

Proveemos información concisa sobre temas relacionados con Gobierno a la Alta Dirección, Juntas Directivas y Comités de Auditoría.

Edición 114 | Diciembre 2022

El Dilema de los Datos: Empoderar el uso de la tecnología por parte de la Auditoría Interna

El conocimiento es poder y, en un contexto empresarial moderno, eso significa aprovechar la tecnología para un uso eficaz de los datos en la planificación, la creación de estrategias y la toma de decisiones. Desafortunadamente, es posible que las organizaciones no se beneficien de todas las ventajas que las tecnologías avanzadas pueden ofrecer para respaldar sus objetivos. Cuando la auditoría interna es superada por otras partes de la organización en la adopción de la tecnología, los valiosos servicios de auditoría y asesoramiento que puede proporcionar también pueden quedar rezagados.

La tecnología puede ayudar a los equipos de auditoría interna a equilibrar las limitaciones de recursos y, al mismo tiempo, brindar cobertura sobre las áreas tradicionales de alto riesgo, según un informe de KPMG.¹ Sin embargo, las tecnologías probadas “siguen siendo aspiraciones para los equipos de auditoría interna y aún no se han utilizado ampliamente.”

Las juntas de directores deben tener en cuenta la relación de su función de auditoría interna con la tecnología, garantizar recursos suficientes para adquirir la tecnología necesaria y presionar a los líderes de auditoría interna para que adopten el análisis de datos.

Una Gama de Beneficios

La velocidad de acceso, la identificación más fácil de datos valiosos, el monitoreo simplificado de indicadores importantes y la calidad de auditoría mejorada en general se encuentran entre las principales ventajas que ofrece la tecnología de auditoría interna. Las mejoras disponibles para auditoría interna cuando se utilizan análisis de datos, inteligencia artificial (IA), automatización de procesos robóticos (RPA) y otras tecnologías incluyen:

Métricas oportunas. La información en tiempo real proporcionada por tecnologías avanzadas puede colocar a las empresas en una mejor posición para realizar un seguimiento del rendimiento y la calidad y realizar los ajustes y las soluciones necesarias. Los indicadores en tiempo real permiten alinear mejor los objetivos de auditoría interna con los objetivos estratégicos de la empresa, así como con sus principales amenazas y oportunidades. Al mismo tiempo, la eliminación de tareas manuales y repetitivas mejora la productividad y libera a los profesionales de auditoría interna para que proporcionen información de mayor valor.



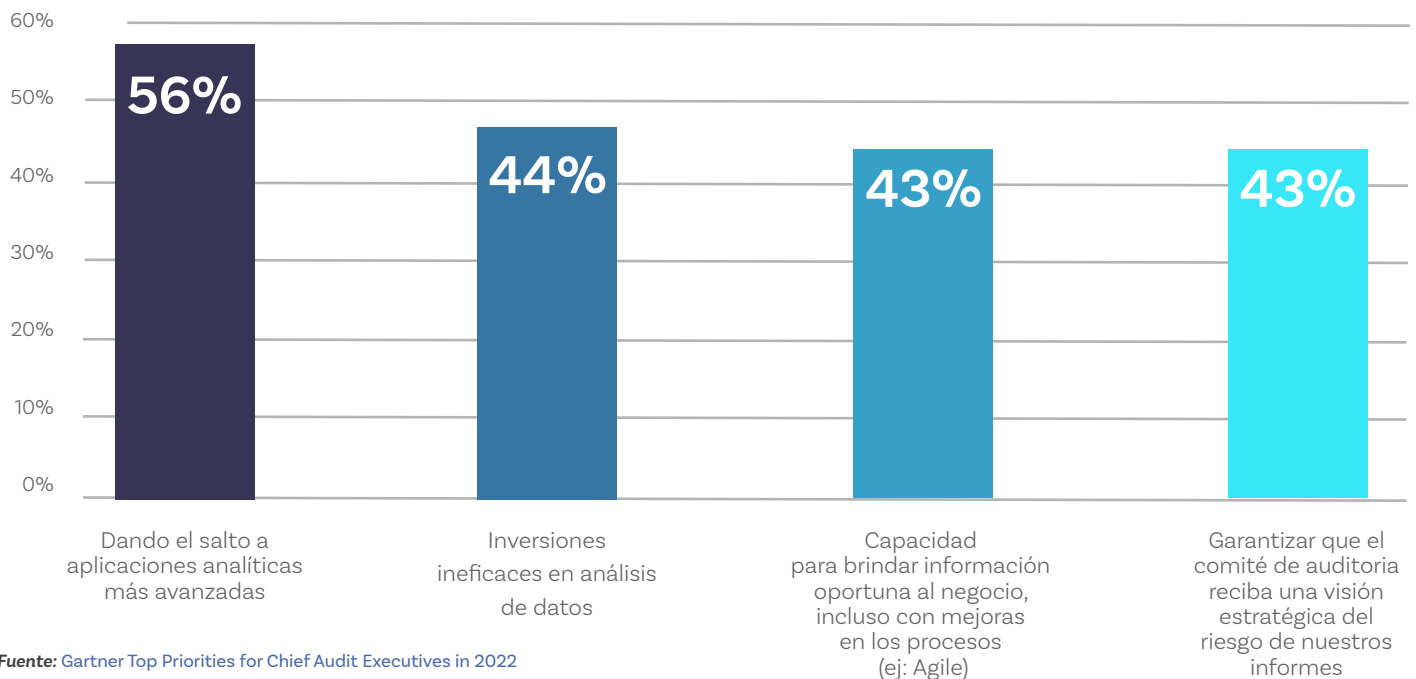
Mejor uso de los datos. Debido al gran volumen de datos que se producen, las organizaciones pueden encontrarse con una gran cantidad de información, pero no necesariamente con tanto conocimiento. Dado su conocimiento holístico de la organización, la auditoría interna está bien preparada para usar estas herramientas para traducir datos en conocimientos empresariales. A medida que las organizaciones recopilan u obtienen acceso a más detalles, las herramientas de análisis automatizadas hacen que sea factible realizar revisiones más completas y enfocadas que tienen más probabilidades de brindar información útil para la toma de decisiones. Por ejemplo, el análisis de datos puede ser efectivo y útil en gastos, nómina y cuentas por pagar. “Estas áreas son altamente transaccionales e impulsadas por políticas, y pueden brindar oportunidades para la recuperación de costos”, según ACCA Global. Además, los datos de facturación se pueden extraer para garantizar que coincidan con los términos del contrato.²

