

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES



Impacto de la implementación de la Inteligencia Artificial (IA) en las etapas de ejecución y conclusión de una auditoría financiera bajo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Trabajo de Suficiencia Profesional para obtener el título profesional de Contador Público que presenta:

Jorge Francisco Rondan Vega

Asesor

Manuel Jesus Cabezas Rivera

Lima – 2025

INFORME DE SIMILITUD

INFORME DE SIMILITUD⁽¹⁾ - TSP

Yo, Manuel Jesús Cabezas Rivera, docente de la Facultad de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Católica del Perú, asesor del Trabajo de Suficiencia profesional (TSP) titulado:

Impacto de la implementación de la Inteligencia Artificial (IA) en las etapas de ejecución y conclusión de una auditoría financiera bajo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)


del autor:

.....
Jorge Francisco Rondan Vega

dejo constancia de lo siguiente:

- El mencionado documento tiene un índice de puntuación de similitud de **19%**. Así lo consigna el reporte de similitud emitido por el software *Turnitin* el **03/10/2025**.
- Este reporte de similitud de **19%**, excluye citas y referencias y con filtro de exclusión de 10 palabras coincidentes.
- He revisado con detalle dicho reporte y confirmo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio alguno.
- Las citas a otros autores y sus respectivas referencias cumplen con las pautas académicas.

Lugar y fecha: Lima, 3 de octubre del 2025

Apellidos y nombres completos del asesor: Cabezas Rivera, Manuel Jesús	
DNI: 10304448	Firma 
ORCID: 0009-0001-9557-2225	

Dedicatoria

A mi mamá, Orly, quien desde el cielo me dio la motivación y fuerza día a día para seguir en busca de este sueño, que hoy en día, es una realidad.

A mi mamá Chelito, quien me motivó siempre a seguir estudiando y luchando por mis sueños, quien me vio frustrado y fue soporte en épocas no tan buenas, quien siempre me espera en casa con la comida.

A mi papá, Francisco, quien me inculcó valores y disciplina para afrontar lo difícil que sería la vida universitaria.

A mi papá Jorge, quien hoy en día no se encuentra a mi lado, pero siempre estuvo acompañándome en cada etapa de mi vida, desde el nido, el colegio, el proceso universitario y el inicio de mi vida laboral. Sé que, junto a mi madre, tu Orlita, están felices y orgullosos del ser humano en el que me convertí.

A mi Hermano Willy, quien me enseñó que la vida es dura y tenemos que enfrentarla con mucha astucia.

A mi familia en general, su apoyo fue fundamental en este camino, sus consejos fueron de mucha ayuda para concluir esta etapa.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por brindarme el don de la Sabiduría para tomar buenas y malas decisiones, por darme fortaleza necesaria para afrontar las diferentes situaciones que se presentaron y por guiar mi camino.

A mi familia, su apoyo incondicional fue fundamental durante mi formación universitaria.

A los profesores de la Facultad de Ciencias Contables, que nos impartieron sus conocimientos, consejos y resaltar siempre la importancia de la ética profesional en la toma de decisiones.

A mi asesor, Manuel Cabezas, por su valiosa orientación y disposición de tiempo para compartir sus conocimientos y experiencias en la elaboración de este trabajo centrado en auditoría.

A Nicole, por su valioso tiempo y apoyo durante estos meses de trabajo arduo, por motivarme y acompañarme en las madrugadas desde el inicio hasta el fin de este trabajo.

Finalmente, a la empresa en la que trabajo como Senior de Auditoría, agradezco la confianza depositada en mi labor profesional y el hecho de otorgarme el permiso para desarrollar el TSP.

Resumen

Este Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) tiene como propósito analizar cómo la implementación de herramientas basadas en Inteligencia Artificial (IA) influye en las etapas de ejecución y conclusión de una auditoría financiera, realizada en el marco de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). La motivación principal surgió de mi experiencia profesional, en la que observé que la creciente demanda de servicios de auditoría exige soluciones que permitan optimizar tiempos y mejorar la calidad del trabajo sin comprometer el cumplimiento normativo. Así pues, el objetivo principal de este TSP es evaluar cómo la adopción de estas herramientas impacta la eficiencia y confiabilidad del proceso de auditoría, identificando tanto sus beneficios como riesgos. Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron herramientas con IA en un compromiso de auditoría, lo que permitió comparar los resultados obtenidos frente a una metodología tradicional. Los resultados fueron evidentes ya que se logró reducir el tiempo de ejecución, ampliar el alcance de revisión y disminuir los errores en los procedimientos aplicados. Estos hallazgos no solo reflejan mejoras operativas, sino también una evolución en el rol del auditor, quien debe adaptarse a la transformación digital sin dejar de lado el juicio profesional ni la ética que caracteriza la profesión.

La investigación se apoyó en teorías como la teoría de la agencia, teoría de sistemas y teoría de la información, que ayudaron a comprender el impacto de la IA en la toma de decisiones y el control de riesgos. En conclusión, la IA representa una herramienta potente para fortalecer el trabajo del auditor, siempre que se utilice con juicio, responsabilidad y se alinee a los estándares normativos internacionales.

Palabras clave: auditoría financiera, inteligencia artificial, NIA, eficiencia, evidencia, transformación digital.

Abstract

The purpose of this Professional Proficiency Assessment (PSA) is to analyze how the implementation of Artificial Intelligence (AI) based tools influences the execution and conclusion stages of a financial audit, conducted within the framework of the International Standards on Auditing (ISA). The main motivation arose from my professional experience, during which I observed that the growing demand for audit services requires solutions that optimize time and improve the quality of work without compromising regulatory compliance. Therefore, the main objective of this PSA is to evaluate how the adoption of these tools impacts the efficiency and reliability of the audit process, identifying both their benefits and risks. During the development of this assessment, AI tools were applied in an audit engagement, which allowed the results obtained to be compared with a traditional methodology. The results were evident, as execution time was reduced, the scope of the review expanded, and errors in the procedures applied were reduced. These findings not only reflect operational improvements but also an evolution in the role of the auditor, who must adapt to the digital transformation without neglecting the professional judgment and ethics that characterize the profession.

The research was based on theories such as agency theory, systems theory, and information theory, which helped understand the impact of AI on decision-making and risk control. In conclusion, AI represents a powerful tool to strengthen the auditor's work, provided it is used judiciously, responsibly, and in compliance with international regulatory standards.

Keywords: financial audit, artificial intelligence, ISA, efficiency, evidence, digital transformation.

INDICE

INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I: CONTEXTO DEL TRABAJO	11
1.1. Datos Generales de la Empresa	11
1.2. Actividades Principales de la Empresa	11
1.3. Reseña Histórica de la Empresa	11
1.4. Organigrama de la Empresa	12
1.5. Descripción del Área de sus Actividades Profesionales	13
CAPÍTULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
2.1. Situación Problemática de la Entidad	14
2.2. Formulación del Problema	17
2.3. Objetivos de la Actividad de Mejora.....	18
2.3.1. Objetivo Principal	18
2.3.2. Objetivos Secundarios	18
2.4. Justificación de la Actividad Profesional	19
CAPÍTULO III: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	20
3.1. Bases Teóricas	21
3.2. Conceptos Clave.....	23
3.3. Marco Conceptual.....	25
3.4. Marco Normativo, Regulatorio o Legal.....	27
CAPÍTULO IV: PROPUESTA DE SOLUCIÓN	30
4.1. Descripción de las Actividades Propuestas	30

4.2. Descripción de las Actividades de Mejora	30
CAPÍTULO V: IMPLEMENTACIÓN Y SOLUCIÓN	33
5.1. Implementación de las Actividades de Mejora	33
5.2. Presentación de Resultados	35
5.3. Dificultades encontradas.....	42
5.4 Análisis de la implementación.....	45
5.5 Reflexión sobre competencias profesionales desarrollada	47
CAPÍTULO VI: VALORACIÓN DEL IMPACTO	50
6.1. Evaluación del impacto de la propuesta	50
6.2. Aporte del candidato en la mejora de la empresa.....	52
CONCLUSIONES.....	54
RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	58

INTRODUCCIÓN

En la era de la transformación digital, las organizaciones buscan gestionar sus operaciones y procesos financieros de modo eficiente. En este escenario, la Inteligencia Artificial (IA) se ha convertido en una herramienta clave para la auditoría financiera, ofreciendo soluciones innovadoras que ayudan a optimizar tiempos de trabajo, ampliar el alcance de revisión y mejorar la calidad de la documentación con evidencia más sólida. Este trabajo, titulado “Impacto de la implementación de la Inteligencia Artificial (IA) en las etapas de ejecución y conclusión de una auditoría financiera bajo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)”, tiene como objetivo demostrar cómo la adopción de estas tecnologías influye en la eficiencia y confiabilidad del proceso de auditoría.

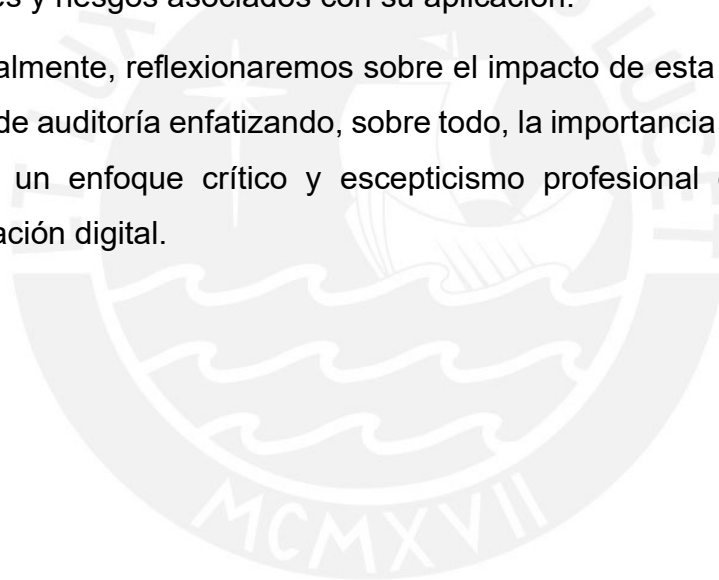
El estudio se está llevando a cabo en el contexto de un compromiso de auditoría realizado en una firma independiente que pertenece a una red de firmas de auditoría con presencia global. El desafío de la firma es atender un número creciente de clientes y cumplir con plazos de entrega de los informes auditados. El problema identificado se refiere a la necesidad de adaptar los procedimientos tradicionales a los cambios tecnológicos mediante la integración de herramientas basadas en IA, al mismo tiempo que se asegura el cumplimiento de las NIA, que rigen la calidad y la estandarización de los compromisos de auditoría.

A lo largo del trabajo, se abordan aspectos teóricos y regulatorios de la auditoría y la IA, junto con una propuesta para implementar medidas de mejora que integren el análisis de grandes volúmenes de datos, el aprendizaje automático y las tecnologías de procesamiento de lenguaje natural en los procesos de auditoría. Los resultados de esta implementación se compararán

con los métodos tradicionales, evaluando indicadores de eficiencia, cobertura de pruebas y reducción de errores.

En este contexto, el presente Trabajo de Suficiencia Profesional tiene como objetivo principal analizar cómo la implementación de la Inteligencia Artificial afecta las etapas de ejecución y conclusión de una auditoría financiera, todo bajo el marco de cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Para lograr esto, se establecen objetivos específicos para identificar los procedimientos que pueden ser optimizados mediante el uso de IA, evaluar su impacto en la eficiencia y la reducción de errores, examinar cómo contribuyen a la calidad de la evidencia de auditoría y determinar las limitaciones y riesgos asociados con su aplicación.

Finalmente, reflexionaremos sobre el impacto de esta innovación en la profesión de auditoría enfatizando, sobre todo, la importancia de que el auditor mantenga un enfoque crítico y escepticismo profesional en la era de la transformación digital.



CAPÍTULO I: CONTEXTO DEL TRABAJO

1.1. Datos Generales de la Empresa

La empresa del presente trabajo pertenece a una de las cuatro firmas de auditoría y consultoría más grandes del mundo, en adelante llamaremos DP. Esta empresa pertenece al sector privado y brinda servicios empresariales como auditoría financiera, asesoría financiera y legal, actividades de contabilidad, teneduría de libros y consultoría fiscal. DP es una firma miembro de una red de firmas global, no es filial ni sucursal de una matriz, si no una entidad jurídica independiente con domicilio fiscal en Perú.

1.2. Actividades Principales de la Empresa

Las principales actividades que desarrolla la empresa se detallan a continuación:

- Asesoría Financiera para adquisición, fusión y nuevas estrategias
- Asesoría Legal en materia judicial o administrativa a personas jurídicas
- Assurance (Aseguramiento de aplicación normas y/o marco normativo)
- Auditoría de estados financieros trimestrales o anuales
- Consultoría tributaria para declaración de impuestos
- Consultoría en implementación y/o aplicación de IFRS
- Outsourcing contable
- Outsourcing de nómina
- Reporte Local y Precios de Transferencia

1.3. Reseña Histórica de la Empresa

DP fue fundada en 1936 y cuenta con más de 80 años de presencia en el mercado peruano. Además, DP es una firma de servicios profesionales

orientada a ofrecer soluciones en auditoría, impuestos, legal, asesoramiento financiero, consultoría y asesoría en riesgos bajo los más altos estándares de calidad y eficiencia y con el propósito de generar un impacto significativo en los clientes, la gente y la sociedad.

La firma en Perú se distingue por:

- Contar con más de 500 profesionales y más de 30 socios.
- Presencia de oficina en Lima.
- Brindar servicios multidisciplinarios.

1.4. Organigrama de la Empresa

Las firmas miembro se manejan independientemente según directrices establecidas por la red de firmas.

Imagen N°1: Organigrama general



Nota: Información adaptada al desarrollo del compromiso

1.5. Descripción del Área de sus Actividades Profesionales

El área de Auditoría y Assurance presta servicios profesionales de auditoría de estados financieros, revisión de procedimientos específicos de revisión solicitados e implementación y aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera. Cada proyecto o servicio, tiene un equipo de trabajo asignado, el cual está compuesto generalmente por el Socio del compromiso de auditoría, Gerente, Encargado y los asistentes de auditoría.



CAPÍTULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Situación Problemática de la Entidad

En un entorno de globalización y constantes cambios en los procesos operativos de las empresas, la tecnología es una herramienta aliada para obtener beneficios y garantizar que se mejoren procedimientos y se optimicen recursos de las compañías. La Inteligencia Artificial (IA), en adelante "IA", es una de estas herramientas que está revolucionando el mundo económico, y, particularmente, el negocio de la auditoría financiera; no obstante, su implementación debe realizarse cuidadosamente para maximizar sus beneficios relacionados a la eficiencia y precisión de la documentación, así como mitigar posibles riesgos, sobre todo las consideraciones éticas y regulatorias (Tosca et al., 2024).

En ese sentido, las grandes empresas de contabilidad y auditoría están evolucionando y adaptando la tecnología como nuevas alternativas de negocio, con el fin de ofrecer valor a sus clientes (Salgado, 2024).

La incorporación de IA en la auditoría financiera genera ventajas de eficiencia en los procesos, reducción de costos a largo plazo y reducción del riesgo de detección del auditor a través de la automatización de procesos (De La Hoz Suárez et al., 2024).

El negocio de auditoría presenta características diversas y estas varían según la firma y la región en la que se presta el servicio; sin embargo, existen características generales propias del negocio:

Estacionalidad

En la auditoría hay períodos de alta demanda, especialmente al final del ejercicio fiscal, ya que la dirección de las empresas necesita auditorías para cumplir con la normativa y/o informar a los accionistas (López y Peters, 2012). Por este motivo, se produce un aumento significativo de la carga de trabajo en enero, febrero, marzo y abril.

Normas y reglamentos

Las auditorías deben cumplir con las normas de contabilidad y auditoría reconocidas por los organismos reguladores. Por lo tanto, los auditores deben mantenerse al día de los cambios en la normativa o la introducción de nuevas normas.

Ética e independencia

Es fundamental mantener la confianza tanto de los clientes como del público que utiliza la información financiera de las organizaciones auditadas. Esto quiere decir que, aunque las decisiones se tomen en base a herramientas de IA, estas decisiones deben ser justas, imparciales y transparentes, evitando sesgos o discriminación mediante el uso de algoritmos éticamente sólidos (Fajardo et al., 2023). Por lo tanto, los auditores deben mantener altos estándares éticos y de independencia para garantizar la objetividad e integridad de sus auditorías.

Enfoque en Riesgos

Las auditorías se enfocan en identificar y evaluar los riesgos significativos que puedan afectar a los estados financieros de las empresas auditadas (clientes). Por lo tanto, es fundamental que el auditor analice los escenarios futuros y los posibles riesgos que puedan tener impacto financiero en las organizaciones auditadas (Erazo & Muñoz, 2023). Por dicha razón, se diseñan procedimientos específicos para mitigar esos riesgos.

En base a las características del negocio mencionadas, el uso de la IA en auditoría financiera aporta ventajas que cambian de manera significativa el desarrollo del servicio y ofrece una ventaja competitiva sobre otras empresas.

A continuación, detallamos las ventajas identificadas en la implementación:

- Dado que se trata de un negocio estacional, la eficiencia y la rapidez son fundamentales en el proceso de auditoría. La IA tiene ventajas innatas en capacidad de cálculo y precisión ya que puede procesar grandes cantidades de datos rápidamente a comparación de los

métodos tradicionales, lo que permite a los auditores realizar revisiones exhaustivas en menos tiempo (Zhou, 2021). Además, puede asumir tareas repetitivas y rutinarias, lo que permite a los auditores centrarse en análisis de mayor valor para la toma de decisiones estratégicas.

- Dada la necesidad de actualizar constantemente las normas y reglamentos, la IA ayuda a reducir el riesgo de errores humanos en la documentación y a mejorar la calidad de los resultados. Con mantenimiento adecuado, sigue procedimientos preestablecidos, mejorando eficiencia y calidad (Zhou, 2021).
- Dado que se requiere un enfoque en riesgos, la IA puede utilizar datos históricos y actuales para realizar análisis predictivos con el fin de anticipar tendencias y posibles riesgos futuros (Damaso et al., 2023). También es una herramienta poderosa para detectar anomalías y fraudes ya que no posee emociones ni preferencias, por lo que no tiene motivación para realizar fraude (Zhou, 2021). Los algoritmos de IA son capaces de identificar patrones inusuales o anomalías en los datos que podrían indicar errores materiales o signos de fraude por parte de la dirección que podrían pasar desapercibidos con los métodos de auditoría tradicionales.

Sin embargo, también hay retos y consideraciones que deben tenerse en cuenta, por ejemplo, la necesidad de garantizar la calidad de los datos, la transparencia de los algoritmos utilizados, la privacidad y la seguridad de la información, y la formación de los empleados para que utilicen estas nuevas tecnologías de forma eficaz (Erazo & Muñoz, 2023). En resumen, la IA tiene el potencial de transformar la auditoría financiera, pero su implementación debe gestionarse cuidadosamente para maximizar sus beneficios y minimizar los riesgos potenciales.

2.2. Formulación del Problema

El crecimiento de la firma a nivel nacional trajo consigo un aumento en la cantidad de clientes que, a su vez, incrementó la demanda de servicios de auditoría financiera, lo cual ha planteado un desafío en la gestión y calidad del servicio. De este modo, el uso de la tecnología y diferentes herramientas como la Inteligencia Artificial (IA) representan una adaptación a la era digital (Xiao, 2022) y un aliado para atender la demanda de los servicios de auditoría. No obstante, trae consigo la disyuntiva de usarla o no puesto que genera desconfianza en la relación firma - cliente (Guillamón y Santos, 2024). Por un lado, el desafío de riesgos de seguridad de la información ya que la IA puede generar vulnerabilidad (Zhou, 2021) y, por otro lado, se cuestiona si el servicio de auditoría financiera es realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú (JDCCPP, 2021).

A pesar del aumento de personal para atender la demanda de servicios de auditoría, se requiere de la implementación de la Inteligencia Artificial (IA); de modo que se pueda cumplir con todos los servicios en los plazos acordados, generando satisfacción por parte del cliente y generando una ventaja competitiva en el mercado: optimización de recursos.

La implementación de la Inteligencia Artificial (IA) como herramienta de ayuda para ejecutar los procedimientos de auditoría tradicionales es una alternativa atractiva que aparentemente resuelve el problema de la sobrecarga de trabajo por la estacionalidad, genera eficiencia y rapidez en los procedimientos, y automatiza actividades rutinarias; sin embargo, esto implica tener un aseguramiento que la implementación de la misma no afecte la calidad del servicio de auditoría y se mantenga de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú (JDCCPP, 2021).

En este contexto, el objetivo principal de este estudio es evaluar cómo el uso de la inteligencia artificial (IA) afecta a los procedimientos tradicionales de auditoría financiera. Para ello, buscamos identificar tanto los beneficios como los riesgos que se derivan del uso de la IA durante las fases de ejecución y conclusión de una auditoría financiera, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú. También pretendemos demostrar que el uso de la IA no implica el incumplimiento de las normas y reglamentos reconocidos internacionalmente.

2.3. Objetivos de la Actividad de Mejora

2.3.1. Objetivo Principal

Medir el impacto de la implementación de la Inteligencia Artificial (IA) durante las fases de ejecución y conclusión de una auditoría financiera de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú.

2.3.2. Objetivos Secundarios

a. Identificar los beneficios que implica el uso de la Inteligencia Artificial en la documentación de las pruebas sustantivas durante la fase de ejecución de la auditoría.

b. Identificar los beneficios que implica el uso de la Inteligencia Artificial en la redacción de los párrafos de opinión del informe durante la fase de conclusión de la auditoría.

c. Identificar si existen riesgos en el uso de la Inteligencia Artificial durante la ejecución y conclusión de la auditoría que puedan ocasionar incumplimientos en la aplicación de las NIA.

2.4. Justificación de la Actividad Profesional

Debido a que la auditoría financiera implica un trabajo principalmente operativo, requiere procedimientos predeterminados de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú (NIA), la implementación de la IA en los procedimientos de auditoría financiera aporta implicaciones en la práctica y puede ayudar a firmas grandes, medianas y pequeñas de auditoría en el Perú como en otros países del mundo.

Esto debido a que permite optimizar procesos en las diferentes fases de la auditoría de modo que se mejora la eficiencia operativa del equipo de trabajo al automatizar las tareas repetitivas, aumenta la precisión y reducción del margen de error humano asociado al manejo manual de grandes volúmenes de data, mejora la cobertura y alcance de auditoría sin necesidad de aumentar proporcionalmente el personal.

Asimismo, mejora los resultados de la firma ya que reduce costos directos de mano de obra al reducir actividades rutinarias y tiempo en el análisis de grandes cantidades de data; por tanto, incrementa el margen bruto operativo. Finalmente, permite realizar una documentación técnica y estructurada durante la ejecución de la auditoría financiera en base a los lineamientos establecidos en la NIA 330: Respuestas del Auditor a los riesgos valorados (IAASB, 2016). En efecto, generar un servicio eficiente y de calidad, aumentando la satisfacción del cliente con la entrega de los informes auditados en los plazos establecidos, genera el mayor aprovechamiento para los resultados de la firma alineados con el propósito de la firma a nivel global que busca generar un impacto significativo en los clientes.

CAPÍTULO III: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Este estudio tomó en cuenta información general, por ejemplo, de Rojas y Escobar (2021), quienes realizaron un análisis documental sobre las ventajas y los retos del uso de tecnologías digitales en la auditoría externa. Estos autores enfatizan que la inteligencia artificial y otras herramientas digitales pueden mejorar la eficiencia y la calidad de los procedimientos al ampliar el alcance de las pruebas y optimizar el análisis de la información financiera. Sin embargo, también señalan que aún existen obstáculos importantes en términos de costos de implementación, necesidad de capacitación especializada y riesgos asociados a la dependencia tecnológica, factores que afectan especialmente a las pequeñas empresas en comparación con las multinacionales.

Además, en ese contexto, Alcívar-Nieto, Bravo-Solórzano y Vera-Intriago (2025) realizaron una revisión sistemática de las contribuciones de la inteligencia artificial (IA) a la auditoría y concluyeron que su implementación mejora los procesos de ejecución al permitir un análisis exhaustivo de las transacciones y la detección temprana de riesgos. Su investigación también demostró que el uso de algoritmos de aprendizaje automático puede reducir el riesgo de error y mejorar la calidad de la evidencia de auditoría.

El informe de KPMG titulado “AI in Audit Survey” (2023) destaca que la IA permite realizar pruebas sustantivas en conjuntos de datos completos en lugar de basarse únicamente en muestreos. Esto no solo mejora la eficiencia, sino que también amplía el alcance del trabajo de auditoría. Además, el uso de algoritmos permite la detección rápida de anomalías y patrones inusuales, lo que contribuye a la evaluación continua de la información financiera. Sin embargo, el informe también señala que siguen existiendo retos en cuanto a la transparencia de los modelos algorítmicos y la necesidad de una formación adecuada del personal de auditoría para garantizar que estas tecnologías se apliquen de forma ética y fiable en la práctica profesional.

Por otra parte, el informe Generative AI Spotlight (2024) de la PCAOB menciona que estas herramientas pueden aumentar la eficiencia al automatizar tareas repetitivas, facilitar la identificación de patrones inusuales y mejorar los mecanismos de supervisión continua. Sin embargo, también advierte de riesgos importantes, como la falta de transparencia de los modelos algorítmicos, la posibilidad de sesgos en los resultados y el impacto en la privacidad de los datos. Por lo tanto, es esencial mejorar la formación de los auditores y mantener la supervisión humana durante todo el proceso.

En la misma línea, autores como Adamyk et al. (2023) señalan que la integración de la inteligencia artificial en la auditoría ayuda a mitigar los riesgos asociados al proceso, permite una evaluación más completa de las transacciones y mejora la detección temprana de hallazgos. Se enfatiza que, si bien estas herramientas pueden aumentar la precisión en la identificación de riesgos y optimizar la cobertura de los procedimientos, la supervisión y el juicio profesional del auditor siguen siendo fundamentales para garantizar la validez de los resultados.

Por último, a nivel nacional, la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) y la Superintendencia de Banca, Seguros y Asociación de Fondos de Pensiones (SBS) han publicado declaraciones en las que reconocen el potencial de la inteligencia artificial para mejorar la calidad de la auditoría (SMV, 2023; SBS, 2023). Sin embargo, todavía no existen regulaciones específicas que rijan su uso en el país.

3.1. Bases Teóricas

Teoría de la agencia

La teoría de la agencia propuesta por Jensen y Meckling (1976), describe la relación contractual entre el principal (los propietarios o accionistas) y el agente (los gestores o administradores) en el entorno empresarial. Dado que los intereses de ambas partes no siempre coinciden y

existe una asimetría de información, es necesario establecer mecanismos de control para minimizar el riesgo de que el agente actúe en perjuicio del principal.

En este contexto, la auditoría financiera desempeña un rol clave como instrumento de control independiente, ya que refuerza la confianza en la información proporcionada por la dirección y ayuda a mitigar el riesgo asociado a esta asimetría.

Teoría de sistemas

La teoría de sistemas, desarrollada por Bertalanffy (1968) considera la organización como una serie de elementos interconectados que trabajan juntos de manera coordinada para alcanzar objetivos comunes. Desde esta perspectiva, la auditoría se considera un subsistema de control que proporciona información que puede utilizarse para evaluar la eficacia y la eficiencia de los procesos.

La implementación de la IA en la auditoría puede entenderse como la integración de una nueva capacidad en el sistema organizacional; por ejemplo, la capacidad de procesar grandes cantidades de información en tiempo real, adaptarse a entornos cambiantes y optimizar los procesos de toma de decisiones.

Teoría de la información

La teoría de la información propuesta por Shannon y Weaver (1949), se enfoca en cómo se transmiten, procesan e interpretan los datos. Si lo aplicamos a la auditoría, esto significa recopilar, analizar y difundir información fiable a los distintos usuarios interesados en ella. Así pues, la IA facilita este proceso al reducir la incertidumbre, mejorar la calidad de la información y acelerar el análisis de grandes cantidades de datos, lo que aumenta la transparencia y la fiabilidad de la información financiera para facilitar la toma de decisiones.

3.2. Conceptos Clave

Auditoría financiera

La auditoría financiera es un proceso sistemático en el que un auditor independiente revisa y evalúa los estados financieros de una entidad. El objetivo principal es emitir una opinión sobre si estos reflejan de manera razonable la situación financiera y los resultados de sus operaciones alineado con el marco de información financiera aplicable (IAASB, 2020). Esta evaluación requiere la obtención de evidencia suficiente y adecuada, el uso de juicio profesional y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

La auditoría financiera tiene la función principal de fortalecer la confianza de los usuarios externos de la información; por ejemplo, inversionistas, acreedores y reguladores. En otras palabras, genera mayor credibilidad sobre la información reportada y contribuye a la transparencia y rendición de cuentas (Arens et al., 2021).

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Conjunto de lineamientos emitidos por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) que regulan el desarrollo de auditorías de alta calidad, garantizando uniformidad y consistencia en procedimientos como planificación, evaluación de riesgos, obtención de evidencia y emisión de informes (IAASB, 2022).

Fases de la Auditoría

Las NIA establecen un marco estructurado para la ejecución de las auditorías de estados financieros. Las principales fases son planeación, ejecución y conclusión.

Fase de planeación en la auditoría

La fase de planeación corresponde al momento en que el auditor define el enfoque, alcance y objetivos del trabajo. Durante esta fase se realiza la comprensión del negocio y del entorno económico, evaluación preliminar de riesgos, determinación de la materialidad y elaboración del plan de auditoría. (NIA 300, IFAC, 2021, párr.7).

Fase de ejecución en la auditoría

La fase de ejecución corresponde al momento en que el auditor aplica procedimientos diseñados para responder a los riesgos de incorrección material identificados durante la planificación. Incluye pruebas sustantivas y de control, tales como inspección documental, confirmaciones externas, recálculos, observación física e indagaciones (NIA 330, IFAC, 2018, párr. 18).

Fase de conclusión en la auditoría

La fase de conclusión corresponde al momento en que el auditor evalúa si la evidencia obtenida es suficiente y adecuada para respaldar la opinión y emitir un juicio sobre la razonabilidad de los estados financieros (NIA 700, IFAC, 2018, párr. 10). Culmina con la emisión del informe de auditoría, que debe ser claro, preciso y conforme con la normativa aplicable.

Procedimientos de auditoría

Acciones específicas que el auditor ejecuta para obtener evidencia suficiente y adecuada con el fin de sustentar su opinión (NIA 500, IFAC, 2018, párr. 6). Incluyen pruebas sustantivas, pruebas de control y procedimientos analíticos, aplicados en las fases de planificación, ejecución y conclusión.

Evidencia de auditoría

Información utilizada por el auditor para respaldar las conclusiones y la opinión emitida. Puede provenir de fuentes internas o externas y debe ser pertinente y fiable (NIA 500, IFAC, 2018, párr. 6).

Riesgo de auditoría

Probabilidad de que el auditor emita una opinión inadecuada sobre estados financieros con errores significativos, compuesto por el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección (NIA 200, IFAC, 2018, párr. 13c).

Inteligencia Artificial (IA)

La inteligencia artificial se entiende como una rama de la informática que desarrolla sistemas con la capacidad de realizar tareas que demandan procesos cognitivos semejantes a los humanos, tales como el razonamiento, el aprendizaje y la resolución de problemas (Russell & Norvig, 2021).

3.3. Marco Conceptual

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) relevantes son las emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y adoptadas en el Perú por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú (JDCCPP, 2021):

- NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.
- NIA 230: Documentación de auditoría.
- NIA 315 (revisada): Identificación y valoración de riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.
- NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.

- NIA 500: Evidencia de auditoría.
- NIA 700 (revisada): Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.

Inteligencia Artificial aplicada a la auditoría

La IA aplicada a la auditoría financiera comprende el uso de algoritmos, modelos predictivos y sistemas de aprendizaje automático para procesar grandes volúmenes de información y ejecutar procedimientos de manera más eficiente (Russell & Norvig, 2021; Kokina & Davenport, 2017).

En auditoría, la IA puede emplearse para lo siguiente:

- Analizar grandes volúmenes de datos (*big data analytics*) para detectar patrones, anomalías o riesgos.
- Aplicar *machine learning* para predecir comportamientos o identificar irregularidades.
- Emplear procesamiento de lenguaje natural (PLN) para revisar contratos y documentos extensos.
- Automatizar procesos repetitivos mediante *Robotic Process Automation* (RPA), agilizando conciliaciones y verificaciones.

A modo de síntesis, el uso de IA en auditoría potencia la capacidad de análisis y el juicio del auditor dado que revisa todas las transacciones de una entidad en lugar de limitarse a revisar solo muestras pequeñas (Kokina & Davenport, 2017).

Impacto de la IA en la calidad y eficiencia de la auditoría

Estudios recientes (Alcívar-Nieto et al., 2025; ACCA, 2021) demuestran que la IA no solo mejora la calidad de las auditorías, sino que también amplía la cobertura de revisión, reduce errores y proporciona información más oportuna. En la fase de ejecución, optimiza procedimientos y focaliza el trabajo

en áreas de riesgo; en la fase de conclusión, integra y analiza la evidencia de manera más eficiente, fortaleciendo el juicio profesional.

Sin embargo, su implementación también plantea desafíos como la capacitación del personal, la transparencia de los algoritmos y el cumplimiento de regulaciones.

3.4. Marco Normativo, Regulatorio o Legal

El desarrollo de una auditoría financiera bajo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y con el apoyo de herramientas de Inteligencia Artificial (IA) debe enmarcarse en un conjunto de disposiciones normativas y regulatorias que garantizan la calidad del trabajo, la transparencia de los procesos y el cumplimiento de las obligaciones legales.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) y aprobadas por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú (JDCCPP, 2021).

Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)

El Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) es el organismo encargado de supervisar a las firmas auditoras que revisan empresas públicas en EE. UU., fijando estándares de auditoría, inspeccionando su cumplimiento y emitiendo sanciones cuando corresponda (PCAOB, 2022). Los estándares del PCAOB se aplican en auditorías transnacionales cuando el cliente tiene obligaciones regulatorias en ese país.

Ley Sarbanes-Oxley (SOX)

La Ley Sarbanes-Oxley (SOX), promulgada en 2002 en los Estados Unidos, establece exigencias estrictas de control interno, transparencia

financiera y responsabilidad de la gerencia en empresas que cotizan en bolsa (U.S. Congress, 2002). Sus disposiciones impactan en las auditorías realizadas a filiales peruanas de compañías registradas ante la SEC, incluyendo pruebas sobre efectividad de controles internos, documentación exhaustiva y evaluaciones independientes.

Ley General de Sociedades

En el sector privado, la Ley General de Sociedades establece las normas que regulan la constitución, organización y funcionamiento de las sociedades en el Perú. Su importancia para esta investigación se centra en los artículos 221, 222 y 224 dado que señalan la necesidad de elaborar estados financieros anuales y, en ciertos casos, someterlos a auditoría externa realizada por un auditor independiente (Congreso de la República, 1997). Por ejemplo, esta obligación se configura cuando la sociedad supera determinados límites de activos, ingresos o número de accionistas, según lo establecido por reglamentos complementarios.

Superintendencia del Mercado de Valores (SMV)

En el Perú, la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) regula las auditorías de emisores y otros participantes del mercado de valores, exigiendo el cumplimiento de plazos, presentación de informes y divulgación de información relevante (SMV, 2023).

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS)

La Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) regula las auditorías de entidades financieras, compañías de seguros y administradoras de fondos de pensiones mediante la Resolución SBS N.º17026-2010 y disposiciones complementarias (SBS, 2023). Estas normas establecen requisitos sobre independencia, rotación de auditores, alcance de trabajo y estructura de informes.

Regulación para entidades públicas

En el sector público peruano, la Contraloría General de la República regula la auditoría gubernamental a través de la Norma de Auditoría Gubernamental (NAGU) y manuales técnicos específicos (CGR, 2022). Estas disposiciones establecen principios, procedimientos y formatos que deben cumplirse, así como requisitos adicionales en la documentación, control interno y reporte de hallazgos. El uso de IA en este ámbito requiere que las herramientas utilizadas estén alineadas con las directrices de transparencia y trazabilidad establecidas por la CGR.

Temas tributarios que impactan en la auditoría

Las auditorías financieras deben evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad auditada, ya que los incumplimientos pueden generar pasivos contingentes significativos. Ello implica revisar declaraciones, cálculos de impuestos, conciliaciones tributarias y la correcta aplicación de normas fiscales vigentes (SUNAT, 2024). La IA puede facilitar este proceso al automatizar la verificación de grandes volúmenes de registros contables y cruzarlos con información tributaria oficial.

CAPÍTULO IV: PROPUESTA DE SOLUCIÓN

4.1. Descripción de las Actividades Propuestas

Para optimizar las fases de ejecución y conclusión en auditorías financieras, se proponen las siguientes actividades:

- Implementación de software de auditoría con IA.
- Seleccionar e instalar una herramienta de auditoría con capacidades de análisis de datos masivos, *machine learning* y procesamiento de lenguaje natural.
- Capacitación especializada para el equipo auditor.
- Realizar talleres teórico-prácticos sobre el uso del software de IA en la ejecución de auditorías.
- Instruir al personal en interpretación de resultados generados por algoritmos y validación de hallazgos.
- Integración de IA en los programas de auditoría.
- Adaptar los procedimientos de auditoría establecidos por las NIA para incorporar análisis automatizado.
- Incluir pruebas sustantivas y analíticas potenciadas por IA para cubrir el 100 % de las transacciones.
- Prueba piloto y evaluación.
- Ejecutar un proceso de auditoría completo utilizando la IA en una muestra representativa de clientes o ejercicios contables.
- Evaluar la calidad de los hallazgos y la eficiencia del proceso.

4.2. Descripción de las Actividades de Mejora

Mayor cobertura de revisión

La IA posibilita el análisis de la totalidad de las transacciones por los rubros identificados como significativos en la evaluación realizada en la fase de planeación de auditoría, de este modo se eliminan las limitaciones del

muestreo tradicional. Estudios recientes destacan cómo tecnologías como el *machine learning* y el análisis continuo disminuyen los falsos positivos y negativos en auditorías de datos contables en tiempo real (Hemati et al., 2021). Además, estudios actuales han demostrado que el uso de inteligencia artificial en auditorías puede mejorar la eficiencia y el reconocimiento de riesgos, automatizar tareas repetitivas y aumentar la precisión de documentación (Ghafar et al., 2024).

Optimización de tiempos de auditoría

Mediante la automatización inteligente de tareas manuales, como la extracción de muestras, conciliación de data o el análisis de documentos, se reduce las horas de trabajo de modo que permite al auditor enfocarse en actividades complejas que impliquen análisis y juicio crítico. En adición a lo mencionado, estos resultados coinciden con las conclusiones de la Federación Internacional de Contadores (IFAC, 2023), que destaca que la IA no solo mejora la eficiencia operativa, sino también una identificación más rápida de riesgos y la calidad del trabajo de campo. Además, se ha comprobado que plataformas de IA como KPMG Clara permiten auditorías más rápidas gracias al análisis predictivo en tiempo real (KPMG, 2024).

Detección temprana de riesgos

El aprendizaje automático puede predecir irregularidades mediante el análisis de tendencias en datos históricos. Estas capacidades proactivas mejoran la gestión de riesgos y ayudan a identificar anomalías antes de que se conviertan en errores significativos (IFAC, 2023). Además, plataformas como PwC GL.ai pueden detectar transacciones inusuales en todo el conjunto de datos, lo que mejora la ejecución y la precisión de la documentación de auditoría.

Fortalecimiento de la calidad del informe de auditoría

Con la integración y el análisis sistemático de evidencia de alta calidad realizados por la IA en la fase de conclusión, se refuerza la base del juicio profesional para emitir la opinión sobre los estados financieros. Un estudio empírico ha demostrado que las inversiones en IA reducen significativamente la frecuencia de ajustes posteriores, reducen la necesidad de rehacer trabajos y mejoran la calidad general del servicio (Review of Accounting Studies, 2022).

Cumplimiento normativo y ética profesional

Pese a que la IA facilita el desarrollo de la auditoría, genera procesos eficientes, se debe mantener el cumplimiento normativo y la ética profesional. Para el *Public Company Accounting Oversight Board*, la automatización debe ser complementada con juicio profesional, documentación y supervisión humana, alineado con las Normas Internacionales de Auditoría (PCAOB, 2023). Además, el regulador británico *Financial Reporting Council* (FRC) alerta que, a pesar del aumento en el uso de IA, muchas firmas todavía no evalúan su impacto real en la calidad de la auditoría ni implementan indicadores de desempeño adecuados (Financial Times, 2025).

CAPÍTULO V: IMPLEMENTACIÓN Y SOLUCIÓN

En este capítulo se presenta un análisis integral del impacto de la implementación de la Inteligencia Artificial (IA) en las etapas de ejecución y conclusión de una auditoría financiera bajo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). El objetivo principal es demostrar de qué manera el uso de la IA no solo mejora la calidad de la auditoría, sino que también minimiza el riesgo de detección, garantiza la elección de procedimientos sustantivos apropiados e incrementa tanto la eficiencia del proceso como la calidad de auditoría. La discusión se ha estructurado en torno a los principales hallazgos del estudio y destacando los aportes para la firma.

5.1. Implementación de las Actividades de Mejora

La implementación de herramientas con IA en el servicio de auditoría se orienta a optimizar procesos de ejecución incrementando el alcance en las pruebas de auditoría y reduciendo el margen de error humano relacionado al riesgo de detección. Las actividades de mejora comprendieron la automatización de pruebas sustantivas y de control mediante algoritmos de aprendizaje automático, la utilización de procesamiento de lenguaje natural para la revisión de documentos contractuales, la incorporación de análisis de datos masivos para identificar desviaciones y patrones inusuales, así como la implementación de plataformas que aseguren la trazabilidad y documentación de la evidencia, en concordancia con lo establecido en la NIA 230: Documentación de Auditoría y NIA 500: Evidencia de auditoría. De manera complementaria, se consideró la capacitación del equipo de auditoría y la alineación de estas actividades con los lineamientos de la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV) y la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS).

Implementación de software de auditoría con Inteligencia Artificial (IA)

Se seleccionó una herramienta desarrollada con IA y especializada en auditoría que integra capacidades de análisis de datos masivos, algoritmos de aprendizaje automático (*Machine Learning*) y procesamiento de lenguaje natural (PLN). Esta herramienta permite automatizar tareas críticas del proceso auditor, como la revisión documental, el análisis de transacciones y la detección de anomalías. Se identificaron los beneficios que implica el uso de la inteligencia artificial en la ejecución de auditoría tales como la reducción de tiempo en las pruebas de integridad de data, así como un mayor alcance en la ejecución de pruebas de detalle y, por tanto, un incremento en la eficiencia y en la calidad del servicio de auditoría.

Capacitación especializada para el equipo de auditoría

Se desarrollaron talleres teórico prácticos dirigidos al equipo de auditoría, enfocados en el uso del software de IA, la interpretación de resultados generados por algoritmos y la validación de los hallazgos de auditoría. Se incluyeron pruebas sustantivas analíticas y de detalle utilizando la herramienta de IA, permitiendo una mayor cobertura de la revisión de las transacciones y, por tanto, una mayor capacidad de detección de errores.

Prueba piloto y evaluación

Se ejecutó una auditoría piloto utilizando la herramienta de IA en una muestra representativa de clientes y ejercicios contables. El proceso incluyó la planificación, ejecución, documentación y emisión del informe. Así pues, luego, se evaluó la calidad de los hallazgos de auditoría, la eficiencia operativa del servicio el cumplimiento normativo de la auditoría. En ese sentido, se obtuvo resultados positivos en cuanto a precisión, trazabilidad y reducción de tiempos en las fases de ejecución y conclusión de auditoría de la empresa objeto del estudio.

5.2. Presentación de Resultados

Los resultados obtenidos permiten contrastar de manera directa las hipótesis planteadas en el presente estudio con la evidencia recolectada y se identificó que la IA contribuye significativamente a la detección temprana de desviaciones o transacciones inusuales, incrementa el alcance de revisión de información financiera y, por tanto, reduce el riesgo de detección.

Se tomó como información de referencia el servicio de auditoría de estados financieros al 31 de diciembre de 2024 de una empresa del rubro farmacéutico, cuyo negocio se centra en importar medicamentos de sus relacionadas y comercializarlos en el mercado peruano, en adelante llamaremos Empresa ABC, así pues en el compromiso se implementó herramientas con IA en las fases de ejecución y conclusión de auditoría. Además, tomamos la información del servicio de auditoría a la misma empresa ABC al 31 de diciembre de 2023 con metodología tradicional sin IA. Es necesario precisar que la empresa ABC no es pública, tiene un riesgo normal de auditoría y un presupuesto promedio de 400 horas entre senior y staff.

Los resultados se presentan en forma de indicadores clave de desempeño (KPI) que permiten evidenciar el valor agregado de la IA en el proceso de auditoría de la empresa ABC. La tabla siguiente resume la comparación entre auditorías realizadas al 31 de diciembre de 2024 (incorporando herramientas con IA) y al 31 de diciembre de 2023 (con metodología tradicional):

Tabla 1*Comparación de resultados Auditoría con IA y Auditoría tradicional*

Indicadores	Auditoría 2024	Auditoría 2023	Variación (%)
	(Con IA)	(Sin IA)	
Tiempo promedio de ejecución	310 horas	420 horas	-26%
Encargado	170 horas	230 horas	
Asistente	140 horas	190 horas	
Tiempo promedio de conclusión	3 horas	10 horas	-70%
Redacción del informe	1 hora	4 horas	
Revisión de redacción y formatos	1 hora	3 horas	
Revisión de sumarias en las notas	1 hora	3 horas	
Tiempo de capacitación sobre uso de la IA	7 horas	0 horas	
Encargado	4 horas	0 horas	
Asistente	3 horas	0 horas	
Tiempo promedio total	320 horas	430 horas	-26%
Alcance de pruebas	100%	65%	35%
Errores de auditoría	1	3	-67%

Nota. Indicadores de eficiencia, alcance de pruebas y reducción de errores.

En base a la evaluación de resultados observados en la Tabla 1: Comparación de resultados auditoría con IA y auditoría tradicional sin IA, evidenciamos que el tiempo promedio de ejecución de la auditoría utilizando herramientas de IA disminuyó en 26% respecto a una auditoría tradicional ya que se incurrieron menos horas de trabajo tanto de encargado como de asistente en las fases de ejecución y conclusión de la auditoría. Asimismo, se incrementó el alcance de las pruebas al 100% debido a que con la IA realizamos la revisión de la totalidad de transacciones por los rubros significativos definidos según la estrategia de auditoría realizada en la etapa

de planeación. Además, se redujo en 67% los errores de auditoría, se evitan errores en procedimientos puesto que la herramienta está parametrizada con los procedimientos sugeridos por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y errores en sumar y analizar datos de modo que disminuye los errores de procedimientos innecesarios u omitir pruebas importantes. En efecto, el uso de IA en la auditoría genera un mayor aseguramiento en la razonabilidad de los estados financieros y, por tanto, un servicio de auditoría de calidad.

Durante la etapa de ejecución en la auditoría del 2024, implementando herramientas con IA, se incurrieron 170 horas de encargado y 140 horas de asistente, mientras que, en la auditoría del 2023, procedimientos tradicionales, se incurrieron 230 horas de encargado y 190 horas de asistente.

La reducción de horas en la etapa de ejecución corresponde a una de las ventajas de usar IA en la auditoría puesto que se incurre menor cantidad de tiempo en las pruebas de integridad de data, pruebas sustantivas analíticas y pruebas sustantivas de detalle:

Prueba de Integridad de Data

Se realizó la carga de los detalles operativos por cada rubro de los estados financieros en revisión, así pues, la herramienta con el uso de IA automáticamente procesa la información y concilia la data con el balance de comprobación. Por ejemplo, se cargó el libro mayor de gastos operativos al 31 de diciembre de 2024 y no arrojó incongruencia con el balance de comprobación previamente cargado. Cabe precisar que, en caso la herramienta detecte incongruencias, notifica un error en la carga de información al instante.

Pruebas Sustantivas Analíticas

La herramienta con IA realiza un análisis basado en *Machine Learning* (ML). Se cargan datos históricos de modo que la IA aprende las características de las transacciones y operaciones de la entidad auditada, luego se cargan los

datos actualizados con la finalidad de que identifique desviaciones y/o variaciones inusuales que se encuentran fuera del umbral establecido por el equipo de auditoría. De esta manera se puede identificar y/o predecir fraudes. Por ejemplo, para la revisión de los gastos de nóminas del periodo 2024, se recolectaron los datos de transacciones históricas como gasto de periodos anteriores y número de trabajadores. La herramienta utilizó el modelo *machine learning* para aprender las características de la data histórica y las aplicó a la información del periodo. Así pues, identificó desviaciones inusuales que fueron revisadas por el auditor. En base a las indagaciones realizadas y a las evidencias proporcionadas por el cliente, concluimos que la desviación inusual en el rubro de gastos de nómina correspondía a un incremento de gastos por bonos gerenciales. La entidad tiene una política corporativa de bonos gerenciales vigente al 31 de diciembre de 2024 que consiste en otorgar bonos a los gerentes cuando se tienen buenos indicadores de desempeño. En este caso, el incremento en las ventas del periodo generó un mayor KPI de ventas presupuestado para el 2024, razón por la que se provisionaron bonos gerenciales.

Pruebas Sustantivas de Detalle

La herramienta con IA extrae la muestra automáticamente considerando el nivel de riesgo y la estrategia de confianza o no confianza en controles definida en la etapa de planeación de auditoría. Así pues, se documenta los sustentos de las transacciones de la muestra. Por ejemplo, en la revisión del rubro de propiedad, planta y equipo, se realizó el movimiento de los activos fijos partiendo de los saldos auditados al 31 de diciembre del 2023, se identificaron adiciones materiales en el periodo 2024. En este caso, determinamos revisar la totalidad de adiciones del periodo, que correspondía a la compra de nuevos equipos y maquinaria para una nueva tienda que inició operaciones en mayo del 2024. Para documentar las evidencias de auditoría, se cargó en la herramienta los contratos de compra, facturas y guías de

remisión proporcionados por el cliente y la IA se encargó de realizar la documentación en base a los parámetros de la hoja de trabajo como fecha de compra, fecha de inicio de puesta en uso, fecha de contabilización, costo del activo, entre otros. Asimismo, verificamos la exactitud de las adiciones en activo fijo con los importes de las facturas de compra más otros gastos de transporte que fueron documentados por la herramienta con IA. Finalmente, en base a la revisión efectuada, identificamos que un equipo se encontraba disponible para su uso en la tienda y fue registrado contablemente con posterioridad de 2 meses, razón por la que identificamos una sobrevaluación del activo y una subvaluación del gasto por depreciación del periodo 2024.

Durante la etapa de conclusión y emisión del informe de auditoría del 2024, implementando herramientas con IA, se incurrieron 3 horas de encargado, mientras que, en la auditoría del 2023, procedimientos tradicionales, se incurrieron 10 horas de encargado.

La reducción de horas en la etapa de conclusión corresponde a que con la implementación de herramientas con IA se realizan los siguientes procedimientos:

Redacción del Informe

La herramienta se encuentra parametrizada con la NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros y la NIA 705: Opinión modificada en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente. Además, la herramienta cuenta con una sección denominada Informe de auditoría y opinión que está compuesta por un breve cuestionario en el que se debe indicar a qué tipo de información financiera se refiere la opinión de auditoría; es decir, marco de presentación razonable o marco de cumplimiento. Además, se debe indicar qué tipo de opinión se expresará en base a los resultados de la fase de ejecución de auditoría; es decir, opinión no modificada en caso no identificamos incorrecciones

materiales u opinión modificada en caso las hayamos identificado y/o no obtuvimos evidencia suficiente y adecuada para emitir opinión.

Para nuestra auditoría de la empresa ABC no se identificaron incorrecciones materiales, se seleccionó la opción de marco de presentación razonable y una opinión no modificada. A continuación, la herramienta con IA redactó un primer borrador del informe concluyendo que los estados financieros de la entidad se expresan razonablemente en todos sus aspectos materiales al 31 de diciembre de 2024.

En el supuesto caso de una opinión modificada, se realiza el cuestionario, se vincula el rubro o rubros en los que se detectaron incorrecciones materiales para que lo incluya en el borrador del informe con un párrafo de énfasis propuesto.

En ambos casos, la redacción del informe es realizado en minutos por la herramienta con IA, el encargado de auditoría se encarga de darle formato y enviar el borrador del informe a la administración de la compañía auditada ya que ellos son los encargados de completar los estados financieros y las notas de los estados financieros.

Revisión de redacción y formatos

La herramienta empleando la IA, realiza una revisión de la redacción y formatos del informe de los estados financieros como el tipo de letra, sangrías, el uso de negrita, cursiva, subrayados, entre otros, puesto que la firma cuenta con un formato determinado. Así pues, se carga el informe de auditoría en archivo de formato Microsoft Word a la herramienta y, en minutos, devuelve el mismo con el listado de correcciones a realizarse. Posterior a ello, el encargado de auditoría define si realiza las modificaciones manualmente como segunda revisión en paralelo a las correcciones; caso contrario, solicita a la herramienta una nueva versión del informe solicitando se corrijan los puntos

señalados del listado de observaciones ejecutado por la IA y, finalmente, revisa la conformidad de las correcciones.

Revisión de sumarias en los estados financieros y sus notas

La herramienta identifica las tablas que contienen números y realiza las sumarias verticales y horizontales tanto en los estados financieros como en sus correspondientes notas, de este modo se valida que los importes sean los correctos. En minutos, la herramienta devuelve un archivo en formato Microsoft Excel con el listado de incongruencias en los cruces de sumarias de los saldos de los estados financieros y/o las notas de los estados financieros. Posterior a ello, el encargado de auditoría define si realiza las modificaciones manualmente a modo de segunda revisión; caso contrario, solicita a la herramienta una nueva versión del informe con las correcciones de las cifras erróneas identificadas por la IA y, finalmente, revisa la conformidad de las sumarias previo a compartirlo con el gerente de auditoría y, finalmente, al socio de auditoría.

Para la auditoría objeto de estudio en el presente trabajo de suficiencia profesional, se cargó el informe de auditoría proporcionado por la administración de la empresa ABC en archivo de formato Microsoft Word. En minutos, la herramienta realizó las siguientes observaciones respecto a la revisión de la redacción y formato:

- Diferentes tipos y tamaños de letra
- Sangrías no alineadas
- Uso innecesario de negritas y cursivas
- Incoherencia en la numeración de páginas y tabla de contenido
- Incongruencias de sintaxis gramatical
- Referencias erróneas en las notas a los estados financieros
- Referencias erróneas de auditorías previas (2023 y 2022)

Asimismo, de la revisión de sumarias de los estados financieros y las notas de los estados financieros, estos fueron los resultados:

- Se identificaron las siguientes incongruencias: la falta de concordancia entre el saldo del rubro de efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y el saldo de efectivo al final del año según el estado de flujo de efectivo; el saldo de patrimonio en el estado de situación financiera y el presentado en el estado de cambios en el patrimonio; así como el saldo de depreciación del periodo (nota 8) y el gasto de depreciación registrado en la nota de gastos de administración (nota 19).
- Se identificaron sumarias erróneas en los siguientes rubros: el Estado de Cambios en el Patrimonio, la Nota 5 correspondiente a Efectivo y Equivalentes de Efectivo, la Nota 6 sobre Cuentas por Cobrar Comerciales, la Nota 8 relacionada con Propiedad, Planta y Equipo, y la Nota 18 referida al Costo de Ventas.

Finalmente, se realizaron las modificaciones manualmente para una doble revisión y validación de saldos del informe de auditoría.

Es necesario precisar que, para efectos del uso de la inteligencia artificial en la auditoría, se consideraron un total de siete horas de entrenamiento para el equipo de auditoría. Dichas horas fueron distribuidas de la siguiente manera: el asistente participó en un módulo de e-learning con una duración de tres horas, mientras que el encargado completó dos módulos de e-learning de dos horas cada uno.

5.3. Dificultades encontradas

Calidad de datos

La integridad, exactitud y consistencia de los datos condicionaron el desempeño de los algoritmos de la IA. La empresa ABC maneja un sistema contable que no es automatizado, muchos de sus reportes operativos se

realizan de forma manual por lo que la totalidad de detalles operativos no tenían las mismas cabeceras, lo que causó un retraso en la lectura de la data por parte de la IA. El equipo de auditoría propuso homogeneizar los caracteres de modo que se tengan datas comparativas y la IA pueda realizar las conciliaciones de los detalles operativos con los libros mayores. Por ejemplo, el registro de ventas y compras con los libros mayores de ingresos y gastos.

Compatibilidad de sistemas

La integración entre el sistema contable, hojas de cálculo y la plataforma de *Data Analytics* para subir los libros diarios necesarios en la Prueba de Asientos de Diario. Se requirió soporte de TI para generar archivos intermedios elaborados con la data fuente del sistema contable de la empresa auditada. La información fue trabajada para que sea compatible la herramienta de *Data Analytics* de modo que la IA pueda leer todas las transacciones realizadas durante el periodo de enero a diciembre de 2024. Además, se realizaron controles de versiones para preservar trazabilidad de la información (NIA 230: Documentación de Auditoría).

Resistencia al cambio

Se observó que los auditores dudaban sobre el nivel de aseguramiento de los resultados de la Prueba Analítica Sustantiva en la revisión de ingresos de la entidad al 31 de diciembre de 2024. Fajardo (2024) menciona que el cambio en las técnicas de muestras y procedimientos es un reto para los auditores. Asimismo, autores como Adamyk et al, (2023), señalan que, la resistencia al cambio es un gran desafío por parte de los profesionales de auditoría ya que surgen dudas relacionadas a la confiabilidad de los resultados algorítmicos y al posible error de la IA.

Se mitigó con talleres de capacitación, demostraciones en vivo y revisión de pares para afianzar el juicio profesional. El equipo de auditoría, inicialmente, consideró realizar una Prueba Sustantiva de Detalle con un

muestreo sobre el mayor de ingresos de enero a diciembre como lo realizado en la auditoría 2023; no obstante, se determinó utilizar la IA en la revisión de ingresos, así pues, se realizó una prueba sustantiva analítica que cubrió la revisión de la totalidad de las ventas realizadas durante el 2024.

Comprensibilidad y sesgos

Aunque las pruebas de auditoría realizadas no fueron nuevas en términos metodológicos, se adoptaron medidas específicas para asegurar que el uso de IA no afectara la calidad ni la objetividad del trabajo. En ese sentido, un gran desafío identificado durante la ejecución del compromiso fue asegurar de que los resultados generados por la herramienta con IA fueran de comprensibles por los auditores, que sea de interpretación clara y se fundamenten los hallazgos. Para ello, se definieron umbrales conservadores en los algoritmos usados que permitieron mitigar el riesgo de conclusiones erróneas. Asimismo, se implementaron revisiones manuales con el fin de validar los resultados con la finalidad de evitar sobre dependencia en la IA. Además, se identificó que el uso de IA puede generar sesgos o ampliar los presentes en los datos históricos. Por tal motivo, se aplicaron controles adicionales para revisar la coherencia de los resultados y tener un aseguramiento de la integridad en la auditoría.

Aspectos legales y éticos

Cuando se trabaja con información sensible como la relacionada con nóminas, es necesario adoptar medidas para garantizar el cumplimiento normativo y la protección de datos personales. Por razones de confidencialidad de la información, se evitó el uso de datos personales sensibles en la prueba analítica de nóminas; es decir, se evitó utilizar nombres, documento de identidad u otros datos que pudieran comprometer la privacidad de los trabajadores. Pero sí se utilizaron los códigos de trabajador, así como sus sueldos base, asignación familiar más otros conceptos remunerativos.

Además, se mantuvo la segregación de funciones, preservando la independencia del auditor y el cumplimiento regulatorio.

5.4 Análisis de la implementación

Economía, eficiencia y eficacia

La adopción de herramientas basadas en IA durante la auditoría financiera respondió a criterios estratégicos de economía, eficiencia y eficacia, alineados con el objetivo de optimizar recursos y mejorar la calidad en el servicio de auditoría. La inversión en la herramienta con IA, así como los e-learning de capacitación se justificó por la reducción de horas de ejecución y la mayor tasa de hallazgos relevantes. El costo total de la implementación de la IA se tiene estimado recuperarlo en un ciclo anual considerando la reducción de horas facturables no productivas y mejorando la calidad de los entregables. En términos de eficiencia, la herramienta permitió procesar grandes volúmenes de información en menor tiempo, facilitando la identificación de patrones, inconsistencias y desviaciones materiales. Esto no solo agilizó el trabajo del auditor, sino que permitió enfocar la atención del auditor en áreas de mayor riesgo, por ejemplo, revisión de estimaciones contables como el activo o pasivo por impuesto a la renta diferido.

Cumplimiento normativo y calidad de evidencia

Se promovió el cumplimiento regulatorio alineando el uso de IA con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), así como las leyes locales. El uso de la IA amplió la suficiencia y pertinencia de la evidencia (NIA 500: Evidencia de Auditoría), fortaleció el enfoque de procedimientos analíticos (NIA 520: Procedimientos Analíticos) con mayor alcance de revisión y apoyó ajustes inteligentes en el tamaño de muestra (NIA 530: Muestreo de Auditoría). No obstante, la documentación de consideraciones profesionales y juicios clave siguió a cargo del auditor (NIA 230: Documentación de auditoría). Estas acciones fortalecen la confianza (JDCCPP, 2021).

Riesgo de exceso de confianza en la IA

La implementación de la IA en auditoría ofrece ventajas como eficiencia y profundidad de análisis; no obstante, genera exposición al riesgo de una confianza excesiva en los resultados generados por sistemas automatizados, lo que comprometería el juicio profesional del auditor. Para mitigar este riesgo, se implementaron procedimientos orientados a asegurar que los resultados de las pruebas analíticas fueran evaluados y evitar aceptación automática de resultados acríticos. Por ejemplo, se realizaron validaciones cruzadas de la data operativa y fuentes externas de auditoría que permitió verificar la consistencia de los datos utilizados por la herramienta con IA. Asimismo, se aplicaron pruebas de sensibilidad, que consisten en modificar ciertos parámetros del análisis para observar cómo varían los resultados. Esta técnica ayuda a identificar si los hallazgos son robustos o si dependen excesivamente de supuestos específicos del modelo. También se prestó especial atención a la revisión de datos atípicos, que podrían indicar errores, excepciones o situaciones de riesgo que requieren análisis adicional. Adicional a ello, se realizaron confirmaciones externas cuando correspondía conforme a lo establecido en la NIA 505: Evidencia de Auditoría, con el objetivo de obtener evidencia independiente que sustente los resultados obtenidos en la prueba analítica o, en su defecto, que los refutara.

Lecciones aprendidas

La experiencia adquirida durante la implementación de herramientas basadas en IA para ejecutar una auditoría permitió identificar lecciones que son clave para el éxito del compromiso y para su sostenibilidad en futuras auditorías. Así pues, identificamos los siguientes factores clave: i) Disponibilidad de datos depurados y estructurados; permite que la IA opere con mayor precisión y eficiencia, esto para evitar reprocesos debido a falta de limpieza previa de la información, estandarización de formatos o validación de las fuentes de información; en conclusión, si no validamos la información

proporcionada por la entidad, incluso la herramienta más sofisticada puede generar resultados erróneos dado que la IA lee la data cargada en la herramienta. ii) Respaldo de los encargados del gobierno de la entidad; el apoyo activo de los miembros de la administración de la compañía, asignación de recursos y la disposición para colaborar es clave para el equipo de auditor. A través de la colaboración constante y el acceso a información clave, se han eliminado restricciones y se aceleró la implementación efectiva de la herramienta en el desarrollo del compromiso, evitando así retrabajos que generan ineficiencias. iii) La curva de aprendizaje se acorta significativamente a través de diagramas de flujo operativos, capacitación estructurada y manuales de usuario detallados.

5.5 Reflexión sobre competencias profesionales desarrollada

A modo de reflexión sobre las competencias desarrolladas, la implementación de la inteligencia artificial (IA) durante el compromiso de auditoría de la empresa ABC no solo marcó un avance tecnológico, sino que también brindó la oportunidad de fortalecer diversas habilidades profesionales del equipo de auditoría. Montoya (2019) hace énfasis que la auditoría no es una profesión estática y que el rol del auditor es susceptible a cambios y, por tanto, debe estar en la capacidad de adaptarse a estos.

Durante el desarrollo del proyecto, se observó un crecimiento general en áreas clave como la ética, el juicio profesional, la gestión, el liderazgo, las habilidades técnicas, la flexibilidad y la orientación al cambio, lo que condujo a una ejecución transparente alineada con los estándares internacionales.

