



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**ANÁLISIS SOBRE LOS PROCESOS DE AUDITORÍA EN LA EMPRESA
COMERCIAL ABC CON LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL**

TUTOR

PH.D. JOSÉ ERNESTO PAZMIÑO ENRIQUEZ

AUTOR

CARLOS LUIS GORTAIRE ENCALADA

GUAYAQUIL

2024

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

Análisis sobre los procesos de auditoría en la Empresa Comercial ABC con la Inteligencia Artificial

AUTOR/ES:

Carlos Luis Gortaire Encalada

TUTOR:

PH.D. JOSÉ ERNESTO PAZMIÑO
ENRIQUEZ

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil

Grado obtenido:

Licenciado/a En Contabilidad Y Auditoría

FACULTAD:

FACULTAD DE
ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2024

N. DE PÁGS:

84

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y administración

PALABRAS CLAVE: Inteligencia artificial, Auditoría de gestión, Administración financiera, Toma de decisiones.

RESUMEN:

Este informe explora cómo la inteligencia artificial mejora la eficiencia y precisión en los procesos de auditoría de la empresa comercial ABC. Mediante cuestionarios a empleados, se identificaron áreas críticas en los procesos, revelando que la tecnología avanzada está positivamente correlacionada con la satisfacción laboral y la eficiencia organizacional. La investigación resalta la importancia de la capacitación continua y la inversión en herramientas de IA para

optimizar las auditorías. Se sugiere implementar un programa integral de bienestar laboral para mejorar la satisfacción y retención del personal. Con un enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, y un estudio descriptivo, se emplearon cuestionarios y análisis documentales como técnicas de recolección de datos. Los hallazgos enfatizan la necesidad de modernizar los procesos administrativos y de auditoría para asegurar una gestión corporativa más eficaz y precisa. El informe concluye con recomendaciones para la implementación de IA y estrategias de capacitación, orientadas a resolver problemas y mejorar la eficiencia y satisfacción dentro de la organización.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (Web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Carlos Luis Gortaire Encalada	Teléfono: 0963288776	E-mail: cgortairee@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Decano: Mgtr. Betty Aguilar Echeverría Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: baguilare@ulvr.edu.ec Director/a: Mgtr. Martha Hernández Armendáriz Teléfono: 2596500 Ext. 285 E-mail: : mhernandez@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE SIMILITUD

ANÁLISIS SOBRE LOS PROCESOS DE AUDITORÍA EN LA EMPRESA COMERCIAL ABC CON LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL

INFORME DE ORIGINALIDAD

7% INDICE DE SIMILITUD	6% FUENTES DE INTERNET	4% PUBLICACIONES	8% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
----------------------------------	----------------------------------	----------------------------	--------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Trabajo del estudiante	2%
2	Alejandro Reyes. "Estrategias de IA aplicada a la auditoria informática", Technology Rain Journal, 2023 Publicación	1%
3	repository.unimilitar.edu.co Fuente de Internet	1%
4	www.redclara.net Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Cooperativa de Colombia Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Ana G. Méndez University Trabajo del estudiante	1%
7	Submitted to TecnoCampus Trabajo del estudiante	1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado



JOSE ERNESTO
PAZMINO ENRIQUEZ

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El estudiante egresado **GORTAIRE ENCALADA CARLOS LUIS** declara bajo juramento, que la autoría del presente Trabajo de Titulación, “Análisis sobre los procesos de auditoría en la Empresa Comercial ABC con la Inteligencia Artificial”, corresponde totalmente a el suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor



Firma:

Carlos Luis Gortaire Encalada

C.I. 0951648807

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL DOCENTE TUTOR

En mi calidad de docente Tutor del Trabajo de Titulación “Análisis sobre los procesos de auditoría en la Empresa Comercial ABC con la Inteligencia Artificial” designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Trabajo de Titulación, titulado: “**Análisis sobre los procesos de auditoría en la Empresa Comercial ABC con la Inteligencia Artificial**”, presentado por el estudiante CARLOS LUIS GORTAIRE ENCALADA como requisito previo, para optar al Título de LICENDIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.



Firma:

PhD. José Ernesto Pazmiño Enríquez

C.C. 0911930857

AGRADECIMIENTO

Agradezco a todas las personas que han estado ahí para apoyarme en todos los momentos ya sean bajos y altos, pero más que nada agradezco a mi Mama y a mi Papa por haberme apoyado en estos nueve semestres con su ayuda económica y emocional, también aquellas personas que me acompañaron y me enseñaron muchas cosas, pero sobre todo quiero agradecer a Stefany Diaz por ayudarme en esos momentos que más la necesite y por apoyarme a cualquier hora del día o noche, por ayudarme incluso cuando le decía que no necesitaba nada y ayudaba en ciertas cosas cuando no entendía algo, agradezco a mis amigos y compañeros, agradezco a esas páginas que me ayudaron a salir del apuro cuando más lo necesitaba, gracias esa gente que llego y luego se fue dejándome una gran lección.

Con esto digo gracias a esa gran frase que dice “Un Gran Poder Conlleva una Gran Responsabilidad”.

Carlos Luis Gortaire Encalada

DEDICATORIA

Este Proyecto de titulación va dedicado para mis amigos que me apoyaron, para mi mamá Julia Marcela Encalada y mi papá Manuel Barro Menoscal, que ellos fueron el pilar de que esto sea posible gracias a su apoyo incondicional, su amor y cariño a pesar de que no estén conmigo, también quiero agradecer a mis abuelos, pero sobre todo a mi abuelo Luis Alfonso que él fue quien me ayudaba a que sea puntual hasta la actualidad, sin el también no hubiera sido posible esta gran meta, quiero dedicar este trabajo también a Stefany Diaz que ella dentro de los nueve semestres estuvo conmigo y me apoyó de igual manera incondicionalmente, esto va dedicado para ti amor, por último quiero dedicar este trabajo a todas esas personas que en un principio decían que no iba a poder lograrlo, no iba a poder llegar hasta donde estoy ahora, que más apoyo le tenían a alguien más y su opción favorita decidió irse, mientras que yo seguí luchando para mostrarles que si pude, esto va para ellos que me dieron esa determinación a seguir cuando quería dejarlo todo, también quiero agradecer a esa figuras que me sirvieron de inspiración como el gran jugador de futbol Lionel Andrés Messi Cuccittini, que me enseñó a nunca rendirme ni en los peores momentos, que todo gran éxito llegara, solo basta con esforzarse siempre.

RESUMEN

Este informe de investigación aborda los procesos de auditoría en la empresa comercial ABC utilizando inteligencia artificial para mejorar la eficiencia y precisión. Se identificaron áreas críticas en los procesos de auditoría mediante la aplicación de cuestionarios a empleados de diversos departamentos. Los resultados demostraron que la implementación de tecnologías avanzadas está positivamente correlacionada con la satisfacción laboral y la eficiencia organizacional. La investigación destaca la necesidad de una capacitación continua y la inversión en herramientas de inteligencia artificial para optimizar las auditorías. Se recomienda desarrollar un programa integral de bienestar laboral para mejorar la satisfacción y retención de los empleados. La metodología utilizada incluyó un enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, con un estudio descriptivo que empleó técnicas de recolección de datos como cuestionarios y análisis documentales. Los hallazgos subrayan la importancia de modernizar los procesos administrativos y de auditoría, asegurando así una gestión corporativa más eficaz y precisa. El informe concluye con recomendaciones prácticas para la implementación de IA y estrategias de capacitación, orientadas a resolver las problemáticas identificadas y a potenciar la eficiencia y satisfacción dentro de la organización.

Palabras Claves: Inteligencia artificial, Auditoría de gestión, Administración financiera, Toma de decisiones

ABSTRACT

This research report addresses the audit processes in the commercial company ABC using artificial intelligence to enhance efficiency and accuracy. Critical areas in the audit processes were identified through questionnaires directed at employees from various departments. The results showed that the implementation of advanced technologies is positively correlated with job satisfaction and organizational efficiency. The research highlights the need for continuous training and investment in artificial intelligence tools to optimize audits. It is recommended to develop a comprehensive employee welfare program to improve satisfaction and retention. The methodology used included a mixed qualitative and quantitative approach, with a descriptive study employing data collection techniques such as questionnaires and document analysis. The findings emphasize the importance of modernizing administrative and audit processes to ensure more effective and accurate corporate management. The report concludes with practical recommendations for the implementation of AI and training strategies, aimed at addressing the identified issues and enhancing efficiency and satisfaction within the organization.

Keywords: Artificial intelligence, Management audit, Financial administration, Decision making

ÍNDICE

CERTIFICADO DE SIMILITUD	IV
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES V	
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL DOCENTE TUTOR	VI
AGRADECIMIENTO	VII
DEDICATORIA.....	VIII
RESUMEN.....	IX
ABSTRACT.....	X
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	4
ENFOQUE DE LA PROPUESTA	4
1.1. <i>Tema</i>	<i>4</i>
1.2. <i>Planteamiento del Problema.....</i>	<i>4</i>
1.3. <i>Formulación del Problema.....</i>	<i>6</i>
1.4. <i>Objetivo General.....</i>	<i>6</i>
1.5. <i>Objetivos Específicos</i>	<i>6</i>
1.6. <i>Idea a Defender.....</i>	<i>6</i>
1.7. <i>Línea de Investigación Institucional / Facultad.</i>	<i>7</i>
CAPÍTULO II	8
MARCO REFERENCIAL.....	8
2.1. <i>Marco Teórico.....</i>	<i>8</i>
2.2. <i>¿Qué es una auditoría?</i>	<i>8</i>
2.3. <i>¿Qué son los Procesos de Auditoría y cuáles son?</i>	<i>9</i>
2.4. <i>¿Qué es la Inteligencia Artificial?.....</i>	<i>11</i>
2.5. <i>¿Qué es el big data?</i>	<i>12</i>
2.6. <i>Impacto de la IA en la auditoría</i>	<i>12</i>
2.7. <i>Aplicación de la IA en los procedimientos de auditoría.....</i>	<i>13</i>

2.8.	<i>Integración del Big Data en las auditorías</i>	14
2.9.	<i>Mejora en la Calidad de los Informes de Auditoría</i>	16
2.10.	<i>Marco Legal</i>	17
2.11.	<i>Ley de compañías</i>	17
2.12.	<i>Código de Comercio</i>	17
2.13.	<i>Código Tributario</i>	17
2.14.	<i>Ley de protección de Datos Personales</i>	18
2.15.	<i>Ley de Comercio Electrónico, Firmas electrónicas y Mensajes de</i>	
Datos	18	
2.16.	<i>Ley de Seguridad de Información</i>	18
2.17.	<i>Reglamento de Auditoría Interna</i>	19
2.18.	<i>Normas Internacionales de la Auditoría (NIA)</i>	19
2.18.1.	<i>NIA 315 – Identificación y valoración de riesgos</i>	19
2.18.2.	<i>Objetivo de la NIA 315</i>	19
2.18.3.	<i>Alcance de la NIA 315</i>	19
2.18.4.	<i>NIA 240 – Responsabilidades del auditor en la auditoría de</i>	
Estados Financieros con respecto al fraude	20	
2.18.5.	<i>Objetivo de la NIA 240</i>	20
2.18.6.	<i>Alcance de la NIA 240</i>	20
CAPÍTULO III		21
MARCO METODOLÓGICO		21
3.1.	<i>Enfoque de la investigación</i>	21
3.2.	<i>Enfoque cualitativo</i>	21
3.3.	<i>Enfoque Cuantitativo</i>	22
3.4.	<i>Integración del Enfoque Mixto</i>	23
3.5.	<i>Alcance de la investigación</i>	24
3.6.	<i>Técnica e instrumentos para obtener los datos</i>	25
3.7.	<i>Población y muestra</i>	26
3.8.	<i>Resultados de las entrevistas</i>	27
3.9.	<i>Resultados de las encuestas</i>	43

CAPÍTULO IV	54
4.1. <i>PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</i>	54
4.2. <i>Análisis de resultados de las entrevistas</i>	59
CONCLUSIONES	64
RECOMENDACIONES	66
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	67
ANEXOS	70

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Resultados de la primera pregunta sobre la encuesta a los auditores	54
Figura 2 Resultados de la segunda pregunta sobre la encuesta a los auditores..	55
Figura 3 Resultados de la tercera pregunta sobre la encuesta a los auditores .	56
Figura 4 Resultados de la cuarta pregunta sobre la encuesta a los auditores ..	57
Figura 5 Resultados de la quinta pregunta sobre la encuesta a los auditores...	58

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 <i>Tabla de muestra</i>	26
--	-----------

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 <i>Encuesta</i>	70
Anexo 2 <i>Entrevista</i>	71

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se centra en el análisis de los procesos de auditoría en la empresa comercial ABC con el uso de la Inteligencia Artificial (IA). En el contexto empresarial actual, la auditoría juega un papel importante en la verificación y validación de la información financiera y operativa, garantizando así la transparencia y confiabilidad de los datos. La implementación de estas tecnologías avanzadas en los procesos de auditoría representa una innovación significativa que puede transformar la manera en que se llevan a cabo estas revisiones, mejorando su eficiencia y precisión.

El problema que aborda esta investigación radica en la necesidad de poder mejorar los procesos de auditoría de la empresa ABC, localizada en Guayaquil, Ecuador, mediante la integración de herramientas de la IA. La empresa enfrentara desafíos en la detección de fraudes, errores e ineficiencias debido a la complejidad y volumen de datos la cual maneja. La relevancia de esta investigación radica en que, al poder adoptar IA, la empresa puede optimizar sus procesos de auditoría, reducir los riesgos y mejorar la toma de decisiones basada en datos más precisos y oportunos.

Para llevar a cabo esta investigación, se ha estructurado cuatro capítulos principales, cada uno abordando diferentes aspectos del tema:

Capítulo I: Planteamiento del Problema

En este capítulo, se presenta el problema de investigación, sus antecedentes y la justificación de la necesidad de mejorar los procesos de auditoría mediante la IA en la empresa ABC. Se establece el objetivo general de la investigación, así como los objetivos específicos que guiarán el desarrollo del estudio. Este capítulo proporciona el marco conceptual y la relevancia del tema en un contexto empresarial actual.

Capitulo II: Marco Teórico

Este capítulo se dedica más que nada a revisar la literatura y los conceptos claves que estén relacionados con la auditoría, cuáles son los procesos actuales que hay en la auditoría, la Inteligencia Artificial y su aplicación en procesos de auditoría. Se analizan definiciones, características y beneficios de la IA en auditoría, así como los principios y normas que rigen los procesos de auditoría. Además, incluye un marco legal que puede abarcar las leyes y normas que sean aplicables a la auditoría en Ecuador, destacando su importancia para la implementación de IA en estos procesos.

Capitulo III: Diseño Metodológico

En este capítulo, se describe el diseño de investigación adoptado, incluyendo el enfoque, tipo y método de investigación. Se detalla el proceso de recopilación y análisis de datos, las herramientas utilizadas y los criterios de selección de la muestra. También en este capítulo se asegura que el estudio realice de manera sistemática y rigurosa, proporcionando una base sólida para obtener resultados y válidos y confiables.

Capitulo IV: Resultados y Análisis

Este capítulo presenta los resultados obtenidos a partir de la implementación de IA en los procesos de auditoría de la empresa ABC. Se realiza un análisis detallado de los hallazgos, comparando la eficacia y efectividad de los procesos antes y después de la adaptación de la IA.

Además, se discuten las implicaciones de estos resultados para la empresa y se proponen recomendaciones para mejorar aún más los procesos de auditoría.

Conclusiones y Recomendaciones

Finalmente, se reúnen las conclusiones principales derivadas de la investigación, destacando los beneficios y desafíos de la integración de la IA en los procesos de auditoría. Se presentan recomendaciones practica para la empresa ABC y otras organizaciones que consideren adoptar tecnologías de IA en sus auditorías, proporcionando una guía para una implementación exitosa.

Esta investigación busca poder contribuir al conocimiento y práctica de la auditoría en el contexto empresarial actual, demostrando como la IA puede ser una herramienta poderosa para poder mejorar la precisión, eficiencia y efectividad de los procesos de auditoría, beneficiando tanto a la empresa ABC como al sector empresarial en general

CAPÍTULO I

ENFOQUE DE LA PROPUESTA

1.1. Tema

Análisis sobre los procesos de auditoría en la Empresa Comercial ABC con la Inteligencia Artificial

1.2. Planteamiento del Problema

Actualmente en el entorno empresarial en el que vivimos, se caracteriza por una creciente complejidad y dinamismo, impulsado también por la revolución tecnológica y el aumento de las competencias. Así es como la empresa comercial ABC, se enfrenta hoy en día a una gran cantidad de datos y operaciones cada vez más complejas y riesgosas, lo que exige también un enfoque más innovador para las auditorías.

Las auditorías tradicionales, basadas en los métodos manuales, se ven actualmente limitados para poder atender las demandas del entorno cambiante. Ya que son procesos lentos, costosos y propensos a errores humanos repercute negativamente en la capacidad de la empresa para poder identificar y mitigar los riesgos de una manera más oportuna, así como también tenemos la falta de apoyo hacia el auditor, fallas en la preparación ya sea por diferentes causas y eso conlleva al error por no haber dedicado el tiempo que necesita para realizar las largas listas de verificación y preguntas de auditoría.

La implementación de la inteligencia artificial (IA) en los procesos de auditoría podría ser la clave para poder superar estas limitaciones. La IA ofrece la capacidad de procesar grandes volúmenes de datos de manera rápida y precisa, identificando patrones y anomalías que podrían pasar desapercibidos mediante métodos tradicionales. Además, el uso de estos algoritmos avanzados permitiría poder realizar análisis más

predictivos, anticipando así posibles riesgos y proporcionando recomendaciones proactivas. Esto no solo aumenta la eficiencia y efectividad de las auditorías, sino que también reduce significativamente el margen de error.

Otra ventaja que se la considera crucial de la IA en las auditorías es la gran capacidad de aprendizaje automático. Con el tiempo, los sistemas de IA pueden aprender de las auditorías anteriores y mejorar continuamente sus análisis y predicciones. Esto significa que, a medida que se realizan más auditorías, el sistema se vuelve más preciso y de esa manera se volvería más confiable, ofreciendo un valor agregado constante a la empresa. Además, la automatización de tareas repetitivas y tediosas libera a los auditores para que puedan enfocarse en áreas de mayor valor estratégico, como la interpretación de resultados y la toma de decisiones informadas.

La integración de la IA en la empresa comercial ABC no solo mejoraría los procesos de auditoría internos, sino que también podría fortalecer la confianza de los inversores y otras partes interesadas. Un sistema de auditoría que sea más robusto y eficiente, apoyado por la tecnología de vanguardia, demuestran más que nada un compromiso con la transparencia y una gestión más proactiva de los riesgos.

Esto podría traducirse en una ventaja competitiva significativa en el mercado, atrayendo más inversión y mejorando la reputación corporativa.

Sin embargo, la transición hacia el uso de IA en auditorías no está exenta de desafíos. La empresa debe considerar aspectos como la capacitación del personal, la adaptación de la infraestructura tecnológica y la gestión de los posibles riesgos asociados con la implementación de nuevas tecnologías. Además, es crucial asegurar que los sistemas de IA se diseñen y utilicen de manera ética, protegiendo la privacidad y seguridad de los datos sensibles. Por lo tanto, en una estrategia planificada y ejecutada es esencial para aprovechar al máximo los beneficios de la IA en los procesos de auditoría.

1.3. Formulación del Problema

¿Como puede la Inteligencia Artificial (IA) ser implementada para poder optimizar los procesos de auditoría en la empresa comercial ABC, para así poder mejorar la eficiencia, efectividad y confiabilidad de la información auditada, considerando los retos y oportunidades que presenta este enfoque innovador en el contexto de la empresa?

1.4. Objetivo General

Establecer los procesos de auditoría que se pueden implementar en la empresa comercial ABC mediante el apoyo de la Inteligencia Artificial, con la finalidad de mejorar la eficiencia, efectividad y confiabilidad de la información auditada.

1.5. Objetivos Específicos

- Examinar los desafíos y oportunidades que puede presentar la integración de la Inteligencia Artificial en las metodologías de auditoría tradicionales, considerando los aspectos éticos, legales y profesionales
- Evaluar la eficiencia, efectividad y confiabilidad de los procesos de auditoría actuales, considerando el tiempo dedicado a las tareas, la tasa de detección de errores y la calidad de los informes de auditoría
- Establecer indicadores de desempeño para poder medir el éxito del uso de la Inteligencia Artificial, incluyendo métricas como la reducción del tiempo de auditoría, la mejora en la detección de errores y la optimización de los recursos

1.6. Idea a Defender

La implementación de la inteligencia artificial (IA) en los procesos de auditoría de la empresa comercial ABC no solo es viable sino también esencial para poder mejorar la

eficiencia, efectividad y confiabilidad de la información auditada. La integración de la IA puede transformar radicalmente las metodologías de auditoría tradicionales al abordar los desafíos actuales y aprovechar nuevas oportunidades, considerando los aspectos éticos, legales y profesionales involucrados.

1.7. Línea de Investigación Institucional / Facultad

Línea de investigación Institucional: Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

Línea de investigación de Facultad: Contabilidad y auditoría

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. Marco Teórico

Para el desarrollo del trabajo de investigación se deberá partir de un análisis sobre la Inteligencia Artificial, teniendo en cuenta su definición, características y como se puede aplicar en los procedimientos de la auditoría así dejando claro cuales seria las ventajas tanto en la auditoría en general y para el conocimiento del auditor, así como se hará un ligero recordatorio sobre que es la auditoría y cuáles son sus procesos.

2.2. ¿Qué es una auditoría?

Una auditoría, en el contexto de la economía y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades, y según Galán (2024):

La auditoría es una verificación que se realiza en una empresa u organización con la finalidad de comprobar la situación financiera de la institución, verificar su patrimonio y evaluar si los números de la contabilidad reflejan los resultados que dicha empresa ha obtenido en un determinado período de tiempo. (s.p)

Según lo citado, podemos decir que la auditoría más que nada es un examen exhaustivo que realiza una empresa u organización que busca identificar sus características, fortalezas y debilidades, así como poder verificar la exactitud de la información financiera.

La precisión de la auditoría es crucial para poder asegurar que las decisiones empresariales se basen en datos confiables y transparentes, lo que puede impactar directamente en la credibilidad y la estabilidad de la organización.

2.3. ¿Qué son los Procesos de Auditoría y cuáles son?

Luego de tener el conocimiento de que es la auditoría podemos hablar sobre que son los procesos y cuales son, debemos tener en cuenta primero que los procesos de la auditoría son más que nada las actividades administrativas en la cual se revisan los documentos y las tareas que fueron ejecutadas dentro del sistema productivo de la organización, estas revisiones se llevan a cada en el día a día mientras se esté ejecutando la auditoría.

Si bien las auditorías son más comunes en empresas de todo tipo, ya sean pequeñas y medianas, estas no siempre cuentan con un documento de instrucciones que es fundamental para el proceso de auditoría. En ese sentido, el auditor debe emplear diversas técnicas, tales como las entrevistas al personal, observación directa y revisión de registros disponibles para poder garantizar el cumplimiento de los sistemas de calidad, fiscal y las normas de seguridad internas.

El objetivo principal de un proceso de auditoría es garantizar que la organización funcione de manera eficiente y eficaz, cumpliendo con los estándares de calidad y seguridad interna. Para ello, se debe basar en los actuales estándares internacionales, como por ejemplo la norma ISO 19011, la cual es avalada por las principales organizaciones empresariales del mundo. (ISO, 2018)

Teniendo en cuenta la versión actualizada sobre la norma ISO 19011 revisada en el 2018, existen 5 pasos que son fundamentales para poder ejecutar correctamente un proceso de auditoría en cualquier empresa, la cuales son: Planeación de la auditoría, preparación de la auditoría, ejecución del informe, seguimiento y cierre de la auditoría. A

partir de estas, se procederá a explicar cada una de ellas para así tener una idea más clara de la función de cada uno:

- **Planeación:** Este proceso sirve para poder establecer los objetivos y el alcance de la auditoría, identificar los riesgos y las oportunidades, determinar los recursos y comunicarse con las partes interesadas. En este proceso se debe proporcionar el nombre, objetivo, alcance, fecha de inicio y final de la auditoría y las especificaciones del programa de auditoría
- **Preparación:** En esta etapa consiste en recopilar y verificar información, obtener evidencias que sean objetivas y verificadas, identificar los hallazgos que ha tenido la auditoría y comunicar cuales fueron dichos hallazgos
- **Ejecución:** En esta etapa se documentan los hallazgos que fueron encontrados en la etapa anterior, describiéndolos de una manera clara, concisa y objetiva. También se presentan las conclusiones, se recomiendan las acciones correctivas y se entrega el informe final a los directivos.
- **Seguimiento de la auditoría:** Este paso es para poder verificar la implementación de las acciones correctivas, poder evaluar la eficacia de dichas acciones y corregir o ajustar los hallazgos del auditor.
- **Cierre de la auditoría:** En esta última etapa es cuando el auditor líder puede generar un informe del programa de auditoría que fue realizado. Este informe redacta un reporte en el cual muestra cada parte que fue auditada, los procesos, hallazgos que fueron encontrados, comentarios y las recomendaciones de los auditores.

Luego de haber explicado sobre que es la auditoría, que son los procesos y explicar cada uno de sus procesos, se procederá a realizar un análisis sobre la Inteligencia Artificial, sus definiciones, características y su impacto dentro de la auditoría

2.4. ¿Qué es la Inteligencia Artificial?

La Inteligencia Artificial (IA) es un campo amplio y complejo que abarca una amplia gama de tecnologías y enfoques. Podemos decir que la IA se refiere a la capacidad de las máquinas de poder disimular la inteligencia humana, incluyendo habilidades como el aprendizaje, el razonamiento y la resolución de problemas. (Russell & Norvig, 2020)

La IA utiliza algoritmos y modelos matemáticos para así poder procesar grandes cantidades de datos y tomar decisiones basadas en patrones y reglas establecidas a través de un aprendizaje automático. Esta es la capacidad que tiene para poder aprender de forma más autónoma a partir de datos sin ser programada específicamente, de esta manera es que la IA puede mejorar su precisión y eficacia con el pasar del tiempo. (Goodfellow et al., 2019)

También hay que tener en cuenta que la IA se está desarrollando con rapidez y está teniendo actualmente un impacto significativo, ya que se le utiliza en una amplia gama de aplicaciones, el gran potencial de la IA para poder transformar los aspectos de la economía aún sigue en marcha, pero no estamos muy lejos ya que la podemos tener presente en los campos de la salud, comida y agricultura, administración y servicios, y más recientemente, en el campo de la contabilidad y auditoría.

Se debe mencionar que se pueden establecer tres tipos de sistemas, a partir de ello, tenemos a los:

- Sistemas que piensan como humanos: Aquellos sistemas que automatizan las actividades y toma de decisiones basados en el funcionamiento del ser humano.
- Sistemas que actúan como humanos: estos sistemas pueden realizar tareas y pueden ejecutarlas con una capacidad mental como la del ser humano.

- Sistemas que actúan racionalmente: Aquellos sistemas que imitan el razonamiento de los seres humanos.

2.5. ¿Qué es el big data?

Actualmente, estamos expuestos a grandes cantidades de datos las cuales deben ser gestionadas con el fin de aprovechar los beneficios y maximizar el valor que pueden agregar en diferentes campos. Entonces ahí es cuando se vuelve importante conocer que es el Big Data, la cual esta se refiere a la gestión, análisis e interpretación de datos en grandes cantidades.

El Big Data se ha convertido en una herramienta crucial en la aplicabilidad de la Inteligencia Artificial, ya que permite a los sistemas poder procesar grandes volúmenes de datos en el menor tiempo posible. AED, (2019)

2.6. Impacto de la IA en la auditoría

Primero que nada, la Inteligencia Artificial (IA) es una herramienta que tiene la finalidad de poder generar dentro de cualquier organización que la esté implementando facilitar el procesamiento de grandes cantidades de datos en solo minutos y entrega información precisa, entonces teniendo en cuenta eso, y que en la auditoría más que nada sirve para poder identificar los riesgos en las empresas para luego poder mitigarlos, documentando los hallazgos que fueron encontrados describiéndolas de una manera más clara, concisa y objetiva las inconformidades, teniendo en cuenta ese detalle, una auditoría tradicional puede provocar la exposición de errores dentro de la revisión, y también provoca las deficiencias dentro de la empresa la cual hace que no se detecten a tiempo y causando daños significativos en la empresa, daños como el incumplimiento de obligaciones fiscales, descontrol de la cadena de suministros, caída de la reputación de la empresa e incluso fraudes.

Ahora hablando un poco más enfocado a las ventajas que trae consigo el uso de la herramienta de la Inteligencia Artificial en el ámbito de la auditoría puedo decir que los auditores actuales se encuentran en un momento crucial donde es imperativo adoptar las tecnologías de la IA, ya que estas abren un abanico de posibilidades para optimizar sus labores. Entre los beneficios se puede destacar:

- **Los sistemas expertos como aliados:** estos sistemas emulan la capacidad de tomar decisiones como si un experto humano se tratase, estos aportan mejoras en la eficacia y eficiencia del proceso de auditoría, reduciendo así los costos y tiempos, y fomentando el aprendizaje y la cualificación de los auditores.
- **Luego tenemos la ventaja sobre la auditoría de contratos a un nivel superior:** Esto quiere decir que la IA facilita un análisis masivo y continuo de todos los contratos existentes dentro de la empresa y así extraer los datos más relevantes como las fechas de inicio, importes, clausulas si es que hay y otros datos más. Esto ayuda en cierta forma a los auditores evaluar los riesgos contractuales de una manera más efectiva y precisa. (Appelbaum et al., 2017)

2.7. Aplicación de la IA en los procedimientos de auditoría

La aplicación de la IA en los procedimientos de auditoría puede transformar significativamente la práctica auditora. Los auditores pueden utilizar algoritmos de aprendizaje automático para analizar patrones en los datos contables y financieros, identificando anomalías y riesgos potenciales de una manera más rápida y precisa en comparación a los métodos tradicionales. Según Wang, (2015):

- **Detección de fraudes:** Los sistemas de IA han revolucionado la capacidad de los auditores para poder detectar fraudes. Utilizando algoritmos de aprendizaje automático, las maquinas pueden analizar grandes volúmenes de transacciones y datos históricos para identificar patrones sospechosos

que podrían indicar fraude. Los sistemas de IA pueden aprender de los datos anteriores para mejorar continuamente su capacidad de detección. Este enfoque reduce significativamente el tiempo y el esfuerzo necesarios para descubrir actividades fraudulentas. (p. 10)

Una detección temprana de fraudes mediante la IA no solo puede mejorar la eficiencia del proceso de auditoría, sino que también ayuda a proteger a las empresas de pérdidas financieras que llegarían a ser significativas si no se las detecta a tiempo.

- **Automatización de tareas rutinarias:** Este es uno de los beneficios más destacados de la IA en la auditoría. Tareas como la conciliación de cuentas, la verificación de transacciones y la revisión de documentos pueden ser automatizadas, liberando tiempo para que los auditores se concentren en análisis más complejos y tareas estratégicas. (Kokina & Davenport, 2017, p.115)

Esto nos quiere decir que la automatización no solo aumenta en si la eficiencia, sino que también reduce el riesgo de los errores que puede cometer las personas, mejorando así la precisión y la fiabilidad de los resultados en la auditoría.

- **Análisis predictivo:** El análisis es una técnica avanzada de la IA que puede utilizar datos históricos para poder prever problemas financieros y operativos antes de que puedan ocurrir. Esta capacidad permite a las empresas poder tomar medidas preventivas y mejorar su planificación estratégica. (Kokina & Davenport, 2017, p.117)

Esto más que nada permite a las organizaciones anticipar y mitigar los riesgos potenciales, lo que contribuye a una gestión más proactiva y efectiva.

2.8. Integración del Big Data en las auditorías

La integración de Big Data en la auditoría permite a los auditores manejar y analizar grandes volúmenes de datos con mayor eficiencia y precisión. Las herramientas

del Big Data facilitan la recopilación, almacenamiento y análisis de datos, lo que permite a los auditores identificar patrones y tendencias que podrían indicar riesgos o áreas de mejora. (Moffitt & Vasarhelyi, 2013, p.15)

La integración del Big Data en la auditoría no solo mejora la eficiencia del proceso, sino que también proporciona a los auditores una visión más completa y precisa de las operaciones empresariales.

A continuación, se presenta de qué forma se integra la IA en los tipos de auditorías:

- **Auditoría Continua**

La auditoría continua es un proceso en el que la auditoría se realiza en tiempo real o casi real y esto es gracias a la integración de las tecnologías de la IA y el Big Data. Esto permite a los auditores poder monitorear las operaciones empresariales de una manera continua y detectar irregularidades de forma inmediata.

En resumen, la auditoría continua mejora la capacidad de respuesta ante irregularidades, aumentando la transparencia y reduciendo el riesgo de fraudes y errores significativos.

- **Auditoría Cognitiva**

Esta auditoría utiliza como herramienta una IA más avanzada y tecnologías de procesamiento del lenguaje natural para analizar volúmenes de datos no estructurados, como son los correos electrónicos, contratos y documentos financieros. Esto puede permitir a los auditores obtener una visión más profunda y detallada de todas las operaciones empresariales y detectar los riesgos potenciales que podrían pasar desapercibidos en comparación a los métodos tradicionales.

- **Auditoría Forense**

La auditoría forense según Sutton & Holt (2016):

Integra técnicas de la IA para poder investigar y analizar fraudes y delitos financieros. Este enfoque permite a los auditores dedicados a esta auditoría poder identificar y rastrear actividades que sean fraudulentas con mayor precisión y rapidez, facilitando la recolección de evidencias y la resolución de casos. (p. 25)

En resumen, puedo decir que la auditoría forense gracias a la IA puede mejorar la capacidad de los auditores para poder investigar fraudes y delitos financieros, proporcionando resultados más precisos y eficaces.

- **Auditoría de Cumplimiento**

Esta auditoría puede emplear herramientas de IA para poder evaluar si una empresa cumple con las regulaciones y normativas aplicables. Esto permite que los auditores puedan identificar rápidamente las áreas de incumplimiento y recomendar acciones correctivas.

2.9. Mejora en la Calidad de los Informes de Auditoría

Se puede decir en conclusión que la IA puede mejorar la calidad de los informes de auditoría y sus procedimientos al proporcionar análisis más precisos y detallados. Las herramientas de la IA pueden generar informes automatizados que puede destacar las áreas de mayor riesgo y proporcionan recomendaciones específicas para poder mitigar esos riesgos

2.10. Marco Legal

En Ecuador, existen diversas leyes y normativas que pueden regular los procesos de auditoría, la implementación de tecnologías avanzadas como la Inteligencia Artificial (IA), y la gestión empresarial en general.

Estas leyes más que nada pueden proporcionar al marco legal lo necesario para poder garantizar que la integración de la IA en los procesos de auditoría de la empresa comercial ABC se realice de una manera más eficiente, ética y conforme a la legislación vigente.

2.11. Ley de compañías

Según el Art. 441 que hace referencia a que “El Superintendente de compañías y valores podrá disponer la inspección de oficio a petición de parte de las compañías sujetas a su control. En cualquiera de los casos se obligará a ciertas empresas a someterse a auditorías externas para garantizar su transparencia y precisión de su información financiera”

2.12. Código de Comercio

Según el Art. 33 del Código de comercio establece unas disposiciones específicas sobre la ubicación y el acceso a la contabilidad de un comerciante o empresario, ya que se busca establecer los límites legales y los procedimientos adecuados para poder revisar los libros contables protegiendo así la integridad y privacidad de la contabilidad del comerciante

2.13. Código Tributario

Según el art. 67.- Facultades de la administración tributaria del Código Tributario, hace referencia a la aplicación de la ley, determinación de las obligaciones fiscales por

parte de los contribuyentes, la cual esta podría incluir la capacidad de poder realizar auditorías fiscales, inspecciones y otras acciones para poder verificar la correcta declaración y pago de sus impuestos

2.14. Ley de protección de Datos Personales

Según el Art. 13.- Derecho de Acceso el titular tiene derecho a poder conocer y a obtener del responsable el acceso a todos sus datos personales y a la información detallada en el artículo precedente, sin necesidad de presentar justificación alguna. El responsable del tratamiento de datos personales deberá establecer métodos razonables que permitan el ejercicio de este derecho.

2.15. Ley de Comercio Electrónico, Firmas electrónicas y Mensajes de Datos

Según el Artículo 14, los mensajes de datos tienen una validez legal y pueden ser utilizados como prueba en procedimientos judiciales. Para que tengan una eficacia probatoria se debe garantizar su autenticidad e integridad, es decir, que provengan de la fuente allegada y que no hayan sido alterados. Este artículo asegura más que nada que los documentos electrónicos sean reconocidos de manera similar a los documentos en papel.

2.16. Ley de Seguridad de Información

Según el Artículo 5, los integrantes del sistema de protección de datos personales son el titular de los datos, el responsable y el encargado del tratamiento de los datos, el destinatario de los datos, la Autoridad de Protección de Datos Personales y el delegado de protección de datos personales.

2.17. Reglamento de Auditoría Interna

El art. 15 de Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado hace mención sobre la Independencia y como los auditores de esta unidad deberán actuar de manera individual con un criterio independiente y objetivo en el cumplimiento de sus funciones. Esta establece que los auditores internos deben actuar de manera imparcial y sin influencias externas, garantizando la credibilidad y fiabilidad de sus evaluaciones y recomendaciones.

2.18. Normas Internacionales de la Auditoría (NIA)

2.18.1. NIA 315 – Identificación y valoración de riesgos

El control interno ayuda a la empresa a garantizar que sus objetivos y la información financiera sean confiables y precisos. La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 establece que el auditor es responsable de poder identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en los informes anuales, entendiendo la empresa y su contexto, incluidos sus controles internos.

2.18.2. Objetivo de la NIA 315

Esta norma establece que el objetivo del auditor es poder identificar y evaluar los riesgos de fraude o error en los estados financieros, comprendiendo la empresa, su entorno y su control interno, con el fin de poder proporcionar una base para diseñar respuesta adecuadas a esos riesgos.

2.18.3. Alcance de la NIA 315

La NIA 315 aborda la responsabilidad del auditor de identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en la presentación de los estados financieros

2.18.4. NIA 240 – Responsabilidades del auditor en la auditoría de Estados Financieros con respecto al fraude

La NIA 240 se centra en la responsabilidad del auditor con respecto al fraude durante la auditoría de los estados financieros. Esta norma establece ciertos parámetros para poder identificar, evaluar, y responder adecuadamente a los riesgos de fraude en el proceso de auditoría

2.18.5. Objetivo de la NIA 240

El objetivo principal de la NIA 240 es poder garantizar que el auditor identifique y evalúe los riesgos de fraude en los estados financieros de una entidad, también que implemente los procedimientos adecuados para poder responder a esos riesgos y que pueda comunicar los hallazgos de manera efectiva, con el fin de proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales causados por fraude.

2.18.6. Alcance de la NIA 240

La NIA 240 se aplicará a todas las auditorías de estados financieros, proporcionando un marco para que los auditores puedan detectar y responder a los riesgos de fraude. Esto incluye la consideración de los factores de riesgo, la evaluación del entorno de control de la entidad y la implementación de procedimientos de auditoría específicos diseñados para poder abarcar los riesgos identificados.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de la investigación

El enfoque metodológico en la cual se va a basar mi tesis es el mixto, combinando los enfoques cualitativos y cuantitativos para obtener una comprensión completa y detallada sobre el uso de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría de la empresa comercial ABC. Esta aproximación permite más que nada poder abarcar el tema desde diferentes perspectivas, integrando la riqueza de los datos cualitativos con la precisión que ofrece los datos cuantitativos.

3.2. Enfoque cualitativo

El enfoque cualitativo se centra en la comprensión de los fenómenos complejos a través de la recolección y de los análisis de datos que no sean numéricos, tales como lo son las entrevistas, observaciones y documentos. Según Creswell (2014), también señala que “el enfoque cualitativo se utiliza para explorar y entender el significado que los individuos o grupos asignan a un problema social o humano” (p.4).

Este enfoque es particularmente útil en este estudio para captar las percepciones y experiencias de los auditores y otras personas claves que pueden ayudar para la implementación y el impacto de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría.

En la cita de Creswell podemos subrayar la importancia del enfoque cualitativo para poder explorar contextos complejos y subjetivos, lo cual es esencial para el estudio presentado, dado que se buscará entender no solo los resultados de la implementación de la IA, sino que también las experiencias y percepciones de quienes interactúan con esta tecnología.

El modo cualitativo que se utilizara en este estudio se incluirá las entrevistas que sean semiestructuradas con auditores y empleados de la empresa ABC. Estas entrevistas permitirán obtener información detallada sobre las practicas actuales que hay en la auditoría y como la inteligencia artificial ha fluido en dichos procesos. Además, se analizarán documentos internos y reportes de auditorías para poder complementar la información obtenida de las entrevistas.

