

Universidad Siglo 21

Decanato de Administración y Management



Carrera de Contado Público

Trabajo final de grado. Manuscrito Científico.

**ADAPTACIÓN DE LA AUDITORÍA EXTERNA EN UNA NUEVA ERA
DIGITAL**

ADAPTING EXTERNAL AUDIT TO A NEW DIGITAL AGE

Autor: Santiago Bruno

Legajo: VCPB036509

DNI: 43.604.054

Director de TFG: Silvina Marcela Solis

San Francisco, Junio, 2025

Resumen

En la presente investigación se abordó un tema de alta actualidad vinculada a la Inteligencia Artificial y su disponibilidad para los profesionales contables de auditoría externa, en la provincia de Córdoba. El manuscrito científico tuvo como objetivo general indagar el nivel de implementación de IA en la auditoría externa, determinando los motivos que limitan o favorecen su implementación. Para lograr esto, se realizaron 20 encuestas a contadores matriculados y una entrevista a contadora auditora. Se pudo obtener evidencia concreta que los contadores reconocen los beneficios otorgados por estas tecnologías, como reducción de tareas rutinarias, aunque su uso es limitado en la actualidad, principalmente por falta de capacitación técnica y desconfianza en los resultados generados por estas tecnologías. Estos hallazgos se corresponden con lo planteado por diversos autores, tanto nacionales como internacionales, coincidiendo en múltiples aspectos relacionados a los rendimientos y resultados obtenidos en la utilización de las nuevas herramientas a disposición. No obstante un elemento importante que se destaca es la resistencia al cambio por parte de los profesionales, quienes continúan utilizando métodos tradicionales de trabajo. A partir del análisis se concluye que la implementación de tecnologías de Inteligencia Artificial en los estudios de auditoría externa es viable, pudiendo mejorar los procesos y disminuyendo errores llevado a cabo por los trabajadores. Sin embargo, su efectiva aplicación dependerá de la capacitación para su adecuada utilización, al momento de ponerlas en marcha dentro los procesos de auditoría.

Palabras Claves: Inteligencia Artificial, Contabilidad, Auditoría Financiera, Protección de Datos, Automatización.

Abstract

This research addressed a highly topical issue related to Artificial Intelligence and its availability to external audit accounting professionals in the province of Córdoba. The general objective of the scientific manuscript was to investigate the level of AI implementation in external auditing, determining the reasons that limit or favor its implementation. To achieve this, 20 surveys were conducted with certified accountants and one interview with an auditor. Concrete evidence was obtained showing that accountants recognize the benefits provided by these technologies, such as the reduction

of routine tasks, although their use is currently limited, mainly due to a lack of technical training and distrust in the results generated by these technologies. These findings correspond with those proposed by various authors, both national and international, who agree on multiple aspects related to the performance and results obtained from the use of the new tools available. However, an important element that stands out is the resistance to change on the part of professionals, who continue to use traditional working methods. Based on the analysis, we conclude that the implementation of Artificial Intelligence technologies in external audit firms is feasible, potentially improving processes and reducing errors made by employees. However, their effective application will depend on training in their proper use when implementing them within audit processes.

Keywords: Artificial Intelligence, Accounting, Financial Audit, Data Protection, Automation.

Índice

Resumen	1
Abstract	1
Introducción	5
Planteamiento del problema	6
Objetivos	6
Justificación, Importancia y Viabilidad de la investigación	7
Antecedentes	8
Marco Teórico	9
Inteligencia Artificial	9
Beneficios e impedimentos de las IA en Auditorías Externas	9
Tipos de IA aplicadas a la Auditoría Externa	10
Metodología	11
Enfoque de la Investigación	11
Diseño de la Investigación	11
Fuentes de información	11
Métodos de recolección de datos	11
Población y muestra	12
Consideraciones Éticas	12
Límites y alcance del estudio	13
Otros aspectos relevantes	13
Resultados	13
Nivel de implementación de IA en Auditoría	13
Conocimiento y familiaridad con las nuevas tecnologías	14
Impactos en la utilización de Inteligencia Artificial en procesos de Auditoría	14
Posibles desafíos para implementar IA	15
Causas para adoptar estas herramientas en Auditoría Externa	15
Dificultades que impiden la incorporación de la IA	16

Entrevista a Contador Auditor	16
Discusión	17
Conclusión	19
Recomendaciones	20
Referencias Bibliográficas.....	21

Introducción

La presente investigación tiene por objeto analizar la aplicación de Inteligencia Artificial en los procesos de Auditoría Externa. En la actualidad la era de la digitalización ha llegado para quedarse, no solo para mejorar la calidad de vida de las personas sino para sacar provecho facilitando todo tipo de tareas. Actualmente el mundo laboral es testigo del surgimiento y desarrollo de nuevas formas de trabajo, la mayoría vinculadas con las transformaciones tecnológicas (Del Bono, Bulloni y Calderno, 2021). En la contabilidad, podemos apreciar cómo se está comenzando a utilizar Inteligencia Artificial (IA) para automatizar tareas repetitivas liberando tiempo a los contadores (Moreno, y Sanchez Balcázar, 2023). Otra rama de esta profesión que podría implementarla es la auditoría, proceso fiscalizador para evaluar las prácticas de las organizaciones, con el objetivo de evitar fraudes y malos manejos empresariales (Chilan, et al., 2020). Esto se logra siguiendo las normas de auditoría financieras que lo orientan a desarrollar una operación que garantice la seguridad razonable de la situación financiera de las organizaciones, que debido a esto debe preparar su métodos, procedimientos, técnicas y documentos de manera minuciosa para cada encargo, con el objetivo de brindar de manera razonable y de calidad una opinión a los usuarios interesados. Sin embargo deberá poner no solo sus conocimientos y habilidades, sino también del tiempo suficiente para poder realizar la preparación y ejecución de la documentación de la auditoría. Los profesionales que se desenvuelven en el área de Auditoría Externa contable se encargan de analizar los estados financieros de las empresas y verificar la veracidad de los datos presentados o en caso contrario la dificultad para obtener la razonabilidad de los informes auditados (Clavería-Navarrete, 2021). Para formar una opinión respecto a la razonabilidad de la información presentada en los estados contables se necesita una gran disponibilidad de tiempo con el que muchas veces no se cuenta, no pudiendo así, estar a la altura de la exigencia de los clientes con enfoques más innovadores y usuarios de la información contable. Debido a esto es necesario que apliquen sus conocimientos y dediquen parte de su tiempo para otorgar trabajos de calidad a los usuarios interesados.

Esta investigación se centra en el estudio de las nuevas tecnologías disponibles para los profesionales contables, con la meta de encontrar ayuda por parte de estas herramientas de IA a la hora de realizar los encargos. Se busca reducir aquellas tareas repetitivas y rutinarias, con mayor eficiencia operativa, mejor gestión del tiempo y

potenciar sus capacidades para mejorar el desempeño de los trabajos realizados. En esta primera parte del manuscrito se plantea el problema que derivó a la investigación, el comprender lo que es una Inteligencia artificial sus usos, tipos, impacto y si realmente se están implementando o no en la auditoría externa, seguido de esto continuaremos con los objetivos planteados tanto generales como específicos que nos ayudarán en el desarrollo de la investigación y posterior se presentan los hallazgos y conclusiones.

Planteamiento del problema

La investigación conlleva a la ejecución de un debido proceso en el cual se intentará entender el motivo por el cual los profesionales en auditoría externas mantienen una imagen de una persona inmersa en un mundo de papeles de trabajo (Morán Vicherres, 2020). El estudio parte de abordar la carga que representa para los expertos la realización de la documentación de auditoría, que a lo largo de su tarea termina siendo un trabajo repetitivo donde debe analizar grandes volúmenes de datos, no pudiendo poner foco en lo verdaderamente importante que es utilizar su juicio crítico para poder dar una opinión como profesional sobre los EECC auditados. Esto no es el resultado de una mala organización del tiempo o mala práctica profesional, sino motivo del desaprovechamiento de las herramientas tecnológicas a la disposición. Ya sea por falta de conocimiento u oposición al cambios, generadas por una rutina laboral ya implementada en años de trabajo y con un sistema probado, afianzado y de confianza que generaron buenos resultados en informes anteriores. Por lo tanto se establecen las siguientes preguntas. ¿Cuál es el nivel de implementación de las Inteligencias Artificiales en el proceso de Auditoría? ¿El uso de IA puede mejorar la eficiencia a la hora de realizar una Auditoría Externa? ¿El personal debería capacitarse para utilizar estas nuevas tecnologías?

Objetivos

El Objetivo General de esta investigación: Averiguar el nivel de adopción de tecnologías de Inteligencia Artificial en la Auditoría Externa y evaluar los motivos de su adopción en la provincia de Córdoba en 2025.

Los Objetivos Específicos son los siguientes

- Evaluar el nivel de conocimiento y familiaridad con las IA entre los profesionales del rubro contable.

- Identificar firmas de auditorías externas contables que utilicen IA en sus informes en 2025.
- Determinar cuán eficientes y efectivas son las Inteligencias Artificiales en los procesos de auditoría externa.
- Identificar cuáles son los motivos y barreras en la implementación de IA en auditorías en la provincia de Córdoba.

Justificación, Importancia y Viabilidad de la investigación

La implementación de nuevas tecnologías en el ámbito laboral está generando nuevos y mejores resultados, la Inteligencia Artificial se está convirtiendo en una herramienta realmente útil frente a un mercado global, más productivo y con el propósito de reducción de tiempos y costos, debido a esto se puede encontrar mucha información en desarrollo sobre los avances, los beneficios, capacidades y falencias de la IA a la hora de su intento de implementación dentro de las organizaciones. En la actualidad firmas de gran envergadura invierten en la aplicación de sistemas inteligentes para brindar soporte en los procesos realizados. Esta estrategia es utilizada para adaptarse a un entorno más dinámico, competitivo y así sostener una ventaja estratégica a través de la incorporación de tecnologías avanzadas (Montoya y Valencia, 2020). Para lograr esto se necesita de una transformación digital incluyendo la automatización de procesos robóticos, la automatización cognitiva, la captura de inteligencia de datos y otras tecnologías de vanguardia, que otorgan a las organizaciones mejoras en eficiencia y efectividad (Morán Vilcherres, 2020).

La auditoría también debe adaptarse a los cambios de la globalización y la internacionalización digital, como profesión debe expandir sus horizontes utilizando a su favor los avances tecnológicos ayudando a mejorar la calidad de sus informes. Aunque en realidad no se sabe que tan preparada está para asumir el desafío de la cuarta revolución, aquella que combinan los sistemas de fabricación virtual y físicos. En consecuencia la integración de la IA en la auditoría no será solo un avance tecnológico, sino una adaptación necesaria a la nueva era digital (Xiao, 2022).

De esta manera vemos cómo la tecnología evoluciona constantemente convirtiéndose en una necesidad dentro del mundo laboral, siendo de gran utilidad para la optimización de los recursos y uno bastante limitado en un contexto de inmediatez que es el tiempo. Adamyk et al., (2023) destaca que uno de los aspectos más importante

de la Inteligencia Artificial es la digitalización de tareas repetitivas y mecánicas, por consiguiente el auditor externo se encuentra innumerables veces dentro de situaciones como estas, es por este motivo que las nuevas tecnologías le podría ayudar a reducir este tipo de labores a la hora de realizar sus encargos, pero se sabe poco del impacto que pueden causar en su rendimiento, y de cómo se desenvuelve su implementación en las tareas por realizar. Por estas cuestiones la investigación se centra en conocer si las organizaciones aplican Inteligencia Artificial en la auditoría externa y determinar los beneficios que se reflejan en el rendimiento de la misma.

