



## **Herramientas de la Inteligencia Artificial: Retos y Desafíos en el Ejercicio de la Auditoría Financiera**

Modalidad: Proyecto de Investigación

Wilson Andrés Claro Martínez  
CC. 1.098.804.761

**UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIOECONÓMICAS Y EMPRESARIALES  
CONTADURÍA PÚBLICA- Virtual  
BUCARAMANGA, 29 OCTUBRE DE 2024**



## **Herramientas de la Inteligencia Artificial: Retos y Desafíos en el Ejercicio de la Auditoría Financiera**

Modalidad: Proyecto de Investigación

Wilson Andrés Claro Martínez  
CC. 1.098.804761

**Trabajo de Grado para optar al título de  
Contador Público**

**DIRECTOR**

Claudia Janeth Herrera Esparza

Grupo de investigación – E-INNOVARE

**UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIOECONÓMICAS Y EMPRESARIALES  
CONTADURÍA PÚBLICA- Virtual  
BUCARAMANGA, 29 OCTUBRE DE 2024**

## Nota de Aceptación

Aprobado

Aprobado en cumplimiento de  
los requisitos exigidos por las  
Unidades Tecnológicas de Santander  
para optar al título de: Contador Público  
según acta del Comité de Trabajo de Grado Grupo de Educación Virtual  
número 16 del día 01 del mes de noviembre del año 2024.



---

Firma del Evaluador



---

Firma del director

## DEDICATORIA

El presente proyecto de grado va dedicado primeramente a Dios, gracias a Él, he podido culminar esta etapa de mi vida. También a mis padres y a mi pareja que fueron el pilar más importante de apoyo. Ellos me han impulsado y han encontrado siempre las palabras correctas para motivarme a seguir adelante a pesar de los altibajos.

Para: Wilson Adrián Claro Herrera  
Mi hijo, mi luz, mi bendición.

## AGRADECIMIENTOS

Agradezco en primer lugar a Dios y a Jesús Nazareno (mi más hermosa devoción) quien me ha guiado en esta etapa y me ha dado la sabiduría e inteligencia para alcanzar esta meta, así mismo, a mis padres y a mi pareja que han sido parte fundamental de mi crecimiento personal y profesional.

Gracias a mi madre quien ha estado dispuesta a estar pendiente junto a mí de este proceso, a mi padre por siempre desear y anhelar siempre lo mejor para mi vida, gracias por cada consejo y por cada una de sus palabras que me guiaron durante mi vida.

Gracias a mi docente Claudia Janeth Herrera Esparza quien ha compartido sus conocimientos y ha sido mi guía durante este proceso.

## TABLA DE CONTENIDO

<u>RESUMEN EJECUTIVO</u> .....	<u>8</u>
<u>INTRODUCCIÓN</u> .....	<u>9</u>
<u>1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</u> .....	<u>11</u>
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	11
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	13
1.3. OBJETIVOS.....	14
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	14
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	14
<u>2. MARCO REFERENCIAL</u> .....	<u>15</u>
2.1. MARCO CONCEPTUAL.....	15
2.1.1. TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (TIC).....	15
2.1.2. INTELIGENCIA ARTIFICIAL (IA).....	16
<u>3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</u> .....	<u>19</u>
3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
<u>4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO</u> .....	<u>21</u>
<u>5. RESULTADOS</u> .....	<u>23</u>
5.1. RESULTADOS DE LA REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA (ESTUDIOS DE CASO).....	23
5.2. RESULTADOS DE LA MATRIZ DOFA.....	28
5.3. CASOS DE LA INFLUENCIA DE LA IA EN LOS PROCESOS DE AUDITORIA FINANCIERA.....	31
<u>6. CONCLUSIONES</u> .....	<u>36</u>
<u>7. RECOMENDACIONES</u> .....	<u>37</u>
<u>8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</u> .....	<u>38</u>

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1. *Matriz DOFA* ..... 29

## RESUMEN EJECUTIVO

Este proyecto examina los retos y oportunidades que presentan las nuevas herramientas de Inteligencia Artificial (IA) en el ámbito de la auditoría financiera. La IA ha transformado profundamente diversos campos, y el ejercicio contable y de auditoría no es la excepción. Su implementación tiene el potencial de mejorar la precisión, la eficiencia y la calidad de los informes financieros, aportando innovaciones que impactan en cada fase del proceso de auditoría.

El fin principal de este trabajo es analizar el papel de la IA en la planeación de la auditoría financiera, evaluando cómo estas herramientas pueden optimizar la identificación de riesgos, la evaluación de controles, y el análisis de grandes volúmenes de datos en tiempo real. A través de este estudio, se busca ofrecer una visión integral sobre cómo la IA puede no solo automatizar tareas repetitivas, sino también aportar valor estratégico al proceso de auditoría, permitiendo a los auditores enfocar sus esfuerzos en áreas de mayor impacto.

**PALABRAS CLAVE.** Inteligencia Artificial (IA) – Auditoría Financiera – Contabilidad Digital – Mejora de Procesos – Planeación Estratégica.

## INTRODUCCIÓN

Entre los retos y desafíos en el ejercicio de la auditoría financiera, las herramientas de la inteligencia artificial (IA) se han vuelto indispensables en la actualidad. Estas herramientas en algún sentido ha revolucionado muchos campos del conocimiento y el ejercicio contable no es una excepción. Ciertamente, la implementación de la Inteligencia Artificial en la auditoría financiera puede generar procesos de mejoramiento en la precisión, eficiencia y calidad de los mismos informes.

Por ejemplo, la Inteligencia Artificial puede analizar grandes volúmenes de datos de manera rápida y precisa. Para las empresas, esto sería esencialmente positivo puesto que las aplicaciones analizarían grandes cantidades de transacciones y registros contables. En comparación con métodos tradicionales, está comprobado que la IA podría estar diseñada para procesar información de manera más eficiente y así proporcionar una mejor toma de decisiones en las instituciones.

También, entre los retos y desafíos se busca que la IA logre reducir tiempo y recursos necesarios que podrían ser utilizados en otras áreas empresariales. Finalmente, la IA aplicada a la auditoría financiera estaría en la capacidad de identificar esquemas, patrones, y anomalías en los datos que pueden pasar desapercibidos para los auditores humanos que contrata las empresas, lo que mejoraría la detección de posibles irregularidades o fraudes. Es decir, puede ayudar a perfeccionar un ideal de transparencia en la rendición de cuentas. Al utilizar algoritmos y modelos construidos a partir de la IA, los resultados de la auditoría serían más objetivos y estos estarían respaldados por datos.

