

# — TONE — at the — TOP<sup>®</sup> —

Proporcionar a la alta dirección, juntas directivas y comités de auditoría, información concisa sobre temas relacionados con la gobernanza.

Edición 123 | Junio 2024

## Consideraciones Críticas Sobre la Gobernanza de la Inteligencia Artificial



Las tecnologías emergentes presentan a las organizaciones una amplia variedad de oportunidades, pero también pueden traer consigo una serie de nuevos e inesperados riesgos. De hecho, según una encuesta de la Fundación de Auditoría Interna a líderes globales de auditoría interna, el 34% afirma que la disrupción digital es uno de los cinco principales riesgos que enfrentan sus organizaciones, y el 55% dice que será uno de los cinco principales riesgos dentro de tres años.<sup>1</sup>

Dado que muchas empresas están adoptando cada vez más un área de la tecnología — la inteligencia artificial (IA), los consejos de administración y los comités de auditoría necesitarán comprender mejor su impacto en sus organizaciones y sus responsabilidades en la gobernanza de la IA. “A medida que las empresas expanden su uso de la IA, especialmente en los procesos comerciales fundamentales, el comité de auditoría deberá comprender los desafíos y oportunidades que presenta la IA para abordar los riesgos relacionados con la gobernanza y la confianza de las partes interesadas”, señala la Asociación Nacional de Directores Corporativos (NACD, por sus siglas en inglés).<sup>2</sup>

A medida que la inteligencia artificial ocupa un lugar central, es probable que su gobernanza se maneje de manera diferente dependiendo de la organización. En muchos casos, se espera que el comité de auditoría asuma un papel más complejo y de mayor nivel de supervisión, según Emmanuel Manalo, jefe de auditoría interna de Lemonade, una empresa insurtech con sede en Nueva York. Los comités de auditoría “no son solo los guardianes, sino los protectores de la adopción ética y la gobernanza responsable de la IA”. Los comités de auditoría pueden enfrentar nuevas expectativas impulsadas por políticas corporativas, regulaciones emergentes o mejores prácticas aceptadas por organismos como COSO<sup>3</sup> y el Instituto Nacional de Normas y Tecnología (NIST, por sus siglas en inglés).<sup>4</sup> Armados con un sólido entendimiento de la estrategia de IA de la empresa, el comité de auditoría deberá determinar si esa estrategia está alineada con el apetito de riesgo general y los objetivos de la empresa. Otros comités, así como la junta directiva misma, podrían ser llamados a asumir nuevos roles.

## Una Variedad de Riesgos en Evolución

Entre otros asuntos, será importante para las juntas directivas determinar si la empresa cuenta con controles adecuados sobre la inteligencia artificial (IA) y comprende si la estrategia de IA aborda el uso ético de la misma, incluyendo cuestiones relacionadas con la privacidad, la responsabilidad y los posibles sesgos. Las consideraciones éticas al trabajar con IA pueden tomar diversas formas. Por ejemplo, debido a la amplitud de los datos involucrados, es inevitable que se incluya inadvertidamente información personal identificable donde no debería estar, dice Manalo. Las organizaciones pueden utilizar marcos como el Reglamento General de Protección de Datos de la Unión

Europea (GDPR, por sus siglas en inglés) al desarrollar sus propias directrices. El GDPR no aborda específicamente la IA, pero el Parlamento Europeo dice: "hay formas de interpretar, aplicar y desarrollar los principios de protección de datos que sean consistentes con los usos beneficiosos de la IA y los grandes volúmenes de datos."<sup>5</sup> Sin embargo, los problemas pueden no ser evidentes de inmediato. Los datos pueden incorporar sesgos que no son evidentes a simple vista, pero una vez que han sido procesados repetidamente, puede desarrollarse un prejuicio contra cierto grupo, geografía o circunstancias personales, explica Manalo.



La complejidad y prevalencia de los riesgos también cambiarán con el tiempo. Los riesgos operacionales aumentarán, por ejemplo, a medida que el uso de la IA se convierta en parte del ADN de la empresa, lo que conlleva un mayor peligro de que cualquier disminución en la calidad de los algoritmos o modelos, o cualquier fallo del sistema, tenga un impacto significativo a medida que las organizaciones dependan cada vez más de la IA en sus operaciones y, en última instancia, en la toma de decisiones.

La NACD señala riesgos adicionales e inusuales asociados con la IA, entre ellos:

- Entornos de tecnología en la sombra, en los cuales los

empleados utilizan su propio software o hardware sin la supervisión de profesionales de tecnologías de la información o, posiblemente, sin cumplir con los protocolos de tecnología de la empresa, dejando a la organización expuesta a una serie de posibles amenazas.

- La propiedad intelectual y otras preocupaciones relacionadas con la falta de transparencia de la IA generativa al utilizar potencialmente información privada o con derechos de autor.
- Riesgos de ciberseguridad. Aunque las organizaciones son conscientes de los peligros en esta área, la IA generativa puede facilitar que los hackers penetren en sistemas o escriban correos electrónicos de phishing, por ejemplo.<sup>6</sup>

## Sobre IIA

El Instituto de Auditores Internos (IIA) es una asociación profesional internacional sin fines de lucro que presta servicios a más de 245,000 miembros globales y ha otorgado más de 195,000 certificaciones de Auditor Interno Certificado (CIA) en todo el mundo. Establecido en 1941, el IIA es reconocido globalmente como líder de la profesión de auditoría interna en estándares, certificaciones, educación, investigación y orientación técnica. Para más información, visite: [theiia.org](https://theiia.org).

## El IIA

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

## Suscripciones Complementarias

Visite [theiia.org/Tone](https://theiia.org/Tone) para registrarse y acceder a la suscripción gratuita.

## Feedback del Lector

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

## Oportunidades Ilimitadas

La IA ofrece oportunidades ilimitadas para que las organizaciones mejoren la productividad, ahorren costos, tomen decisiones informadas y mejoren la detección y mitigación de fraudes y riesgos. Además, según Manalo, puede hacer que los clientes sean más felices al permitir servicios más personalizados. Las empresas

## Consideraciones Clave para los Consejos de Administración

Preguntas para que los consejos de administración y los comités de auditoría consideren incluir:

**¿Necesitaremos nuevos expertos?** El nivel de expertise necesario en inteligencia artificial dependerá de la importancia del cambio que la IA traerá a la organización, comenta Manalo. “Si la estrategia y el uso de la IA son consideraciones omnipresentes, y los detalles técnicos y los problemas de gobernanza se discutirán en cada reunión, entonces será imperativo contar con alguien en el consejo o en el comité correspondiente con verdadera experiencia y comprensión de los matices de los problemas relacionados con la IA”. Si la IA no es central para su estrategia, las empresas podrían depender de un consultor que amplíe la comprensión de los miembros del consejo sobre las preocupaciones de gobernanza de la IA y que regrese regularmente para actualizarlos sobre nuevos problemas en este espacio de rápido.

**¿Qué comités son responsables de la gobernanza de la IA?** Debido a que el alcance de la IA es amplio y abarca muchas áreas, las organizaciones que tienen múltiples comités de dirección deben considerar seriamente qué – y cuántos – comités deben incluir algunas responsabilidades relacionadas con la IA en sus estatutos. El mayor riesgo es que los comités que deberían tener algún tipo de participación en la gobernanza de la IA asuman que otro grupo se está encargando de ello, advierte Manalo. Esto puede resolverse asignando la responsabilidad general de los riesgos y la gobernanza de la IA a un comité y delegando tareas específicas – en áreas como privacidad de datos y calidad de datos – a otros comités que estén mejor equipados para manejarlas.

**¿Necesitaremos nuevos comités?** La empresa de Manalo ha creado un comité directivo sobre el uso ético del aprendizaje automático e IA. Otras organizaciones también pueden sentir la necesidad de crear nuevos grupos para abordar los problemas emergentes relacionados con la IA, ya que este campo es tan matizado y abarca una amplia gama de áreas, que incluyen ciberseguridad, cumplimiento normativo y privacidad de datos, entre otros.

**¿Deberíamos actualizar los estatutos de los comités existentes?** Esta pregunta puede ser respondida en parte al decidir si la IA ha generado un nuevo nivel de complejidad en cómo la organización está mitigando los riesgos. Los estatutos de los nuevos comités pueden redactarse desde cero, pero los de los comités existentes deben considerar temas como la necesidad de nuevos procesos y si los controles actuales son suficientes. También pueden ser necesarios indicadores clave de rendimiento, incluidos aquellos que midan el desgaste del modelo (es decir, la disminución en la capacidad predictiva de un modelo basado en nuevos desarrollos).

## Los Auditores Internos como Asesores de Confianza

“Cuando hay un riesgo nuevo o emergente, la auditoría interna puede desempeñar un papel asesor sobre cómo abordar mejor ese riesgo y luego asumir responsabilidades de aseguramiento” al informar sobre qué tan bien se están abordando los riesgos”, según Manalo. Con tecnologías recién adoptadas, es difícil proporcionar aseguramiento cuando los procesos aún no se han establecido, por lo que el papel asesor al inicio es crucial. “A medida que las empresas establecen una estructura de gobernanza de IA, la auditoría interna puede ayudar a identificar riesgos, asegurar que las estrategias de la organización cumplan con las regulaciones existentes y determinar si existen procesos adecuados de monitoreo”, añade. Una vez que los procesos estén en marcha, la auditoría interna puede determinar si los controles están funcionando según lo previsto y si la organización continúa cumpliendo con las regulaciones en evolución.

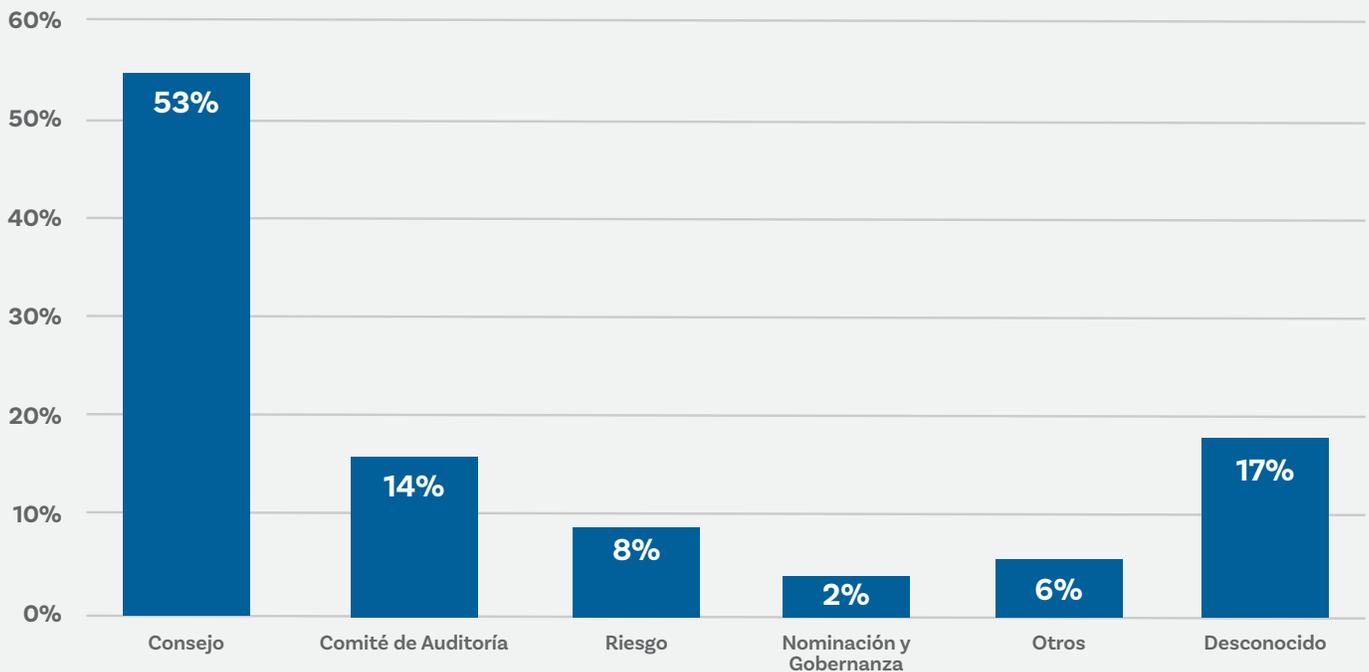
La auditoría interna también puede ayudar a los consejos de administración a comprender y mitigar los riesgos sutiles que la IA puede traer consigo. Por ejemplo, la IA puede mejorar significativamente la eficiencia al procesar grandes volúmenes de datos en poco tiempo. Una posible desventaja es que una transacción puede ocurrir antes de que haya suficiente tiempo para que se realicen las aprobaciones necesarias. La auditoría interna puede ayudar a las organizaciones a utilizar el monitoreo continuo, controles internos preventivos y mecanismos internos para mejorar la detección de posibles fraudes en esta situación. Además, la auditoría interna puede asesorar sobre la automatización de la recolección de datos, la generación de informes y la agregación de datos. “Hay muchas oportunidades en términos de lo que la auditoría interna puede hacer”, concluye Manalo.