Viabilidad de la investigación. Implementación de Inteligencia Artificial en la Auditoría Externa: trabajos realizados más simples y con mejores resultados, al combinar experiencias previas con tecnologías a disposición, por estos motivos los siguientes elementos resulta una investigación viable.

Avances tecnológicos. Se encuentran disponibles para las organizaciones múltiples herramientas digitales y tecnológicas, la más conocida dentro del modelo de Inteligencia Artificial es ChatGPT de la compañía OpenAI, con posibilidad de ser aplicado a través de algoritmos que ayudan en tareas repetitivas en distintas áreas y así poder reconocer el fraude empresarial.

Demanda de Mercado. Tanto el auditor independiente, como las firmas de auditoría tienen la necesidad de mejorar y facilitar los procesos laborales a la hora de realizar la documentación, para así disponer de mayor cantidad de tiempo en sus pensamientos críticos y analíticos, mejorando la calidad de los informes auditados.

Antecedentes

Diversos autores han abordado el impacto de implementación de Inteligencia Artificial dentro de la auditoría contable, en este sentido Noordin, Hussainey y Hayek (2022) realizaron un estudio sobre la contribución percibida por la IA en la auditoría externa, así como las diferencias de su implementación entre firmas locales e internacionales en los Emiratos Árabes Unidos.

En el contexto del Ecuador Erazo-Castillo, y Muños (2023) destacan los resultados de la IA aplicadas en auditorías externas logrando mayor calidad, mejorando los procesos, reduciendo tiempos y costos, y otorgando datos confiables para la toma de decisión e identificación de riesgos. Por su parte en Perú Morán Vicherres, (2020) nos

dice, la IA puede ser una herramienta innovadora en auditorías, ayudando a disminuir los niveles de corrupción y fraude a márgenes manejables. En el ámbito local de América del sur, KPMG Argentina, (2024) señala que la aplicación de la IA en auditorías está generando impactos significativos, desarrollando nuevas capacidades y conocimientos analíticos. La implementación de IA tiene propósitos bien definidos como mejorar la eficiencia y precisión de las auditorías. Estos trabajos permiten contextualizar la presente investigación, que se enfoca en analizar si las auditorías externas implementan Inteligencia Artificial y cuáles son los beneficios obtenidos en los casos que se utilice esta tecnología para la elaboración de informes auditados.

Marco Teórico

Inteligencia Artificial

La Inteligencia Artificial es el hardware y software capaz de actuar como un humano: aprende, analiza, razona, adapta, toma decisiones y realiza tareas complejas en base a su juicio (Grupo ATICO34, 2020). En base a esto Morán Vicherres, (2020) dice que la IA son las máquinas con la capacidad de pensar y razonar semejante a los seres humanos, dando como resultado la capacidad de estas para aprender y tomar decisiones casi independientemente de las personas. Por estos motivos las mismas pueden ayudar y facilitar la realización de diferentes tareas al ser prácticamente una persona humana que no se cansa con el correr de las horas. En el campo contable más específicamente en la auditoría una posible implementación sería la detección de fraudes, y la mejora de las operaciones, ayudando con la precisión y la eficacia en el área (Noordin, Hussainey y Hayek, 2022). Sumado a esto la automatización de tareas es la razón de su popularidad, llevando a que las auditorías sean más eficientes y rentables, dando a los profesionales mayor comprensión del trabajo que están auditando (Hassan 2022).

Beneficios e impedimentos de las IA en Auditorías Externas

Lo que resalta la implementación de la IA en las auditorías externas son los beneficios obtenidos, uno de ellos es la capacidad de automatizar tareas, ayudando así a liberar a los profesionales de la carga de trabajos monótonos y permitiendo de esta manera centrarse en actividades de mayor valor. Sumado a esto, al utilizar algoritmos avanzados la IA puede beneficiar al detectar anomalías, discrepancias y tendencias preocupantes dentro de los datos recopilados, ayudando a los auditores a brindar mejor

asesoría a sus clientes (Mendoza y Bustamante 2023). Pero para poder llegar a obtener sus beneficios primero hay que implementarlas correctamente, lo cual no es tarea fácil conociendo los obstáculos de estas incorporaciones a los trabajos de auditoría externa. Puede llegar a ser todo un reto la integración de diferentes formas de datos en un modelo de IA, debido a la gran variedad de información y tipos de pruebas que recopilan los auditores, además que el personal esté cualificado es un punto importante para poder emplear metodologías relacionadas con la IA, y mantenerse al día con los avances tecnológicos (Accountability State Authority of Egypt 2023). Otro gran impedimento es poder garantizar a los clientes la ciberseguridad de los datos, que emerge como un riesgo potencial en la implementación de la IA en auditorías, de esta manera las empresas deberán implementar medidas para proteger la información digitalizada que estén utilizando (Contreras, et al., 2024).

Tipos de IA aplicadas a la Auditoría Externa

Aunque haya varios inconvenientes no es imposible la implementación de IA en la auditoría externa y se puede ver en las herramientas que ya se están utilizando como el Machine Learning (aprendizaje automático) rama de la IA que puede ayudar en detectar anomalías y posibles riesgos en enormes cantidades de datos sin ser programada específicamente para cada una de estas tareas. Con la aplicación de este algoritmo es posible la automatización de tareas rutinarias, ayudando con el proceso de grandes magnitudes de información, realizar verificaciones y generar informes de formas eficientes (Alejandro Reyes 2023). En la actualidad firmas como las denominadas Big four están comenzando a utilizar IA en sus procesos, algunas aplicaciones que utilizan son Argus, GL.ai, EY Blockchain Analyzer, Andy Crypto-Asset Accounting and Tax, este conjunto de instrumentos tecnológicos ayuda a analizar grandes volúmenes de datos en tiempos inimaginables, investigar fraudes, persecución de movimientos y detección de anomalías (Valladares Albarracin y Ordoñez Parra 2024). Más específicamente Argus herramienta de IA diseñada para detectar por medio de tecnologías cognitivas detalles y discrepancias en análisis de contratos. Para esto, primero se le debe enseñar el contenido de los contratos y aquellos elementos que suelen variar, y de esta manera los compara y busca diferencias (Deloitte, 2018). Por su parte GL.ai utiliza el conocimiento y la experiencia global de PwC, combinándolos con los algoritmos construidos para imitar el pensamiento y toma de decisiones de los auditores profesionales. Esta herramienta analiza en los libros mayores todas las

transacciones ya registradas, los usuarios, importes y cuentas para descubrir posibles transacciones infrecuentes, mientras mayor sea la utilización GL.ai más inteligente se vuelve (Pricewaterhousecoopers, s.f.).

Metodología

Enfoque de la Investigación

El enfoque metodológico aplicado fue de tipo mixto, por considerarse el más adecuado a la naturaleza del tema investigado. Desde el enfoque cualitativo se buscó comprender e interpretar el papel que realiza la IA en los procesos de auditorías externas, teniendo en cuenta las percepciones y experiencias de los profesionales encuestados. Además se incorporó el enfoque cuantitativo, permitiendo analizar tendencias y patrones en el conocimiento, uso, motivaciones y barreras en base a la incorporación de estas nuevas tecnologías, todo esto mediante el análisis de los datos recolectados en las encuestas.

Diseño de la Investigación

Para recopilar la información necesaria se utilizó el modelo de tipo no experimental ya que no se manipulan las variables, sino que tuvimos que analizar la realidad de los profesionales y en base a ello obtener las conclusiones. Además es un estudio de corte tipo transversal ya que la información recolectada es de un único momento. A su vez, se adoptó un método de estudio de caso, centrado en un grupo específicos de profesionales contables que podían o no estar desarrollando auditoría externa, con el objetivo de analizar sus percepciones, experiencias y nivel de conocimiento sobre la aplicación de IA en dicho ámbito contable.

Fuentes de información

Las fuentes utilizadas en el estudio para recolectar datos fueron primarias y secundarias, ya que ambas brindaban información de calidad al estudio realizado. Las primarias fueron realizadas a través de encuestas a profesionales de rubro contable en la provincia de Córdoba y una entrevista a Contadora auditora, mientras tanto las secundarias se adquirieron de literaturas científicas realizadas en diferentes partes del mundo sobre análisis de IA en Auditorías Externas.

Métodos de recolección de datos

Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos utilizados fueron encuestas con 18 preguntas tanto cerradas como abiertas, basadas en el modelo propuesto por la universidad, además se implementó una entrevista a un profesional dedicado a la auditoría para ser más específicos en la información recolectada para el estudio.

Procedimiento para la recolección

Para obtener los datos suficientes en la investigación se utilizaron encuestas realizadas mediante formularios de google forms, las mismas fueron distribuidas a los encuestados a través del medio de mensajería whatsapp. La recolección de información se llevó a cabo por un periodo de tres semanas, sumado a esto se les garantizo a los profesionales el anonimato y confidencialidad de las respuestas para la seguridad de sus datos.

Procedimiento de análisis de datos

Finalizado el periodo de recolección de datos, las respuestas se trasladaron de Google Forms a una planilla de Excel, allí se elaboró una tabla para interpretar y visualizar las respuestas obtenidas. En el caso de las respuestas abiertas se agrupan temáticamente para detectar similitudes en los patrones de los encuestados y para analizar los datos se alinearon las preguntas de las encuestas en líneas con los objetivos generales y específicos del estudio.

Población y muestra

La población objetivo fue conformada por contadores públicos matriculados en la provincia de Córdoba, algunos ejercen en el área de auditoría externa y otros no. Los estudios seleccionados fueron Martelotto & Asociados de la ciudad de San Francisco y Estudio Contable Tini & Asociados de Las Varillas Córdoba, ambos estudios especializados en el rubro contable. La muestra fue no probabilística por conveniencia y voluntaria ya que hubo consentimiento informado a la hora de mandar las encuestas. Se encuestaron 20 participantes de edad entre 24 y más de 50 años que respondieron las preguntas entre abril y mayo de 2025, además de una joven entrevistada que trabaja actualmente en Auditoría Externa.

Consideraciones Éticas

En la investigación se respetaron los principios éticos. Antes de responder las encuestas los participantes fueron informados del carácter anónimo, voluntario y confidencial del estudio realizado. Además se garantizó la protección de la información recolectada y destacó que su fin era exclusivamente académico, en el marco del Trabajo Final de Graduación de la carrera Contador Público de la Universidad Siglo 21.

Límites y alcance del estudio

La investigación realizada tiene un alcance exploratorio, con esto se busca analizar el nivel de implementación de Inteligencia Artificial en auditorías y determinar los beneficios obtenidos en la realización de los informes. Sin embargo la información recopilada puede verse afectada por aquellos avances de la IA y los límites a su utilización, además que la información recopilada no cuenta con aquellos sitios que son remunerados por lo que disminuye el tamaño de búsqueda. Con el auge de la IA se pudo encontrar diferentes autores tanto nacionales como internacionales desarrollando teorías e investigaciones acerca de la aplicación de IA en auditorías, además esta investigación llevó la realización de encuestas a diferentes profesionales y una entrevista a un contador que se desarrolla en la auditoría.

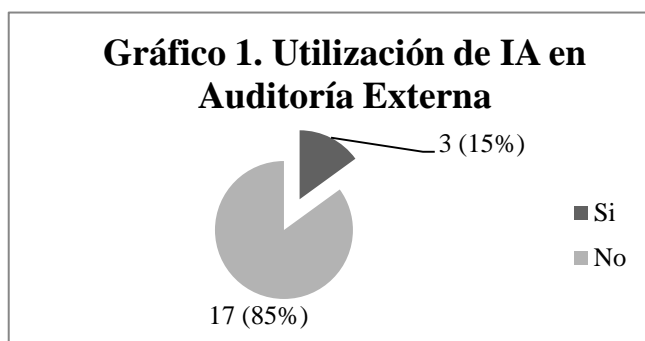
Otros aspectos relevantes

Como aspectos metodológicos complementarios, se destaca que la encuesta fue distribuida mediante la aplicación de mensajería WhatsApp y la recolección de datos se llevó a cabo entre el 1 y 15 de mayo de 2025. La muestra puede no llegar a ser representativa de la totalidad del sector profesional de auditoría externa, debido a que el muestreo utilizado fue por conveniencia. No se realizaron pruebas piloto, aunque se verifico la comprensión del cuestionario previamente a su difusión.

Resultados

A continuación se detallan los resultados obtenidos de las encuestas realizadas.

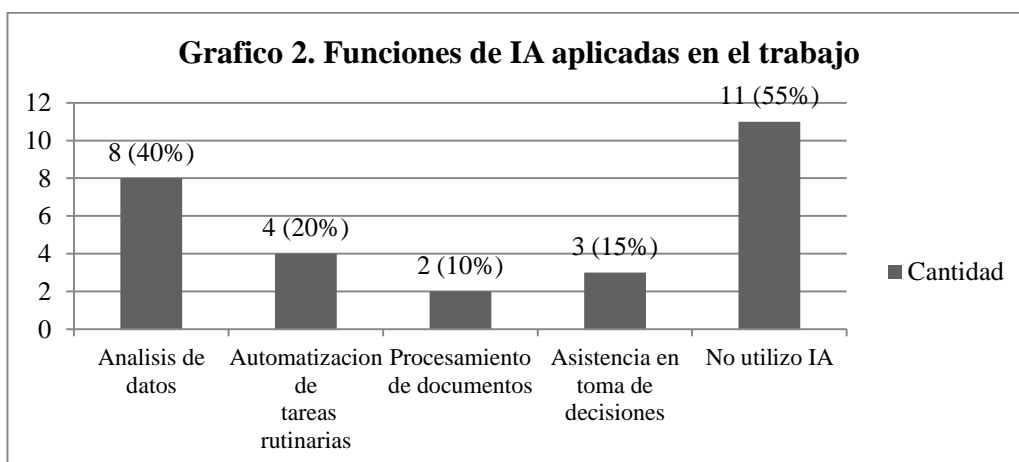
Nivel de implementación de IA en Auditoría



Fuente: elaboración propia.

Se observa que gran parte de los encuestados indicaron que su organización aún no incorpora herramientas de este tipo en sus procesos, mientras que la minoría solo tres respondió afirmativamente.

Conocimiento y familiaridad con las nuevas tecnologías



Fuente: elaboración propia.

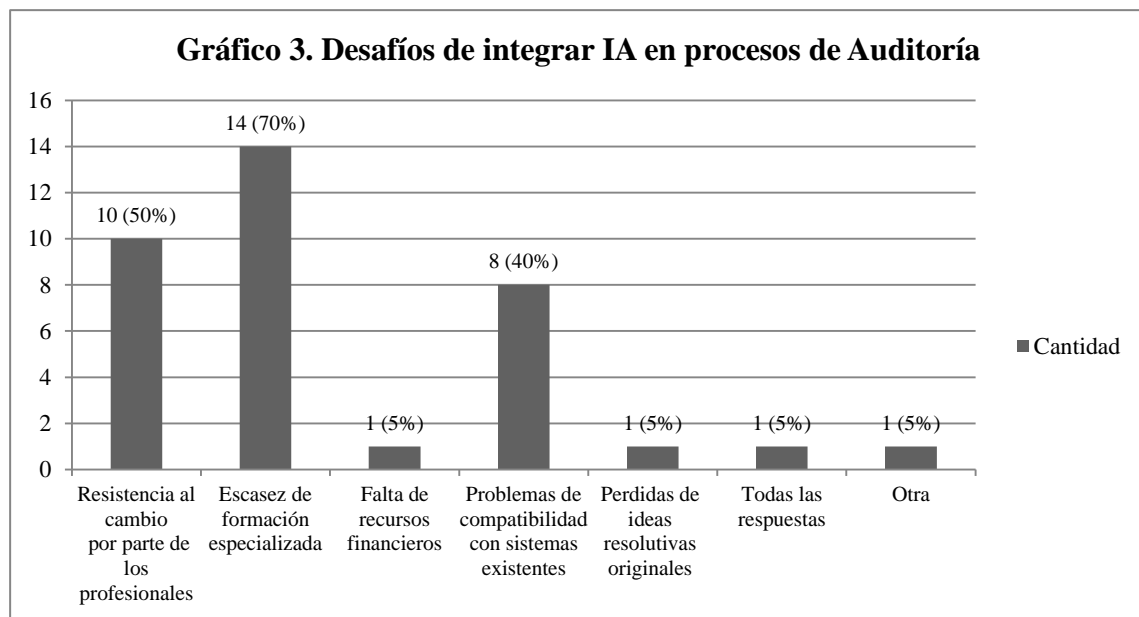
Se puede distinguir que la totalidad de los encuestados conoce este término, aunque no sucede lo mismo con la familiaridad de estas tecnologías ya que poco más de la mitad manifestó no utilizar IA en su trabajo, y los participantes restantes que sí utilizan se dividieron en las opciones presentadas.

Impactos en la utilización de Inteligencia Artificial en procesos de Auditoría

La mayoría de los encuestados 90% señalaron que estas tecnologías de IA permiten ahorrar tiempo en la ejecución de tareas rutinarias. Asimismo, cerca de la mitad, 40% de los participantes indicó que el uso de la IA contribuye a mejorar la precisión de los

resultados obtenidos durante la auditoría. Se puede ver que 12 encuestados divididos en 6 y 6 optaron por la reducción de costos y mejora en la detección de irregularidades. Otros 3 destacaron que facilita la toma de decisiones y por último un participante no tenía clara las ventajas y otro no conoce por falta de utilización de estas herramientas.

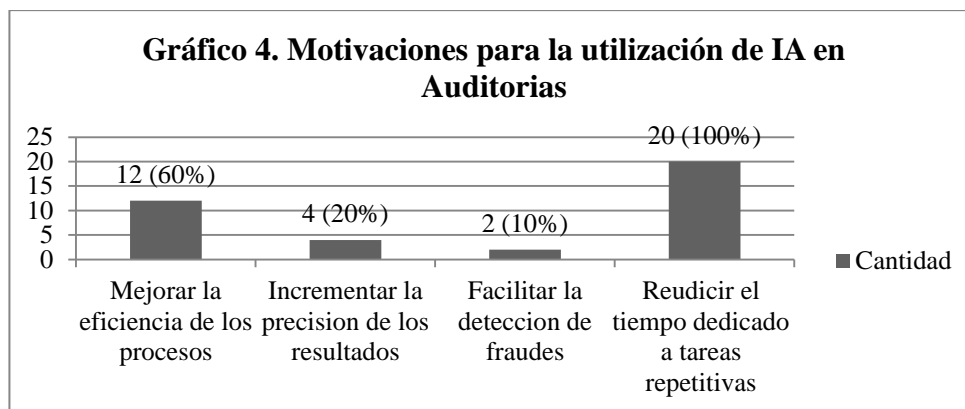
Posibles desafíos para implementar IA



Fuente: elaboración propia.

Las respuestas de los encuestados en el apartado de desafíos de integrar IA en los procesos de auditoría fueron bastante similares, como se puede observar que gran parte determina que los desafíos son escasez de formación especializada, resistencia al cambio por parte de los mismos profesionales y problemas de compatibilidad con sistemas existentes, por otro lado la minoría de los participantes en este caso 4 dividieron sus selecciones en las opciones restantes.

Causas para adoptar estas herramientas en Auditoría Externa



Fuente: elaboración propia.

En relación con las motivaciones para adoptar IA en los procesos de auditoría, se observa una coincidencia entre los encuestados en torno a dos factores principales, la reducción del tiempo dedicado a tareas rutinarias y la mejora en la eficiencia de los procesos, ambas con similar cantidad de selección. En menor medida, también fueron señaladas como motivaciones el incremento en la precisión de los resultados y la facilitación en la detección de fraudes, aunque con una cantidad considerablemente inferior de respuestas.

Dificultades que impiden la incorporación de la IA

Por otro lado, entre las barreras percibidas para la incorporación de IA, la falta de conocimiento sobre la tecnología es la más señalada con 85% de las respuestas. Otra limitación que destacó fue la desconfianza en los resultados generados por IA 55%, la minoría seleccionó la falta de apoyo 15% y los costos de implementación 10% y un solo encuestado que equivale al 5% destacó que todas eran barreras para la implementación de esta herramienta.

Entrevista a Contador Auditor

En este caso la entrevistada fue concisa en la no implementación de IA en sus trabajos, el motivo de esto se debe a una forma de organización ya probada y segura que les otorga óptimos resultados, además del miedo al incorporar estas tecnologías en sus encargos y que no otorgue lo beneficios esperado. Un punto clave fue la posibilidad de su implementación a mediano o largo plazo en pequeñas labores para luego utilizarlo en más cantidad de tareas. Los beneficios resaltados por la contadora fueron la disminución de tareas rutinarias y poder abocar sus tiempos en tareas complejas, resaltando la

eficiencia de la Inteligencia Artificial. Aunque nos destacó la necesidad de una capacitación para poder implementarlas debido a su complejidad a la hora de utilizarlas de una manera adecuada para poder mantener el nivel óptimo de los encargos por parte de los clientes y la confidencialidad de los datos otorgados por las empresas.

Discusión

Teniendo en cuenta la problemática planteada en esta investigación se pudo determinar que a partir de los resultados obtenidos y del análisis de literaturas consultadas, se confirma el debate sobre la incorporación de IA en la labor de los auditores. Si bien estas herramientas están a disposición, su implementación aun es un desafío considerable, gran cantidad de estudios continúan operando bajo modelos tradicionales de trabajo, lo que los mantiene involucrados en tareas repetitivas y rutinarias, desaprovechando el potencial que ofrecen estas tecnologías emergentes.

Respecto del objetivo general de la investigación se observa que el uso de Inteligencia Artificial en Auditoría Externa aún es algo nuevo, como refleja el bajo nivel de implementación con 15% de encuestados que afirmaron utilizar estas herramientas. Los resultados obtenidos reflejan el contraste representado entre las expectativas teóricas sobre la incorporación de IA en auditoría y su aplicación real. La diferencia podría explicarse por la falta de conocimiento de herramientas específicas y la desconfianza en los resultados que generan, como lo manifestaron varios encuestados. Esto nos indica que para muchos profesionales sigue siendo nuevo y genera cierta desconfianza, debido a que se sienten conformes con métodos tradicionales y no tienen una necesidad inmediata de cambio. Sin embargo su implementación traería resultados beneficiosos, especialmente por el impacto positivo en la eficiencia de los procesos contables. Los hallazgos coinciden con lo presentado por Reyes, (2023) quien destaca la necesidad de abordar aspectos importantes como las preocupaciones éticas, seguridad de los datos, transparencia y la responsabilidad sobre el uso de IA, con el objetivo de garantizar resultados confiables generados por IA.

No obstante, considerando el primer objetivo específico planteado, los participantes demostraron tener conocimiento de estas tecnologías y su posible implementación en sus labores, como el análisis de datos y la automatización de tareas, lo que sugiere que la adopción podría darse en mediano o largo plazo, siempre que se diseñe un proyecto de incorporación adecuado desde los estudios de auditoría. Esto

también nos detalló la entrevistada, al conocer estas tecnologías y sus posibles beneficios, concluyendo que la implementación puede darse dentro de tiempos considerables pero no apresurados.

El segundo objetivo específico no fue el más enriquecedor para la investigación debido a la acotada implementación de las tecnologías de IA, no pudiendo determinar casos específicos de firmas de auditorías externas que las utilicen, además del anonimato mantenido por las encuestas resultó imposible observar los casos concretos de utilización de estas herramientas, sumado a esto el estudio donde se desarrolla profesionalmente la entrevistada tampoco incorporan estas tecnologías de IA.

A partir del tercer objetivo específico se determinó, que la implementación de Inteligencia Artificial tiene impactos positivos en la eficiencia de las tareas realizadas, ahorrar tiempos en tareas rutinarias y mejorar la precisión de los resultados obtenidos, siendo estas las respuestas más relevantes por los contadores encuestados. Estos resultados coinciden con lo planteado por Noordin, Hussainey y Hayek, (2022) quienes destacan la posible implementación de IA en la mejora de las operaciones, ayudando con la precisión y la eficacia en el área. En la misma línea, Reyes, (2023) resalta la mejora en la eficiencia al reducir tiempos y recursos mediante la automatización de tareas repetitivas. Esto demuestra lo efectiva que pueden llegar a ser estas tecnologías con un buen proyecto de implementación en los estudios de auditoría, dando así resultados más efectivos y mejor gestión de las capacidades de los profesionales.

Respecto del último objetivo específico, las barreras para la adopción de IA, resalta como principal la falta de formación especial en el uso de Inteligencia Artificial, señalada por gran parte de los participantes. Este dato indica que, si bien existe el interés y conocimiento sobre estas herramientas, la ausencia de capacitación técnica representa un obstáculo real para su efectiva implementación en el ámbito profesional. Existe correspondencia entre estos hallazgos y lo planteado por Morán Vicherres, (2020), quien advierte que uno de los principales retos para los auditores, es capacitarse en el uso de estas tecnologías emergentes y adquirir los conocimientos necesarios para su posible implementación profesional.

Otro aspecto relevante que surge de los resultados es la resistencia al cambio por parte de los profesionales, mencionado por el 50% de los encuestados. Este dato indica una cierta comodidad o preferencia por métodos tradicionales a la hora de realizar sus

encargos, lo cual podría dificultar la incorporación de IA. Esta apreciación podría estar influenciada por las características de la muestra, compuesta mayormente por estudios de pequeño y mediano tamaño, en los cuales se puede dar que los trabajos y volúmenes de tareas sean distintos a firmas de mayor envergadura. En este sentido, se reconoce como una limitación del estudio, ya que las necesidades y motivaciones que podrían existir en organizaciones más grandes, impulsen con fuerza la adopción de tecnologías avanzadas. Sumado a esto otra limitación del estudio es el foco geográfico acotado, al solo encuestar contadores de la provincia de Córdoba restringiendo el alcance nacional.

Entre las fortalezas del presente estudio resaltan la actualidad del tema abordado, como la recolección de datos primarios a través de las encuestas enviadas a los contadores. La estructura de la investigación permitió identificar barreras, motivaciones e impactos tanto positivos como negativos, aportando evidencia concreta para el análisis. Además, los hallazgos se vinculan con antecedentes académicos utilizados, reforzando el análisis por medio del contraste con literatura específica. El trabajo sienta las bases para posibles investigaciones más profundas, sobre la implementación de tecnologías emergentes en auditoría externa.

Conclusión

En conclusión el avance de la Inteligencia Artificial representa una oportunidad concreta para transformar y mejorar los procesos de auditoría externa, aunque la evidencia recolectada en el estudio reveló su acotada implementación en el contexto profesional Cordobés, con varios desafíos por enfrentar, especialmente con la aceptación al cambio y la capacitación técnica. Los estudios de auditoría deberían centrarse en fortalecer los factores internos y planificar la incorporación de herramientas avanzadas, como lo son la Inteligencia Artificial, así podrán mejorar la eficiencia operativa mediante la disminución de errores y ahorro de tiempos en tareas rutinarias para enfocarse en tareas especializadas. De implementarse estas medidas la adopción de IA sería más factible en gran parte de los estudios sin importar su tamaño, aunque un punto que se destacó tanto en literaturas como en los resultados recolectados de la investigación, es la capacitación de los profesionales en el uso de estas herramientas, que debería realizarse anterior a su incorporación, ya que si no podría traer problemas y malos manejos con los encargos solicitados, lo que podría generar mayor desconfianza en los resultados generados por las tecnologías de IA. Este cambio que sufrirá la

auditoría externa no es sólo técnico, sino también cultural por lo que requiere de esta preparación que debe comenzar en la formación académica y continuar con el ejercicio profesional.