Identificación de riesgos más rápida. A menudo se requiere estudiar minuciosamente una enorme cantidad de datos para identificar anomalías que pueden indicar fraude, errores u otros problemas que deben abordarse. Las tecnologías avanzadas pueden automatizar dichas revisiones para ayudar a resaltar anomalías u otras consideraciones de riesgo, lo que permite que la auditoría interna sea más capaz de realizar identificaciones basadas en datos de áreas de alto riesgo. Además, cuando los auditores pueden seleccionar fácilmente muestras de alto riesgo, dedican menos tiempo a las pruebas y causan menos interrupciones a los clientes de auditoría, según Muhammad Hassan Rizvi en la revista Internal Auditor.³

Monitoreo continuo. Una auditoría basada en datos puede definir umbrales que activarán alertas de fraude, etiquetando artículos por un cierto número, monto, categoría o frecuencia de transacción. Un ejemplo sería una instancia en la que hay dos facturas de un proveedor por los mismos materiales dentro del mismo mes. Encontrar estos casos puede permitir que la auditoría interna identifique posibles infracciones en la autoridad, la política o el procedimiento de forma proactiva y automatizada, señaló Rizvi.⁴

Facilidad para compartir datos. Una vez que se han recopilado y analizado los datos, las herramientas de software fácilmente disponibles permiten crear tableros y visualizaciones de datos que comunican los resultados de manera fácil y efectiva. En lugar de columnas de datos o gráficos complicados, los hechos y las tendencias se pueden mostrar en piezas digeribles. Estos gráficos también se pueden adaptar a cada audiencia, brindando una descripción general concisa para la junta o la alta gerencia y permitiendo una inmersión más profunda en la unidad de negocios que se audita. Las partes interesadas también pueden recibir estos informes más rápidamente que en el pasado. “Las técnicas de visualización e informes de datos desarrolladas por la IA (inteligencia artificial), presentarán nuevas oportunidades para la transformación del gobierno corporativo”, según un artículo de Information Systems Audit and Control Association.⁵

**Tabla 1:
Desafíos Relacionados con los Datos
para los Líderes de Auditoría.**



Fuente: Gartner Top Priorities for Chief Audit Executives in 2022

Barreras a Superar

A pesar de estos beneficios, muchas organizaciones enfrentan desafíos para poner estas tecnologías a trabajar de la mejor manera. Algunos de los principales obstáculos que pueden enfrentar incluyen:

Inversión insuficiente. Como se señaló, aunque tecnologías como el análisis de datos y la IA han recibido mucha atención, es posible que las funciones de auditoría interna aún no puedan aprovecharlas al máximo. Eso está respaldado por una encuesta reciente de los directores ejecutivos de auditoría realizada por el Instituto de Auditores Internos (IIA). Cuando se les preguntó en qué tipos de tecnología gastarían dinero si aumentaran su presupuesto, el porcentaje más alto (68 %) eligió el software de análisis de datos⁶. Cuando Gartner seleccionó los 12 desafíos principales para los líderes de auditoría interna este año, hubo varias preocupaciones relacionadas (ver Tabla 1).

La necesidad de mejorar el equipo. La competencia en el uso de análisis de datos va más allá de simplemente aprender un nuevo programa. En cambio, las funciones de auditoría interna necesitan miembros del equipo que sepan ciencia de datos y tengan habilidades de TI para poner a trabajar el análisis de datos. Sin embargo, según la investigación de Gartner, solo el 16 % de los líderes de auditoría pensaron que podrían actualizar rápidamente al personal de auditoría en las áreas de conocimiento específicas necesarias para ejecutar los cambios en el plan de auditoría durante el año. Claramente, la capacitación y el desarrollo del equipo son parte integral para hacer el mejor uso de las innovaciones existentes y aprovechar las nuevas.

