la cual cambia constantemente debido a la proliferación de nuevas herramientas y ataques cibernéticos cada vez más sofisticados.

Por lo tanto, es crucial que el Comité asegure que la Alta Dirección cuente con las herramientas de defensas adecuadas para garantizar la continuidad de la operación de los sistemas de información y del negocio en caso de cualquier evento de esta naturaleza.



Contar con un plan de implementación y especialistas en la conformación del Comité brinda beneficios para que la información generada con apoyo de la IA sea más confiable y de valor para la toma de decisiones; sin embargo, el Comité debe considerar los siguientes aspectos:

- Tener una visión anticipada y clara de problemas potenciales para abordarlos eficientemente
- Asegurar que la información proveniente de herramientas de IA sea relevante y confiable, mediante rigurosas medidas de supervisión que garanticen su integridad y precisión
- Afianzar el incremento de la productividad en la ejecución de pruebas al utilizar herramientas de IA, permitiendo evaluar poblaciones completas de información en el menor tiempo posible
- Mejorar la calidad del análisis de resultados en las pruebas, enfocando el análisis de comportamientos inusuales en las poblaciones analizadas mediante el entrenamiento de la IA
- Ampliar el conocimiento del negocio con revisiones exhaustivas de poblaciones completas y enfocarlo en comportamientos identificados como atípicos
- Reforzar la especialización del personal utilizando las herramientas de IA y analizando los resultados obtenidos



Preguntas para el Consejo de Administración o el Comité de Auditoría



- ¿El Consejo y el Comité deben integrar especialistas enfocados en tecnología y análisis de datos?
- ¿Qué herramientas de IA utilizarán los comités de auditoría o la Función de Auditoría Interna (FAI) para incrementar la penetración de sus pruebas, aumentando el alcance de la muestra y enfocándose en riesgos?
- ¿Cómo supervisa el Comité de Auditoría que la Alta Dirección garantice la confiabilidad en la información proporcionada por la IA (por ejemplo, de los sistemas contables)?
- ¿De qué forma se beneficia el negocio con la supervisión que realiza el Comité sobre la información que se genera?
- ¿Cómo implementará el Comité y el Consejo la evolución tecnológica en la entidad?
- ¿Cuál es el plan de supervisión del Consejo y el Comité para mitigar los riesgos éticos y legales que pudieran surgir en la Administración por el incremento de uso de datos a través de herramientas de IA?

Preguntas para la Alta Dirección



- ¿Qué acciones está tomando la Alta Dirección para asegurarse que comprende el uso, riesgos y beneficios de la IA?
- ¿La Alta Dirección conoce las capacidades y limitaciones de la IA para la toma de decisiones?
- ¿Cuál es la visión y estrategia definida por parte de la Alta Dirección para el uso de la información generada por la IA?
- ¿Como se alinea la implementación de la IA con los objetivos del negocio?
- ¿Existen políticas sobre el uso ético y responsable de la IA?
- ¿Se han establecido políticas respecto a la protección de datos expuestos a la IA para la generación de información?
- ¿Se ha designado un Comité para la supervisión de las implicaciones éticas y protección de datos, respecto a la información generada por la IA, que asegure el cumplimiento de las normativas y regulaciones respectivas?
- ¿Qué sistemas de monitoreo continuo se requerirán para evaluar el desempeño de esta herramienta?
- ¿Cómo se identifican y establecen las estrategias para reducir los riesgos asociados con el uso de datos generados por la IA y las amenazas ciberseguridad?
- ¿Cómo se planea establecer una comunicación transparente y transversal entre las partes involucradas en el uso de datos generados por la IA, que incluya personal, clientes, reguladores, dirección y comités?
- ¿Cómo se fomentará el uso adecuado de esta herramienta, así como su continuo aprendizaje y adaptación en la cultura organizacional?
- ¿Cuál es la estrategia para asegurar al talento adecuado para la gestión y supervisión de esta herramienta?
- ¿Cuáles son las políticas de supervisión de las prácticas relacionadas con la generación de datos a través de la IA?

Acciones que debe considerar el Consejo de Administración



Es crucial que el Consejo de Administración defina una estrategia para implementar el uso de la IA, supervisar su uso y la información que produzca. Algunas de las acciones clave a considerar son:

- Tener comprensión clara de los fundamentos de la tecnología para identificar las capacidades y limitaciones de la IA
- Definir una estrategia para el uso de esta herramienta que esté alineada con los objetivos del negocio
- Establecer políticas y directrices sobre su uso ético y responsable
- Evaluar la necesidad de conformar un Comité de supervisión y cumplimiento de las regulaciones
- Implementar sistemas de monitoreo continuo para evaluar el desempeño de esta herramienta y garantizar una operación efectiva
- Identificar y mitigar riesgos asociados al uso de la IA, incluyendo los de ciberseguridad
- Establecer canales de comunicación con las partes involucradas en el uso de la IA
- Invertir en contratar o retener al talento adecuado para su gestión y supervisión
- Desarrollar planes de capacitación continua para al uso correcto de la IA
- Llevar a cabo revisiones periódicas de las políticas y prácticas relacionadas a esta herramienta e ir ajustando, según se requiera, a la luz de su evolución y de los cambios regulatorios



Acerca de KPMG Board Leadership Center en México

Es un programa global con presencia local exclusivo para miembros del Consejo de Administración en México, que tiene como objetivo promover un gobierno corporativo efectivo para impulsar el valor de la empresa a corto, mediano y largo plazo, generando confianza en los *stakeholders* de las organizaciones.

kpmg.com.mx
800 292 5764 (KPMG)
blc@kpmg.com.mx



KPMG MÉXICO



KPMG MÉXICO



@KPMGMEXICO



KPMGMX



Es posible que algunos o todos los servicios descritos en este documento no estén permitidos para los clientes de auditoría de KPMG y sus afiliados o entidades relacionadas.

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha en que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. Nadie debe tomar medidas con base en dicha información sin la debida asesoría profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

© 2024 KPMG Cárdenas Dosal, S.C., sociedad civil mexicana y firma miembro de la organización mundial de KPMG de firmas miembros independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados. Prohibida la reproducción parcial o total sin la autorización expresa y por escrito de KPMG.