Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoria Empresarial y del Sector Público

Aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Rodrigo Ayrton VELIZ CASTRO

ASESOR

Dr. Alberto Benjamín ESPINOZA VALENZUELA

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Veliz, R. (2024). *Aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoria Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Rodrigo Ayrton Veliz Castro
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70565129
URL de ORCID	No aplica
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07335395
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-8577-1717
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Edwin Collazos Paucar
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	22997939
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Javier Jesús Perez Castillo
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08059437
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Raúl Jesús Vergara Moncada
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	15585212
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría financiera
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin Financiamiento.

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Cercado de Lima Calle: Carlos Germán Amezaga 375 Latitud: -12.05794 Longitud: -77.08111
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Julio 2024 – Octubre 2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 0049-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Lima, en el local Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 15:00 horas del día veinticinco de noviembre del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 002369-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 23 de noviembre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Edwin Collazos Paucar
MIEMBRO ASESOR	:	Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
MIEMBROS	:	Dr. Raúl Jesús Vergara Moncada
		Mag. Javier Jesús Pérez Castillo

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: ***"APLICACIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍAS FINANCIERAS"***, presentado por el bachiller Rodrigo Ayrton Veliz Castro con código de matrícula N° 17110190, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Habiendo concluido con la sustentación, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADO

Siendo las 16:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Edwin Collazos Paucar
Presidente

Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro - Asesor

Dr. Raúl Jesús Vergara Moncada
Miembro

Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
Miembro

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela mi condición de asesor acreditado con el Oficio N° 000235-2024-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 20 de setiembre de 2024 de la tesis, cuyo título es **"APLICACIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍAS FINANCIERAS"**, presentado por el bachiller **Veliz Castro, Rodrigo Ayrton**, para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **19 %** de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contador Público, correspondiente.

Firma del Asesor: _____

DNI: 07335395

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela



Dedicatoria

Quiero dedicar el presente trabajo a mi madre, por su inquebrantable apoyo a lo largo de toda mi vida. A mi padre, por ser una fuente constante de motivación y aliento para seguir adelante en mis metas. Agradezco a mi hermana por su presencia constante en mi vida, cuya alegría y energía han sido una fuente de inspiración y motivación en cada paso de mi camino, también quiero dedicárselo a mi tío, quien ha sido como un segundo padre, brindándome su apoyo incondicional y consejos en todo momento. Finalmente, quiero agradecer a mi abuela, quien siempre ha creído en mí y me motivó a conseguir mis logros.

Agradecimiento

Quisiera expresar mi más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, que me ha proporcionado todo lo que soy y lo que he logrado hasta ahora. Agradezco a mis profesores por su constante motivación a lo largo de mi carrera, así como a mis compañeros y amigos por su apoyo incondicional durante todos estos años.

Asimismo, deseo expresar mi profundo reconocimiento a mis asesores, cuya orientación y valiosos consejos han sido esenciales para la exitosa culminación de esta investigación.

ÍNDICE GENERAL

I. INTRODUCCIÓN 1

1.1. Introducción 1

1.2. Situación Problemática 2

1.3. Formulación del problema 5

1.3.1. Problema General 5

1.3.2. Problemas Específicos 5

1.4. Objetivos 5

1.4.1. Objetivo General 5

1.4.2. Objetivos Específicos 5

1.5. Justificación e importancia de la investigación 6

1.5.1. Justificación de la investigación 6

1.5.2. Importancia de la investigación 7

1.5.3. Aspectos éticos de la investigación 8

II. REVISIÓN DE LITERATURA 10

2.1. Antecedentes del estudio 10

2.1.1. Antecedentes Internacionales 10

2.1.2. Antecedentes Nacionales 20

2.2. Bases teóricas 24

2.2.1. Aplicación de la Inteligencia Artificial 24

2.2.2. Prompts Engineering para Auditorías Financieras 27

2.2.3. Capacitación de los Auditores 29

2.2.4. Entendimiento de procesos durante la planificación de la Auditoría 31

2.2.5. Eficiencia del Entendimiento de procesos 33

2.2.6. Identificación de Sistemas de TI 34
2.3. Definición de términos 36
2.3.1. Inteligencia Artificial Generativa 36
2.3.2. Riesgo de incorrección material 36
2.3.3. Ruta Crítica de Procesos 37
2.3.4. Proceso de Auditoría 37
2.3.5. Planificación de Auditoría 37
2.3.6. Entidades Auditadas 38
2.3.7. Procesos clave 38
2.3.8. Automatización 39
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES 40
3.1. Hipótesis 40
3.1.1. Hipótesis General 40
3.1.2. Hipótesis Específica 40
3.2. Variables 40
3.2.1. Variable Independiente 40
3.2.2. Variable Dependiente 40
3.3. Operacionalización de variables 41
IV. MATERIALES Y MÉTODOS 42
4.1. Enfoque y nivel de investigación 42
4.1.1. Tipo de investigación 42
4.1.2. Enfoque de investigación 42
4.1.3. Nivel de investigación 43
4.2. Diseño de la investigación 43

4.3. Unidad de estudio 43
4.4. Población y muestra 44
4.4.1. Población 44
4.4.2. Muestra 44
4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información 45
4.6. Procesamiento de datos y análisis estadístico 45
V. RESULTADOS 46
5.1. Presentación y análisis de resultados 46
5.1.1. Análisis de Fiabilidad 46
5.1.2. Resultados Descriptivos 47
5.2. Pruebas estadísticas 55
5.2.1. Prueba de Normalidad 55
5.2.2. Pruebas de Correlación 56
VI. DISCUSIÓN 61
6.1. Aporte de la investigación 61
6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos 62
6.3. Validación de la teoría referente 65
6.4. Limitaciones del estudio 66
6.5. Agenda futura de la investigación 66
CONCLUSIONES 68
RECOMENDACIONES 71
REFERENCIAS 73
ANEXOS 78

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Determinación de Muestra 44

Tabla 2 Fiabilidad de la Variable "Aplicación de la Inteligencia Artificial" 46

Tabla 3 Fiabilidad de la variable "Planificación de Auditorías Financieras" 46

Tabla 4 Resultados de dimensión "Prompts Engineering para auditorías financieras" 47

Tabla 5 Resultados de dimensión "Aplicación y Capacita" 48

Tabla 6 Resultados de variable "Aplicación de la Inteligencia Artificial" 50

Tabla 7 Resultados de dimensión "Eficiencia en el Entendimiento de procesos" 51

Tabla 8 Resultados de dimensión "Identificación de Sistemas de TI" 52

Tabla 9 Resultados de variable "Planificación de Auditorías Financieras" 54

Tabla 10 Prueba de Normalidad 55

Tabla 11 Correlación de Hipótesis General 57

Tabla 12 Correlación de primera Hipótesis Específica 58

Tabla 13 Correlación de segunda Hipótesis Específica 60

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Gráfico de dimensión: Prompts Engineering para auditorías financieras 47

Figura 2 Gráfico de dimensión: Aplicación y Capacitación 49

Figura 3 Gráfico de variable: Aplicación de la Inteligencia Artificial 50

Figura 4 Figura 4 Gráfico de dimensión: Eficiencia en el Entendimiento de procesos 51

Figura 5 Gráfico de dimensión: Identificación de Sistemas de TI 53

Figura 6 Gráfico de variable: Planificación de Auditorías Financieras 54

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo analizar el impacto de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras, con énfasis en la optimización del entendimiento de los procesos y la identificación de los sistemas de TI involucrados. El estudio busca determinar de qué manera la inteligencia artificial puede reducir el tiempo de ejecución de los procesos de auditoría mediante la automatización de tareas operativas y la mitigación de los riesgos humanos asociados. La investigación adopta un enfoque cuantitativo, utilizando encuestas como instrumento de recolección de datos. El diseño es no experimental, ya que no se manipulan las variables, sino que se observan tal como ocurren en la realidad. Se trabajó con una muestra representativa de 41 auditores externos especializados en el sector financiero, y los datos recolectados fueron analizados utilizando estadísticas descriptivas e inferenciales para identificar patrones relevantes. Los resultados obtenidos muestran una correlación significativa entre la aplicación de la inteligencia artificial y la mejora en la planificación de auditorías financieras. Además, los coeficientes de correlación refuerzan el impacto positivo de esta tecnología en la optimización de los procesos operativos y la identificación de sistemas de TI. Se concluye que la implementación gradual de la inteligencia artificial en las auditorías financieras es altamente recomendable, comenzando con tareas simples para evaluar su efectividad. Finalmente, se destaca la importancia de capacitar a los auditores en el Prompt Engineering para asegurar un uso eficiente de estas tecnologías emergentes.

Palabras clave: Inteligencia artificial, planificación de auditoría, optimización de procesos, auditoría financiera, sistemas de TI, prompt engineering.

ABSTRACT

The objective of this study is to analyze the impact of artificial intelligence on the planning of financial audits, with an emphasis on optimizing the understanding of processes and identifying the IT systems involved. The study aims to determine how artificial intelligence can reduce the execution time of audit processes by automating operational tasks and mitigating the associated human risks. The research adopts a quantitative approach, using surveys as the data collection instrument. The design is non-experimental, as the variables are not manipulated but observed as they occur in reality. A representative sample of 41 external auditors specialized in the financial sector was used, and the collected data were analyzed using descriptive and inferential statistics to identify relevant patterns. The results show a significant correlation between the application of artificial intelligence and improvements in the planning of financial audits. Additionally, the correlation coefficients reinforce the positive impact of this technology on the optimization of operational processes and the identification of IT systems. It is concluded that the gradual implementation of artificial intelligence in financial audits is highly recommended, starting with simple tasks to evaluate its effectiveness. Finally, the importance of training auditors in Prompt Engineering is highlighted to ensure efficient use of these emerging technologies.

Keywords: Artificial intelligence, audit planning, process optimization, financial audit, IT systems, prompt engineering.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Introducción

En el entorno actual de transformación digital, la auditoría financiera enfrenta el reto de adaptarse a tecnologías emergentes que buscan optimizar y automatizar procesos. La inteligencia artificial ha sido identificada como una herramienta clave para mejorar la eficiencia y precisión en diversas áreas, incluyendo la auditoría. La posibilidad de utilizar la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras ha despertado un creciente interés debido a su capacidad ser usado como una herramienta consultiva. No obstante, su implementación en esta área aún se encuentra en etapas tempranas, lo que plantea tanto oportunidades como desafíos.

El proceso de planificación de una auditoría es una fase crítica, donde el auditor busca entender en profundidad los procesos clave de la entidad a auditar, identificar los riesgos relevantes, los controles asociados y los sistemas de TI involucrados. Tradicionalmente, esta tarea ha sido ardua y repetitiva, lo que demanda un gran esfuerzo manual. La inteligencia artificial, con su capacidad para funcionar como una herramienta de consulta o un experto en un tema relacionado con los sistemas de TI que utiliza el cliente de auditoría, ofrece una solución prometedora para agilizar y mejorar el entendimiento de procesos, permitiendo a los auditores obtener un entendimiento más profundo generando así una mejor identificación de los riesgos y controles asociados al proceso en revisión.

En este contexto, surge la pregunta central de esta investigación: ¿Cómo impacta la aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras?. Esta pregunta busca explorar los beneficios potenciales que la inteligencia artificial puede aportar en el entendimiento de los procesos de una entidad auditada y en la identificación de riesgos, controles y la identificación de sistemas de TI.

De manera más específica, la investigación se enfocará en responder dos interrogantes clave: ¿En qué medida la inteligencia artificial optimiza el entendimiento de procesos en la planificación de las auditorías financieras? y ¿En qué medida la inteligencia artificial ayuda en la identificación de sistemas de TI involucrados en el entendimiento de procesos durante la planificación de las auditorías financieras?, estas preguntas reflejan los principales desafíos que enfrenta el auditor en la fase de planificación, así como el potencial de la inteligencia artificial para transformar este proceso de manera significativa.

El propósito de este trabajo es, por tanto, analizar el impacto de la aplicación de la inteligencia artificial en la auditoría financiera, con un enfoque en etapa de planeamiento. La investigación pretende contribuir al conocimiento sobre cómo la inteligencia artificial puede ser utilizada no solo como una herramienta de soporte, sino también como un recurso estratégico para mejorar la calidad y eficiencia del proceso de auditoría.

1.2. Situación Problemática

La inteligencia artificial es una tecnología que simula la inteligencia humana, siendo capaz de resolver problemas complejos en múltiples campos de estudio, como comenta Russell (2019) la inteligencia artificial se define como un “agente inteligente”, capaz de percibir, razonar y actuar. Identificando cuatro enfoques históricos: el pensamiento como humanos; pensamiento racional, acción como humanos y la acción racional.

Durante los últimos años, han tenido grandes desarrollos en cuanto a las capacidades y las ventajas que nos ofrecen como usuarios para la resolución de problemas, según el informe del Foro Económico Mundial "The Future of Global Fintech: Howard Resilient and Inclusive Growth 2024", la Inteligencia Artificial es una de las tecnologías emergentes más prometedoras,

siendo el tema más relevante en un 72% de las entidades del sector financiero dentro de los próximos 5 años.

El uso de la Inteligencia Artificial en la auditoría financiera es un fenómeno a nivel mundial que surge en respuesta al avance de la digitalización y la automatización de procesos, en un mundo tan competitivo, las firmas de auditoría más grandes del mundo, las llamadas "Big Four", compiten para mantenerse a la vanguardia tecnológicamente invirtiendo grandes cantidades de dinero en poder desarrollar su propia inteligencia artificial para poder aplicar así, todos los beneficios que estas tecnologías digitales pueden brindar en la auditoría, y en general en todos los servicios adicionales que brindan, y si bien, el proceso de implementación aún se encuentra en una etapa temprana de aplicación, se pueden encontrar maneras para poder utilizar esta tecnología en mayores de fases de la auditoría, puesto que, la inteligencia artificial ha llamado la atención a nivel internacional debido al gran potencial que proyectan y que pueden ser utilizados para optimizar los procesos de auditoría, centrándonos en dónde se encuentra mayor potencial para mejorar el trabajo del auditor.

Diversos organismos como la OECD en el Estudio "Fortaleciendo la Analítica en la Institución de Fiscalización Superior de México"(2022) han destacado la importancia de adoptar tecnologías avanzadas para fortalecer la transparencia y la precisión en los informes de auditoría recomendando el uso estratégico y responsable de la inteligencia artificial. En Europa, el Tribunal de Cuentas Europeo (2019), se encuentra incluyendo esfuerzos para que se pueda realizar la aplicación de una mayor automatización en sus procedimientos de auditoría, promoviendo el uso de inteligencia artificial para detectar patrones de desempeños en grandes conjuntos de datos. En la actualidad, indicadores recientes cómo la aplicación de EY.ai en la firma Ernst & Young y la alianza estratégica entre PwC y OpenAI, nos demuestran que las

grandes firmas de auditoría se encuentran buscando la aplicación de la inteligencia artificial en las auditorías financieras como respuesta a la creciente competitividad para encontrarse a la vanguardia en el uso de las nuevas tecnologías.

La aplicación de la inteligencia artificial en las auditorías financieras aún es limitada y enfrenta barreras regulatorias, técnicas y culturales, dentro de las cuales se encuentran la poca capacitación que se brindan en las firmas de auditorías, principalmente porque ven a la inteligencia artificial como una herramienta de soporte más que como una tecnología que se puede implementar para analizar datos de cliente de auditoría, actualmente se encuentran regulados dentro de las firmas de auditoría con las llamadas "guía y alineamiento del uso de la inteligencia artificial" en donde en muchos casos se encuentra prohibido utilizar la inteligencia artificial para la documentación de los papeles de trabajo del auditor y en la participación de los informes financieros auditados, pero lo que está permitido es el uso en un ámbito personal y para temas comerciales, es por esto, que se puede utilizar esta tecnología en la fase de planeamiento de la auditoría financiera, específicamente en el entendimiento de los procesos de la entidad, ya que toda la auditoría se basa en cuánto conoces a la entidad que vas a auditar, y aquí es donde se centra la problemática del trabajo, el de implementar la inteligencia artificial para el entendimiento de los procesos dentro de la planificación de la auditoría financiera, respetando así los lineamientos de regulación del uso de esta tecnología, resguardando así los datos sensibles del cliente de auditoría y no involucrando más allá de solo de manera informativa y de poder tener un entendimiento más profundo a nivel de los procesos que mantiene la entidad, ya que al poder entender bien cómo funcionan los sistemas de TI que se utilizan en los procesos, se puede identificar mejor en dónde se enfocarán los riesgos y controles que serán probados en la auditoría.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿Cómo impacta la aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras?

1.3.2. Problemas Específicos

¿En qué medida la inteligencia artificial optimiza el entendimiento de procesos en la planificación de las auditorías financieras?

¿En qué medida la inteligencia artificial impacta en la identificación de sistemas de TI involucrados en el entendimiento de procesos durante la planificación de las auditorías financieras?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Analizar el impacto de la aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de las auditorías financieras

1.4.2. Objetivos Específicos

Determinar la medida en que la inteligencia artificial optimiza el entendimiento de procesos en la planificación de las auditorías financieras.

Determinar la medida en que la inteligencia artificial impacta en la identificación de sistemas de TI involucrados en el entendimiento de procesos durante la planificación de las auditorías financieras

1.5. Justificación e importancia de la investigación

1.5.1. Justificación de la investigación

Justificación Teórica

El desarrollo de la presente investigación tiene como propósito principal el de sentar un precedente de cómo se podría realizar la aplicación de la inteligencia artificial en el entendimiento de procesos en la planificación de las auditorías financieras, ya que se explorará cómo es que esta tecnología nos puede ayudar a entender los procesos de la entidad auditada, principalmente en el entendimiento de la ruta crítica del proceso, puesto que una inteligencia artificial generativa nos podría brindar ideas de dónde podrían estar los principales riesgos en un proceso, con lo cual podríamos confirmar con el cliente de auditoría, si es que cuentan con controles asociados a estos riesgos que pueden llevar a una incorrección material, además de que se podrían realizar consultas sobre los sistemas de TI que utilizan las entidades auditadas, brindándonos un entendimiento más profundo del entendimiento del proceso, resultando así en una auditoría de calidad y en la aplicación de la inteligencia artificial en la auditoría financiera.

Justificación Práctica

El desarrollo de la presente investigación desde una perspectiva práctica pretende identificar cómo la inteligencia artificial se puede utilizar como una herramienta consultiva que puede optimizar la forma en la que actualmente se realizan los entendimientos de procesos dentro de la planificación de la auditoría, ya que puede aumentar significativamente la eficiencia de esta fase de la auditoría, así como poder tener un entendimiento más profundo de los procesos clave que se realizan dentro de la entidad auditada. Los beneficiados serán principalmente los auditores financieros, puesto que al utilizar estas tecnologías emergentes, reducirán significativamente el tiempo de identificación de procesos clave, además de que se podría aumentar la precisión de los entendimientos y mejorar la eficacia de los presupuestos

establecidos para la planificación de la auditoría financiera lo cual ayudará a poder determinar cuál será el alcance de revisión de los sistemas de TI que utilizan y así poder utilizar la inteligencia artificial cómo una herramienta consultiva que nos explicará cómo funcionan y hasta dónde podamos analizar los riesgos que pueden llevar a una incorrección material y los controles que mitiguen estos mismos.

En resumen, la aplicación de la inteligencia artificial en el entendimiento de procesos de la planificación de auditorías financieras no solo está justificada teóricamente por el avance tecnológico y la necesidad de mejorar el entendimiento de los procesos del cliente de auditoría, sino que también ofrece diversos beneficios prácticos en términos de reducción de tiempo y costos de los procesos, eficiencia operativa mejorada, una mayor capacidad de identificación de sistemas de TI lo que impactará en una mayor identificación de riesgos de TI y la reducción de errores de mapeo para poder establecer correctamente el alcance de revisión de la evaluación de los sistemas de TI.

1.5.2. Importancia de la investigación

La presente investigación es relevante debido al creciente impacto de la inteligencia artificial en la auditoría, específicamente en la planificación de la auditoría. El presente estudio ofrece un análisis profundo sobre cómo la inteligencia artificial puede ser aplicada en la planificación de auditorías financieras, un área clave que requiere optimización y precisión en la identificación de riesgos y entendimiento de procesos clave de la entidad auditada.

La investigación no solo aborda un vacío teórico sobre el papel de la inteligencia artificial en la auditoría financiera, sino que también brinda recomendaciones para su aplicación en el entendimiento de procesos. Al enfocarse en el uso de la inteligencia artificial generativa para

identificar riesgos e identificar sistemas de TI, esta investigación promete mejorar la calidad de la auditoría al brindar un entendimiento más integral de los procesos clave del cliente de auditoría, lo que puede llevar a la reducción de riesgos y mejorar la eficiencia de los procesos.

Este estudio resulta clave para los profesionales del sector financiero, ya que ofrece una visión concreta de cómo aprovechar las herramientas emergentes de inteligencia artificial para optimizar una de las fases más importantes de la auditoría: el planeamiento. De esta manera, se proporciona un valor agregado a las auditorías realizadas en un entorno cada vez más digitalizado, mejorando la precisión, eficiencia y efectividad de las mismas.

1.5.3. Aspectos éticos de la investigación

La presente investigación aborda el uso de tecnologías emergentes dentro de un marco regulado y ético, dado que la naturaleza de los datos manejados en la auditoría financiera implica un alto nivel de responsabilidad en la protección de la información confidencial de las entidades auditadas. En este contexto, es imprescindible cumplir con las normativas de privacidad y confidencialidad establecidas, así como con los principios éticos inherentes a la profesión de auditoría, para evitar comprometer la integridad de los datos auditados.

Uno de los principales aspectos éticos considerados en la investigación es el uso responsable de la inteligencia como una herramienta de consulta durante la planificación de la auditoría financiera, especialmente en el entendimiento de procesos. De acuerdo con las guías regulatorias de las firmas de auditoría, la aplicación de inteligencia artificial debe limitarse a fines consultivos, y su uso no está permitido en la documentación de los papeles de trabajo del auditor ni en la elaboración de informes financieros auditados. La investigación considera estos lineamientos y sugiere que la inteligencia artificial puede ser utilizada de manera efectiva y ética

en la fase de planeamiento, respetando la confidencialidad de la información y limitando su uso a análisis informativos.

Asimismo, es importante destacar el impacto de la automatización en la toma de decisiones durante el proceso de auditoría. Aunque la inteligencia artificial puede mejorar la eficiencia en la identificación de riesgos y controles, el juicio profesional del auditor debe prevalecer. De acuerdo con Alanya (2023), la inteligencia artificial debe ser vista como una herramienta de apoyo que facilita el trabajo del auditor, pero no debe sustituir el análisis crítico ni las responsabilidades inherentes a su rol. En este sentido, la investigación se enfoca en garantizar que la implementación de IA en el planeamiento de auditorías financieras se realice bajo una estricta supervisión profesional, asegurando que las decisiones finales sigan siendo responsabilidad del auditor humano.

Finalmente, se enfatiza la necesidad de transparencia en el uso de la inteligencia artificial. Las entidades auditadas deben ser informadas sobre el uso de estas tecnologías, y los auditores deben asegurar que las respuestas obtenidas de la inteligencia artificial se alineen con los estándares éticos de la auditoría financiera. De acuerdo con el Parlamento Europeo (2021), el uso de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría financiera se debe realizar de una manera transparente y bajo marcos regulatorios que garanticen su uso responsable, lo que resalta la importancia de fomentar un entorno de confianza entre los auditores y sus clientes, promoviendo el uso ético y seguro de la inteligencia artificial.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

De la Hoz (2024), llevó a cabo un estudio cuyo objetivo fue analizar las tendencias de innovación tecnológica que apoyan los procesos de auditoría financiera en las principales firmas de auditoría, conocidas como las "Big Four". En su investigación titulada Tendencias de innovación tecnológica que asisten procesos de auditoría financiera, el autor explora el papel crucial que tiene la auditoría de la información financiera en la validación de la credibilidad de los estados contables. Además, destaca cómo las tecnologías emergentes están transformando las herramientas y métodos empleados por los auditores en estas firmas líderes. La investigación adopta un enfoque descriptivo con un diseño no experimental, fundamentado en una revisión exhaustiva de la literatura, informes y experiencias prácticas en el ámbito digital. Entre los documentos clave que conforman la muestra se incluyen publicaciones y casos específicos de las "Big Four", que permiten examinar la influencia de la innovación tecnológica en los procedimientos de auditoría. Los principales resultados indican que el avance tecnológico en estos procesos está ocurriendo de manera acelerada, lo que obliga a las firmas a adaptarse rápidamente para mantener la calidad, consistencia y credibilidad de sus servicios de aseguramiento financiero. En conclusión, el estudio enfatiza la importancia de adoptar estas nuevas tendencias para asegurar que la auditoría financiera siga siendo relevante en el contexto de la transformación digital.

Este estudio es fundamental para mi estudio, ya que ofrece un análisis detallado sobre las tendencias de innovación tecnológica en los procesos de auditoría financiera, lo cual se alinea directamente con mi objetivo de analizar el impacto de la inteligencia artificial en la

planificación de auditorías financieras. Su enfoque en cómo las tecnologías emergentes, específicamente en las firmas líderes como las "Big Four", están transformando la auditoría, proporciona un contexto valioso para entender cómo la inteligencia artificial puede optimizar el entendimiento de procesos claves en la etapa de planificación. Además, al destacar la importancia de adoptar estas tecnologías para mantener la credibilidad y consistencia en la auditoría, este trabajo refuerza la relevancia de mi objetivo de determinar cómo la inteligencia artificial puede ayudar en la identificación de sistemas de TI involucrados en el entendimiento de procesos durante la planificación.

Por otra parte, Erazo-Castillo (2023) realizó un estudio titulado “Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones”, en el cual destaca la importancia de la innovación digital como un pilar fundamental para la estrategia organizacional en el entorno empresarial contemporáneo. El autor sostiene que la tecnología está transformando todos los sectores, y que herramientas como la prospectiva y la inteligencia artificial son esenciales para modernizar los procesos de auditoría. El objetivo principal de este trabajo es examinar cómo estos conceptos han sido abordados tanto en instituciones educativas como en empresas en Ecuador. La investigación sigue un enfoque metodológico mixto, combinando revisión bibliográfica, entrevistas y análisis para obtener una visión integral del tema. Entre los resultados más relevantes, se observa que la implementación de la prospectiva y la inteligencia artificial ha mejorado de manera significativa la calidad de la auditoría, optimizando procesos, reduciendo tiempos y costos, y proporcionando datos confiables para la toma de decisiones y la identificación de riesgos. Sin embargo, también se identifica una resistencia en algunas empresas calificadoras de riesgos en Ecuador, que han mostrado bajos niveles de adopción de estas tecnologías. Además, se detecta que los programas de estudio de las

carreras de Contabilidad y Auditoría en instituciones de educación superior aún no han incorporado avances significativos en innovación, ni han integrado el uso de la prospectiva o la inteligencia artificial en su formación académica. En conclusión, el estudio resalta la importancia de estas herramientas como catalizadores para el desarrollo de la auditoría del futuro, aunque su adopción y enseñanza siguen siendo áreas de mejora en el contexto ecuatoriano.

Esta investigación es relevante para el presente estudio porque abordan los beneficios de utilizar la inteligencia artificial en la auditoría, lo que está directamente alineado con mi objetivo de analizar cómo esta tecnología optimiza la planificación de auditorías financieras. Además, su análisis de cómo la inteligencia artificial puede mejorar la calidad y reducir costos en los procesos de auditoría, destaca su potencial para transformar el entendimiento de los procesos en los procesos clave de la entidad auditada, uno de los pilares de mi investigación. Al revelar las deficiencias en la adopción tecnológica en el contexto educativo y empresarial en Ecuador, este estudio también ofrece una perspectiva valiosa sobre la importancia de integrar herramientas tecnológicas avanzadas, lo cual resuena con mi interés en determinar el grado en que la inteligencia artificial ayuda en la identificación de sistemas de TI que afectan la planificación de auditorías. Así, esta tesis aporta un marco conceptual y empírico que contribuye significativamente a la base teórica y práctica de mi investigación

Por otro lado, Miles (2021) desarrolló un estudio titulado Impacto y análisis de la implementación de la inteligencia artificial en la auditoría de empresas de servicios de información del Ecuador (calificadoras de riesgo) en un futuro próximo, en el cual explora los avances en inteligencia artificial y su posible impacto en las empresas ecuatorianas dedicadas a la calificación de riesgos. El objetivo principal de esta investigación es evaluar cómo estas organizaciones podrían enfrentar los desafíos y transformaciones asociados a la implementación

de tecnologías emergentes, en un contexto donde Ecuador presenta limitaciones en cuanto a la adopción de innovaciones tecnológicas en el ámbito empresarial. Para llevar a cabo el análisis, el autor emplea un enfoque metodológico mixto, utilizando técnicas cualitativas y cuantitativas. Los resultados se obtuvieron mediante encuestas aplicadas a calificadoras de riesgo en el país, lo que permitió identificar las percepciones y posibles soluciones a las barreras tecnológicas que enfrentan. Uno de los hallazgos más relevantes indica que las calificadoras de riesgo que fueron parte de la muestra encuestada no están adecuadamente preparadas para integrar herramientas de inteligencia artificial, lo que evidencia un bajo nivel de conocimiento y preparación para el uso de estas tecnologías.

La relevancia de esta investigación para el estudio actual radica en su análisis del impacto de la inteligencia artificial en procesos de auditoría, lo cual complementa mi objetivo de analizar cómo esta tecnología puede optimizar la planificación de auditorías financieras. Además, el estudio revela deficiencias en la preparación tecnológica de las empresas ecuatorianas, lo que refuerza la importancia de identificar cómo la inteligencia artificial puede ayudar en la identificación de sistemas de TI involucrados en el entendimiento de procesos. Esta investigación aporta una base empírica que apoya mi análisis de los desafíos y oportunidades de la inteligencia artificial en el ámbito de la auditoría financiera.

Galán-Toral (2024), llevó a cabo un estudio titulado “Optimización de procesos de auditoría de gestión mediante la aplicación de inteligencia artificial. Caso EMAC”, centrado en la integración de la inteligencia artificial (IA) en los procesos de auditoría de gestión en la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC EP). El objetivo principal de la investigación fue analizar la relación y efectividad de la IA en los procesos de auditoría de esta organización. Para ello, se utilizó un enfoque descriptivo y se aplicaron encuestas a 31

funcionarios públicos con el fin de evaluar su nivel de familiaridad, uso, eficacia y eficiencia en auditoría, así como su capacidad para prevenir irregularidades. Los resultados del estudio mostraron percepciones variadas en cuanto al uso de la IA, con niveles moderados de familiaridad y una baja utilización en las auditorías. Además, se identificaron barreras clave para su implementación, subrayando la importancia de fomentar la colaboración entre profesionales de auditoría y expertos en IA. En conclusión, el estudio destaca que, aunque la IA tiene un gran potencial para mejorar la eficiencia y precisión de los procesos de auditoría, su implementación efectiva depende de una mayor colaboración y capacitación de los equipos involucrados.

Este estudio es relevante para esta investigación, ya que explora el uso práctico de la inteligencia artificial en auditoría, un área clave en la planeación financiera. Además, destaca la importancia de la capacitación en tecnologías emergentes y el trabajo conjunto entre profesionales de auditoría y expertos en IA, lo que puede ayudar a optimizar los procesos durante la fase de planificación de auditoría financiera, un enfoque fundamental en mi investigación.

Por su parte, Chicaiza (2024) llevó a cabo un estudio titulado "La inteligencia artificial en auditoría: Riesgos éticos y requisitos normativos", en el que se analizan las implicaciones éticas del uso de la inteligencia artificial (IA) en las etapas de la auditoría, con énfasis en la transparencia, responsabilidad, privacidad y equidad. La investigación empleó una metodología cualitativa que incluyó la revisión de 11 artículos científicos, 5 sesiones del IESBA y 11 directrices del IAASB. El estudio abordó cuatro dimensiones principales: la transparencia de los algoritmos, la responsabilidad en la toma de decisiones, la privacidad de los datos y la equidad en el acceso a la tecnología. Los resultados señalaron la importancia de establecer un marco ético sólido y la necesidad de un monitoreo constante para prevenir sesgos y asegurar que la IA se aplique de manera justa y responsable en la auditoría, protegiendo la integridad de los resultados.

Esta investigación es pertinente para el presente estudio, ya que trata las implicaciones éticas del uso de la inteligencia artificial, un aspecto fundamental al integrar esta tecnología en la planificación de auditorías financieras. Considerar los principios de transparencia, equidad y responsabilidad ayudará a garantizar que la IA no solo optimice procesos, sino que también mantenga altos estándares de integridad y confianza, respetando tanto los datos sensibles de las entidades auditadas como las normativas éticas internacionales.

Por otra parte, Mojica (2023), en su estudio titulado "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", examina el desafío que enfrentan los auditores financieros en relación con las tareas rutinarias de gestión documental durante las auditorías externas. La investigación está estructurada en cinco secciones, comenzando con la identificación del problema y una revisión de la literatura, donde se analiza el uso potencial de la inteligencia artificial, particularmente IA ChatGPT, para apoyar en la elaboración de los papeles de trabajo en auditorías. Asimismo, se exploran conceptos clave relacionados con la inteligencia artificial y su aplicación en los campos de la contabilidad y auditoría. La metodología utilizada es de carácter cualitativo con un enfoque exploratorio, centrándose en la interacción con ChatGPT para evaluar su capacidad en la generación de documentación de auditoría.

En los resultados, se destaca que aunque la IA puede ejecutar las órdenes para elaborar documentos solicitados, no se llega a establecer con claridad el grado de relevancia ni el impacto que estos resultados tendrían sobre la labor de los auditores financieros. Esto deja abierta la puerta para futuras investigaciones que exploren el uso de la inteligencia artificial en mayor profundidad y que aborden cuestiones sobre el posible impacto en el juicio profesional de los auditores, los riesgos potenciales y las implicaciones éticas y legales de su implementación.

La importancia de este estudio para mi investigación es significativa, ya que plantea cuestiones esenciales sobre el uso de la inteligencia artificial en auditoría, un área central de mi trabajo. Al enfocarse en cómo la IA puede influir en la creación de documentación, esta investigación aporta una base teórica relevante para mi análisis del impacto de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras, especialmente en la optimización de tareas críticas. Asimismo, las preguntas planteadas por Mojica sobre los riesgos y la viabilidad ética del uso de IA resuenan con mi interés en determinar el grado en que la inteligencia artificial ayuda a identificar sistemas de TI que influyen en los procesos de planificación durante las auditorías.

Por otro lado, Rojas y Escobar (2021), en su investigación titulada "Beneficios del uso de tecnologías digitales en la auditoría externa: una revisión de la literatura", se enfocan en analizar los beneficios que el uso de tecnologías digitales aporta al proceso de auditoría externa. El estudio se orienta a responder la pregunta: ¿cuáles son los beneficios que trae el uso de tecnologías digitales de información al proceso de auditoría externa? Para ello, se llevó a cabo una revisión de literatura que incluyó la selección y análisis de 50 documentos de revistas de la base de datos Scopus, elegidos de un total de 3649 artículos provenientes de 38 revistas. El análisis cubre tecnologías digitales emergentes aplicadas a cada fase del proceso de auditoría externa, así como los enfoques metodológicos empleados por los autores. Los resultados muestran que la mayoría de los estudios coinciden en que las tecnologías digitales no solo optimizan y mejoran la eficiencia en el proceso de auditoría, sino que también permiten una transformación del enfoque, pasando de revisiones periódicas a auditorías continuas.

Este trabajo resulta altamente relevante para esta investigación, ya que destaca cómo las tecnologías digitales, incluida la inteligencia artificial, pueden transformar el enfoque de la auditoría, lo cual se relaciona directamente con mi objetivo de analizar el impacto de la

inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras. Al presentar un análisis detallado de los beneficios de estas tecnologías en diferentes fases del proceso de auditoría, este estudio proporciona un marco teórico valioso para evaluar cómo la inteligencia artificial puede optimizar el entendimiento de procesos clave y contribuir a la identificación de los sistemas de TI relevantes durante la planificación de auditorías financieras.

Por su parte, Manjarres et al. (2023), en su investigación titulada "Inteligencia artificial como estrategia para gestionar los procesos de auditoría financiera", examinan las transformaciones que ha experimentado la auditoría financiera con la adopción de tecnologías emergentes, haciendo hincapié en el papel de la inteligencia artificial. Este estudio descriptivo se basa en una revisión de libros y artículos científicos sobre auditoría financiera y nuevas tecnologías. Los resultados muestran que la inteligencia artificial ha impactado de manera significativa en la capacidad de procesar y analizar grandes volúmenes de datos en períodos cortos de tiempo. Asimismo, la IA se está utilizando para evaluar riesgos, automatizar tareas manuales y repetitivas, y detectar fraudes, lo que ha hecho que el proceso de auditoría sea más eficiente y preciso. No obstante, los autores advierten que, aunque la inteligencia artificial ha simplificado y mejorado los procesos de auditoría, no puede reemplazar por completo al auditor humano ni a su juicio profesional.

Este trabajo es de gran relevancia para mi investigación, ya que se enfoca en cómo la inteligencia artificial puede optimizar los procesos de auditoría financiera, lo que se alinea con mi objetivo de analizar el impacto de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras. El estudio refuerza la idea de que la inteligencia artificial puede mejorar la eficiencia en la gestión de grandes volúmenes de datos y en la automatización de tareas críticas, aspectos fundamentales para entender los procesos operativos en la planificación de auditorías.

Por otro lado, Tosca Magaña (2024), en su trabajo titulado "La Revolución Digital en la Contabilidad: Impacto de la Inteligencia Artificial en la Auditoría", se centra en los efectos transformadores de la inteligencia artificial en la auditoría, enfatizando la automatización de procesos rutinarios como la verificación de transacciones y la detección de fraudes. El autor destaca que la inteligencia artificial permite a los auditores concentrarse en actividades estratégicas de mayor valor añadido. Se utilizó una metodología documental para analizar cómo la inteligencia artificial está cambiando la precisión y la eficiencia de las etapas de auditoría. Sin embargo, el estudio también alerta sobre la necesidad de abordar los desafíos éticos y regulatorios que plantea la inteligencia artificial, tales como la transparencia y la dificultad para verificar los resultados que pueden ser generados por algoritmos complejos, a menudo denominados "cajas negras". Finalmente, el trabajo concluye que la integración de la IA en auditoría continuará, pero requerirá una actualización constante de normativas y estándares profesionales para gestionar su implementación de manera eficaz.

Este estudio es altamente relevante para mi investigación, ya que aborda aspectos clave relacionados con la optimización de procesos mediante inteligencia artificial en la auditoría financiera, un tema central en mi propio trabajo. La investigación profundiza en cómo la inteligencia artificial transforma procesos tradicionales, lo que está alineado con uno de mis objetivos principales: entender cómo la inteligencia artificial puede mejorar el entendimiento de procesos en la planificación de auditorías financieras. Además, el trabajo subraya la importancia de enfrentar los desafíos éticos y regulatorios, temas que también se incluyen en mi marco teórico, lo que refuerza la pertinencia de este análisis para mi investigación. Finalmente, la mención de la automatización y el análisis predictivo en auditoría proporciona una base teórica

para explorar cómo estas tecnologías pueden ser aplicadas específicamente al sector financiero, destacando tanto sus beneficios como las áreas que requieren mayor desarrollo.

Por otro lado, Valladares (2024), en su trabajo titulado "La aplicación de inteligencia artificial en la auditoría contable", evaluó la eficacia de la inteligencia artificial en la auditoría contable y propuso mejoras para la detección temprana de irregularidades. El estudio es de tipo descriptivo no experimental y evidencia que la mayoría de los profesionales encuestados considera que la inteligencia artificial contribuye a optimizar los procesos de auditoría contable y a detectar irregularidades de manera más efectiva en las organizaciones. Valladares destaca que la inteligencia artificial está transformando la auditoría contable mediante el uso de aprendizaje automático y análisis de datos, lo cual permite a los auditores identificar anomalías y patrones inusuales en las transacciones financieras de manera más eficiente y precisa. Estas herramientas facilitan la detección temprana de fraudes mediante el uso de algoritmos sofisticados, capaces de procesar grandes volúmenes de datos más rápidamente que los métodos tradicionales.

Este trabajo es relevante para mi investigación, ya que subraya el papel de la inteligencia artificial en la optimización de procesos clave dentro de la auditoría contable, especialmente en la identificación temprana de irregularidades y fraudes. Asimismo, los hallazgos de Valladares sobre el uso de algoritmos avanzados y su capacidad para analizar datos complejos refuerzan la importancia de la inteligencia artificial en la identificación de sistemas de TI relevantes durante la planificación de auditorías financieras, uno de los objetivos centrales de mi investigación.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Como plantea Blas (2023), en su investigación titulada "Impacto de la inteligencia artificial en las actividades del auditor - Caso de la firma Saco & Asociados", analiza cómo la inteligencia artificial ha reconfigurado el rol del auditor, transformando tanto las tareas cotidianas como las responsabilidades estratégicas. El estudio destaca que la inteligencia artificial no solo impulsa cambios en la vida profesional y empresarial, sino que también estimula la reflexión sobre la automatización de ciertas actividades. Con la aceleración de la adopción tecnológica impulsada por la COVID-19, la economía digital ha tomado protagonismo en el desarrollo empresarial.

En el contexto peruano, si bien la IA está comenzando a consolidarse en diversos sectores, incluida la auditoría, los auditores externos enfrentan grandes desafíos derivados de esta evolución tecnológica. Este estudio cuantitativo, utilizando un cuestionario tipo Likert, tiene como objetivo caracterizar detalladamente el impacto de la inteligencia artificial en las actividades del auditor y evaluar el nivel de adopción de estas tecnologías en la práctica profesional. Los hallazgos muestran un impacto significativo y tangible del uso de la IA en las tareas del auditor, aunque también revelan que su adopción aún no se ha generalizado en la profesión. Esto plantea un desafío para los auditores, quienes deben adaptarse a las nuevas demandas del entorno laboral y empresarial en un contexto tecnológico en constante cambio.

Este estudio es relevante para la presente investigación, ya que se enfoca en el impacto directo de la inteligencia artificial en la labor del auditor, lo cual se alinea con mi objetivo de analizar cómo la inteligencia artificial influye en la planificación de auditorías financieras. Además, resalta la necesidad de que los auditores se adapten a estas nuevas herramientas tecnológicas, lo que es clave para entender cómo la inteligencia artificial puede optimizar

procesos y mejorar la identificación de sistemas de TI en la planificación de auditorías. La exploración sobre la falta de adopción generalizada de la inteligencia artificial también proporciona un contexto valioso para identificar los desafíos y oportunidades que mi investigación busca abordar en cuanto a la implementación de inteligencia artificial en la planificación de auditorías.

Por su parte Muñoz (2023), en su artículo titulado “Inteligencia Artificial en Beneficio de la Auditoría”, destaca una de las diversas formas en que la inteligencia artificial puede ser utilizada como herramienta para la realización de auditorías en distintos campos organizacionales. El objetivo principal es analizar el uso de herramientas de inteligencia artificial en auditorías, explorando su potencial para mejorar la eficiencia y la calidad del trabajo del auditor. Se empleó una metodología cualitativa, basada en la revisión de literatura y estudios de campo, para evaluar la implementación de estas herramientas en las auditorías. A través de un análisis exhaustivo de datos, se concluyó que la minería de datos y el análisis automatizado en las diferentes fases de una auditoría pueden incrementar la productividad, eficacia y calidad del trabajo, lo que permite al auditor emitir dictámenes más fundamentados. En la discusión, se aborda la percepción de que la inteligencia artificial podría reemplazar a los auditores humanos. Sin embargo, autores como PricewaterhouseCoopers (2018) sostienen que, en lugar de reemplazar la profesión, la inteligencia artificial complementa el trabajo del auditor, permitiendo que estos se concentren en actividades de mayor valor agregado, como la gestión de riesgos emergentes y la transformación comercial. Por lo tanto, la colaboración entre auditores e inteligencia artificial resulta en mejores decisiones basadas en conjuntos de datos más completos, mejorando la seguridad y la eficiencia. Finalmente, en las conclusiones, se destaca que la inteligencia artificial en auditoría ha impulsado la transformación y el desarrollo empresarial,

optimizando los procesos de recopilación y análisis de datos. Aunque la inteligencia artificial reduce riesgos inherentes, de control y de detección, también introduce nuevos riesgos técnicos y sistémicos que requieren atención. En resumen, la IA es un complemento valioso para la auditoría, mejorando los niveles de seguridad y satisfacción en la toma de decisiones (AEPD, 2021).

Por otro lado, Damaso et al. (2023), en su artículo titulado “Inteligencia Artificial en la Auditoría”, destacan que la aplicación de la inteligencia artificial en la auditoría no solo representa un avance tecnológico, sino también una adaptación necesaria a la era digital (Xiao, 2022). El proceso de integración de la inteligencia artificial en las etapas de auditoría permite a las empresas generar información más eficiente y precisa, con menores márgenes de error. Esta transformación digital establece una base sólida para que los auditores evalúen el desempeño y el cumplimiento normativo de las empresas, lo que marca el comienzo de una nueva era en la auditoría. Los beneficios de la IA son variados y sustanciales. Adamyk et al. (2023) subrayan que uno de los aspectos más relevantes es la capacidad de la IA para digitalizar y automatizar tareas repetitivas y mecánicas, lo que libera tiempo para que los auditores se concentren en la interpretación y análisis de los datos. Esto permite que los auditores se enfoquen en los riesgos más importantes identificados por la IA, lo que les proporciona una visión más integral de la empresa. Como resultado, pueden detectar factores que antes podrían haber pasado desapercibidos y adoptar un enfoque más estratégico y analítico en su trabajo. Los autores llegan a la conclusión de que la inteligencia artificial ha aportado beneficios concretos en la auditoría, como la digitalización de tareas rutinarias, lo que permite a los auditores enfocarse en actividades de mayor valor, como el análisis y la gestión de riesgos. La rapidez, precisión y habilidad de la IA para manejar grandes volúmenes de datos proporcionan una base firme para

evaluar el cumplimiento normativo y el funcionamiento adecuado de las empresas. Además, en el estudio se exploraron tecnologías como blockchain, automatización y drones, las cuales están transformando la auditoría tradicional al ofrecer eficacia, seguimiento en tiempo real y mayor productividad. No obstante, los autores señalan que la implementación de la IA también enfrenta desafíos significativos, como la disponibilidad y calidad de los datos, la interpretación de los resultados y los riesgos relacionados con la ciberseguridad, lo que exige medidas para proteger la información digitalizada.

Este artículo resulta particularmente relevante para mi investigación, ya que explora tanto los beneficios como los desafíos de la inteligencia artificial en la auditoría, proporcionando un marco sólido para mis objetivos de estudio, que incluyen el análisis del impacto de la IA en la planificación de auditorías financieras y su potencial para optimizar el entendimiento de procesos. Además, los hallazgos sobre la digitalización de tareas repetitivas y la mejora en la detección de riesgos refuerzan la idea de que la IA puede desempeñar un papel crucial en la identificación de los sistemas de TI involucrados en la planificación de auditorías, aspecto clave en mi investigación.

Por su parte, Alanya (2023), en su estudio titulado “Impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, bajo la NIA 230”, aborda una problemática fundamental en los procesos de auditoría financiera: el excesivo tiempo dedicado al procesamiento, análisis y revisión de la información financiera durante las auditorías. El estudio enfatiza que esta alta carga de trabajo convierte estas tareas en labores arduas y repetitivas. La Norma Internacional de Auditoría 230 (NIA 230) destaca la relevancia de la documentación en auditoría y subraya la necesidad de emplear herramientas adecuadas para optimizar la gestión documental. En este marco, la digitalización se presenta como un recurso

clave que mejora el control y almacenamiento de la evidencia de auditoría, aumentando la eficiencia de los procesos. El objetivo de la investigación fue examinar el impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera dentro de una Sociedad de Auditoría Externa reconocida por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS). Utilizando un enfoque cualitativo, se realizaron entrevistas en profundidad y se recopilaron datos de diversas fuentes escritas para explorar las percepciones de los auditores sobre la implementación de tecnologías digitales. Los resultados mostraron que la adopción de estas tecnologías puede incrementar significativamente la eficiencia del proceso, permitiendo a los auditores enfocarse más en el análisis e interpretación de datos críticos. En conclusión, se determinó que la transformación digital puede proporcionar una solución efectiva para aliviar la carga de trabajo repetitiva, al mismo tiempo que mejora la calidad de los servicios de auditoría financiera.

Este estudio es importante para la presente investigación, ya que se alinea directamente con mis objetivos de analizar cómo la inteligencia artificial puede optimizar el entendimiento de procesos en la planificación de auditorías financieras. La transformación digital, al igual que la IA, facilita la automatización de tareas rutinarias, lo que permite a los auditores centrarse en actividades de mayor valor agregado, como el análisis de riesgos y la identificación de sistemas de TI relevantes. Estos aspectos son clave en mi análisis sobre cómo la inteligencia artificial puede contribuir a mejorar la planificación de las auditorías financieras.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Aplicación de la Inteligencia Artificial

La inteligencia artificial (IA) es una tecnología que simula la inteligencia humana, permitiendo a las máquinas aprender, razonar y resolver problemas complejos en diversos campos de estudio. Según Russell (2019), la IA se define como un "agente inteligente" que tiene

la capacidad de percibir su entorno, razonar sobre la información que recibe y actuar en consecuencia. Este concepto se fundamenta en cuatro enfoques históricos: el pensamiento como humanos, que se refiere a la capacidad de emular procesos cognitivos humanos; el pensamiento racional, que implica la toma de decisiones basadas en lógica y evidencia; la acción como humanos, que busca replicar el comportamiento humano en diferentes contextos; y la acción racional, que se enfoca en la ejecución de decisiones óptimas basadas en un análisis lógico.

La aplicación de la inteligencia artificial en las auditorías financieras implica la adopción de herramientas y tecnologías basadas en IA para optimizar y automatizar tareas específicas dentro de los procesos de auditoría. Esta adopción puede transformar significativamente la forma en que se llevan a cabo las auditorías, permitiendo un análisis más profundo y eficiente de los datos. En la actualidad, se utilizan algoritmos de aprendizaje automático y técnicas de procesamiento de lenguaje natural para analizar grandes volúmenes de datos financieros de manera más efectiva. Estas tecnologías permiten a los auditores identificar patrones, anomalías y tendencias que podrían pasar desapercibidos mediante métodos tradicionales.

Uno de los principales beneficios de la aplicación de la IA en la auditoría financiera es la capacidad de automatizar tareas repetitivas y manuales, como la recopilación de datos y la verificación de transacciones. Esto no solo ahorra tiempo, sino que también permite a los auditores concentrarse en actividades de mayor valor agregado, como el análisis crítico de los resultados y la elaboración de recomendaciones estratégicas para las organizaciones auditadas. Al dedicar menos tiempo a tareas mecánicas, los auditores pueden mejorar la calidad de sus trabajos, ofreciendo informes más detallados y fundamentados que reflejan un entendimiento profundo de los riesgos y oportunidades dentro de la organización.

Para maximizar el potencial de estas tecnologías emergentes, es crucial implementar estrategias de capacitación y desarrollo de habilidades del personal. Esto asegura que los auditores no solo sepan cómo emplear estas herramientas, sino que también puedan integrarlas de manera efectiva en sus procesos laborales. La formación continua en nuevas tecnologías, así como en técnicas analíticas avanzadas, es fundamental para que los auditores puedan mantenerse al día con los cambios en el entorno financiero y tecnológico. Las organizaciones deben considerar la creación de programas de capacitación específicos que incluyan simulaciones prácticas y estudios de caso, permitiendo a los auditores experimentar de primera mano las capacidades de la IA en auditoría.

No obstante, la integración de la IA en las auditorías financieras no está exenta de desafíos. Uno de los principales obstáculos es la resistencia al cambio por parte de algunos profesionales de la auditoría. Muchos auditores pueden sentirse amenazados por la automatización de ciertas tareas, temiendo que sus roles se vean reducidos o que la calidad de su trabajo sea comprometida. Por lo tanto, es esencial fomentar una cultura organizacional que promueva la innovación y el aprendizaje continuo, donde la IA se vea como una herramienta que complementa y enriquece el trabajo del auditor, en lugar de reemplazarlo. Además, surgen preocupaciones éticas relacionadas con la privacidad de los datos y la seguridad de la información.

La manipulación de grandes volúmenes de datos financieros plantea riesgos significativos si no se manejan adecuadamente. Las organizaciones deben establecer políticas claras y prácticas robustas para garantizar la protección de la información sensible, asegurándose de que se cumplan todas las normativas y regulaciones pertinentes en materia de privacidad y seguridad de datos.

2.2.2. Prompts Engineering para Auditorías Financieras

El Prompt Engineering se refiere al diseño y optimización de prompts, es decir, las instrucciones que se proporcionan a los modelos de lenguaje de inteligencia artificial. Según Velásquez et al. (2023), esta disciplina abarca un conjunto de técnicas y métodos destinados a redactar y mejorar estas instrucciones para garantizar que las respuestas generadas por los modelos sean precisas, concretas y correctas desde un punto de vista factual.

La efectividad de la interacción entre los usuarios y los sistemas de inteligencia artificial radica en la calidad de los prompts, que deben estar diseñados para maximizar la relevancia y utilidad de las respuestas producidas. En el ámbito de las auditorías financieras, el uso de prompts es particularmente valioso, ya que pueden servir para realizar análisis de datos, consultas específicas y diversas otras aplicaciones en las que se busca optimizar el proceso de auditoría. Por ejemplo, al formular preguntas precisas, los auditores pueden guiar a la inteligencia artificial para que se adapte a las necesidades concretas de cada auditoría, lo que resulta en respuestas más relevantes y contextualizadas.

La formulación de estos prompts se convierte en un aspecto crítico, ya que la calidad de las respuestas generadas depende en gran medida de la claridad y especificidad de las instrucciones iniciales.

Para que los auditores financieros sean eficaces en el uso de estas herramientas, es crucial que desarrollen habilidades en la creación de prompts efectivos. Esto no solo implica entender cómo estructurar preguntas, sino también conocer el tipo de información que se busca obtener y cómo se puede traducir eso en instrucciones que el sistema de IA pueda procesar correctamente.

La práctica constante en la elaboración de prompts puede llevar a una mejora en la calidad de la información generada, lo que resulta en un apoyo más robusto durante el proceso de auditoría.

Además de las habilidades técnicas requeridas, es importante que los auditores también tengan en cuenta las implicaciones éticas de la automatización en la toma de decisiones financieras. La transparencia y la responsabilidad son fundamentales en este contexto, ya que las decisiones basadas en datos generados por inteligencia artificial pueden tener un impacto significativo en la organización auditada. Por lo tanto, es esencial que los auditores mantengan un enfoque crítico sobre cómo se utilizan los datos y aseguren que los procesos automatizados no comprometan la calidad ni la ética de la auditoría. Aplicado al entendimiento de procesos, un Prompt bien detallado puede proporcionar un entendimiento más profundo de los procesos que se están analizando. Por ejemplo, al estructurar una pregunta que explora los sistemas de tecnología de la información (TI) involucrados en un proceso específico, el auditor puede obtener información que permita una evaluación más exhaustiva de los riesgos asociados. Esto incluye la identificación de posibles incorrecciones materiales y una mejor comprensión de los controles implementados para mitigar dichos riesgos.

Un análisis más profundo de los sistemas de TI permite a los auditores identificar vulnerabilidades y oportunidades de mejora, lo que a su vez puede conducir a una auditoría más efectiva y fundamentada. La capacidad de los auditores para utilizar la inteligencia artificial mediante la creación de prompts efectivos les permite no solo optimizar su trabajo, sino también adaptarse a un entorno financiero en constante evolución. A medida que la tecnología avanza, la habilidad de diseñar y ajustar prompts se convertirá en un componente esencial del proceso de auditoría, mejorando la calidad del trabajo realizado y aportando valor agregado a las organizaciones auditadas.

2.2.3. Capacitación de los Auditores

La introducción de cambios en organizaciones basadas en el conocimiento exige una enseñanza adecuada del personal involucrado en estos procesos de transformación. En este contexto, la capacitación de los auditores se refiere a los esfuerzos necesarios para integrar de manera efectiva la inteligencia artificial en los procesos de auditoría.

Este enfoque no solo abarca la formación en el uso de nuevas herramientas y tecnologías, sino también en metodologías asociadas que son fundamentales para la implementación exitosa de la inteligencia artificial, como el Prompt Engineering. La capacitación debe incluir diversos aspectos, comenzando por la adquisición de conocimientos técnicos específicos sobre inteligencia artificial. Los auditores necesitan familiarizarse con conceptos clave como el aprendizaje automático, el procesamiento de lenguaje natural y la interpretación de resultados generados por sistemas de IA. Esto es esencial, ya que la inteligencia artificial no solo optimiza tareas, sino que también proporciona análisis profundos que requieren una comprensión adecuada por parte de los auditores para poder ser aplicados efectivamente en el contexto de la auditoría. Sin embargo, más allá de la formación técnica, es crucial desarrollar habilidades analíticas y de pensamiento crítico que permitan a los auditores interpretar correctamente los resultados producidos por estas tecnologías.

Según Montoya (2020), se enfatiza la necesidad de formación continua en el ámbito de la inteligencia artificial, dado que este es un campo en constante evolución. Esto implica que la capacitación no debe ser vista como un evento aislado, sino como un proceso en continuo desarrollo que se adapte a los avances y tendencias emergentes en el sector. Las organizaciones

deben establecer programas de formación que se actualicen regularmente para incluir las últimas tendencias y desarrollos en inteligencia artificial.

Un enfoque proactivo en la capacitación asegura que los auditores estén bien preparados para enfrentar los desafíos que surgen con la implementación de esta tecnología y para aprovechar al máximo las oportunidades que presenta en el ámbito de la auditoría. Esto incluye la actualización de los conocimientos sobre herramientas emergentes, así como el desarrollo de competencias en la gestión de datos, la ciberseguridad y la ética en el uso de inteligencia artificial.

Además, es fundamental que la capacitación aborde aspectos blandos, como la colaboración y la comunicación efectiva. La integración de la inteligencia artificial en la auditoría financiera no solo se trata de tecnología, sino también de cómo los equipos de auditoría trabajan juntos para integrar estos sistemas en sus flujos de trabajo. La capacidad de los auditores para colaborar y compartir conocimientos es vital para maximizar la eficiencia en el uso de la inteligencia artificial. Por otro lado, al fomentar un entorno de aprendizaje continuo, se fortalece no solo la competencia técnica de los auditores, sino también su capacidad para adaptarse a un panorama en constante cambio. Las organizaciones deben incentivar la curiosidad y la innovación entre sus equipos, permitiendo que los auditores experimenten con nuevas tecnologías y enfoques. Esto no solo mejora la calidad del trabajo realizado, sino que también empodera a los auditores para ser proactivos en la identificación de oportunidades de mejora en los procesos de auditoría. Asimismo, es importante considerar la creación de comunidades de práctica dentro de las organizaciones, donde los auditores puedan compartir experiencias, desafíos y soluciones en relación con la inteligencia artificial. Estas comunidades fomentan un

aprendizaje colaborativo y pueden ser una fuente invaluable de apoyo y recursos para el desarrollo profesional continuo.

Finalmente, la integración exitosa de la inteligencia artificial durante la ejecución de la auditoría financiera no solo depende de la capacitación, sino también de un cambio cultural dentro de las organizaciones. Es esencial que las empresas promuevan una mentalidad abierta hacia la tecnología y el aprendizaje, donde la innovación y la mejora continua sean parte integral de la misión y visión organizacional. Al hacerlo, se puede garantizar que los auditores no solo estén preparados para el presente, sino que también sean capaces de anticipar y adaptarse a los futuros cambios en el entorno de la auditoría.

2.2.4. Entendimiento de procesos durante la planificación de la Auditoría

El entendimiento de los procesos de la entidad es fundamental en la etapa de planificación de la auditoría, ya que permite al auditor identificar y evaluar los riesgos de incorrección material, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones (Arens et al., 2020). El entendimiento de los procesos de la entidad es crucial para que el auditor pueda diseñar y aplicar procedimientos de auditoría apropiados, de acuerdo con las circunstancias de la entidad (Whittington & Pany, 2021). Este entendimiento permite al auditor identificar áreas donde es más probable que existan riesgos de incorrección material, evaluar el diseño de los controles relevantes para la auditoría y determinar si han sido implementados y planificar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría adicionales.

La NIA 315 (IAASB, 2019) nos establece que el auditor debe obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, mediante la aplicación de

procedimientos como: Indagaciones ante la gerencia y otras personas apropiadas de la entidad, Procedimientos analíticos y Observación e inspección.

Estos procedimientos permiten al auditor comprender aspectos como el modelo de negocio de la entidad, su estructura organizativa, las políticas contables aplicadas y los objetivos y estrategias relacionados con los estados financieros (Arens et al., 2020).

Las indagaciones realizadas al personal clave de la entidad permiten al auditor obtener información valiosa sobre las prácticas y procedimientos internos, así como sobre la cultura organizacional. Este diálogo abierto es crucial, ya que no solo revela la existencia de controles, sino también la efectividad y el grado de cumplimiento de estos. Los procedimientos analíticos, por su parte, facilitan la identificación de relaciones y tendencias que pueden indicar riesgos de incorrección material, permitiendo al auditor ajustar su enfoque en función de hallazgos preliminares.

La observación y la inspección de procesos, registros y documentos también juegan un papel crítico en el entendimiento de los procesos de la entidad. A través de la observación directa de las actividades y el examen de la documentación relevante, el auditor puede validar la información obtenida de las indagaciones y los procedimientos analíticos, corroborando la efectividad de los controles internos existentes. El entendimiento profundo de los procesos de la entidad no solo permite identificar y evaluar riesgos, sino que también fundamenta el diseño de procedimientos de auditoría apropiados y la obtención de evidencia suficiente y adecuada. Este enfoque basado en la comprensión de la entidad permite al auditor priorizar áreas de mayor riesgo, optimizando así el uso de recursos y tiempo durante la auditoría.

Además, la naturaleza dinámica del entorno empresarial exige que el auditor mantenga su entendimiento de los procesos de la entidad actualizado. Las organizaciones están en constante

evolución, y los cambios en sus estructuras, procesos y controles internos pueden generar nuevos riesgos de incorrección material. Por lo tanto, es esencial que el auditor se comprometa a una revisión periódica y a la actualización de su entendimiento a lo largo del ciclo de auditoría.

2.2.5. Eficiencia del Entendimiento de procesos

La implementación de la inteligencia artificial (IA) en la auditoría y la gestión de procesos ha emergido como una estrategia clave para optimizar el rendimiento organizacional. Esta integración puede resultar en ahorros significativos tanto en tiempo como en costos. Según Arias (2023), las organizaciones que integran la IA en sus procesos clave experimentan una notable reducción en el tiempo de ejecución de las auditorías. Este fenómeno se atribuye principalmente a la automatización de tareas repetitivas y a la mejora en el análisis de datos, lo que permite completar auditorías en plazos más cortos. Al lograr una ejecución más ágil, las empresas no solo utilizan su tiempo de manera más eficiente, sino que también consiguen un impacto positivo en su costo operativo.

La automatización facilitada por la IA contribuye a disminuir la necesidad de intervención humana en tareas que suelen ser rutinarias y repetitivas. Al reducir esta dependencia, las organizaciones pueden disminuir sus costos operativos asociados a la mano de obra y a la gestión de procesos, liberando así recursos que pueden ser reasignados a actividades de mayor valor añadido. Esta capacidad de reorientar los recursos no solo se traduce en ahorros financieros, sino que también permite al personal centrarse en actividades estratégicas, mejorando así la calidad y efectividad de las auditorías.

El entendimiento de procesos mediante la inteligencia artificial no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también permite a las organizaciones ahorrar tiempo y costos

significativos. La IA ofrece la capacidad de analizar grandes volúmenes de datos en tiempo real, identificando patrones y anomalías que podrían pasar desapercibidos en un análisis manual. Este enfoque analítico profundiza la comprensión de los procesos organizacionales, lo que a su vez facilita la identificación de áreas donde se pueden realizar mejoras y optimizaciones. Además, la integración de la inteligencia artificial durante el entendimiento de procesos puede ayudar significativamente en la reducción de los tiempos de ejecución durante la fase de planificación de la auditoría. Al utilizar herramientas de IA, los auditores pueden obtener información relevante de manera más rápida y precisa, lo que les permite desarrollar planes de auditoría más informados y efectivos.

Esta optimización en la planificación se traduce en un uso más eficiente del tiempo y los recursos, lo que es crítico en un entorno empresarial donde la presión por cumplir con plazos es alta. No obstante, a medida que las empresas continúan adoptando tecnologías de inteligencia artificial, es fundamental abordar los desafíos asociados con su implementación para aprovechar al máximo sus beneficios en la auditoría y la gestión de procesos. Estos desafíos pueden incluir la resistencia al cambio organizacional, la necesidad de capacitación del personal, y preocupaciones éticas en torno al uso de datos. Para garantizar una transición fluida y exitosa hacia la integración de la IA, las organizaciones deben desarrollar estrategias claras que aborden estos aspectos, fomentando una cultura que valore la innovación y la adaptabilidad.

2.2.6. Identificación de Sistemas de TI

La identificación de sistemas de tecnología de la información (TI) mediante el uso de inteligencia artificial (IA) en el entendimiento de los procesos clave del cliente de auditoría es esencial para obtener una visión más clara de las interfaces entre los sistemas del cliente de auditoría. Este enfoque permite a los auditores identificar de manera más efectiva los sistemas de

TI que desempeñan un papel fundamental en los procesos auditados. La identificación precisa de estos sistemas es crucial, ya que proporciona la base para evaluar adecuadamente los riesgos asociados y diseñar procedimientos de auditoría efectivos (Arens et al., 2020). En un entorno empresarial que se caracteriza por su creciente complejidad y digitalización, la tarea de identificar los sistemas de TI relevantes puede resultar desafiante. Las organizaciones a menudo utilizan múltiples sistemas interconectados, lo que puede dificultar a los auditores discernir cuáles son los más pertinentes para su trabajo.

En este contexto, la inteligencia artificial emerge como una herramienta poderosa que facilita este proceso. Mediante algoritmos avanzados y técnicas de análisis de datos, la IA puede realizar un seguimiento de las interacciones entre diversos sistemas y ayudar a identificar los componentes que podrían no ser evidentes a simple vista para los auditores. La integración de la inteligencia artificial permite a los profesionales de auditoría detectar patrones y relaciones en los datos que, de otro modo, podrían pasar desapercibidos. Por ejemplo, los modelos de IA pueden analizar grandes volúmenes de datos transaccionales para identificar conexiones entre diferentes sistemas, así como anomalías que pueden indicar la existencia de riesgos o ineficiencias. Esta capacidad de análisis en profundidad contribuye a una mejor comprensión de los procesos clave del cliente de auditoría, lo que, a su vez, facilita la identificación de los sistemas de TI relevantes. Además, la inteligencia artificial no solo ayuda en la identificación de los sistemas relevantes, sino que también asegura que no se omita ningún componente esencial del entorno de TI del cliente.

Esto es particularmente importante en auditorías donde la integridad y la precisión de los datos son fundamentales para la elaboración de informes confiables. Al garantizar que todos los sistemas de TI relevantes sean considerados, los auditores pueden diseñar un enfoque más

integral para la auditoría, lo que permite una evaluación más precisa de los riesgos de incorrección material. Sin embargo, para maximizar los beneficios de la inteligencia artificial en este contexto, es crucial que los auditores estén capacitados para interpretar correctamente los resultados generados por los modelos de IA. Esto implica no solo comprender cómo funcionan estos modelos, sino también evaluar su precisión y relevancia. La capacitación adecuada permitirá a los profesionales de auditoría, aprovechar todas las capacidades que las herramientas de inteligencia artificial pueden ofrecernos, asegurando que las decisiones que se tomen en función de los datos sean informadas y precisas.

2.3. Definición de términos

2.3.1. Inteligencia Artificial Generativa

Arias (2023) sostiene que la inteligencia artificial generativa (IAG) se define como un subcampo de la inteligencia artificial que se enfoca en la creación autónoma de contenido original, como texto, imágenes, música y otros tipos de datos. A través de modelos de aprendizaje profundo, la IAG aprende patrones y estructuras a partir de conjuntos de datos existentes para generar nuevas muestras que son coherentes y a menudo indistinguibles de las creadas por humanos. Este tipo de inteligencia artificial se utiliza en diversas aplicaciones, incluyendo la generación de contenido creativo, la simulación de escenarios complejos y la mejora de procesos en diferentes industrias, destacando su potencial para transformar prácticas comerciales y creativas.

2.3.2. Riesgo de incorrección material

De acuerdo con la NIA 315 (IAASB, 2019), El riesgo de incorrección material se refiere a la probabilidad de que los estados financieros presenten errores significativos antes de ser auditados. Este riesgo se compone de dos elementos clave: el riesgo inherente, que es la

posibilidad de que una afirmación tenga errores por su propia naturaleza, y el riesgo de control, que se refiere a la capacidad limitada del sistema de control interno para detectar o prevenir dichos errores. La identificación y evaluación de estos riesgos son esenciales para planificar procedimientos de auditoría apropiados.

2.3.3. Ruta Crítica de Procesos

Colcha-Sailema (2021) menciona que el método de ruta crítica es un enfoque administrativo que implica la planificación, organización, dirección y control de todas las actividades relacionadas con una auditoría de controles. Este proceso debe ejecutarse dentro de un marco temporal crítico y con el costo más eficiente posible. La metodología es aplicable en diversas áreas, como la evaluación de sistemas de control interno, la revisión de procesos financieros, la planificación de auditorías operativas y la implementación de mejoras en la gestión del riesgo.

2.3.4. Proceso de Auditoría

Como afirma Zhang (2019), un proceso de auditoría debe completar mínimamente las siguientes cuatro fases: planeación de auditoría, pruebas internas de control, ejecución pruebas sustantivas y la formulación de las conclusiones de auditoría, este proceso implica una serie de acciones para recopilar, organizar, procesar, evaluar y presentar datos con el propósito de emitir una opinión de auditoría.

2.3.5. Planificación de Auditoría

Appelbaum et al. (2018) define que el proceso de auditoría se desglosa en una serie de tareas de auditoría que corresponden a cada paso, las cuales pueden variar desde recolección y

comparaciones básicas de información hasta la presentación de juicios profesionales que se basan en múltiples relaciones y elementos para dar una conclusión. La planificación de auditoría es un proceso estratégico esencial que establece las bases para auditorías efectivas y eficientes. Incluye la definición de objetivos claros, la evaluación de riesgos y la determinación del alcance y recursos necesarios.

2.3.6. Entidades Auditadas

Pallerola (2013) señala que las entidades auditadas son organizaciones o empresas que se someten a un proceso de auditoría con el fin de evaluar la veracidad y la conformidad de sus estados financieros, así como la efectividad de sus controles internos. Este proceso es llevado a cabo por auditores, quienes son responsables de examinar la documentación financiera y operativa de la entidad para emitir una opinión independiente sobre su situación económica. Las entidades auditadas pueden variar en tamaño y sector, incluyendo empresas privadas, organizaciones sin fines de lucro y entidades gubernamentales. La auditoría proporciona a estas entidades una evaluación objetiva que puede ayudar en la toma de decisiones, mejorar los procesos internos y garantizar el cumplimiento normativo.

2.3.7. Procesos clave

Arens (2020) expresa que los procesos clave son aquellos que habilitan a una organización para proporcionar valor a sus clientes y cumplir con sus requerimientos. Estos procesos son vitales para el funcionamiento eficaz del negocio, ya que su correcto desempeño influye directamente en la generación de ingresos y en la satisfacción del cliente. Reconocer y

mejorar estos procesos es crucial para optimizar las operaciones y lograr los objetivos estratégicos de la empresa.

2.3.8. Automatización

Xiao (2022) da a conocer que la automatización se define como la aplicación de tecnologías y software para realizar procesos y funciones de negocio con mínima o nula intervención humana, con el objetivo de mejorar la eficiencia y la efectividad operativa.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General

La aplicación de la inteligencia artificial impacta significativamente en la planificación de las auditorías financieras.

3.1.2. Hipótesis Específica

La aplicación de la inteligencia artificial impacta significativamente en la optimización del entendimiento de procesos en la planificación de la auditoría financiera.

La aplicación de la inteligencia artificial impacta significativamente en la identificación de sistemas de TI involucrados en el entendimiento de procesos durante la planificación de las auditorías financieras.

3.2. Variables

3.2.1. Variable Independiente

Aplicación de la Inteligencia Artificial.

3.2.2. Variable Dependiente

Planificación de auditorías financieras.

3.3. Operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Aplicación de la Inteligencia Artificial	La implementación de la inteligencia artificial en auditoría externa se refiere a la integración de herramientas y tecnologías basadas en IA para optimizar y automatizar tareas específicas del proceso de auditoría. Esto abarca la implementación de algoritmos de aprendizaje automático y procesamiento de lenguaje para analizar datos financieros de manera más eficiente y precisa. Al automatizar tareas repetitivas, los auditores pueden concentrarse en procesos que requiere un mayor uso de juicio profesional, lo que mejora la calidad de la auditoría Además, implica capacitar al personal para aprovechar al máximo estas tecnologías emergentes. Según Russell (2019), la inteligencia artificial se define como un "agente inteligente" que puede percibir, razonar y actuar, abarcando cuatro enfoques históricos.	La aplicación de la inteligencia artificial generativa en auditoría es el uso de modelos algorítmicos que generan contenido o análisis a partir de datos existentes, facilitando la automatización de tareas, la identificación de riesgos y la mejora de la eficiencia en los procesos de auditoría.	Prompts Engineering para auditorías financieras	Precisión de los prompts
				Relevancia de las respuestas
				Validación de la información proporcionada
			Integración y Capacitación	Integración en la planificación de la auditoría
				Facilidad de integración
				Capacitación de los auditores
Planificación de Auditorías Financieras	Según Appelbaum (2018), el proceso de auditoría se compone de diversas tareas, que van desde la recolección y comparación de información básica hasta la formulación de juicios profesionales complejos. La planificación de auditoría es crucial, ya que establece las bases para realizar auditorías efectivas y eficientes. Este proceso incluye la definición de objetivos claros, la evaluación de riesgos, y la determinación del alcance y los recursos necesarios. Al establecer metas específicas e identificar áreas de riesgo, se optimiza el uso de recursos y se anticipan posibles problemas, mejorando así la calidad de los informes finales y garantizando que la auditoría cumpla con sus objetivos y genere valor para la organización auditada.	La planificación de auditorías financieras es el proceso estructurado mediante el cual se definen objetivos, se evalúan riesgos y se determinan los recursos y el alcance de la auditoría, asegurando una asignación efectiva de esfuerzos y optimizando la calidad de los informes finales.	Eficiencia en el Entendimiento de procesos	Tiempo de identificación de procesos clave
				Precisión en la documentación del entendimiento
				Eficiencia en los Costos Operativos
			Identificación de Sistemas de TI	Reducción de errores de mapeo de sistemas de TI
				Fiabilidad del alcance de evaluación de los sistemas de TI
				Validación de la identificación de sistemas de TI

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1. Enfoque y nivel de investigación

4.1.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación se encuentra alineado con el tipo de estudio descriptivo, ya que según Hernández (2018) señala que puesto que se presentarán y describirán las características del problema de investigación, se realizará un estudio descriptivo sobre la implementación de la inteligencia artificial y su impacto en la optimización de los procesos de la auditoría externa en el sector financiero, tal como la reducción significativa del tiempo de ejecución de los procesos de auditoría al automatizar procesos que requieren mucha actividad operativa, además de que se podría mitigar el riesgo humano que siempre está presente al realizar una actividad operativa.

4.1.2. Enfoque de investigación

El presente trabajo de investigación definirá su enfoque de investigación siguiendo el marco metodológico propuesto por diversos autores. Creswell (2014) menciona que el enfoque cuantitativo es un método de investigación que se centra en la recolección y análisis de datos numéricos para responder preguntas de investigación, puesto que este enfoque busca establecer patrones y generalizaciones a partir de los datos, utilizando técnicas estadísticas para analizar la información obtenida, es por ello, que en el marco de la información que se pretende recoger a través de las encuestas con estadística descriptiva y su análisis con la estadística inferencial el trabajo de investigación considerará un enfoque cuantitativo.

4.1.3. Nivel de investigación

El presente trabajo de investigación se centra en comprender cómo es que la aplicación de la inteligencia artificial impactará en el entendimiento de procesos de la planificación de auditorías financieras. Hernández (2018) señala que existen cuatro alcances de investigación: exploratorio, descriptivo, correlacional y explicativo. Dentro del cual, el trabajo de investigación se centrará en un nivel explicativo, ya que este nivel se centra en comprender las causas y efecto de un fenómeno y el de la búsqueda de explicación de porqué ocurren ciertas relaciones entre variables, proponiendo un profundo análisis.

4.2. Diseño de la investigación

El diseño de investigación del presente trabajo es no experimental, esto debido a que como dice Hernández (2018), el diseño no experimental se utiliza cuando el investigador no manipula las variables, si no que observa y analiza las relaciones tal como ocurren en la realidad.

4.3. Unidad de estudio

Según Hernández (2018), define "los sujetos que van a ser medidos" como el elemento básico o la entidad que se investiga dentro de una población. En el ámbito de la investigación, la unidad de estudio puede referirse a personas, grupos, organizaciones o cualquier otro objeto de análisis que se desea investigar para recolectar datos y hacer inferencias sobre un grupo más amplio. En el caso del presente trabajo de investigación la unidad de estudio está compuesta por un equipo de auditoría externa de una empresa del sector financiero.

4.4. Población y muestra

4.4.1. Población

La población, tal como lo plantea Creswell (2014), es un grupo de individuos que poseen las mismas características, es por esto, que se centra en enfatizar la importancia de definir claramente la población para poder seleccionar una muestra representativa y realizar inferencias válidas, es por esto que para el presente trabajo de investigación la población consta de 38 auditores externos de una firma de auditoría, especializados en el sector financiero.

4.4.2. Muestra

El presente trabajo de investigación contará con una muestra representativa de 41 personas, este valor es calculado utilizando la fórmula de población finita propuesta por Murray y Larry (2009) en donde se consideró que la desviación estándar de la población es 0.5, el nivel de confianza es del 95%, el error aceptable de un 5% y aplicada a una población de 38 auditores externos especializados en el sector financiero, según la tabla presentada a continuación:

Tabla 1

Determinación de Muestra

Área / Función	Población	%	Muestra
Equipo de Auditoría	30	79	28
Equipo de Digital	6	16	6
Socio / Supervisores	2	5	2
Total	**38**	**100%**	**35**

4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información

El presente trabajo de investigación aplicará una encuesta a la muestra determinada de acuerdo con la forma de Likert, según Hernández (2018) esta encuesta consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios ante los cuales, los auditores externos presentarán sus reacciones. Se empleó la encuesta para la recopilación de datos sobre el impacto de la aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de las auditorías financieras mediante un cuestionario de cinco puntos, el cual fue estructurada de tal manera que se le pide a los auditores externos especializados en el sector financiero indiquen su nivel de acuerdo o desacuerdo en una escala de 5 puntos, se utilizará la herramienta Microsoft Excel y SPSS para el manejo de los datos.

4.6. Procesamiento de datos y análisis estadístico

El presente trabajo de investigación utilizará para el procesamiento de los datos, la herramienta SPSS en su versión 27 para realizar el análisis de fiabilidad de las preguntas, para determinar la correlación entre las variables de estudio se aplicarán a los resultado el cálculo estadístico “Alfa de Cronbach” que es el cálculo estadístico recomendado para el escalamiento tipo Likert.

V. RESULTADOS

5.1. Presentación y análisis de resultados

5.1.1. Análisis de Fiabilidad

Variable Independiente: Aplicación de la Inteligencia Artificial

Tabla 2

Fiabilidad de la variable "Aplicación de la Inteligencia Artificial"

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,853	12

El análisis de fiabilidad para la variable "Aplicación de la Inteligencia Artificial" mediante el Alfa de Cronbach arrojó un valor de 0,853, lo que indica una alta consistencia interna en los 12 ítems del instrumento aplicado. Esto sugiere que los ítems están adecuadamente correlacionados y miden de manera confiable la variable de estudio. Según los criterios convencionales, un valor por encima de 0,8 se considera muy bueno, lo que respalda la fiabilidad del instrumento utilizado en esta investigación.

Variable Dependiente: Planificación de Auditorías Financieras

Tabla 3

Fiabilidad de la variable "Planificación de Auditorías Financieras"

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,817	12

El análisis de fiabilidad para la Variable "Aplicación de la Inteligencia Artificial" mediante el Alfa de Cronbach arrojó un valor de 0,817, lo que indica una alta consistencia interna en los 12 ítems del instrumento aplicado. Esto sugiere que los ítems están adecuadamente

correlacionados y miden de manera confiable la variable de estudio. Según los criterios convencionales, un valor por encima de 0.8 se considera muy bueno, lo que respalda la fiabilidad del instrumento utilizado en esta investigación.

5.1.2. Resultados Descriptivos

Las siguientes tablas son de elaboración propia con los datos obtenidos del SPSS a partir de la aplicación del instrumento.

Dimensión: Prompts Engineering para auditorías financieras

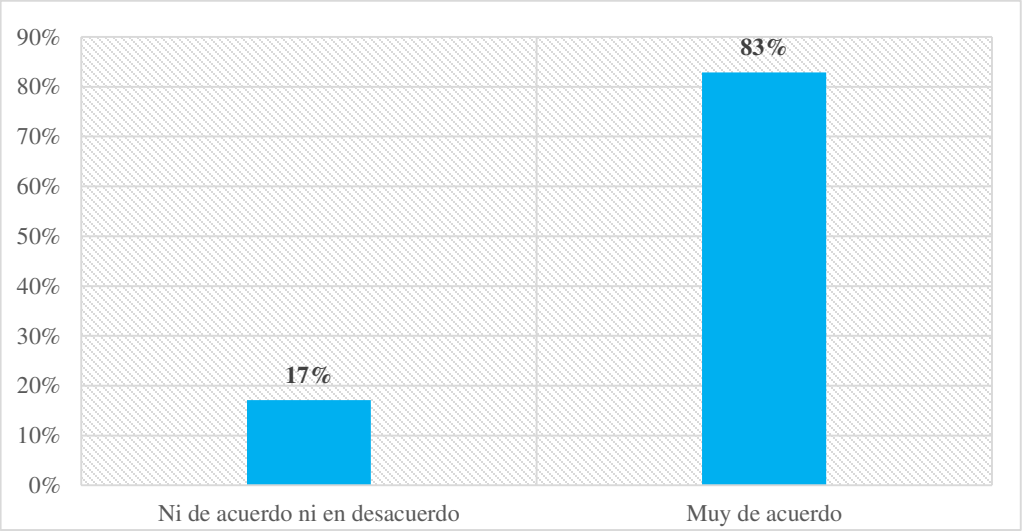
Tabla 4

Resultados de dimensión "Prompts Engineering para auditorías financieras"

N°	Resultado	f	%
1	En desacuerdo	0	0%
2	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	17%
3	De acuerdo	29	83%
	Total	**35**	**100%**

Figura 1

Gráfico de dimensión: Prompts Engineering para auditorías financieras



De acuerdo con la Figura 1, un 83% de los encuestados se encuentran "muy de acuerdo" con la efectividad de los prompts en cuanto a su precisión, la relevancia de las respuestas y la validación de la información proporcionada en el contexto de auditorías financieras. Este alto porcentaje indica que la gran mayoría percibe una mejora sustancial en la calidad y exactitud de las respuestas generadas por la inteligencia artificial, lo cual es esencial para el entendimiento de los procesos y la toma de decisiones durante la planificación de las auditorías. Sin embargo, un 17% de los encuestados manifestó una postura neutral, es decir, "ni de acuerdo ni en desacuerdo", lo que sugiere que aún existe un margen de mejora o una posible necesidad de mayor familiarización con el uso de prompts específicos que puedan ser aplicados en la auditoría. Estos resultados subrayan la importancia de continuar perfeccionando las herramientas de ingeniería de prompts y garantizar que los profesionales en auditoría reciban la capacitación necesaria para aprovechar al máximo estas tecnologías en la planificación de auditorías financieras.

Dimensión: Aplicación y Capacitación

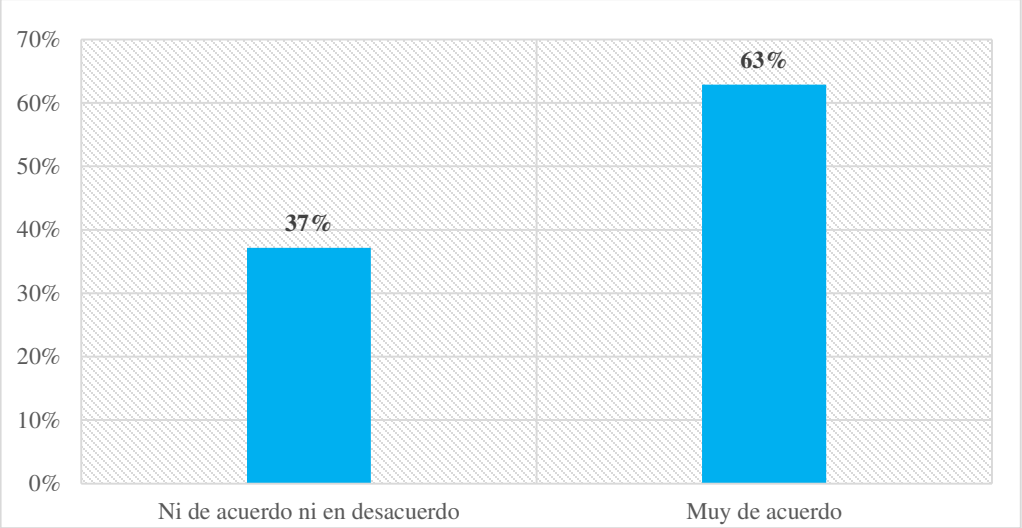
Tabla 5

Resultados de dimensión "Aplicación y Capacitación"

N°	Resultado	f	%
1	En desacuerdo	0	0%
2	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	37%
3	De acuerdo	22	63%
	Total	**35**	**100%**

Figura 2

Gráfico de dimensión: Aplicación y Capacitación



De acuerdo con la Figura 2, un 63% de los encuestados se mostró "muy de acuerdo" con los indicadores clave relacionados con la aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de la auditoría, la facilidad de integración de dicha tecnología, y la capacitación de los auditores para su uso adecuado. Por otro lado, un 37% de los participantes se posicionó de manera neutral, es decir, "ni de acuerdo ni en desacuerdo". Estos resultados sugieren que existe una percepción mayoritaria positiva hacia la aplicación de la inteligencia artificial en la auditoría, especialmente en cuanto a su integración en los procesos y la importancia de una formación adecuada. Sin embargo, el porcentaje neutral podría reflejar la existencia de desafíos o incertidumbres en algunos aspectos, como la efectividad de la capacitación actual o las dificultades percibidas en su implementación plena. Este panorama destaca la necesidad de continuar mejorando los programas de capacitación para auditores y optimizar las herramientas de inteligencia artificial en la fase de planificación de las auditorías financieras, lo que podría impactar significativamente en la precisión y eficiencia del proceso de auditoría.

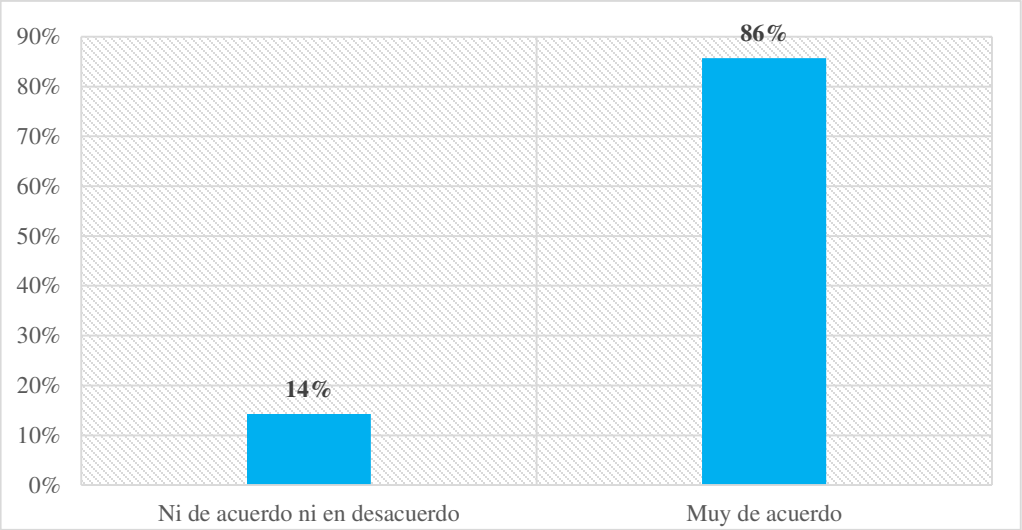
Tabla 6

Resultados de variable "Aplicación de la Inteligencia Artificial"

N°	Resultado	f	%
1	En desacuerdo	0	0%
2	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	14%
3	De acuerdo	30	86%
	Total	**35**	**100%**

Figura 3

Gráfico de variable: Aplicación de la Inteligencia Artificial



De acuerdo con la Figura 3, los resultados de la variable Aplicación de la Inteligencia Artificial, que incluye las dimensiones Prompts Engineering para auditorías financieras y Aplicación y Capacitación, reflejan una aceptación positiva mayoritariamente. El 86% de los encuestados se manifestó muy de acuerdo con la aplicación de la inteligencia artificial, lo que resalta su efectividad en aspectos clave como la precisión de los prompts, la relevancia de las respuestas y la capacitación de los auditores para su uso en la planificación de auditorías

financieras. Por otro lado, un 14% se mostró ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que indica que aunque la gran mayoría reconoce los beneficios de estas herramientas, aún existe un grupo que podría necesitar mayor capacitación o más evidencia sobre su valor en la práctica diaria de la auditoría. Estos resultados destacan la importancia de seguir impulsando la capacitación y la integración de estas tecnologías para mejorar su adopción en la planificación de auditorías financieras.

Dimensión: Eficiencia en el Entendimiento de procesos

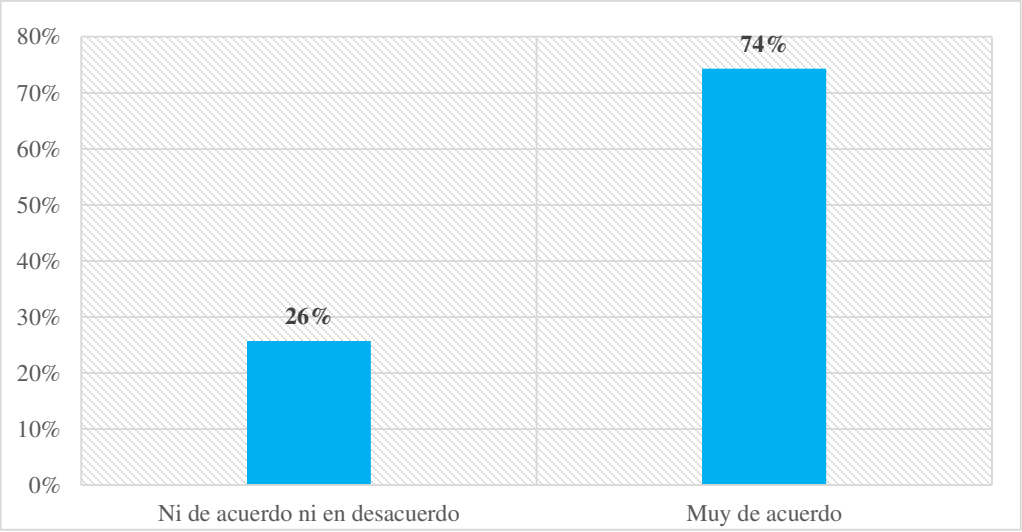
Tabla 7

Resultados de dimensión "Eficiencia en el Entendimiento de procesos"

N°	Resultado	f	%
1	En desacuerdo	0	0%
2	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	26%
3	De acuerdo	26	74%
	Total	**35**	**100%**

Figura 4

Gráfico de dimensión: Eficiencia en el Entendimiento de procesos



De acuerdo con la Figura 4, un 74% de los encuestados se mostró "muy de acuerdo" con la mejora en los indicadores relacionados con la eficiencia en la identificación de procesos clave, la precisión en la documentación del entendimiento, y la eficiencia en los costos operativos derivados de la aplicación de la inteligencia artificial en la auditoría financiera. Por otro lado, el 26% expresó una postura neutral, es decir, "ni de acuerdo ni en desacuerdo". Estos resultados indican que la gran mayoría percibe una notable mejora en la eficiencia gracias al uso de la inteligencia artificial, principalmente en la reducción del tiempo necesario para identificar los procesos clave y en la precisión documental, lo cual impacta positivamente en los costos operativos. Sin embargo, el porcentaje de respuestas neutrales sugiere que existe un grupo de encuestados que aún podría estar experimentando incertidumbre o falta de experiencia en el uso de estas tecnologías, lo que podría influir en sus expectativas. Estos resultados refuerzan la necesidad de una mayor integración tecnológica y capacitación continua para maximizar los beneficios de la inteligencia artificial en la planificación y ejecución de auditorías financieras.

Dimensión: Identificación de Sistemas de TI

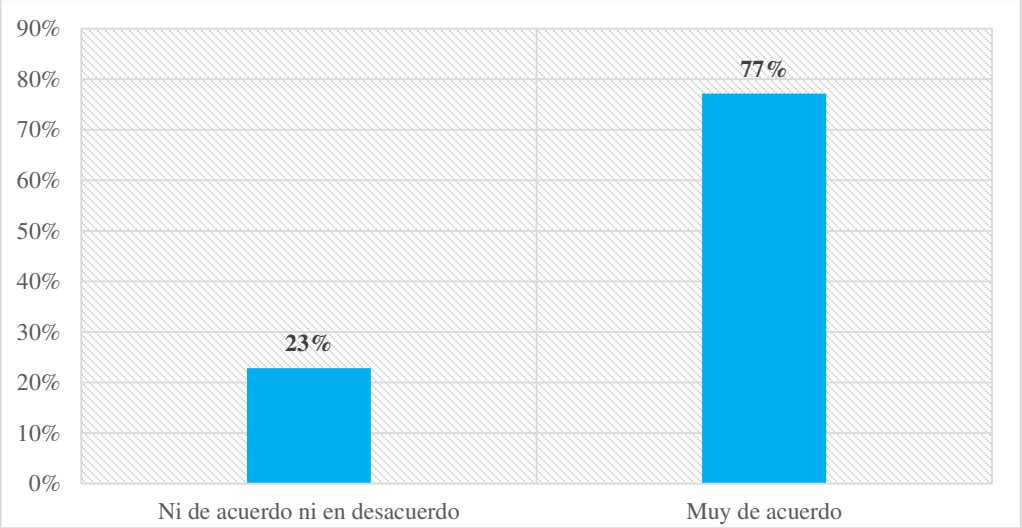
Tabla 8

Resultados de dimensión "Identificación de Sistemas de TI"

N°	Resultado	f	%
1	En desacuerdo	0	0%
2	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	33%
3	De acuerdo	27	77%
	Total	**35**	**100%**

Figura 5

Gráfico de dimensión: Identificación de Sistemas de TI



De acuerdo con la Figura 5, un 77% de los encuestados se mostró "muy de acuerdo" con los beneficios que nos ofrece la inteligencia artificial para poder optimizar la reducción de los errores de mapeo que pueden surgir en los sistemas de TI, la fiabilidad del alcance en la evaluación de dichos sistemas, y la validación en la identificación de los sistemas de TI involucrados en la planificación de auditorías financieras. Por otro lado, un 23% de los encuestados manifestó una postura neutral, es decir, "ni de acuerdo ni en desacuerdo". Estos resultados sugieren que una amplia mayoría percibe una significativa mejora en la precisión y eficacia en la identificación y evaluación de los sistemas de TI, lo que respalda el impacto positivo de la inteligencia artificial en esta dimensión clave de la auditoría financiera. No obstante, el porcentaje neutral indica que aún existe un grupo que podría requerir una mayor familiarización o capacitación en el uso de estas herramientas tecnológicas para poder apreciar completamente sus ventajas en la reducción de errores y mejora del proceso de mapeo y

evaluación de sistemas de TI. Esto resalta la importancia de seguir promoviendo la capacitación y el uso de tecnologías avanzadas en la auditoría.

Variable: Planificación de Auditorías Financieras

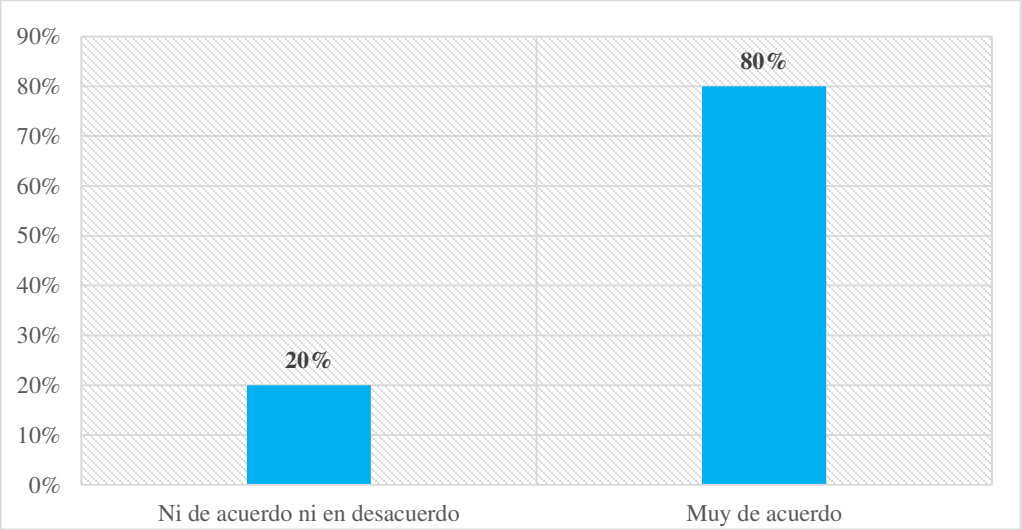
Tabla 9

Resultados de variable "Planificación de Auditorías Financieras"

N°	Resultado	f	%
1	En desacuerdo	0	0%
2	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	20%
3	De acuerdo	28	80%
	Total	**35**	**100%**

Figura 6

Gráfico de variable: Planificación de Auditorías Financieras



De acuerdo con la Figura 6, los resultados correspondientes a la variable Planificación de Auditorías Financieras, que abarca las dimensiones Eficiencia en el Entendimiento de procesos e Identificación de Sistemas de TI, muestran una percepción positiva significativa entre los encuestados. Un 80% de los participantes se manifestó muy de acuerdo con la efectividad de la

inteligencia artificial en mejorar la planificación de auditorías, lo que sugiere que la implementación de estas herramientas contribuye notablemente a la eficiencia en la identificación de procesos clave y a la reducción de errores en el mapeo de sistemas de TI. Sin embargo, un 20% de los encuestados se posicionó ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que indica la necesidad de seguir promoviendo la capacitación y la concientización sobre las capacidades de la inteligencia artificial en estos aspectos.

5.2. Pruebas estadísticas

5.2.1. Prueba de Normalidad

Tabla 10

Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Prompts Engineering para auditorías financieras	,945	35	,080
Aplicación y Capacitación	,957	35	,194
Aplicación de la Inteligencia Artificial	,967	35	,370
Eficiencia en el Entendimiento de procesos	,945	35	,079
Identificación de Sistemas de TI	,939	35	,052
Planificación de Auditorías Financieras	,971	35	,461

De acuerdo con los resultados de la prueba de normalidad, se evidencia que tanto las dimensiones como las variables relacionadas con la implementación de la inteligencia artificial y la planificación de auditorías financieras presentan un nivel de significancia mayor a 0.05. Esto indica que los datos se distribuyen de manera normal, cumpliendo con uno de los supuestos estadísticos básicos. Sin embargo, para el análisis de este tipo de variables y para probar las

hipótesis planteadas en el estudio, resulta necesario emplear una prueba no paramétrica. En este caso específico, se ha determinado que la correlación de Pearson es la herramienta más adecuada, ya que permite evaluar la relación entre las variables sin requerir que sigan una distribución específica o lineal. Al aplicar esta prueba, es posible analizar la fuerza y dirección de las relaciones entre la aplicación de la inteligencia artificial y la planificación de auditorías financieras, lo que ofrecerá una base sólida para validar o refutar las hipótesis del estudio. El uso de una prueba no paramétrica como Pearson es esencial cuando se trata de variables complejas como las del presente estudio, que implican tecnologías emergentes y procesos de auditoría.

5.2.2. Pruebas de Correlación

Hipótesis General:

La aplicación de la inteligencia artificial impacta significativamente en la planificación de las auditorías financieras.

H1: La aplicación de la inteligencia artificial impacta significativamente en la planificación de las auditorías financieras.

Ho: La aplicación de la inteligencia artificial NO impacta significativamente en la planificación de las auditorías financieras.

Tabla 11

Correlación de Hipótesis General

Correlaciones

		Aplicación de la Inteligencia Artificial	Planificación de Auditorías Financieras
Aplicación de la Inteligencia Artificial	Correlación de Pearson	1	,906
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	35	35

Planificación de Auditorías Financieras	Correlación de Pearson	,906	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	35	35

Según los resultados obtenidos, se observa una relación significativa entre la aplicación de la inteligencia artificial y la planificación de auditorías financieras. El coeficiente de correlación hallado es 0,906, lo que indica una relación positiva y directamente proporcional. Esto sugiere que a medida que se incrementa la utilización de la inteligencia artificial como herramienta consultiva, también hay una eficiencia en los procesos de la planificación de las auditorías financieras. Además, el nivel de significancia es 0,000, siendo menor a 0,05, lo que confirma que esta relación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se puede concluir que existe un impacto considerable entre la aplicación de la inteligencia artificial y la planificación de auditorías financieras con respecto a la eficiencia y los beneficios que nos puede brindar utilizar la inteligencia artificial como una herramienta consultiva, ya que durante la etapa de la planificación, se centra en poder identificar riesgos y poder determinar cuáles serán los sistemas de TI que mantiene la entidad auditada y que entraran en el alcance de revisión, por lo tanto, utilizar la inteligencia artificial nos brindará un entendimiento más profundo de los procesos clave y así reducir significativamente la omisión de sistemas de TI que podrían tener un impacto mayor en el transcurso de la auditoría.

Primera Hipótesis Especifica:

La aplicación de la inteligencia artificial impacta significativamente en la optimización del entendimiento de procesos en la planificación de la auditoría financiera.

H1: La aplicación de la inteligencia artificial impacta significativamente en la optimización del entendimiento de procesos en la planificación de la auditoría financiera.

Ho: La aplicación de la inteligencia artificial NO impacta significativamente en la optimización del entendimiento de procesos en la planificación de la auditoría financiera.

Tabla 12

Correlación de primera Hipótesis Específica

Correlaciones

		Aplicación de la Inteligencia Artificial	Eficiencia en el Entendimiento de procesos
Aplicación de la Inteligencia Artificial	Correlación de Pearson	1	,899
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	35	35
Eficiencia en el Entendimiento de procesos	Correlación de Pearson	,899	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	35	35

Según los resultados obtenidos, se observa una relación significativa entre la aplicación de la inteligencia artificial y la eficiencia en el entendimiento de procesos. El coeficiente de correlación hallado es 0,899, lo que indica una relación positiva y directamente proporcional. Esto sugiere que a medida que se incrementa la utilización de la inteligencia artificial como herramienta consultiva, también hay una eficiencia en el entendimiento de procesos dentro de la planificación de auditorías financieras con respecto al tiempo requerido para entender los procesos. Además, el nivel de significancia es 0,000, siendo menor a 0,05, lo que confirma que

esta relación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se puede concluir que existe un impacto considerable en la aplicación de la inteligencia artificial y en la eficiencia del entendimiento de procesos, ya que al utilizar la inteligencia artificial nos reduciría el tiempo en cuanto al entendimiento de procesos, así como podremos obtener un entendimiento más profundo, lo que mejoraría la exactitud de la documentación.

Segunda Hipótesis Especifica:

La aplicación de la inteligencia artificial impacta significativamente en la identificación de sistemas de TI involucrados en el entendimiento de procesos durante la planificación de las auditorías financieras.

H1: La aplicación de la inteligencia artificial impacta significativamente en la identificación de sistemas de TI involucrados en el entendimiento de procesos durante la planificación de las auditorías financieras.

Ho: La aplicación de la inteligencia artificial NO impacta significativamente en la identificación de sistemas de TI involucrados en el entendimiento de procesos durante la planificación de las auditorías financieras.

Tabla 13

Correlación de segunda Hipótesis Específica

Correlaciones

		Aplicación de la Inteligencia Artificial	Identificación de Sistemas de TI
Aplicación de la Inteligencia Artificial	Correlación de Pearson	1	,745
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	35	35
Identificación de Sistemas de TI	Correlación de Pearson	,745	1
	Sig. (bilateral)	0,000	

N	35	35

Según los resultados obtenidos, se observa una relación significativa entre la aplicación de la inteligencia artificial y la Identificación de Sistemas de TI. El coeficiente de correlación hallado es 0,745, lo que refleja una relación positiva y directamente proporcional entre ambas variables. Este valor sugiere que a medida que aumenta la aplicación de la inteligencia artificial, también mejora la identificación de los sistemas de TI en la planificación de auditorías financieras, contribuyendo a un mayor entendimiento de los procesos clave. Asimismo, el nivel de significancia obtenido es 0,000, menor a 0,05, lo que confirma que esta correlación es estadísticamente significativa. En consecuencia, se puede concluir que existe un impacto considerable entre la aplicación de la inteligencia artificial y la eficiencia en la identificación de los sistemas de TI, puesto que al utilizar la inteligencia artificial como herramienta consultiva, podemos reducir errores en el mapeo de sistemas de TI así como tener más fiabilidad en el alcance de evaluación de los sistemas de TI involucrados en el proceso clave.

VI. DISCUSIÓN

6.1. Aporte de la investigación

Esta investigación genera un valioso aporte al campo de la auditoría financiera, al ofrecer una nueva perspectiva sobre la aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras. A través de un análisis estadístico, se ha demostrado que la inteligencia artificial tiene un impacto significativo en la planificación de auditorías financieras, centrándose en una mayor eficiencia en el entendimiento de procesos y en la mejor identificación de sistemas de TI. Este descubrimiento no solo amplía el conocimiento teórico existente, sino que también posee un importante valor práctico, permitiendo a los auditores utilizar la inteligencia artificial como una herramienta de apoyo para mejorar el entendimiento detallado de los procesos clave de las entidades auditadas y en la identificación precisa de los sistemas de TI involucrados. La investigación destaca cómo estas tecnologías emergentes pueden mejorar la eficiencia, precisión y confiabilidad en la planificación de auditorías financieras, ayudando a los auditores a gestionar de manera más efectiva los riesgos y controles que serán evaluados. Además, este trabajo aporta recomendaciones concretas sobre la integración de la inteligencia artificial durante la planificación de auditorías financieras, proporcionando estrategias que pueden ser adoptadas por los profesionales en este rubro para estar a la vanguardia del uso de herramientas tecnológicas avanzadas, fortaleciendo así su capacidad para responder a las exigencias del entorno digital en constante evolución.

6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos

Al comparar los resultados de este estudio con investigaciones anteriores, identificamos tanto similitudes como diferencias que contribuyen a profundizar el análisis sobre la aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras Por ejemplo, el estudio de De la Hoz (2024) también reportó un impacto significativo de las tecnologías emergentes en los procesos de auditoría financiera en las "Big Four", lo que sugiere que la inteligencia artificial, al igual que otras innovaciones, está transformando la calidad y consistencia en la auditoría financiera. Sin embargo, a diferencia de De la Hoz, quien se centra en la rapidez con la que las firmas deben adaptarse a estas tecnologías, nuestros hallazgos se enfocan más en cómo la inteligencia artificial optimiza específicamente el entendimiento de procesos clave durante la planificación de auditorías financieras. Esto podría deberse a una diferencia en el alcance del estudio, ya que De la Hoz se basa en tendencias globales, mientras que nuestro análisis se centra en la fase crítica de planificación y en cómo la IA puede identificar sistemas de TI involucrados.

Por otro lado, Erazo-Castillo (2023), también identificó que la inteligencia artificial mejora la calidad de las auditorías al reducir costos y optimizar procesos, lo que coincide con nuestros resultados. Sin embargo, mientras Erazo-Castillo observa una baja adopción en ciertos sectores de Ecuador, nuestro estudio muestra que, en las firmas donde se utiliza IA, la tecnología está siendo cada vez más integrada en el análisis de procesos, particularmente en la planificación de auditorías financieras. Esto refuerza la idea de que la IA tiene un amplio potencial para transformar el trabajo de auditoría, aunque su implementación sigue siendo desigual según el contexto empresarial.

Además, el estudio de Miles (2021), destaca la baja preparación tecnológica en calificadoras de riesgo ecuatorianas para adoptar inteligencia artificial, lo cual también contrasta

con nuestros hallazgos, que muestran una mayor integración de IA en el entendimiento de procesos en auditorías financieras de empresas más tecnológicamente avanzadas. Esta discrepancia podría deberse a diferencias en los sectores analizados y en el nivel de madurez tecnológica de las organizaciones estudiadas.

En cuanto al estudio de Galán-Toral (2024), que analiza el uso de la IA en auditorías de gestión, encontramos similitudes en los resultados sobre la baja utilización de la IA en ciertas áreas. Sin embargo, nuestra investigación aporta un enfoque más específico en la planificación de auditorías financieras, subrayando la importancia de identificar sistemas de TI clave, lo cual complementa los hallazgos de Galán-Toral sobre la necesidad de capacitación para una mayor colaboración entre auditores y expertos en IA.

Por su parte, Chicaiza (2024), aborda los riesgos éticos asociados con la IA, un aspecto que también consideramos en nuestra investigación. Al igual que Chicaiza, destacamos la importancia de mantener altos estándares de transparencia y responsabilidad al utilizar IA en auditoría. Sin embargo, nuestro estudio se diferencia en que pone un mayor énfasis en el impacto técnico de la IA durante la planificación, mientras que Chicaiza se enfoca más en el marco ético general de la auditoría.

En cuanto a Blas (2023), también reportó un impacto real y significativo de la IA en las tareas del auditor, lo que sugiere que existe un consenso sobre la capacidad de esta tecnología para transformar la profesión. Sin embargo, nuestro estudio revela que la inteligencia artificial no solo transforma las tareas cotidianas, sino que optimiza el entendimiento de los procesos operativos durante la planificación de auditorías, un enfoque que Blas no aborda directamente. Esta discrepancia puede deberse a la diferencia en los objetivos, ya que Blas se enfoca en el

impacto global de la IA en la labor del auditor, mientras que nuestro estudio analiza específicamente cómo optimiza la identificación de riesgos y sistemas de TI.

Muñoz (2023) coincide en que la IA incrementa la eficiencia y calidad del trabajo del auditor, lo que refuerza la relevancia de la tecnología en la auditoría. Sin embargo, Muñoz se centra en la mejora de las auditorías a través de la minería de datos y el análisis automatizado, mientras que nuestros hallazgos van más allá al explorar la IA en la fase de planificación, permitiendo una mejor comprensión de los procesos operativos. Esto sugiere que la aplicación de la IA puede variar según la etapa del proceso de auditoría, lo que justifica la necesidad de un análisis más segmentado, como el de nuestra investigación.

Damaso et al. (2023), destacan el potencial de la IA para digitalizar y automatizar tareas rutinarias, lo que coincide con nuestros resultados sobre la optimización del entendimiento de procesos. Sin embargo, los autores también señalan desafíos relacionados con la calidad de los datos y los riesgos de ciberseguridad, elementos que, si bien no se profundizan en nuestro estudio, representan una línea de investigación futura. La comparación sugiere que la IA no solo contribuye a la planificación, sino que también enfrenta barreras que deben abordarse para garantizar su integración exitosa.

Finalmente, Alanya (2023) destaca cómo la transformación digital, al igual que la IA, facilita la automatización de tareas repetitivas, lo que también encontramos en nuestro estudio en relación con el análisis de procesos críticos en la planificación de auditorías. Al igual que en la investigación de Alanya, nuestros hallazgos subrayan la importancia de que los auditores se adapten a estas nuevas herramientas para centrarse en actividades de mayor valor agregado, como el análisis de riesgos y la identificación de sistemas de TI relevantes.

6.3. Validación de la teoría referente

Los resultados de la presente investigación respaldan de manera sólida la teoría de la Aplicación de la Inteligencia Artificial, al demostrar que esta tecnología impacta significativamente en la planificación de auditorías financieras, especialmente en la eficiencia del entendimiento de los procesos y en la identificación de los sistemas de TI relacionados a los procesos clave del cliente de auditoría. Este hallazgo refuerza teorías previas como las de Manjarres et al. (2023) y Blas (2023), quienes subrayan el rol clave de la inteligencia artificial en la optimización de los flujos de trabajo dentro de la auditoría, desde la automatización de tareas hasta la mejora en la toma de decisiones basada en el análisis de grandes volúmenes de datos.

La presente investigación extiende estas ideas al mostrar cómo la inteligencia artificial no solo mejora la precisión, sino que también reduce tiempos y costos operativos durante la fase de planificación, lo que valida aún más las ventajas señaladas en estudios anteriores.

Además, los resultados aquí revelados implican que, mediante la capacitación adecuada para el correcto uso de la inteligencia artificial eficientemente y la redacción de prompts bien diseñados, no solo optimiza la planificación de la auditoría financiera, sino que también se logra una mayor precisión en la identificación de riesgos y controles relacionados con los procesos clave. En resumen, todas las firmas de auditoría que aplicarán el uso de la inteligencia artificial como herramienta consultiva necesitarán invertir en la capacitación continua de sus profesionales en el uso de la inteligencia artificial para capturar el valor adicional de su implementación, como sugieren los resultados de estudios anteriores, esta validación teórica no solo fortalece el marco conceptual que subyace a la adopción de tecnologías emergentes en la auditoría financiera, sino que también invita a reconsiderar la importancia de la integración estratégica de la inteligencia

artificial y la formación tecnológica, proporcionando a los auditores herramientas más avanzadas para enfrentar los desafíos de un entorno de auditoría en constante evolución.

6.4. Limitaciones del estudio

Es importante reconocer las limitaciones que se presentaron en la realización este estudio. En primer lugar, el tamaño de la muestra podría ser considerado bajo en relación con la población total de auditores financieros, lo que puede afectar la generalización de los resultados. Sin embargo, los auditores encuestados son profesionales con amplia experiencia y conocimiento en el uso de la inteligencia artificial, lo que proporciona un contexto valioso y relevante para dar fiabilidad a los hallazgos. Además, la naturaleza subjetiva de las respuestas en las encuestas podría influir en la validez de los hallazgos, ya que se basan en percepciones personales sobre el impacto de la inteligencia artificial durante la planificación de auditorías financieras. Por último, aunque la recolección de datos se realizó de manera rigurosa, cualquier sesgo inherente a las encuestas puede limitar la profundidad del análisis. A pesar de estas limitaciones, consideramos que los resultados obtenidos son válidos y ofrecen un punto de partida sólido para futuras investigaciones en este campo.

6.5. Agenda futura de la investigación

Aunque la mayoría de los resultados y hallazgos relativos a la aplicación de la inteligencia artificial durante la planificación de las auditorías financieras pueden considerarse válidos y explicativos, quedan numerosas áreas para la futura investigación esencial. Sería esencial desarrollar herramientas de inteligencia artificial más sofisticadas que combinen el aprendizaje automático y la analítica predictiva para ayudar a los auditores a predecir riesgos

más eficientemente y, por lo tanto, proporcionar una mejora en la calidad de la auditoría financiera. Además, me gustaría sugerir cómo la educación basada en la inteligencia artificial afectará al desempeño a largo plazo de los auditorías financieras y considerar a qué tipo de desafíos éticos y reguladores se enfrentará este sector en el futuro debido al rápido crecimiento y desarrollo de las innovaciones tecnológicas. Estas áreas de investigación no solo ampliarán el conocimiento actual, sino que también ofrecerán herramientas valiosas para enfrentar los desafíos de un entorno en constante cambio.

CONCLUSIONES

1. En conclusión, esta investigación no solo aporta nuevos conocimientos sobre la aplicación de la inteligencia artificial durante las auditorías financieras, sino que también valida y enriquece el marco teórico existente. A medida que la investigación en este campo continúa, es fundamental abordar las limitaciones señaladas y explorar nuevas avenidas que puedan arrojar más luz sobre cómo la inteligencia artificial puede ser aplicada en la planificación de auditorías financieras.
2. De acuerdo con el objetivo general, analizar el impacto de la aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de las auditorías financieras, se halló que el coeficiente de correlación es 0,906, este es un indicador evidente de una relación directamente proporcional, puesto que, a mayor uso de la inteligencia artificial, mayor será su impacto en la planificación de auditorías financieras. Esta relación se respalda estadísticamente, siendo el valor de significancia 0,000, que es inferior a 0,05, lo que permite concluir que hay una influencia significativa entre la aplicación de la inteligencia artificial y la planificación de auditorías financieras. En consecuencia, la inteligencia artificial como herramienta consultiva puede brindar diversos beneficios en la planificación de auditorías financieras, centrándonos en utilizarla durante el Entendimiento de Procesos, para que nos apoye en la identificación de riesgos y controles del proceso clave de los clientes de auditoría, así como poder obtener un entendimiento más profundo de los sistemas de TI involucrados en el proceso clave en evaluación, ya que al utilizar la inteligencia artificial como una herramienta consultiva para que nos explique en términos generales cómo funciona el sistema de TI involucrado, y además, cuáles son los sistemas relacionados que deben ser parte del alcance de revisión en la auditoría.

3. De acuerdo con el primer objetivo específico, determinar la medida en que la inteligencia artificial optimiza el entendimiento de procesos en la planificación de las auditorías financieras, se encontró que el coeficiente de correlación es de 0,899, lo que indica claramente una relación directamente proporcional, debido que, a medida que aumenta la aplicación de la inteligencia artificial, también mejora la eficiencia en el entendimiento de procesos. Esta relación está respaldada estadísticamente, con un valor de significancia de 0,000, que es inferior a 0,05. Esto permite concluir que existe un impacto significativo entre la implementación de la inteligencia artificial y la eficiencia en el entendimiento de procesos. Esto implica que al utilizar correctamente la inteligencia artificial como una herramienta consultiva, se obtendría una eficiencia en el entendimiento de procesos puesto que tomará menos tiempo entender el proceso clave del cliente de auditoría al solicitar a la inteligencia artificial que brinde ideas de cuales podrían ser los principales riesgos y controles relacionados al proceso en revisión.
4. De acuerdo con el segundo objetivo específico, determinar la medida en que la inteligencia artificial ayuda en la identificación de sistemas de TI involucrados en el entendimiento de procesos durante la planificación de las auditorías financieras, se encontró que según las pruebas estadísticas, el coeficiente de correlación es de 0,745, este es un claro indicador que mientras mayor sea la aplicación de la inteligencia artificial mejor es la identificación de sistemas de TI. Esta relación se comprueba estadísticamente y es significativo debido a que la significancia es 0,000, que es inferior 0,05, concluyendo que definitivamente existe una influencia significativa entre la aplicación de la inteligencia artificial y la identificación de sistemas de TI. Esto demuestra que el uso eficiente de la inteligencia artificial permitirá una reducción en los errores de mapeo de sistemas de TI y una mayor fiabilidad del alcance de

evaluación de los sistemas ya que al tener un entendimiento más profundo permitirá comprender cómo funcionan los sistemas de TI involucrados en los procesos clave y así poder tener un alcance de revisión más eficiente y de mejor calidad.

RECOMENDACIONES

1. Sobre la base de los hallazgos de esta investigación, la principal recomendación es la de impulsar la capacitación continua de los auditores en la utilización de inteligencia artificial como herramienta consultiva, se recomienda que las firmas de auditoría financiera implementen programas de capacitación especializados en inteligencia artificial, enfocados en desarrollar competencias técnicas y analíticas que permitan a los auditores aprovechar al máximo estas herramientas. Estos programas deben ser continuos, actualizándose conforme avancen las tecnologías emergentes, y deben incluir tanto el manejo de modelos de inteligencia artificial generativa como el desarrollo de habilidades en prompt engineering. La formación debe ser práctica, promoviendo el uso de casos reales que reflejen situaciones de auditoría, para que los auditores no solo entiendan cómo utilizar la inteligencia artificial, sino también cómo interpretar sus resultados y aplicarlos de manera efectiva en sus procesos. Este enfoque garantizará una adopción más eficiente de la inteligencia artificial, mejorando la calidad del trabajo del auditor y optimizando los recursos.
2. Asimismo, es aconsejable implementar de manera gradual la inteligencia artificial generativa en las planificaciones de las auditorías financieras, comenzando por tareas menos complejas para evaluar su impacto, es por esto que la investigación se centró en el entendimiento de procesos y la identificación de sistemas de TI, puesto que de esta manera se utiliza la inteligencia artificial como una herramienta consultiva, más no, para manejar datos sensibles del cliente ni involucrarlo directamente en la documentación de los papeles de trabajo de auditoría.
3. Finalmente, se sugiere que futuras investigaciones exploren cómo la inteligencia artificial puede optimizar otros aspectos de la auditoría, ampliando el análisis distintas fases de la

auditoría, hasta llegar a poder utilizarlo en la integridad de la auditoría financiera. No obstante, a pesar de las barreras técnicas y culturales identificadas, los resultados evidencian el gran potencial que la inteligencia artificial ofrece para transformar el ámbito de la auditoría. A medida que la tecnología avance, será crucial seguir investigando cómo su implementación puede extenderse a otros procesos, fomentando una mayor adopción y asegurando la transparencia y la calidad en el trabajo del auditor.

REFERENCIAS

Appelbaum, D., Kogan, A. & Vasarhelyi, M. (2018). *Analytical procedures in external auditing: A comprehensive literature survey and framework for external audit analytics.* Journal of Accounting Literature. https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.01.001

Arias, A., Rojas, J. y Yanquen, J. (2023). *Análisis de la inteligencia artificial generativa (IA GEN) para la gestión de riesgos en la gerencia de proyectos*. Universidad EAN. http://hdl.handle.net/10882/13207

Arens, A., Elder, R. y Beasley, M. (2020). *Auditoría: Un enfoque integral* (15a ed.). Pearson

Blas, S. (2023*). Impacto de la inteligencia artificial en las actividades del auditor: Caso de la firma Saco & Asociados* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Cybertesis. https://hdl.handle.net/20.500.12672/21381

Chicaiza, W. (2024). La inteligencia artificial en auditoría: Riesgos éticos y requisitos normativos. ECiencia (3), 32-46.

Colcha, A. B., Anastacio, G. W., Moreira, N. D. y Torres, L. P. (2021). Diseño de proyectos usando el método de la ruta crítica (MRC) en las empresas. *Revista Científica FIPCAEC*, 6(5), 309-320.

Creswell, J. W. (2003). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches*. Sage Publications.

De La Hoz, A. I., Cantillo, J. C. y Mestre, F. de J. (2024). Tendencias de innovación tecnológica que asisten procesos de auditoría financiera. *Revista Venezolana de Gerencia, 29*(107), 1178-1194. https://doi.org/10.52080/rvgluz.29.107.12

De La Hoz, B. A., Manjarres Tete, A. E., De La Hoz Suárez, A. I. y Luna Morán, I. F. (2023). 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. y De la A-Muñoz, S. (2023). Auditoría del futuro: La prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones. *Novasinergia, 6*(1), 105-119. https://doi.org/10.37135/ns.01.11.07

Fajardo-Pereira, J. E., Toscano-Hernández, A. E., García-Alarcón, H. A. y Llanos-Ayola, J. R. (2023). Inteligencia artificial y auditoría: Tendencias de la literatura científica. *Panorama Económico, 31*(2), 160-187. https://doi.org/10.32997/pe-2023-4575

Galán-Toral, A. y Torres-Palacios, M. (2024). *Optimización de procesos de auditoría de gestión mediante la aplicación de inteligencia artificial. Caso EMAC. CIENCIAMATRIA*, 10(2), 189-209. https://doi.org/10.35381/cm.v10i2.1325

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P. (2018). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). McGraw-Hill.

International Auditing and Assurance Standards Board. (2019). *NIA 315 (Revisada 2019): Identificación y valoración del riesgo de incorrección material*. https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-ES_Secure.PDF

Miles Armijos, I. (2021). *Impacto y análisis de la implementación de la inteligencia artificial en la auditoría de empresas de servicios de información del Ecuador*

(calificadoras de riesgo) en un futuro próximo [Tesis de Grado, Universidad Politécnica Salesiana].Archivo digital. http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/19916

Mojica, S. V. (2023). *Inteligencia artificial en la auditoría externa: Análisis de las nuevas tecnologías en el diseño de la documentación para la gestión del auditor financiero de la nueva era* [Tesis de grado, Universidad Autónoma de Bucaramanga]. Archivo digital. http://hdl.handle.net/20.500.12749/20151

Montoya, A. y Valencia, F. (2020). Inteligencia artificial al servicio de la auditoría: una revisión sistemática de literatura. *Revista Ibérica de Sistemas y Tecnologías de Información, (E27)*, 213-226.

Morán, M. (2020). El enfoque de la auditoría en el entorno de la era digital y la inteligencia artificial. *Revista La Junta, 3*(2), https://doi.org/10.53641/junta.v3i2.54

Muñoz Vargas, J. A., Villanueva Briceño, A. E. y Mendoza de los Santos, A. (2023). Inteligencia artificial en beneficio de la auditoría. *Revista Científica: BIOTECH AND ENGINEERING*, *3*(1). https://doi.org/10.52248/eb.Vol3Iss1.68

Murray, R. S. y Larry, J. S. (2009). Estadística (4.ª ed.). McGraw-Hill.

Organisation for Economic Co-operation and Development, 26 de octubre, 2022, https://doi.org/10.1787/edb2c582-es

Pallerola Comamala, J. (2013). *Auditoría, enfoque teórico*. Ediciones De La U.

Porcelli, A. M. (2020). *La inteligencia artificial y la robótica: Sus dilemas sociales, éticos y jurídicos*. Derecho Global. Estudios sobre derecho y

justicia. https://www.scielo.org.mx/pdf/dgedj/v6n16/2448-5136-dgedj-6-16-49.pdf

Propson, D. & Zhang, B. (2024, January 18). *The future of global fintech: Towards resilient and inclusive growth*. World Economic Forum. https://www.weforum.org/publications/the-future-of-global-fintech-towards-resilient-and-inclusive-growth/

Rojas Alanya, C. M. y Sánchez Córdova, D. A. (2023). *Impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, bajo la NIA 230*. [Trabajo de Suficiencia Profesional, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Archivo digital. http://hdl.handle.net/10757/669940

Rojas, J. C. y 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. (2019). *Human compatible: Artificial intelligence and the problem of control*. Viking.

Tafur, Y. (2024). *El aporte de las técnicas automatizadas en la aplicación de pruebas sustantivas en una auditoría financiera al rubro de ingresos de una empresa del sector retail en el Perú* [Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el título de Contador Público, Universidad de Piura]. https://hdl.handle.net/11042/6749

Tosca Magaña, S. A., Vázquez Vidal, V. y Martinez 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

Parlamento Europeo (2021). *Marco regulador de la Unión Europea (UE) para la Inteligencia Artificial*. https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2024-0138-FNL-COR01_ES.pdf

Valladares-Albarracín, J. J. y Ordóñez-Parra, Y. L. (2024). La aplicación de inteligencia artificial en la auditoría contable. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, *4*(1), 73–85. https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.172

Velásquez-Henao, J. D., Franco-Cardona, C. J., & Cadavid-Higuita, L. (2023). Prompt engineering: A methodology for optimizing interactions with AI-language models in the field of engineering. *DYNA, 90*(230), 9–17. https://doi.org/10.15446/dyna.v90n230.111700

Whittington, O. R. y Pany, K. (2021). *Principios de auditoría* (16.ª ed.). McGraw-Hill.

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)*, 1-4. https://doi.org/10.1109/CIS58238.2022.00098

ANEXOS

Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
General ¿Cómo impacta la aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras? **Específico** ¿En qué medida la inteligencia artificial optimiza el entendimiento de procesos en la planificación de las auditorías financieras? ¿En qué medida la inteligencia artificial ayuda en la identificación de sistemas de TI involucrados en el entendimiento de procesos durante la planificación de las auditorías financieras?	**General** Analizar el impacto de la aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de las auditorías financieras **Específico** Determinar la medida en que la inteligencia artificial optimiza el entendimiento de procesos en la planificación de las auditorías financieras. Determinar la medida en que la inteligencia artificial ayuda en la identificación de sistemas de TI involucrados en el entendimiento de procesos durante la planificación de las auditorías financieras	**General** La aplicación de la inteligencia artificial impacta significativamente en la planificación de las auditorías financieras. **Específico** La aplicación de la inteligencia artificial impacta significativamente en la optimización del entendimiento de procesos en la planificación de la auditoría financiera. La aplicación de la inteligencia artificial impacta significativamente en la identificación de sistemas de TI involucrados en el entendimiento de procesos durante la planificación de las auditorías financieras	X: Aplicación de la Inteligencia Artificial	La aplicación de la inteligencia artificial generativa en auditoría es el uso de modelos algorítmicos que generan contenido o análisis a partir de datos existentes, facilitando la automatización de tareas, la identificación de riesgos y la mejora de la eficiencia en los procesos de auditoría.	Prompts Engineering para auditorías financieras	Precisión de los prompts	**Enfoque:** Enfoque cuantitativo **Diseño:** No experimental **Nivel:** Nivel explicativo **Unidad:** Equipo de auditoría externa de una empresa del sector financiero **Población:** 38 auditores externos de una firma auditora **Muestra probabilística:** 41 personas
						Relevancia de las respuestas	
						Validación de la información proporcionada	
					Integración y Capacitación	Integración en la planificación de la auditoría	
						Facilidad de integración	
						Capacitación de los auditores	
			Y: Planificación de auditorías financieras	La planificación de auditorías financieras es el proceso estructurado mediante el cual se definen objetivos, se evalúan riesgos y se determinan los recursos y el alcance de la auditoría, asegurando una asignación efectiva de esfuerzos y optimizando la calidad de los informes finales.	Eficiencia en el Entendimiento de procesos	Tiempo de identificación de procesos clave	
						Precisión en la documentación del entendimiento	
						Eficiencia en los Costos Operativos	
					Identificación de Sistemas de TI	Reducción de errores de mapeo de sistemas de TI	
						Fiabilidad del alcance de evaluación de los sistemas de TI	
						Validación de la identificación de sistemas de TI	

Instrumento de recolección de datos



Aplicación de la Inteligencia Artificial en la Planificación de Auditorías Financieras

La presente investigación se titula "Aplicación de la Inteligencia Artificial en la Planificación de Auditorías Financieras", elaborada por Rodrigo Veliz, egresado de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. El propósito de la investigación es analizar el impacto de la aplicación de la inteligencia artificial como herramienta de consulta durante la planificación de la auditoría financiera.

Para esto, se le solicita participar en una encuesta que le tomará aproximadamente 10 minutos de su tiempo, su participación en la investigación es completamente voluntaria y usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna consulta y/o recomendación sobre la investigación, puede formularla cuando lo estime conveniente a la siguiente dirección de correo electrónico: vcrodrigo37@gmail.com o al siguiente número de celular 934684963.

Su identidad será tratada de manera confidencial. Asimismo, su información será analizada de manera conjunta con la totalidad de las respuestas y servirá para la elaboración del presente trabajo de investigación. Además, su información será conservada por cinco años, contados desde la publicación de los resultados, en la computadora personal del investigador protegida con contraseña, a la cual podrá también acceder el asesor y una vez culminado el plazo de conservación la información será borrada. Todos los datos proporcionados en la presente encuesta estarán protegidos bajo la Ley 29733, Ley de Protección de Datos Personales. Adicionalmente, es preciso mencionar que los datos recolectados estarán disponibles para futuras investigaciones.

Correo *

Tu dirección de correo electrónico

En ese sentido, ¿desea usted brindar su consentimiento informado y proceder a completar el siguiente cuestionario virtual? *

- ○ Sí
- ○ No

Aplicación de la Inteligencia Artificial en la Auditoría

La ingeniería de instrucciones (Prompt Engineering) aplicado a la auditoría financiera

El objetivo de estas preguntas es evaluar la precisión de las instrucciones dadas a la inteligencia artificial, la relevancia de las respuestas obtenidas y la validación posterior de la información proporcionada.

1.- ¿Está de acuerdo con que las instrucciones brindadas a la inteligencia artificial deben ser claras y comprensibles para que la respuesta brindada nos pueda ayudar en el entendimiento de los procesos en auditorías financieras? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

2.- ¿Considera que las instrucciones utilizadas en la inteligencia artificial puede ayudar a generar respuestas más precisas que ayudan a comprender mejor los procesos claves en auditorías financieras? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

3.- ¿Las respuestas proporcionadas por la inteligencia artificial son generalmente relevantes para entender los procesos en auditorías financieras? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

4.- ¿La información en las respuestas proporcionada por la inteligencia artificial es generalmente muy útil para comprender mejor los procesos en auditorías financieras? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

5.- ¿Las respuestas generadas por la inteligencia artificial son consistentes y libres de contradicciones para el entendimiento de procesos durante la planificación de la auditoría? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

6.- ¿La información generada por la inteligencia artificial puede ser frecuentemente validada con fuentes confiables? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

Integración y Capacitación de la Inteligencia Artificial

El objetivo de estas preguntas es evaluar la facilidad de integración de la inteligencia artificial y la efectividad de la capacitación brindada a los auditores.

7.- ¿Considera que se ha logrado una integración muy efectiva de la inteligencia artificial como herramienta de consulta en la planificación de la auditoría financiera? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

7.- ¿Considera que se ha logrado una integración muy efectiva de la inteligencia artificial como herramienta de consulta en la planificación de la auditoría financiera? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

8.- ¿Considera que en la planificación de la auditoría se puede adaptar para incorporar la inteligencia artificial como herramienta de consulta en la comprensión de los procesos? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

9.- ¿Está de acuerdo en que la integración de la Inteligencia artificial en la auditoria ha sido muy sencilla y práctica? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

11.- ¿Considera usted que la capacitación brindada a los auditores ha sido la adecuada para poder utilizar eficientemente la inteligencia artificial en las auditorías financieras? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

12.- ¿Está de acuerdo en que las capacitaciones brindadas son suficientes para que los auditores utilicen la inteligencia artificial de manera efectiva en las auditorías financieras? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

Entendimiento de procesos para la planificación de la Auditoría Financiera

Eficiencia en el Entendimiento de Procesos

El objetivo de estas preguntas es medir el impacto del uso de la inteligencia artificial como herramienta de consulta para mejorar el entendimiento, lo que se traduciría en una reducción del tiempo requerido y, además, en una disminución de los costos presupuestados.

13.- ¿Considera que el uso de la inteligencia artificial ha sido muy eficiente para la reducción del tiempo para identificar los procesos clave durante la planificación de la auditoría financiera? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

14.- ¿Está de acuerdo que la integración de la inteligencia artificial ha mejorado la rapidez en la identificación de procesos clave en comparación con métodos tradicionales? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

15.- ¿Considera que el entendimiento más profundo del proceso, brindado por la inteligencia artificial permitirá documentar mejor el proceso? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

16.- ¿Está de acuerdo en que el uso de la inteligencia artificial contribuye a una mayor precisión en la documentación de procesos durante la auditoría? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

17.- ¿Está de acuerdo en que la inteligencia artificial ha optimizado el uso de recursos en el entendimiento de procesos durante la planificación de la auditoría financiera? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

Identificación de Sistemas de TI

El objetivo de estas preguntas es analizar el uso de la inteligencia artificial como una herramienta de consulta que puede mejorar nuestra comprensión del funcionamiento de diversos sistemas, lo que a su vez aumentaría la fiabilidad en la identificación de los sistemas de TI que formarán parte del alcance de la revisión.

19.- ¿Está de acuerdo en que la implementación de inteligencia artificial ha reducido significativamente los errores en el mapeo de sistemas de TI? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

20.- ¿Considera que la inteligencia artificial mejora la precisión en la identificación y corrección de errores de mapeo de sistemas de TI? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

21.- ¿Está de acuerdo en que la inteligencia artificial ha mejorado en gran medida la precisión en la determinación del alcance de la evaluación de los sistemas de TI relevantes? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

22.- ¿Considera que la inteligencia artificial ha aumentado la confiabilidad del alcance de la evaluación de sistemas de TI, reduciendo el riesgo de omisiones de sistemas? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

23.- ¿Está de acuerdo en que es fácil validar la identificación de sistemas de TI proporcionada por la inteligencia artificial? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

24.- ¿Considera que la inteligencia artificial asegura la identificación completa de todos los sistemas de TI necesarios durante la planificación de la auditoría? *

- ◯ Muy de acuerdo
- ◯ De acuerdo
- ◯ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- ◯ En desacuerdo
- ◯ Muy en desacuerdo

Validación de Instrumento

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO DEL INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante: Veliz Castro, Rodrigo Ayrton
1.2. Grado académico del informante: Bachiller
1.3. Institución donde labora: Tanaka, Valdivia & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada (EY)
1.4. Título de la investigación: Aplicación de la Inteligencia Artificial en la Planificación de Auditorías Financieras
1.5. Tipo de instrumento: Encuesta
1.6. Autor del instrumento: Veliz Castro, Rodrigo Ayrton
1.7. Variable a validar: Entendimiento de procesos en la planificación de auditorías financieras

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	ÍTEMS		VALIDACIÓN DE CONTENIDO Deficiente 0.00-0.40 Débil 0.41-0.60 Regular 0.61-0.80 Bueno 0.81-1.00	COMENTARIOS Y/O SUGERENCIAS
1	Pregunta 1	¿Considera que el uso de la IA ha sido muy eficiente para la reducción del tiempo para identificar los procesos clave durante la planificación de la auditoria?	0.9	
2	Pregunta 2	¿Está de acuerdo que la integración de la IA ha mejorado la rapidez en la identificación de procesos clave en comparación con métodos tradicionales?	0.9	
3	Pregunta 3	¿Considera que el entendimiento más profundo del entendimiento del proceso brindado por la inteligencia artificial permitirá documentar mejor el proceso?	0.8	Hay redundancia en la palabra entendimiento que podría mejorarse para mejorar la claridad de la pregunta
4	Pregunta 4	¿Esta de acuerdo en que el uso de la IA contribuye a una mayor precisión en la documentación de procesos durante la auditoría?	0.9	
5	Pregunta 5	¿Está de acuerdo en que la inteligencia artificial ha optimizado el uso de recursos en el entendimiento de procesos durante la planificación de la auditoría financiera?	1	
6	Pregunta 6	¿Considera que la inteligencia artificial ha influido positivamente en la reducción de costos asociados con el tiempo de entendimiento de procesos?	0.9	
7	Pregunta 7	¿Está de acuerdo en que la implementación de inteligencia artificial ha reducido significativamente los errores en el mapeo de sistemas de TI?	0.9	
8	Pregunta 8	¿Considera que la inteligencia artificial mejora la precisión en la identificación y corrección de errores de mapeo de sistemas de TI?	1	
9	Pregunta 9	¿Está de acuerdo en que la inteligencia artificial ha mejorado en gran medida la precisión en la determinación del alcance de la evaluación de los sistemas de TI relevantes?	0.85	
10	Pregunta 10	¿Considera que la inteligencia artificial ha aumentado la confiabilidad del alcance de la evaluación de sistemas de TI, reduciendo el riesgo de omisiones?	1	
11	Pregunta 11	¿Está de acuerdo en que es fácil validar la identificación de sistemas de TI proporcionada por la inteligencia artificial?	0.9	
12	Pregunta 12	¿Considera que la inteligencia artificial asegura la identificación completa de todos los sistemas de TI necesarios durante la planificación de la auditoría?	0.9	
	Promedio general		0.91	

N°	CRITERIOS	INDICADORES	CALIFICACIÓN Deficiente 0.00-0.40 Débil 0.41-0.60 Regular 0.61-0.80 Bueno 0.81-1.00	COMENTARIOS Y/O SUGERENCIAS
1	RELEVANCIA	Los ítems son pertinentes para cumplir con el objetivo de estudio, por estar vinculados directamente a la temática investigada y es coherente con el indicador o subcategoría relacionado con la problemática abordada.	0.9	
2	CONSISTENCIA	Los ítems son coherentes en cuanto a la estructura y contenido, sin contradicciones internas, no genera ambigüedades para la posterior interpretación de los datos.	0.85	Considerar los comentarios de la pregunta 3
3	FINALIDAD	Los ítems se enfocan a cumplir los objetivos de la investigación, por ende, están diseñados para obtener la información y tiene orientación para recopilar los datos requeridos para alcanzar los resultados esperados.	0.9	
4	ACTUALIDAD	El instrumento está basado en información actualizada y relevante, que refleja el estado actual de conocimiento en el área de estudio.	1	
5	IMPARCIALIDAD	Los ítems están libres de sesgos y prejuicios, ya que no se evidencia influencia de investigador en las respuestas de los participantes, por ser neutrales y objetivos para la recopilación y posterior análisis de datos.	1	
6	TRANSPARENCIA	Los ítems utilizan lenguaje claro y comprensible para los participantes y, no oculta información importante.	1	
7	METODOLOGÍA	Se evidencia que los ítems están basadas en un marco teórico y conceptual sólido, para la posterior recopilación y análisis de datos.	0.85	
8	ORGANIZACIÓN	La organización del instrumento está estructurada de manera lógica y coherente, presenta una secuencia lógica de preguntas o secciones, que facilita la comprensión del instrumento.	0.9	
9	COMPRENSIÓN	El instrumento es fácil de entender, pues utiliza un lenguaje claro y conciso, evita términos técnicos o confusos innecesarios.	0.9	
10	SUFICIENCIA	Contiene ítems adecuados y necesarios para obtener la información requerida, satisface los objetivos y alcance de la investigación y no contiene preguntas redundantes o irrelevantes.	1	
Promedio general			0.93	

3. PROMEDIO DE VALORACIÓN OBTENIDA 0.92 Validez fuerte

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado (X)

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado ( )

Lugar y fecha:
Lima 06/09/2024



Firma de experto informante
DNI N° .40747831
Juan Luis Guerra Vargas

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO DEL INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. **DATOS GENERALES:**
   - 1.1. Apellidos y nombres del informante: Veliz Castro, Rodrigo Ayrton
   - 1.2. Grado académico del informante: Bachiller
   - 1.3. Institución donde labora: Tanaka, Valdivia & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada (EY)
   - 1.4. Título de la investigación: Aplicación de la Inteligencia Artificial en la Planificación de Auditorías Financieras
   - 1.5. Tipo de instrumento: Encuesta
   - 1.6. Autor del instrumento: Veliz Castro, Rodrigo Ayrton
   - 1.7. Variable a validar: Entendimiento de procesos en la planificación de auditorías financieras
2. **ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

Nº	ÍTEMS		VALIDACIÓN DE CONTENIDO Deficiente 0.00-0.40 Débil 0.41-0.60 Regular 0.61-0.80 Bueno 0.81-1.00	COMENTARIOS Y/O SUGERENCIAS
1	Pregunta 1	¿Considera que el uso de la inteligencia artificial ha sido muy eficiente para la reducción del tiempo para identificar los procesos clave durante la planificación de la auditoría financiera?	0.9	
2	Pregunta 2	¿Está de acuerdo que la integración de la inteligencia artificial ha mejorado la rapidez en la identificación de procesos clave en comparación con métodos tradicionales?	0.9	
3	Pregunta 3	¿Considera que el entendimiento más profundo del proceso, brindado por la inteligencia artificial permitirá documentar mejor el proceso?	1	
4	Pregunta 4	¿Está de acuerdo en que el uso de la inteligencia artificial contribuye a una mayor precisión en la documentación de procesos durante la auditoría?	1	
5	Pregunta 5	¿Está de acuerdo en que la inteligencia artificial ha optimizado el uso de recursos en el entendimiento de procesos durante la planificación de la auditoría financiera?	1	
6	Pregunta 6	¿Considera que la inteligencia artificial ha influido positivamente en la reducción de costos asociados con el tiempo de entendimiento de procesos?	1	
7	Pregunta 7	¿Está de acuerdo en que la implementación de inteligencia artificial ha reducido significativamente los errores en el mapeo de sistemas de TI?	0.9	
8	Pregunta 8	¿Considera que la inteligencia artificial mejora la precisión en la identificación y corrección de errores de mapeo de sistemas de TI?	0.9	
9	Pregunta 9	¿Está de acuerdo en que la inteligencia artificial ha mejorado en gran medida la precisión en la determinación del alcance de la evaluación de los sistemas de TI relevantes?	0.85	
10	Pregunta 10	¿Considera que la inteligencia artificial ha aumentado la confiabilidad del alcance de la evaluación de sistemas de TI, reduciendo el riesgo de omisiones de sistemas?	0.8	
11	Pregunta 11	¿Está de acuerdo en que es fácil validar la identificación de sistemas de TI proporcionada por la inteligencia artificial?	0.85	
12	Pregunta 12	¿Considera que la inteligencia artificial asegura la identificación completa de todos los sistemas de TI necesarios durante la planificación de la auditoría?	0.9	
	Promedio general		0.92	

N°	CRITERIOS	INDICADORES	CALIFICACION Deficiente 0.00-0.40 Débil 0.41-0.60 Regular 0.61-0.80 Bueno 0.81-1.00	COMENTARIOS Y/O SUGERENCIAS
1	RELEVANCIA	Los ítems son pertinentes para cumplir con el objetivo de estudio, por estar vinculados directamente a la temática investigada y es coherente con el indicador o subcategoría relacionado con la problemática abordada.	1	
2	CONSISTENCIA	Los ítems son coherentes en cuanto a la estructura y contenido, sin contradicciones internas, no genera ambigüedades para la posterior interpretación de los datos.	0.9	
3	FINALIDAD	Los ítems se enfocan a cumplir los objetivos de la investigación, por ende, están diseñados para obtener la información y tiene orientación para recopilar los datos requeridos para alcanzar los resultados esperados.	0.9	
4	ACTUALIDAD	El instrumento está basado en información actualizada y relevante, que refleja el estado actual de conocimiento en el área de estudio.	0.85	
5	IMPARCIALIDAD	Los ítems están libres de sesgos y prejuicios, ya que no se evidencia influencia de investigador en las respuestas de los participantes, por ser neutrales y objetivos para la recopilación y posterior análisis de datos.	0.85	
6	TRANSPARENCIA	Los ítems utilizan lenguaje claro y comprensible para los participantes y, no oculta información importante.	1	
7	METODOLOGÍA	Se evidencia que los ítems están basadas en un marco teórico y conceptual sólido, para la posterior recopilación y análisis de datos.	1	
8	ORGANIZACIÓN	La organización del instrumento está estructurada de manera lógica y coherente, presenta una secuencia lógica de preguntas o secciones, que facilita la comprensión del instrumento.	0.9	
9	COMPRENSIÓN	El instrumento es fácil de entender, pues utiliza un lenguaje claro y conciso, evita términos técnicos o confusos innecesarios.	0.9	
10	SUFICIENCIA	Contiene ítems adecuados y necesarios para obtener la información requerida, satisface los objetivos y alcance de la investigación y no contiene preguntas redundantes o irrelevantes.	0.8	
Promedio general			0.91	

3. PROMEDIO DE VALORACIÓN OBTENIDA 0.915 Validez fuerte

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado (X)

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado ( )

Lugar y fecha:
Lima, 06/09/2024



Firma de experto informante
DNI Nº 48277541
Ricky Suazo Asto

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO DEL INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante: Veliz Castro, Rodrigo Ayrton
1.2. Grado académico del informante: Bachiller
1.3. Institución donde labora: Tanaka, Valdivia & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada (EY)
1.4. Título de la investigación: Aplicación de la Inteligencia Artificial en la Planificación de Auditorías Financieras
1.5. Tipo de instrumento: Encuesta
1.6. Autor del instrumento: Veliz Castro, Rodrigo Ayrton
1.7. Variable a validar: Aplicación de la Inteligencia Artificial

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	ÍTEMS	CUESTIONARIO	VALIDACIÓN DE CONTENIDO Deficiente 0.00-0.40 Débil 0.41-0.60 Regular 0.61-0.80 Bueno 0.81-1.00	COMENTARIOS Y/O SUGERENCIAS
1	Pregunta 1	¿Las instrucciones utilizadas en la inteligencia artificial son claras y comprensibles para facilitar el entendimiento de los procesos en auditorías financieras?	0.9	
2	Pregunta 2	¿Las instrucciones utilizadas en la inteligencia artificial generan respuestas precisas que ayudan a comprender mejor los procesos claves en auditorías financieras?	0.9	
3	Pregunta 3	¿Las respuestas proporcionadas por la inteligencia artificial son generalmente relevantes para entender los procesos en auditorías financieras?	0.8	
4	Pregunta 4	¿La información en las respuestas proporcionada por la inteligencia artificial es generalmente muy útil para comprender mejor los procesos en auditorías financieras?	0.85	
5	Pregunta 5	¿Las respuestas generadas por la inteligencia artificial son consistentes y libres de contradicciones para el entendimiento de procesos durante la planificación de la auditoría?	0.9	
6	Pregunta 6	¿La información generada por la inteligencia artificial puede ser frecuentemente validada con fuentes confiables?	1	
7	Pregunta 7	¿Considera que se ha logrado una integración muy efectiva de la inteligencia artificial como herramienta de consulta en la planificación de la auditoría financiera?	1	
8	Pregunta 8	¿Considera que en la planificación de la auditoría se puede adaptar para incorporar la inteligencia artificial como herramienta de consulta en la comprensión de los procesos?	1	
9	Pregunta 9	¿Está de acuerdo en que la integración de la Inteligencia artificial en la auditoria ha sido muy sencilla y práctica?	0.85	
10	Pregunta 10	¿Considera que el tiempo requerido para la integración de la inteligencia artificial se dio en un plazo razonable?	0.9	
11	Pregunta 11	¿Considera usted que la capacitación brindada a los auditores ha sido la adecuada para utilizar la inteligencia artificial en auditorías financieras?	1	
12	Pregunta 12	¿Está de acuerdo en que las capacitaciones brindadas son suficientes para que los auditores utilicen la inteligencia artificial de manera efectiva en las auditorías financieras?	1	
	Promedio general		0.93	

N°	CRITERIOS	INDICADORES	CALIFICACIÓN Deficiente 0.00-0.40 Débil 0.41-0.60 Regular 0.61-0.80 Bueno 0.81-1.00	COMENTARIOS Y/O SUGERENCIAS
1	RELEVANCIA	Los ítems son pertinentes para cumplir con el objetivo de estudio, por estar vinculados directamente a la temática investigada y es coherente con el indicador o subcategoría relacionado con la problemática abordada.	0.85	
2	CONSISTENCIA	Los ítems son coherentes en cuanto a la estructura y contenido, sin contradicciones internas, no genera ambigüedades para la posterior interpretación de los datos.	0.9	
3	FINALIDAD	Los ítems se enfocan a cumplir los objetivos de la investigación, por ende, están diseñados para obtener la información y tiene orientación para recopilar los datos requeridos para alcanzar los resultados esperados.	0.9	
4	ACTUALIDAD	El instrumento está basado en información actualizada y relevante, que refleja el estado actual de conocimiento en el área de estudio.	1	
5	IMPARCIALIDAD	Los ítems están libres de sesgos y prejuicios, ya que no se evidencia influencia de investigador en las respuestas de los participantes, por ser neutrales y objetivos para la recopilación y posterior análisis de datos.	1	
6	TRANSPARENCIA	Los ítems utilizan lenguaje claro y comprensible para los participantes y, no oculta información importante.	1	
7	METODOLOGÍA	Se evidencia que los ítems están basadas en un marco teórico y conceptual sólido, para la posterior recopilación y análisis de datos.	0.85	
8	ORGANIZACIÓN	La organización del instrumento está estructurada de manera lógica y coherente, presenta una secuencia lógica de preguntas o secciones, que facilita la comprensión del instrumento.	0.9	
9	COMPRENSIÓN	El instrumento es fácil de entender, pues utiliza un lenguaje claro y conciso, evita términos técnicos o confusos innecesarios.	0.95	
10	SUFICIENCIA	Contiene ítems adecuados y necesarios para obtener la información requerida, satisface los objetivos y alcance de la investigación y no contiene preguntas redundantes o irrelevantes.	0.9	
Promedio general			0.92	

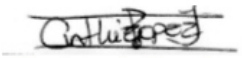
3. PROMEDIO DE VALORACIÓN OBTENIDA 0.93 Validez fuerte

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado (X)

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado ( )

Lugar y fecha:
Lima, 06/09/2024



Firma de experto informante
DNI N° 47142926
Cinthia Lopez Jara