Competencias éticas y de juicio profesional

Se evitó la aceptación automática de los resultados estableciendo umbrales conservadores en los procedimientos para asegurar un alcance apropiado para cada procedimiento. En ese sentido, los criterios seleccionados por el auditor fueron documentados basándose en el juicio del

profesional, lo que reforzó su responsabilidad como garante de la objetividad, independencia y cumplimiento de las regulaciones.

Competencias en el área del escepticismo profesional

En el análisis e interpretación de los resultados automatizados de las pruebas impulsadas por IA, se promovió una actitud crítica y consistente. El equipo de auditoría mantuvo una postura crítica, cuestionó la idoneidad de los resultados y realizó investigaciones adicionales para verificar la consistencia de los datos, comparándolos con fuentes externas cuando fue necesario. En ese sentido, esta competencia fue esencial para evitar una dependencia excesiva de los resultados automatizados y para mantener la calidad de la auditoría.

Competencias de flexibilidad y orientación al cambio

Resaltamos el alto grado de adaptabilidad a los cambios que significó la implementación de la IA en el compromiso de auditoría de la empresa ABC. El equipo de auditoría utilizó una nueva herramienta cambiando los métodos tradicionales; sin embargo, hubo flexibilidad y disposición para aprender y ajustar el enfoque para asegurar el éxito del compromiso. En el mismo sentido, una postura orientada al cambio permitió al equipo aprovechar las oportunidades de la innovación tecnológica para aplicarlas en el campo de la auditoría.

Competencias de gestión y liderazgo

El desarrollo del compromiso de requirió una adecuada coordinación y planificación de la estrategia de auditoría; además, se reforzó el liderazgo para delegar funciones y supervisar el avance del equipo. Se fomentó la comunicación continua con el equipo de auditoría, lo que facilitó la comprensión de los objetivos del compromiso y los resultados esperados. En ese sentido, el auditor gestionó el equipo manteniendo principios éticos y

escepticismo profesional ante los cambios tecnológicos que se presentaron durante el desarrollo del compromiso.

Competencias técnicas

El equipo auditor reforzó su conocimiento técnico sobre auditoría dado que la herramienta está parametrizada y actualizada con los estándares de las Normas Internacionales de Auditoría, principalmente los lineamientos de la NIA 230: Documentación de auditoría, NIA 500: Evidencia de auditoría, y la NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros. Adicional a ello, fortaleció sus habilidades para analizar grandes conjuntos de datos, comprender cómo funciona la IA y su aplicación en la auditoría. En ese sentido, se desarrolló el pensamiento estadístico y se fortaleció la documentación de la evidencia de auditoría.

Proyección futura

La experiencia de este compromiso genera un precedente para prácticas innovadoras de auditoría utilizando sistemas basados en inteligencia artificial. Como se mencionó previamente, el uso de IA en auditoría genera la ventaja de incrementar el alcance de revisión, mejorar la documentación de auditoría y fortalecer las competencias del auditor, centrando su atención en la interpretación, el juicio y la comunicación del valor para los usuarios de los estados financieros.

CAPÍTULO VI: VALORACIÓN DEL IMPACTO

Este capítulo tiene como objetivo evaluar el impacto real y potencial de la implementación de inteligencia artificial (IA) en los compromisos de auditoría, además de presentar las conclusiones derivadas de su aplicación. En adición a ello, se resalta el aporte significativo del objeto de este TSP, tanto en la ejecución técnica como en la gestión del cambio organizacional, evidenciando de esta manera cómo sus competencias profesionales contribuyeron a la mejora continua de la empresa.

6.1. Evaluación del impacto de la propuesta

La implementación de IA en auditoría ha generado efectos positivos en diversos ámbitos de la firma, con beneficios tangibles en términos de eficiencia operativa, rentabilidad, calidad del servicio y transformación digital. A continuación, describiremos los principales impactos observados durante el desarrollo del TSP:

Mejor rentabilidad

La rentabilidad es un factor económico fundamental de una entidad para medir su desempeño financiero de una empresa con fines de lucro; por ejemplo, una firma de servicios de auditoría.

Durante el desarrollo de este trabajo, se expuso que la automatización de tareas repetitivas y manuales como conciliaciones, validaciones de datos y análisis preliminares ha permitido reducir de manera significativa las horas facturables no productivas, permitiendo que los auditores se enfoquen en áreas de mayor riesgo como revisión de estimaciones contables. En ese sentido, uno de los impactos más relevantes ha sido el aumento en la rentabilidad del compromiso de auditoría ya que se optimizó el tiempo del equipo de auditoría en actividades que aportaron mayor valor; por ejemplo, el análisis crítico, la interpretación de resultados y la comunicación de hallazgos

relevantes. Así pues, este cambio en la estructura de trabajo no solo mejora la eficiencia del compromiso, sino que también reduce los costos operativos de horas de trabajo incurridas permitiendo ofrecer servicios más competitivos sin arriesgar su calidad.

Ventaja competitiva y diferenciación

En un mercado competitivo, la capacidad de realizar auditorías más eficientes, profundas e innovadoras representa una ventaja frente a otras firmas que aún no han adoptado herramientas de IA. La propuesta permite posicionar a la empresa como líder en la transformación digital del servicio de auditoría. A consecuencia de ello, una mayor captación de clientes, fidelización y reconocimiento en el mercado. Además, la mejora en la calidad de los entregables gracias a la trazabilidad, precisión y capacidad de análisis de grandes volúmenes de datos refuerza la confianza de los usuarios de los estados financieros, elevando el nivel de aseguramiento y la reputación profesional de la firma.

Gestión del cambio y superación de la resistencia

Como es propio de procesos de innovación tecnológica, se identificó una resistencia inicial al cambio por parte de algunos profesionales del equipo de auditoría. Para abordar esta situación, se diseñaron e implementaron talleres de sensibilización y demostraciones en vivo, en los que se presentó el funcionamiento de la herramienta de IA aplicada a pruebas reales de auditoría. Estas sesiones incluyeron la participación de todos los niveles profesionales involucrados asistentes, encargados, gerentes, socios y revisores de calidad lo que permitió generar confianza, resolver dudas técnicas y promover una adopción gradual y efectiva. La estrategia de formación y acompañamiento fue clave para minimizar dudas, fomentar el aprendizaje colaborativo y consolidar una cultura de innovación.

6.2. Aporte del candidato en la mejora de la empresa

En esta sección se analiza el aporte del bachiller a través del desarrollo y aplicación de sus competencias profesionales, evidenciadas durante la ejecución de un compromiso de auditoría realizada con herramientas basadas en inteligencia artificial. Su participación fue clave para mejorar procesos, aumentar la eficiencia operativa y avanzar en la transformación digital de la empresa.

Gestión de compromisos y liderazgo

El bachiller, en su posición de senior de auditoría, tomó la iniciativa en el compromiso de auditoría y demostró habilidades de planificación, liderazgo y monitoreo en un entorno tecnológico totalmente nuevo. La implementación de una herramienta basada en inteligencia artificial planteó un gran desafío por el cambio en la herramienta y por los cambios de procedimientos respecto a una auditoría convencional. Su liderazgo permitió delegar funciones y gestionar los recursos eficientemente, sin perder de vista los objetivos de la empresa ni la calidad del servicio brindado.

Comunicación efectiva

A lo largo del desarrollo del compromiso, el bachiller desarrolló habilidades de comunicación clara y oportuna adaptadas a las situaciones que surgieron durante la auditoría. Esto facilitó la coordinación entre el equipo de auditoría y los diversos departamentos involucrados en la empresa. Dependiendo de la naturaleza del mensaje y el propósito de cada interacción, se utilizaron diversos canales de comunicación, como reuniones presenciales y virtuales, correos electrónicos, llamadas telefónicas y mensajes de texto. Esta habilidad fue esencial para alinear expectativas, resolver problemas específicos y asegurar una colaboración proactiva.

Adaptación y solución de problemas

Como toda implementación de una nueva herramienta, implica desafíos técnicos y operativos a los usuarios. En ese sentido, el bachiller pudo demostrar flexibilidad y adaptación al cambio durante el desarrollo del compromiso. En adición a ello, el bachiller abordó situaciones imprevistas con actitud proactiva solucionando los problemas y evitando retrasos en la entrega del informe. Por ejemplo, cuando hubo dificultades técnicas respecto a datos de información, acudió oportunamente al apoyo de especialistas en TI de la empresa. En ese sentido, la adaptabilidad fue fundamental para mantener la continuidad del compromiso y aprovechar al máximo los beneficios de la herramienta con inteligencia artificial.

Ética, escepticismo profesional e integridad

Incluso cuando la IA facilitó la ejecución de la auditoría, el bachiller mantuvo su postura crítica y escepticismo profesional en la revisión y validación de resultados expresados por la herramienta. A modo de fortalecer el nivel de aseguramiento sobre los resultados automatizados de la IA, el senior de auditoría delimitó con precisión los alcances de cada procedimiento para realizar una documentación detallada, incorporando fuentes externas para contrastar la información revisada en las pruebas analíticas. En ese sentido, se fortaleció la ética e integridad del auditor evitando sesgos en la revisión y una aceptación acrítica de los resultados.

Competencias técnicas

El bachiller promovió en todo momento el pensamiento estadístico y análisis crítico en el desarrollo del compromiso. Además, solicitó que en la documentación de auditoría se referencie las normas aplicables de modo que el equipo de auditoría refuerce su conocimiento normativo. En ese sentido, el uso de IA durante la auditoría permitió potenciar la evidencia de auditoría y mejorar la calidad del entregable.

CONCLUSIONES

1. Se evidenció el primer objetivo que refiere a optimizar recursos ya que con la implementación de la Inteligencia Artificial (IA) durante la ejecución de la auditoría, se redujo en 26% las horas de trabajo en comparación con la auditoría convencional de la misma empresa realizada el año previo.
2. Con el uso de la herramienta basada en IA, logramos revisar la totalidad de transacciones identificadas como significativas en la fase de planeación; es decir, una cobertura de revisión del 100% en las pruebas. Asimismo, como la herramienta se encuentra parametrizada con los criterios establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), escogimos los procedimientos apropiados alineados con los estándares internacionales. Esto evidencia que se incrementó el alcance de nuestra revisión sin afectar la calidad del servicio.
3. La evidencia de auditoría se repotenció con el uso de la IA ya que se realizaron indagaciones y confirmaciones para validar la consistencia de los datos utilizados en las pruebas analíticas y de detalle. Estos procedimientos fueron documentados con precisión para evidenciar la trazabilidad de la metodología de auditoría. A consecuencia de ello, mitigamos el riesgo de detección (-67% de errores de auditoría) sin afectar el plazo establecido de entrega de informe.
4. Pese a la implementación de IA, mantuvimos el juicio crítico para la toma de decisiones y el desarrollo de la auditoría sin alterar el cumplimiento normativo, principalmente los lineamientos de la NIA 230: Documentación de auditoría, NIA 500: Evidencia de auditoría, y la NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros. De este modo, reforzamos la ética y el

escepticismo profesional frente a los resultados automatizados propuestos por la herramienta con IA.

5. Este Trabajo de Suficiencia Profesional genera un precedente para las futuras auditorías ya que demostró que el auditor tiene la capacidad de asumir una función más estratégica y analítica en una época de transformación digital. Durante nuestra auditoría, nos enfocamos en el análisis de los hallazgos para la toma de decisiones y la comunicación oportuna de estos a los usuarios de la información financiera de la empresa auditada.
6. Con la implementación de la IA en el servicio de auditoría, generamos una ventaja competitiva en el mercado ya que se optimizan recursos, el equipo de auditoría se enfoca en un mayor análisis de los hallazgos y recomendaciones de mejora. Por lo tanto, se fortalece la relación con los clientes al mejorar nuestro servicio.
7. Pese a las ventajas evidenciadas durante el desarrollo de este TSP, también identificamos desafíos en la implementación de la IA en nuestra auditoría. Por ejemplo, revisión de la calidad de datos proporcionados por la entidad, la compatibilidad de los sistemas de la empresa auditada con la herramienta de la firma y la resistencia al cambio del equipo de auditoría respecto a los procedimientos convencionales de auditoría.

RECOMENDACIONES

1. A fin de garantizar un uso eficiente y responsable de la IA, es necesario implementar programas de capacitación sobre el manejo de herramientas basadas en inteligencia artificial. Por ejemplo, el desarrollo de cursos e-learning y demostraciones de aplicación práctica.
2. Con el objetivo de reducir sesgos y errores en la revisión, es necesario establecer métodos de validación de la data proporcionada por la entidad. Por ejemplo, una depuración de data innecesaria o estandarización de las cabeceras de los archivos previo a su carga de la herramienta, de modo que la IA pueda leerlos con mayor claridad.
3. Si bien es cierto la IA es una herramienta que facilita los procedimientos de auditoría, debemos asegurarnos de prevalecer nuestro juicio crítico en la revisión de procedimientos y mantener nuestro escepticismo profesional aplicando rigurosamente las NIA. Por ejemplo, podemos realizar confirmaciones externas (NIA 505) para contrastar la información de la entidad.
4. Se debe extender gradualmente el uso de la herramienta a otros compromisos de auditoría, esto sujeto a previa evaluación de los sistemas de información de la empresa del compromiso. El objetivo de usar la IA en las auditorías es que el proceso se vuelva eficiente, por ejemplo, si la información de la empresa se realiza manualmente y no es estandarizada, no sería conveniente utilizar la herramienta con IA.
5. Una colaboración interdisciplinaria permite que la implementación de la herramienta cumpla con los estándares de transparencia, seguridad y confidencialidad de los datos. Por ejemplo, una coordinación conjunta del equipo auditor, especialistas en TI y organismos reguladores como la Superintendencia de Mercado de Valores.

6. Evaluar la integración progresiva de la IA en otros procesos de los servicios, centrándose en áreas con alto volumen de datos y actividades repetitivas; además, supervisar su implementación de manera constante para medir los resultados y garantizar tanto la eficiencia como la calidad del servicio.
7. En la medida en que se documenten todos los procedimientos, decisiones y hallazgos de la IA, así como los procedimientos de revisión realizados por el auditor, se deja evidencia de la trazabilidad y transparencia de la metodología empleada por el auditor alineada con las Normas Internacionales de Auditoría.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Adamyk, O., Benson, V., Adamyk, B., Al-Khateeb, H., & Chinnaswamy, A. (2023). Does Artificial Intelligence help reduce audit risks? 13th International Conference on Advanced Computer Information Technologies (ACIT), 294–298. <https://doi.org/10.1109/ACIT58437.2023.10275661>

Alcívar-Nieto, E., Bravo-Solórzano, C., & Vera-Intriago, R. (2025). Aportes de la Inteligencia Artificial en la auditoría: Revisión sistemática de literatura. *Revista Yachasun*, 9(16), 103–108. <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/download/589/980/2474>

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). Auditoría: Un enfoque integral (11^a ed.). Pearson Educación. <https://www.serviciocontablenicaragua.com/wp-content/uploads/2020/07/auditoria-un-enfoque-integral-11ma-ed-alvin-a-arens-randal-j-elder-mark-s-beasley-libro-de-maestrc3ada.pdf>

Bertalanffy, L. von. (1968). General system theory: Foundations, development, applications. George Braziller. <https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/Teoria-General-de-los-Sistemas.pdf>

Congreso de la República del Perú. (1997). Ley General de Sociedades, Ley N.° 26887. Diario Oficial El Peruano, 9 de diciembre de 1997. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/26887-ley-general-de-sociedades>

Damaso Contreras, G., Gabe Cachay, E., Perez Delgado, J., Padilla Paco, M., & Salas Gómez, M. (2023). Inteligencia artificial en la auditoría. *Revista Lidera*, Facultad de Ciencias Contables PUCP, 26-31. Recuperado de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/28546/26312>

De La Hoz Suárez, B. A., Luna Moran, I. Felipe, Manjarres Tete, A. E., & De La Hoz Suárez, A. I. (2024). Inteligencia artificial como estrategia para gestionar los procesos de auditoría financiera. *Revista Estrategia Organizacional*, 13(1), 57–72. <https://doi.org/10.22490/25392786.7818>

Erazo-Castillo, J., & De la A-Muñoz, S. (2023). Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones. *Novasinerгия*, 6(1), 105-119.

<https://doi.org/10.37135/ns.01.11.07>

Fajardo Pereira, J., Toscano Hernández, A., García Alarcón, H., & Llanos Ayola, J. (2023). Inteligencia Artificial y Auditoría: Tendencias de la literatura científica. *Panorama Económico*, 31(2), 160–188. <https://doi.org/10.32997/pe-2023-4575>

Fajardo, J. (2024). Inteligencia Artificial en los Procesos de Auditoría Financiera en el Sector Empresarial de Montería--Colombia. *Télématique*, 23(1), 30-45.

<https://researchs.pucp.elogim.com/c/d6owsy/viewer/pdf/r66mx3aj5j>

Ghafar, I., Perwitasari, W., & Kurnia, R. (2024). The role of artificial intelligence in enhancing global internal audit efficiency: An analysis. *Asian Journal of Logistics Management*.

<https://ejournal2.undip.ac.id/index.php/ajlm/article/view/24652>

Guillamón Saorín, E., & Santos Cabalgante, B. (2024). *IAuditing: El reto de la inteligencia artificial para la auditoría* (Estudio ICAC-ASEPUC, Convocatoria 2024). Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC). Disponible en: <https://www.icac.gob.es>

International Federation of Accountants (IFAC). (2016). Normas Internacionales de Auditoría (NIA). International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). <https://www.ifac.org>

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2016). NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. International Federation of Accountants (IFAC). <https://www.ifac.org>

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2016). NIA 230: Documentación de auditoría. International Federation of Accountants (IFAC). <https://www.ifac.org>

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2019). NIA 315 (revisada): Identificación y valoración de riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. International Federation of Accountants (IFAC). <https://www.ifac.org>

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2016). NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados. International Federation of Accountants (IFAC). <https://www.ifac.org>

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2016). NIA 500: Evidencia de auditoría. International Federation of Accountants (IFAC). <https://www.ifac.org>

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2016). NIA 700 (revisada): Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros. International Federation of Accountants (IFAC). <https://www.ifac.org>

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2016). NIA 705: Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente. International Federation of Accountants (IFAC). <https://www.ifac.org>

International Federation of Accountants. (2023). Digital transformation & innovation in auditing: Insights from a review of academic research. IFAC. <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/digital-transformation-innovation-auditing-insights-review-academic-research>

Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú. (2021). *Pronunciamiento técnico N° 001-2021: Normas Internacionales de Auditoría 700 y 701*. Lima, Perú. Recuperado de <https://jdccpp.org.pe>

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

Kokina, J., & Davenport, T. H. (2017). The emergence of artificial intelligence: How automation is changing auditing. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 14(1), 115–122. <https://doi.org/10.2308/jeta-51730>

KPMG Australia. (2024). *AI transforming auditing and financial reporting*. <https://kpmg.com/au/en/home/insights/2024/05/ai-transforming-auditing-and-financial-reporting.html>

KPMG LLP. (2023). *AI in audit survey* [Informe]. <https://kpmg.com/kpmg-us/content/dam/kpmg/pdf/2023/kpmg-ai-in-audit-survey-report-october-2023.pdf>

López, D. M., & Peters, G. F. (2012). The effect of workload compression on audit quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 31(4), 139–165. <https://doi.org/10.2308/ajpt-10305>

Montoya Hernández, A.Y.; Valencia Duque, F.J., (2019). Inteligencia artificial al servicio de la auditoría: Una revisión sistemática de literatura. *RISTI*, 27, 213-226. <https://www.risti.xyz/issues/ristie27.pdf>

Public Company Accounting Oversight Board. (2023). Can artificial intelligence transform auditing and our fear of that transformation? PCAOB. <https://pcaobus.org/news-events/speeches/speech-detail/can-artificial-intelligence-transform-auditing-and-our-fear-of-that-transformation>

Public Company Accounting Oversight Board. (2024, marzo). Generative AI spotlight: Staff update on outreach activities related to the integration of generative artificial intelligence in audits and financial reporting [Informe]. PCAOB. <https://pcaobus.org/documents/generative-ai-spotlight.pdf>

Review of Accounting Studies. (2022). Is artificial intelligence improving the audit process? *Review of Accounting Studies*, 27(3), 938–985. <https://doi.org/10.1007/s11142-022-09697-x>

Rojas, J. C., & Escobar, M. (2021). Beneficios del uso de tecnologías digitales en la auditoría externa: una revisión de la literatura. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 29(2), 45–65. <https://doi.org/10.18359/rfce.5170>

Russell, S. J., & Norvig, P. (2021). *Artificial intelligence: A modern approach* (4th ed.). Pearson. https://planetadelibrosar0.cdnstatics.com/libros_contenido_extr

Salgado Castillo, J. A. (2024). Impacto de la inteligencia artificial en la práctica contable. *Revista de Relaciones Internacionales, Estrategia y Seguridad*, 19(1), 7–11. <https://researchs.pucp.elogim.com/c/d6owsy/viewer/pdf/fwh6b37yxv>

Tosca Magaña, S. A., Vázquez Vidal, V., & Martínez Ortiz, M. (2024). La revolución digital en la contabilidad: impacto de la inteligencia artificial en la auditoría. *FACE: Revista de La Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 24(2), 71–78. <https://doi.org/10.24054/face.v24i2.3119>

Xiao, W. (2022). Research on applied strategies of business financial audit in the age of artificial intelligence. 18th International Conference on Computational Intelligence and Security (CIS), pp. 1-4. <https://doi-org.ezproxybib.pucp.edu.pe/10.1109/CIS58238.2022.00098>

Zhou, G, (2021). Research on the development of CPA audit from the perspective of artificial intelligence. E3S Web of Conferences, 251, 1-4. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202125101056>

