Segundo tema técnico: «El uso de las técnicas de la inteligencia artificial (IA) en la fiscalización»

El segundo tema técnico, titulado «El uso de las técnicas de la inteligencia artificial (IA) en la fiscalización», fue aprobado durante la 77.^a reunión del Consejo Directivo de la INTOSAI como uno de los dos ejes temáticos principales del XXV INCOSAI, que se celebraría en Sharm El-Sheikh, Egipto, del 27 al 31 de octubre de 2025. Dicho tema está presidido por la Autoridad Estatal de Rendición de Cuentas de Egipto y cuenta con la Oficina Nacional de Auditoría de Noruega en calidad de vicepresidente.

– La elección de este tema responde al avance global en el ámbito de las tecnologías de la información, donde el término “inteligencia artificial” ha cobrado una amplia difusión en los últimos tiempos, atrayendo la atención de todas las sociedades. Como resultado, estas tecnologías se están empleando para aliviar la carga de las tareas de auditoría que requieren mucho tiempo, logrando un desempeño más eficiente y preciso en un periodo más breve. El proceso de auditoría incluye la recopilación de evidencias y hechos, la evaluación de los resultados obtenidos y la elaboración de informes correspondientes. En este contexto, las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) pueden emplear la inteligencia artificial como una herramienta complementaria que contribuya a incrementar la eficacia y eficiencia de las auditorías.

– Las tecnologías de inteligencia artificial, como el aprendizaje automático y el procesamiento del lenguaje natural, contribuyen al análisis de grandes volúmenes de datos con rapidez y precisión, lo que permite a los auditores detectar irregularidades y patrones inusuales con mayor eficacia.

– Estas tecnologías proporcionan herramientas potentes a las EFS, ya que contribuyen a mejorar la toma de decisiones, el análisis de riesgos y el fortalecimiento de la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de los fondos públicos. No obstante, el uso de la inteligencia artificial exige el establecimiento de un marco regulatorio claro, la provisión de programas de formación especializada para los auditores, así como la garantía de la protección de los datos y la privacidad.

– La Autoridad Estatal de Rendición de Cuentas de Egipto, en colaboración con varias EFS, participó en la elaboración de un documento sobre la integración de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría de las EFS (SAIs, por sus siglas en inglés). El documento también abordó la fiscalización del uso de la inteligencia artificial en las instituciones gubernamentales, con especial atención a sus dimensiones estratégicas, técnicas y éticas.

– El documento abordó una serie de puntos clave, entre ellos: una introducción a la inteligencia artificial; el marco estratégico y las directrices éticas para su integración en los procesos de auditoría; una propuesta de plan de implementación para su uso en la fiscalización; los enfoques técnicos y los requisitos necesarios para su aplicación; las oportunidades y desafíos que plantea su utilización; así como las posibles tendencias futuras en el ámbito de la auditoría asistida por inteligencia artificial.

– Dada la importancia de este tema, y con el propósito de profundizar en la comprensión del uso de la inteligencia artificial en la fiscalización de las operaciones gubernamentales, así como de propiciar el intercambio de experiencias en este campo, se elaboró un cuestionario que fue distribuido entre los miembros de la comunidad de la INTOSAI. El cuestionario incluía aproximadamente 24 preguntas orientadas a recabar las perspectivas de distintas Entidades Fiscalizadoras Superiores sobre sus experiencias, los desafíos enfrentados y las mejores prácticas aplicadas en la integración de la inteligencia artificial en sus procesos de auditoría. El cuestionario abordó múltiples dimensiones, entre ellas: el rol de la inteligencia artificial en la fiscalización, su efecto transformador, la necesidad de establecer definiciones comunes y marcos normativos que regulen su uso, la gobernanza de sus aplicaciones, la evaluación de su capacidad para mejorar los resultados de las auditorías, incrementar la transparencia, reducir los costos, y su impacto en las competencias analíticas del recurso humano.

– Los resultados obtenidos constituirán la base para la elaboración de un documento de debate exhaustivo, orientado a promover un diálogo fundamentado, fortalecer la cooperación y facilitar el intercambio de conocimientos entre las EFS en esta materia.