

Seminario en Ponta Delgada, Azores
15-17 de octubre de 2026



Auditoría Pública e Inteligencia Artificial

Auditoría de sistemas que incorporan Inteligencia Artificial

Ernesto Armada, auditor de sistemas de información
Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana

Contenido de la presentación



01 La Sindicatura de Comptes



02 Auditoría de la IA Generativa: un caso real



03 Auditoría de procesos que incorporan IA Generativa



04 Uso de IA Generativa en auditoría



05 Conclusiones

01

La Sindicatura de Comptes

Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana

Sindicatura de Comptes

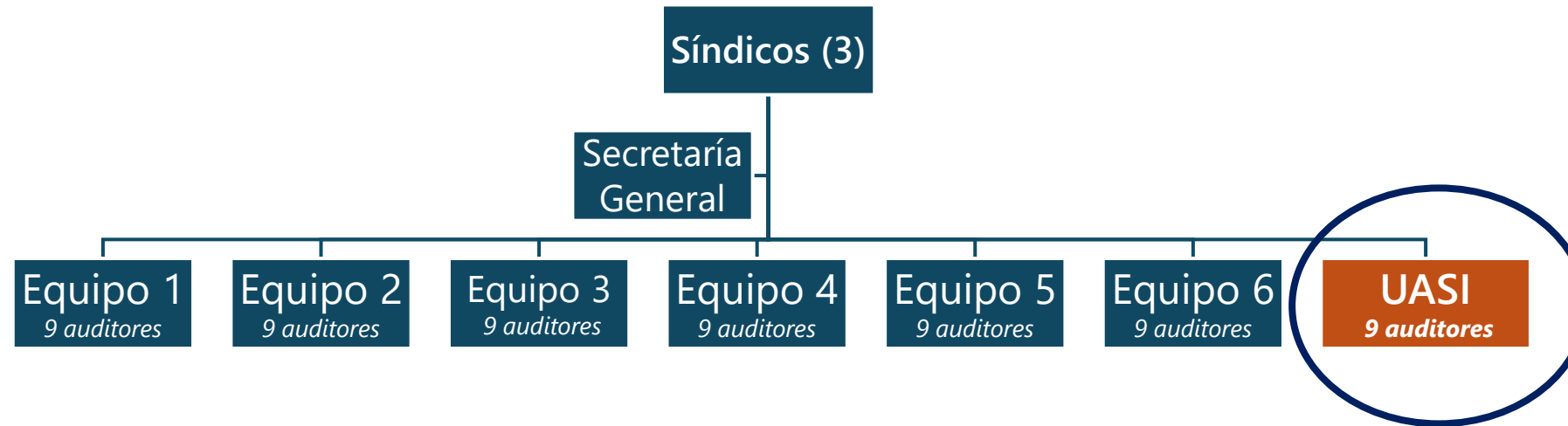
Creada en 1985
Hoy, 2026, somos 110 personas

UASI (Unidad de Auditoría de Sistemas de Información)

Unidad creada en 2008
9 auditores (Ingenieros, Informáticos
Economistas, CISAs)

Equipos multidisciplinarios

Auditores financieros y de
sistemas de información



Ernesto Armada ✓

Technical Auditor en Sindicatura de Comptes de la Comunitat
Valenciana | Director of the AI Master's Program at UEV
Valencia y alrededores · [Información de contacto](#)



<https://www.linkedin.com/in/ernestoarmada/>

¿Qué auditamos? Algunos datos



32.000 M€

Presupuesto del
Gobierno
Regional

170.000

Empleados
públicos

5,5 M

Habitantes

**Contabilidad
(SAP)**

70 millones de
registros

Nómina

35 millones
de registros

02

**Auditoría de la IA Generativa:
Un caso real: subvenciones para el alquiler de vivienda**

Estrategia de auditoría

1

PROCESO

**Obtener conocimiento
del proceso de
concesión de las
subvenciones**

2

TAREAS

**Identificar las tareas
realizadas por la IA**

3

SISTEMAS

**Identificar los sistemas
que dan soporte a la IA**

4

RIESGOS

**Identificar los riesgos
del uso de la IA**

5

CONTROLES

Evaluar los controles

La IA apoya la gestión eficiente de subvenciones

1

Obtener conocimiento del proceso

19.000

solicitudes

5.000

ayudas concedidas

60.000

recibos revisados · 12 meses

15M€

Importe total concedido

Presentación de solicitudes

Apertura de expediente, procesamiento

Instrucción (Valoración y cálculo)

Concesión

Pago

Portal GVA



El solicitante rellena el trámite telemático y aporta los documentos (contrato y recibos) asociados a la ayuda

ESTER



Apertura de expediente



Los documentos: Contrato y recibo son recogidos por un proceso automático y enviados a Google para su procesamiento / revisión

GOOGLE



Clasificación de los documentos



Procesamiento de los documentos por la IA



Envío de los datos extraídos a ESTER para su posterior análisis

NOAH



Se recogen los datos devueltos a ESTER referentes a los documentos



Interpretación de la información a través de un proceso automático

ESTER



Publicación de las ayudas concedidas



El sistema conecta el programa gestor con un servicio externo de IA

2 Identificar tareas realizadas por la IA

Aplicación de subvención de vivienda



DATA CENTER GVA

MODELO DE CONTRATO DE ALQUILER DE UN INMUEBLE PARA EL USO DE VIVIENDA HABITUAL DEL INQUILINO.

CONTRATO DE ALQUILER DE VIVIENDA

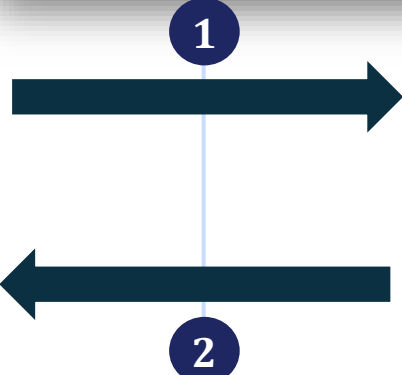
REUNIDOS

De una parte, D/Dª [...] (propietario/arrendador), estado civil [...], mayor de edad, profesión [...], vecino de [...] (localidad), con domicilio en la calle [...] nº [...] piso [...], y con D.N.I. Nº [...], **en condición de arrendador** (propietario)

Y de otra, D/Dª [...] (inquilino), estado civil [...], mayor de edad, profesión [...], vecino de [...] (localidad), con domicilio en la calle [...] nº [...] piso [...], y con D.N.I. Nº [...], **en condición de arrendatario** (inquilino).

INTERVIENEN

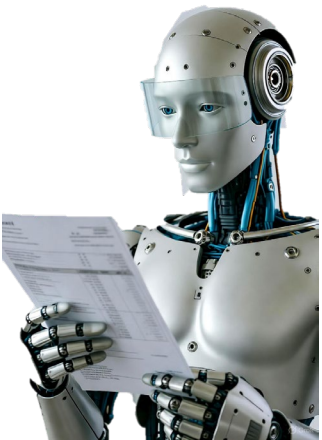
Se reconocen los reunidos con la capacidad civil necesaria para contratar y obligarse y, en especial, para otorgar el presente **CONTRATO DE ALQUILER DE VIVIENDA**; y a tal efecto, actuando ambos en su propio nombre y derecho, siendo responsables de la veracidad de sus manifestaciones, De mutuo acuerdo,



Datos contrato → OK
Falta info → DNI, dirección, firma...

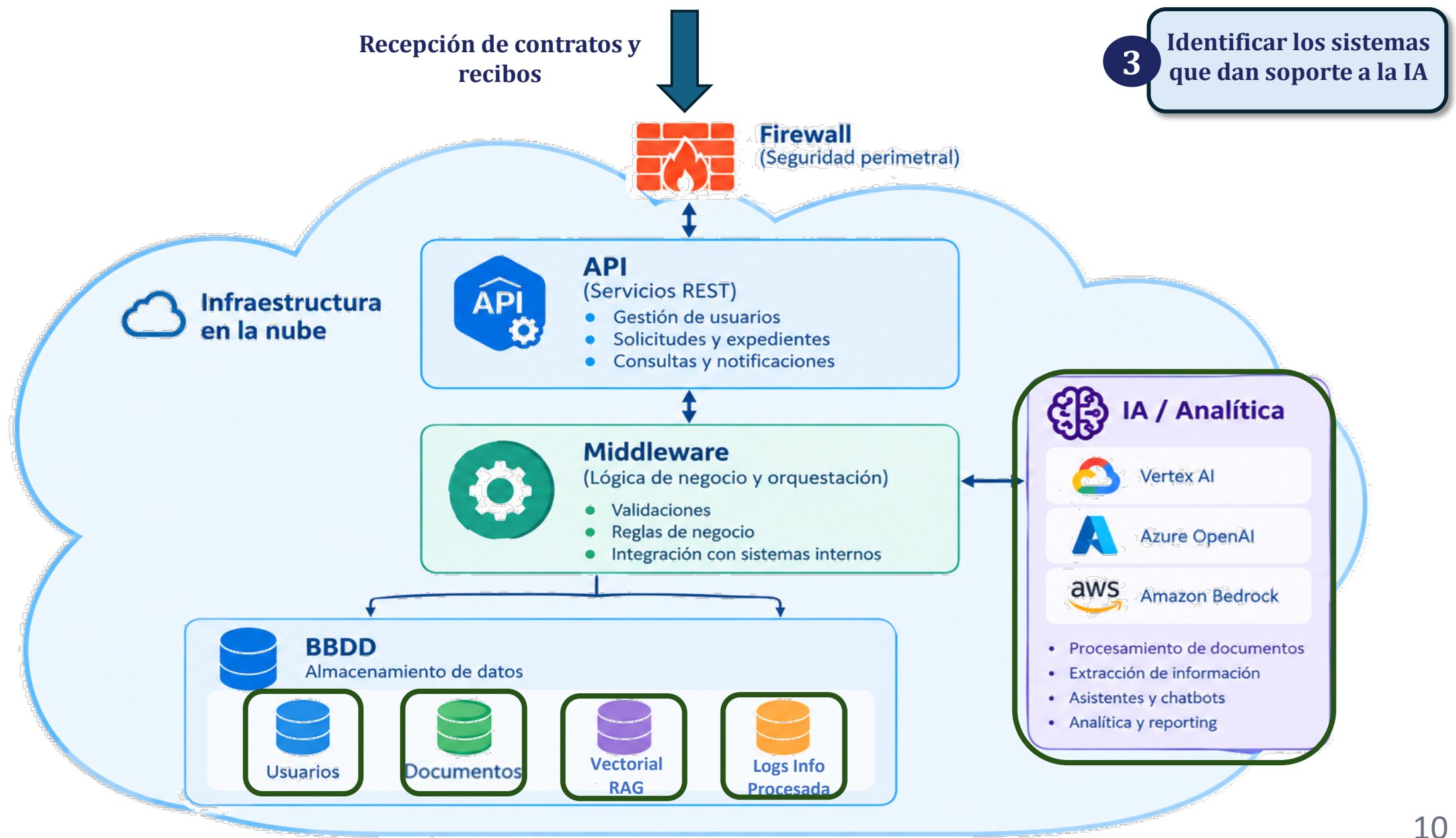
Sistema IA

Google Cloud



DATA CENTER EXTERNO

Conocer las características técnicas



Cuestiones para identificar los principales riesgos

R01: Gobernanza de la IA

¿Se han implantado políticas o normas de uso de la IA?

R02: Sesgos

¿Se han identificado y mitigado sesgos en los resultados?

R03: Privacidad y confidencialidad

¿Quién accede a la nube del proveedor?

¿La información enviada a la IA puede usarse para reentrenar la IA?

¿Qué información se almacena en cada base de datos y quién puede acceder?

R04: Cumplimiento normativo

¿Cumple con la normativa RGPD, ENS, AI Act?

¿Existe un contrato que regule el intercambio de información con el cloud?

4

Identificar los riesgos del uso de la IA

RIESGO LEGAL

Los sistemas de IA utilizados en la gestión de ayudas a la vivienda se consideran de alto riesgo.

RIA, art. 6.4 · El proveedor que considere que un sistema de IA contemplado en el anexo III no es de alto riesgo documentará su evaluación antes de que dicho sistema sea introducido en el mercado o puesto en servicio.

Implicación de auditoría: verificar la clasificación, la evaluación documentada y las obligaciones asociadas.

03

**Auditoría de la IA Generativa:
Metodología, normas y guías de auditoría**

Características diferenciales de IA que desafían la auditoría tradicional



Opacidad

La lógica interna del sistema (“**caja negra**”) no es transparente.



No determinismo

Una misma entrada puede producir salidas distintas debido al **carácter probabilístico** y a la sensibilidad al contexto del modelo.



Adaptabilidad

El comportamiento del sistema puede evolucionar con el tiempo mediante actualizaciones, reentrenamiento o interacción con el usuario.