también deben tener en cuenta el riesgo de no implementar correctamente nuevas tecnologías de IA. Al abordar todas estas consideraciones, la auditoría interna puede ser un socio experto para ayudar a los comités de auditoría y a los consejos de administración a cumplir con sus responsabilidades de gobernanza.

## PREGUNTAS PARA LOS MIEMBROS DEL CONSEJO

- ¿Tiene la organización una estrategia sobre cómo utilizar la inteligencia artificial en la actualidad y en el futuro?
- ¿Necesita el consejo o algún comité una mayor experiencia en inteligencia artificial? ¿Serían mejor atendidos mediante la incorporación de nuevos miembros o utilizando consultores expertos?
- ¿Existe un enfoque holístico para la gobernanza de la Inteligencia Artificial?
- ¿Qué comité o comités abordan actualmente la inteligencia artificial? ¿Se ha asignado adecuadamente la responsabilidad de la gobernanza de la inteligencia artificial a estos u otros comités?

### ¿Cómo se Divide la Responsabilidad Principal de la Gobernanza de la Inteligencia Artificial entre el Consejo y sus Comités, según los Miembros del Comité de Auditoría?



Source: Audit Committee Practices Report: Common Threads Across Audit Committees, Deloitte's Center for Board Effectiveness and the Center for Audit Quality, March 2024.

<sup>1</sup> 2024 Risk in Focus Survey Results: Global Summary, Internal Audit Foundation, 2024.

<sup>2</sup> "Artificial Intelligence: An Emerging Oversight Responsibility for Audit Committees?", Brian Cassidy, Ryan Hittner, and Krista Parsons, NACD, December 13, 2023.

<sup>3</sup> "Realize the Full Potential of Artificial Intelligence: Applying the COSO Framework and Principles to Help Implement and Scale Artificial Intelligence," COSO and Deloitte, September 2021.

<sup>4</sup> AI Risk Management Framework and AI RMF Generative AI Profile, NIST.

<sup>5</sup> "The Impact of the General Data Protection Regulation (GDPR) on Artificial Intelligence," European Parliamentary Research Service, June 2020.

<sup>6</sup> "Artificial Intelligence: An Emerging Oversight Responsibility for Audit Committees?", Brian Cassidy, Ryan Hittner, and Krista Parsons, NACD, December 13, 2023.