Recomendaciones

Para futuras investigaciones se recomienda ampliar la muestra a nivel nacional y considerar distintos tipos de organizaciones, con el objetivo de obtener una mejor visión del fenómeno estudiado. Además se sugiere el desarrollo de estudios extendidos en el tiempo para así determinar la adopción y la evolución de la IA en la auditoría externa, analizando el impacto real de su implementación a medida que transcurren los días, meses y hasta incluso años.

Referencias Bibliográficas

- Accountability State Authority of Egypt 2023. *El uso de la inteligencia artificial (IA) en la ejecución de auditorías*. INTOSAI Journal. Obtenido de:
<https://www.intosaijournal.org/es/journal-entry/the-use-of-artificial-intelligence-ai-in-the-execution-of-audits/>
- Adamyk O., Benson V., Adamyk B., Al-Khateeb H., & Chinnaswamy A. (2023). *Does artificial intelligence help reduce audit risks? *In 13th International Conference on Advanced Computer Information Technologies (ACIT)** (pp. 294–298). Obtenido de: <https://doi.org/10.1109/ACIT58437.2023.10275661>
- Clavería-Navarrete A. C. (2021). *La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas*. Obtenido de:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9092675>
- Chilán Regalado M. L., Zambrano R. M., & Bravo-Sánchez E. E. (s.f.). (2020) *La integridad de la auditoría*. Obtenido de:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?Codigo=7554400>
- Damaso Contreras, G., Gabe Cachay, E., Perez Delgado, J., Padilla Paco, M., & Salas Gómez, M. (2024). *Inteligencia artificial en la auditoría*. Revista Lidera - Facultad de Ciencias Contables PUCP, 26–31. Obtenido de:
<file:///C:/Users/note1/Downloads/28546-Texto%20del%20art%C3%ADculo-113571-1-10-20240409.pdf>
- Del Bono A., & Bulloni M. N. (2021). *Tercerización laboral en la era digital: Viejos problemas y nuevos desafíos*. Cuadernos de Relaciones Humanas (CRH). Obtenido de:
<https://www.scielo.br/j/ccrh/a/y8n7F3FWfqkzPjCKXhTfBnR/?lang=es>
- Deloitte. (2018). *Artificial intelligence: 16 practical cases*. Obtenido de: <https://ai-hungary.com/files/content/dam/deloitte/nl/documents/innovatie/deloitte-nl-innovatie-artificial-intelligence-16-practical-cases.pdf>

- Erazo-Castillo J., & De la A-Muñoz S. (2023). *Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones*. Obtenido de: Novasinergia, 6(1), 105–119. <https://doi.org/10.37135/ns.01.11.0>
- García Moreno E., & Sánchez Balcázar M. del C. (2023). *Efecto de la aplicación de la inteligencia artificial en la contabilidad y la toma de decisiones*. Obtenido de: <https://revistap.ejeutap.edu.co/index.php/Gestion/article/view/71>
- Grupo ATICO34. (2020). *La ética empresarial y sus componentes principales*. Grupo ATICO34. Obtenido de: <https://protecciondatos-lopd.com/empresas/etica-empresarial>
- Hasan A. (2022) *Inteligencia Artificial en contabilidad y auditoría: Una revisión de la literatura*. *Open Journal of Business and Management*, 10, 440-465. Obtenido de: <https://www.scirp.org/journal/paperinformation?paperid=115007>
- KPMG Argentina. (2024). *Crece en las empresas el uso de Inteligencia Artificial en la elaboración de los informes financieros y en la actividad de Auditoría*. Obtenido de: <https://kpmg.com/ar/es/home/media/press-releases/2024/07/crece-en-las-empresas-el-uso-de-inteligencia-artificial--en-la-e.html>
- Mendoza M & Bustamante C. (2023). *La inteligencia artificial: un nuevo aliado para los auditores Deloitte*. Obtenido de: <https://www2.deloitte.com/gt/es/pages/audit/articles/ia-nuevo-aliado-auditores.html>
- Montoya Hernández A. Y., & Valencia Duque, J. F. (2020). *Inteligencia artificial al servicio de la auditoría: una revisión sistemática de literatura*. RISTI revista ibérica de sistemas y tecnología de información, 27, 213–226. Obtenido de: <https://www.proquest.com/docview/2385756062>
- Morán Vicherres M. (2020). *El enfoque de la auditoría en el entorno de la era digital y la inteligencia artificial*. *Revista La Junta*, 3(2), 15–41. Obtenido de: <https://revistalajunta.jdccc.org.pe/index.php/revista/article/view/54>
- Noordin N. A., Hussainey K., & Hayek A. F. (2022). *El uso de la inteligencia artificial y la calidad de la auditoría: un análisis desde la perspectiva de los auditores*

externos en los EAU. Journal of Risk and Financial Management 15(8), 339.

Obtenido de <https://www.mdpi.com/1911-8074/15/8/339>

PricewaterhouseCoopers. (s.f.). *Harnessing the Power of AI to transform the detection of fraud and error*. Obtenido de https://www.pwc.com/gx/en/about/stories-from-across-the-world/harnessing-the-power-of-ai-to-transform-the-detection-of-fraud-and-error.html?utm_source=chatgpt.com

Reyes A. (2023). *Estrategias de IA aplicada a la auditoría informática*. Technology Rain Journal, 2(2), e18. Obtenido de: <https://doi.org/10.55204/trj.v2i2.e18>

Valladares-Albarracín J.J. & Ordóñez-Parra Y.L. (2024). *La aplicación de inteligencia artificial en la auditoría contable* [The application of artificial intelligence in accounting auditing]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 73–85. Obtenido de: <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.172>

Xiao W. (2022). *Research on applied strategies of business financial audit in the age of artificial intelligence*. In 18th international conference on computational intelligence and security. Obtenido de: <https://doi.org/10.1109/CIS58238.2022.00098>