

El avance tecnológico y la auditoría interna.

Romero, Corina Giselle.

Cita:

Romero, Corina Giselle (Julio, 2023). *El avance tecnológico y la auditoría interna. Tecnología Aplicada a la Información Contable, Buenos Aires.*

Dirección estable:

<https://www.aacademica.org/catedra.de.tecnologia.aplicada.a.la.informacion.contable/3>

ARK: <https://n2t.net/ark:/13683/p4ts/zpZ>



Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons.

Para ver una copia de esta licencia, visite

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.es>.

Acta Académica es un proyecto académico sin fines de lucro enmarcado en la iniciativa de acceso abierto. Acta Académica fue creado para facilitar a investigadores de todo el mundo el compartir su producción académica. Para crear un perfil gratuitamente o acceder a otros trabajos visite: <https://www.aacademica.org>.

.UBAeconómicas | posgrado

ENAP Escuela de Negocios y Administración Pública

UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
MAESTRIA EN CONTABILIDAD INTERNACIONAL

Materia: Tecnología Aplicada a la Información Contable

Julio de 2023

Título:

El avance tecnológico y la auditoría interna

Romero, Corina Giselle

corinaaromero@gmail.com

Palabras claves:

Auditoría interna, avances tecnológicos, inteligencia artificial, adaptación, riesgos.

INTRODUCCIÓN

El mundo en el cual nos desarrollamos profesionalmente esta siendo revolucionado por los avances tecnológicos que surgen de manera exponencial, por lo que es necesario analizar las consecuencias en el desarrollo profesional. Es deber del Contador Público poseer un nivel de conocimiento apto de las diversas tecnologías que actualmente afectan a la profesión, y capacitarse para ser competente y útil para las organizaciones en las que trabaja.

Como los avances tecnológicos afectan diversos ámbitos de actuación del contador, el presente trabajo desarrolla el impacto en la auditoría interna.

La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.¹

Las nuevas herramientas digitales permiten a los departamentos de Auditoría Interna desarrollar nuevas capacidades y funcionar con mayor eficiencia, permitiéndoles gestionar riesgos estratégicos y centrarse en actividades de mayor valor agregado. Pero al mismo tiempo, la tecnología presenta nuevos desafíos para el auditor interno, siendo necesario emplear nuevos enfoques para evaluar riesgos y controles a los cambios introducidos por la tecnología.

IMPACTO DE LA TECNOLOGIA EN LA AUDITORIA INTERNA

La tecnología de la información y comunicaciones, esta transformando la vida de las organizaciones y sus procesos. Por lo tanto, los auditores deben adaptarse a la nueva era digital, que presenta la utilización de servicios de nube, dominio de Big data, registros distribuidos seguros (Blockchain) y su extensión a otros usos, vigencia de contratos inteligentes. Que afectara su tarea de manera integral, pero específicamente en lo referente a análisis y evaluación de riesgos, sistemas de control interno y procedimientos sustantivos. (CENCYA)

Para que la función de auditoría interna siga aportando valor, será necesario entender el impacto que la innovación tecnológica esta teniendo en las compañías, gestionar los riesgos que comportan y poner en marcha controles necesarios. Siendo un aspecto crítico, la adecuada adaptación de los profesionales mediante una formación continua en el uso de tecnologías.

¹ Instituto de Auditores Internos de Argentina

La auditoría interna debe encontrar la oportunidad de desafiar el statu quo para mejorar la gestión de riesgos, robustecer los mecanismos de control e identificar eficiencias operativas y reducciones de costos a lo largo de la organización. (Dosal, 2019)

Por lo que será necesario que el auditor, pueda reaccionar en tres planos fundamentales: Vigilar los nuevos riesgos; asesorar a la organización sobre las oportunidades de las nuevas tecnologías; e innovar procedimientos internos con dichas tecnologías.

INTELIGENCIA ARTIFICIAL

En el listado de las innovaciones tecnológicas, se encuentra la Inteligencia Artificial, que es utilizada en el día a día de millones de personas en el mundo. Las organizaciones están incorporando cada vez mas los avances que la Inteligencia Artificial aporta a las operaciones. Ya que, la Tecnología de IA mejora el rendimiento y la productividad de la empresa mediante la automatización de procesos o tareas que antes requerían esfuerzo humano.