GRAN IMPACTO

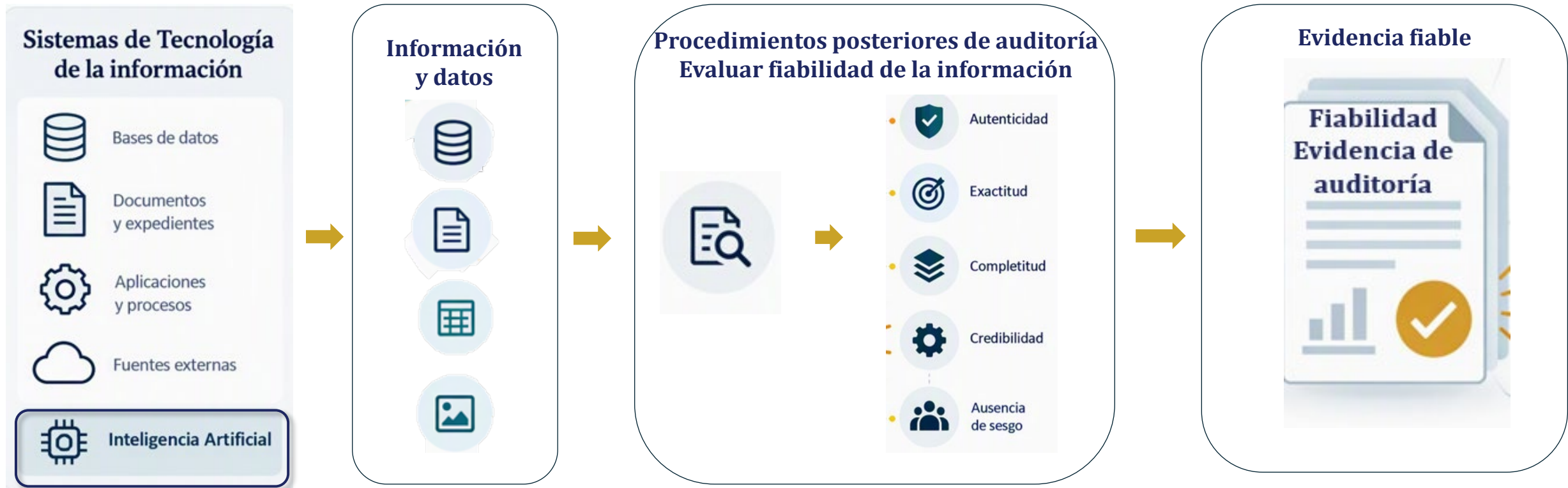
Evidencia de auditoría

El auditor debe asegurar la fiabilidad de la evidencia de auditoría

ED-ISA-500 Audit Evidence

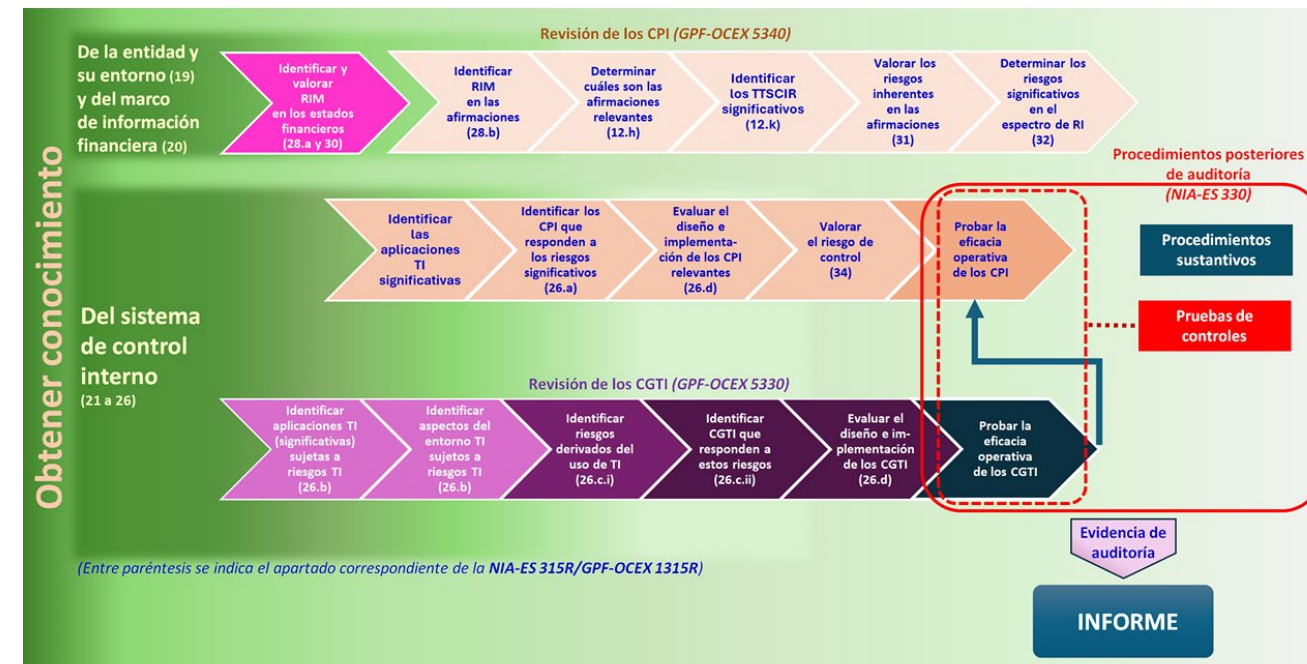
ED-ISA-330 The Auditor's Responses to Assessed Risks