Acerca de El IAI

El Instituto de Auditores Internos Inc. (IAI) es una asociación profesional mundial con más de 218 000 miembros en más de 170 países y territorios. El IAI actúa como principal defensor de la profesión de auditoría interna, emisor de estándares internacionales y principal investigador y educador.

El IIA

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

Suscripciones a Disposición

Visite theiia.org/Tone para registrarse a suscripciones complementarias.

Comentarios de los Lectores

Envíe sus preguntas y/o comentarios a: tone@theiia.org.

Mejora Continua

La “madurez de la auditoría interna” mide el progreso de una función de auditoría interna desde las etapas iniciales de desarrollo hasta una que está optimizando el valor con la mejora continua tanto para la auditoría interna como para la organización. Cuando se les pidió a los líderes de auditoría interna que indicaran qué tipos de apoyo ayudarían más a sus funciones de auditoría interna a aumentar o mantener la madurez, las herramientas tecnológicas fueron su primera opción (56 %), según el IIA7. El uso de tecnologías avanzadas en la función de auditoría interna proporciona una amplia gama de beneficios para la empresa. Los equipos de auditoría interna pueden eliminar las actividades de bajo valor y trabajar de manera más inteligente en la selección y realización de las auditorías, así como brindar información y auditorías mejoradas.

Una de las funciones del directorio es garantizar que la auditoría interna tenga suficientes recursos para proporcionar seguridad y comprensión objetivas. El análisis de datos e IA son dos buenos ejemplos de tales recursos críticos. Las auditorías basadas en datos claramente pueden impulsar un cambio positivo.

¹Technology enabled internal audit: 2022 and beyond, KPMG, 2022.

²Data analytics for internal auditors, ACCA Global.

³Data-enabled Internal Auditing, Muhammad Hassan Rizvi, Internal Auditor, February 21, 2022.

⁴Ibid

⁵Artificial Intelligence Adoption in Internal Audit Processes, Shinde, ISACA, December 1, 2021.

⁶2022 North American Pulse of Internal Audit: Benchmarks for Internal Audit Leaders, The Institute of Internal Auditors, March 2022.

⁷Ibid



En general, ¿cómo calificaría el valor que se ha creado a partir del uso de análisis de datos o automatización de auditoría interna en su organización?

- Muy alto valor
- Alto valor
- Valor moderado
- Valor bajo
- Sin valor

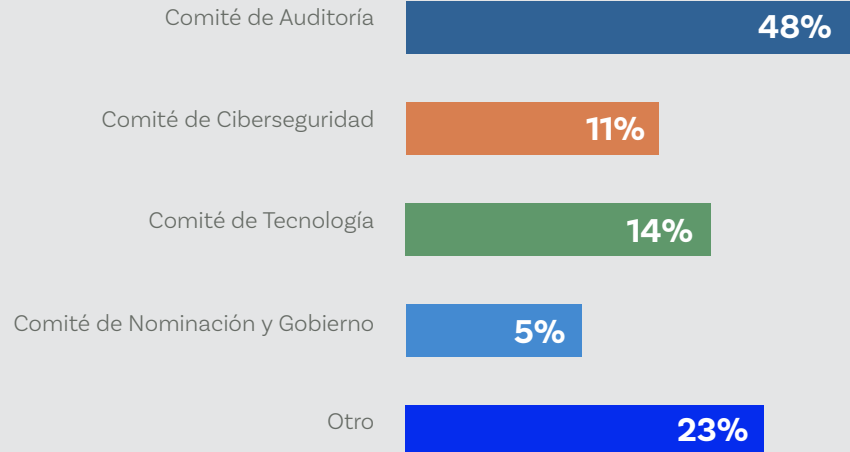
Visite theiia.org/Tone para responder la pregunta y ver las respuestas de otros participantes.

PREGUNTAS PARA MIEMBROS DEL DIRECTORIO

- » ¿Qué beneficios generaría un mayor uso de herramientas de tecnología avanzada, como análisis de datos, inteligencia artificial, automatización de procesos robóticos y aprendizaje automático en auditoría interna?
- » ¿Cuál es el ROI potencial de estas herramientas?
- » ¿Cuáles son los riesgos de no implementarlas completamente?
- » ¿Cómo utilizan estas herramientas nuestros competidores y otras organizaciones de nuestra industria?
- » ¿Qué capacitación o recursos adicionales necesitaríamos para hacer el mejor uso de ellos?

RESULTADOS DE LA ENCUESTA RÁPIDA

¿Qué comité de la junta se encarga de supervisar la gestión de riesgos de seguridad cibernética para su organización?



Fuente: Encuesta Tone at the Top Octubre 2022.