

La auditoría digital como herramienta de fiscalización en la Oficina del Contralor de Puerto Rico



Por: *CPA Yesmín M. Valdivieso, Contralora

En la era de la transformación digital, la fiscalización gubernamental exige herramientas ágiles, precisas y tecnológicamente avanzadas. La Oficina del Contralor del Estado Libre Asociado de Puerto Rico (OCPR), consciente de los retos contemporáneos en la lucha contra el fraude y la corrupción, ha adoptado diversas estrategias de auditoría digital que fortalecen su función fiscalizadora en pro de la buena gobernanza y la transparencia. Entre estas se destacan el uso de herramientas forenses digitales, plataformas colaborativas, tales como el Collaborative Audit Portal (CAP) y TeamMate Plus, y el desarrollo de innovaciones de inteligencia artificial, entre ellas RADABOT GPT.

El Laboratorio Forense Digital de la OCPR cuenta con herramientas especializadas de análisis forense digital que permiten examinar de manera rigurosa los datos electrónicos. Mediante el examen forense digital se aplican metodologías científicas que permiten detectar la posible comisión de delitos, fraudes o actos de corrupción. Este proceso abarca técnicas como la recuperación de datos borrados, el análisis de metadatos y la detección de información oculta. Su objetivo es recopilar evidencia que pueda

ser admitida en procedimientos judiciales, ya sea como prueba inculpatória o exculpatória. Esta capacidad investigativa eleva el estándar técnico de las auditorías forenses y permite a la OCPR apoyar de forma más efectiva a las entidades de ley y orden.

Componentes del Análisis Forense Digital



En el ámbito a los sistemas de información, la OCPR lidera el desarrollo del Collaborative Audit Portal (CAP), una plataforma diseñada para facilitar una conexión ágil y segura con las bases de datos de las agencias gubernamentales. El CAP tiene como propósito transformar la forma en que nuestros auditores acceden, consultan y analizan datos gubernamentales, al integrar diversas fuentes de información en un entorno de trabajo unificado. Esta herramienta, en constante evolución gracias al trabajo colaborativo entre equipos internos, entidades públicas y contratistas, se perfila como una piedra angular en la implementación de auditorías basadas en análisis de datos.

Otro avance significativo es la migración a TeamMate Plus, una versión web del sistema de administración de auditorías. Esta transición permite una gestión más eficiente de los proyectos e incorpora capacidades de colaboración en tiempo real. Los equipos de auditoría pueden trabajar de forma simultánea en la documentación, evaluación de hallazgos y revisión por parte de los supervisores, lo que se traduce en una reducción en los tiempos de respuesta y mayor efectividad en la supervisión de los trabajos.



Finalmente, la OCPR avanza con la integración de herramientas de inteligencia artificial, como RADABOT GPT, un asistente virtual que optimiza la eficiencia y precisión en los procesos de búsqueda y análisis de datos. Esta tecnología fue utilizada por primera vez en la elaboración de cinco informes, publicados por la OCPR en el año 2024, sobre las tres ramas del gobierno de Puerto Rico, relacionados con demandas por despidos, acoso laboral y hostigamiento de índole político-partidista. La incorporación de esta herramienta marca un paso firme hacia la auditoría complementada por inteligencia artificial, en la que la tecnología amplía

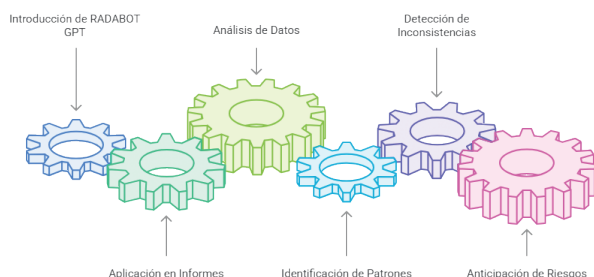
las capacidades humanas para identificar patrones, detectar inconsistencias y anticipar posibles riesgos.

Estos avances reflejan el compromiso de la OCPR con la modernización y el fortalecimiento continuo de sus procesos de auditoría. En un entorno donde el manejo de grandes volúmenes de información se ha convertido en la norma y los riesgos se tornan cada vez más sofisticados, la adopción de tecnologías digitales no es solo una ventaja competitiva, sino una necesidad fundamental para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión pública.

La Oficina del Contralor de Puerto Rico reafirma su compromiso con la excelencia en la fiscalización mediante la implementación estratégica de herramientas digitales. La auditoría digital no solo transforma y moderniza los procesos internos, sino que también fortalece la confianza ciudadana en las instituciones. En un contexto regional e internacional caracterizado por crecientes exigencias éticas y técnicas, la OCPR se posiciona como un referente en el uso de tecnología para combatir la corrupción y promover una cultura de integridad en la gestión pública. ♂



Integración de IA en la Auditoría de Puerto Rico



*La Contralora del Estado Libre Asociado de Puerto Rico, Yesmín M. Valdivieso, posee un Bachillerato en Administración de Empresas con concentración en Contabilidad de Georgetown University en Washington, D.C. Cuenta con la licencia de Contador Público Autorizado en Puerto Rico. Valdivieso trabajó por 10 años como Senior Tax Manager en la firma de contadores públicos autorizados Arthur Andersen & Co. En el 1993, fue nombrada subsecretaria del Departamento de Hacienda donde era responsable, entre otras cosas, de todos los aspectos del área de Rentas Internas, y la elaboración de varias leyes fiscales y de desarrollo económico de Puerto Rico. Se ha desempeñado, además, como asesora en contabilidad y en asuntos contributivos en el sector privado en Puerto Rico y en el Estado de Florida. Posteriormente, el 1 de julio de 2010 fue juramentada al cargo de Contralora por un término de 10 años, convirtiéndose en la séptima en ocupar esta posición creada dentro de la Constitución con el propósito de ser inmune a las presiones políticas.