GPF-ICEX 5381 Guía de auditoría de procesos de gestión que integran IA Generativa



La auditoría de un proceso con IA no cambia el objetivo del trabajo

- 1 Obtener conocimiento del proceso de gestión en el que se implementa la IA Generativa
- 2 Identificar y valorar los riesgos específicos de la IA
- 3 Revisar los **Controles de Procesamiento de la Información**
- 4 Revisar los **Controles Generales de TI**
- 5 Diseñar y ejecutar **procedimientos posteriores de auditoría**, incluyendo las pruebas de la eficacia operativa de los controles
- 6 Documentar todo el proceso
- 7 Analizar hallazgos y **extraer conclusiones y recomendaciones**



Áreas de riesgo a valorar por el auditor

1

**Gobernanza de
la IA**

2

Alucinaciones

3

Sesgos

4

**Privacidad y
confidencialidad**

5

**Dependencia
de proveedores**

6

**Falta de control
humano**

7

Ciberseguridad

8

**Cumplimiento
normativo**

04

Uso de IA Generativa en la auditoría

GPF-OCEX 5371

Tabla 9 - Matriz de evaluación

		Tipo de información a utilizar			
		Datos abiertos OGD	Sensibles NO anonimizados SPI	Sensibles SÍ anonimizados ANOM	No sensibles ODS
Tipo de IA	Sistema Ad-hoc / Sistema interno	✓	✓	✓	✓
	Sistema externo	✓	⚠	✓	✓
	No corporativo	⚠	✗	✗	✗

✓ USO permitido ⚠ Uso condicionado (depende de las políticas de uso de la IA de cada OC EX) ✗ Uso no permitido

3 casos de éxito de uso de IA en auditoría



Desarrollo de programas con Python para realizar pruebas de auditoría

IMPORTANTE

**Ningún caso de uso ha enviado
datos a la IA**

Auditoría Financiera

Validar roles y privilegios en SAP

Apoyo para el desarrollo de un programa informático en **Python** que valida todos los roles y usuarios en SAP S/4HANA.

Auditoría de cumplimiento

Analizar contratos del sector público local

Apoyo al desarrollo de un programa informático en **Python** capaz de comparar información repartida en varios sistemas.

Auditoría Operativa

Análisis geoespacial de información en la fiscalización de ayudas de emergencia

Apoyo al desarrollo de un programa informático en **Python** con capacidad de analizar, mediante la información geográfica (GIS), la superficie afectada por el impacto de las lluvias en la DANA y las ayudas recibidas.

05

Conclusiones

Conclusiones



La auditoría de un proceso con IA no cambia el objetivo del trabajo.

Obtener conocimiento, valorar los riesgos, revisar los controles que mitigan esos riesgos y extraer conclusiones y recomendaciones



Hemos elaborado guías para auditar la IA y usarla en auditoría

GPF-ICEX 5381: Cómo auditar procesos que usan IA Generativa

GPF-OCEX 5371: Cómo usar IA Generativa en auditoría



Los riesgos principales:

- **Gobernanza**
- **Sesgos**
- **Alucinaciones**
- **Dependencia de proveedores externos**
- **Privacidad**



Las administraciones públicas ya usan la IA

Son casos minoritarios aún, pero ha venido para quedarse.

Y los funcionarios la usan y la van a usar cada vez más.



Gracias

¿Preguntas y debate?

Ernesto Armada · earmada@sindicom.es · Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana