

Universidad Siglo 21
Decanato de Administración y Management



Contador Público

Trabajo Final de Graduación
Manuscrito Científico

El impacto de la Inteligencia Artificial en la auditoría externa
Artificial Intelligence impact in external auditing

Apellido y Nombre: Gómez Lanz, María Belén
Legajo: CPB05808
DNI: 41.096.048

Docente TFG: Mgter. Juan Ignacio Ruiz

Córdoba, junio, 2025

Resumen

La presente investigación se orientó a examinar el nivel de incorporación de tecnologías de inteligencia artificial por parte de los profesionales contables en procesos de auditoría externa realizados en el contexto argentino. Se llevó adelante un análisis de tipo exploratorio a través de la realización de encuestas y una entrevista a profesionales de la contabilidad orientados a la auditoría externa. Los resultados de la investigación realizada pusieron a la vista que, aunque los profesionales contables tienen conocimientos básicos sobre inteligencia artificial, su aplicación en el entorno laboral todavía es reducida. Se obtuvieron resultados relacionados con las ventajas y desventajas del uso de la inteligencia artificial. Entre las ventajas, se destacó el ahorro de tiempo en la realización de tareas y la mejora en la precisión de resultados. En cuanto a las desventajas, se señalaron la complejidad en su implementación y la falta de habilidades técnicas necesarias. Se concluyó que la inteligencia artificial se presenta como una herramienta con alto potencial para mejorar los procesos. La implementación exitosa de la inteligencia artificial en la auditoría externa requiere superar obstáculos técnicos, formativos y culturales. La actitud positiva de los profesionales y la difusión del conocimiento indican un avance progresivo en su adopción.

Palabras claves: tecnologías – inteligencia artificial – auditoría – adopción.

Abstract

The present investigation is focused on examining the level of incorporation of artificial intelligence technologies in external auditing processes performed in the argentinian context by accounting professionals. An exploratory type analysis through conducting surveys and an interview to accounting professionals focused on external auditing was carried out. The results of the performed investigation have made visible that, even though accounting professionals have basic knowledge in artificial intelligence, its implementation in the work enviroment is still low. Results related to the advantages and disadvantages in the use of artificial intelligence were obtained. Among the advantages it stood out the time savings in the completion of tasks and the improvement in the precision of results. As to the disadvantages, they were pointed out the complexity of its implementation and the lack of necessary technical skills. It was concluded that artificial intelligence is presented like a high potential tool to improve processes. The successful implementation of artificial intelligence in external auditing will require to overcome technical, formative and cultural obstacles. The positive attitude of the professionals and the knowledge dissemination indicate a progressive advance in its adoption.

Key words: technologies - artificial intelligence - auditing - adoption.

Agradecimientos

A mis padres Susana y Norberto: gracias por acompañarme en cada etapa de este recorrido, por brindarme amor incondicional y por enseñarme que siempre es posible volver a intentarlo. Gracias por permitirme ser quien deseo ser, por estar presente en cada momento y por ser mi refugio y sostén cada vez que necesité volver a empezar.

A mis hermanos Laura y Matías: gracias por estar siempre, incluso cuando la distancia parecía mucha. Su apoyo constante, sus mensajes y los momentos compartidos fueron un abrazo en los momentos más duros.

A Martín: gracias por ser el abrazo que me esperó cada vez que terminaba un día difícil, por acompañarme en silencio cuando las palabras no alcanzaban. Gracias por estar, por quedarte y por enseñarme que no todo es tan complicado como suelo imaginarlo.

A Oscar: por ser mi compañero más fiel, por salvarme cuando todo se volvía demasiado y por recordarme, simplemente con estar, que siempre había alguien al lado mío.

A mis amigas: gracias por creer en mí incluso cuando yo dudaba, gracias por sostenerme y recordarme que la vida es mucho más liviana cuando se camina al lado de personas como ustedes.

A mi abuela Mary: Gracias por quedarte al lado mío, por esperarme con la paciencia de quien ama sin medida, por preguntarme siempre como venía y escuchar cada respuesta como si fuera lo más importante del mundo. Gracias por recordarme una y otra vez que yo puedo, incluso cuando me costaba creerlo. Tu compañía firme, tu cariño que nunca dudó y tu manera única de hacerme sentir capaz y especial le dieron sentido a todo este camino. Este logro es todo tuyo.

Índice

Introducción	1
<i>Tema</i>	1
<i>Problema</i>	1
<i>Objetivos</i>	2
<i>Justificación, Importancia y Viabilidad de la investigación</i>	2
<i>Antecedentes</i>	3
Marco Teórico	5
<i>Inteligencia Artificial (IA): definición, historia y evolución</i>	5
<i>Contabilidad y auditoría</i>	6
<i>Aplicaciones de IA en auditoría externa: ventajas y desventajas</i>	7
Metodología	8
<i>Enfoque de la Investigación</i>	8
<i>Diseño de la Investigación</i>	8
<i>Fuentes de Información</i>	8
<i>Métodos de Recolección de Información</i>	9
<i>Procedimientos de Análisis de Datos</i>	10
<i>Población y Muestra</i>	10
<i>Consideraciones Éticas</i>	10
<i>Limitaciones y Alcances del Estudio</i>	10
<i>Otros Aspectos Relevantes</i>	11
Resultados	12
<i>Entendimiento y familiaridad de la IA por parte de profesionales contables</i>	12
<i>Uso específico de la IA en procesos de auditoría externa</i>	13
<i>IA en auditoría externa: oportunidades, obstáculos y desafíos de implementación</i>	15
<i>Uso de IA en profesionales que desempeñan auditoría externa</i>	18
Discusión	20
<i>Respuesta al problema y objetivos del estudio y su relevancia</i>	20
<i>Entendimiento y familiaridad con las tecnologías de IA</i>	20
<i>Uso profesional de la IA en auditoría externa</i>	21
<i>Impacto de la IA en auditoría externa: efectividad, eficiencia y obstáculos</i>	22
<i>Uso de IA en profesionales que desempeñan auditoría externa</i>	23
Conclusión	25
<i>Limitaciones y fortalezas del presente estudio</i>	26
<i>Recomendaciones y futuras líneas de investigación</i>	27
Bibliografía	29
Anexos	32
<i>Anexo I: Encuesta</i>	32
<i>Anexo II: Entrevista Contador Público – Auditor Externo</i>	35
<i>Anexo III: Resultados obtenidos en las encuestas realizadas</i>	36

Introducción

En el contexto actual de transformación digital, el ámbito de la auditoría externa desempeñada por contadores públicos no ha permanecido ajeno a la influencia de las tecnologías emergentes como lo es el caso de la inteligencia artificial (IA). La IA, en particular, ha comenzado a desempeñar un papel relevante al introducir nuevas metodologías capaces de optimizar procesos, reducir tiempos y mejorar la calidad del análisis de la información contable. No obstante, su incorporación en los entornos profesionales de auditoría presenta diferencias significativas, tanto en el nivel de conocimiento por parte de los profesionales como en su aplicación práctica en las tareas llevadas adelante por un auditor externo.

Tema

Este trabajo se inscribe dentro del campo de las ciencias sociales, específicamente en las ciencias económicas, con un enfoque centrado en la disciplina de la contaduría pública y particularmente en la auditoría externa. El eje temático de la presente investigación se focaliza en la implementación de herramientas de IA en la auditoría externa en Argentina, analizando su influencia en la eficiencia, la precisión y el alcance de los procedimientos tradicionales. El presente estudio se enmarca en la relación existente entre las innovaciones tecnológicas como lo es la IA y las dinámicas propias del ejercicio profesional de un contador público al llevar adelante auditoría externa.

Problema

La aparición de tecnologías de IA en el ámbito profesional ha generado diversas transformaciones en los procesos contables como lo es el de la auditoría externa. La implementación de estas tecnologías no ha resultado homogénea, existe una desigualdad entre los profesionales ya que para un importante número de ellos la incorporación de IA representa un gran desafío debido a su complejidad técnica y falta de estudio específico en la materia. Actualmente se demuestra que existe una brecha de conocimientos y habilidades que persiste entre las exigencias tecnológicas actuales y la preparación de los profesionales, lo cual se convierte en un obstáculo para la integración efectiva. Como consecuencia del problema anteriormente descripto surgen las siguientes preguntas de investigación:

Pregunta general: ¿Cuál es el nivel de adopción y conocimiento de las tecnologías de IA en los procesos de auditoría externa y cuáles son los factores influyentes que condicionan su implementación por parte de auditores externos? Preguntas específicas: ¿Cuál es el nivel de conocimiento y uso que presentan los auditores externos en relación con las tecnologías de IA? ¿Qué tecnologías de IA están siendo empleadas por los profesionales en auditoría externa y cómo se está llevando adelante esa implementación? ¿Cuál es el nivel de impacto respecto a eficiencia y efectividad que está teniendo la implementación de IA en procesos de auditoría externa?

Objetivos

Objetivo general: Determinar el uso y conocimiento de tecnologías de IA en prácticas de auditoría externa e identificar los factores que motivan o limitan su implementación por parte de contadores públicos de la República Argentina en el año 2025.

Objetivos específicos:

- Identificar el grado de entendimiento y familiaridad con las tecnologías de IA entre los profesionales para lograr determinar los beneficios de su aplicación.
- Ejemplificar casos de uso de tecnologías de IA por parte de contadores públicos en el campo de la auditoría externa para poder analizar la forma de implementación por parte de los profesionales.
- Analizar la incidencia de las tecnologías de IA en la eficiencia y efectividad de los procesos de auditoría externa para poder determinar cuáles son los obstáculos y limitantes que se dan en su implementación.

Justificación, Importancia y Viabilidad de la investigación

Esta investigación se lleva adelante bajo la justificación de obtener conocimiento sobre la desigualdad existente entre la aplicación de IA por parte de los profesionales en auditoría externa, detectando el grado real de adopción de esta tecnología como así también aquellos factores influyentes en la decisión de su implementación, ya que visibilizar los principales beneficios y barreras que enfrentan los auditores externos en la integración de IA proveerá información valiosa para orientar futuras ejecuciones.

La importancia de este estudio se basa en que se estará abordando una temática emergente y estratégica en el ejercicio de la auditoría externa y como ésta impacta en las tareas de un contador público. Se determinará el grado de uso y conocimiento de la IA y se identificarán los factores que facilitan u obstaculizan la implementación de las tecnologías como así también los beneficios que trae aparejado su uso, sentando un aporte valioso al área contable y de la auditoría en Argentina.

Este estudio es viable ya que se cuenta con los recursos necesarios tales como tiempo y acceso a datos relevantes confeccionados y puestos a disposición por especialistas en el tema. El diseño y los métodos empleados en esta investigación son realistas y adecuados permitiendo así responder las preguntas de investigación previamente expuestas con conocimiento y detalle, lo que posibilita llevar adelante un estudio de manera efectiva tal como se describe en el apartado de la metodología.

Antecedentes

Mojica Merchán (2023) en su TFG titulada “Inteligencia Artificial en la auditoría externa: Análisis de las nuevas tecnologías en el diseño de la documentación para la gestión del auditor financiero de la nueva era” realizada en la Universidad Autónoma de Bucaramanga de Colombia estudió el uso de tecnologías de inteligencia artificial, especialmente la aplicación de *ChatGPT* como apoyo en las tareas de un auditor externo y como su labor podría verse alterado con esta implementación. La autora concluyó que la implementación de la herramienta anteriormente mencionada podría llegar a ser favorable para los contadores que llevan adelante labores de auditoría externa ya que ellos deberán proveer conocimientos y experiencia mientras que la IA otorgará el material base que permitirá concluir sus tareas.

Claro Martinez (2024) en su TFG titulado “Herramientas de la Inteligencia Artificial: Retos y Desafíos en el Ejercicio de la Auditoría Financiera” realizada en Unidades Tecnológicas de Santander de la ciudad de Bucaramanga, Colombia investigó los diversos retos y oportunidades que traen consigo la implementación de herramientas de IA en el ámbito de la auditoría financiera y la incidencia de la IA en la etapa de planificación de auditorías financieras y concluyó que la incorporación de la IA ofrece la posibilidad de incrementar la exactitud, optimizar la eficiencia operativa y elevar la calidad de los informes financieros realizados por los contadores, permitiendo así

introducir diferentes mejoras que resultan innovadoras y que generan repercusión en todas las etapas del proceso de auditoría.

García Castro (2024) en su TFG titulado “Inteligencia Artificial y el trabajo del auditor” de la Universidad Pontificia de Madrid, España investigó el impacto actual y futuro de las tecnología de IA en el trabajo de los auditores externos. Este estudio se desarrolló en base a entrevistas que destacaron que el uso de la IA en auditoría es alto pero su adopción no es tan generalizada como se podría suponer inicialmente. Entre los hallazgos más destacados de esta investigación se encuentra que la IA se aplica principalmente en tareas de adaptación a regulaciones y procesamientos de datos, por otro lado, indicó que la incidencia de la IA en la planificación de auditoría se encuentra sujeta en gran medida al juicio del profesional. La conclusión principal destaca que la IA mejoró la eficiencia del proceso de la auditoría permitiendo a las distintas firmas crecer sin aumentar proporcionalmente su personal.

Ruíz (2025) en su TFG titulado “La aplicación de la Inteligencia Artificial en la auditoría externa” concluyó que la incorporación de herramientas de IA en los procesos de auditoría externa en Argentina constituye una valiosa oportunidad para optimizar la eficiencia e incrementar la calidad de los diversos procesos. No obstante, la implementación de la IA aún se encuentra limitada por desafíos relacionados a la capacitación de los profesionales, la ausencia de estándares definidos, la necesidad de inversión tecnológica y la adecuación de los diferentes marcos regulatorios vigentes en la actualidad.

Marco Teórico

Inteligencia Artificial (IA): definición, historia y evolución

Rouhiainen (2018) En su libro “Inteligencia Artificial 101 cosas que debes saber hoy sobre nuestro futuro” define a la IA como la capacidad que tienen las herramientas tecnológicas para llevar adelante actividades que a menudo requieren de inteligencia humana. Es la habilidad que tienen las máquinas para poder utilizar algoritmos, tomar información, aprender de los distintos datos y poder emplear lo aprendido en la toma de decisiones tal como lo podría hacer un humano.

La evolución de la IA se remonta a los inicios de la civilización humana. Las primeras manifestaciones pueden ubicarse en Grecia, con la creación de mecanismos automáticos y distintas invenciones que anticipaban los fundamentos de lo que hoy es conocido como IA. En el año 1956 se llevó adelante un encuentro en el Dartmouth College entre un grupo de aproximadamente diez científicos que tenían el objetivo de poder crear un sistema que pueda realizar o emular las funciones cognitivas de los humanos, durante esta conferencia se estableció formalmente el concepto de IA dando origen a un nuevo campo de estudio (Ertel, 2017).

Entre los años 1940 y 1950 la IA comenzó a desarrollarse con el gran hito de la aparición de los computadores digitales. En el año 1950 Alan Turing propuso la prueba de Turing que permitía evaluar si una máquina podía imitar el comportamiento humano sin que el evaluador lo perciba. En la década de los años 60 se ahondó en el reconocimiento de patrones y sistemas adaptativos. A fines de los años 70 y principios de los 80 se evidenció el llamado “invierno de la Inteligencia Artificial” donde se manifestaron etapas marcadas por el desencanto y la reducción de recursos económicos. En la década de los 90 hubo un auge de la IA con distintas incorporaciones tales como el *Big Data* (Rai, 2024).

La IA ha sido aplicada en diversos campos, uno de ellos es el empresarial. Las distintas firmas comenzaron a implementar IA en el área contable mediante programas que replican tareas realizadas por un contador. Estas herramientas utilizan técnicas como sistemas expertos, redes neuronales, algoritmos genéticos y lógica difusa, permitiendo optimizar procesos y mejorar la eficiencia operativa. De esta manera la IA se presenta como un recurso estratégico clave en la transformación digital de las organizaciones (Molina Flores y Fernández López, 2018).

Contabilidad y auditoría

Barrios (2017) en su libro menciona que a lo largo de la historia la contabilidad ha sido comprendida desde diferentes perspectivas, siendo considerada como ciencia, arte, disciplina o técnica. En términos actuales puede ser definida como una técnica estructurada sobre normas, documentación y procedimientos específicos, siendo su función principal proporcionar información útil y ejercer control sobre las operaciones de una entidad.

La auditoría se encuentra orientada al análisis de la validez y la consistencia de la información financiera. Entre sus principales formas se encuentran la auditoría interna y auditoría externa. La primera se focaliza en la optimización de los controles y procesos internos de una organización, mientras que la auditoría externa se orienta a brindar confianza a terceros interesados en la situación económica de una entidad. Ambos tipos de auditoría contribuyen en el fortalecimiento de la transparencia y la eficiencia en la gestión de una organización (Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas [FACPCE], 2022).

La auditoría externa consiste en un procedimiento que tiene por objetivo recopilar y analizar de forma neutral evidencias que se relacionan a hechos y operaciones económicas, buscando así, verificar su conformidad con criterios previamente definidos y presentar los hallazgos. Se fundamenta en principios éticos y técnicos, desempeñando un papel fundamental respecto a transparencia y fiabilidad de la información (Arens, Elder y Beasley, 2017).

Siguiendo a *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB, 2019), la auditoría externa se fundamenta en un conjunto de normas técnicas que orientan el trabajo del contador público, promoviendo la calidad, uniformidad y transparencia en la emisión de opiniones sobre estados financieros a nivel internacional y nacional. Las normas aplicables son denominadas como Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y entre las más relevantes se encuentran: NIA 200, NIA 315, NIA 330, NIA 500, NIA 700, NIA 705, NIA 706 y NIA 401.

La auditoría externa en Argentina se rige por la Resolución Técnica N°53, esta establece lineamientos inclusive para trabajos de aseguramiento que no corresponden a auditorías denominadas tradicionales, se considera especialmente relevante en ámbitos donde se incorporan tecnologías emergentes como lo es la IA. Estas normativas

desarrolladas por la Federación Argentina de Consejos aseguran un marco que permite respaldar la actuación responsable y competente del profesional (FACPCE, 2023).

Aplicaciones de IA en auditoría externa: ventajas y desventajas

La auditoría externa ha sido transformada por la evolución tecnológica, este cambio ha generado un incremento en la complejidad normativa y ética, exigiendo así un mayor control profesional. Para dar respuesta a estos desafíos se han incorporado tecnologías como lo es la inteligencia artificial, permitiendo así optimizar procesos, mejorar la calidad de análisis y facilitar la toma de decisiones. Estas herramientas son útiles para procesar grandes volúmenes de datos y la detección de irregularidades (Erazo Castillo, 2023).

Ruíz y Olocco (2025) en su ponencia presentada en el I Congreso Internacional de Investigación en Contabilidad, Auditoría y Finanzas concluyeron que la IA presenta un alto potencial transformador en el ámbito de la auditoría externa, sin embargo, su implementación aún es incipiente. Esta situación se encuentra condicionada por diversos desafíos éticos, así como barreras de tipo profesional y actitudinal. Asimismo, advierten sobre la escasa integración sistemática de la IA en la formación universitaria de los profesionales contables, evidenciada, por ejemplo, en su ausencia en los planes de estudio de grado.

Uno de los desafíos más grandes en la adopción de la IA es la dificultad de compatibilizar los sistemas con los procesos internos ya existentes en una organización generando así una reducción de eficiencia y limitación de disponibilidad. Otro factor relevante es el alto costo que se asocia a su implementación, este abarca tanto la adquisición inicial de infraestructura como los gastos periódicos vinculados al mantenimiento y las diferentes actualizaciones de los sistemas. Las pequeñas y medianas empresas son altamente afectadas por la barrera económica al momento de la implementación de IA (Mpofu, 2023).

La incorporación de la IA en la auditoría externa representa un avance relevante. Según Gu, Schreyer, Moffit y Vasarhelyi (2024), la auditoría co-pilotada por IA mejora la eficiencia, precisión y cobertura del control, aunque su implementación exige actualizar normas, desarrollar competencias técnicas y monitorear continuamente los resultados.

Metodología

Enfoque de la Investigación

Esta investigación adoptó un enfoque metodológico mixto, se combinaron herramientas de investigación cuantitativas y cualitativas. Se emplearon técnicas cuantitativas que permitieron cuantificar el grado de adopción de la IA en el ámbito de la auditoría externa y analizar el impacto mediante la implementación de encuestas estructuradas que fueron proveídas por la cátedra de Seminario Final de Contador Público de la Universidad Siglo 21 en el año 2025. Adicionalmente, se implementaron métodos cualitativos a través de una entrevista realizada a un profesional del área contable especializado en auditoría externa, con el fin de explorar aspectos no cuantificables como las interpretaciones y experiencias asociadas a la incorporación de la IA en los procesos específicos de auditoría externa.

La investigación fue orientada a indagar en una temática emergente como lo es el uso de IA en el ámbito de la auditoría externa. Se propuso examinar el grado de adopción de tecnologías de IA en el área de la auditoría externa, como así también identificar cuáles son los factores que facilitan o impiden su implementación. A través de la utilización de un enfoque metodológico mixto se procuró aportar conocimientos y establecer un punto de partida para futuras investigaciones en este campo de estudio.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación adoptado fue exploratorio, el estudio fue limitado a observar y registrar conductas, percepciones y patrones dentro de una población integrada por contadores públicos especializados en auditoría externa sin generar manipulación de las variables y resultó de tipo transversal ya que se compilaron datos a través de encuestas y una entrevista en un solo rango temporal.

Fuentes de Información

Para el presente estudio se utilizaron datos recolectados a través de fuentes primarias y fuentes secundarias, las primeras estuvieron conformadas por encuestas aplicadas en el marco del análisis cuantitativo y una entrevista implementada con el fin de abordar el estudio desde una dimensión cualitativa. Estas herramientas permitieron acceder a información verídica y actualizada, favoreciendo así una mayor precisión de

resultados. Adicionalmente se realizó una revisión bibliográfica basada en fuentes secundarias, permitiendo así construir un marco teórico consistente y proporcionar una base teórica fundamentada. La revisión realizada incluyó tesis de grado, libros específicos del campo, artículos científicos y bases de datos académicas.

Métodos de Recolección de Información

Para la recolección de información se empleó una encuesta estructurada (véase anexo I) proveída por la cátedra de Seminario Final de Contador Público de la Universidad Siglo 21, esta se encontró conformada por 18 preguntas, algunas de formato cerrado tipo *multiple choice* y otras de formato abierto, permitiendo así recopilar datos estadísticos que contengan opiniones de cada uno de los encuestados. De forma complementaria se llevó a cabo una entrevista semiestructurada (véase anexo II), esta fue realizada a un contador público argentino que desempeña la auditoría externa. Consistió en una serie de preguntas abiertas, orientadas a profundizar en la experiencia profesional del entrevistado y obtener una visión sobre los desafíos y oportunidades que presenta la implementación de la IA en auditoría externa.

La recolección de información se desarrolló en dos etapas. En la primera etapa se creó una encuesta estructurada en la plataforma *Google Forms*, este cuestionario fue distribuido de forma virtual a través de las aplicaciones *WhatsApp* y *LinkedIn*. Se garantizó a los profesionales la confidencialidad en sus respuestas y se incorporó en el formulario una leyenda a modo informativo donde se aclaró que su participación era de forma voluntaria y con fines académicos exclusivamente.

En la segunda instancia se realizó una entrevista semiestructurada a un Contador Público experimentado en el campo de la auditoría externa, el entrevistado fue seleccionado de forma intencional, en función a su perfil profesional y su vinculación con el tema de estudio del presente trabajo. La entrevista se llevó a cabo a través de *Microsoft Teams*, utilizando una guía de preguntas abiertas previamente elaboradas. La entrevista fue grabada con previo consentimiento del profesional y transcrita para su análisis.

Procedimientos de Análisis de Datos

Los datos cuantitativos fueron procesados a través de *Microsoft Excel*, generando gráficos que representan los porcentajes de cada una de las respuestas otorgadas por los encuestados. Los datos cualitativos obtenidos a través de la entrevista transcrita fueron procesados a través de *Microsoft Word*.

Población y Muestra

La población estuvo compuesta por todos los contadores públicos que desempeñan la auditoría externa en la República Argentina durante el año 2025. El muestreo empleado fue de tipo no probabilista por conveniencia y voluntariado. El total encuestado fue de 20 contadores públicos que desempeñan tareas relacionadas a la auditoría externa y de forma complementaria se realizó una entrevista semiestructurada a un contador público que desempeña tareas como auditor externo en la provincia de San Luis, Argentina.

Consideraciones Éticas

Todos los participantes brindaron su consentimiento al realizar la encuesta, por otro lado, se garantizó el anonimato de las respuestas. Quien participó de la entrevista brindó su consentimiento expreso para que la misma fuese grabada, transcrita y utilizada como herramienta en la presente investigación. Tanto los encuestados como el entrevistado fueron debidamente notificados e informados de que sus respuestas brindadas serán utilizadas solo con fines académicos.

Limitaciones y Alcances del Estudio

Entre las limitaciones más relevantes de la presente investigación se encontraron el tamaño de la muestra que resultó acotado, acceso limitado a fuentes de información y/o datos específicos y subjetividad de los participantes de las encuestas y la entrevista realizada. Respecto al alcance del estudio, la investigación se desarrolló entre los meses de marzo a junio del año 2025 con el objetivo de determinar el grado de adopción de IA en la auditoría externa.

Otros Aspectos Relevantes

El presente estudio forma parte de la investigación de Aplicación de IA en la Auditoría Externa llevada a cabo en el marco de la Secretaría de Investigación de la Universidad Siglo 21, se entregarán los resultados de las encuestas y entrevista como material de investigación garantizando su anonimato y uso exclusivamente académico, adicionalmente, la autora de este trabajo es parte del equipo investigador como alumna ayudante investigadora.

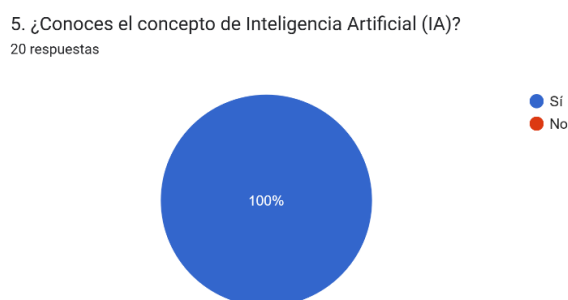
Resultados

A continuación, se exponen los principales hallazgos obtenidos a partir del análisis de los datos recolectados a través de contadores públicos que desarrollan tareas de auditoría externa en la República Argentina. Este apartado detalla de forma objetiva la información empírica obtenida sin realizar interpretaciones, las que son realizadas posteriormente en la discusión del presente trabajo. La totalidad de resultados obtenidos en las encuestas se encuentran a disposición en el presente trabajo (véase anexo III).

Entendimiento y familiaridad de la IA por parte de profesionales contables

La Figura 1 presenta las respuestas obtenidas a la pregunta: ¿Conoce el concepto de Inteligencia Artificial (IA)?

Figura 1: *Grado de conocimiento declarado sobre IA*



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de encuesta.

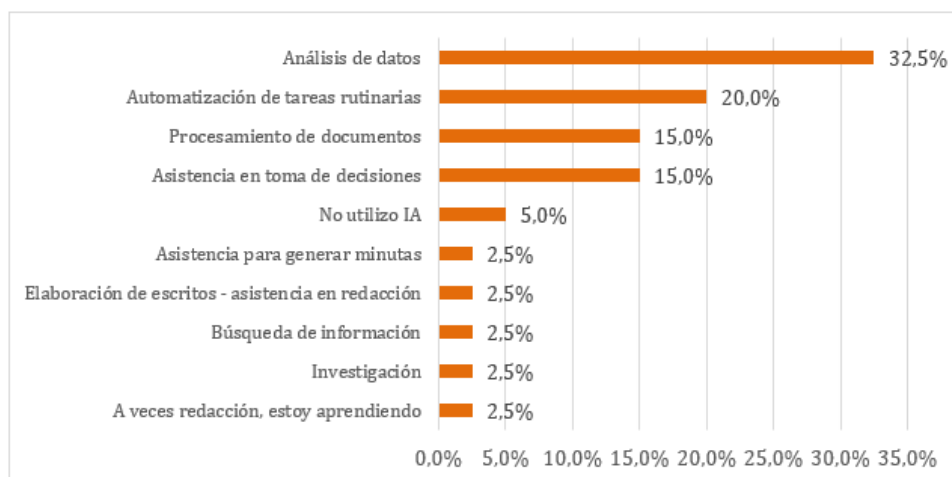
Se evidenció que, en el marco de la temática estudiada en el presente trabajo, todos los encuestados afirmaron conocer el concepto de IA.

En el marco de la entrevista realizada a un profesional en ejercicio de la auditoría externa, se indagó respecto a su conocimiento sobre IA, manifestando este una respuesta afirmativa.

En la Figura 2 se presentan los resultados obtenidos a partir de la consulta realizada sobre los usos actuales de la IA en el ámbito laboral. Esta pregunta, de carácter multirrespuesta, tuvo como propósito identificar las funciones específicas en las que los contadores públicos que ejercen auditoría externa están incorporando herramientas

basadas en IA, permitiendo así conocer el grado de adopción tecnológica en sus prácticas profesionales.

Figura 2: *Uso de IA por auditores externos*



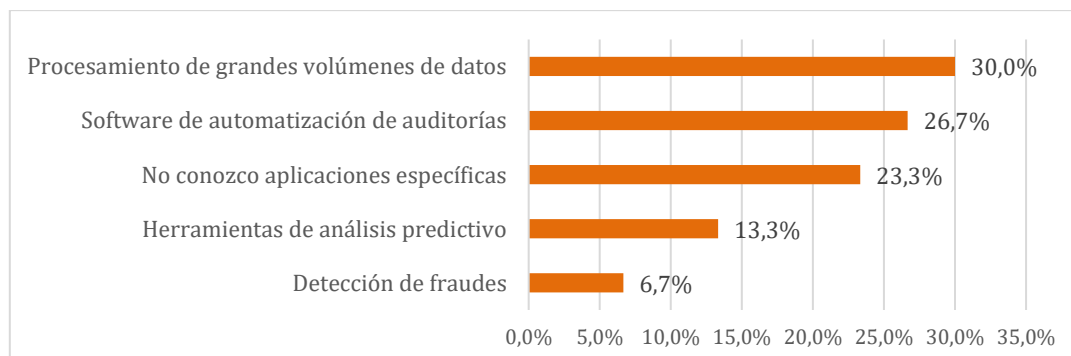
Fuente: Elaboración propia en base a resultados de encuestas.

La figura 2 muestra al análisis de datos como la función más utilizada de inteligencia artificial en el ámbito laboral obteniendo un 32,5% de encuestados que la utilizan.

Uso específico de la IA en procesos de auditoría externa

En la figura 3 se exponen las principales aplicaciones de IA para auditoría externa que demostraron conocer los encuestados.

Figura 3: *Conocimiento de aplicaciones de IA para auditoría externa*



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de encuestas.

La aplicación de IA en auditoría externa más reconocida por los encuestados corresponde al procesamiento de grandes volúmenes de datos con un 30%.

Se consultó a 20 contadores públicos a través de una pregunta abierta en la encuesta ¿en qué pruebas de auditoría crees que podría utilizarse la IA? las respuestas obtenidas revelan una amplia diversidad de percepciones entre los encuestados. Algunos participantes consideran que la IA no debería utilizarse en procedimientos que requieren un alto grado de análisis y juicio profesional, como la auditoría externa, por la complejidad y la sensibilidad de la información tratada. Sin embargo, la mayoría manifestó una postura favorable respecto al potencial de la IA para asistir o automatizar diversas tareas.

Entre los usos más mencionados se destacan la automatización de tareas repetitivas, la reducción del riesgo de error humano, y la predicción de tendencias mediante el análisis de datos históricos. Asimismo, se identificaron funciones como la generación de informes, en las que la IA podría minimizar errores de interpretación y aportar mayor precisión. También se mencionaron tareas específicas como las pruebas sustantivas, conciliaciones bancarias, evaluación del riesgo de fraude, muestreos, y el análisis de grandes volúmenes de datos, donde el uso de tecnologías inteligentes facilitaría la detección de transacciones inusuales, patrones o anomalías.

Respecto a la opinión sobre las pruebas de auditoría en las que los encuestados creen que no podría utilizarse IA se identificaron ciertas tareas que, por su naturaleza, requieren intervención humana directa, juicio profesional o presencia física, lo cual representa una limitación importante para la implementación de tecnologías automatizadas.

Entre las pruebas más mencionadas se encuentran aquellas vinculadas con la toma de decisiones complejas y la emisión de informes o reportes de alto impacto, especialmente cuando estos requieren una evaluación integral del contexto y la experiencia del auditor. Asimismo, se indicó que la IA no podría sustituir procedimientos que demandan presencia física, como el conteo de inventarios, el control de stock, y las inspecciones o verificaciones en sitio, en donde la observación directa y el análisis situacional son esenciales.

En el marco de la entrevista realizada a un contador público que se desempeña en auditoría externa, se relevaron experiencias vinculadas al uso de IA en su estudio

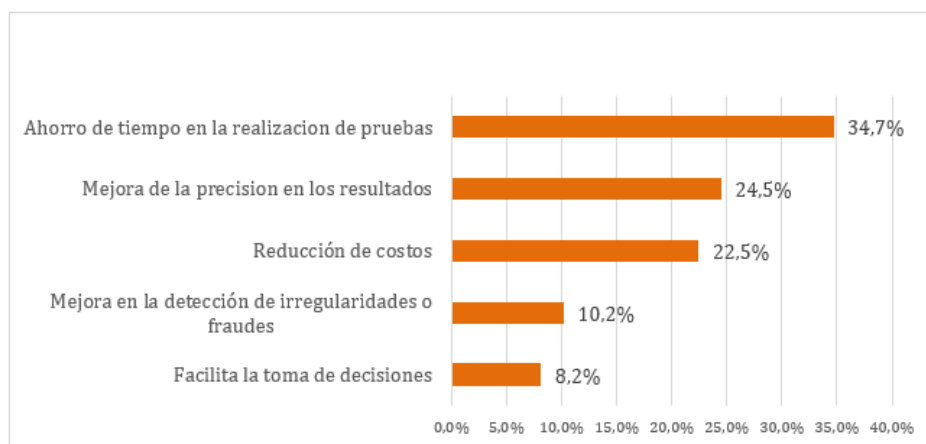
contable. El profesional indicó que han comenzado a aplicar esta tecnología en distintas instancias del proceso de auditoría externa, destacando su uso en tareas como conciliaciones bancarias y controles sobre actividades operativas rutinarias, tales como rendiciones de cuentas, gestión de viáticos, caja chica y traspaso de datos desde las bases internas de las organizaciones hacia los sistemas contables del estudio.

Según el entrevistado, la incorporación de IA en estas tareas busca optimizar la conexión entre los aspectos administrativos, fiscales y contables, cerrando así el circuito integral de la información financiera. Actualmente, esta implementación se encuentra en una etapa de prueba y ajuste, aunque con proyecciones de continuidad. El profesional destacó que un estudio contable requiere formación constante, no solo en materia técnico-fiscal, sino también en relación con las nuevas tecnologías aplicables a la práctica profesional.

IA en auditoría externa: oportunidades, obstáculos y desafíos de implementación

En la Figura 4 se presentan los resultados obtenidos a partir del interrogante referido a las principales ventajas del uso de IA en los procesos de auditoría.

Figura 4: Principales ventajas de uso de IA en auditoría externa



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de encuestas.

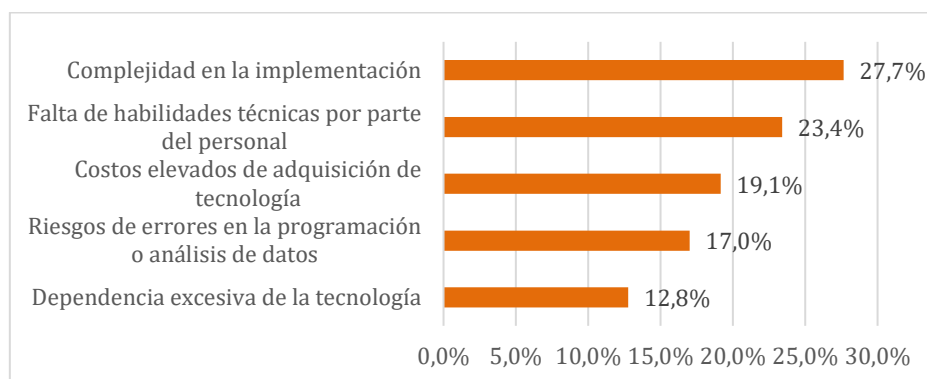
La opción que obtuvo el mayor número de selecciones fue “Ahorro de tiempo en la realización de pruebas”, es decir, 17 de los 20 encuestados que equivale a un 34,7% del total, destacaron principalmente la eficiencia que implica la aplicación de IA en los

procesos de auditoría, en virtud de la reducción de los tiempos requeridos para la realización de pruebas.

El profesional entrevistado señaló que una de las ventajas de la utilización de la IA radica en su capacidad para automatizar tareas repetitivas que demandan una considerable cantidad de recursos humanos. Asimismo, destacó que la implementación de esta tecnología resulta favorable al posibilitar una mayor celeridad en los procesos en general.

En la Figura 5 se presentan las respuestas correspondientes a la pregunta formulada a los encuestados respecto de cuáles consideran que son las principales desventajas del uso de IA en los procesos de auditoría.

Figura 5: *Desventajas en la integración de IA en procesos de auditoría*

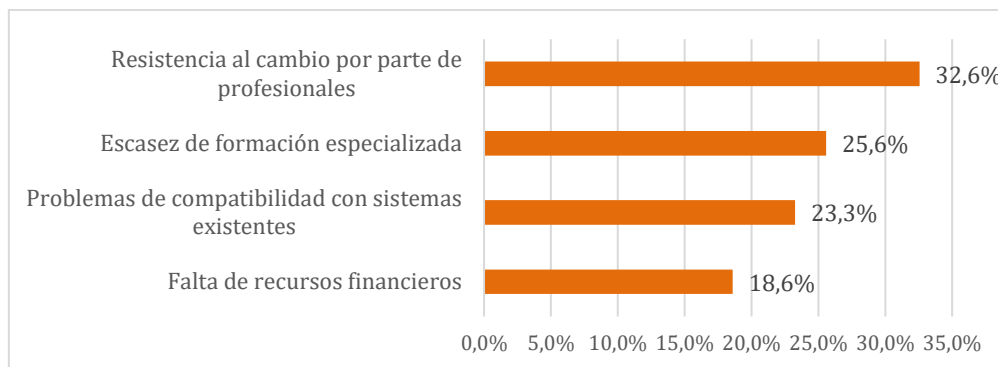


Fuente: Elaboración propia en base a resultados de encuestas.

La opción más seleccionada por los encuestados fue la relacionada con la complejidad en la implementación con un 27,7%, 13 encuestados coincidieron en que una de las principales desventajas de uso de la IA en la auditoría es la complejidad para incorporar la tecnología en las tareas laborales relacionadas a la auditoría.

La figura 6 presenta los desafíos que, según los encuestados, existen en la aplicación de la IA en el ámbito de la auditoría externa.

Figura 6: *Desafíos al integrar IA en procesos de auditoría*

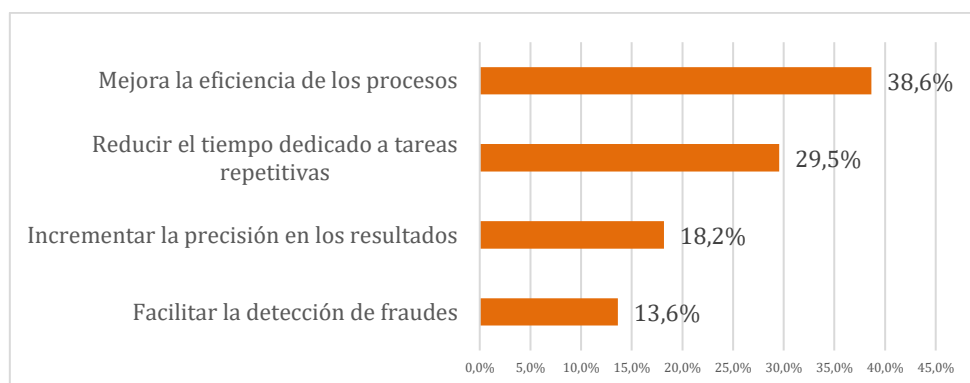


Fuente: Elaboración propia en base a resultados de encuestas.

El desafío identificado por 14 de los encuestados (32,6%) se refiere a la resistencia manifestada por los profesionales de la auditoría externa ante la incorporación de tecnologías basadas en IA.

La figura 7 expone los factores que incentivarían el uso de IA en procesos de auditoría externa.

Figura 7: Factores que impulsan la incorporación de IA en auditoría externa

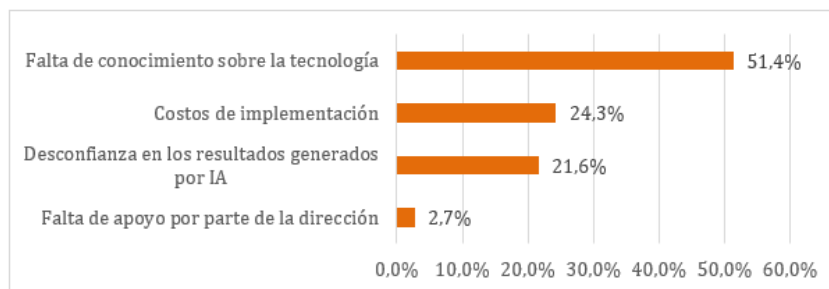


Fuente: Elaboración propia en base a resultados de encuestas.

Existe un consenso mayoritario entre los encuestados respecto a que la principal motivación para implementar IA en auditoría externa radica en el potencial aumento de la eficiencia en los procesos, coincidiendo en este factor un 38,6% de los encuestados.

La figura 8 representa las barreras y obstáculos que dificultan la implementación y uso de la IA en auditoría externa.

Figura 8: Barreras y obstáculos frente a la implementación de IA en auditoría externa



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de encuestas.

La opción seleccionada con mayor frecuencia fue “falta de conocimiento sobre la tecnología”, elegida por 51,4% de los encuestados demostrando de esta forma el requerimiento de capacitación a los profesionales.

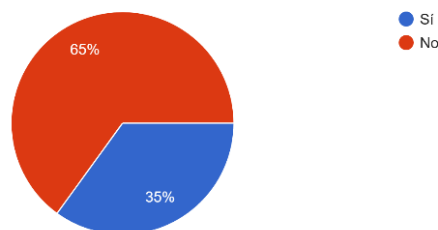
Según lo expresado por el entrevistado, una de las principales limitaciones en la incorporación de inteligencia artificial en los procesos de auditoría externa se vincula con las restricciones propias de las capacidades organizacionales. Estas dificultades pueden manifestarse en forma de resistencia derivada de factores sistémicos y económicos, asociados tanto a la estructura interna de las empresas como al contexto contable y económico del país.

Uso de IA en profesionales que desempeñan auditoría externa

Con el propósito de conocer el grado de adopción de IA en el ejercicio profesional, se consultó a los encuestados si aplican o han aplicado esta tecnología en procesos de auditoría externa. La figura 9 presenta la distribución de las respuestas obtenidas.

Figura 9: *Aplicación de IA en procesos de auditoría externa*

7. ¿Aplicas o has aplicado IA en procesos de auditoría externa?
20 respuestas



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de encuesta.

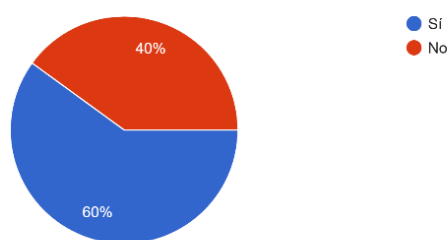
De un total de 20 respuestas, el 35 % de los encuestados (7 personas) indicó que aplica o ha aplicado IA en procesos de auditoría externa, mientras que el 65 % (13 personas) señaló que no lo ha hecho.

Por su parte, el entrevistado manifestó poseer conocimiento sobre la aplicación de tecnologías de IA en el ámbito de la auditoría externa. Asimismo, indicó que actualmente se encuentra desarrollando e implementando diversas pruebas con dichas herramientas tecnológicas en el marco de sus funciones profesionales, lo cual evidencia un proceso activo de exploración y adopción de innovaciones digitales en la práctica contable.

Con el objetivo de ampliar la perspectiva sobre el grado de implementación de IA en auditoría externa, se incluyó una pregunta dirigida a indagar si los encuestados conocen a otros profesionales del área que utilicen o hayan utilizado esta tecnología en sus prácticas. Esta información permite explorar el alcance del uso de IA más allá de la experiencia directa de los participantes y obtener una visión más general sobre su adopción en el ámbito profesional. Estos resultados se encuentran expuestos en la figura 10.

Figura 10: *Red de contacto profesional y uso de IA en auditoría externa*

8. ¿Conoces a alguien que aplique o haya aplicado IA en procesos de auditoría externa?
20 respuestas



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de encuesta.

Ante la consulta sobre si conocen a alguien que haya aplicado IA en procesos de auditoría externa, el 60% de los encuestados (12 personas) respondió afirmativamente, mientras que el 40% (8 personas) indicó no conocer a nadie que lo haya hecho. Estos resultados reflejan un nivel relativamente alto de familiaridad indirecta con la aplicación de IA en el ámbito de la auditoría externa.

Discusión

Respuesta al problema y objetivos del estudio y su relevancia

En el presente TFG, se planteó como objetivo principal analizar detalladamente el grado de incorporación de tecnologías de IA en los procesos de auditoría externa desarrollados en la República Argentina durante el año 2025. Esta investigación adquiere relevancia al proporcionar datos concretos sobre el nivel de adopción de la IA en auditoría externa. En un escenario marcado por una acelerada digitalización resulta relevante examinar cómo los profesionales contables en Argentina están adoptando estas tecnologías permitiendo así detectar tanto los avances logrados como las limitaciones y retos que se enfrentan.

Entendimiento y familiaridad con las tecnologías de IA

El primer objetivo específico de esta investigación se orienta a examinar el grado de conocimiento y la familiaridad con las tecnologías de IA entre los profesionales de auditoría externa que participaron en las encuestas y el entrevistado. Los datos recolectados indican que la totalidad de los participantes posee conocimientos teóricos sobre la IA, lo que demuestra un panorama inicial favorable hacia la comprensión conceptual de estas tecnologías.

En cuanto a los usos específicos de estas tecnologías en el ámbito laboral, el análisis de datos se posicionó como la función más mencionada, con un 32,5% de respuestas, seguido por la automatización de tareas rutinarias. Este dato sugiere que, si bien el conocimiento teórico sobre IA está ampliamente difundido, su implementación práctica aún se concentra en un conjunto acotado de funciones, probablemente aquellas más accesibles o directamente aplicables al trabajo diario. La existencia de un pequeño grupo (5%) que indicó no utilizar IA refuerza la idea de que la adopción tecnológica, aunque en expansión, no es aún homogénea entre todos los profesionales del sector.

Los resultados expuestos presentan relación con los aportes del marco teórico donde Rouhiainen (2018) señala que la IA tiene la capacidad de imitar habilidades cognitivas humanas y contribuir en la eficiencia de procesos contables. Asimismo, se corresponden con estudios previos que reconocen un uso creciente de estas tecnologías en el ámbito de la auditoría, como con el de Ruíz (2025) quien advierte que su

implementación aún se encuentra condicionada por la falta de formación técnica específica y por barreras estructurales.

Uso profesional de la IA en auditoría externa

El segundo objetivo específico de este trabajo se orienta a identificar los usos de la IA en la auditoría externa y analizar la forma en que los contadores públicos la implementan en su ejercicio profesional. Los datos recolectados permiten observar que el procesamiento de grandes volúmenes de datos constituye la aplicación más reconocida por el 30% de los encuestados, lo cual coincide con una de las funcionalidades más desarrolladas y disponibles en las herramientas actuales de IA.

A partir de una pregunta abierta dirigida a 20 contadores públicos, se obtuvo una diversidad de percepciones sobre las pruebas de auditoría en las que podría aplicarse esta tecnología. Si bien algunos profesionales manifestaron reservas respecto a su utilización en procedimientos que exigen alto nivel de juicio profesional y análisis crítico, la mayoría reconoció el potencial de la IA para asistir y automatizar tareas específicas, particularmente aquellas de carácter repetitivo o estructurado. Entre los usos mencionados con mayor frecuencia se destacan la automatización de tareas rutinarias, la generación de informes, la predicción de tendencias mediante el análisis de datos históricos, y la reducción del riesgo de error humano. Además, se identificaron tareas concretas donde la IA podría aportar eficiencia y precisión, al facilitar la detección de patrones, transacciones inusuales o desviaciones. Estos resultados se enmarcan en la definición de IA establecida por Rouhiainen (2018), como la capacidad de las herramientas tecnológicas para realizar actividades que tradicionalmente requieren de la inteligencia humana, aprendiendo de los datos y aplicando dicho conocimiento en la toma de decisiones, coincidiendo también con lo planteado por Molina Flores y Fernández López (2018) quienes destacan el papel de la IA como un recurso estratégico en la transformación de los diferentes procesos.

La entrevista realizada a un profesional del área complementa estos hallazgos empíricos, aportando una visión aplicada. El contador entrevistado describió experiencias de uso de IA en su estudio contable, destacando su implementación en conciliaciones bancarias y actividades operativas de rutina como rendiciones de cuentas, gestión de viáticos y traspaso de datos entre sistemas. Según indicó, estas prácticas buscan integrar

los aspectos administrativos, fiscales y contables, optimizando el circuito completo de la información financiera. Aunque la aplicación aún se encuentra en etapa de prueba, el profesional anticipó una proyección favorable, remarcando la necesidad de actualización permanente en nuevas tecnologías como parte esencial del ejercicio profesional.

En consonancia con estos resultados, Claro Martínez (2024), en su TFG identificó que la incorporación de tecnologías de IA en auditoría no solo mejora la eficiencia operativa y la exactitud, sino que impacta positivamente todas las etapas del proceso de auditoría, en especial la planificación, al aportar innovaciones que elevan la calidad de los informes financieros elaborados por los contadores. Esta perspectiva complementa los hallazgos del presente estudio, reforzando la idea de que la IA representa una herramienta estratégica que, aplicada con criterio profesional, puede transformar positivamente el ejercicio de la auditoría externa.

Impacto de la IA en auditoría externa: efectividad, eficiencia y obstáculos

La finalidad del tercer objetivo específico es analizar la incidencia de la tecnología de IA en la eficiencia y efectividad de los procesos de auditoría externa y determinar que obstáculos y limitantes existen al momento de su implementación. Los resultados obtenidos reflejan una percepción generalizada entre los profesionales encuestados sobre los beneficios de incorporar IA en los procesos de auditoría externa. El ahorro de tiempo en la realización de pruebas fue la ventaja más mencionada (34,7%), lo que pone en evidencia que la eficiencia operativa es uno de los principales factores valorados por los auditores frente a esta tecnología. Esta perspectiva fue reforzada en la entrevista realizada, donde el profesional destacó la automatización de tareas repetitivas como una funcionalidad clave, permitiendo liberar recursos humanos y acelerar los procedimientos generales de auditoría.

Los resultados obtenidos se alinean con las conclusiones de Claro Martínez (2024), quien identificó que la adopción de tecnologías basadas en IA genera impactos positivos en cada etapa del procedimiento de auditoría externa. Este paralelismo evidencia que la IA no solo acelera las labores del auditor, sino que también constituye una herramienta clave para la actualización y el avance de la práctica profesional en el ámbito financiero. Esta visión presenta una gran relación con lo planteado por Molina Flores y Fernández López (2018), quienes sostienen que la IA, al emplear algoritmos

inteligentes, puede optimizar significativamente los procesos contables, y con Rouhiainen (2018), quien define a esta tecnología como una herramienta capaz de imitar funciones cognitivas humanas, facilitando la toma de decisiones eficientes en contextos complejos.

La implementación de IA en auditoría externa enfrenta diversas limitaciones, entre ellas, la complejidad técnica y operativa fue señalada por el 27,7% de los encuestados como la principal desventaja, mientras que la resistencia al cambio por parte de los profesionales (32,6%) revela obstáculos de índole cultural. Estas barreras se ven reforzadas por las declaraciones del profesional entrevistado, quien menciona condicionantes estructurales y económicos en las organizaciones, especialmente en el contexto argentino, donde los recursos tecnológicos y financieros pueden ser escasos. En consonancia, Ruíz (2025) destaca que la adopción de IA en el país sigue restringida por la falta de formación especializada, estándares definidos y marcos regulatorios adecuados. A estos factores, se puede incorporar lo planeado por Mpofu (2023), quien advierte que el alto costo de implementación y la dificultad para compatibilizar la IA con los sistemas existentes son desafíos recurrentes, especialmente en los casos de empresas pequeñas y medianas.

A pesar de estos desafíos, los resultados también reflejan una actitud favorable hacia la incorporación de IA, el potencial para mejorar la eficiencia fue el incentivo más destacado por los encuestados (38,6%), evidenciando disposición a incorporar nuevas tecnologías que aporten valor a la práctica profesional. Sin embargo, la falta de conocimiento sobre IA detectada por el 51,4% representa la principal barrera, lo que pone de manifiesto la necesidad de capacitación continua. En conjunto, estos hallazgos subrayan que, para lograr una integración efectiva de la IA en auditoría externa, es fundamental superar barreras técnicas, organizacionales y formativas mediante estrategias integrales de inversión, educación y gestión del cambio.

Uso de IA en profesionales que desempeñan auditoría externa

El objetivo general del presente estudio fue explorar el nivel de incorporación de IA en la práctica profesional de la auditoría externa. El 35 % de los encuestados indicó haber utilizado herramientas de IA en procesos de auditoría externa, mientras que el 65 % afirmó no haberlo hecho. Esta distribución revela que, si bien existe una porción significativa de profesionales que ya han implementado esta tecnología, su adopción aún

no es generalizada. Estos datos se ven complementados por la entrevista realizada a un profesional del área, quien detalló que actualmente se encuentra en una etapa de implementación progresiva y exploración de pruebas con IA, lo que refleja una actitud proactiva hacia la innovación en la auditoría. La situación planteada puede interpretarse siguiendo a Molina Flores y Fernández López (2018), que la presentan como un recurso estratégico para la transformación digital.

Esta realidad es coherente con lo expuesto por García Castro (2024), quien señala que, aunque el uso de IA en auditoría externa es elevado en ciertos entornos, su incorporación no está extendida de manera uniforme. Según este autor, la adopción efectiva depende, en gran medida, del criterio profesional para identificar cuándo y cómo aplicar estas herramientas, lo cual también se refleja en el presente trabajo, donde los niveles de uso directo son moderados, pero existe familiaridad general con la temática.

Para ampliar la perspectiva sobre la adopción de IA en auditoría externa, se indagó si los profesionales conocían colegas que utilizaran esta tecnología, y el 60 % respondió afirmativamente, lo que indica una presencia creciente de la IA en el entorno profesional, aunque su uso directo aún sea limitado. Esta familiaridad indirecta sugiere un proceso de incorporación en transición, donde el conocimiento se difunde gradualmente. En este sentido, Mojica Merchán (2023) señala que herramientas como *Chat GPT* pueden actuar como asistentes digitales que complementan el juicio del auditor, aportando bases sobre las cuales construir el análisis profesional, lo que resulta coherente con el escenario actual de adopción progresiva identificado en este estudio.

Conclusión

El presente estudio permitió alcanzar el objetivo general de analizar el grado de incorporación de tecnologías de IA en los procesos de auditoría externa desarrollados en la República Argentina durante el año 2025. Los resultados obtenidos evidencian que, si bien existe una familiaridad conceptual generalizada respecto a la IA entre los profesionales del área, su implementación práctica aún se encuentra en una etapa incipiente y heterogénea.

Se cumple con el primer objetivo específico, orientado a examinar el grado de entendimiento y familiaridad con las tecnologías de la IA entre los profesionales de auditoría externa. Se constata que los profesionales encuestados poseen conocimientos teóricos sobre IA, lo que representa una base favorable para su futura incorporación. No obstante, el uso efectivo de estas herramientas se concentra en funciones limitadas, especialmente aquellas relacionadas con el análisis de datos y la automatización de tareas rutinarias, siendo pocas las experiencias concretas en tareas que requieren juicio profesional complejo.

Asimismo, se aborda el segundo objetivo específico que consiste en identificar los usos de la IA en la auditoría externa y analizar la forma en que los contadores públicos la implementan en su ejercicio profesional. En ese sentido, se observan valoraciones favorables sobre las ventajas que la IA puede ofrecer, especialmente en cuanto a la mejora de la eficiencia operativa y la disminución de errores.

Siguiendo el tercer objetivo específico cuyo propósito es analizar la incidencia de la tecnología de IA en la eficiencia y efectividad de los procesos de auditoría externa y determinar que obstáculos y limitaciones existen, los resultados revelan que existen importantes barreras que dificultan su implementación, entre las que se destacan la carencia de formación especializada, la desconfianza y/o resistencia al cambio por parte de algunos profesionales y ciertas restricciones estructurales propias del contexto. A estas limitaciones se suman la insuficiencia de marcos normativos definidos y la escasez de recursos tecnológicos, factores que en conjunto limitan el progreso sostenido de la implementación de estas tecnologías.

A pesar de estas limitaciones, los hallazgos permiten afirmar que la IA representa una herramienta con gran potencial para optimizar procesos, mejorar la calidad de los informes financieros y ampliar las capacidades analíticas del auditor. La actitud receptiva

manifestada por los profesionales y la creciente difusión del conocimiento sobre IA sugieren que su incorporación, se encuentra en proceso de expansión y con miras de ser muy positiva.

En conclusión, la integración efectiva de tecnologías de IA en la auditoría externa en Argentina dependerá en gran medida de la superación de barreras técnicas, educativas y culturales. Será clave fomentar la capacitación continua, la inversión en innovación y el desarrollo de marcos regulatorios que orienten el uso ético y profesional de estas herramientas. Este trabajo contribuye al diagnóstico de dicha realidad, aportando evidencia empírica útil para comprender el estado actual de adopción tecnológica en el campo contable y delinear futuras líneas de acción.

Limitaciones y fortalezas del presente estudio

El presente estudio abarca ciertas limitaciones para tener en cuenta, en primer lugar, el reducido tamaño de la muestra limita la posibilidad de generalizar los resultados al conjunto de profesionales vinculados a la auditoría externa, ya que la cantidad de participantes no refleja una completa amplitud y diversidad del universo relacionado a la materia. La muestra utilizada presenta una considerable heterogeneidad en aspectos relacionados a la trayectoria laboral, grado de familiaridad con la IA y las características de las organizaciones en las que se desempeñan los encuestados, esta diversidad puede haber influido en las respuestas, generando variaciones que no necesariamente reflejan el objeto central del estudio, sino factores propios de cada uno de los individuos. Por último, el criterio utilizado para seleccionar a los participantes puede haber introducido un sesgo, favoreciendo respuestas más positivas o receptivas respecto al uso de tecnologías como lo es el caso de la IA.

Entre las principales fortalezas del estudio, se destaca la elevada predisposición de los profesionales a colaborar, lo cual resultó clave para alcanzar la muestra requerida y aportó valor al proceso de recolección de datos, mejorando notablemente su calidad, por otro lado se encuentra la relevancia del tema abordado, la presente investigación trata una temática actual y pertinente, como lo es el uso de IA en auditoría externa, aporta valor al campo profesional contable y a la discusión académica sobre su implementación.

Recomendaciones y futuras líneas de investigación

Se sugiere que los profesionales del área contable se comprometan con una capacitación permanente en tecnologías emergentes, como la IA, con el objetivo de potenciar sus habilidades y responder a las demandas del entorno profesional. Asimismo, resulta fundamental fomentar una postura analítica y reflexiva, que permita a cada profesional actuar, con responsabilidad ética, y determinar en qué contextos resulta pertinente aplicar estas herramientas, considerando sus beneficios, limitaciones y el impacto que pueden generar en la calidad del trabajo ejecutado.

En cuanto a las organizaciones, se recomienda destinar recursos a la incorporación de tecnologías que incluyan soluciones basadas en IA, con el fin de mejorar tanto los procesos operativos como los analíticos. Paralelamente, es esencial promover una cultura institucional orientada a la innovación y a la aceptación del cambio, generando un ambiente propicio que facilite la integración tecnológica y minimice las resistencias internas al proceso de transformación digital.

Respecto a las futuras líneas de investigación, se plantea la necesidad de profundizar en el análisis del proceso evolutivo de la IA en el ámbito de la auditoría externa. Para ello, se sugiere ampliar el alcance de los estudios mediante la inclusión de muestras más amplias, representativas y heterogéneas, lo que permitiría no solo validar los hallazgos obtenidos en el presente trabajo, sino también examinar con mayor profundidad las implicancias que el uso de estas tecnologías conlleva para el ejercicio profesional del contador público.

Una adicional línea de investigación futura podría orientarse hacia la identificación de estrategias óptimas para la implementación eficiente y eficaz de esta temática. En este contexto, resulta pertinente examinar organizaciones que ya hayan incorporado dichas tecnologías, con el propósito de elaborar un estudio que pueda ser replicado por pequeñas empresas que enfrentan limitaciones de recursos o carecen del conocimiento necesario para su adopción. El objetivo principal de esta investigación sería proporcionar soluciones concretas y validadas que posibiliten una implementación de bajo costo, con altos niveles de efectividad y sustentada en procesos previamente probados.

Otra línea de investigación relevante consiste en realizar una evaluación empírica del impacto real de la IA en la calidad de los procesos de auditoría externa. Esta

investigación podría centrarse en determinar si la incorporación de estas herramientas tecnológicas ha contribuido a la disminución de errores frecuentes en la práctica profesional, a una mejora en la detección de fraudes y a una mayor eficiencia operativa. Asimismo, se plantea la necesidad de identificar posibles riesgos emergentes asociados a su aplicación, a través de un análisis riguroso y aplicado en contextos concretos de uso.

Bibliografía

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditoría: Un enfoque integral* (15ª ed.). Pearson. Recuperado de <https://www.pearson.com/store/p/auditoria-un-enfoque-integral/P100000728576>
- Barrios, E. (2017). La contabilidad y los sistemas de información contable en las organizaciones. *Editorial Universidad Nacional de la Patagonia Austral. Río Gallegos, Argentina.* Recuperado de https://bibmalvinaperazo.wordpress.com/wp-content/uploads/2020/05/la-contabilidad-y-los-sistemas-de-informacion_eduardo-barrios.pdf
- Claro Martínez, W. A. (2024). *Herramientas de la inteligencia artificial: Retos y desafíos en el ejercicio de la auditoría financiera* [Tesis de pregrado, Unidades Tecnológicas de Santander]. Repositorio Institucional UTS. Recuperado de <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/18027>
- Económicas. Recuperado de https://www.facpce.org.ar/wp-content/uploads/2022/03/INFORME_No_25.pdf
- Erazo Castillo, J. (2023). Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones. *Revista Digital Novasinergia*, 105-119. Recuperado de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2631-26542023000100105
- Ertel, W. (2017). *Introducción a la inteligencia artificial: Fundamentos, enfoques y aplicaciones.* Alfaomega.
- FACPCE. (2022). *Informe N° 25 CENCyA: Aplicación de nuevas tecnologías en el trabajo del auditor.* Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias
- FACPCE. (2023). *Resolución Técnica N° 53: Normas sobre encargos de aseguramiento distintos de auditoría o revisión de información financiera histórica.* Recuperado de <https://www.facpce.org.ar/resolucion-tecnica-53/>
- García Castro, L. (2024). *Inteligencia Artificial y el trabajo del auditor* [Trabajo Fin de Grado, Universidad Pontificia Comillas]. Repositorio Institucional Comillas. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11531/79355>

- Gu, H., Schreyer, M., Moffitt, K., & Vasarhelyi, M. A. (2024). Artificial intelligence co-piloted auditing. *International Journal of Accounting Information Systems*, 54, 100698. Recuperado de <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2024.100698>
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2019). Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). International Federation of Accountants. Recuperado de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/2019-IAASB-Handbook-Volume-1.pdf>
- Mojica Merchán, S. V. (2023). *Inteligencia Artificial en la Auditoría Externa: Análisis de las nuevas tecnologías en el diseño de la documentación para la gestión del auditor financiero de la nueva era* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma de Bucaramanga]. Repositorio Institucional UNAB. Recuperado de <http://hdl.handle.net/20.500.12749/20151>
- Molina, F., & Fernández, L. E. (2018). La inteligencia artificial en el ámbito contable. *Contribuciones a la Economía*. Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/cee/2018/03/inteligencia-artificial-contabilidad.html>
- Mpofu, F. Y. (2023). The application of artificial intelligence in external auditing and its implications on audit quality? A review of the ongoing debates. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 12(9), 496–512. Recuperado de <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v12i9.2737>
- Rai, D. H. (2024). *Artificial intelligence through time: A comprehensive historical review*. ResearchGate. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/385939923_Artificial_Intelligence_Through_Time_A_Comprehensive_Historical_Review
- Rouhiainen, L. (2018). *Inteligencia artificial: 101 cosas que debes saber hoy sobre nuestro futuro*. Alienta Editorial. Recuperado de https://planetadelibrosar0.cdnstatics.com/libros_contenido_extra/40/39307_Inteligencia_artificial.pdf
- Ruiz, J. I. (2025). *La aplicación de la inteligencia artificial en la auditoría externa* [Trabajo Final de Graduación, Universidad Siglo 21]. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/390331687_La_aplicacion_de_la_Inteligencia_Artificial_en_la_auditoria_externa

Ruiz, J. I., & Olocco, V. (2025). *La aplicación de la inteligencia artificial en la auditoría externa* [Ponencia presentada en el I Congreso Internacional de Investigación en Contabilidad, Auditoría y Finanzas]. Recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=vZja0ja5xWA>

Anexos

Anexo I: Encuesta

Sección 1: Datos Demográficos y Profesionales

1. Edad:

Menos de 25 años

25-34 años

35-44 años

45-54 años

55 años o más

2. ¿Hace cuánto tiempo obtuviste tu título de Contador Público?

Menos de 1 año

1-3 años

4-7 años

8-10 años

Más de 10 años

3. ¿Has practicado la auditoría externa en los últimos 3 años?

Sí

No

4. ¿Trabajas o has trabajado en una firma de auditoría Big Four?

Sí

No

Sección 2: Conocimiento y Familiaridad con la IA

5. ¿Conoces el concepto de Inteligencia Artificial (IA)?

Sí

No

6. ¿Para qué funciones utilizas actualmente IA en tu trabajo? (Selecciona todas las que apliquen)

Análisis de datos

Automatización de tareas rutinarias

Procesamiento de documentos

Asistencia en toma de decisiones

No utilizo IA

Otro (por favor especifica): _____

Sección 3: Uso de IA en Auditoría Externa

7. ¿Aplicas o has aplicado IA en procesos de auditoría externa?

Sí

No

8. ¿Conoces a alguien que aplique o haya aplicado IA en procesos de auditoría externa?

Sí

No

9. ¿Qué aplicaciones de IA para auditoría externa conoces? (Selecciona todas las que apliquen)

Herramientas de análisis predictivo

Software de automatización de auditorías

Detección de fraudes

Procesamiento de grandes volúmenes de datos

No conozco aplicaciones específicas

Otro (por favor especifica): _____

Sección 4: Percepciones sobre la IA en Auditoría

10. ¿Cuáles crees que son las principales ventajas de utilizar IA en auditoría?
(Selecciona hasta 3 opciones)

Mejora de la precisión en los resultados

Ahorro de tiempo en la realización de pruebas

Reducción de costos

Mejora en la detección de irregularidades o fraudes

Facilita la toma de decisiones

Otro (por favor especifica): _____

11. ¿Cuáles crees que son las principales desventajas de utilizar IA en auditoría?
(Selecciona hasta 3 opciones)

Complejidad en la implementación

Costos elevados de adquisición de tecnología

Dependencia excesiva de la tecnología

Riesgo de errores en la programación o análisis de datos

Falta de habilidades técnicas por parte del personal

Otro (por favor especifica): _____

12. ¿Has recibido alguna formación específica en el uso de IA para la auditoría?

Sí

No

Sección 5: Opiniones sobre la Integración de IA en Auditoría

13. ¿En qué pruebas de auditoría crees que podría utilizarse la IA?

14. ¿En qué pruebas de auditoría crees que no podría utilizarse la IA?

15. ¿Qué desafíos crees que existen al integrar tecnología de IA en los procesos de auditoría? (Selecciona todas las que apliquen)

Resistencia al cambio por parte de los profesionales

Escasez de formación especializada

Falta de recursos financieros

Problemas de compatibilidad con sistemas existentes

Otro (por favor especifica): _____

16. ¿Cuáles son las principales razones que te motivarían a utilizar IA en auditoría? (Selecciona todas las que apliquen)

Mejorar la eficiencia de los procesos

Incrementar la precisión en los resultados

Facilitar la detección de fraudes

Reducir el tiempo dedicado a tareas repetitivas

Otro (por favor especifica): _____

17. ¿Qué barreras crees que existen para la adopción de IA en auditoría? (Selecciona todas las que apliquen)

Falta de conocimiento sobre la tecnología

Costos de implementación

Desconfianza en los resultados generados por IA

Falta de apoyo por parte de la dirección

Otro (por favor especifica): _____

Sección 6: Comentarios Finales

18. ¿Tienes algún comentario adicional sobre el uso de IA en la auditoría externa?

Anexo II: Entrevista Contador Público – Auditor Externo

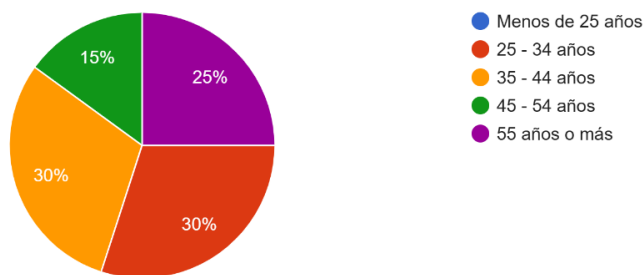
1. ¿Hace cuantos años desempeña la profesión de contador público? ¿Y cuantos años de experiencia tiene en el rubro de auditoría externa?
2. ¿Conoce el concepto de inteligencia artificial? En caso de conocerlo: ¿Cuál es su opinión respecto al uso de esta tecnología?
3. ¿Aplica actualmente la inteligencia artificial en alguno de sus procesos de auditoría externa? En caso de aplicarla, ¿en qué procesos?
4. ¿En qué procesos de auditoría externa cree que se podría aplicar la inteligencia artificial?
5. ¿Considera que la implementación de inteligencia artificial en la auditoría externa es beneficiosa? ¿por qué?
6. ¿Qué limitantes considera que tiene la implementación de inteligencia artificial en la auditoría externa?
7. Como contador público que realiza auditoría externa, a futuro: ¿estaría interesado en incorporar inteligencia artificial en tus procesos? ¿Por qué?

Anexo III: Resultados obtenidos en las encuestas realizadas

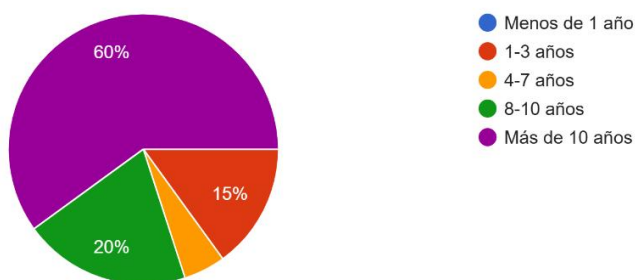
En el presente anexo se incluyen los resultados obtenidos a partir de las veinte encuestas realizadas a contadores públicos especializados en auditoría externa de la República Argentina.

En los casos donde la pregunta admitía más de una opción como respuesta la suma total de los porcentajes no alcanza el 100% debido a una limitación en el tipo de gráfico generado por la herramienta *Google Forms*. Este aspecto ha sido normalizado y aclarado en el desarrollo del trabajo. Lo relevante en este caso es considerar la reiteración de ciertas respuestas.

1. Edad:
20 respuestas

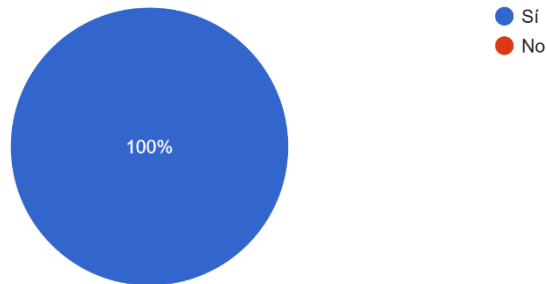


2. ¿Hace cuánto tiempo obtuviste tu título de Contador Público?
20 respuestas



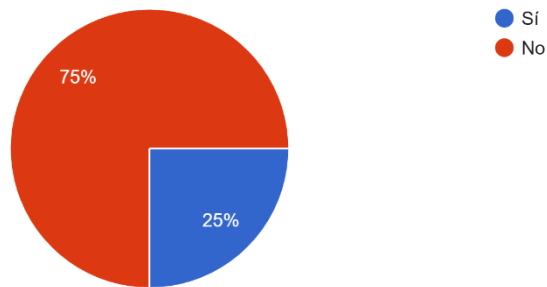
3. ¿Has practicado la auditoría externa en los últimos 3 años?

20 respuestas



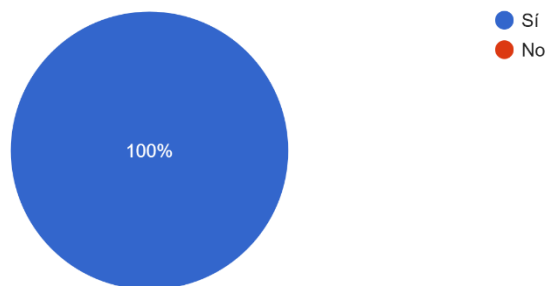
4. ¿Trabajas o has trabajado en una firma de auditoría Big Four?

20 respuestas

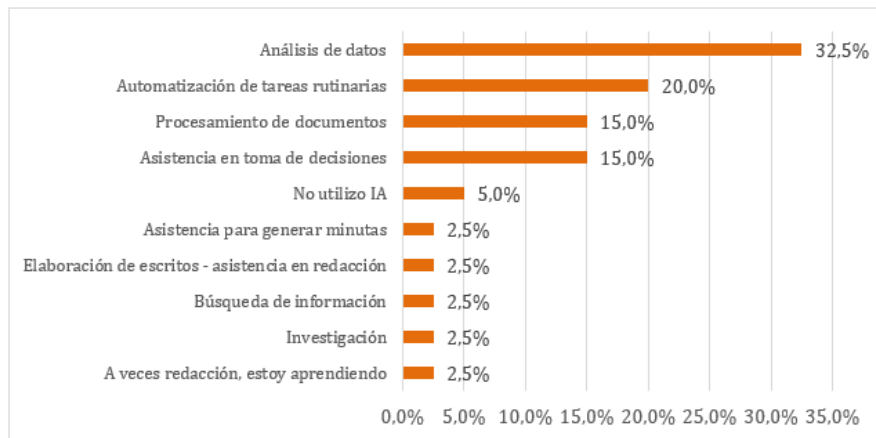


5. ¿Conoces el concepto de Inteligencia Artificial (IA)?

20 respuestas



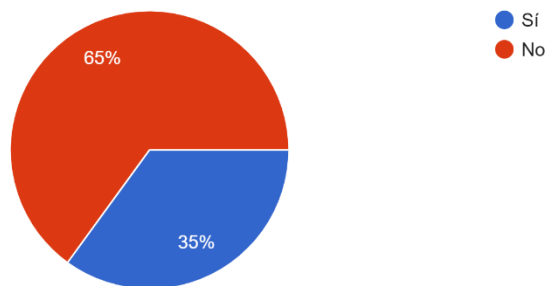
¿Para qué funciones utilizas actualmente IA en tu trabajo? (Selecciona todas las que apliquen).



Fuente: elaboración propia en base a resultados de encuestas.

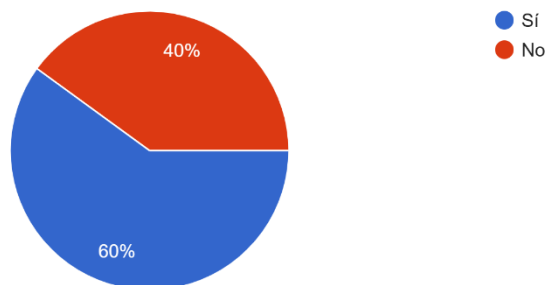
7. ¿Aplicas o has aplicado IA en procesos de auditoría externa?

20 respuestas

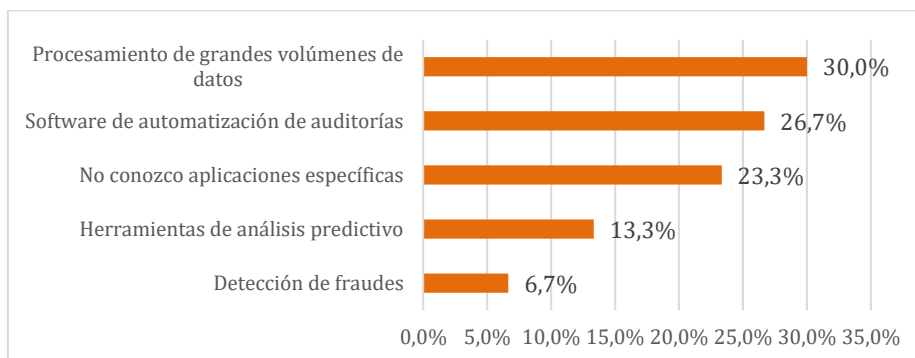


8. ¿Conoces a alguien que aplique o haya aplicado IA en procesos de auditoría externa?