3.3. Enfoque Cuantitativo

El enfoque cuantitativo, por otro lado, se basa más en la recolección y el análisis de los datos que sean numéricos.

Creswell (2014), también señala que “el enfoque cuantitativo es útil para probar teorías objetivas mediante el examen de la relación de variables” (p.32).

En ese estudio, se llegó a utilizar métodos cuantitativos para medir la eficiencia y efectividad de los procesos de auditoría antes y después de la implementación de la inteligencia artificial.

Explicando lo que decía Creswell sobre el enfoque cuantitativo se puede resaltar su capacidad para poder proporcionar resultados objetivos y que sean medibles, lo cual es totalmente crucial teniendo en cuenta nuestra investigación para poder evaluar el impacto tangible de la inteligencia artificial en términos de la eficiencia y la efectividad.

Para ello, se necesitará recolectar datos que sean cuantitativos a través de cuestionarios dirigidos a los auditores y análisis de datos históricos de auditorías previas y posteriores a la implementación de la inteligencia artificial. Estos datos se podrán analizar utilizando técnicas estadísticas para poder determinar cualquier tipo de mejora significativa en los procesos de auditoría.

3.4. Integración del Enfoque Mixto

La combinación de los enfoques cualitativos y cuantitativo permite una triangulación de los datos, lo que fortalece su validez y también la confiabilidad de los hallazgos. Tashkkori y Teddlie (2010), afirman que “el uso de un enfoque misto proporciona una comprensión más completa de los problemas de investigación que cualquiera de los métodos por separado” (p.11).

Esta afirmación de Tashakkori y Teddlie enfatiza en la ventaja del enfoque mixto al poder integrar la profundidad y el contexto de los datos cualitativos con su precisión y la generalización de los datos cuantitativos, proporcionando así una visión más clara del fenómeno en estudio.

Este enfoque mixto también nos permite abordar las limitaciones que sean inherentes a cada método. Por ejemplo, mientras que los datos cualitativos pueden proporcionar una comprensión profunda de las experiencias, por otro lado, los datos que son cuantitativos pueden ofrecer una medida objetiva del impacto de la inteligencia artificial. La integración de ambos enfoques asegura que los resultados sean más robustos y multidimensionales.

En conclusión, al determinar que se usará un enfoque mixto sobre los procesos de auditoría en la empresa ABC con el uso de la inteligencia artificial permitirá poder aprovechar las fortalezas de los enfoques cualitativos y cuantitativos. Esta estrategia metodológica proporcionara una comprensión más completa y detallada del impacto que tendrá la inteligencia artificial, capturando así las percepciones subjetivas de los actores que se vean involucrados como los resultados objetivos medibles de la implementación tecnológica.

3.5. Alcance de la investigación

El presente proyecto de investigación fue de tipo descriptivo ya que se enfoca en detallar las características de un fenómeno o situación específica. Según Hernández et al. (2014), “La investigación descriptiva busca especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a un análisis” (p. 92).

Este tipo de investigación es ideal para poder estudiar cómo se han modificado los procesos de auditoría en la empresa comercial ABC con la inclusión de la inteligencia artificial.

La cita de Hernández y sus colaboradores quiere destacar la función de la investigación descriptiva para detallar y aclarar fenómenos, lo cual es pertinente para nuestra investigación, ya que se busca entender y descubrir los cambios en los procesos de auditoría.

El objetivo principal de este alcance descriptivo es proporcionar una imagen clara y precisa de las características de una situación o fenómeno. El contexto de esta investigación, el alcance descriptivo permitirá detallar como se integran las tecnologías de la Inteligencia Artificial en los procesos de auditoría, describiendo los métodos, herramientas y prácticas implementadas. Además, se podrán identificar las impresiones de los auditores y otros involucrados sobre estas tecnologías.

Una de las ventajas del alcance descriptivo es que no se requiere la obtención extremadamente específicos o detallados, sino que se puede trabajar con información general o teórica sobre los procesos de auditoría y la inteligencia artificial. Esto es especialmente útil en el contexto del presente trabajo de investigación.

La elección de un alcance descriptivo para esta investigación se puede justificar por varias razones:

- **Clarificación de procesos y métodos:** Un enfoque descriptivo proporcionará explicaciones detalladas de los procesos de auditoría y cómo se integra la IA en ellos. la investigación descriptiva busca presentar una imagen precisa de las características de una persona, situación o grupo.
- **Flexibilidad en el uso de datos:** Sin depender de datos específicos de empresa, este alcance permite el uso de información teórica y ejemplos generales para describir los cambios en el proceso de auditoría.
- **Generación de conocimiento aplicable:** Este alcance permite la creación de conocimiento aplicable a otras empresas y contextos similares. La descripción detallada de las integraciones y procesos de IA puede servir como referencia para otras organizaciones interesadas en implementar tecnologías similares en sus operaciones de auditoría.

3.6. Técnica e instrumentos para obtener los datos

El presente proyecto de investigación fue aplicado con las siguientes técnicas:

Entrevista

Para esta investigación se utilizó la técnica de la entrevista porque permite que las personas se reúnan para recopilar e intercambiar información detallada y profunda. Las entrevistas semiestructuradas son flexibles porque permiten profundizar en los temas y abordar líneas de preguntas que puedan surgir durante la conversación. Además, las entrevistas facilitan la recopilación de datos cualitativos valiosos que reflejan las percepciones, actitudes y experiencias subjetivas de los participantes.

Encuesta

Se utilizó un método de encuesta para recopilar datos cuantitativos de una muestra más amplia de empleados de la empresa comercial ABC. Las encuestas son útiles para obtener una visión sistemática y holística del impacto de la IA en los procesos de auditoría, lo que permite una recopilación eficiente de datos de una gran cantidad de participantes.

3.7. Población y muestra

La población de este estudio incluye a todos los empleados de la empresa comercial ABC, que están directa o indirectamente involucrados en el proceso de auditoría y la implementación de la inteligencia artificial. Esto incluye auditores, personal administrativo, gerentes técnicos y otro personal que desempeña roles relevantes en estos procesos.

En presente trabajo de investigación se utilizará muestreo de expertos. Esta tecnología permitirá seleccionar participantes con un conocimiento profundo y experto de los procesos de auditoría y la implementación de la inteligencia artificial en la empresa comercial ABC.

Tabla 1 Tabla de muestra

Función	Instrumento Aplicado
Auditor 1	Entrevista y Encuesta
Auditor 2	Entrevista y Encuesta
Auditor 3	Entrevista y Encuesta
Auditor 4	Entrevista y Encuesta
Auditor 5	Entrevista y Encuesta
Auditor 6	Entrevista y Encuesta

Nota: Cuadro de recopilación de datos
Elaborado por: Gortaire, (2024)

3.8. Resultados de las entrevistas

Estos son resultados después de haber entrevistado a un grupo de auditores:

Objetivo: comprender como la implementación de la inteligencia artificial ha afectado los procesos de auditoría en términos generales. Esto incluye los aspectos como la eficiencia, efectividad y calidad de las auditorías.

Auditor 1

- **¿Cómo describiría el impacto de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría de la empresa ABC?**

La inteligencia artificial (IA) ha transformado significativamente los procesos de auditoría en la empresa ABC. La IA ha permitido automatizar tareas repetitivas y rutinarias, mejorar la precisión en la detección de anomalías y riesgos, y proporcionar análisis más detallados y en tiempo real. Esto ha llevado a una auditoría más eficiente y precisa, reduciendo el tiempo necesario para completar auditorías y aumentando la capacidad para identificar problemas potenciales de manera más efectiva.

- **¿Qué cambios específicos ha observado en los procedimientos de auditoría desde la implementación de la inteligencia artificial?**

Desde la implementación de la IA, se han observado varios cambios específicos en los procedimientos de auditoría. Los procesos manuales se han automatizado, permitiendo una revisión de datos más rápida y exhaustiva. La IA ha introducido herramientas avanzadas para el análisis de grandes volúmenes de datos, la identificación de patrones y la evaluación de riesgos. Además, se ha incrementado el uso de técnicas de análisis predictivo para anticipar posibles problemas antes de que ocurran.

- **¿Cuáles han sido los mayores desafíos que ha enfrentado en la integración de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

La integración de la IA en los procesos de auditoría ha presentado desafíos como la resistencia al cambio por parte del personal, la necesidad de ajustar los procedimientos existentes para adaptarse a nuevas tecnologías y la dificultad en la interpretación de los resultados generados por la IA. También ha habido desafíos relacionados con la calidad y la seguridad de los datos, así como con la necesidad de mantener la transparencia y la ética en el uso de la tecnología.

- **¿Qué beneficios específicos ha notado en la eficiencia y efectividad de las auditorías con el uso de la inteligencia artificial?**

Los beneficios específicos incluyen una mayor rapidez en el procesamiento y análisis de datos, una mejor identificación de errores y fraudes, y una reducción en los costos asociados con el trabajo manual. La IA también ha mejorado la capacidad de realizar auditorías más exhaustivas al permitir el análisis de grandes volúmenes de datos y la identificación de patrones que podrían ser pasados por alto en auditorías tradicionales.

- **¿Cómo ha afectado la implementación de la inteligencia artificial en la formación y capacitación del personal de auditoría?**

La implementación de la IA ha llevado a una mayor necesidad de formación y capacitación del personal en nuevas tecnologías y herramientas. Los auditores han tenido que desarrollar habilidades en el uso de software de IA, análisis de datos y comprensión de algoritmos. Esto ha implicado una inversión en programas de capacitación continua y en el desarrollo de competencias técnicas específicas para adaptarse a las nuevas herramientas.

- **¿Puede proporcionar ejemplos de cómo la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores o fraudes en los procesos de auditoría?**

La IA ha mejorado la detección de errores y fraudes mediante el uso de algoritmos avanzados para analizar patrones de transacciones y comportamientos inusuales. Por ejemplo, la IA puede identificar transacciones atípicas que se desvían de los patrones normales, lo que permite a los auditores investigar más a fondo. Además, la IA puede realizar análisis en tiempo real de grandes volúmenes de datos para detectar irregularidades que podrían ser difíciles de identificar manualmente.

- **¿Cómo han percibido los empleados la integración de la inteligencia artificial en su trabajo diario?**

La percepción de los empleados sobre la integración de la IA ha sido mixta. Algunos empleados han acogido positivamente las mejoras en la eficiencia y la reducción de tareas repetitivas, mientras que otros han expresado preocupaciones sobre la posible sustitución de empleos y la necesidad de adaptarse a nuevas tecnologías. La clave ha sido proporcionar capacitación adecuada y asegurar que el uso de la IA complemente y potencie el trabajo humano en lugar de reemplazarlo por completo.

- **¿Qué recomendaciones daría para optimizar el uso de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

- ✓ Invertir en capacitación continua para el personal en herramientas y técnicas de IA.
- ✓ Fomentar una cultura de adaptación y apertura al cambio tecnológico.
- ✓ Implementar medidas para garantizar la calidad y la seguridad de los datos utilizados por la IA.

- ✓ Mantener una supervisión humana adecuada para interpretar los resultados de la IA y tomar decisiones informadas.
- ✓ Revisar y ajustar regularmente los algoritmos y procedimientos para adaptarse a nuevas tendencias y desafíos en el entorno de auditoría.

Auditor 2

- **¿Cómo describiría el impacto de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría de la empresa ABC?**

La inteligencia artificial ha revolucionado los procesos de auditoría en la empresa ABC, aumentando significativamente la precisión y reduciendo el tiempo necesario para completar las auditorías. Esta tecnología ha permitido identificar patrones y anomalías que antes pasaban desapercibidos, mejorando la calidad de los informes de auditoría.

- **¿Qué cambios específicos ha observado en los procedimientos de auditoría desde la implementación de la inteligencia artificial?**

La introducción de la inteligencia artificial ha permitido una mayor integración de datos de diferentes fuentes, mejorando la calidad y la precisión de los análisis de auditoría. Los procedimientos ahora son más dinámicos y adaptativos, lo que permite a los auditores responder rápidamente a cualquier irregularidad detectada.

- **¿Cuáles han sido los mayores desafíos que ha enfrentado en la integración de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

Uno de los mayores desafíos ha sido la resistencia al cambio por parte del personal. Muchos auditores se mostraron escépticos ante la implementación de la inteligencia artificial, temiendo que la tecnología reemplazara sus puestos de trabajo. Fue

necesario realizar sesiones de capacitación y concientización para demostrar que la IA es una herramienta complementaria.

- **¿Qué beneficios específicos ha notado en la eficiencia y efectividad de las auditorías con el uso de la inteligencia artificial?**

La inteligencia artificial ha facilitado la implementación de auditorías más exhaustivas y detalladas. Los auditores ahora pueden analizar datos de múltiples fuentes de manera integral, lo que ha mejorado la calidad y la profundidad de los análisis y ha permitido una mejor comprensión de los riesgos y oportunidades.

- **¿Cómo ha afectado la implementación de la inteligencia artificial en la formación y capacitación del personal de auditoría?**

La implementación de la inteligencia artificial ha requerido una actualización significativa en la formación y capacitación del personal de auditoría. Los auditores han tenido que aprender nuevas habilidades relacionadas con el uso de herramientas de IA, análisis de datos y la interpretación de resultados generados por algoritmos avanzados.

- **¿Puede proporcionar ejemplos de cómo la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores o fraudes en los procesos de auditoría?**

La capacidad de la inteligencia artificial para analizar grandes volúmenes de datos históricos ha mejorado significativamente la detección de fraudes recurrentes. Por ejemplo, la IA identificó un patrón de pequeñas

- **¿Cómo han percibido los empleados la integración de la inteligencia artificial en su trabajo diario?**

Los empleados han percibido la integración de la inteligencia artificial como una herramienta que facilita su trabajo diario, automatizando tareas repetitivas y

permitiéndoles centrarse en actividades de mayor valor agregado. Aunque hubo cierta resistencia inicial, la mayoría ha llegado a apreciar los beneficios que la tecnología aporta a su labor.