Precisamente, el objetivo de este trabajo es analizar la relevancia de la Inteligencia Artificial (IA) en el proceso de planeación de la auditoría financiera. Se parte de la premisa que la inteligencia artificial desempeña un papel fundamental en el ejercicio contable en general, al procurar mejorar la precisión, la eficiencia y la calidad de los procesos relativos a esta área. Justo cuando nos encaminamos a la tercera década del siglo XXI, a medida que avanza las tecnologías de la información y de las comunicaciones, es muy probable que la IA siga desempeñando un papel aún más crucial en procesos de auditoría financiera, mejorando continuamente la forma en que se lleva a cabo y proporcionando resultados más precisos y confiables.

## 1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La planeación de la auditoría financiera requiere del desarrollo de algunos elementos clave como el saber entender cuáles son los pasos que deben ser ejecutados para la definición del encargo de la auditoría, el proceso previo a la elaboración del contrato de auditoría, el cómo establecer el alcance del trabajo de auditoría financiera y cuáles pueden ser las áreas de mayor relevancia en el encargo. A su vez, es indispensable conocer qué metodología facilita la obtención y consolidación de información relacionada con el conocimiento del negocio y su entorno, la definición de la estrategia global y el enfoque de la auditoría de acuerdo con el sector empresarial, el tamaño y el contexto político, económico, social, tecnológico, ecológico y legal.

También es necesario el establecer el diseño del plan de trabajo y los objetivos estratégicos, por ejemplo: cómo identificar y evaluar los riesgos importantes, cómo establecer mejor la planificación de recursos necesarios en función de tiempos y medios, establecer la estrategia para la selección del equipo y la asignación de roles, así como las herramientas que optimizan la adecuada preparación de los documentos requeridos para la consolidación de evidencia suficiente y apropiada (Auditool.org, 2016).

En este sentido, para abordar los retos y desafíos planteados, se hace necesario identificar las mejores prácticas y experiencias exitosas, tarea poco eficiente si se intenta realizar de forma empírica cuando se sabe que la Inteligencia Artificial ofrece significativas oportunidades a través herramientas que garantizan la mejora en la calidad del trabajo de planeación de la auditoría financiera. Además, no es suficiente

con introducir la tecnología, si no anticiparse a ella y entender cómo afectará a la estrategia y modelos del ejercicio profesional como auditor independiente. Tampoco, no basta sólo con elegir la mejor opción técnica sino la que más se adecue al desempeño de la firma o del contador público.

Ahora bien, posiblemente se pueda considerar el uso de herramientas como el ChatGPT y el Bard.google, entre otros, que representan modelos de lenguaje, ajustados con técnicas de aprendizaje tanto supervisados como de refuerzo que facilitan el proceso. (Actualicese.com, 2023).

A raíz de lo anterior surge la siguiente pregunta: ¿Cuáles son las oportunidades, retos y desafíos que plantea la inteligencia artificial a los contadores públicos y a las firmas de auditoría en el proceso de planeación de la auditoría financiera?

## 1.2. JUSTIFICACIÓN

La Inteligencia Artificial (IA) fortalece el desempeño, productividad y competitividad a través del uso de herramientas que automatizan ciclos operacionales. Por ejemplo, las diferentes fases o etapas que deben surtir en el proceso de planeación de la auditoría y definen actividades repetitivas. La IA también aporta sentido a los datos de una manera más oportuna y segura. Esta capacidad puede generar ventajas en el ámbito empresarial y en el ejercicio profesional del contador y/o auditor independiente (BDO, 2023).

Este estudio se centra en identificar los retos y oportunidades que las herramientas de IA presentan en el ejercicio de la auditoría financiera. Se explorará cómo la IA puede transformar el enfoque tradicional, permitiendo a los auditores abordar problemas de forma más ágil y efectiva, especialmente durante las etapas de planificación. De esta manera, se busca proporcionar una visión integral sobre las aplicaciones prácticas de la IA en el ámbito contable, a través del análisis de casos exitosos donde se han implementado modelos de IA en auditorías empresariales, demostrando mejoras en la precisión y profundidad de los resultados.

Finalmente, es ampliamente reconocido que la capacidad de la IA para realizar tareas repetitivas y monótonas con gran rapidez ha revolucionado el campo de la auditoría financiera. Esta transformación libera a los contadores y auditores de labores mecánicas, permitiéndoles enfocarse en la interpretación, el análisis crítico y la emisión de juicios de valor bien fundamentados. Este cambio no solo mejora la calidad del trabajo de auditoría, sino que también contribuye al proceso de toma de decisiones a nivel gerencial, proporcionando a las empresas una ventaja competitiva en la gestión estratégica de sus recursos.

### **1.3. OBJETIVOS**

#### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Analizar la relevancia de la Inteligencia Artificial (IA) en la planificación de la auditoría financiera, a partir del estudio de referentes documentales y la intervención de líderes de firmas de contadores públicos y profesionales en ejercicio que permitan la identificación de retos, desafíos y oportunidades para la generación de valor en el desempeño del contador público como auditor independiente de estados financieros.

#### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Examinar diferentes fuentes de información y estudios de caso que consideren retos, desafíos y oportunidades que la IA ofrece al ejercicio profesional del auditor independiente de estados financieros.

Comparar los procedimientos tradicionales de planeación de auditoría con las oportunidades que ofrecen las herramientas de la IA a partir de una matriz DOFA de forma que permita la generación de valor en el desempeño del contador público como auditor independiente de estados financieros.

Determinar los procesos, actividades y tareas del ejercicio profesional contable donde la implementación de herramientas de la IA ejerce mayor influencia y permite la generación de valor en su desempeño como auditor de estados financieros.

## 2. MARCO REFERENCIAL

### 2.1. Marco Conceptual

#### 2.1.1. *Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC)*

Según el Artículo 6 de la Ley 1341 de 2009 en Colombia: las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC), se pueden definir como ese conjunto de herramientas, recursos, equipos, programas informáticos, aplicaciones tecnológicas, redes y medios informáticos; que posibilitan la compilación, procesamiento, almacenamiento, transmisión de información: voz, datos, texto, video e imágenes y que pueden ser usadas y aprovechadas por cualquier persona natural o jurídica en el ejercicio de sus funciones.

Bajo esta definición, y desde el punto de vista contable, el uso de recursos tecnológicos, puede ofrecer beneficios que mejoran la competitividad en la organización de cualquier ente empresarial. Lo anterior debido a que los sistemas informáticos contables permiten un manejo automatizado de la información que hace que se optimicen las operaciones administrativas de tipo contable (incluyendo a los procesos de auditorías financieras, entre otros).

De la misma forma, las TIC pueden encaminar a un incremento de los resultados de producción y a un mejoramiento de la relación con clientes y proveedores, así como en la innovación de productos (Berrones, 2020). Por su parte, al comprender que las TIC han generado un impacto en diversas profesiones como el caso concreto de la contaduría pública, se hace necesario e indispensable que

profesionales en auditoría financiera complementen esta labor con dichas herramientas tecnológicas (Cortez, García, Cortez, 2022).

Justamente, Amaro Vladimir Berrones Paguay (2020), sostiene que, desde el punto de vista de la profesión contable, las Tecnologías de la Información y de la Comunicación son una oportunidad para incentivar la competitividad entre las empresas u organizaciones, debido que los sistemas informáticos contables posibilitan recursos administrativos automatizados que logran garantizar una eficiencia en las operaciones de tipo contable en cada una de las áreas de la organización (tesorería, nómina, compras, facturación y otros).

En la actualidad, por ejemplo, los avances en materia de TICs, han llevado a las diferentes organizaciones a trazar nuevas metodologías de registro de las operaciones contables utilizando la tecnología. Esto sin duda, se convierte en una fortaleza de la administración empresarial que posibilita una real automatización de los datos contables (Macías, Esparza, Villacis, 2020).

Finalmente, Las TICs proporcionan a los profesionales de la contabilidad, incluidos los auditores financieros, ciertas competencias en el uso de programas contables y software informáticos. Estos recursos pueden organizar, analizar y sintetizar los datos operacionales de las empresas logrando así una máxima eficiencia en las labores administrativas y de contabilidad (Guillén y Tosca, 2021).

### **2.1.2. Inteligencia Artificial (IA)**

La RAE define a la Inteligencia Artificial como aquella disciplina científica que se ocupa de crear programas informáticos que ejecutan operaciones comparables a

las que realiza la mente humana, como el aprendizaje o el razonamiento lógico (RAE, 2024).

En el ámbito contable, la IA puede representar cambios positivos en el rol del profesional de la contaduría. Por ejemplo, en los procesos de auditoría financiera puede existir la posibilidad de unir las capacidades de este tipo de tecnologías o aplicaciones con las habilidades de quien las usa (el contador, o en su defecto, el auditor). Es decir, a través de esta ciencia que crea programas tecnológicos que solucionan necesidades humanas, se ofrece un valioso soporte a los profesionales de la contaduría pública, como los auditores permitiendo optimizar, facilitar y mejorar los procesos empresariales (Tolozza y López, 2023).

Por otro lado, nuevos estudios han indicado que, la implementación de la Inteligencia Artificial en los procesos de auditoría financiera ha contribuido en otorgar nuevas posibilidades para digitalizar los datos voluminosos, liberando a los profesionales para ocuparse primordialmente de la interpretación y análisis de los mismos, respondiendo también casi exclusivamente a los posibles riesgos identificados por la IA (Damaso, Gabe, Pérez, Padilla, Salas, 2023).

Estos riesgos, que podrían interpretarse en otros fenómenos como la corrupción o la posibilidad de fraudes al interior de la organización, también han sido transformados por la inteligencia artificial. Así, las nuevas herramientas digitales ayudan a que los profesionales en auditoría identifiquen de una manera más rápida y eficaz algunas situaciones que pueden resultar inusuales en las operaciones contables, lo que sin duda ayuda a detectar estafas o fraudes (Valladares y Ordóñez, 2024).

Así pues, los profesionales de la contabilidad en general y los auditores financieros en particular se encuentran inmiscuidos en toda una revolución digital en la actualidad. En este sentido, Tosca, Vázquez y Martínez (2024), reconocen precisamente los impactos de la IA en la auditoría contable. Estos autores señalan que, no se pueden negar los beneficios y oportunidades que generan los mecanismos digitales en la práctica contable, especialmente en la auditoría. No obstante, hacen hincapié en que la utilización de la IA en la profesión contable no puede considerarse perfecta sin un adecuado examen de actualización de las normativas financieras.

En Colombia, la utilización de la Inteligencia Artificial en las áreas de contabilidad está siendo utilizada para complementar la labor del auditor financiero. En este aspecto, la IA se está convirtiendo en un verdadero asistente del profesional contable, es decir, los contadores y auditores utilizan los beneficios de la IA en un mundo empresarial más competitivo siendo un apoyo real en las diversas fases de los procesos empresariales que involucran su campo de trabajo (Mojica, 2023).

En suma, en el campo de la contaduría pública y, en el de la auditoría financiera, la IA puede ser concebida como una verdadera estrategia y oportunidad para la gestión contable en las diferentes organizaciones empresariales. Si embargo es claro, que las herramientas digitales, de la información y de la comunicación, no pueden reemplazar en su totalidad la labor del profesional humano, en este caso, del contador o del auditor. Ambas deben ir de la mano, pero siempre teniendo en cuenta la superioridad del ser pensante (De La Hoz, Manjarres, De La Hoz, Luna, 2023).

### 3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La metodología de esta investigación es de carácter descriptivo, comprende el registro, análisis e interpretación de una serie de datos que nos permitirán desarrollar los objetivos propuestos. Todo lo anterior bajo unos enfoques y técnicas de recolección de datos claramente establecidos, como, por ejemplo, búsqueda de información en las diferentes bases de datos bibliográficas y académicas existentes en Colombia y en algunos países de América Latina (México y Argentina).

En este sentido, la investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentamos una interpretación correcta del fenómeno analizado (Tamayo y Tamayo, 2003).

#### 3.1. Enfoque de la Investigación

La presente investigación se desarrolla principalmente desde un enfoque cualitativo, el cual resulta adecuado para este estudio debido a que permite la recolección y análisis de datos provenientes de diversas fuentes de información, lo que facilita el refinamiento de las preguntas de investigación y la generación de nuevos interrogantes a medida que avanza el proceso de interpretación y análisis.

El enfoque cualitativo es particularmente útil en este contexto, posibilita una comprensión profunda de aspectos no cuantificables, especialmente aquellos relacionados con las nuevas herramientas de la Inteligencia Artificial, en el ámbito de la información que se busca auditar. En este trabajo, lo cualitativo se fundamenta en procesos de observación, interpretación y análisis de información relevante,

como la Matriz DOFA, documentos bibliográficos, registros profesionales y observaciones de campo, entre otros.

Este tipo de investigación, basada en un enfoque cualitativo, sigue una lógica inductiva, en la que se exploran y describen los fenómenos antes de generar perspectivas teóricas y conclusiones (Hernández Sampieri, et al., 2014). Así, el enfoque permite avanzar de lo particular a lo general, proporcionando una visión más amplia y reflexiva sobre la práctica contable.

Finalmente, este enfoque facilita la reflexión sobre la labor de los profesionales de la contabilidad, con especial énfasis en aquellos que se encargan de procesos de auditoría financiera, considerando, además, las implicaciones de la Inteligencia Artificial en dicho campo

#### 4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO

Con base en el objetivo general y sobre todo de los objetivos específicos, este trabajo de investigación ha permitido identificar algunas de las oportunidades, retos y desafíos que la Inteligencia Artificial (IA) presenta en la actualidad para la planeación de la auditoría financiera.

El desarrollo metodológico del estudio se inició con una exhaustiva revisión bibliográfica de diversas fuentes de información, incluyendo estudios de caso y literatura académica disponible en repositorios institucionales y revistas especializadas en temas financieros y contables. Estas fuentes, provenientes de contextos latinoamericanos (México, Argentina y Colombia) y, en particular, de la región, fueron seleccionadas con el fin de analizar cómo la IA influye en el ejercicio profesional del auditor financiero. Estos fueron localizados gracias a las plataformas de búsqueda como: Dialnet – Google Scholar – Repositorios Institucionales de universidades – Pubindex – DOAJ – SciELO - RedALyC.

Precisamente, este análisis consideró los retos y oportunidades derivados de la implementación de la IA, tal como se refleja en la sección de resultados. La selección de estudios a nivel latinoamericano, por ejemplo, con los casos de México y Argentina, fue crucial para tener una visión integral de las fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades que la IA ofrece al auditor y que soporta las diferentes perspectivas que propone este trabajo. Estos dos países fueron seleccionados debido a que en los últimos años se han producido aportes considerables a nuestro objeto de estudio, y han problematizado los desafíos de la IA y de las TICs en la profesión contable.

Ahora, teniendo en cuenta estos resultados en torno a la aproximación bibliográfica, en el desarrollo de la segunda parte del trabajo se optó por la construcción de una herramienta metodológica muy pertinente para este estudio: la matriz DOFA. A partir de este instrumento fue posible comparar los procedimientos tradicionales de planeación de procesos de auditoría con las oportunidades que ofrecen las herramientas de la Inteligencia Artificial. Esto permitió la generación de valor en el desempeño del contador público como auditor independiente de estados financieros. Se recomienda realizar el cuadro o matriz DOFA tras un análisis previo de las situaciones. Cabe señalar que, en la matriz DOFA se priorizaron diversos elementos debido a que no todas las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas tuvieron el mismo peso o importancia.

En la tercera parte correspondiente al objetivo 3, se centró en el análisis de los procesos, actividades y tareas del ejercicio contable donde la IA ha tenido mayor incidencia. En esta sección, se identificaron aquellos ámbitos en los que las herramientas de IA han permitido una mejora significativa en la eficiencia, precisión y generación de valor dentro del proceso de auditoría financiera. Los resultados revelan cómo la IA transforma la manera en que los auditores financieros abordan la recopilación, análisis y presentación de la información financiera, facilitando una mejor toma de decisiones tanto para ellos mismos como para los usuarios o consultores de los estados financieros.

De esta forma, el desarrollo de este trabajo evidencia cómo la adopción de la IA no solo representa un reto tecnológico, sino también una oportunidad para que los profesionales contables optimicen su desempeño y se adapten a un entorno en constante evolución. La investigación también pone de manifiesto la importancia de seguir investigando el impacto de estas herramientas para asegurar que los auditores mantengan altos estándares de calidad y precisión en su labor.

## 5. RESULTADOS

### 5.1. Resultados de la Revisión Bibliográfica (Estudios de Caso)

En la primera fase del proceso investigativo se identificaron algunos de los trabajos más importantes que han abordado esta temática a nivel latinoamericano, nacional y local. En este sentido, el desarrollo de este proyecto de investigación se ha ejecutado principalmente desde una revisión documental apoyada en fuentes secundarias y estudios de caso particulares.

#### 4.1.1. Latinoamérica:

##### 4.1.1.1. México:

En el año 2023, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y la Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración, publicaron un dossier de artículos en la revista *Contaduría Pública*, sobre el tema de la IA en la contaduría pública. Es interesante señalar, que algunos de los artículos retoman los inicios de la IA en la profesión contable, que nació en 1950 y se formaliza su uso a partir de 1956, consistiendo su utilización “en la introducción de tecnología avanzada que facilita las actividades del ser humano”. Así pues, es casi indudable que, la IA está haciendo su entrada triunfal en todos los ámbitos de la ciencia, incluyendo por supuesto la Contaduría Pública.

Precisamente, uno de los artículos de la revista mexicana aborda la cuestión de la IA y su efecto en la Contaduría. Ahí, Samuel Gilberto Cordero Jaramillo, investigador del Instituto y Colegio de Contadores Públicos de Chihuahua, A.C; sostiene que, la importancia de la Inteligencia Artificial es “realmente impactante” para el caso de la profesión contable, puesto que, contadores que hace apenas algunos años llenaban

formatos fiscales en máquinas de escribir, ahora están hablando de aplicar esta novedosa tecnología a su ejercicio profesional. De hecho, según Cordero (2023) ya hasta se pueden encontrar en plataformas como YouTube, videos que ofrecen aplicaciones de IA y/o tutoriales para despachos contables.

Este autor concluye que, uno de los mayores desafíos es entender que la IA es algo ya presente en el mundo de la contabilidad. En dicho terreno, inclusive ya se pueden encontrar aplicaciones de IA para mejorar significativamente el desempeño de las hojas de cálculo. Esto mismo se podría pensar para el tema de las auditorias cuando sea necesario revisar y constatar los diversos informes que producen las empresas. Por tanto, parece que la única barrera para la adopción de la Inteligencia Artificial en la Contabilidad, y también en los procesos de auditoria es hacer que la gente se sume al cambio.

Por otro lado, Juan Antonio Rodríguez González (2023), se dedica a analizar “El perfil del Contador 4.0. Un medio para adoptar la Inteligencia Artificial”. Para este autor, el perfil del Contador 4.0 es una respuesta ante todo el ambiente producido por la IA que ha venido a cuestionar ciertas profesiones, incluida la contaduría. Así pues, el perfil del contador 4.0, es una invitación a los profesionales de la Contaduría Pública a “integrar” en su ejercicio, en cualquier área de especialidad en que se desarrolle, una serie de características enfocadas en su mentalidad y habilidades, para saber utilizar una serie de herramientas (digitales y tecnológicas) y con todo esto aumentar el valor del servicio prestado.

#### **4.1.1.2. Argentina:**

En el contexto del 19° Simposio Regional de Investigación Contable en Argentina, Marisa Marchesano, Graciela Scavones y Nicolás Pavón, presentaron una ponencia en donde reflexionaron en materia teórico-conceptual sobre el impacto de la IA en

la contaduría pública, identificando, asimismo, desafíos, retos y oportunidades que se pueden generar para los profesionales de la contabilidad en virtud del progreso de la IA.

Para los autores, es incuestionable que, ante el progreso tecnológico, los profesionales contables deben estar a la delantera del uso de las diferentes aplicaciones que ofrece la IA. Si se logra lo anterior, existe la posibilidad para desentenderse de tareas tradicionales y repetitivas y poder centrarse en aquellas que crean valor en las organizaciones y sus grupos de interés.

Una de las conclusiones a las que llegaron radica en que es incuestionable que la IA transforma el procedimiento para los diferentes análisis de la información que produce la labor contable como lo son las auditorías financieras, así como los aspectos relacionados a las liquidaciones impositivas propias de la información de la gestión empresarial.

De hecho, una cuestión positiva que mencionan los autores es que, en el contexto de la IA, la capacidad de automatizar tareas mecánicas o monótonas es lo que logra generar un verdadero cambio de modelo en el rol que el contador realiza. Otro ejemplo de lo anterior sería, la realización de cálculos complicados de una vasta cantidad de datos sobre todo si se trata de prepararlos en periodo de tiempos cortos (Marchesano; Scavone y Pavón, 2023).

#### **4.1.1.3. Colombia:**

En el año 2022, Ángela Patricia Patiño Nieto, presentó su proyecto de grado para la Especialización en Control Interno de la Universidad Militar Nueva Granada en Bogotá, titulado: “Desafíos y oportunidades del uso de la inteligencia artificial en la auditoría interna”. Este viene siendo un trabajo que, sin duda, será importante para

los efectos de la presente investigación, en el sentido de que, para esta autora, entre los avances de la tecnología que han impactado a las empresas en Colombia, se halla la IA.

Justamente, Patiño entiende a la IA, como un sistema que se basa principalmente en la inteligencia humana, que posibilita la sistematización y el análisis de una gran cantidad de información. La IA, también es necesaria para la correcta gestión de riesgos y sobre todo para la proyección en la toma de decisiones futuras. A su vez, la IA permite, por ejemplo, proporcionar a las juntas directivas los resultados de una adecuada auditoría en materia de seguridad. Entonces, lo que busca la IA es que los riesgos dentro de las empresas, los procesos administrativos y hasta los controles internos se gestionen correctamente (Patiño, 2022).

Así pues, este trabajo permite comprender que, es importante evaluar en la actualidad la eficacia, las oportunidades y los desafíos que suponen la aplicación de la IA para los procesos de auditoría en las organizaciones, con el fin de ajustarse a los nuevos desafíos tecnológicos de la segunda década del siglo XXI.

Igualmente, en el año 2022 para el caso colombiano se encuentra publicada la tesis de Nathalia Catalina Espitia Melo de la UCC, que aborda el tema de los desafíos de la profesión contable en el contexto de la IA. En esta tesis, Espitia se propone ahondar en los retos de la contabilidad tras el impacto de la implementación de la IA. En este sentido, teniendo como epicentro a los profesionales contables, la autora realiza una exhaustiva revisión del proceso y los avances tecnológicos en la historia de la contabilidad. Esto le permitió generar un diagnóstico sobre los conocimientos técnicos y habilidades que el Contador Público debe desarrollar en su proceso de adaptación en el contexto de la IA.

Finalmente, esta autora también describe el impacto de la 4ta revolución industrial – 4.0 (IA) en la labor contable y los cambios tecnológicos más significativos. Justamente, una de las conclusiones es que la revolución 4.0 ha incluido un avance progresivo y muy significativo en las tecnologías de la información, que contribuyen sobremanera con la profesión contable, incluyendo a la auditora financiera que logra reducir los tiempos de los procesos (Espitia, 2022).

Ahora bien, recientemente en un estudio de caso y desde una óptica ética que analiza la labor del profesional de la contabilidad en la ciudad de San Marta, Colombia, Carmen Barrios y Jeimer de Jesús Martínez, indagaron sobre la tendencia en la utilización de herramientas de inteligencia artificial por parte de contadores públicos samarios y su postura ante la ética profesional.

Esta investigación pudo concluir que, el uso de la inteligencia artificial para apoyar las labores en la profesión contable está siendo muy recurrente y esto se debe a las innovaciones que a nivel de mercado de software de contabilidad se vienen realizando. Por consiguiente, en este contexto, la IA se ha cristalizado como una verdadera posibilidad transformadora que redefine las prácticas contables y promete mejorar la eficiencia y la precisión en las tareas diarias de los contadores públicos (Barrios y Martínez, 2023).

#### **4.1.1.4. Bucaramanga:**

En Bucaramanga, en el año 2021, Diego Armando Medrano Valderrama, Francia Milena Sanabria Sarmiento, y Jhoan Manuel Rueda Valderrama, presentaron una tesis sobre la influencia de las tendencias tecnológicas en los profesionales contables de auditoría financiera. Este trabajo les permitió a los autores recibir el título de Magíster en Ciencias Contables de la Universidad Santo Tomás, sede, Bucaramanga.

Cabe señalar que en el proyecto de estos investigadores se trató especialmente en identificar aquellas propensiones de la tecnología usadas por los actores principales de la auditoría financiera, sobre todo aquellos que laboran en algunas empresas de Bucaramanga. Bajo la metodología de la medición del nivel de apropiación tecnológica, llegaron a la conclusión sobre los desafíos profesionales y laborales que se enfrentan los auditores. Así mismo, en este trabajo se realiza una muy buena descripción de aquellos cambios e innovaciones en las tecnologías de la información y comunicación, TICS, usadas para procesos contables como auditorías. Todo esto a partir de fuentes bibliográficas encontradas en las principales bases de datos del país.

Entre las conclusiones del trabajo se encuentran: la necesidad de instaurar novedosas formas de aprendizaje para que los avances tecnológicos logren apoyar a los procesos de la empresa. Otra, que en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los profesionales contables involucrados en la IA, logren tener acceso real a estos procesos con el objetivo de mejorar su rendimiento, la calidad de su trabajo, y la oportunidad de colaborar en las decisiones de las organizaciones. Lo que se busca es liberar a los profesionales de la contabilidad de procesos rutinarios y permitiéndole una actuación más eficaz gracias precisamente a la IA (Sanabria; Medrano y Rueda, 2023).

## **5.2. Resultados de la Matriz DOFA**

En la segunda parte del trabajo se optó por comparar los procedimientos tradicionales de planeación de procesos auditoría con las oportunidades que ofrecen las herramientas de la IA a partir de la construcción de una matriz DOFA.

Esto permitió la generación de valor en el desempeño del contador público como auditor independiente de estados financieros.

Cabe señalar que, la matriz DOFA sobre las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que ofrecen las herramientas de la Inteligencia Artificial en los procesos de auditoría financiera, fue construida con base en la anterior revisión bibliográfica. En este sentido, los diferentes estudios de caso han permitido caracterizar ciertas generalidades en torno al uso de la IA en procesos de auditoría.

En este punto, mediante el análisis de las fuentes documentales se reconocieron varios elementos de cómo las herramientas de IA pueden automatizar tareas repetitivas, mejorar la precisión en la recopilación y análisis de datos, y optimizar procesos clave dentro del ámbito contable.

Tabla 1. *Matriz DOFA*

HERRAMIENTAS DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL RETOS Y DESAFÍOS EN EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA		
MATRIZ DOFA	FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
ASPECTOS POSITIVOS  (Fortalezas y Oportunidades)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Mayor eficiencia en la detección de anomalías y fraudes (corrupción) en los datos o información financiera.</li> <li>2. Capacidad para procesar o sistematizar grandes volúmenes de información de manera rápida y precisa.</li> <li>3. Automatización de tareas repetitivas y rutinarias, lo que permite a los auditores enfocarse en tareas de mayor valor agregado como el análisis o la</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Mejora en la precisión y calidad de los resultados de la auditoría financiera.</li> <li>2. Identificación temprana de riesgos financieros y posibles fraudes o episodios de corrupción.</li> <li>3. Mayor capacidad para analizar y visualizar datos complejos.</li> <li>4. Facilita la detección de patrones y tendencias en los estados financieros.</li> <li>5. Aprovechamiento de medios virtuales para el</li> </ol>

	interpretación de la información.	procedimiento de Auditorías Internas, sin la necesidad de actividad presencial. 6. Asesorías, Consultorías y Software para mejorar el Procedimiento de Auditorías Internas.
MATRIZ DOFA	DEBILIDADES	AMENAZAS
ASPECTOS NEGATIVOS  (Debilidades y Amenazas)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dependencia de la calidad de los datos de entrada.</li> <li>2. Requiere una gran inversión inicial en infraestructura (tecnológica) y capacitación de los empleados en el manejo de las mismas.</li> <li>3. Posible resistencia al cambio por parte de los auditores o empleados.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Riesgo de pérdida de empleos para los auditores o empleados tradicionales.</li> <li>2. Posible falta de confianza o desconocimiento en los resultados generados por IA.</li> <li>3. Desafíos legales y éticos en el uso de IA en la auditoría financiera, según la jurisprudencia de cada país.</li> <li>4. Cambios repentinos en las leyes, normas y reglamentos impuestos por las autoridades.</li> <li>5. Falta de infraestructura: mal servicio de energía eléctrica, internet en diversos contextos.</li> </ol>

Fuente: Elaboración propia.

Lo importante de una herramienta como la matriz DOFA es que permitió analizar cómo las fortalezas pueden aprovechar las oportunidades o contrarrestar las amenazas, y cómo las debilidades pueden amplificar las amenazas o limitar el aprovechamiento de las oportunidades. En este aspecto, la matriz DOFA ha servido como base para desarrollar estrategias concretas y aplicables que tienen que ver precisamente con nuestro objeto de estudio que es la auditoría financiera con elementos provenientes de la Inteligencia Artificial.

Por ejemplo, en torno a las fortalezas es innegable la capacidad que provee la Inteligencia Artificial (IA) para procesar grandes volúmenes de datos de manera eficiente y rápida, sin mencionar la capacidad que puede tener en la detección de anomalías y fraudes (corrupción). Esto sin duda tiene que ver con la gran oportunidad de mejorar en la precisión y calidad de los resultados de la auditoría financiera en las empresas. No obstante, no se puede perder de vista la gran debilidad que conlleva la gran inversión inicial en infraestructura (tecnológica) y capacitación de los empleados en el manejo de las mismas tecnologías y que en algún sentido provoca resistencia al cambio por parte de los auditores o empleados.

Ahora bien, es importante tener en cuenta otras fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas al considerar la implementación de herramientas de Inteligencia Artificial en los procesos de auditoría financiera, esto según las necesidades propias de cada organización empresarial.

La matriz DOFA resulta especialmente útil, sobre todo para aquellos contadores que no están familiarizados con la Inteligencia Artificial, lo mismo que para las empresas o contadores independientes que siguen trabajando bajo metodologías tradicionales y siguen presentando resistencias al cambio. Por último, una matriz DOFA como la que se ha construido en esta oportunidad sirve para aquellas empresas que prestan servicios de auditoría y están comenzando a aplicar los beneficios de la Inteligencia Artificial.

### **5.3. Casos de la Influencia de la IA en los Procesos de Auditoría Financiera**

Esta tercera y última parte de la investigación se enfocó en aquellos procesos, actividades y tareas del ejercicio profesional contable donde la implementación de

herramientas de la IA ha ejercido mayor influencia y ha permitido la generación de valor en su desempeño como auditor de estados financieros.

Cabe señalar que, existen en la actualidad numerosos casos que hablan precisamente de la importancia de la Inteligencia Artificial aplicados a los procesos de auditorías financieras. Por esta razón, sería casi una tarea imposible describirlos en su totalidad en este trabajo, sin embargo, lo que si nos permite es mediante algunos casos en específico, descifrar y establecer los beneficios de la Inteligencia Artificial.

Así, entre los hallazgos más relevantes que han sido analizados por diversos investigadores en situaciones específicas, se encuentra el hecho de que la utilización de la IA posibilita ir más allá que la contaduría tradicional, en el sentido de optimizar los recursos y operaciones que muy difícilmente se logran por medios manuales. Los otros beneficios tienen que ver con la disminución en la posibilidad de fraudes y errores humanos. Por tanto, en primera instancia hay un acuerdo en el lado positivo que permite la IA, sobre todo en términos de: eficiencia y seguridad de los procesos contables (Vélez, Marín, Monsalve, Trejos, Duque, Montenegro, 2023).

Precisamente, el 4 de abril de 2024 el periódico El Espectador, uno de los más importantes de Colombia, se hacía la pregunta de: ¿quién se beneficiará realmente de la Inteligencia Artificial? La respuesta para el caso de la profesión contable en algunas pequeñas y medianas empresas (PYMES) tiene que ver con que estas han sabido aprovechar los beneficios del poder de la IA en las tareas diversas del área administrativa y contable. Por ejemplo, el análisis de grandes cantidades de datos, la atención al cliente y marketing empresarial, los procesos de auditoría, entre otros. Todo lo anterior, sin necesidad de grandes inversiones en infraestructura (tecnológica) o conocimientos especializados (El Espectador, 2024).

Bajo esta lógica, el portal de auditores *AUDITORIA & CO, el portal de la auditoría*, señalaba que la integración de tecnologías de la información y de las comunicaciones junto con la IA está transformando procesos de auditoría empresarial, y aquí se podría incluir a la que tiene que ver con el área de contabilidad. En efecto, este portal advierte que la IA puede suministrar a los diferentes profesionales herramientas eficaces para mejorar la eficiencia, precisión y capacidad de adaptación a los cambios del mercado (Auditoria & Co, 2024).

No obstante, el mismo portal (*AUDITORIA & CO, el portal de la auditoría*) menciona que hay que tener cautela, pues a pesar de las numerosas ventajas que ofrece la IA, es crucial que los contadores y auditores aborden estas cuestiones inherentes a la transformación tecnológica en su área con mucha responsabilidad, inclusive con un enfoque estratégico y cuidando siempre de la ética, garantizando así la integridad y confiabilidad de sus procesos (Auditoria & Co, 2024).

En este punto es que son importantes los instrumentos como la matriz DOFA para aquellas empresas que pretendan implementar los beneficios de la Inteligencia Artificial a cada uno de sus procesos administrativos. Así pues, los Departamentos de Auditoría Interna deben efectuar y alimentar análisis constantes que tengan que ver con las: fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas en su área de especialización. Esta preocupación radica en la posibilidad de elaborar un plan de acción para convertir sus debilidades y amenazas en fortalezas y oportunidades.

Ahora bien, recientes investigaciones han demostrado cómo a pesar de las debilidades y amenazas que conlleva la implementación de la Inteligencia Artificial en procesos de auditoría financiera, se están transformando los procesos contables

y administrativos de una manera más eficaz con fortalezas y oportunidades que están al alcance de la mano del sector empresarial.

Por ejemplo, en empresas argentinas, según la investigación de Carlos Leguiza (2024), se están presentando nuevas oportunidades como importantes desafíos con relación a los cambios de paradigmas de las nuevas tecnologías de la información. Sin embargo, a pesar de las resistencias se está aprovechando al máximo los beneficios que ofrece la Inteligencia Artificial en cada uno de los procesos que desarrolla la empresa, principalmente en el área contable y de auditoría.

Pues bien, más allá de la resistencia generacional y los recursos necesarios, muchas empresas, contadores, y sociedad en general sigue aprovechando las oportunidades que ofrecen las nuevas herramientas digitales y artificiales. Estas oportunidades se circunscriben en la auditoría de grandes volúmenes de datos. En este punto, lo que hay que tener presente como lo advierte María Amparo Grau, es en la selección de la misma información que se pretende interpretar, es decir, que estos datos sean interpretados en su contexto, y sin ningún tipo de sesgo (político, por ejemplo). Así, son las empresas las que deben adaptarse a los beneficios de la IA y aprovecharlas en su máximo potencial (Grau, 2023).

En síntesis y teniendo en cuenta el trabajo de Yesenia Rodríguez (2023), es necesario seguir abordando la problemática del uso de la Inteligencia Artificial en las diversas operaciones financieras. Para esta autora, la incorporación de la IA en los procesos contables y financieros es una cuestión que provoca desafíos y en cierto sentido riesgos (debido a lo mencionado en el apartado anterior con los sesgos).

Por último, una gestión ideal de las oportunidades que la IA ofrece en las empresas de la actualidad favorece una transformación significativa en el sector financiero y empresarial, mejorando los procesos de auditorías en el caso particular que conlleva a su vez a una toma de decisiones acertada, a una competitividad en el mercado y a una buena relación empresa-cliente (Rodríguez, 2023).

## 6. CONCLUSIONES

En la actualidad, la ciencia viene experimentando cambios sustanciales debido a la introducción de nuevas tecnologías de la información y comunicación como lo es la IA. Sin duda, esto ha permitido el mejoramiento, la rapidez y la sutileza de reducir tiempo y trabajo en las organizaciones. Esto ha brindado un mejoramiento de la eficacia de los procesos de auditoría. En consecuencia, esta situación ha permitido identificar y optimizar los riesgos y errores en los estados financieros puesto que este puede presentar anomalías y errores. Por otro lado, la IA también puede ser un aliado a la hora de identificar los riesgos a futuro como la detección del fraude.

No obstante, a pesar de los numerosos beneficios que ofrece la IA, es importante recordar que la tecnología no puede sustituir por completo la intervención humana en las auditorías. Por tanto, siguen siendo necesarios en pleno siglo XXI los profesionales de la contabilidad íntegros y con una preparación adecuada. Empero, tanto los contadores como los auditores necesitan seguir involucrándose en el mundo digital y de las tecnologías para procurar interpretar los resultados de un análisis contable u de auditoría para la correcta toma de decisiones. Lo anterior con relación a su campo experiencial y juicio profesional.

Finalmente, este estudio plantea la posibilidad de reconocer y escuchar aquellas experiencias de contadores y auditores que utilizan la IA. Esto permite generar recomendaciones prácticas en el ejercicio de la auditoría para la adopción efectiva y segura, con el fin de elevar la calidad del trabajo y el valor que los profesionales contables pueden aportar a sus clientes y organizaciones.

## 7. RECOMENDACIONES

Es necesario que las organizaciones empresariales inviertan recursos en tecnologías de la información, lo mismo que en la capacitación del personal del área de contabilidad, además de informar sobre las implicaciones éticas relacionadas con el uso de IA en auditorías financieras.

Al mismo tiempo, es indispensable que las pequeñas y medianas empresas hablen el idioma tecnológico de la actualidad. Esto les permitirá ajustarse a las nuevas posibilidades que ofrecen las TICs en materia de organización contable y financiera y de este modo optimizar su información con miras al engrandecimiento empresarial.

Es importante seguir comparando las metodologías tradicionales de planeación de auditorías con aquellas que incorporan la IA para evaluar las mejoras en eficacia y calidad. Este proceso las empresas pueden realizarlo mediante la implementación de una matriz DOFA que resalte las fortalezas y debilidades del uso de IA, así como las amenazas y oportunidades que estas herramientas representan.

Finalmente, tanto para los profesionales de la contabilidad como para los propios auditores, se recomienda seguir capacitándose en la utilización de herramientas digitales. Pues se sobreentiende que para estos profesionales la IA y las TICs se convierten en un aliado indispensable en su profesión.

## 8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ahmed Banafa (4 de abril de 2024). ¿Quién se beneficiará realmente de la Inteligencia Artificial?": *El Espectador*.

<https://www.elespectador.com/economia/emprendimiento-y-liderazgo/inteligencia-artificial-quien-se-beneficiara-realmente-de-esta-tecnologia/>

Auditoria & Co. El portal de la auditoría (2024). "El futuro de la Auditoría: integrando tecnología e inteligencia artificial". Disponible en: <https://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-el-futuro-de-la-auditor-a-integrando-tecnolog-a-e-inteligencia-artificial/>

Barrios Molina, C.V. y Martínez Beleño, J.J. (2023). *Utilidad de la herramienta de inteligencia artificial en la profesión del Contador Público y su afectación ética*. (Tesis de pregrado. Universidad Cooperativa de Colombia). <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/7bed629c-d71c-4065-98d0-80ac912a0024/content#:~:text=Los%20contadores%20pueden%20utilizar%20estas,informaci%C3%B3n%20estrat%C3%A9gica%20a%20las%20empresas.>

Berrones Paguay, A.V. (2020). Influencia de las Tecnologías de Información en los procesos contables de las organizaciones. *Revista de Investigación Sigma* / Vol. 07, (No 1), 22-28. [https://www.researchgate.net/publication/350333949\\_Influencia\\_de\\_las\\_Tec](https://www.researchgate.net/publication/350333949_Influencia_de_las_Tec)

nologias de Informacion en los procesos contables de las organizacion  
es

Cordero Jaramillo, S.G. (2023). Inteligencia artificial y su efecto en la Contaduría. *Contaduría Pública*, (12-15).  
[https://repositorios.fca.unam.mx/anfeca\\_docs/publicaciones/contaduria/revis\\_tacp\\_202310.pdf](https://repositorios.fca.unam.mx/anfeca_docs/publicaciones/contaduria/revis_tacp_202310.pdf)

Cortez, A.P; García, R.U; Cortez, M.B. (2022). Las TICs como parte del proceso de auditoría. *Perfiles de Ingeniería* 18, 115-124 /URP, Lima, Perú.

Damaso Contreras, G., Gabe Cachay, E., Perez Delgado, J., Padilla Paco, M., & Salas Gómez, M. (2023). Inteligencia artificial en la auditoría. *Revista Lidera*, (18), 26-31.  
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/28546>

De La Hoz Suárez, B. A., Luna Moran, I., 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://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/revista-estrategica-organizacio/article/view/7818/6975>

Espitia Melo, N.C. (2022). *Desafíos en la profesión contable frente a la inteligencia artificial*. (Tesis de pregrado. Universidad Cooperativa de Colombia).  
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/533e8e61-8cae-4c65-8f4e-da9664a0cb65/content>

Grau, M. (2023). La utilización de la inteligencia artificial en la función de control. *Revista Española de Control Externo*, vol. XXV, n.º 74-75 (mayo-septiembre) | pp. 72-91. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9333727>

Guillén Merlín, J. F., y Tosca Magaña, S. A. (2021). Importancia de las TIC en el sistema contable empresarial. *Publicaciones E Investigación*, 15 (3). <https://doi.org/10.22490/25394088.5558>

Hernández Sampieri, Roberto. (2014), *Metodología de la investigación*. Sexta Edición. México: Mc Graw Hill Education.

Leguiza, C. G. (2024). *Inteligencia artificial: aplicada a los procesos contables*. (Trabajo Final de Práctica Profesional, Universidad Nacional de San Martín).  
Repositorio Institucional UNSAM.  
<https://ri.unsam.edu.ar/handle/123456789/2597>

Marchesano, M.; Scavone, G. y Pavón, N. (2023). Impactos de la inteligencia artificial en la profesión contable. En: *XIX Simposio Regional de Investigación Contable*. Instituto de Investigaciones y Estudios Contables. <https://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/162132>

Macías-Collahuazo, E. X., Esparza-Parra, J. F., & Villacis-Uvidia, C. A. (2020). Las tecnologías de la información y la comunicación (TICs) en la contabilidad empresarial. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. *Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP)*, 5(18), 3-15. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i18.197>

Mojica, S. (2023). *Inteligencia Artificial en la auditoría externa: Análisis de las nuevas tecnologías en el diseño de la documentación para la gestión del auditor financiero de la nueva era.* (Tesis de pregrado. Universidad Autónoma de Bucaramanga).

[https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/20151/2023\\_Tesis %20Silvia Viviana Mojica.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/20151/2023_Tesis_%20Silvia_Viviana_Mojica.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Patiño Nieto, Á. P. (2022). *Desafíos y oportunidades del uso de la inteligencia artificial en la auditoría interna.* Universidad Nueva Granada.

<https://repository.unimilitar.edu.co/items/af8a6cc1-409b-45cc-9894-f2d10d98ed9d>

Pinto, S.F. (2019). *La Transformación digital en el sector de la auditoria.*

<https://www.icjce.es/adjuntos/transf-digital.pdf>

Rodríguez González, J.A. (2023). El perfil del Contador 4.0. Un medio para adoptar la Inteligencia Artificial. En: *Contaduría Pública.*, (16-19).

[https://repositorios.fca.unam.mx/anfeca\\_docs/publicaciones/contaduria/revis\\_tacp\\_202310.pdf](https://repositorios.fca.unam.mx/anfeca_docs/publicaciones/contaduria/revis_tacp_202310.pdf)

Rodríguez, Y. (2023). Análisis del uso de la Inteligencia Artificial en las diversas operaciones financieras. (Tesis de pregrado. Unidades Tecnológicas de Santander).

<http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/14465/F-DC-125%20%20Informe%20Final%2010-11-2023%20Aprobado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sanabria Sarmiento, F.M; Medrano Valderrama, D. A; Rueda Valderrama, J.M.  
(2021). *Influencia de las tendencias tecnológicas en los profesionales de auditoría financiera en la ciudad de Bucaramanga*. (Tesis de maestría. Universidad Santo Tomás).  
<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/34052/2021RuedaJohan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica*. México: Editorial Limusa.

Tolosa Chávez, D; López Amari, Y. (2023). *Los Impactos de la Inteligencia Artificial en el Rol del Contador Público*. (Tesis de pregrado. Universidad Cooperativa de Colombia). <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/83d17309-c6a9-4c7d-bebb-d708f0159ed2>

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>.

Valladares-Albarracín, J. J., & Ordóñez-Parra, Y. L., (2024). La aplicación de inteligencia artificial en la auditoría contable. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4, 73–85.  
<https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.172>

Vélez, A., Marín, J., Monsalve, J., Trejos, E., Duque, J. (2023). Uso de la inteligencia artificial para la optimización de los procesos financieros y contables. (Trabajo de grado. Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria).

F-DC-125

INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE PROYECTO  
DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO TECNOLÓGICO, MONOGRAFÍA,  
EMPRENDIMIENTO Y SEMINARIO

VERSIÓN: 2.0

<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/4470/USO%20DE%20LA%20INTELIGENCIA%20ARTIFICIAL%20PARA%20LA%20OPTIMIZACION%20DE%20LOS%20PROCESOS%20FINANCIEROS%20Y%20CONTABLES%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

**ELABORADO POR:**  
Docencia

**REVISADO POR:**  
Sistema Integrado de Gestión

**APROBADO POR:** Líder proceso Sistema Integrado de Gestión  
**FECHA APROBACIÓN:** Octubre de 2023