La IA básica hoy en día es la evaluación de grandes conjuntos de datos para tomar decisiones específicas basadas en criterios disponibles para el propósito de objetivos definidos. (FLAI, 2020)

En este sentido, el auditor interno puede aportar valor a las organizaciones aplicando sus conocimientos para comprender los objetivos de la organización con la IA y asegurar que se aborden los riesgos emergentes. Para lo cual, será necesario capacitarse mínimamente en las siguientes áreas críticas:

- Gobierno de IA: Rendición de cuentas y supervisión
- Calidad de datos: integridad, la exactitud y la fiabilidad
- Factor humano: Evaluar la influencia humana de los algoritmos producidos
- Medición del Rendimiento: Controlar medidas de rendimiento y los diferentes resultados con las alternativas posibles
- Ciberseguridad
- Capacitación de nuevas habilidades sobre IA
- Cuestiones éticas de IA

BLOCKCHAIN

Blockchain o cadena de bloques, es un sistema de registro digital que se implementa en forma distribuida, inmutable y sin un repositorio único ni una autoridad central.

Básicamente permite a una comunicad de usuarios, registrar sus transacciones en un ledger² que es público para esa comunidad, dado que cada participante mantiene un registro completo de ellas,

² Ledger (Libro mayor): Es el registro de todas las transacciones realizadas por la Blockchain desde su bloque génesis.

sin que ninguna pueda ser modificada una vez validada, de modo que proporciona una única versión de la verdad.

Blockchain utiliza una estructura de árbol de Merkle³ para crear un resumen de las transacciones dentro de la cadena de bloques. Esta metodología, proporciona desde la raíz, una huella digital única y permanente de los registros de las transacciones en el bloque. Es un artefacto verificable y las transacciones se almacenan en texto simple.

Actualmente la auditoría interna, no ha asumido un rol de liderazgo en esta área, esto se debe a que esta tecnología se encuentra aún en una fase emergente. Lo cual representa un gran desafío para el Auditor, que deberá desempeñar un papel importante en el desarrollo de Blockchain en las compañías.

La función de auditoría interna deberá evolucionar para abarcar la capacidad de validar que los componentes individuales de una cadena de bloques funcionen correctamente. Este proceso incluye la validación del permiso de acceso, el cifrado y el código criptográfico, así como la revisión de la validación de los códigos de transacción, la funcionalidad y la seguridad de los contratos inteligentes. También será necesario que los auditores internos actualicen su comprensión de los riesgos internos y externos asociados a los procesos de la cadena de bloques y que desarrollen procedimientos de seguimiento pertinentes.

CONCLUSIONES

Las innovaciones tecnológicas que invaden el escenario en el que operan las organizaciones, repercute en el ejercicio profesional de los contadores públicos.

Se puede observar que los avances tecnológicos otorgan nuevas herramientas que permiten al profesional trabajar de manera mas eficiente. Sin embargo, para que esto sea posible surge la necesidad de una capacitación continua que permita al profesional mantenerse competente.

Cada una de las nuevas tecnologías representa desafíos que deben enfrentarse para que la auditoría interna pueda seguir aportando valor a las organizaciones. Y al mismo tiempo, hace evidente el rol fundamental que cumple el auditor interno, en esta creación de valor.

En conclusión, las nuevas tecnologías obligan una adaptación y modificación en el rol del Contador Público, presentando grandes desafíos para la profesión, pero también generando nuevos campos de conocimientos requeridos que enriquecen al profesional. Permitiendo que el auditor interno, obtenga nuevas herramientas para su elaborar su trabajo, y al mismo tiempo desarrolle un papel fundamental en la incorporación de estas tecnologías en las organizaciones.

³ Ralph Merkle: investigador estadounidense, uno de los inventores de la criptografía asimétrica y hash criptográficos.