20 respuestas

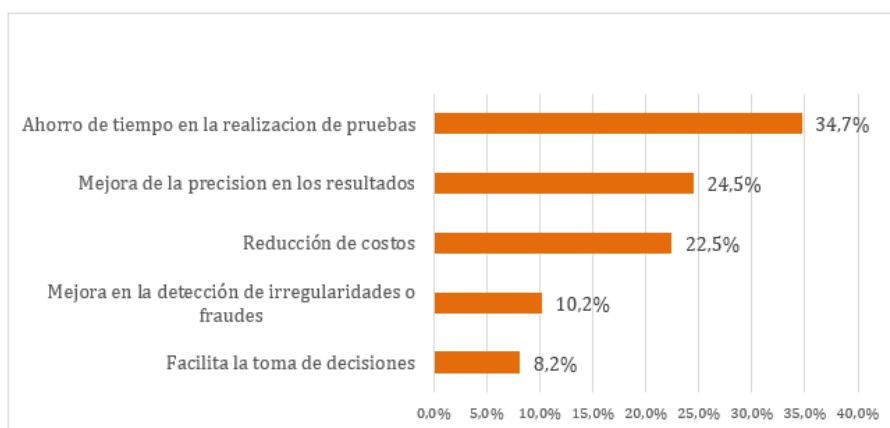


¿Qué aplicaciones de IA para auditoría externa conoces? (Selecciona todas las que apliquen).



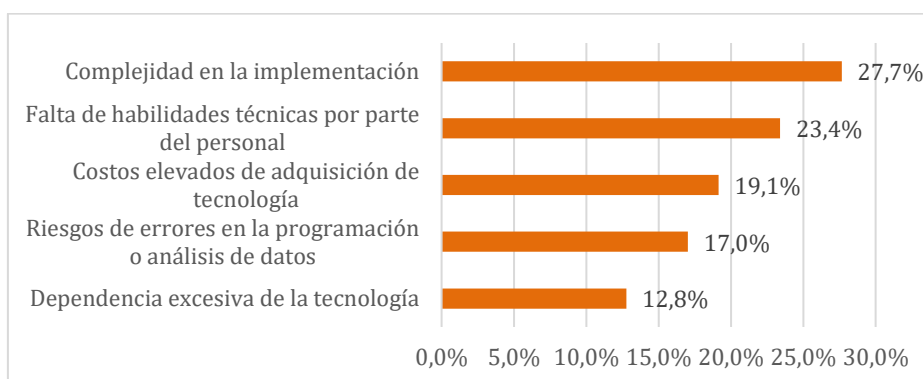
Fuente: elaboración propia en base a resultados de encuestas.

¿Cuáles crees que son las principales ventajas de utilizar IA en auditoría? (Selecciona hasta 3 opciones)



Fuente: elaboración propia en base a resultados de encuestas.

¿Cuáles crees que son las principales desventajas de utilizar IA en auditoría? (Selecciona hasta 3 opciones)



Fuente: elaboración propia en base a resultados de encuestas.

12. ¿Has recibido alguna formación específica en el uso de IA para la auditoría?
20 respuestas

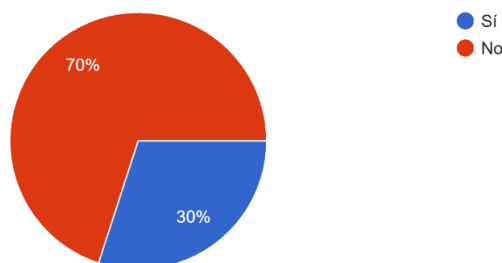


Tabla 1: *¿En qué pruebas de auditoría crees que podría utilizarse la IA?*

Ejemplos mencionados por los encuestados	Frecuencia
No considero que deba emplearse la IA en pruebas que requieren tanto análisis y atención como lo es la auditoría externa.	1
Para la automatización de tareas repetitivas, la minimización del riesgo de error humano, la predicción de posibles tendencias basadas en datos históricos y el análisis masivo de datos. Ayudará a dar transparencia.	1
Escritos	1
Generación de informes ya que en muchas ocasiones el humano puede cometer errores en el análisis de los datos.	1
Pruebas sustantivas - Pruebas de integridad de datos - Conciliaciones bancarias - Evaluación de riesgo de fraude	1
Toma de decisiones, generación de informes, detección de fraudes y alertas de diferencias.	1
Muestreos - redacción de informes	1
En muestreos	1
Ayuda para redacción de informes complejos en pos de entregar un documento formal y detallado acorde.	1
Personalmente creo que en todas las pruebas de auditoría existe oportunidad de aplicación de IA exceptuando aquellas que manejen un volumen de información confidencial que impida su utilización.	1
informes, toma de decisiones, procesamiento de datos masivos, gestión de controles.	1

Análisis de transacciones inusuales entre un gran conjunto de datos y el análisis de esas transacciones en busca de patrones y anomalías para detectar errores o fraudes.	1
Automatización de grandes volúmenes de datos, evaluaciones de riesgo, recopilación de información, etc.	1
En algunas pruebas sustantivas y de control	1
Análisis de datos.	1
Análisis de grandes volúmenes de transacciones	1
documentación - conciliaciones -	1
Análisis de datos	1
Total de casos	18

Fuente: elaboración propia en base a resultados de encuesta.

La tabla presenta un total de 18 respuestas, dado que 2 de los encuestados manifestaron no poseer conocimiento suficiente para identificar ejemplos de pruebas de auditoría externa en las que pudiera aplicarse la Inteligencia Artificial. Por tal motivo, sus respuestas no fueron expuestas.

Tabla 2: *¿En qué pruebas de auditoría crees que no podría utilizarse la IA?*

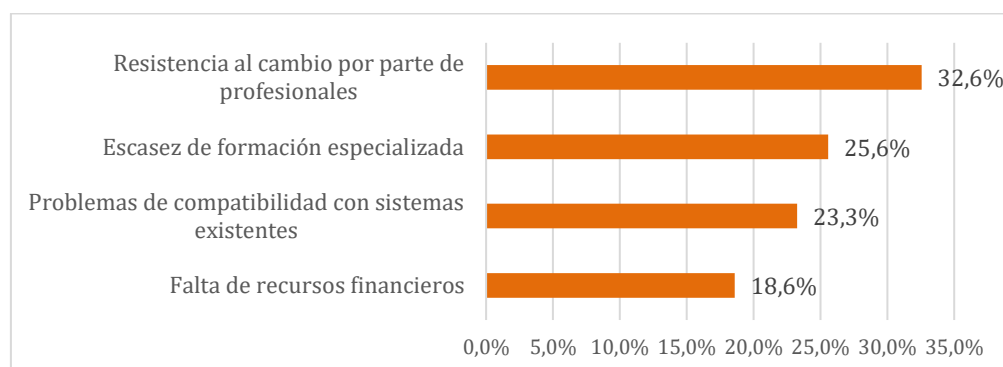
Ejemplos mencionados por los encuestados	Frecuencia
Para la toma de decisiones, informes o reportes.	1
Pruebas de presencia física como controles.	1
Decisiones - pruebas legales - pruebas que requiera un conteo de manera presencial - control de stock - revisión de documentación.	1
Juicios profesionales complejos - inspecciones físicas (imposibilidad de aplicación).	1
Toma de decisiones de un directorio.	1
En la documentación y procesos que carecen de digitalización	1
toma de decisiones	1
Aquellas pruebas que se trate de tomar decisiones sobre información confidencial.	1
Control de stock	1

En todo lo que requiera un criterio que necesite el conocimiento personalizado de cada cliente, o el conocimiento de situaciones específicas en donde se puede llegar a mal interpretar una acción que realice el cliente.	1
Pruebas legales y que requieren asistencia física.	1
Pruebas en donde se requiera el conocimiento y experiencia de un profesional	1
Conteo de inventarios, se necesita de la presencia física	1
Legales	1
Informes	1
Total de casos	15

Fuente: elaboración propia en base a resultados de encuesta.

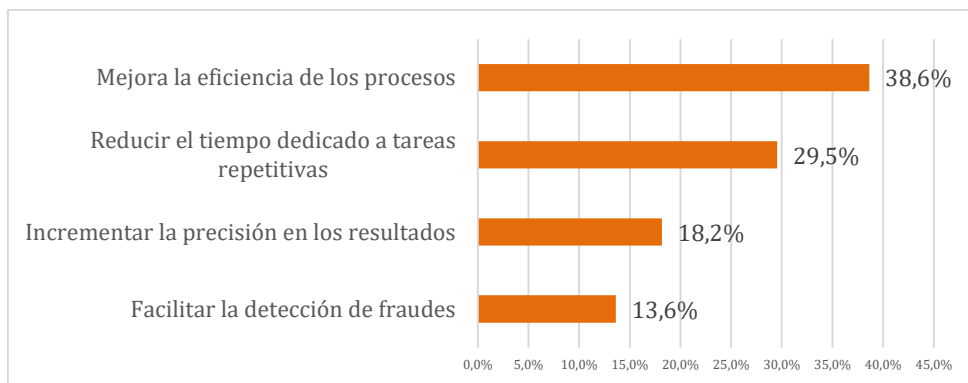
La tabla presenta un total de 15 respuestas, dado que 5 de los encuestados manifestaron no poseer conocimiento suficiente para identificar ejemplos de pruebas de auditoría externa en las que no pudiera aplicarse la Inteligencia Artificial. Por tal motivo, sus respuestas no fueron expuestas.

¿Qué desafíos crees que existen al integrar tecnología de IA en los procesos de auditoría? (Selecciona todas las que apliquen)



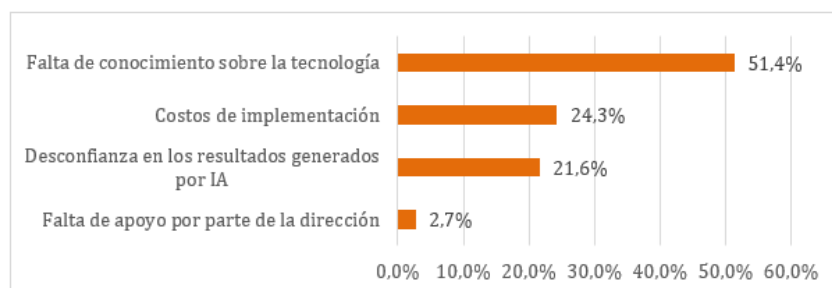
Fuente: elaboración propia en base a resultados de encuestas.

¿Cuáles son las principales razones que te motivarían a utilizar IA en auditoría? (Selecciona todas las que apliquen)



Fuente: elaboración propia en base a resultados de encuestas.

¿Qué barreras crees que existen para la adopción de IA en auditoría? (Selecciona todas las que apliquen)



Fuente: elaboración propia en base a resultados de encuestas.

Los comentarios correspondientes a la Sección 6 donde se consultó: ¿Tienes algún comentario adicional sobre el uso de IA en la auditoría externa? No fueron incorporados en los anexos, ya que se trató de aportes opcionales realizados voluntariamente por los encuestados.