- **¿Qué recomendaciones daría para optimizar el uso de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

Finalmente, recomendaría fomentar una colaboración más estrecha entre los departamentos de auditoría y tecnología. Los auditores y los especialistas en IA deben trabajar juntos para identificar áreas de mejora y desarrollar soluciones innovadoras que optimicen los procesos de auditoría.

Auditor 3

- **¿Cómo describiría el impacto de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría de la empresa ABC?**

La implementación de la inteligencia artificial ha traído una transformación notable en los procesos de auditoría, proporcionando herramientas avanzadas que automatizan tareas repetitivas y permiten a los auditores centrarse en análisis más complejos y estratégicos. Esto ha llevado a una mayor eficiencia y efectividad en las auditorías.

- **¿Qué cambios específicos ha observado en los procedimientos de auditoría desde la implementación de la inteligencia artificial?**

Los procedimientos de auditoría se han vuelto más eficientes con la implementación de la inteligencia artificial. Las herramientas de IA han facilitado la recopilación y el análisis de datos, reduciendo significativamente el tiempo necesario para completar las auditorías. Esto ha permitido a la empresa llevar a cabo auditorías más frecuentes y detalladas.

- **¿Cuáles han sido los mayores desafíos que ha enfrentado en la integración de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

La integración de la inteligencia artificial también presentó desafíos técnicos significativos. Hubo problemas iniciales con la compatibilidad de los sistemas existentes y la nueva tecnología. Se requirió una inversión considerable en infraestructura y capacitación técnica para superar estos obstáculos y asegurar un funcionamiento fluido.

- **¿Qué beneficios específicos ha notado en la eficiencia y efectividad de las auditorías con el uso de la inteligencia artificial?**

La capacidad de realizar auditorías en tiempo real es otro beneficio significativo. La inteligencia artificial permite un monitoreo continuo de las transacciones y actividades, lo que proporciona una visión más actualizada y precisa del estado financiero de la empresa, mejorando así la toma de decisiones.

- **¿Cómo ha afectado la implementación de la inteligencia artificial en la formación y capacitación del personal de auditoría?**

La integración de la inteligencia artificial ha llevado a una mayor colaboración entre los departamentos de auditoría y tecnología. Esto ha implicado capacitación cruzada, donde los auditores aprenden sobre aspectos técnicos de la IA y los especialistas en tecnología adquieren conocimientos sobre los principios y prácticas de auditoría.

- **¿Puede proporcionar ejemplos de cómo la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores o fraudes en los procesos de auditoría?**

La inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores al automatizar la revisión de documentos y registros. Por ejemplo, la IA ha sido capaz de identificar discrepancias en las facturas y recibos que habrían pasado desapercibidas en una

revisión manual, lo que ha permitido corregir errores antes de que se conviertan en problemas mayores.

- **¿Cómo han percibido los empleados la integración de la inteligencia artificial en su trabajo diario?**

Algunos empleados han mostrado preocupación por la seguridad de sus puestos de trabajo debido a la inteligencia artificial. Sin embargo, con el tiempo, muchos han reconocido que la IA complementa sus habilidades y no las reemplaza. La formación y el apoyo continuos han sido clave para cambiar estas percepciones.

- **¿Qué recomendaciones daría para optimizar el uso de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

Para optimizar el uso de la inteligencia artificial, es esencial mantener actualizados los algoritmos y modelos utilizados. La empresa debe asegurarse de que las herramientas de IA se basen en datos actuales y relevantes para mantener su precisión y efectividad.

Auditor 4

- **¿Cómo describiría el impacto de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría de la empresa ABC?**

En la empresa ABC, la inteligencia artificial ha facilitado un enfoque más proactivo en las auditorías, permitiendo la detección temprana de posibles irregularidades y riesgos. La tecnología ha mejorado la capacidad de respuesta y ha permitido una gestión de riesgos más efectiva.

- **¿Qué cambios específicos ha observado en los procedimientos de auditoría desde la implementación de la inteligencia artificial?**

Desde la implementación de la inteligencia artificial, los procedimientos de auditoría han cambiado drásticamente. Ahora, los auditores pueden analizar datos en tiempo real, lo que permite una detección y corrección más rápida de errores y fraudes. Además, muchas tareas rutinarias se han automatizado, liberando tiempo para análisis más complejos.

- **¿Cuáles han sido los mayores desafíos que ha enfrentado en la integración de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

La seguridad de los datos fue otro desafío importante. La implementación de inteligencia artificial implicó el manejo de grandes volúmenes de datos sensibles, lo que aumentó la preocupación por la privacidad y la seguridad. Se necesitaron medidas adicionales para proteger la integridad de los datos y asegurar su uso ético.

- **¿Qué beneficios específicos ha notado en la eficiencia y efectividad de las auditorías con el uso de la inteligencia artificial?**

La inteligencia artificial ha aumentado la precisión de las auditorías al identificar patrones y anomalías que podrían pasar desapercibidos para los humanos. Esto ha reducido la probabilidad de errores y ha permitido a la empresa detectar fraudes y riesgos potenciales de manera más efectiva.

- **¿Cómo ha afectado la implementación de la inteligencia artificial en la formación y capacitación del personal de auditoría?**

La capacitación en el uso de la inteligencia artificial ha sido un proceso continuo. Dado que la tecnología sigue evolucionando, es esencial que el personal de auditoría se

mantenga actualizado con las últimas herramientas y técnicas. Esto ha implicado una inversión constante en programas de formación y desarrollo profesional.

- **¿Puede proporcionar ejemplos de cómo la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores o fraudes en los procesos de auditoría?**

La implementación de algoritmos de aprendizaje automático ha permitido a la empresa detectar fraudes complejos que involucran múltiples cuentas y transacciones. En un caso, la IA descubrió un esquema de fraude que implicaba la manipulación de registros contables a través de varias subsidiarias, algo que habría sido extremadamente difícil de detectar manualmente.

- **¿Cómo han percibido los empleados la integración de la inteligencia artificial en su trabajo diario?**

La mayoría de los empleados ha recibido positivamente la integración de la inteligencia artificial, destacando la mejora en la precisión y la reducción del estrés relacionado con tareas manuales. Han mencionado que ahora pueden dedicar más tiempo a análisis y decisiones estratégicas, lo que ha incrementado su satisfacción laboral.

- **¿Qué recomendaciones daría para optimizar el uso de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

Recomendaría también la integración de la inteligencia artificial con otros sistemas de la empresa para asegurar un flujo de información fluido y coherente. La interoperabilidad entre diferentes plataformas puede maximizar los beneficios de la IA y mejorar la eficiencia de los procesos de auditoría.

Auditor 5

- **¿Cómo describiría el impacto de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría de la empresa ABC?**

En la empresa ABC, la inteligencia artificial ha facilitado un enfoque más proactivo en las auditorías, permitiendo la detección temprana de posibles irregularidades y riesgos. La tecnología ha mejorado la capacidad de respuesta y ha permitido una gestión de riesgos más efectiva.

- **¿Qué cambios específicos ha observado en los procedimientos de auditoría desde la implementación de la inteligencia artificial?**

Un cambio significativo ha sido la capacidad de realizar análisis predictivos. La inteligencia artificial permite anticipar problemas potenciales antes de que ocurran, lo que ha mejorado la gestión de riesgos. También ha habido una mejora en la precisión de los informes, gracias a la capacidad de la IA para identificar patrones ocultos en los datos.

- **¿Cuáles han sido los mayores desafíos que ha enfrentado en la integración de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

Adaptar los procesos de auditoría existentes para incorporar la inteligencia artificial fue un desafío considerable. Hubo una curva de aprendizaje significativa, y se necesitó tiempo para que los auditores se familiarizaran con las nuevas herramientas y métodos. Además, hubo que revisar y actualizar los procedimientos y políticas internas.

- **¿Qué beneficios específicos ha notado en la eficiencia y efectividad de las auditorías con el uso de la inteligencia artificial?**

Uno de los beneficios más importantes ha sido la reducción en el tiempo necesario para completar una auditoría. La inteligencia artificial permite procesar y analizar grandes

volúmenes de datos rápidamente, lo que ha acelerado significativamente el ciclo de auditoría y ha mejorado la puntualidad de los informes.

- **¿Cómo ha afectado la implementación de la inteligencia artificial en la formación y capacitación del personal de auditoría?**

La implementación de la inteligencia artificial ha transformado la forma en que los auditores ven su rol y responsabilidades. La capacitación ha enfatizado la importancia de la IA como una herramienta complementaria que mejora sus capacidades y no como una amenaza a sus puestos de trabajo. Esto ha ayudado a cambiar actitudes y aumentar la aceptación de la tecnología.

- **¿Puede proporcionar ejemplos de cómo la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores o fraudes en los procesos de auditoría?**

La inteligencia artificial ha permitido realizar análisis forenses detallados que identifican actividades inusuales o sospechosas. En un ejemplo, la IA detectó patrones de comportamiento anómalos en las actividades de los empleados, lo que llevó a una investigación que descubrió un esquema de fraude interno.

- **¿Cómo han percibido los empleados la integración de la inteligencia artificial en su trabajo diario?**

La percepción de los empleados sobre la inteligencia artificial ha sido en general positiva, especialmente después de ver los resultados en términos de eficiencia y precisión. Sin embargo, algunos han expresado la necesidad de una formación continua para mantenerse al día con las nuevas herramientas y tecnologías.

- **¿Qué recomendaciones daría para optimizar el uso de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

Es fundamental implementar un sistema de retroalimentación continuo donde los auditores puedan compartir sus experiencias y sugerencias sobre el uso de la inteligencia artificial. Esto permitirá ajustar y mejorar continuamente las herramientas y procesos basados en IA.

Auditor 6

- **¿Cómo describiría el impacto de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría de la empresa ABC?**

La inteligencia artificial ha tenido un impacto profundo en los procesos de auditoría, proporcionando una nueva dimensión de análisis y precisión. La tecnología ha permitido una auditoría continua y en tiempo real, lo que ha mejorado la transparencia y la confianza en los procesos financieros de la empresa.

- **¿Qué cambios específicos ha observado en los procedimientos de auditoría desde la implementación de la inteligencia artificial?**

La automatización de tareas repetitivas es uno de los cambios más evidentes. Los auditores ya no necesitan dedicar tanto tiempo a tareas manuales, como la revisión de documentos, lo que les permite concentrarse en áreas de mayor riesgo. Además, la inteligencia artificial ha mejorado la calidad de la documentación y el seguimiento de auditorías.

- **¿Cuáles han sido los mayores desafíos que ha enfrentado en la integración de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

La precisión y fiabilidad de los algoritmos de inteligencia artificial también representaron un desafío. Inicialmente, hubo problemas con la exactitud de las predicciones y recomendaciones, lo que generó desconfianza entre los auditores. Se necesitó un esfuerzo continuo de refinamiento y ajuste de los algoritmos para alcanzar un nivel aceptable de precisión.

- **¿Qué beneficios específicos ha notado en la eficiencia y efectividad de las auditorías con el uso de la inteligencia artificial?**

La eficiencia de las auditorías ha mejorado notablemente con la inteligencia artificial, ya que las tareas rutinarias y repetitivas ahora se realizan de manera automatizada. Esto ha liberado tiempo para que los auditores se enfoquen en análisis más complejos y críticos, aumentando así la efectividad general del proceso.

- **¿Cómo ha afectado la implementación de la inteligencia artificial en la formación y capacitación del personal de auditoría?**

Ha sido necesario desarrollar programas de capacitación específicos para familiarizar a los auditores con la tecnología de inteligencia artificial. Estos programas incluyen tanto formación teórica como práctica, asegurando que el personal no solo entienda los conceptos básicos, sino que también pueda aplicar las herramientas en su trabajo diario.

- **¿Puede proporcionar ejemplos de cómo la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores o fraudes en los procesos de auditoría?**

Un ejemplo concreto es la capacidad de la inteligencia artificial para analizar transacciones financieras en tiempo real y detectar patrones sospechosos que podrían

indicar fraude. En una ocasión, la IA identificó una serie de transacciones inusuales que, tras una revisión más detallada, resultaron ser un intento de malversación de fondos.

- **¿Cómo han percibido los empleados la integración de la inteligencia artificial en su trabajo diario?**

Los empleados han percibido la integración de la inteligencia artificial como una oportunidad para desarrollar nuevas habilidades y conocimientos. La empresa ha facilitado programas de capacitación, lo que ha ayudado a los empleados a adaptarse y a aprovechar al máximo las capacidades de la IA en sus tareas diarias.

- **¿Qué recomendaciones daría para optimizar el uso de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

Para optimizar el uso de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría, recomendaría invertir en formación continua para el personal, asegurando que todos los auditores estén familiarizados con las herramientas y técnicas más recientes. Además, es crucial fomentar una cultura de aceptación de la tecnología.

Análisis de las respuestas de los entrevistados

A continuación, se realizará un análisis sobre cada uno de los entrevistados para tener en cuenta que piensa sobre la integración de la IA en los procesos de auditoría:

El auditor 1 considera que la inteligencia artificial ha cambiado fundamentalmente el proceso de auditoría de la empresa ABC, destacando la automatización de tareas repetitivas y mejoras en la precisión y velocidad de la detección de anomalías. El auditor notó cambios específicos en la automatización de procesos manuales y capacidades de análisis predictivo, pero también citó cuestiones como la resistencia de los empleados al cambio y la necesidad de ajustar los procedimientos y garantizar la calidad de los datos.

Auditor 2 nos afirma que la IA revolucionó el proceso de auditoría de la empresa ABC al mejorar la precisión y reducir el tiempo necesario para las auditorías. A pesar de desafíos como la resistencia de los empleados al cambio, la capacidad de consolidar datos y responder rápidamente a las infracciones ha evolucionado. Los beneficios específicos incluyen auditorías más exhaustivas y detalladas y la implementación de análisis predictivos.

El Auditor 3 describe una transformación importante del proceso de auditoría provocada por la inteligencia artificial, enfatizando la automatización de tareas repetitivas y la capacidad de realizar auditorías sobre la marcha. Ven cambios en la eficiencia y en la recopilación y análisis de datos, pero también enfrentan importantes desafíos técnicos. Las ventajas incluyen una mayor precisión y la capacidad de realizar informes más frecuentes y detallados. La implementación de la IA requiere una mayor colaboración entre los departamentos de auditoría y tecnología y mejora la detección de errores mediante la revisión automatizada de documentos.

El Auditor 4 enfatiza que la IA facilita un enfoque más proactivo de la auditoría que puede detectar irregularidades tempranamente y mejorar la gestión de riesgos. Los procedimientos de auditoría han cambiado drásticamente, lo que permite el análisis inmediato y la automatización de tareas rutinarias. El mayor desafío es la seguridad de los datos y la necesidad de medidas adicionales para proteger la integridad y la privacidad de los datos.

El Auditor 5 enfatizó que la IA hace que la auditoría sea más proactiva y proporciona una mejor gestión de riesgos. Se ha mejorado la precisión de los informes y la capacidad de realizar análisis predictivos. Los desafíos incluyen adaptar los procesos de auditoría existentes y una importante curva de aprendizaje para los auditores. Los beneficios incluyen reducir el tiempo necesario para completar una auditoría y mejorar la puntualidad de la presentación de informes. Las percepciones de los empleados sobre la IA fueron en general positivas, aunque algunos expresaron la necesidad de una

formación continua. El auditor recomendó implementar un sistema de retroalimentación continua para mejorar las herramientas y procesos de IA.

El Auditor 6 describe el profundo impacto de la inteligencia artificial en el proceso de auditoría y enfatiza que la auditoría continua y en tiempo real puede aumentar la transparencia y la confianza en los procesos financieros. Se ha observado la automatización de tareas repetitivas, lo que permite a los auditores centrarse en áreas de mayor riesgo.

3.9. Resultados de las encuestas

Aquí se van a presentar los resultados de las encuestas a los auditores:

Objetivo: el objetivo de poder realizar estas encuestas es recopilar los datos cuantitativos y opiniones de una amplia muestra de empleados para evaluar el impacto de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría de la empresa ABC así llegando a identificar la apreciación y las áreas de mejoras que tuvo en cada uno de los auditores encuestados

Auditor 1

¿Cómo calificaría la efectividad de la inteligencia artificial en mejorar la precisión de las auditorías en la empresa ABC?

- a. Muy efectiva
- b. Algo efectiva
- c. No efectiva

¿Qué tan satisfecho está con la formación y capacitación recibida para el uso de la inteligencia artificial en su trabajo?

- a. Muy satisfecho**
- b. Satisfecho
- c. Insatisfecho

¿Ha notado una reducción en el tiempo necesario para completar las auditorías desde la implementación de la inteligencia artificial?

- a. Sí, significativamente
- b. Sí, ligeramente**
- c. No

¿Considera que la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores y fraudes en los procesos de auditoría?

- a. Sí, significativamente**
- b. Sí, ligeramente
- c. No

¿Cómo describiría su nivel de comodidad al usar herramientas de inteligencia artificial en su trabajo diario?

- a. Muy cómodo
- b. Algo cómodo
- c. Incómodo**

Auditor 2

¿Cómo calificaría la efectividad de la inteligencia artificial en mejorar la precisión de las auditorías en la empresa ABC?

- a. Muy efectiva
- b. Algo efectiva**
- c. No efectiva

¿Qué tan satisfecho está con la formación y capacitación recibida para el uso de la inteligencia artificial en su trabajo?

- a. Muy satisfecho
- b. Satisfecho**
- c. Insatisfecho

¿Ha notado una reducción en el tiempo necesario para completar las auditorías desde la implementación de la inteligencia artificial?

- a. Sí, significativamente**
- b. Sí, ligeramente
- c. No

¿Considera que la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores y fraudes en los procesos de auditoría?

- a. Sí, significativamente**
- b. Sí, ligeramente
- c. No

¿Cómo describiría su nivel de comodidad al usar herramientas de inteligencia artificial en su trabajo diario?

- a. Muy cómodo
- b. Algo cómodo**
- c. Incómodo

Auditor 3

¿Cómo calificaría la efectividad de la inteligencia artificial en mejorar la precisión de las auditorías en la empresa ABC?

- a. Muy efectiva
- b. Algo efectiva**
- c. No efectiva

¿Qué tan satisfecho está con la formación y capacitación recibida para el uso de la inteligencia artificial en su trabajo?

- a. Muy satisfecho
- b. Satisfecho**
- c. Insatisfecho

¿Ha notado una reducción en el tiempo necesario para completar las auditorías desde la implementación de la inteligencia artificial?

- a. Sí, significativamente**
- b. Sí, ligeramente
- c. No

¿Considera que la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores y fraudes en los procesos de auditoría?

- a. **Sí, significativamente**
- b. Sí, ligeramente
- c. No

¿Cómo describiría su nivel de comodidad al usar herramientas de inteligencia artificial en su trabajo diario?

- a. Muy cómodo
- b. **Algo cómodo**
- c. Incómodo

Auditor 4

¿Cómo calificaría la efectividad de la inteligencia artificial en mejorar la precisión de las auditorías en la empresa ABC?

- a. **Muy efectiva**
- b. Algo efectiva
- c. No efectiva

¿Qué tan satisfecho está con la formación y capacitación recibida para el uso de la inteligencia artificial en su trabajo?

- a. Muy satisfecho
- b. **Satisfecho**
- c. Insatisfecho

¿Ha notado una reducción en el tiempo necesario para completar las auditorías desde la implementación de la inteligencia artificial?

- a. Sí, significativamente
- b. Sí, ligeramente**
- c. No

¿Considera que la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores y fraudes en los procesos de auditoría?

- a. Sí, significativamente**
- b. Sí, ligeramente
- c. No

¿Cómo describiría su nivel de comodidad al usar herramientas de inteligencia artificial en su trabajo diario?

- a. Muy cómodo
- b. Algo cómodo**
- c. Incómodo

Auditor 5

¿Cómo calificaría la efectividad de la inteligencia artificial en mejorar la precisión de las auditorías en la empresa ABC?

- a. Muy efectiva**
- b. Algo efectiva
- c. No efectiva

¿Qué tan satisfecho está con la formación y capacitación recibida para el uso de la inteligencia artificial en su trabajo?

- a. Muy satisfecho
- b. Satisfecho
- c. Insatisfecho**

¿Ha notado una reducción en el tiempo necesario para completar las auditorías desde la implementación de la inteligencia artificial?

- a. Sí, significativamente
- b. Sí, ligeramente**
- c. No

¿Considera que la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores y fraudes en los procesos de auditoría?

- a. Sí, significativamente**
- b. Sí, ligeramente
- c. No

¿Cómo describiría su nivel de comodidad al usar herramientas de inteligencia artificial en su trabajo diario?

- a. Muy cómodo
- b. Algo cómodo**
- c. Incómodo

Auditor 6

¿Cómo calificaría la efectividad de la inteligencia artificial en mejorar la precisión de las auditorías en la empresa ABC?

- a. Muy efectiva
- b. Algo efectiva**
- c. No efectiva

¿Qué tan satisfecho está con la formación y capacitación recibida para el uso de la inteligencia artificial en su trabajo?

- a. Muy satisfecho
- b. Satisfecho**
- c. Insatisfecho

¿Ha notado una reducción en el tiempo necesario para completar las auditorías desde la implementación de la inteligencia artificial?

- a. Sí, significativamente**
- b. Sí, ligeramente
- c. No

¿Considera que la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores y fraudes en los procesos de auditoría?

- a. Sí, significativamente**
- b. Sí, ligeramente
- c. No

¿Cómo describiría su nivel de comodidad al usar herramientas de inteligencia artificial en su trabajo diario?

- a. Muy cómodo
- b. Algo cómodo
- c. Incómodo

Análisis de las respuestas de los encuestados:

Se puede apreciar que según las respuestas de los encuestados que en la encuesta del auditor 1 se observa una percepción altamente positiva de la inteligencia artificial (IA) en los procesos de la auditoría de la empresa. Sus respuestas indican que la IA es muy efectiva en poder mejorar la precisión de las auditorías y que han notado una reducción significativa en el tiempo necesario para poder completarlas. Además, la satisfacción con la formación y capacitación recibida es alta, y que se siente muy cómodo al poder usar esta herramienta en su trabajo diario. Estos resultados sugieren que la implementación de la IA ha sido exitosa y recibida por el encuestado, lo que podría decir que es un aumento en la eficiencia y la efectividad.

Para el segundo encuestado, las respuestas demuestran una percepción algo positiva, pero se podría decir, con algunas reservas. El encuestado califica la efectividad de la IA como algo efectiva y también se notó una pequeña reducción en el tiempo que es necesario para las auditorías según su criterio. La satisfacción con la formación es buena, aunque no tan alta como lo pudimos ver en la encuesta anterior, y también el encuestado se siente algo cómodo con la tecnología. En conclusión, las respuestas del encuestado nos sugieren que, aunque la IA ha tenido un impacto positivo, existen áreas de mejora, sobre todo en la formación y en cómo la tecnología se integra en el trabajo diario.

Nuestro tercer encuestado nos refleja unas respuestas negativas con respecto a la inteligencia artificial en los procesos de auditoría. Este encuestado considera que la IA

no ha sido efectiva en poder mejorar la precisión de las auditorias y tampoco pudo reducir el tiempo que es necesario para completarlas. Además, la satisfacción con la formación y la capacitación la pareció mala, y que se sentía incomodo al poder usar la IA. Este encuestado nos indica cuales son los problemas de implementar la tecnología, las posibles deficiencias en la formación y la resistencia significativa que pone al cambio y para aplicar estas herramientas, aquí podemos decir que necesario el poder investigar más a fondo las causas y aplicar la respectiva estrategia para poder mejorar la aceptación y efectividad de la IA.

En nuestro cuarto encuestado, nos da una percepción que es nuevamente positiva, aunque con algunas matizaciones. Puesto que nos dice que la IA es vista de forma muy efectiva en poder mejorar la precisión de las auditorias, pero también se ha notado una reducción en el tiempo que necesaria para poder completarlas. Sin embargo, la satisfacción con la formación es moderada, lo que nos indica que, aunque el encuestado reconoce los beneficios de la IA, sienten que la formación brindada podría mejorar para poder aprovechar mejor esta herramienta o cualquier otra que esté relacionada. También nos dice que se siente muy cómodo usando la IA, lo que nos dice que, a pesar de tener que mejorar la formación, la tecnología ha sido bien integrada en el trabajo diario.

El quinto encuestado nos da unas respuestas positivas, aunque no tan entusiasta como en las encuestas anteriores, puesto que la IA aquí es visto como algo efectiva en la mejora de la precisión de las auditorias y con una ligera reducción en el tiempo que es necesario para poder completarlas. Por otro lado, la satisfacción en la formación para este encuestado es alta, pero se siente algo cómodo al implementar esta herramienta. Estos resultados más que nada nos reflejan que, aunque la tecnología es apreciada y la formación es considerada adecuada, podría haber una falta de confianza para poder usar estas herramientas o para poder tener una integración completa de la IA en la auditoria.

Y por último nuestro último encuestado nos presenta sus respuestas que son nuevamente negativas, similares a nuestro tercer encuestado. Este encuestado por su

parte no considera que la IA haya sido efectiva en poder mejorar la precisión la precisión de las auditorías y en reducir el tiempo necesario para poder completarlas. Aparte la satisfacción que tuvo el encuestado sobre la formación es baja y se siente incómodo usando la IA. Todas estas respuestas nos dicen que hay problemas en la implementación y aceptación de la IA para este encuestado. Al igual que en nuestro tercer encuestado, sería fundamental poder realizar un análisis sobre las causas del porque su negatividad sobre estas herramientas para poder comprender la insatisfacción y así tomar alguna medida correctiva que pueda facilitar una mejor integración de la tecnología.

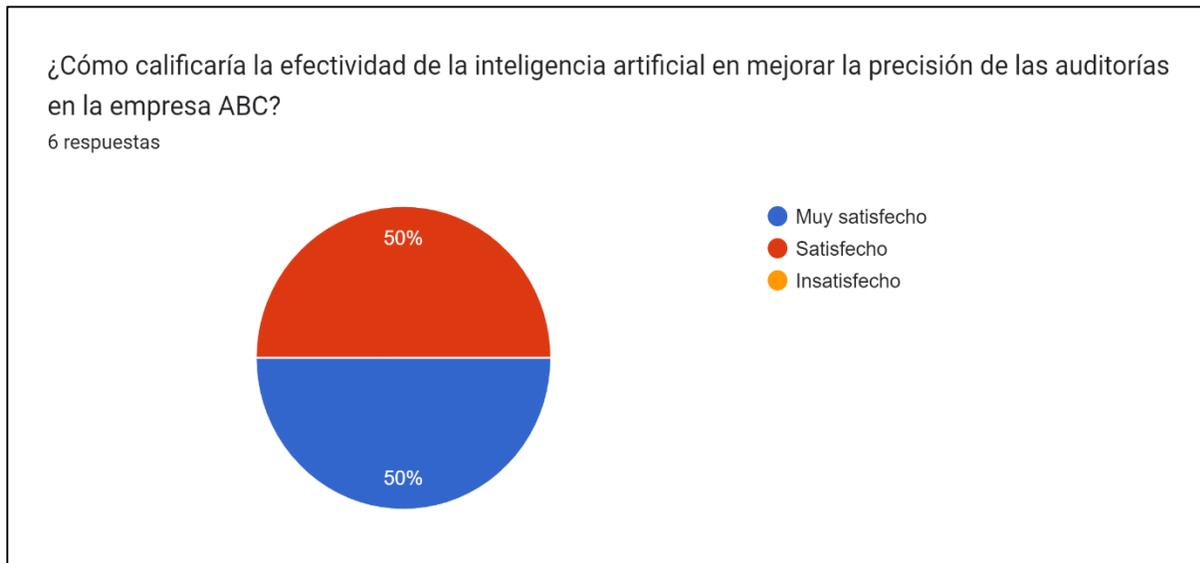
En conclusión, podemos decir que las respuestas de todos nuestro encuestados nos revela una gran diversidad de respuesta en la implementación de la IA para la auditoría y sus procesos en la empresa ABC. Mientras que algunas respuestas es verdad que nos presentan una aceptación positiva y una valoración alta lo efectiva que puede ser la IA, otras nos muestran la significativa resistencia e incluso rechazo total hacia la tecnología.

Estas variaciones podrían siempre estar relacionadas con los factores de la calidad de formación que recibieron, la integración de la tecnología en su día a día, y sobre todo la experiencia previa que tuvieron los empleados con herramientas tecnológicas. Para poder optimizar mejor el uso de la IA, sería importante poder tener en cuenta la insatisfacción que fueron identificadas, mejorar la formación para estas tecnologías y asegurar una mayor familiaridad y comodidad con la tecnología por parte de todos los empleados.

CAPÍTULO IV

4.1. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

Figura 1 Resultados de la primera pregunta sobre la encuesta a los auditores



Nota: Figura de recopilación de datos
Elaborado por: Gortaire, (2024)

Análisis: Como se puede apreciar en la primera pregunta: ¿Cómo calificaría la efectividad de la inteligencia artificial en mejorar la precisión de las auditorías en la empresa ABC? Se ha obtenido una aceptación en la efectividad en que la IA mejore la precisión de las auditorías

Figura 2 Resultados de la segunda pregunta sobre la encuesta a los auditores



Nota: Figura de recopilación de datos
Elaborado por: Gortaire, (2024)

Análisis: Como se puede apreciar en la segunda pregunta: ¿Qué tan satisfecho está con la formación y capacitación recibida para el uso de la inteligencia artificial en su trabajo? Se puede notar que existen ciertas dudas sobre la capacitación para el uso de la IA, pero aun así predomina en gran mayoría una satisfacción

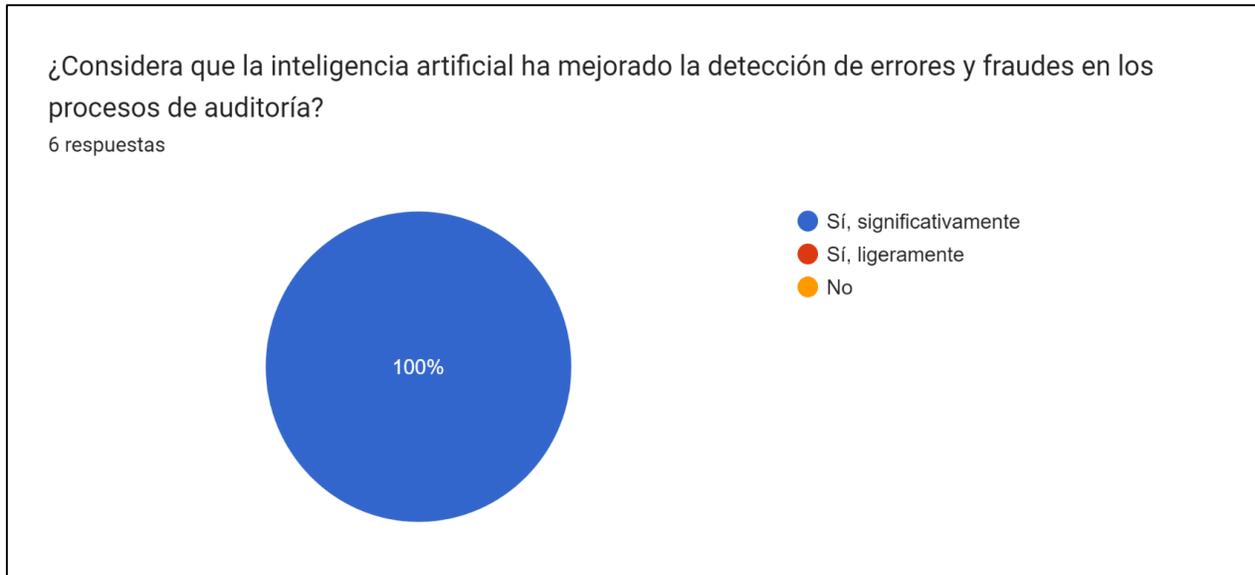
Figura 3 Resultados de la tercera pregunta sobre la encuesta a los auditores



Nota: Figura de recopilación de datos
Elaborado por: Gortaire, (2024)

Análisis: Como se puede apreciar en la tercera pregunta: ¿Ha notado una reducción en el tiempo necesario para completar las auditorías desde la implementación de la inteligencia artificial? Se puede notar que si se produjo una reducción en los tiempos para culminar una auditoría.

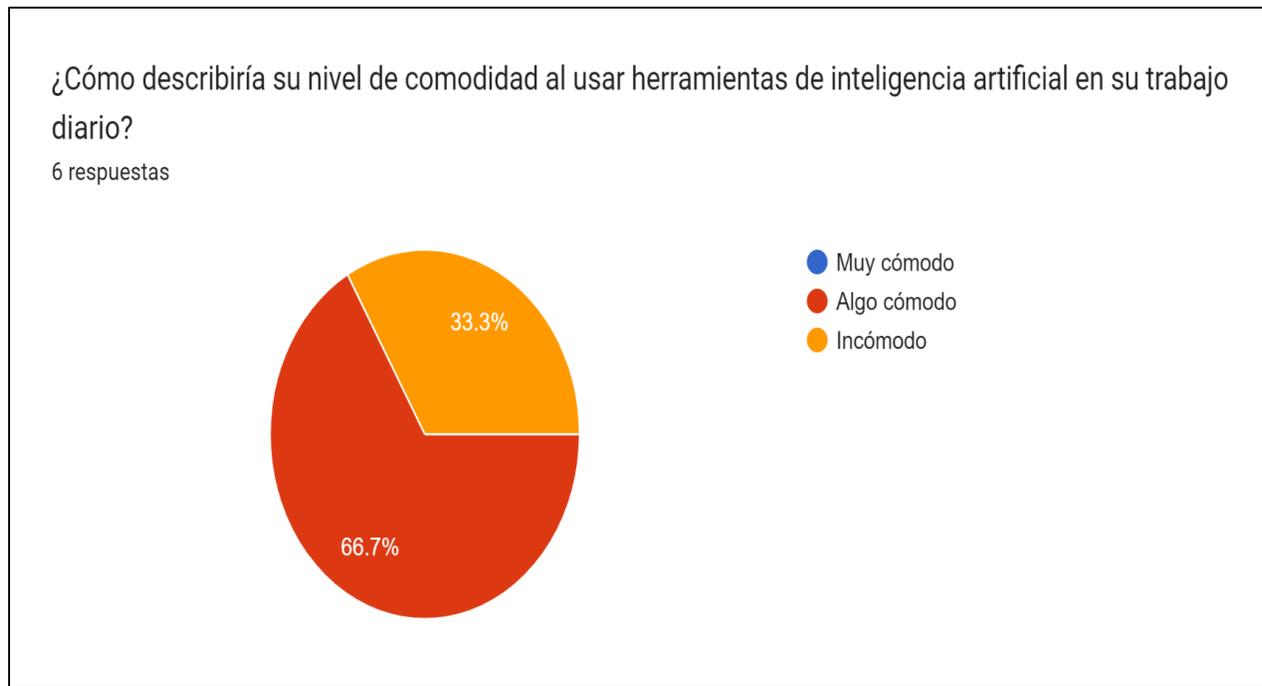
Figura 4 Resultados de la cuarta pregunta sobre la encuesta a los auditores



Nota: Figura de recopilación de datos
Elaborado por: Gortaire, (2024)

Análisis: Como se puede apreciar en la cuarta pregunta: ¿considera que la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores y fraudes en los procesos de auditoría? Se puede notar que, si hubo un 100% de respuesta positivas, esto quiere decir que los procesos de la auditoría son muy beneficiados gracias a la herramienta de la IA

Figura 5 Resultados de la quinta pregunta sobre la encuesta a los auditores



Nota: Figura de recopilación de datos
Elaborado por: Gortaire, (2024)

Análisis: Como se puede apreciar en la quinta pregunta: ¿Cómo describiría su nivel de comodidad al usar herramientas de inteligencia artificial en su trabajo diario? Que a pesar de que las respuestas anteriores hayan sido entre buenas y muy buenas, aun no todos los auditores se sienten muy cómodos al usar esta herramienta, pues les resulta un poco complicado el saber cómo usarlo

4.2. Análisis de resultados de las entrevistas

Pregunta 1:

- **¿Cómo describiría el impacto de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría de la empresa ABC?**

Las respuestas que se efectuaron en esta pregunta indican una perspectiva general sobre lo que es el impacto de la inteligencia artificial en los procesos de la auditoría de la empresa ABC.

Los auditores entrevistados coincidieron en que la IA ha permitido automatizar las tareas repetitivas, lo que ha mejorado la eficiencia y ha reducido el margen de error. Sin embargo, algunos mencionaron que la integración de la IA también ha generado desafíos, como la necesidad de poder adaptar los procesos tradicionales y la formación continua de los auditores para poder manejar las nuevas herramientas. En conclusión, la IA es vista como un factor que ayuda a renovar, aunque también requiere adaptarse y cuando lo hace puede resultar beneficioso para la empresa.

Pregunta 2:

- **¿Qué cambios específicos ha observado en los procedimientos de auditoría desde la implementación de la inteligencia artificial?**

Aquí nos refleja que los principales cambios que se observan incluyen una mayor rapidez en la ejecución de las auditorías y una mejora en la precisión de los resultados. Los auditores entrevistados señalaron que la IA ha facilitado la detección de irregularidades y ha proporcionado también un análisis más detallado. Además, se ha mencionado que la IA ha permitido una mejor gestión del tiempo, permitiendo que los auditores se puedan enfocar en tareas más estratégicas. Sin embargo, se mencionó que la adaptación a esta nueva herramienta requerido tiempo y esfuerzo considerable en la capacitación.

Pregunta 3:

- **¿Cuáles han sido los mayores desafíos que ha enfrentado en la integración de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

En esta pregunta los auditores entrevistados pudieron identificar algunos desafíos claves en la integración de la IA. Entre ellos, la resistencia al cambio fue uno de los más destacados, especialmente entre los empleados con más experiencia, quienes inicialmente mostraron alguna resistencia al adoptar nuevas tecnologías. También se mencionaron desafíos técnicos, como la necesidad de poder asegurar la compatibilidad entre sistemas ya existentes y nuevas herramientas de IA. Otro desafío fue la formación continua, ya que el personal necesitaba estar en constante capacitación para poder aprovechar todas las capacidades de la IA. Estos desafíos subrayan la importancia de implementar una estrategia que este planificada y que sea de enfoque integral para que considere los aspectos técnicos y humanos.

Pregunta 4:

- **¿Qué beneficios específicos ha notado en la eficiencia y efectividad de las auditorías con el uso de la inteligencia artificial?**

Los beneficios más notables incluyen una mayor velocidad en la realización de las auditorías y una precisión mejorada en la detección de errores y fraudes. Los participantes destacaron en particular la capacidad de la IA para analizar cantidades significativas de datos en tiempo real, lo que ha permitido identificar patrones y anomalías que antes podían pasar desapercibidos. Se mencionó que la IA ha mejorado la priorización de tareas al optimizar los recursos. En conjunto, estos beneficios han aumentado la eficacia de las auditorías, lo que ha reducido la probabilidad de errores y aumentado la confianza en los resultados obtenidos.

Pregunta 5:

- **¿Cómo ha afectado la implementación de la inteligencia artificial en la formación y capacitación del personal de auditoría?**

La formación y capacitación del personal ha sido significativamente afectada por la implementación de la IA. Los entrevistados coincidieron en que se necesitaban programas de capacitación más intensivos y continuos para garantizar que todos los empleados estén preparados para usar las nuevas herramientas. Algunos dijeron que esta capacitación era un proceso difícil, especialmente para aquellos que no estaban familiarizados con la tecnología. Sin embargo, se destacó que la capacitación en IA ha sido una oportunidad para mejorar las habilidades técnicas del personal y prepararlos para futuras innovaciones tecnológicas. En general, la capacitación ha sido vista como una inversión necesaria y beneficiosa, aunque exigente.

Pregunta 6:

- **¿Puede proporcionar ejemplos de cómo la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores o fraudes en los procesos de auditoría?**

La formación y capacitación del personal ha sido significativamente afectada por la implementación de la IA. Los entrevistados coincidieron en que se necesitaban programas de capacitación más intensivos y continuos para garantizar que todos los empleados estén preparados para usar las nuevas herramientas. Algunos dijeron que esta capacitación era un proceso difícil, especialmente para aquellos que no estaban familiarizados con la tecnología. Sin embargo, se destacó que la capacitación en IA ha sido una oportunidad para mejorar las habilidades técnicas del personal y prepararlos para futuras innovaciones tecnológicas. En general, la capacitación ha sido vista como una inversión necesaria y beneficiosa, aunque exigente.

Pregunta 7:

- **¿Cómo han percibido los empleados la integración de la inteligencia artificial en su trabajo diario?**

Los empleados tienen opiniones divergentes sobre la integración de la IA. Por un lado, muchos elogiaron la capacidad de la IA para facilitar su trabajo, permitiéndoles concentrarse en tareas más analíticas y menos rutinarias. Sin embargo, también se mencionó la incertidumbre y la preocupación, especialmente entre aquellos que temen que la IA pueda eventualmente reemplazar algunos de sus roles. Este análisis sugiere que, aunque la IA ha sido bien recibida en general, es importante abordar proactivamente las preocupaciones de los empleados, asegurándose de que comprendan el valor complementario de la tecnología en lugar de verla como una amenaza.

Pregunta 8:

- **¿Qué recomendaciones daría para optimizar el uso de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?**

Los consejos que dieron los entrevistados para maximizar el uso de la IA se centraron en mejorar la capacitación continua y promover una cultura organizacional que fomente la innovación. Algunos sugirieron que el departamento de auditoría estableciera equipos especializados en IA que pudieran servir como herramientas para otros empleados. Además, se aconsejó invertir más en tecnología para garantizar que las herramientas de IA estén siempre actualizadas y adaptadas a las necesidades de la empresa. Además, muchos de los entrevistados destacaron la importancia de comunicar claramente los beneficios de la IA a todos los niveles organizacionales para garantizar una mayor aceptación y participación.

En conclusión, en todo el análisis de las entrevistas revela que la integración de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría para la empresa ABC ha tenido un

impacto mayormente positivo, aunque no queda exento de los desafíos antes mencionados. Los beneficios en términos de eficiencia y precisión son claros, pero es fundamental continuar invirtiendo en esta formación y gestionar de forma cuidadosa la percepción de los empleados para poder maximizar la aceptación y efectividad de la IA en la organización.

Las recomendaciones que fueron proporcionadas por los entrevistados subrayan la importancia de una implementación que sea estratégica y de un apoyo continuo para poder asegurar el éxito a largo plazo

CONCLUSIONES

En resumen, esta investigación ha logrado sus objetivos al examinar de manera exhaustiva cómo la Inteligencia Artificial (IA) está afectando los procesos de auditoría en la empresa ABC. A través de encuestas a diversos departamentos, se ha podido identificar tanto la aceptación como la resistencia al uso de la IA.

Los resultados muestran que, aunque hay una buena disposición hacia la IA en algunas áreas, también existen desafíos como la falta de capacitación y la preferencia por métodos tradicionales. Esto indica que se necesita una formación más completa y un acompañamiento adecuado durante la transición tecnológica.

Por otro lado, aquellos empleados que han recibido capacitación y utilizan la IA han experimentado mejoras significativas en eficiencia y precisión. Esto demuestra que la IA, cuando se utiliza correctamente, puede ser una herramienta valiosa para optimizar los procesos de auditoría y la toma de decisiones.

La investigación también subraya la importancia de una estrategia de implementación más sólida que incluya tanto la capacitación técnica como el fomento de un cambio cultural. La resistencia al cambio observada en algunos departamentos sugiere que la adaptación a las nuevas tecnologías requiere más que solo habilidades técnicas.

En cuanto al impacto en la toma de decisiones, los datos recopilados proporcionan una base sólida para planificar futuras inversiones en tecnología. Al identificar las áreas donde se necesita más capacitación y las que están listas para adoptar nuevas tecnologías, la empresa puede tomar decisiones más informadas.

En conclusión, para aprovechar al máximo el potencial de la IA en los procesos de auditoría, la empresa ABC debe continuar invirtiendo en capacitación y fomentar una cultura de innovación. Esto garantizará que la IA se integre completamente en la

organización y contribuya a mejorar la precisión, eficiencia y efectividad de los procesos de auditoría, alineado con los objetivos estratégicos de la empresa.

RECOMENDACIONES

Una vez se concluyó el trabajo de investigación, se podrá emitir las respectivas recomendaciones de la empresa comercial ABC sobre los análisis de los procesos de auditoría con la inteligencia artificial y como esto influye a los auditores presentes.

Basado en el análisis realizado y los resultados obtenidos, se recomienda la implementación gradual de herramientas de inteligencia artificial (IA) en los procesos de auditoría de la empresa comercial ABC. Estas herramientas pueden ayudar a mejorar la eficiencia y precisión de las auditorías, permitiendo identificar anomalías y patrones que pueden pasar desapercibidos en auditorías.

Invertir en programas de capacitación continua es fundamental para garantizar que los auditores puedan aprovechar al máximo las nuevas tecnologías. Estos planes deben centrarse más que nada en las habilidades técnicas, mejores prácticas en auditoría y seguridad de la información.

Para mantener la eficiencia y la satisfacción de los empleados, se recomienda revisar y mejorar continuamente los procesos de gestión, apoyados por la introducción de nuevas tecnologías como sería en este caso la Inteligencia Artificial, estos incluyen la optimización de los procesos y la adopción de tecnología para que se pueda seguir invirtiendo ya no solo en la IA, sino que en tecnologías que sean más avanzadas y que puedan ayudar a mejorar los procesos administrativos de la empresa.

Dado que la implementación de la IA en el proceso de auditoría es una iniciativa relativamente nueva, se recomienda evaluar periódicamente la estrategia de la IA. Esto permitirá ajustar y mejorar la implementación en función de los resultados obtenidos. La evaluación debe incluir los análisis de impacto que puede traer consigo la IA en la eficiencia de las auditorías, los ajustes y las mejoras continuas en las IA basándose en los resultados de cada evaluación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AED. (2019). *Asociacion española de directivos*. Retrieved from Asociacion española de directivos:<https://www.consultorescatalunya.com/wp-content/uploads/2020/10/Machine-Learning-Inteligencia-Artificial-y-Big-dat.pdf>
- Alles, M. G. (2015). Drivers of the use and facilitators and obstacles of the evolution of Big Data by the audit profession. *Accounting Horizons*, 29(2), 439-449. Recuperado el 02 de agosto de 2024, de https://www.researchgate.net/publication/276393353_Drivers_of_the_Use_and_Facilitators_and_Obstacles_of_the_Evolution_of_Big_Data_by_the_Audit_Profession
- Appelbaum , D., Kogan, A., & Vasarhelyi, M. (2017). *MONTCLAIR STATE UNIVERSITY* . Retrieved from MONTCLAIR STATE UNIVERSITY : <https://digitalcommons.montclair.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1033&context=acctg-finance-facpubs>
- Brown-Liburd, H. L., Issa, H. T., & Lombardi, D. R. (2015). Behavioral implications of Big Data's impact on audit judgment and decision making and future research directions. *Accounting Horizons*, 29(2), 451-468. Recuperado el 02 de agosto de 2024, de https://raw.rutgers.edu/docs/wcars/31wcars/helen_brown_presentation.pdf
- Brynjolfsson, E., & McAfee, A. (2018). *The Second Machine Age: Work, Progress, and Prosperity in a Time of Brilliant Technologies*. W.W. Norton & Company https://edisciplinas.usp.br/pluginfile.php/4312922/mod_resource/content/2/Erik%20-%20The%20Second%20Machine%20Age.pdf
- Creswell, J. (2014). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches (4th ed.)*. SAGE Publications.
- Equipo editorial, E. (2023, Enero 23). *Enciclopedia Humanidades*. Retrieved from Enciclopedia Humanidades: <https://humanidades.com/auditoria/>
- Farcane, N., & Deliu, D. (2020). Stakeholders' perception of artificial intelligence in auditing. *Procedia Manufacturing*, Recuperado el 01 de agosto de 2024, de https://www.researchgate.net/publication/338915187_Stakes_and_Challenges_Regarding_the_Financial_Auditor's_Activity_in_the_Blockchain_Era

- Galán, J. S. (27 de Febrero de 2024). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>
- Goodfellow, I., Bengio, Y., & Courville, A. (2019). *Deep Learning*.
http://imlab.postech.ac.kr/dkim/class/csed514_2019s/DeepLearningBook.pdf
- Google. (2024). ¿Qué es la Inteligencia Artificial o IA?
<https://cloud.google.com/learn/what-is-artificial-intelligence?hl=es-419>.
- Gepp, A., Linnenluecke, M. K., O'Neill, T. J., & Smith, T. (2018). Big data techniques in auditing research and practice: Current trends and future opportunities. *Journal of Accounting Literature*, 40, 102-115
https://www.researchgate.net/publication/317996738_Big_Data_Techniques_in_Auditing_Research_and_Practice_Current_Trends_and_Future_Opportunities
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6th ed.). McGraw-Hill Education.
<https://www.esup.edu.pe/wpcontent/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20BaptistaMetodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%2006ta%20ed.pdf>
- ISO. (2018). *NORMA ISO 19011:2018*. Retrieved from NORMA ISO 19011:2018:
<https://cmdcertification.com/wp-content/uploads/2020/11/ISO-19011-2018.pdf>
- INTOSAI Journal. (30 de octubre de 2023). El uso de la Inteligencia Artificial (IA) en la ejecución de auditorías. Recuperado el 02 de agosto de 2024, de
<https://intosaijournal.org/es/journal-entry/the-use-of-artificial-intelligence-ai-in-the-execution-of-audits/>
- Kokina, J., & Davenport, T. (2017). *ResearchGate*. Retrieved from ResearchGate:
https://www.researchgate.net/publication/315955305_The_Emergence_of_Artificial_Intelligence_How_Automation_is_Changing_Auditing
- Mayer-Schönberger, V., & Cukier, K. (2013). *Big data: La revolución de los datos masivos*. Recuperado el 01 de agosto de 2024, de
<https://catedradatos.com.ar/media/3.-Big-data.-La-revolucion-de-los-datos-masivos-Noema-Spanish-Edition-Viktor-Mayer-Schonberger-Kenneth-Cukier.pdf>

- Moffitt, K., & Vasarhelyi, M. (2013). *ResearchGate*. Retrieved from ResearchGate:
https://www.researchgate.net/publication/262688363_AIS_in_an_age_of_big_data
- Mata, G. (2019). Inteligencia artificial en la auditoría: Nuevos horizontes para la gestión empresarial. Recuperado el 02 de agosto de 2024, de
<https://hazrevista.org/innovacion-social/2023/11/inteligencia-artificial-esg-nuevo-horizonte-gestion-empresarial/>
- Russell, S., & Norvig, P. (2020). *Artificial Intelligence: A Modern Approach (3rd ed.)*.
https://people.engr.tamu.edu/guni/csce421/files/AI_Russell_Norvig.pdf
- Sutton, S., & Holt, M. (2016). *ResearchGate*. Retrieved from ResearchGate:
https://www.researchgate.net/publication/306244298_The_reports_of_my_death_are_greatly_exaggerated-Artificial_intelligence_research_in_accounting
- Tashakkori, A., & Teddlie, C. (2010). *SAGE Handbook of Mixed Methods in Social & Behavioral Research (2nd ed.)*. SAGE Publications
https://books.google.com.ec/books?id=VU1uQ8FNKLYC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ViewAPI&redir_esc=y#v=onepage&q&
- Vasarhelyi, M. A., Kogan, A., & Tuttle, B. M. (2015). Big Data in accounting: An overview. *Accounting Horizons*, 29(2), 381-396. Recuperado el 02 de agosto de 2024, de
https://www.researchgate.net/publication/276391224_Big_Data_in_Accounting_An_Overview
- Wang, T. (2015). *ResearchGate*. Retrieved from ResearchGate:
https://www.researchgate.net/publication/276076947_Eight_Issues_on_Audit_Data_Analytics_We_Would_Like_Researched

ANEXOS

Anexo 1 Encuesta

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL FACULTAD DE ADMINISTRACION CARRERA DE CONTABILIDAD Y ADUITORIA	
Objetivo: el objetivo de poder realizar estas encuestas es recopilar los datos cuantitativos y opiniones de una amplia muestra de empleados para evaluar el impacto de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría de la empresa ABC así llegando a identificar la apreciación y las áreas de mejoras que tuvo en cada uno de los auditores encuestados	
1. ¿Cómo calificaría la efectividad de la inteligencia artificial en mejorar la precisión de las auditorías en la empresa ABC? a) Muy satisfecho b) Satisfecho c) Insatisfecho	
2. ¿Qué tan satisfecho está con la formación y capacitación recibida para el uso de la inteligencia artificial en su trabajo? a) Muy satisfecho b) Satisfecho c) Insatisfecho	
3. ¿Ha notado una reducción en el tiempo necesario para completar las auditorías desde la implementación de la inteligencia artificial? a) Sí, significativamente b) Sí, ligeramente c) No	
4. ¿Considera que la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores y fraudes en los procesos de auditoría? a) Sí, significativamente b) Sí, ligeramente c) No	
5. ¿Cómo describiría su nivel de comodidad al usar herramientas de inteligencia artificial en su trabajo diario? a) Muy cómodo b) Algo cómodo c) Incómodo	

Elaborado por: Gortaire, (2024)

Anexo 2 Entrevista

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL FACULTAD DE ADMINISTRACION CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Objetivo: comprender como la implementación de la inteligencia artificial ha afectado los procesos de auditoria en términos generales. Esto incluye los aspectos como la eficiencia, efectividad y calidad de las auditorias.
¿Cómo describiría el impacto de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría de la empresa ABC?
¿Qué cambios específicos ha observado en los procedimientos de auditoría desde la implementación de la inteligencia artificial?
¿Cuáles han sido los mayores desafíos que ha enfrentado en la integración de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?
¿Qué beneficios específicos ha notado en la eficiencia y efectividad de las auditorías con el uso de la inteligencia artificial?
¿Cómo ha afectado la implementación de la inteligencia artificial en la formación y capacitación del personal de auditoría?
¿Puede proporcionar ejemplos de cómo la inteligencia artificial ha mejorado la detección de errores o fraudes en los procesos de auditoría?
¿Cómo han percibido los empleados la integración de la inteligencia artificial en su trabajo diario?
¿Qué recomendaciones daría para optimizar el uso de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría?

Elaborado por: Gortaire, (2024)