Bibliografía

- CENCyA. (s.f.). Informe N°25: Aplicación de Nuevas Tecnologías en el trabajo del Auditor. FACPCE.
- Dosal, A. (19 de julio de 2019). Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. Obtenido de <https://incp.org.co/conozca-10-tendencias-empresariales-la-auditoria-interna/>
- FLAI. (9 de julio de 2020). Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. Obtenido de <https://incp.org.co/auditoria-interna-e-inteligencia-artificial-sorteando-desafios/>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. (s.f.). Obtenido de <https://incp.org.co/>
- Kloch, R. C., & Little, S. J. (2019). Blockchain and Internal Audit. Florida: Internal Audit Foundation.
- Escobar, D. S. (2010). Ley de Protección de Datos Personales. Revista Imagen Profesional, de La Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas.
- Escobar, D. S. (2013). Seguridad informática en los sistemas contables : Un análisis de los aspectos legales, normativos y tecnológicos de la seguridad de la información en el almacenamiento, procesamiento, control y resguardo de los registros contables. (Trabajo Final de Posgrado. Universidad de Buenos Aires.) Recuperado de http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0817_EscobarDS.pdf
- Escobar, D. S. (2017). Concientización y capacitación del educando en la criticidad de la información contable en el ámbito de la práctica profesional. XXXIX SIMPOSIO DE PROFESORES DE PRÁCTICA PROFESIONAL. UNIVERSIDAD NACIONAL DE CATAMARCA, San Fernando del Valle de Catamarca.
- Escobar, D. S. (2011). INCLUSIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN EN LA FORMACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO. XXXIII Simposio Nacional de Profesores de Práctica Profesional. Universidad de La Plata, La Plata.
- Escobar, D. S. (2023). Características a considerar en la elaboración de planes de concientización en Ciberseguridad para Contadores Públicos. Publicaciones de la Comisión de Estudios sobre Sistemas de Registro, (3-1), 1-7.
- Escobar, D. S. (2017). Formación del contador público en tecnología y seguridad de la información: Propuesta de reforma curricular. (Trabajo Final de Posgrado. Universidad de Buenos Aires.) Recuperado de http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-1116_EscobarDS.pdf
- Escobar, D. S. (2022). Propuesta de un modelo contable que refleje el carácter de activo que la información corporativa representa para una entidad bancaria. (Tesis de Doctorado. Universidad de Buenos Aires.) Recuperado de http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1323_EscobarDS.pdf

- Escobar, D. S. (2022). El rol del Contador en la era digital. VI Jornadas de Orientación Vocacional. UBA, Buenos Aires.
- Escobar, D. S. (2022). Universo o dominio del discurso contable de los activos de información. ECON 2022. UBA, Buenos Aires.
- Escobar, D. S. (2022). Análisis de los modelos de gestión de Ciberseguridad en la elaboración de planes de concientización y capacitación para Contadores Públicos. Publicaciones de la Comisión de Estudios sobre Sistemas de Registro, (2-5), 1-7.
- Escobar, D. S. (2022). Identificación de los elementos para la descripción de un Modelo contable alternativo para el tratamiento de los activos de información. Sexta Jornada de Investigación Contable, Ética e Innovación: La Obra de Carlos Luis García Casella. Universidad de Buenos Aires - Facultad de Ciencias Económicas, Buenos Aires.
- Escobar, D. S. (2022). Identificación de los riesgos de los registros contables alojados en servicios de computación en la nube. XLIII Simposio Nacional de Profesores de Práctica Profesional. UNCUIYO, Mendoza.
- Escobar, D. S. (2019). Repensando la seguridad de los registros contables. I jornada de Ciberseguridad del Consejo Profesional en Ciencias Económicas. Consejo Profesional en Ciencias Económicas, CABA.
- Escobar, D. S. (2017). Ciberseguridad documental de los sistemas contables legales. XI Congreso Internacional de Economía y Gestión. UBA, CABA.
- Escobar, D. S. (Agosto, 2011). La seguridad de la información y su contribución a la contabilidad. Mesa de Ciencias de la Secretaría de Investigación y Doctorado, Rumbo al Centenario 1913-2013. Secretaría de Investigación y Doctorado, FCE, UBA, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
- Escobar, D. S. (2022). Capacitación y concientización en seguridad de la información. Publicaciones de la Comisión de Estudios sobre Sistemas de Registro, (2-2), 1-6.
- Escobar, D. S. (2022). Identificación de los elementos para la descripción de un Modelo contable alternativo para el tratamiento de los activos de información. Sexta Jornada de Investigación Contable, Ética e Innovación: La Obra de Carlos Luis García Casella. Universidad de Buenos Aires - Facultad de Ciencias Económicas, Buenos Aires.
- Escobar, D. S. (2018). Replanteo en el análisis de las contingencias, oportunidades y amenazas de los desvíos en los Estados Financieros Prospectivos. Gestión Joven, (18), 11.
- Escobar, D. S. (2010). Ley de Protección de Datos Personales. Revista Imagen Profesional, de La Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas.