Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Adopción de la inteligencia artificial y planificación de auditorías financieras en firmas auditoras Lima Perú

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Yennifer Irene GUADALUPE ORIHUELA

ASESOR

Dr. Alberto Benjamín ESPINOZA VALENZUELA

Lima, Perú

2025



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

Guadalupe, Y. (2025). *Adopción de la inteligencia artificial y planificación de auditorías financieras en firmas auditoras Lima Perú*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Yennifer Irene Guadalupe Orihuela
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76386974
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0005-1935-8306
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	Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Fernando Santiago Díaz Pérez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	41179692
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Alberto Juan Carlos Rengifo Alegría
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	10000214
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 Avenida: Carlos Germán Amezaga 375 Latitud -12.0578 Longitud: -77.080406
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Febrero 2025 – Mayo 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://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 CONTABILIDAD

ACTA N° 0012-EPCO-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, Local Aula 102 (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 12:00 horas del día doce de junio del año dos mil veinticinco, 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° 001097-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 12 de junio de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
MIEMBROS	:	Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez
		Dr. Alberto Juan Carlos Rengifo Alegría

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: ***"ADOPCIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍAS FINANCIERAS EN FIRMAS AUDITORAS LIMA PERÚ"***, presentado por la bachiller Yennifer Irene Guadalupe Orihuela, con código de matrícula N° 20110255, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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

APROBADA

Siendo las 12:55 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. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente

Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro - Asesor

Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez
Miembro

Dr. Alberto Juan Carlos Rengifo Alegría
Miembro

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000110-2025-EPCO-FCC/UNMSM de la tesis, cuyo título es *"ADOPCIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍAS FINANCIERAS EN FIRMAS AUDITORAS LIMA PERÚ"*, presentado por la bachiller Yennifer Irene Guadalupe Orihuela para optar el Título Profesional de Contadora Pública, 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 la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 17% 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 Contadora Pública.

Lima, 07 de agosto de 2025

Firma del asesor: 

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

DNI: 07335395

La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo a mis padres, Armando y Rosa, a quienes amo, honro y valoro profundamente. Gracias por enseñarme la importancia del esfuerzo y la dedicación, y por mostrarme con su ejemplo que los resultados se alcanzan a través del trabajo constante y respeto por los principios. Sus enseñanzas me han permitido enfrentar cada nuevo reto con determinación.

A mis hermanos, Carlos y Diego, por ser parte esencial de mi vida. A Zuzú y Choco, mis perritas, que me llenan de vida y propósito. A Russ, por ser mi increíble compañero en cada aventura. A la memoria de mis abuelitos y tío, quienes viven eternamente en mi corazón.

A mi legado familiar, porque en mí convergen los apellidos de dos familias que llevo con orgullo. Hoy, como primera profesional de ambas familias y como mujer que transforma orgullo en ejemplo, honro con este paso cada sueño que mis antepasados no pudieron alcanzar y abro camino para quienes vendrán después de mí.

Agradecimientos

A mí misma, por la dedicación, perseverancia y esfuerzo que he invertido en mi carrera profesional. Este logro representa también el fruto de una lucha constante por superar obstáculos, aprender y crecer. Cada paso y cada desafío han sido oportunidades para seguir desarrollándome personal y profesionalmente.

Asimismo, extiendo mi sincera gratitud a quienes me brindaron su apoyo en la realización de este trabajo: a mis asesores, por su guía y acompañamiento constante, y a los expertos que colaboraron en la validación del cuestionario, por su valioso tiempo y aportes.

A la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, por ser el espacio que me formó con excelencia académica, principios éticos y visión crítica. Gracias por acogerme, exigirme y darme las herramientas para construir este camino con responsabilidad y compromiso.

ÍNDICE GENERAL

I. INTRODUCCIÓN 1

1.1. Introducción 1

1.2. Planteamiento del problema 3

1.3. Formulación del problema 8

1.3.1. Problema general 8

1.3.2. Problemas específicos 8

1.4. Objetivos de la investigación 9

1.4.1. Objetivo general 9

1.4.2. Objetivos específicos 9

1.5. Justificación e importancia de la investigación 9

1.5.1. Justificación teórica 9

1.5.2. Justificación práctica 10

1.5.3. Justificación metodológica 11

1.5.4. Aspectos éticos de la investigación 11

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA 13

2.1. Antecedentes del estudio 13

2.1.1. Antecedentes internacionales 13

2.1.2. Antecedentes nacionales 17

2.2. Bases teóricas 22

2.2.1. Definición de variable Inteligencia Artificial 22

2.2.1.1. Automatización de procesos 23

2.2.1.1.1. Machine Learning 24

2.2.1.1.2. Deep Learning 25

2.2.1.1.3. Automatización de procesos robóticos (RPA) 26

2.2.1.1.4. Big data 28

2.2.1.2. Mejora operativa 28

2.2.1.2.1. Formación de los auditores 31

2.2.2. Teoría de la Inteligencia Artificial 32

2.2.2.1. Teoría de la innovación disruptiva 32

2.2.2.2. Teoría de la automatización y control 33

2.2.3. Definición de la variable Planificación de Auditorias Financieras 33

2.2.3.1. Entendimiento de procesos 34

2.2.3.1.1. Rentabilidad en costos operativos 35

2.2.3.2. Tecnología de la Información (TI) 37

2.2.3.2.1. Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de la Información (TI) 38

2.2.3.2.2. Estandarización de sistemas 39

2.2.4. Teoría de la Planificación de Auditorias Financieras 39

2.2.4.1. Marco normativo del proceso de auditoría financiera 39

2.2.4.1.1. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados 39

2.2.4.1.2. Normas Internacionales de Información Financiera 40

2.2.4.1.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas 40

2.2.4.1.4. Normas Internacionales de Auditoría 40

2.2.4.2. Auditoría financiera 41

2.2.4.3. Planificación de auditorías 41

2.2.4.4. Análisis de riesgos y materialidad 42

2.2.4.5. Evaluación del control interno 43

2.3. Definición de términos 43

2.3.1. Plan de auditoría 43

2.3.2. Automatización 43

2.3.3. Materialidad o Importancia Relativa 44

2.3.4. Estados financieros 44

2.3.5. Rendimiento 44

2.3.6. NIA 300 (Planificación de la auditoría de estados financieros) 45

2.3.7. Riesgos de auditoría 45

2.3.8. Firmas de auditoría 45

2.3.9. Independencia del auditor 46

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES 47

3.1. Hipótesis general 47

3.2. Hipótesis específicas 47

3.3. Identificación de variables 47

3.3.1. Variable 1: Adopción de Inteligencia Artificial (IA) 47

3.3.2. Variable 2: Planificación de Auditorías Financieras 47

IV. MATERIALES Y MÉTODOS 48

4.1. Tipo, nivel y enfoque de investigación 48

4.1.1. Tipo de estudio 48

4.1.2. Nivel de estudio 48

4.1.3. Enfoque de estudio 48

4.2. Diseño de investigación 49

4.3. Unidad de estudio 49

4.4. Población y muestra 50

4.4.1. Población de estudio 50

4.4.2. Muestra 50

4.5. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de datos 52

4.5.1. Procedimiento de la investigación 52

4.5.2. Técnicas e instrumentos de la investigación 52

4.6. Procesamiento de datos y análisis estadístico 53

V. RESULTADOS 55

5.1. Presentación y análisis de resultados 55

5.1.1. Análisis de Fiabilidad 55

5.1.2. Resultados Descriptivos 59

5.2. Pruebas estadísticas 68

5.2.1. Análisis bidireccional o tablas cruzadas 68

5.2.2. Análisis inferencial 70

5.2.2.1. Prueba de Normalidad 70

5.2.1.2. Pruebas de Correlación 72

VI. DISCUSIÓN 77

6.1. Aporte de la investigación 77

6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos 78

6.3. Validación de la teoría referente 84

6.4. Limitaciones del estudio 86

6.5. Agenda futura de la investigación 87

CONCLUSIONES 90

RECOMENDACIONES 91

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 92

ANEXOS 102

Anexo 1. Matriz de consistencia 102

Anexo 2. Operacionalización de variables 103

Anexo 3. Validación del instrumento por expertos 104

Validador 1: Dr. Julio César Ramon Sakuray 104

Validador 2: Dr. Raul Alberto Arrarte Mera 106

Validador 3: Mg. Joshep Ramos Reyes 108

Anexo 4. Instrumento de investigación 110

Anexo 5. Encuesta en Google Forms. 111

Anexo 6. Base de datos en el programa estadístico SPSS. 112

Anexo 7. Listado de empresas inscritas en el Registro de Sociedades de Auditoría Externa (RESAE) ubicadas en Lima, Perú 113

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Detalle de la muestra 52

Tabla 2 Listado de jueces expertos del instrumento 53

Tabla 3 Valores de los niveles de confiabilidad 55

Tabla 4 Fiabilidad de la variable “Inteligencia Artificial” 56

Tabla 5 Fiabilidad de la variable “Planificación de Auditorías Financieras” 56

Tabla 6 Fiabilidad de la dimensión “Automatización de procesos” 57

Tabla 7 Fiabilidad de la dimensión “Mejora continua” 57

Tabla 8 Fiabilidad de la dimensión “Entendimiento de procesos” 58

Tabla 9 Fiabilidad de la dimensión “Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)” 58

Tabla 10 Distribución de frecuencias del cargo 59

Tabla 11 Distribución de frecuencia de la variable “Inteligencia Artificial” 60

Tabla 12 Distribución de frecuencia de la dimensión “Automatización de procesos”. 62

Tabla 13 Distribución de frecuencia de la dimensión “Mejora operativa” 63

Tabla 14 Distribución de frecuencia de la variable “Planificación de Auditorías Financieras” 64

Tabla 15 Distribución de frecuencia de la dimensión “Entendimiento de procesos”... 66

Tabla 16 Distribución de frecuencia de la dimensión “Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)” 67

Tabla 17 Tabla cruzada de la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras 68

Tabla 18 Tabla cruzada de la Inteligencia Artificial y el Entendimiento de procesos .. 69

Tabla 19 Tabla cruzada de la Inteligencia Artificial y el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI) 70

Tabla 20 Prueba de Normalidad 71

Tabla 21 Coeficiente de Pearson 72

Tabla 22 Correlación de Hipótesis General 73

Tabla 23 Correlación de Hipótesis Específica 1 74

Tabla 24 Correlación de Hipótesis Específica 2 75

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Mercado global de inteligencia artificial en el mundo (en miles de millones U$) 4

Figura 2 Países con mayor inversión de IA (en miles de millones U$) 5

Figura 3 Estructura del proceso de inteligencia artificial 23

Figura 4 Aplicaciones del Machine Learning 25

Figura 5 Ejemplo de concepto de Deep Learning 26

Figura 6 Beneficios del uso de RPA 27

Figura 7 Herramientas de inteligencia artificial y su beneficio para los auditores 29

Figura 8 La transformación digital en la planificación de auditoría 31

Figura 9 Inversiones de las Big Four en materia de innovación tecnológica 36

Figura 10 Etapas de la auditoría 41

Figura 11 Interpretación de un coeficiente de confiabilidad 56

Figura 12 Gráfico de la variable cargo 60

Figura 13 Gráfico de variable “Inteligencia Artificial” 61

Figura 14 Gráfico de dimensión “Automatización de procesos” 62

Figura 15 Gráfico de dimensión “Mejora operativa” 63

Figura 16 Gráfico de variable “Planificación de Auditorías Financieras” 64

Figura 17 Gráfico de dimensión “Entendimiento de procesos” 66

Figura 18 Gráfico de dimensión “Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)” 67

RESUMEN

La presente investigación titulada “Adopción de la Inteligencia Artificial y Planificación de Auditorías Financieras en Firmas Auditoras Lima Perú” tuvo como objetivo analizar la relación entre la adopción de la inteligencia artificial (IA) y la planificación de auditorías financieras.

El enfoque de la investigación empleado fue cuantitativo, de tipo básica, diseño no experimental y de corte transversal. Para la recolección de datos, se utilizó un cuestionario tipo Likert aplicado a 39 profesionales del área de auditoría en firmas ubicadas en Lima, Perú. Los datos obtenidos fueron analizados mediante el software SPSS, utilizando el coeficiente de correlación de Spearman, dado que los datos no seguían una distribución normal.

Los resultados demostraron una fuerte correlación positiva entre la integración de la inteligencia artificial y la mejora en la planificación de auditorías, con un coeficiente de correlación de 0.789, lo que valida la hipótesis de que la IA mejora la eficiencia en la planificación de auditorías.

Las conclusiones revelaron que la implementación de la inteligencia artificial tiene una correlación significativa en la optimización de la planificación de auditorías financieras, especialmente en el entendimiento de los procesos y el reconocimiento de sistemas de tecnología de información (TI). Se destaca la necesidad de una capacitación continua para los auditores y la importancia de una integración gradual de la IA en los procesos de auditoría.

Palabras clave: Inteligencia Artificial, Planificación de Auditorías Financieras, auditor financiero, entendimiento de procesos, automatización.

ABSTRACT

The present research, entitled 'Adoption of Artificial Intelligence and Financial Audit Planning in Audit Firms in Lima, Peru', aimed to analyse the relationship between the adoption of artificial intelligence (AI) and financial audit planning.

A quantitative, basic, non-experimental, cross-sectional research approach was used. A Likert-type questionnaire was used to collect data from 39 audit professionals in firms located in Lima, Peru. The data were analysed using SPSS software and Spearman's correlation coefficient, as the data did not follow a normal distribution.

The results revealed a strong positive correlation between integrating artificial intelligence and improving audit planning, with a correlation coefficient of 0.789. This validates the hypothesis that AI improves the efficiency of audit planning.

The findings revealed a significant correlation between the implementation of AI and the optimisation of financial audit planning, particularly with regard to understanding processes and recognising information technology (IT) systems. The findings highlight the need for continuous training for auditors and the importance of gradually integrating AI into audit processes.

Keywords: Artificial Intelligence, financial audit planning, financial auditor, process understanding, automation.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Introducción

La investigación en curso tiene como propósito analizar cómo la adopción de la Inteligencia Artificial (IA) se relaciona con la planificación de auditorías financieras en las firmas auditoras de Lima, Perú. En un entorno de transformación digital, las herramientas tecnológicas, particularmente la IA, se están integrando progresivamente en diversas industrias, y la auditoría financiera no es una excepción. La IA tiene el potencial de optimizar varios aspectos de la auditoría, particularmente en la fase de planificación, donde los auditores buscan entender los procesos clave de la entidad auditada, identificar los riesgos, evaluar los controles y reconocer los sistemas de tecnología de la información (TI) involucrados.

Este estudio se centra en determinar cómo la adopción de IA en el ámbito de la auditoría financiera se relaciona con el entendimiento de los procesos y el reconocimiento de los sistemas de TI dentro del proceso de planificación de auditorías. Tradicionalmente, la planificación de auditorías es una tarea que consume tiempo y requiere un análisis exhaustivo de la entidad auditada. Sin embargo, con la introducción de la IA, los auditores pueden contar con herramientas más eficientes para facilitar esta fase del proceso. La investigación busca analizar la existencia de relaciones significativas entre el uso de herramientas de IA y los elementos clave de la planificación de auditorías. El estudio se organiza en seis capítulos.

El primer capítulo, “Introducción”, tiene como propósito presentar el contexto del estudio. En este capítulo se describe la problemática principal que motiva la investigación, se identifican los objetivos que se buscan alcanzar y se justifica la importancia del estudio.

En el segundo capítulo, “Revisión de la literatura”, se realiza una búsqueda y análisis de investigaciones previas relacionadas con el tema. Aquí se recopilan los antecedentes y teorías relevantes que sustentan el estudio. Además, se presentan definiciones clave y se expone el marco teórico que servirá de base para entender la relación entre las variables en el estudio.

En el tercer capítulo, “Hipótesis y variables”, se plantean las hipótesis que guiarán el estudio, es decir, lo que se espera encontrar o demostrar a partir de los datos. Además, se definen las variables que se medirán durante el estudio y cómo se van a operacionalizar, es decir, cómo se transformarán en elementos observables y medibles para el análisis.

En el cuarto capítulo, “Metodología”, se describe cómo se llevará a cabo la investigación. Se explica el enfoque de investigación utilizado, el tipo de estudio, el nivel de análisis y el diseño metodológico. También se detallan las técnicas e instrumentos de recolección de datos y se describe la muestra seleccionada para el estudio. Además, se incluyen los procedimientos que se seguirán para procesar y analizar la información recolectada.

En el quinto capítulo, “Resultados”, se presentan los datos obtenidos a partir de las encuestas o instrumentos utilizados en la investigación. Aquí se analizan los hallazgos de la investigación de manera detallada, mostrando tablas, gráficos y estadísticas relevantes para explicar lo que los datos indican sobre la relación entre la inteligencia artificial y la planificación de auditorías financieras.

Finalmente, en el sexto capítulo, “Discusión”, se comparan los hallazgos con investigaciones previas, se validan o refutan las hipótesis y se analizan las implicaciones de los resultados. También se destacan las limitaciones del estudio y se proponen

sugerencias para investigaciones futuras, así como recomendaciones basadas en los resultados para mejorar las prácticas dentro del área de auditoría financiera.

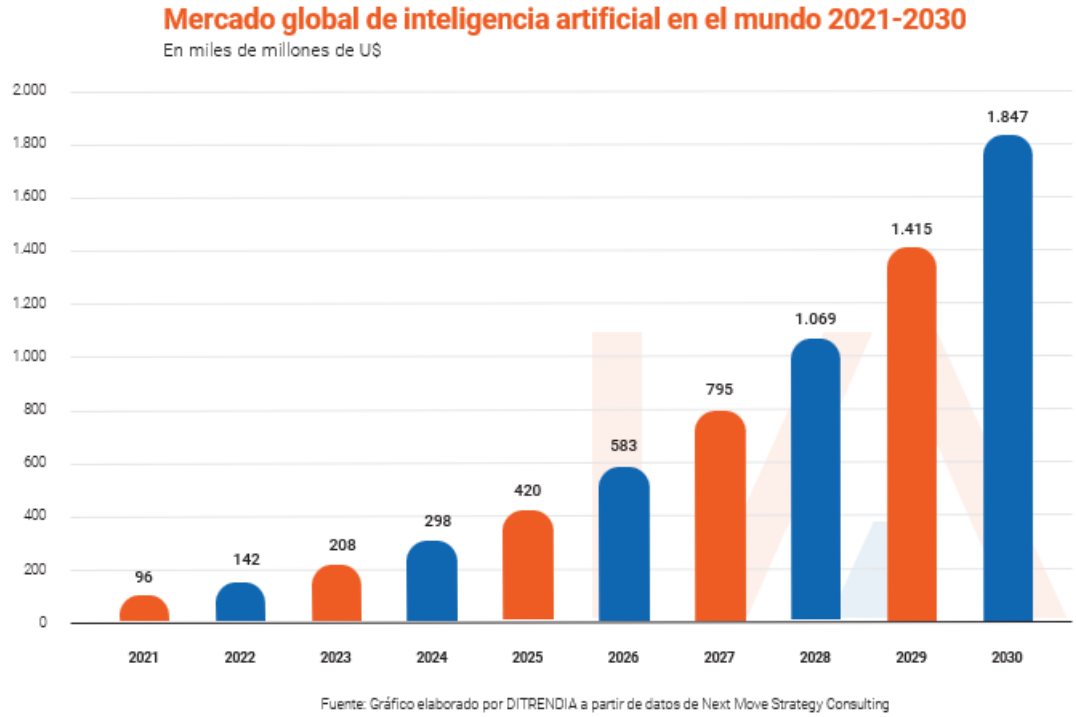
1.2. Planteamiento del problema

A nivel mundial, según múltiples estudios, se estima que la implementación de la IA podría incrementar el Producto Interno Bruto (PIB) global entre un 1,5% y un 2% en un plazo de diez años, además de tener el potencial de transformar entre el 40% y el 60% de los empleos a nivel mundial (Organización de Naciones Unidas [ONU], 2024).

Las estimaciones del mercado mundial de IA afirman que se experimente una tendencia alta al crecimiento en el próximo decenio y para 2028 sobrepasará el billón de dólares americanos, todo esto incentivado por la progresiva integración de herramientas de IA en diversas industrias, así como las mejoras en infraestructura de IA y la gradual inversión en especialización de IA. Se pronostica que el valor de 100 mil millones de dólares de 2021 se incremente veinte veces para 2030 hasta cerca de 2 billones de dólares (Ditrendia, 2024).

Figura 1

Mercado global de inteligencia artificial en el mundo (en miles de millones U$)

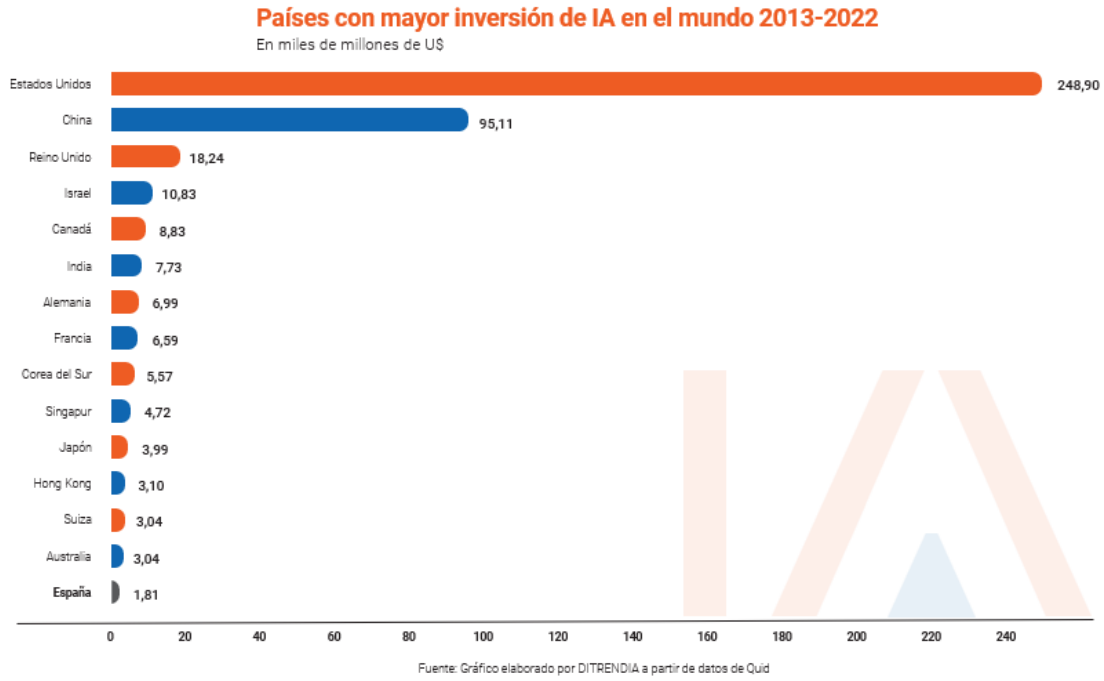


Fuente: (Ditrendia, 2024)

Además, los datos de los últimos diez años revelan que los países que más han invertido en IA son Estados Unidos, con 248,9 mil millones de dólares americanos; China, con 95,1 mil millones; y el Reino Unido, con 18,2 mil millones. España también ha realizado avances, con una inversión acumulada de 1,8 mil millones de dólares (Ditrendia, 2024).

Figura 2

Países con mayor inversión de IA (en miles de millones U$)



Fuente: (Ditrendia, 2024)

De acuerdo con KPMG, en el mundo el 75% de empresas utiliza herramientas de IA en sus procesos de comunicación de información financiera. Sin embargo, la estadística se reduce a 47% en el caso de firmas españolas que ya realizan pruebas o usan esta tecnología en el reporte de información corporativa, se pronostica que en tres años aumente a un 93% (Morcillo, 2024).

Según un informe de Nvidia, el 43% de 400 instituciones alrededor del mundo consultadas ya emplean IA, es utilizada para realizar análisis de datos, construcción de mensajes de marketing y experiencias bancarias personalizadas (García, 2024).

Se presentan variaciones entre geografías, sectores y tamaño de empresas, tal es así que, 39% de empresas de Norteamérica adoptaron la IA en forma selectiva o en su totalidad para los informes financieros, seguidas de 32% de empresas de Europa y 29% de empresas del Asia Pacífico. En función al sector, el 41% de empresas de

telecomunicaciones y tecnología han integrado la IA en la elaboración de informes financieros, seguidas del 35% de empresas de energía, recursos naturales y productos químicos y 26% de empresas minoristas (Cámara de Comercio Argentino-Holandesa, 2024).

De acuerdo con KPMG, aproximadamente 72% de empresas utilizan o están probando adoptar la IA en los procesos de presentación de los informes financieros. Se pronostica que crezcan niveles cercanos a la totalidad en los siguientes tres años y que los auditores la utilicen cada vez más para implementar auditorías más proactivas y predictivas (Cámara de Comercio Argentino-Holandesa, 2024).

En Perú, el mercado de la inteligencia artificial (IA) está creciendo rápidamente, con un aumento del 25,1%. Los sectores que más impulsan este crecimiento son salud, manufactura y finanzas. La aplicación más común de la IA es para crear asistentes virtuales de atención al cliente. Además, el 51% de las organizaciones peruanas implementaron IA en menos de 6 meses, lo cual es superior al promedio global de 48%. Las iniciativas de IA en el país generan un retorno de inversión de 2,5 veces su costo, comúnmente evidenciado a los 13,7 meses de implementación (Microsoft, 2024)

A nivel de sectores, la inversión en IA sube a 3,8 puntos en las empresas mineras. Aunque algunos sectores están rezagados con solo un 15% de implementación —por debajo del promedio nacional— ya priorizan su adopción. Actualmente, los sectores líderes en adopción de IA son retail (29%), medios/comunicaciones (27%), servicios financieros (24%) y agricultura/pesca (21%). El gobierno figura con 0% de uso de IA, pero con 50% en servicios de nube y 40% en analítica de datos (Mendoza, 2024)

La adopción de la Inteligencia Artificial en las auditorías financieras ha transformado significativamente los procesos de auditoría a nivel global, permitiendo a las firmas auditoras mejorar la eficiencia, detectar fraudes efectivamente y reducir

márgenes de error. En Perú, la implementación en firmas auditoras aún se enfrenta a numerosos retos. Las grandes firmas auditoras, especialmente las Big Four, ya han integrado IA en sus procesos; sin embargo, a pesar de la creciente demanda por parte del mercado y el impacto que tiene la IA en la optimización de la planificación de auditorías, el sector de auditoria en Perú no ha desarrollado adoptarlo generalizadamente, esto refleja una brecha notable en comparativa con otros países con mercados más avanzados.

Las causas que explican esta desigual adopción de IA en las auditorías financieras en Perú constan en primer lugar, la falta de recursos económicos y tecnológicos en las firmas pequeñas y medianas, esto limita su capacidad de inversión en herramientas de IA. En segundo lugar, la ausencia de normativas y directrices regulatorias para la implementación de IA en auditoría en Perú genera incertidumbre y falta de confianza en los procesos automatizados. En tercer lugar, la falta de capacitación especializada en el uso de estas herramientas dentro del sector auditoría contribuye a la resistencia al cambio, ya que muchos auditores externos no están familiarizados con las herramientas de IA ni con su potencial para optimizar procesos. Finalmente, estas causas dificultan que la mayor parte de firmas auditoras aprovechen las ventajas competitivas que ofrece la IA.

Si la adopción de la IA en la planificación de auditorías no progresa en el corto y mediano plazo, se pronostica que las firmas auditoras en Lima Perú seguirán enfrentando dificultades para competir a nivel internacional. Las firmas que no adoptan estas tecnologías continúan usando métodos tradicionales, lo que puede llevar a una baja eficiencia en la ejecución de auditorías y una mayor vulnerabilidad frente a fraudes y errores. Además, es probable que las firmas locales pierdan terreno frente a competidores globales que ya están implementando IA, ya que la adopción de estas tecnologías permite una mejora significativa en la calidad de los informes financieros y en la precisión de la detección de irregularidades. El pronóstico también sugiere que, si la situación persiste el

sector de auditoría en Perú podría quedar rezagado en comparación con otros países de la región que ya han avanzado en la adopción de IA y vería afectada la confianza de sus clientes, limitando su capacidad de innovación y modernización.

Para evitar los efectos negativos del pronóstico, las firmas auditoras en Perú deben implementar estrategias de adopción de IA a través de una mayor inversión en tecnologías avanzadas y plataformas especializadas para auditoría. También es fundamental que las autoridades peruanas desarrollen normativas claras y específicas para la implementación de la IA en auditoría, garantizando la seguridad, ética y transparencia en el uso de estas herramientas. Además, las firmas deben invertir en programas de capacitación continua para los auditores, asegurando que cuenten con las habilidades necesarias para integrar la IA en sus procesos de auditoría. De ser así, se espera que la adopción de IA en Perú no solo mejore la eficiencia y precisión de las auditorías, sino que también impulse la competitividad de las firmas locales en el mercado internacional, acercándolas a los estándares globales.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera se relaciona la adopción de la Inteligencia Artificial con la Planificación de Auditorías Financieras?

1.3.2. Problemas específicos

¿De qué forma se relaciona la adopción de la Inteligencia Artificial con el Entendimiento de Procesos?

¿En qué medida se relaciona la adopción de la Inteligencia Artificial con el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)?

1.4.Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre la adopción de la Inteligencia Artificial con la Planificación de Auditorías Financieras.

1.4.2. Objetivos específicos

Determinar en qué medida se relaciona la adopción de la Inteligencia Artificial con el Entendimiento de Procesos.

Determinar en qué medida se relaciona la adopción de la Inteligencia Artificial con el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).

1.5.Justificación e importancia de la investigación

En el presente párrafo, se sostiene la relevancia del presente estudio desde dos perspectivas, teórica y práctica, estas nos explicarán la importancia que tiene la adopción de la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras que ofertan las firmas auditoras en Lima Perú.

1.5.1. Justificación teórica

La investigación realizada contribuirá significativamente a la ampliación de los conocimientos existentes en el campo de la auditoría financiera, particularmente en la integración de tecnologías emergentes. La IA está comenzando a transformar la manera en que se lleva a cabo la auditoría a nivel mundial, pero en el contexto peruano, es aún un área poco explorada.

Este estudio permitirá identificar cómo la IA puede mejorar fases clave de la planificación de auditorías. Al abordar estas relaciones, la investigación llenará un vacío teórico sobre el entendimiento de procesos y el reconocimiento de sistemas de Tecnología de Información (TI). Asimismo, proporcionará una base para futuras investigaciones

académicas sobre la adopción de tecnologías avanzadas en el sector de la auditoría en Perú y otras economías emergentes.

1.5.2. Justificación práctica

El trabajo de investigación que se presenta tiene un aporte práctico al explorar cómo la Inteligencia Artificial se puede integrar de manera efectiva en la Planificación de Auditorías Financieras, los resultados de este estudio permitirán a las firmas de auditoría comprender mejor cómo pueden utilizar la IA para mejorar la identificación y precisión de la documentación, la rentabilidad en costos operativos, la evaluación confiable de los sistemas de Tecnologías de Información y la validez de identificación de los mismos. Ante ello, los principales beneficiados resultan ser los profesionales auditores quiénes al emplear estas herramientas pueden mejorar el grado de eficacia en los procesos, reducir errores, optimizar los tiempos y fortalecer sus conocimientos por medio de capacitaciones continuas administradas por la misma firma auditora.

Con la creciente demanda de auditorías más rápidas y precisas, especialmente en un entorno económico que exige mayor transparencia y confianza en los estados financieros, la adopción de tecnologías innovadoras como la IA se convierte en una necesidad. Los resultados de la investigación proporcionarán información valiosa para la mejora en la calidad de los servicios de auditoría financiera en firmas auditoras. Además, esta investigación podría facilitar la incorporación de herramientas basadas en IA en los procesos de planificación de auditorías, mejorando la competitividad de las firmas y asegurando que cumplan con los estándares internacionales de auditoría, lo que, a su vez, contribuiría a una mayor fiabilidad de los estados financieros presentados por las empresas en el país y la prevención de consecuencias no deseadas.

1.5.3. Justificación metodológica

La metodología seleccionada para esta investigación es correlacional, adecuada para analizar la relación entre la adopción de la Inteligencia Artificial (IA) y la planificación de auditorías financieras. Dado que el estudio busca identificar cómo la IA está relacionada en aspectos específicos como el entendimiento de procesos y el reconocimiento de sistemas de TI, este enfoque permite observar estas relaciones entre las variables sin establecer causalidad directa.

Se utiliza una encuesta como técnica de recolección de datos, dirigida a profesionales de firmas auditoras en Lima, Perú, para obtener información precisa sobre su experiencia con la IA en la planificación de auditorías financieras. El análisis estadístico se realiza mediante el coeficiente de correlación de Spearman, adecuado para datos ordinales y no paramétricos, asegurando resultados válidos y confiables. Esta metodología es adecuada para explorar las relaciones entre las variables en el contexto real de las auditorías financieras, proporcionando información valiosa sobre la integración de la IA en el sector.

1.5.4. Aspectos éticos de la investigación

La presente investigación ha sido llevada a cabo bajo los más estrictos principios éticos, asegurando el cumplimiento de las normativas que regulan la ética en la investigación científica. Dado que el estudio aborda el uso de tecnologías emergentes en la auditoría financiera, es esencial que se haya seguido un enfoque ético en todo el proceso, desde la recolección de datos hasta la interpretación de los resultados.

Uno de los aspectos éticos fundamentales en esta investigación es la protección de la información confidencial de las entidades auditadas. El presente estudio se desarrolló respetando las normativas de privacidad y confidencialidad, garantizando que

los datos obtenidos de los profesionales de las firmas auditoras fueran manejados de manera responsable y sin comprometer la integridad de la información.

Además, la investigación ha tomado en cuenta el uso responsable de la IA como herramienta de apoyo en la auditoría. Como se establece en las normativas regulatorias de la profesión, la IA debe ser vista únicamente como un apoyo en la toma de decisiones, sin sustituir el juicio profesional del auditor. En este estudio, se asegura que el uso de la IA no reemplace la capacidad analítica y crítica del auditor, sino que la complemente, ayudando a optimizar el proceso de planificación y análisis.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. Antecedentes internacionales

Claro (2024) tuvo como objetivo de estudio examinar la importancia de la IA en la Planificación de Auditorías Financieras. La metodología es cualitativa, con carácter descriptivo y lógica inductiva, se utilizó como técnica de recolección a la búsqueda de información en las bases de datos. Los resultados subrayan que la IA está mejorando la eficiencia y precisión en los procesos de auditoría financiera en América Latina, ayudando a automatizar tareas repetitivas y analizar grandes datos. Aunque presenta desafíos como la necesidad de inversión y capacitación, muchos contadores y empresas están aprovechando sus beneficios para optimizar procesos y tomar decisiones más acertadas. En conclusión, la Inteligencia Artificial está transformando los procesos de auditoría financiera, mejorando la eficiencia y la detección de riesgos, como el fraude. Sin embargo, la intervención humana sigue siendo esencial para interpretar los resultados y tomar decisiones adecuadas. Es crucial que los contadores y auditores continúen adaptándose al entorno digital para maximizar los beneficios de la IA y mejorar la calidad de su trabajo.

De la Hoz et al. (2024) tuvieron como objetivo analizar las tendencias de innovación tecnológica que apoyan los procesos de auditoría financiera en las Big Four. La metodología adopta un enfoque descriptivo con diseño no experimental, sustentado en la revisión de la literatura, informes y experiencias publicadas por las Big Four. Los resultados indican que las Big Four adoptan tecnologías avanzadas como la IA con la finalidad de mejorar la eficiencia y seguridad de las auditorías, también destinan grandes recursos económicos para optimizar procesos y capacitar a sus colaboradores, estas innovaciones les permite automatizar tareas repetitivas que otorga mayor tiempo para

enfocarse en áreas más complejas y de mayor riesgo. Las conclusiones enfatizan acerca del liderazgo de las Big Four en la transformación digital de las auditorías financieras, la relevancia de la sinergia entre humanos y máquinas para maximizar efectividad y la evaluación continua de la adopción de tecnologías para mantener la competitividad en el dinámico escenario actual.

De La Hoz et al. (2024) tuvieron como objetivo analizar cómo la IA optimiza los procesos de auditoría financiera al mejorar la precisión, eficiencia y reducir costos en las auditorías mediante el análisis de grandes volúmenes de datos, análisis de riesgos y la automatización de tareas repetitivas. La metodología utilizada fue descriptiva de la revisión documental de diversos autores y expertos en el campo de la auditoría y la IA, se examinan aquellas herramientas y aplicación utilizadas en auditoría financiera como la automatización robótica de procesos (RPA), redes neuronales artificiales y procesamiento de lenguaje natural, entre otros. Los resultados indican que la IA tuvo una influencia significativa en la mejora operativa de procesos de auditoría, la detección temprana de riesgos y fraudes mediante análisis de patrones en datos históricos y el reconocimiento de anomalías, la identificación de incoherencias, predicción de riesgos y análisis más detallados de los estados financieros, todo esto en tiempos reducidos. Además, que la IA no reemplaza al auditor sino existe una relación de complementariedad. Se concluye que la IA está transformando la auditoría financiera y que, aunque ofrece numerosas ventajas, no sustituye completamente el juicio profesional del auditor.

Erazo-Castillo y De la A-Muñoz (2023) tuvieron como objetivo principal, analizar como la IA y la prospectiva pueden transformar la auditoría del futuro al mejorar la eficacia y precisión en los procesos de auditoría. La metodología se basa en un enfoque cualitativo y sistémico, tuvo un proceso de investigación descriptivo y predictivo,

combina revisión de literatura, entrevistas a empresas calificadoras de riesgo y análisis de los programas de estudio en las universidades ecuatorianas. Se aplicó método inductivo-deductivo para las conclusiones. Los resultados de la investigación revelan que la mayoría de las empresas calificadoras de riesgo considera que la prospectiva y la IA mejoran significativamente los procesos; sin embargo, aún la adopción de la IA es limitada con solo una empresa en proceso de implementación de estas herramientas. Además, un análisis de los programas académicos de universidades ecuatorianas reveló que los planes de estudio en Contabilidad y Auditoría no incluyen formación en estas herramientas tecnológicas emergentes, lo que limita la preparación de los futuros auditores. Las conclusiones subrayan la importancia de la incorporación de estas herramientas como como catalizadores para el desarrollo de la auditoría del futuro, aunque su adopción y enseñanza siguen siendo áreas de mejora en el contexto ecuatoriano.

García-Vera et al. (2023) tuvieron como objetivo analizar las oportunidades y desafíos que implica la implementación de la IA en la contabilidad de PYMEs ecuatorianas. La metodología es cualitativa con revisión documental de fuentes secundarias que incluyen informes técnicos, estudios de caso reales y reportajes. Los resultados revelan que la IA contribuye a la sostenibilidad financiera de las PYMEs ecuatorianas, tiene un potencial de aplicación transversal en distintos sectores al demostrar adaptabilidad. Se identificaron barreras como los costos, falta de formación técnica y restricción regulatorias, aunque estas pueden ser superadas a través de estrategias bien definidas. Las conclusiones resaltan que la automatización contable mediante IA representa una herramienta estratégica clave para contribuir significativamente a las PYMEs en Ecuador. Aunque existen desafíos, estos no son insuperables y pueden mitigarse con planificación, se destaca la urgencia de integrar contenidos relacionados con la IA en los programas académicos de formación de

profesionales. Se recomienda a los responsables crear un entorno propicio para la adopción con incentivos y regulación para la transformación digital de la IA.

Miles (2021) tuvo como objeto principal, analizar el impacto de la IA en las auditorías de las empresas calificadoras de riesgo en Ecuador. La metodología tiene enfoque mixto, con método descriptivo, analítico y comparativo, se utilizaron encuestas a personal de las empresas de calificación de riesgo para recolectar datos y una revisión bibliográfica sobre la adopción de la IA en auditorías en el contexto global y local. Los resultados comprueban que al 75% de las calificadoras de riesgo en Ecuador no están preparadas para implementar herramientas de IA, con un bajo conocimiento sobre estas. Aunque las empresas empiezan a adoptarlas, enfrentan barreras como infraestructura inadecuada y falta de capacitación, a pesar de los beneficios en auditorías. Las conclusiones destacan que la adopción de IA en en la auditoría de calificadoras de riesgos en Ecuador promete mejorar la eficiencia y reducir costos, aunque enfrenta barreras como la falta de formación y el alto costo de adopción. La mitad de las empresas prefiere capacitar a su personal, mientras que la otra opta por contratar expertos, lo que obliga a los auditores a actualizarse para no quedar rezagados.

Mojica (2023) tuvo como objeto de estudio, utilizar la Inteligencia Artificial ChatGPT en la elaboración de papeles de trabajo para la ejecución de auditorías financieras. La metodología tiene enfoque cualitativo con alcance exploratorio, revisión de la literatura sobre teorías y conceptos sobre IA, auditoría financiera y demás. Los resultados indican que la IA produce documentación de auditoría eficaz, aunque su relevancia para los auditores es incierta. Se destaca la eficiencia, pero surgen dudas sobre el cumplimiento de estándares profesionales. Las conclusiones indican que, a pesar de la asistencia de la IA en tareas rutinarias, no sustituye el juicio profesional de los auditores;

además, plantean preocupaciones éticas, legales y riesgos relacionados, requiriendo investigación adicional sobre su impacto a largo plazo.

Núñez-Barrios et al. (2023) tuvieron como objetivo de estudio, procesar la producción científica reciente relacionada con la aplicación de IA en los procesos de auditoría con la intención de reconocer diversos patrones, así como examinar los aportes, desafíos y potencialidades de la IA en este campo empresarial. La metodología consta de un estudio bibliométrico y análisis temático, apoyado por técnicas de análisis, se utilizó el software ATLAS.ti para el análisis cualitativo, así como mapas de citación, redes de autores y nubes de palabras clave. Los resultados revelan que la IA mejora significativamente la eficiencia y precisión en el control de gestión y auditoría, destacándose la automatización de procesos y el análisis predictivo-prescriptivo; sin embargo, hay limitaciones como las generaciones de correlaciones espurias y falta de infraestructura en países. Las conclusiones subrayan que la integración efectiva de la IA en la gestión financiera y tributaria no solo optimiza los recursos y la gestión de riesgos, sino que también promueve una administración más eficiente y responsable de los recursos en proyectos de economía circular.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Arana (2024) tuvo como objetivo determinar en qué medida la transformación digital impacta en la documentación de auditoría conforme a la NIA 230. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, tipo básica, nivel descriptivo-correlacional con diseño no experimental y transversal. La recolección de información se realizó con una encuesta con la escala Likert aplicado a una muestra de 33 profesionales del área de auditoría financiera. Los resultados señalan que la transformación digital tiene un impacto considerable en la documentación de auditoría, de modo que la digitalización transforma al profesional equipándolo de distintos métodos para ejecutar las auditorías, estos

cambios mejoran significativamente la calidad de las auditorías al permitir análisis rigurosos efectivos y rápidos. Las conclusiones del estudio enfatizan que esta transformación ha afectado notablemente a las firmas de auditoría, ya que la digitalización ha revolucionado el modo en que se vienen realizando los procesos de auditoría, se comprueba que en las auditorías existe la exigencia constante de elaboración de papeles de trabajo y las herramientas tecnológicas facilitan adecuadamente la obtención de documentación de auditoría, se valida que la automatización de procesos robóticos es fundamental en la elaboración eficiente de documentación de auditoría, el uso de sistemas estandarizados generan eficacia operativa.

Capcha y Mezones (2024) tuvieron como objetivo analizar de qué forma la Inteligencia Artificial se relaciona con los procesos contables en una PYME textil sanmartiniana durante el año 2023. La metodología fue de tipo básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y se aplicó encuesta como instrumento de investigación a 50 trabajadores de la empresa textil para la recolección y procesamiento de datos. Los resultados arrojaron que la Inteligencia Artificial se correlaciona significativamente fuerte con los Procesos Contables de esta PYME, de la misma forma con sus dimensiones de investigación. Las conclusiones del estudio refieren que la inteligencia artificial mejora notablemente la eficiencia y precisión ya que genera procesos automatizados que permiten al contador enfocarse en tareas estratégicas, optimiza la gestión de problemas y la disminución de errores, detecta y mitiga conductas atípicas al aplicar la automatización al escrutinio de patrones inusuales que identifican velozmente las irregularidades posibles.

Domínguez (2024) tuvo como objetivo examinar cómo la transformación digital impacta en el proceso de auditoría financiera, busca identificar las repercusiones de estos cambios en una firma auditora sanisidrina. La metodología adopta un enfoque

cuantitativo de diseño no experimental, tipo aplicado y de corte transversal. La muestra se compone de 52 asistentes del área de auditoría financiera, quienes completaron el cuestionario con escala de Likert diseñado para la recolección de datos. Los resultados obtenidos indican que existe una correlación positiva entre la transformación digital y el proceso de auditoría, así como con la planificación de auditoría financiera, la ejecución de auditoría y el informe de auditoría en la firma en cuestión. Las conclusiones de la investigación señalan que la transformación digital mejora el desempeño individual del profesional auditor y el rendimiento de la firma en sí, se recomienda la implementación de sistemas especializados en labores de auditoría, capacitación constante en el personal, especialización en el manejo de estos programas e implementación de estos conocimientos en los planes de estudio universitarios.

Haro y Zavaleta (2023) tuvieron como objetivo principal implementar conocimientos de IA para auditorías financieras en empresas manufactureras. La metodología aplicada fue del tipo básica, enfoque cuantitativo y diseño no experimental, la población se compuso por las empresas manufactureras del distrito Víctor Larco Herrera en el año 2022 y se seleccionó una muestra representativa de este rubro. Los resultados de la investigación arrojaron que existe correlación positiva moderada y una alta incidencia entre la Inteligencia Artificial y la Auditoría Financiera y sus conocimientos, respectivamente; además, se determinó que las empresas en cuestión consideran fundamental el cumplimiento de normas establecidas por las entidades reguladores con la finalidad de lograr dictámenes prolijos en sus revisiones integrales. Las conclusiones de la investigación señalan que es sumamente relevante la integración de nuevas tecnologías que permitan la reducción de errores y contribuyen a mejorar significativamente la labor del profesional contable.

Mori (2024) tuvo como como objetivo distinguir los factores fundamentales para implementar IA en sistemas contables de entidades financieras. La metodología fue de enfoque cualitativo, de tipo exploratorio-descriptivo, con diseño fenomenológico para comprender las experiencias individuales de las personas entrevistadas y se utilizó como técnica de recopilación de información a la entrevista, esto consiste en un vínculo clave con cada entrevistado mediante preguntas específicamente elaboradas para tratar los aspectos claves del estudio. Participaron diez profesionales relacionados con las ciencias contables, administrativas e ingenierías y afines que con sus perspectivas nutren los hallazgos. Los resultados revelaron que la implementación de la IA en las entidades del sistema financiero peruano está estrechamente vinculados a diversos características y condiciones. Las empresas con una cultura organizacional de innovación, tamaño adecuado y recursos financieros son más propensas a integrar IA, ya que tienen capacidad de inversión en tecnologías necesarias y gestión de problemáticas complejas. Las actividades clave que se verían beneficiadas por la adopción de la IA son aquellas que implican automatizar procesos repetitivos, detectar fraudes generar informes y/o reportes. Sin embargo, existen varios desafíos y riesgos asociados, como la necesidad de una regulación clara, la resistencia al cambio, la dependencia excesiva de la tecnología y la capacitación continua del personal, a pesar de estos retos, las oportunidades son considerables, lo que permitirá a las organizaciones mantenerse competitivas en un entorno cada vez más digitalizado. En conclusión, la implementación exitosa de la IA en los sistemas de contabilidad del sistema financiero peruano depende de factores fundamentales como la cultura de innovación, capacidad económica y estructura organizativa flexible, aunque existen numerosas oportunidades, también se presentan riesgos y desafíos.

Mandujano (2024) tuvo como objetivo establecer cómo incide el uso de las Herramientas Tecnológicas en la Auditoría Financiera. La metodología empleada fue de tipo básica, nivel explicativo, enfoque cuantitativo y diseño no experimental de corte transversal. El instrumento de recolección de datos es el cuestionario aplicado a 71 profesionales de firmas auditoras en Perú de todos los cargos que aplican estas tecnologías en las fases de auditoría financiera. Los resultados indican que el uso de herramientas tecnológicas, como Aura Platinum, Canvas, Alteryx, Power BI y Python, mejora significativamente la auditoría financiera, estas herramientas optimizan las fases de la auditoría, como la identificación de riesgos y la materialidad. El análisis demuestra una fuerte correlación entre el uso de estas herramientas y la mejora de procesos de auditoría. Por último, las conclusiones revelan que existe una correlación positiva entre las herramientas tecnológicas y la auditoría financiera, esto confirma la contribución a la optimización de datos, análisis de riesgos y comunicación, lo que valida la implementación esencial para el éxito y eficiencia de las auditorías financieras.

Veliz (2024) tuvo como objetivo de estudio, evaluar cómo la IA puede mejorar la planificación de auditorías mediante el análisis de datos y la automatización de tareas repetitivas. El método utilizado fue de tipo cuantitativo, aplicando encuestas como instrumento de recolección de datos. El diseño de la investigación fue no experimental, ya que no hubo manipuleo, sino que se observaban en su contexto real. La muestra estuvo compuesta por 41 auditores externos especializados en el sector financiero. Para el análisis de los datos, se emplearon técnicas de estadísticas descriptivas e inferenciales, con el fin de identificar patrones y correlaciones relevantes. Los resultados obtenidos indicaron una correlación significativa entre la aplicación de la Inteligencia Artificial y la mejora en la Planificación de Auditorías Financieras. Esta relación sugiere que la IA tiene el potencial de optimizar la eficiencia y la precisión en los procesos de auditoría,

especialmente en la identificación de riesgos y la mejora de los procedimientos de auditoría. La conclusión principal del estudio es que la implementación gradual de la Inteligencia Artificial en las auditorías financieras es altamente recomendable. El estudio sugiere que se comience con la automatización de tareas sencillas, evaluando su efectividad antes de incorporar la IA en procedimientos más complejos. Esto permitiría una integración progresiva y segura de la tecnología en las auditorías, mejorando la calidad y eficiencia del trabajo de los auditores.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Definición de variable Inteligencia Artificial

La Inteligencia Artificial no es una sola tecnología, sino la combinación de elementos que integra datos, algoritmos y capacidad informática; estos componentes juntos hacen que la IA pueda analizar información, aprender y generar resultados útiles. Brinda beneficios a la sociedad contribuyendo a la mejora del bienestar y aporta mejoras en la eficiencia y la productividad que refuerzan la competitividad de actividades humanas (Comisión Europea, 2020).

La Inteligencia Artificial se establece como un área de la informática que intenta reproducir las acciones características de un ser humano con inteligencia. Esto significa que se enfoca en emular a individuos que han cultivado sus capacidades cognitivas para llevar a cabo actividades complejas que demandan lógica y razonamiento. (Herrera et al., 2024).

Así mismo, dichas tareas humanas son reemplazadas con la creación de máquinas y sistemas en el campo de la informática para una mejor toma de decisiones, además es la capacidad creativa de los humanos que nos dota de oportunidades al momento de entablar proyectos o hacer la resolución del problema. Existen herramientas de IA para diversas áreas de investigación (Luévano, 2024).

Figura 3

Estructura del proceso de inteligencia artificial



Fuente: (Domínguez, 2019)

En la figura, la primera etapa es de diseño y planeación, el ser humano establece los objetivos y los procesos que la máquina debe ejecutar, configurando las directrices y los parámetros para su funcionamiento. En la segunda etapa de desarrollo y diagnóstico, la inteligencia artificial se usa para automatizar la validación de grandes volúmenes de datos. Gracias a herramientas tecnológicas, la IA puede detectar tendencias, frecuencias, probabilidades, errores matemáticos y omisiones con mayor precisión y en menos tiempo que los métodos tradicionales, optimizando así todo el proceso de análisis de datos. Con la información procesada por la IA, los auditores pueden realizar ajustes y tomar decisiones fundamentadas basadas en datos más precisos y adecuados (Erazo-Castillo y De la A-Muñoz, 2023).

2.2.1.1. Automatización de procesos

La implementación de la automatización trae consigo beneficios clave, como la mejora en las condiciones laborales, la reducción del tiempo necesario para llevar a cabo procesos repetitivos, el aumento de la seguridad en las operaciones, y la integración

eficiente entre la producción y la gestión, lo cual simplifica los procedimientos en general (Begnini et al., 2022).

Las entidades que incorporan Inteligencia Artificial en sus procesos clave experimentan una significativa reducción en los tiempos de realización de las auditorías. Este cambio se debe fundamentalmente a la automatización de tareas repetitivas y a la mejora en el análisis de datos, lo que facilita completar las auditorías en períodos más breves. Al lograr una ejecución más rápida, las empresas no solo optimizan su uso del tiempo, sino que también obtienen un impacto favorable en sus costos operativos (Arias, 2023).

2.2.1.1.1. Machine Learning

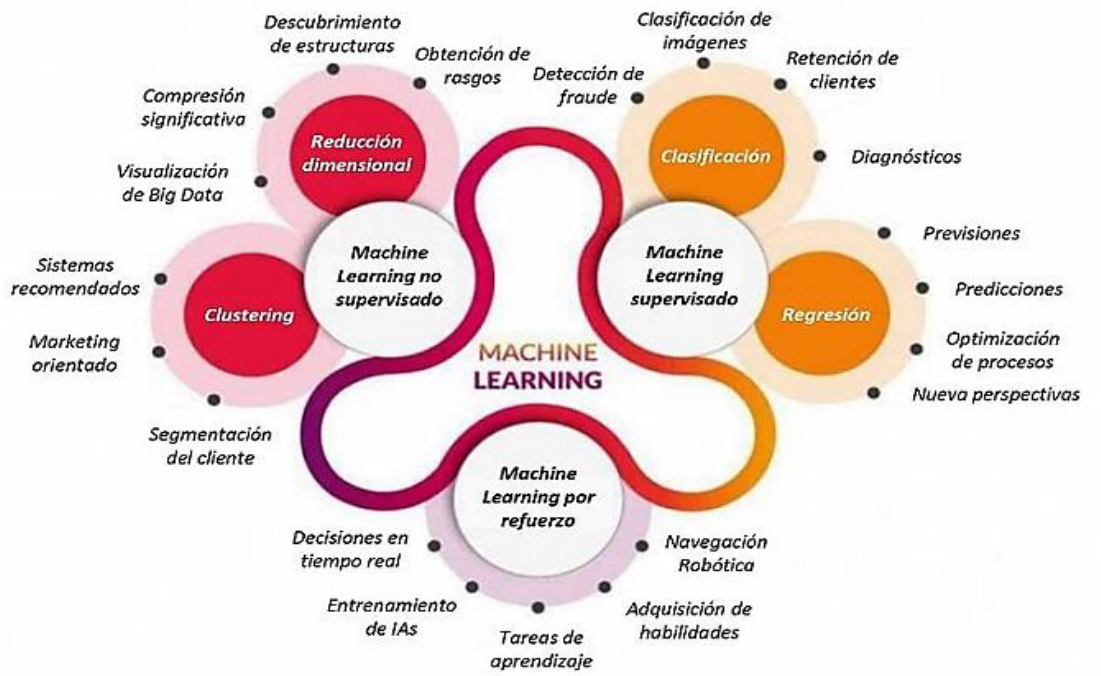
El Machine Learning (Aprendizaje Automático) es un área de la IA enfocada en el uso de datos y algoritmos para replicar la metodología de aprendizaje de los seres humanos con el objetivo de mejorar paulatinamente la precisión de resultados a partir de estos datos. Los métodos estadísticos y de optimización son usados para el procesamiento de grandes cantidades de datos, la búsqueda de patrones y extracción de información significativa que desarrolle predicciones de tendencias próximas. Este proceso mejora progresivamente sin la dependencia de intervención humana directamente, lo que facilita el descubrimiento de patrones sin ser explícitamente programado para ello (Muñoz, 2024).

En el campo de la automatización de procesos y la Inteligencia Artificial, el Machine Learning se posiciona como un área clave que se centra en el desarrollo de algoritmos que pueden aprender de forma independiente. Esta habilidad suprime la obligación de que los programadores codifiquen manualmente cada escenario y excepción posible. En lugar de invertir horas en escribir código, los expertos solo

necesitan ofrecer al algoritmo un amplio conjunto de datos. Así, el algoritmo tiene la capacidad de aprender y adaptarse, adquiriendo la habilidad de tomar decisiones apropiadas en distintas circunstancias (Sandoval, 2018).

Figura 4

Aplicaciones del Machine Learning



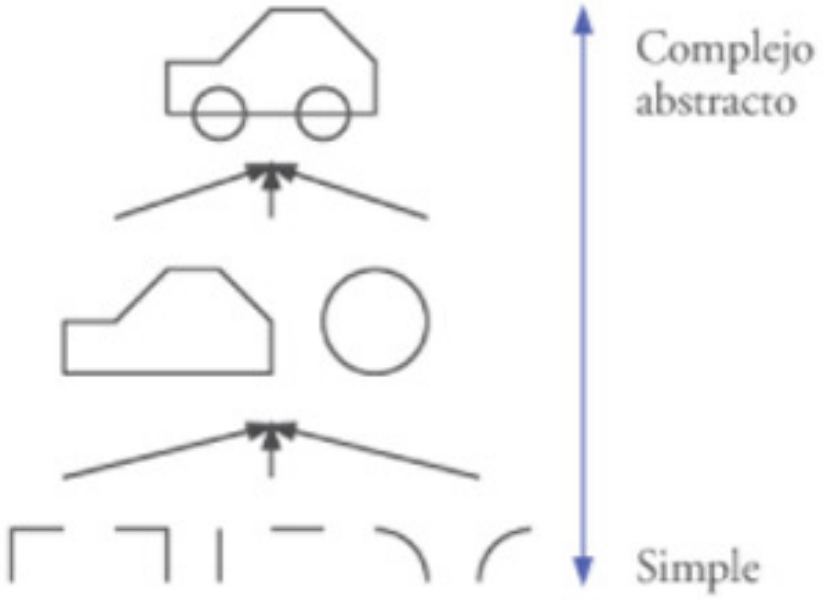
Fuente: (González et al., 2021)

2.2.1.1.2. Deep Learning

El Aprendizaje Profundo o Deep Learning es parte del Aprendizaje Automático (Machine Learning), consiste en alcanzar categorías complejas de ideas a partir de ideas sumamente simples utilizando redes neuronales artificiales creadas de una manera tan similar como las neuronas biológicas, esta herramienta se usa para obtener conocimientos, realizar adaptaciones y desarrollar capacidades predictivas a partir de ello (Miles, 2021).

Figura 5

Ejemplo de concepto de Deep Learning



Fuente: (Bosch et al., 2020)

2.2.1.1.3. Automatización de procesos robóticos (RPA)

El Robotic Process Automation (RPA) es una tecnología que automatiza tareas repetitivas y estructuradas para hacerlas más rápidas y con menos recursos. Utiliza software que imita el trabajo humano a través de scripts, lo que permite reducir errores y el tiempo de ejecución de los procesos. En el ámbito de la auditoría, el RPA mejora la eficiencia y precisión de los procedimientos, permitiendo que los auditores se concentren en tareas más analíticas, como la evaluación de riesgos. Además, facilita la gestión de grandes volúmenes de datos, mejora la documentación de auditoría al crear registros más precisos y organizados, y asegura una mayor transparencia y confiabilidad en las conclusiones de la auditoría (Rojas y Sanchez, 2024).

Ofrece múltiples beneficios, como la mejora en la interacción con los clientes, la simplificación de procesos y la eliminación de tareas repetitivas, lo que amplía la capacidad de trabajo y reduce los costos. Además, proporciona un alto retorno de inversión, ya que realiza tareas con mayor precisión, eficacia y calidad. El RPA también permite una escalabilidad más rápida y optimiza el rendimiento, mientras que facilita la aplicación de análisis de datos al proceso. Además, libera a los empleados de tareas monótonas, permitiéndoles concentrarse en tareas más complejas e importantes, mejorando así su productividad y eficiencia en el trabajo (Imagar, 2019).

Figura 6

Beneficios del uso de RPA



Fuente: Imagar (2019).

Por ejemplo, en un proceso de gestión de incidencias dentro de un sistema de soporte, se observa cómo el RPA complementa el trabajo del auditor. Mientras el auditor o usuario humano genera inicialmente un ticket de atención detallando manualmente el requerimiento, un robot de software RPA se encarga de tareas repetitivas como generar variantes del ticket y extraer automáticamente la información clave. De este modo, se evita que el auditor realice pasos operativos de copiar y transformar datos, reduciendo

errores y acelerando el flujo de trabajo. Este esquema híbrido demuestra cómo el RPA libera tiempo para que los profesionales de auditoría se enfoquen en actividades de mayor valor agregado, como el análisis de riesgos y la toma de decisiones estratégicas.

2.2.1.1.4. Big data

Big Data se refiere al manejo de grandes volúmenes de datos que son variados y pueden incluir datos estructurados y no estructurados. Estos datos se procesan rápidamente, lo que se conoce como volumen, variedad y velocidad. Big Data Analytics va un paso más allá, añadiendo el valor que se obtiene al aplicar procedimientos analíticos complejos para convertir estos datos en decisiones y conocimientos valiosos. Este proceso requiere herramientas especializadas que puedan manejar y analizar grandes cantidades de información, ya que excede las capacidades de las bases de datos tradicionales. En aplicaciones prácticas, Big Data Analytics se usa en sectores como el financiero para detectar fraudes y clasificar perfiles de clientes. En el campo de la auditoría, ayuda a identificar tendencias y errores mediante análisis de datos masivos, reduciendo el tiempo que los profesionales dedican a estos procesos (Tabares y Hernández, 2021).

2.2.1.2. Mejora operativa

La mejora operativa incluye la capacitación de los usuarios y el uso de herramientas para ayudarles a comprender cómo funciona la tecnología. El éxito de la implementación no depende solo de la tecnología en sí, sino también de la capacidad de los usuarios para adaptarse y aprovechar sus beneficios. En el caso de las principales firmas de auditoría, la IA no solo permite automatizar tareas, sino que también requiere un cambio cultural en la manera en que los profesionales utilizan la tecnología. Esto permite mejorar la precisión y velocidad en las auditorías, reduciendo el tiempo dedicado a tareas repetitivas y ofreciendo un enfoque más estratégico y analítico (Rodríguez y Ángeles, 2024).

Figura 7

Herramientas de inteligencia artificial y su beneficio para los auditores

Herramienta	Para qué se utiliza	Beneficio
Automatización robótica de procesos (RPA)	Para identificar incoherencias y situaciones atípicas en la auditoría	Comunica información detectada que permite a los auditores investigar más a fondo.
Herramientas de optimización de la búsqueda	Para calcular puntuaciones sobre el crecimiento del riesgo	Las transacciones de alto riesgo se pueden buscar de manera rápida, proporcionando alertas a los auditores.
Red neuronal artificial	Para reconocer y memorizar patrones de datos o transacciones	Detecta situaciones futuras basadas en problemas encontrados en auditorías anteriores
Extracción de información y minería de datos	Para extraer y analizar ingresos y gastos almacenados en varios sistemas.	Corroborar los datos de importación y exportación de los sistemas para identificar de manera rápida anomalías
Procesamiento del lenguaje natural	Para automatizar observaciones de auditoría basadas en datos históricos	Permitir la revisión de datos y generar cuestionarios que se envían a las entidades auditadas si aparecen lagunas importantes

Fuente: (De La Hoz et al., 2024)

Núñez-Barrios et al. (2023) destacan las capacidades de la inteligencia artificial (IA) y sus herramientas para automatizar procesos en el control de gestión y auditoría, mejorando la eficiencia operativa y la precisión en la detección de anomalías en comparación con métodos tradicionales. Los algoritmos permiten análisis predictivos y prescriptivos más precisos, facilitando la anticipación de tendencias y la recomendación de acciones. En el actual entorno empresarial, la integración de la IA fortalecería la capacidad estratégica de las organizaciones, pero debe ser implementada de manera consciente y guiada por expertos de diversas áreas, considerando también las cuestiones éticas relacionadas con el uso de datos y la gobernanza organizacional.

La transformación digital en la planificación de auditorías permite a los auditores tener acceso a datos en tiempo real y usar herramientas avanzadas de análisis para identificar áreas de riesgo y centrarse en las áreas más críticos. Esto optimiza la asignación de recursos y contribuye a la construcción de un plan de auditoría adecuado, asegurando que se aborden las áreas más relevantes. Para ello, se utilizan herramientas como software de gestión de auditoría, que facilita procedimientos iniciales como la

planificación y la determinación de materialidad, así como herramientas de gestión documental, análisis de datos y portales para clientes (Arana, 2024).

Figura 8

La transformación digital en la planificación de auditoría

Procedimiento	Requerimiento	Cobertura tecnológica
Actividades de planificación	Establecimiento de estrategia global Establecimiento plan de auditoría Dirección, supervisión y revisión	Software de gestión de auditoría
Documentación	Gestión y comunicación con la entidad	Gestor documental Portal de cliente –CRM Software de gestión de auditoría
Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material	Procedimientos de valoración del riesgo Conocimiento de la entidad y su entorno Control interno de la entidad Documentación	Gestión del conocimiento (KPIs del sector) Herramientas de SOCIAL MEDIA ANALYTICS para descubrimiento de riesgos de la entidad Gestor documental Herramientas de PROCESS MINING para evaluación de procesos Herramientas de ANALYTICS para evaluación de controles
Determinación de la materialidad	Análisis de los estados financieros Análisis de estructura accionarial Análisis del entorno económico Análisis de resultados Documentación en los papeles de trabajo	Software de gestión de auditoría Gestor documental
Respuestas del auditor a los riesgos valorados	Procedimientos de auditoría que responden a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones (pruebas de controles, procedimientos sustantivos, presentación de la información, evaluación evidencia y documentación)	Herramientas de PROCESS MINING para evaluación de procesos Herramientas de ANALYTICS para evaluación de controles Desarrollo de soluciones con RPA para pruebas sustantivas y controles Análisis de contratos Gestor documental Herramientas de REPORTING
Utilización de una organización de servicios externa	Obtención de conocimiento de los servicios prestados por la organización de servicios, incluido el control interno	Análisis de contratos Gestor documental
Evaluación de las incorrecciones	Acumulación de incorrecciones identificadas Consideración de las incorrecciones identificadas a medida que la auditoría avanza Comunicación y corrección de las incorrecciones Evaluación del efecto de las incorrecciones no corregidas Manifestaciones escritas Documentación	Gestor documental Portal de cliente –CRM Software de gestión de auditoría

Fuente: (Arana, 2024)

2.2.1.2.1. Formación de los auditores

La formación continua en el área de la Inteligencia Artificial es sumamente importante dado que es un campo en constante cambio. Esto significa que la capacitación debe considerarse como un proceso en constante evolución, no como un evento puntual, y debe ajustarse a los avances y nuevas tendencias del sector. Las organizaciones deben implementar programas de formación que se actualicen de manera periódica para incluir las últimas innovaciones y avances en Inteligencia Artificial (Montoya, 2020).

2.2.2. Teoría de la Inteligencia Artificial

La Inteligencia Artificial es la habilidad de las máquinas para replicar la inteligencia humana, aprendiendo a partir de datos, reconociendo patrones y tomando decisiones de forma independiente, mediante algoritmos sofisticados, como las redes neuronales artificiales. La Inteligencia Artificial tiene la capacidad de procesar grandes cantidades de información y detectar anomalías que podrían pasar desapercibidas para las personas (Turing, 1950).

Además, las máquinas pueden razonar y solucionar problemas, lo que ha dado lugar a la creación de modelos como el machine learning y deep learning. Las redes neuronales artificiales operan de una manera análoga al cerebro humano, permitiendo la identificación de patrones ocultos en los datos financieros y mejorando la toma de decisiones en auditoría (McCarthy, 1959).

Minsky (1986) plantea que la inteligencia no es una entidad única, sino el resultado de la interacción de múltiples componentes pequeños, similar a cómo funciona una sociedad humana. En cuanto a la inteligencia artificial (IA), sugiere que las máquinas inteligentes pueden ser creadas a partir de la colaboración de diversas unidades funcionales, las cuales, al trabajar juntas, generan un comportamiento inteligente. Además, propone un panorama más completo de la IA, argumentando que no solo debe limitarse a imitar comportamientos humanos, sino que puede aprovechar el estudio de la mente humana para crear sistemas más complejos y adaptativos.

2.2.2.1. Teoría de la innovación disruptiva

Las tecnologías disruptivas, en sus primeras etapas, pueden parecer inferiores a las tecnologías ya establecidas en el mercado. Sin embargo, con el tiempo, estas tecnologías emergentes logran reemplazar a las dominantes al satisfacer necesidades no

cubiertas de los usuarios y abrir nuevas oportunidades de mercado. Para que las empresas puedan aprovechar este tipo de innovación, deben desarrollar una cultura corporativa flexible, mantenerse al tanto de las nuevas tendencias, enfocarse en identificar y satisfacer las necesidades de los clientes insatisfechos, y comprender el potencial de estas tecnologías (Christensen, 1997).

2.2.2.2. Teoría de la automatización y control

Las empresas optimizan sus procesos y tareas mediante el uso de tecnologías avanzadas para mejorar la eficiencia y precisión de sus operaciones. Esta teoría destaca que, al reducir la dependencia de la intervención humana en tareas repetitivas y propensas a errores, las organizaciones pueden aumentar su productividad, obtener un procesamiento más rápido y consistente, y asegurar un flujo de trabajo continuo y confiable. La automatización de estas tareas| no solo mejora la calidad, sino también la velocidad de las operaciones (Groover, 2021).

2.2.3. Definición de la variable Planificación de Auditorias Financieras

El proceso de auditoría abarca varias actividades, que van desde la recopilación y comparación de datos fundamentales hasta la emisión de juicios profesionales más complejos. La planificación de la auditoría es esencial, ya que sienta las bases para llevar a cabo auditorías de manera eficiente y efectiva. Esta fase comprende la definición de metas claras, la evaluación de posibles riesgos, así como la determinación del alcance y los recursos necesarios. Al establecer objetivos precisos y reconocer áreas de riesgo, se optimiza el uso de los recursos disponibles y se prevén posibles complicaciones, lo que mejora la calidad de los informes finales y asegura que la auditoría cumpla con sus metas, aportando valor a la organización que se está auditando (Appelbaum, 2018).

Se define la auditoría financiera como una rama especializada dentro de la auditoría, cuyo objetivo es la evaluación de los estados financieros. Mediante este análisis exhaustivo, se puede obtener una visión global del comportamiento de los estados financieros en los periodos contables recientes. Adicionalmente, precisan que se trata de un conjunto de procedimientos sistémicos realizados por auditores, que aplican normas y técnicas específicas para emitir un informe sobre la veracidad de los estados financieros, basados en los registros y libros contables (Alegre y Kwan, 2023).

La primera etapa de una evaluación de auditoría es la formulación de objetivos y la delimitación del alcance, inicia con la recolección de información y el entendimiento de la empresa con el objetivo de elaborar una táctica a emplear en la atención al cliente auditado. Por otro lado, en esta fase se detallan las técnicas y pruebas a utilizar en el posterior momento de ejecución. Es preciso resaltar que esta etapa es la más relevante puesto que implicar considerar los procesos, métodos y técnicas adecuadas, de lo contrario, en los momentos siguientes presentarían inconvenientes que perjudiquen la ejecución puntual de los servicios de auditoría financiera (Yugcha, 2022).

2.2.3.1. Entendimiento de procesos

El entendimiento de procesos de la compañía auditada es sumamente relevante en la fase de planificación, para que el profesional auditor realice el diseño y ejecute los procedimientos adecuados de auditoría. Este mecanismo otorga al auditor los conocimientos necesarios para reconocer aquellas áreas dónde es preciso ahondar en la búsqueda de riesgos de incorreción material, analizar el diseño de controles significativos y revisar si fueron implementados, todo esto contribuye a la planificación, realización y extensibilidad de los procedimientos de auditoría (Whittington y Pany, 2021).

El entendimiento de procesos mediante la inteligencia artificial permite el ahorro de tiempo y costos significativos, mediante el análisis veloz de grandes volúmenes de

datos en tiempo real, reconociendo anomalías que podrían no ser evidentes en análisis manuales, por lo que este enfoque mejora la comprensión de los procesos dentro de la organización auditada. A su vez, facilita la ubicación de áreas que pueden ser optimizadas y mejoradas. Asimismo, incorporar la inteligencia artificial durante el entendimiento de los procesos resulta crucial para reducir los tiempos de ejecución en la planificación de la auditoría. Al emplear herramientas basadas en IA, los auditores pueden obtener ágil y exactamente la información relevante, lo que les permite desarrollar planes de auditoría más completos y eficientes (Veliz, 2024).

Se establece que el auditor financiero debe procesar la información adecuada sobre la entidad, llevar a cabo los entendimientos que incluyen el control interno mediante procedimientos cómo las indagaciones con las posiciones gerenciales u otras personas adecuadas que responden por la compañía, los procedimientos analíticos y la observación e inspección. Todos estos mecanismos favorecen la comprensión de las características primordiales como el modelo de negocio, el organigrama, las políticas y procedimientos aplicados, los objetivos y las estrategias relacionadas con la integridad de su información financiera (Arens et al., 2020).

2.2.3.1.1. Rentabilidad en costos operativos

Es preciso abordar las prácticas auditoras según las innovaciones tecnológicas de las Big Four para asegurar el cumplimiento de las normas internacionales, estas labores deben garantizar la privacidad de la información financiera compartida para posterior a ello dictaminar mediante un informe público. Estos avances asisten a los procesos de auditoría; no obstante, se requiere gran capacidad de inversión monetaria, capacitación del capital humano para que el desempeño no solo priorice la rapidez en términos de tiempo, sino que reconozca posibles hallazgos relevantes (De la Hoz et al., 2024). Por esa razón, los recursos de inversión de la Big Four están plasmados en la siguiente figura.

Figura 9

Inversiones de las Big Four en materia de innovación tecnológica

FIRMA AUDITORA	INVERSIÓN EN DÓLARES	BASE DE LA INVERSIÓN
Pricewaterhouse Coopers - PwC	100 millones de dólares en los años 2023, 2024 y 2025	• Colaboración con Microsoft para crear una oferta de servicios escalables utilizando GPT-4/ChatGPT de OpenAI y el servicio Azure OpenAI de Microsoft. • Formación de sus 65.000 empleados en herramientas y capacidades de IA
	10.000 millones de dólares	• Servicios de auditoría, innovación, tecnología y talento
KPMG	5.000 millones de dólares 2023 a 2027	• Transformación digital de la firma (asesoramiento en materia de riesgos, regulación y transformación tecnológica del ámbito nacional e internacional)
DELOITTE	Sin revelar	• Red global de ***AI&Data Transformation Hub***
Ernst & Young - EY	1.400 millones de dólares 2022 a 2023	• Plataforma unificadora EY.ai para ayudar a las organizaciones a adoptar con confianza la inteligencia artificial (IA) • Soluciones y Servicios de IA (EY Intelligent Payroll Chatbot, Assurance technology)
	1.000 millones de dólares	• Plataforma tecnológica de assurance • Ajuste de sus plataformas internas para modernizarlas e integrarlas dentro del entorno de la IA generativa

Fuente: (De la Hoz et al.,2024)

En la figura, se revela la proyección en inversión de materia tecnológica que las denominadas Big Four le están apostando a la Inteligencia Artificial, el Machine Learning, entre otros, inaugurando así un espacio totalmente nuevo para sus clientes. De modo que permanecen a la vanguardia ofreciendo una amplia diversificación de sus servicios.

Deloitte, por ejemplo, se asoció con Kira Systems en 2016 para automatizar actividades comerciales utilizando aprendizaje automático, lo que facilita tareas como investigaciones, fusiones y la gestión de contratos y acuerdos de arrendamiento. También utiliza la aplicación Argus, que extrae información contable de archivos electrónicos mediante IA. PwC, por su parte, creó GL.ai, un robot de inteligencia artificial para realizar auditorías de "due diligence" de manera extremadamente rápida, detectando irregularidades en los libros contables. Ernst & Young (EY) emplea aplicaciones como

Blockchain Analyzer y Andy Crypto-Asset Accounting and Tax (AndyCAAT) para realizar auditorías financieras, investigaciones forenses, y cálculos de impuestos de forma automática. Finalmente, KPMG ha desarrollado KPMG Ignite en colaboración con Microsoft, ofreciendo soluciones cognitivas para la gestión de contratos, previsión inteligente en finanzas y cadena de suministro, así como analítica para auditorías y cumplimiento normativo (Miles, 2021).

Sin embargo, la verdadera efectividad de la innovación tecnológica depende de una colaboración sinérgica entre humanos y máquinas, donde la automatización de tareas repetitivas permite a los auditores centrarse en áreas de mayor riesgo y complejidad. Además, la integración de plataformas digitales y el enfoque en el talento creativo son clave para el crecimiento y la competitividad de estas firmas. La adopción de tecnología, aunque costosa, es esencial para transformar la práctica de la auditoría y mantenerse al día con las demandas del entorno empresarial, lo que plantea la pregunta de si las empresas deben renovar constantemente sus procesos o quedarse atrás (De la Hoz et al.,2024)

2.2.3.2. Tecnología de la Información (TI)

Son un conjunto de herramientas, recursos, equipos, programas informáticos, aplicaciones, redes y medios que permiten recopilar, procesar, almacenar y transmitir información en diferentes formatos como voz, texto, datos, imágenes y video. Estas tecnologías facilitan la gestión y el intercambio de información, y pueden ser usadas por individuos o por organizaciones. En contabilidad y auditoría financiera, resultan clave porque optimizan operaciones administrativas al automatizar la gestión de datos. Además, mejoran la competitividad empresarial al incrementar la productividad, facilitar la innovación en productos y fortalecer las relaciones con clientes y proveedores. El uso de herramientas tecnológicas permite una mayor eficiencia en áreas como tesorería, nómina

y facturación, y la automatización de registros contables representa una ventaja estratégica para las organizaciones. Por lo tanto, los profesionales de la contabilidad y la auditoría deben complementar sus habilidades con el uso adecuado de las TIC para mejorar su desempeño y asegurar la eficiencia en las operaciones (Guillén y Tosca, 2021).

2.2.3.2.1. Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de la Información (TI)

El reconocimiento de los sistemas de TI a través de la IA en el análisis de los procedimientos fundamentales del cliente auditado es fundamental para obtener una comprensión más precisa de las interacciones entre los sistemas del cliente. Esta perspectiva facilita que los auditores puedan reconocer eficientemente los sistemas de TI que son esenciales en los procesos auditados. La asociación exacta de estos sistemas es vital, ya que establece los cimientos para un examen de los riesgos asociados y para el diseño de procedimientos de auditoría efectivos (Arens et al., 2020).

La IA se presenta como una herramienta clave para la realización de auditorías, ya que, mediante algoritmos avanzados y análisis de datos, permite rastrear interacciones entre sistemas y detectar componentes no evidentes para los auditores. La IA ayuda a identificar patrones y relaciones en grandes volúmenes de datos, lo que facilita la detección de riesgos e ineficiencias y mejora la comprensión de los procesos críticos de los clientes. Además, asegura que todos los sistemas de tecnología de la información (TI) relevantes sean considerados, lo que optimiza la precisión de la auditoría. Para aprovechar plenamente la IA, es crucial que los auditores estén capacitados para interpretar adecuadamente los resultados generados, asegurando decisiones informadas y precisas en el proceso (Veliz, 2024).

2.2.3.2.2. Estandarización de sistemas

La estandarización asegura que los sistemas utilizados por una empresa sean compatibles y trabajen de manera conjunta, lo que facilita la interacción efectiva y garantiza la calidad. En auditoría, las firmas utilizan plataformas y sistemas estandarizados, que son más económicos, fáciles de adoptar y mejoran la eficiencia, permitiendo una implementación más rápida de herramientas y un mejor soporte para el mantenimiento de la tecnología. Estos sistemas estandarizados ayudan a los auditores a realizar procesos más consistentes y eficientes, agilizando la recopilación de información y la documentación de auditoría, reduciendo el riesgo de errores y garantizando la precisión y transparencia en las conclusiones *(*Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España [ICJCE], 2019).

2.2.4. Teoría de la Planificación de Auditorias Financieras

2.2.4.1. Marco normativo del proceso de auditoría financiera

Para llevar a cabo las auditorías financieras, es preciso tener como referencia al marco normativo.

2.2.4.1.1. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Son las normas fundamentales que guían la práctica de la contabilidad. Estos principios se dividen en tres categorías: estática contable, que define la entidad económica, la empresa en marcha y el periodo contable; dinámica contable, que se enfoca en el manejo patrimonial y presenta principios como la partida doble, la realización, la moneda común, la revelación suficiente, la uniformidad, la confrontación y la materialidad; y finalmente, los principios de racionalidad, que buscan asegurar la independencia del contador y se basan en la equidad y la prudencia al elaborar los informes (Chambi, 2022).

2.2.4.1.2. Normas Internacionales de Información Financiera

Son un conjunto de directrices emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), cuyo propósito es establecer principios contables estandarizados y apropiados internacionalmente. Estas normas aseguran que los estados financieros presentados por las empresas sean consistentes, transparentes y comparables globalmente, lo que facilita la comprensión de la situación financiera de las empresas a nivel internacional (Chambi, 2022).

2.2.4.1.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Son un conjunto de normas emitidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA). Estas normas se dividen en tres áreas principales: normas generales, que incluyen la capacidad técnica del auditor, su independencia y el cuidado profesional que debe tener al realizar su trabajo; normas de trabajo de campo, que tratan sobre la planificación de la auditoría, la periodicidad de las pruebas y la obtención de evidencia competente para sustentar la opinión del auditor; y normas sobre la presentación del informe, que guían la estructura y el contenido del informe final de auditoría (Chambi, 2022).

2.2.4.1.4. Normas Internacionales de Auditoría

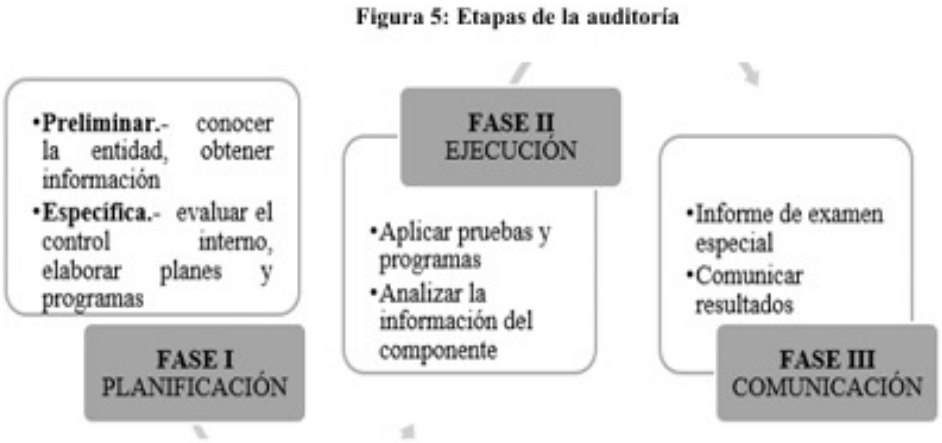
Son un marco normativo emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), que establece directrices globales para la auditoría. Estas normas cubren diversos aspectos, como los objetivos de la auditoría, los términos del encargo, la documentación requerida, el planeamiento del trabajo, los procedimientos para evaluar y responder a riesgos, los procedimientos analíticos que se deben aplicar, el muestreo en auditoría y, finalmente, las normas relacionadas con el informe del auditor, su estructura y las distintas opiniones que el auditor puede emitir respecto a los estados financieros (Chambi, 2022).

2.2.4.2. Auditoría financiera

La auditoría financiera es un servicio cuyo objetivo es evaluar la situación económica de una empresa para asegurar que sus estados financieros reflejen fielmente su realidad económica. Las firmas auditoras realizan este proceso para verificar que los informes financieros cumplan con las normas contables vigentes y las Normas Internacionales de Auditoría, brindando así seguridad razonable sobre la precisión de las operaciones económicas de la empresa mediante un examen profesional. Las etapas de la auditoría financiera son 3, según se explica en la siguiente figura:

Figura 10

Etapas de la auditoría



Fuente: (Torres et al., 2020)

2.2.4.3. Planificación de auditorías

La planificación de auditoría conlleva un diseño de estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Es un proceso estratégico esencial que establece las pautas para auditorías efectivas y eficientes. Incluye la definición de objetivos claros, la evaluación de riesgos y la determinación del alcance y recursos necesarios (International Auditing and Assurance Standards Board [IAASB], 2021).

Una planificación adecuada es clave para la auditoria financiera, debido a que ayuda al auditor a enfocarse en las áreas más importantes de la auditoría; identificar y resolver problemas potenciales a tiempo; organizar y dirigir el encargo de auditoría de forma eficaz y eficiente. Además, facilita selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencias adecuadas; la dirección y supervisión de los miembros del equipo de encargo y la coordinación del trabajo realizado (IAASB, 2021).

Velasco et al. (2021), considera vital que el profesional auditor tome en cuenta las siguientes normas internacionales de auditoría: NIA 300 Planeación de una auditoría, NIA 315 Identificación y valoración de riesgos, NIA 320 Materialidad o importancia relativa, NIA 330 Respuesta del auditor ante los riesgos valorados, NIA 402 Consideraciones de auditoría en relación con una entidad que usa una organización de servicio y la NIA 450 Evaluación de las declaraciones equivocadas identificadas durante la auditoría. De modo que, en esta fase se desarrollan los entendimientos y recorridos, el reconocimiento y estimación de riesgos de auditoría, la respuesta frente a los riesgos, cálculos de materialidad, además de la independencia del auditor tal como lo dictan las mencionadas normas.

2.2.4.4. Análisis de riesgos y materialidad

El análisis de riesgos y materialidad en la auditoría implica que los auditores utilicen su experiencia y conocimiento del entorno empresarial para identificar y evaluar los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros. Esto se hace mediante la definición de materialidad, que establece qué se considera significativo para las operaciones de la empresa. Además, los riesgos pueden surgir en cualquier etapa del proceso de auditoría, lo que podría generar fallas en los controles internos. Por lo tanto, se requiere una estrategia basada en el conocimiento y la experiencia para abordar adecuadamente estas situaciones (Mandujano, 2024).

2.2.4.5. Evaluación del control interno

La evaluación del control interno pretende determinar qué tan efectivos son los controles implementados por una empresa, no solo para garantizar la confiabilidad de los informes financieros y la correcta contabilización de los activos, sino también para optimizar los recursos y mejorar las operaciones en general. Además, esta evaluación permite identificar los riesgos asociados a los controles, lo que puede afectar la eficiencia operativa y el cumplimiento de los objetivos de la organización. En el contexto de una auditoría financiera, se utiliza para establecer el nivel de materialidad y el alcance de la auditoría, lo cual varía según el tamaño de las operaciones de la empresa (Mandujano, 2024).

2.3. Definición de términos

2.3.1. Plan de auditoría

Plan específico que consiste en la naturaleza, realización y extensión de procedimientos de auditoría que apliquen los miembros del equipo de encargo. En el transcurso de la auditoría, la planificación de procedimientos tiene lugar junto al plan de auditoría para el encargo. Además, el auditor puede comenzar a realizar ciertos procedimientos relacionados con tipos específicos de transacciones, saldos contables e información revelada, antes de completar la planificación de todos los demás procedimientos posteriores (IAASB, 2021).

2.3.2. Automatización

Consiste en la aplicación de herramientas de tecnología y software con la finalidad de llevar a cabo procesos con escasa intervención humana, el criterio es mejorar la productividad en términos de eficiencia y operatividad (Xiao, 2022).

2.3.3. Materialidad o Importancia Relativa

La materialidad es estipulada por el auditor, quien establece cifras debajo del umbral bajo el cual las desviaciones o incorrecciones no son significativas para inferir en la toma de decisiones de los grupos de interés sobre los estados financieros. Se aplica específicamente a determinadas transacciones, saldos contables o información a revelar. El objetivo es reducir riesgos, o sea la posibilidad de que algunas incorrecciones se acumulen y alteren los resultados finales de los estados financieros (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024).

2.3.4. Estados financieros

Los estados financieros contemplan una representación organizada de un determinado contexto financiero de una entidad, sirve de sustento para que los grupos de interés puedan comprender la salud financiera de la entidad y tomar decisiones informadas. El objetivo es facilitar información significativa sobre estos como la posición de activos, pasivos y patrimonio. Ofrece también notas a los estados financieros que permite analizar la capacidad futura de la entidad para generar flujo de efectivo, su estabilidad financiera y su capacidad de pago (MEF, 2024).

2.3.5. Rendimiento

El rendimiento se define como una medida de desempeño que se refleja en el crecimiento de las utilidades, el aumento de la participación en el mercado y/o el incremento en el número de empleados. Este concepto se mide a través de indicadores financieros como el retorno sobre la inversión (ROI), el retorno sobre los activos (ROA), el crecimiento de las ventas, etc. y el éxito en el desarrollo de nuevos productos o servicios (Demuner et al., 2022).

2.3.6. NIA 300 (Planificación de la auditoría de estados financieros)

Esta NIA establece la responsabilidad del auditor de planificar adecuadamente la auditoría de estados financieros, cuyo objetivo es que la auditoría se realice de manera eficaz, permitiendo enfocar recursos y esfuerzos en áreas clave y logrando resultados confiables y de calidad. Se centra en la responsabilidad del auditor de planificar la auditoría eficazmente, estableciendo una estrategia global que guíe el desarrollo del plan de auditoría (IAASB, 2021).

2.3.7. Riesgos de auditoría

Los riesgos asociados a la evaluación de los estados financieros pueden originarse tanto de errores intencionales como no intencionales, esto podría llevar a opiniones incorrectas en el informe de auditoría. No obstante, de detectarse errores, resulta viable mitigar los efectos mediante la recopilación de evidencia que respalde de manera contable, financiera y legal los saldos de las distintas operaciones, revelaciones o procedimientos relacionados (Estupiñán, 2023).

Según su naturaleza, estos riesgos se pueden clasificar en tres tipos: los riesgos inherentes, que son aquellos que siempre estarán presentes en cualquier operación, saldo o transacción de la empresa; los riesgos de control, que surgen debido a deficiencias en el sistema de control interno, ya que representan la materialización de los riesgos inherentes; y los riesgos de detección, que están relacionados con la incapacidad, la aplicación incorrecta o los errores del auditor al realizar las pruebas selectivas (Estupiñán, 2023).

2.3.8. Firmas de auditoría

Son organizaciones o sociedades especializadas en la prestación de servicios profesionales en auditoría a clientes estatales o privados. Su función es evaluar de manera independiente a una entidad para emitir una opinión sobre la integridad y razonabilidad

de los estados financieros acorde a las normas internacionales. Contribuyen a la transparencia y confianza en la información financiera, su independencia y profesionalismo son fundamentales para garantizar la credibilidad de los estados financieros (Abolacio, 2023).

2.3.9. Independencia del auditor

Es esencial en la auditoría, ya que garantiza que el auditor pueda emitir una opinión objetiva y honesta sobre los estados financieros de una entidad, sin que sus juicios se vean influenciados por intereses personales, financieros o laborales. Esta independencia es clave para asegurar la credibilidad de la auditoría, generar confianza en los mercados financieros, y facilitar la detección de errores y fraudes. Además, en muchos países es un requisito legal. Se evalúa en dos dimensiones: independencia en hecho, que es la capacidad real del auditor para actuar con objetividad, e independencia en apariencia, que es cómo perciben los terceros la capacidad del auditor de actuar sin influencias externas. Las amenazas a esta independencia incluyen interés propio, autorrevisión, abogacía, familiaridad e intimidación, y se pueden mitigar mediante salvaguardas, que son medidas adoptadas para garantizar que el auditor mantenga su imparcialidad y objetividad (Pallerola, 2022).

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis general

La adopción de la Inteligencia Artificial se relaciona de manera positiva con la Planificación de Auditorías Financieras.

3.2. Hipótesis específicas

La adopción de la Inteligencia Artificial se relaciona de manera positiva con el Entendimiento de Procesos.

La adopción de la Inteligencia Artificial se relaciona de manera positiva con el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).

3.3. Identificación de variables

3.3.1. Variable 1: Adopción de Inteligencia Artificial (IA)

Dimensiones:

- D1: Automatización de procesos
- D2: Mejora operativa

3.3.2. Variable 2: Planificación de Auditorías Financieras

Dimensiones:

- D1: Entendimiento de procesos
- D2: Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1. Tipo, nivel y enfoque de investigación

4.1.1. Tipo de estudio

Hernández et al. (2014), define que la investigación de tipo básica permite comprender de manera significativa los fenómenos que se requieran estudiar para entenderlos, comprenderlo y permitir reforzar un conocimiento previo o estimular el funcionamiento de un nuevo conocimiento aplicable a futuro.

La presente investigación fue de tipo básica, porque exploró relaciones entre variables sin una intervención práctica, puesto que no resuelve un problema, sino procura entender el fenómeno e incrementar el conocimiento científico sobre la adopción de la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras.

4.1.2. Nivel de estudio

Un nivel correlacional es aquel que busca conocer la relación que existe entre dos o más variables, categorías o conceptos en un determinado contesto; es decir, buscan entender la relación de hechos que ya han ocurrido siendo también conocida como una investigación de nivel ex post facto (Polanía et al., 2020).

El presente análisis es de nivel correlacional porque va más allá de la simple descripción de las variables y buscó identificar cómo se relacionan entre sí la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras. No busca explicar por qué ocurre esta relación, ni proponer o evaluar intervenciones.

4.1.3. Enfoque de estudio

Polanía et al. (2020), determina que el enfoque cuantitativo permite la recolección de data y su posterior análisis estadístico numérico mediante encuestas a profesionales,

profesionales y/o trabajadores de un determinado espacio, empresa o rubro considerando un enfoque de marco sustancial de la información obtenida.

El presente trabajo de investigación utilizó el enfoque de investigación cuantitativo, el cual se focaliza en la recolección y posterior análisis de datos recogidos que fueron sometidos al tamaño de la muestra. Este enfoque pretende determinar generalizaciones a raíz de los datos, valiéndose de la técnica encuesta para el análisis de información y recayendo en el instrumento de investigación cuestionario que permite establecer resultados con estadística descriptiva e inferencial.

4.2. Diseño de investigación

La metodología no experimental transversal radica en su observación y análisis sin la necesidad de editar, configurar o modificar las variables estudiadas en un determinado espacio y contexto, respetando un limitado período temporal para recopilar de manera óptima y agudizada los resultados a presentar; permitiendo un análisis situacional y temporal delimitado (Hernández et al., 2014).

Esta investigación fue de diseño no experimental, dado que no manipula variables, sino estudia al fenómeno tal cómo se manifiesta en la realidad. Además, de corte transversal, puesto que se recopiló información en un momento específico en el tiempo.

4.3. Unidad de estudio

El elemento básico o la entidad que se investiga dentro de una población puede hacer referencia a individuos, grupos, organizaciones o cualquier objeto de análisis que se opte por utilizar para recolectar los datos y realizar la inferencia sobre una cantidad más amplificada (Hernández et al., 2014).

La unidad de estudio de este análisis fueron los profesionales encargados de las auditorías financieras en las firmas auditoras de las que se recolectarán datos para el correspondiente análisis.

4.4. Población y muestra

4.4.1. Población de estudio

La población es el conjunto total de individuos que permiten la realización de la investigación mediante un determinado espacio temporal y contexto, siendo la de tipo finita compuesta por un delimitado número de individuos que es conocida como una cantidad limitada de elementos (Polanía et al. 2020).

El estudio realizado presentó una población compuesta por los profesionales del área de auditoría financiera de las grandes firmas auditoras de Lima que utilizan y gestionan la Inteligencia Artificial.

4.4.2. Muestra

La muestra es el número elegido de la población total para la realización de cálculos e índices estadísticos que permitan lograr lo planteado inicialmente, siendo así que la cantidad seleccionada cumple con el criterios de garantizar las respuestas más acertadas y la suficiencia para ser considerada eficiente (Polanía et al. 2020).

Hernández et al. (2014) sostiene que el muestreo probabilístico no necesita de operaciones estadísticas o cálculos de probabilidad, siendo el muestreo por conveniencia el modelo que facilita la selección de cuántos y cuáles serán los participantes del análisis valiéndose en la conveniencia del investigador y la disponibilidad de los encuestados.

Por lo expuesto, se determinó una muestra de 39 profesionales de firmas auditoras ubicadas en Lima (EY, PwC, KPMG, Grant Thornton, Deloitte y BDO) como tamaño de

muestra demarcando el aporte de valor a la comprensión del tema y la solidez para sustentar el desarrollo de la investigación.

Tabla 1

Detalle de la muestra

Firmas auditoras	Cantidad de profesionales encuestados
Deloitte	4
Ernst & Young (EY)	9
PricewaterhouseCoopers (PwC)	12
KPMG	8
BDO	3
Grant Thornton	3
Total	39

4.5. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.5.1. Procedimiento de la investigación

Se realizó una exhaustiva revisión de diferente documentación de acceso abierto y público de las diferentes firmas auditoras acerca de la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras.

Posteriormente, se solicitó que los profesionales seleccionados para la encuesta permitan su acceso, conocimiento y experiencia para que las respuestas brindadas en el cuestionario sean las más acertadas y permitan mediante su recolección y procesamiento para realizar eficientemente las tablas con énfasis estadístico.

4.5.2. Técnicas e instrumentos de la investigación

Polanía et al. (2020), define a la encuesta como un proceso que tiene como finalidad representar y almacenar las respuestas según las opiniones de la población seleccionada mediante una evaluación de escala, la cual sería la encuesta de tipo Likert para el procesamiento estadístico adecuado.

A su vez, el cuestionario fue el instrumento empleado para la investigación, puesto que permite medir los conocimientos de manera objetiva y eficaz, permitiendo que la interacción entre variables de estudios mediante respuestas cortas y cerradas, para lo cual la opción óptima sería escoger los cuestionarios cerrados de opción múltiple (Polanía et al., 2020).

Este instrumento fue sometido a 39 profesionales de auditoría financiera de firmas auditoras localizadas en el distrito de San Isidro (EY, PwC, KPMG, Grant Thornton, Deloitte y BDO). Previo a su aplicación, fue validado por tres especialistas en el tema, los cuales fueron los siguientes:

Tabla 2

Listado de jueces expertos del instrumento

Validación de instrumento	
Juez experto	**Fecha de validación**
Dr. CPC Raul Alberto Arrarte Mera	22/04/2025
Dr. CPC Julio César Ramon Sakuray	23/04/2025
Mg. Joshep Ramos Reyes	23/04/2025

Finalmente, el cuestionario fue aplicado desde el 24 de abril del 2025 hasta el día 27 de abril del mismo año.

4.6. Procesamiento de datos y análisis estadístico

Se aplicó el cuestionario mediante la aplicación Google Forms, el mismo fue compartido con los profesionales determinados en la muestra. Las respuestas recolectadas por dicho instrumento se exportan automáticamente a un archivo Excel dónde se realiza el ordenamiento y clasificación de los datos, organizándolos acorde a las variables y dimensiones de estudio con la finalidad de obtener un panorama más organizado y favorecer la comprensión.

Posteriormente, se empleó el software de análisis estadístico SPSS en su versión 30 para procesar la información y generar los gráficos y cuadros resultantes, dónde se podrá trabajar en correspondencia con los objetivos e hipótesis planteado en este trabajo de investigación. A su vez, al ser una investigación cuantitativa correlacional se necesitó de un cálculo estadístico, el cual fue elegido según el escalamiento empleado, siendo que se utilizó el escalamiento de tipo Likert se necesitó emplear el "Alfa de Cronbach" por su eficiencia en este tipo de investigaciones.

Al procesar la información en el mencionado programa, se procedió a interpretar los resultados obtenidos para poder contextualizarlos dentro de la literatura existente y comentar cómo estos presentan semejanzas o diferencia con los antecedentes verificados.

Finalmente, se llevaron a cabo las pruebas de normalidad y correlación dónde se sometieron a prueba tanto la hipótesis general cómo la específica y se comprobó si fueron confirmadas o rechazadas en función a los resultados obtenidos.

V. RESULTADOS

5.1. Presentación y análisis de resultados

5.1.1. Análisis de Fiabilidad

Para la prueba de fiabilidad se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach, de modo que se determina la confiabilidad del instrumento en base a los resultados por cada variable. Para interpretar este coeficiente, que se desarrolla en un intervalo del 0 al 1, se interpreta al 0 como un instrumento que no cuenta con ninguna confiabilidad, el resultado 1 indica fiabilidad total o perfecta (Hernández et al., 2014).

Tabla 3

Valores de los niveles de confiabilidad

Valores	Niveles de confiabilidad
0.50 a menos	Confiabilidad nula
0.51 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy Confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1.00	Confiabilidad Perfecta

Fuente: (Hernández et al.,2014)

Figura 11

Interpretación de un coeficiente de confiabilidad



Fuente: (Hernández et al.,2014)

Variable 1: Inteligencia Artificial

Tabla 4

Fiabilidad de la variable "Inteligencia Artificial"

Alfa de Cronbach	N de elementos
.945	12

Interpretación:

El análisis de fiabilidad para la variable "Inteligencia Artificial" mediante el Alfa de Cronbach arrojó un valor de 0.945, lo que indica una excelente confiabilidad en los 12 ítems del instrumento de investigación. Esto quiere decir que los ítems están adecuadamente correlacionados y miden confiablemente la variable de estudio.

Variable 2: Planificación de Auditorías Financieras

Tabla 5

Fiabilidad de la variable "Planificación de Auditorías Financieras"

Alfa de Cronbach	N de elementos
.953	12

Interpretación:

El análisis de fiabilidad para la variable “Planificación de Auditorías Financieras” mediante el Alfa de Cronbach arrojó un valor de 0.953, lo que indica una excelente confiabilidad en los 12 ítems del instrumento de investigación. Esto quiere decir que los ítems están adecuadamente correlacionados y miden confiablemente la variable de estudio.

Dimensión: Automatización de procesos

Tabla 6

Fiabilidad de la dimensión “Automatización de procesos”

Alfa de Cronbach	N de elementos
.909	6

Interpretación:

El análisis de fiabilidad para la dimensión “Automatización de procesos” mediante el Alfa de Cronbach arrojó un valor de 0.909, lo que indica una excelente confiabilidad en los 6 ítems del instrumento de investigación. Esto quiere decir que los ítems están adecuadamente correlacionados y miden confiablemente la variable de estudio.

Dimensión: Mejora continua

Tabla 7

Fiabilidad de la dimensión “Mejora continua”

Alfa de Cronbach	N de elementos
.891	6

Interpretación:

El análisis de fiabilidad para la dimensión "Mejora continua" mediante el Alfa de Cronbach arrojó un valor de 0.891, lo que indica una excelente confiabilidad en los 6 ítems del instrumento de investigación. Esto quiere decir que los ítems están adecuadamente correlacionados y miden confiablemente la variable de estudio.

Dimensión: Entendimiento de procesos

Tabla 8

Fiabilidad de la dimensión "Entendimiento de procesos"

Alfa de Cronbach	N de elementos
.915	6

Interpretación:

El análisis de fiabilidad para la dimensión "Entendimiento de procesos" mediante el Alfa de Cronbach arrojó un valor de 0.915, lo que indica una excelente confiabilidad en los 6 ítems del instrumento de investigación. Esto quiere decir que los ítems están adecuadamente correlacionados y miden confiablemente la variable de estudio.

Dimensión: Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)

Tabla 9

Fiabilidad de la dimensión "Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)"

Alfa de Cronbach	N de elementos
.934	6

Interpretación:

El análisis de fiabilidad para la dimensión “Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)” mediante el Alfa de Cronbach arrojó un valor de 0.934, lo que indica una excelente confiabilidad en los 6 ítems del instrumento de investigación. Esto quiere decir que los ítems están adecuadamente correlacionados y miden confiablemente la variable de estudio.

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.

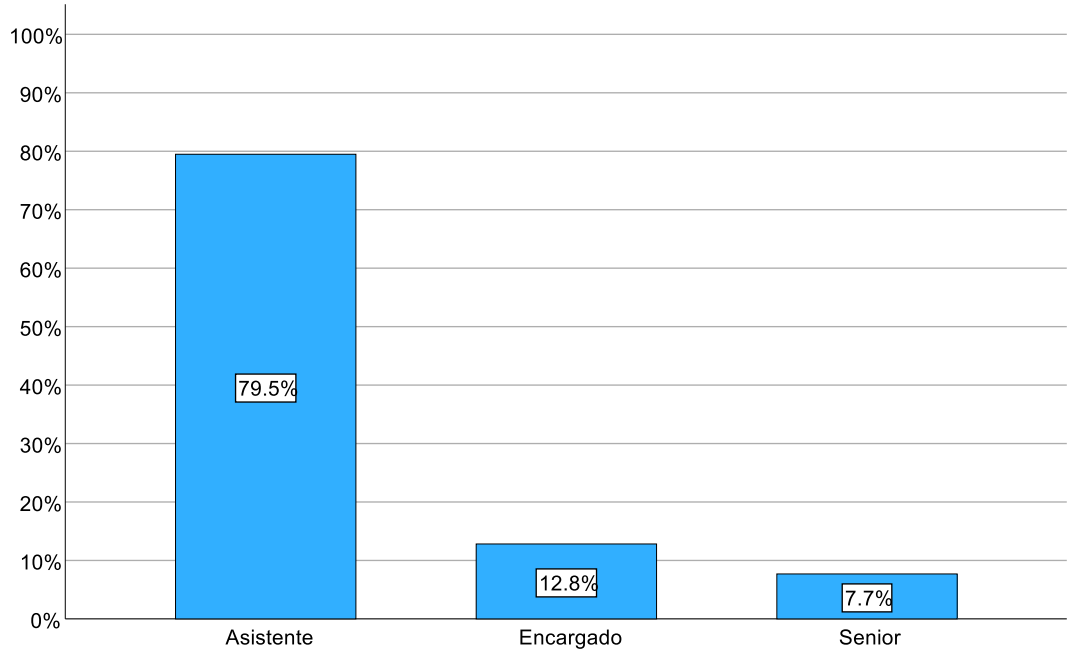
Tabla 10

Distribución de frecuencias del cargo

Cargo					
		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Asistente	31	79.5	79.5	79.5
	Encargado	5	12.8	12.8	12.8
	Senior	3	7.7	7.7	7.7
	Total	39	100.0	100.0	

Figura 12

Gráfico de la variable cargo



Interpretación:

En cuanto al puesto laboral, se muestran los datos recolectados mediante el cuestionario aplicado a 39 trabajadores que el 79.5% del total de profesionales tienen el cargo de Asistente; el 12.8% tiene el cargo de Encargado y el 7.7% posee el cargo de Senior. Con esta segregación es posible constatar que la muestra está compuesta por trabajadores que utilizan la Inteligencia Artificial en las labores de planificación de auditorías financieras.

Variable 1: Inteligencia Artificial

Tabla 11

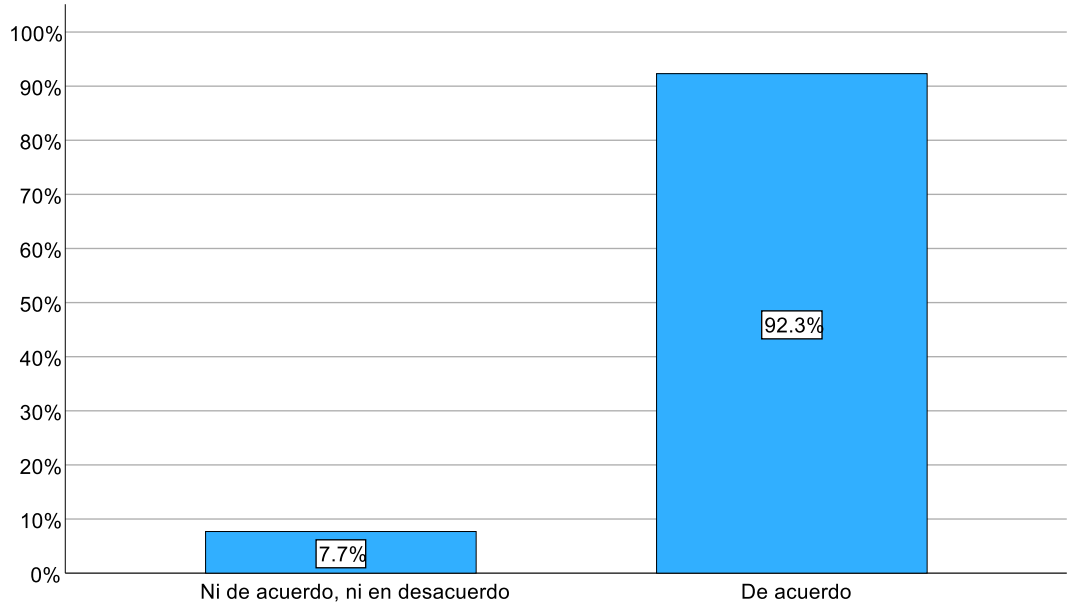
Distribución de frecuencia de la variable "Inteligencia Artificial"

Inteligencia Artificial

		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	7.7	7.7	7.7
	De acuerdo	36	92.3	77.8	77.8
	Total	39	100.0	100.0	

Figura 13

Gráfico de variable "Inteligencia Artificial"



Interpretación:

Se muestran los resultados descriptivos de la variable Inteligencia Artificial en los profesionales de las firmas auditoras en Lima Perú. De donde, se obtiene que, del total de profesionales encuestados, el 92.3% señala estar de acuerdo con la Inteligencia Artificial. Sin embargo, el 7.7% del total de profesionales no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la Inteligencia Artificial.

Dimensión: Automatización de procesos

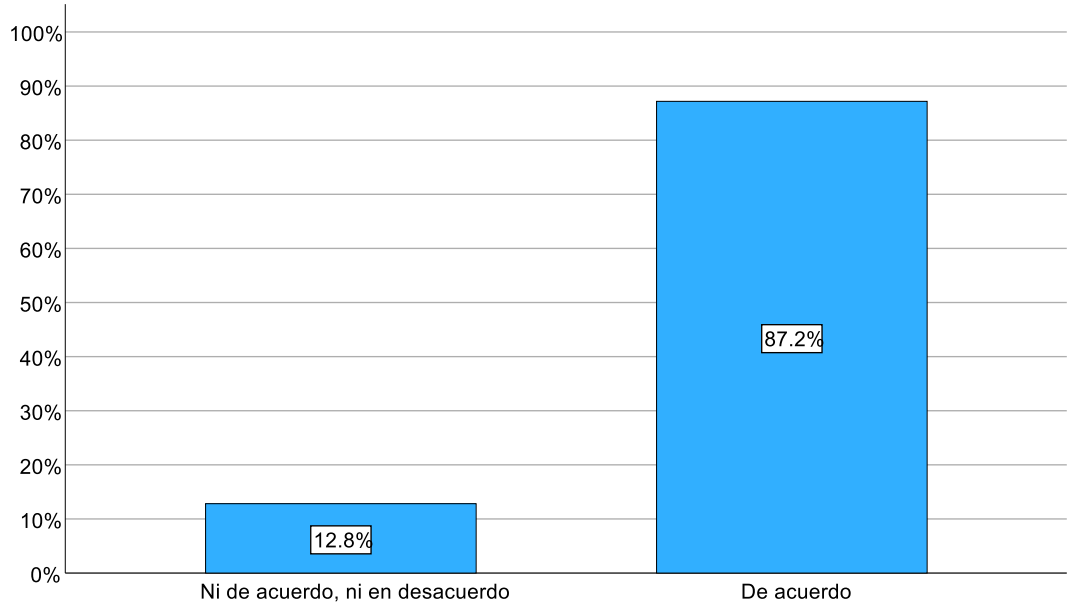
Tabla 12

Distribución de frecuencia de la dimensión "Automatización de procesos"

Automatización de procesos					
		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	12.8	12.8	12.8
	De acuerdo	34	87.2	87.2	87.2
	Total	39	100.0	100.0	

Figura 14

Gráfico de dimensión "Automatización de procesos"



Interpretación:

Se muestran los resultados descriptivos de la dimensión Automatización de procesos en los profesionales de las firmas auditoras en Lima Perú. De donde, se obtiene, que el 87.2% de profesionales están de acuerdo con la Automatización de procesos; el 12.8% del total de profesionales no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la Automatización de procesos.

Dimensión: Mejora operativa

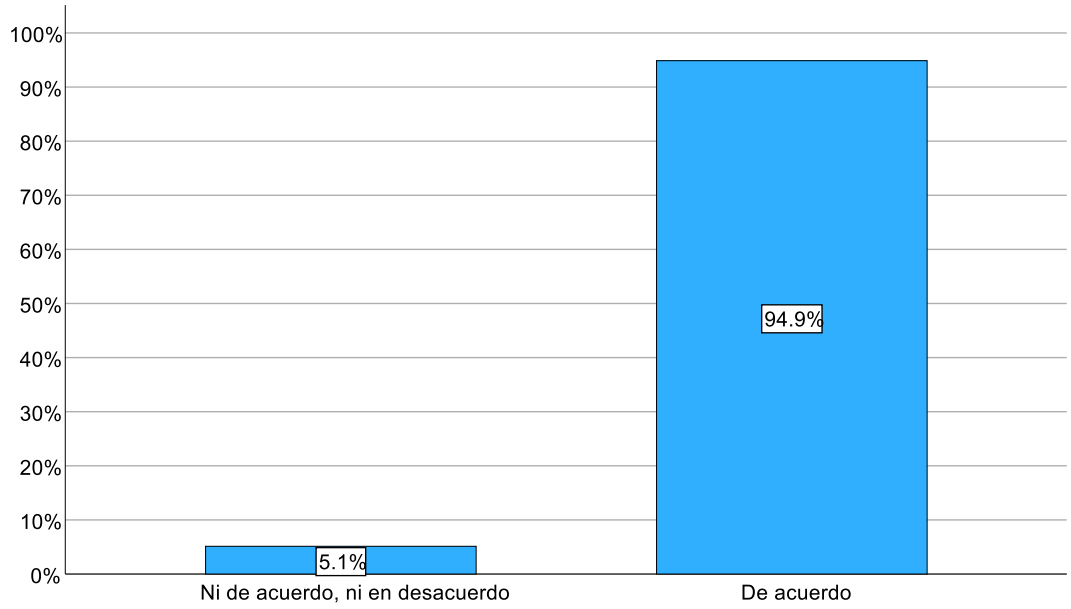
Tabla 13

Distribución de frecuencia de la dimensión "Mejora operativa"

Mejora operativa					
		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	5.1	5.1	5.1
	De acuerdo	37	94.9	94.9	94.9
	Total	39	100.0	100.0	

Figura 15

Gráfico de dimensión "Mejora operativa"



Interpretación:

Se muestran los resultados descriptivos de la dimensión Mejora operativa en los profesionales de las firmas auditoras en Lima Perú. De donde, se obtiene, que el 94.9% de profesionales están de acuerdo con la Mejora operativa; el 5.1% del total de profesionales no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

Variable 2: Planificación de Auditorías Financieras

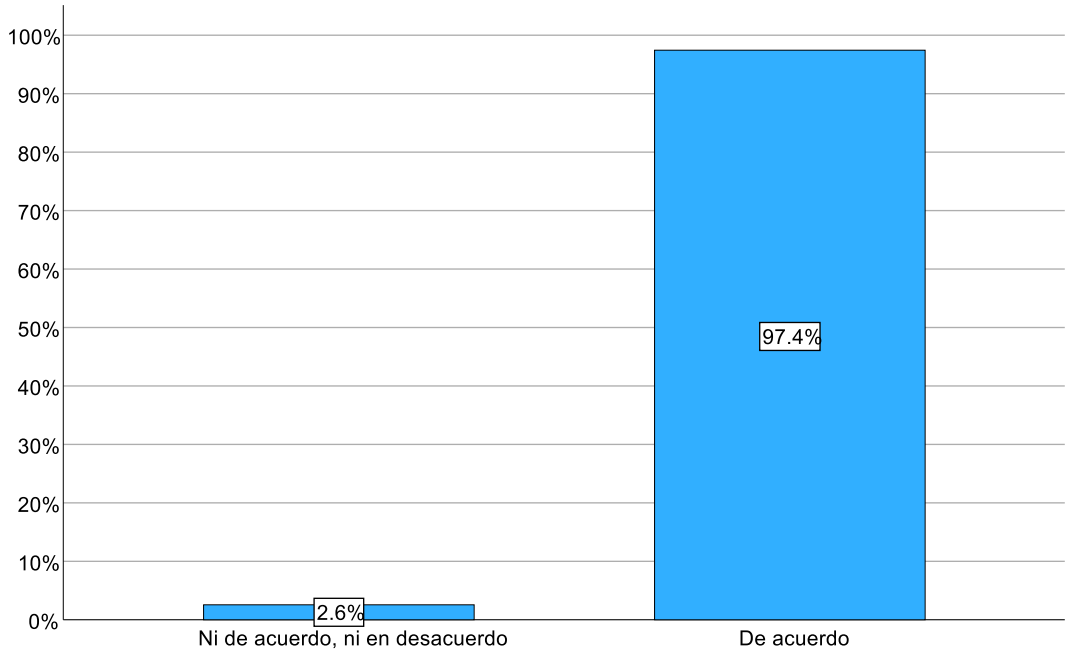
Tabla 14

Distribución de frecuencia de la variable "Planificación de Auditorías Financieras"

Planificación de Auditorías Financieras					
		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	2.6	2.6	2.6
	De acuerdo	38	97.4	97.4	97.4
	Total	39	100.0	100.0	

Figura 16

Gráfico de variable "Planificación de Auditorías Financieras"



Interpretación:

Se muestran los resultados descriptivos de la variable Planificación de Auditorías Financieras en los profesionales de las firmas auditoras en Lima Perú. De donde, se obtiene, que el 97.4% de profesionales están de acuerdo con la Planificación de Auditorías

Financieras; mientras que, el 2.6% del total de profesionales no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

Dimensión: Entendimiento de procesos

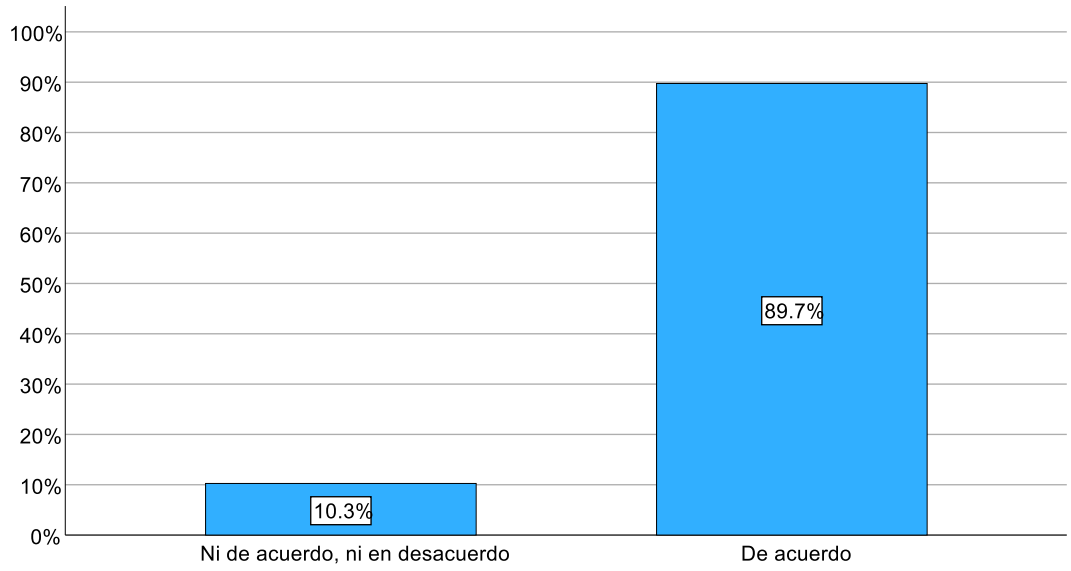
Tabla 15

Distribución de frecuencia de la dimensión "Entendimiento de procesos"

Entendimiento de procesos					
		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	10.3	10.3	10.3
	De acuerdo	35	89.7	89.7	89.7
	Total	39	100.0	100.0	

Figura 17

Gráfico de dimensión "Entendimiento de procesos"



Interpretación:

Se muestra los resultados descriptivos de la dimensión Entendimiento de procesos en los profesionales de las firmas auditoras en Lima Perú. De donde, se obtiene, que el 89.7% de profesionales están de acuerdo con el Entendimiento de procesos; el 10.3% del total de profesionales no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con el Entendimiento de procesos.

Dimensión: Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)

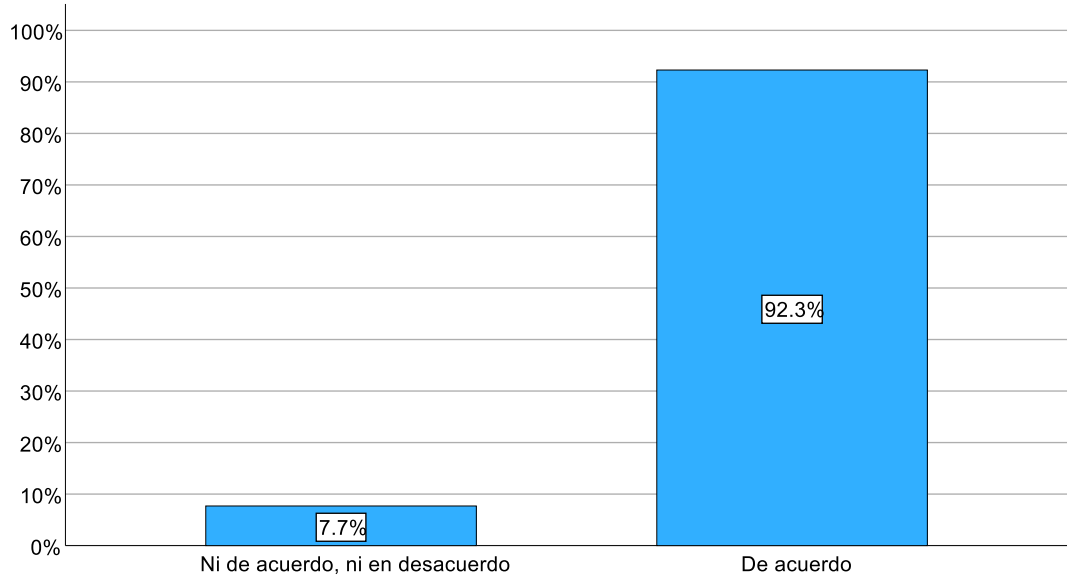
Tabla 16

Distribución de frecuencia de la dimensión "Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)"

Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)					
		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	7.7	7.7	7.7
	De acuerdo	36	92.3	92.3	92.3
	Total	39	100.0	100.0	

Figura 18

Gráfico de dimensión "Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)"



Interpretación:

Se muestra los resultados descriptivos de la Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI) en los profesionales de las firmas auditoras en Lima Perú.

De donde, se obtiene, que el 92.3% de profesionales están de acuerdo con el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI); el 7.7% del total de profesionales no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).

5.2. Pruebas estadísticas

5.2.1. Análisis bidireccional o tablas cruzadas

Para contrastar los objetivos del presente trabajo de investigación, se realiza un análisis bidireccional mediante tablas cruzadas, lo que permite observar relaciones y patrones entre las variables y dimensiones de estudio.

Objetivo general: Determinar la relación entre la adopción de la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras.

Tabla 17

Tabla cruzada de la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras

			Planificación de Auditorías Financieras		
			Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Total
Inteligencia Artificial	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	Recuento	0	3	3
		% del total	0.0%	7.7%	7.7%
	De acuerdo	Recuento	1	35	36
		% del total	2.6%	89.7%	92.3%
	Total	Recuento	1	38	39
		% del total	2.6%	97.4%	100.0%

Interpretación:

El 89.7% de los profesionales señalan estar de acuerdo con la Planificación de Auditorías Financieras y de acuerdo con la Inteligencia Artificial; el 7.7% indica estar de

acuerdo con la Planificación de Auditorías Financieras y ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la Inteligencia Artificial.

Objetivo específico 1: Determinar en qué medida se relaciona la adopción de la Inteligencia Artificial y el Entendimiento de Procesos.

Tabla 18

Tabla cruzada de la Inteligencia Artificial y el Entendimiento de procesos

			Entendimiento de procesos		
			Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Total
Inteligencia Artificial	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	Recuento	1	2	3
		% del total	2.6%	5.1%	7.7%
	De acuerdo	Recuento	3	33	36
		% del total	7.7%	84.6%	92.3%
	Total	Recuento	4	35	39
		% del total	10.3%	89.7%	100.0%

Interpretación:

El 84.6% de los profesionales señalan estar de acuerdo con el Entendimiento de procesos y de acuerdo con la Inteligencia Artificial; el 7.7% indican no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo con el Entendimiento de procesos y de acuerdo con la Inteligencia Artificial.

Objetivo específico 2: Determinar en qué medida se relaciona la adopción de la Inteligencia Artificial y el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).

Tabla 19

Tabla cruzada de la Inteligencia Artificial y el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)

			Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)		
			Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Total
Inteligencia Artificial	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	Recuento	1	2	3
		% del total	2.6%	5.1%	7.7%
	De acuerdo	Recuento	2	34	36
		% del total	5.1%	87.2%	92.3%
	Total	Recuento	3	36	39
		% del total	7.7%	92.3%	100.0%

Interpretación:

El 87.2% de profesionales señalan estar de acuerdo con el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI) y de acuerdo con la Inteligencia Artificial; el 5.1% indican estar de acuerdo con el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI) y ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la Inteligencia Artificial y el 5.1% manifiestan estar ni de acuerdo con Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI) y de acuerdo con la Inteligencia Artificial.

5.2.2. Análisis inferencial

5.2.2.1. Prueba de Normalidad

En estadística, para evaluar si un conjunto de datos sigue una distribución normal, se emplea una prueba de normalidad. En este proceso se utilizó la prueba de Kolmogorov-Smirnov, recomendada para muestras que superan los 30 casos, como fue el caso del presente estudio con 39 elementos. Gracias a esta prueba, se determinó la técnica

estadística más adecuada para el análisis de los datos. Para interpretar los resultados se tomaron en cuenta los siguientes criterios:

- Si el valor de significancia es menor o igual a 0.05, lo cual indica que los datos no tienen una distribución normal.
- Si el valor de significancia es mayor a 0.05, sugiere que los datos sí siguen una distribución normal.

Tabla 20

Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]		
	Estadístico	gl	Sig.
Inteligencia Artificial	.207	39	<.001
Automatización de procesos	.234	39	<.001
Mejora operativa	.267	39	<.001
Planificación de Auditorías Financieras	.198	39	<.001
Entendimiento de procesos	.236	39	<.001
Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)	.246	39	<.001

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.
a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación:

De acuerdo con los resultados de la prueba de normalidad mediante el estadístico Kolmogorov-Smirnova; se evidencia que las dimensiones y variables relacionadas con la inteligencia artificial y planificación de auditorías financieras presentan el valor de significancia menor a 0.01. Esto indica que los datos en cada variable no presentan una

distribución normal, por lo que corresponde a la estadística no paramétrica. En esta situación específica, se determina que la correlación de Pearson es la herramienta idónea porque permite analizar la fuerza y dirección de la relación entre la inteligencia artificial y planificación de auditorías financieras, lo que otorga un cimiento solido para validar o refutar las hipótesis de la investigación.

5.2.1.2. Pruebas de Correlación

Se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman en base a la prueba de normalidad realizada, tanto para las pruebas de hipótesis general como para las específicas. En base a los rangos del coeficiente, se maneja la siguiente interpretación de los valores obtenidos en la prueba de correlación:

Tabla 21

Coeficiente de Pearson

Coeficiente	Interpretación
-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.10	Correlación negativa muy débil
0	No existe correlación alguna entre las variables
0.10	Correlación positiva muy débil
0.25	Correlación positiva débil
0.50	Correlación positiva media
0.75	Correlación positiva considerable
0.90	Correlación positiva muy fuerte
1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: (Hernández et al., 2014)

Hipótesis general: La adopción de la Inteligencia Artificial se relaciona de manera positiva con la Planificación de Auditorías Financieras.

Si la sig. <=0.05 se rechaza la hipótesis nula

H1: Existe relación positiva entre la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras.

H0: No existe relación entre la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras.

Tabla 22

Correlación de Hipótesis General

		Auditoría Interna	Gestión de Riesgo Operacional
Inteligencia Artificial	Correlación de Pearson	1.000	.789**
	Sig. (bilateral)	.	<.001
	N	39	39
Planificación de Auditorías Financieras	Correlación de Pearson	.789**	1.000
	Sig. (bilateral)	<.001	.
	N	39	39

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Según los resultados, se evidencian las correlaciones paramétricas entre las variables Inteligencia Artificial y Planificación de Auditorías Financieras de donde se obtiene el valor de significancia menor a 0.001, siendo menor a 0.05, lo que indica que la relación es estadísticamente significativa, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. El análisis de correlación arroja un coeficiente de 0.789, es decir, existe correlación positiva considerable entre la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras. Esto significa que, a mayores niveles de Inteligencia Artificial, la Planificación de Auditorías Financieras es alta.

Hipótesis específica 1: La adopción de la Inteligencia Artificial se relaciona de manera positiva con el Entendimiento de Procesos.

Si la sig. <=0.05 se rechaza la hipótesis nula.

H1: Existe relación positiva entre la Inteligencia Artificial y el Entendimiento de Procesos.

H0: No existe relación entre la Inteligencia Artificial y el Entendimiento de Procesos.

Tabla 23

Correlación de Hipótesis Específica 1

		Inteligencia Artificial	Entendimiento de procesos
Inteligencia Artificial	Correlación de Pearson	1.000	.714**
	Sig. (bilateral)	.	<.001
	N	39	39
Entendimiento de procesos	Correlación de Pearson	.714**	1.000
	Sig. (bilateral)	<.001	.
	N	39	39

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Se muestran los resultados de las correlaciones paramétricas entre la variable Inteligencia Artificial y la dimensión Entendimiento de procesos de dónde se obtiene el valor de significancia menor a 0.001, el cual es inferior a 0.05, lo que indica que la relación es estadísticamente significativa, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. El análisis de correlación arroja un coeficiente de 0.714, es decir, existe correlación positiva media entre la Inteligencia Artificial y el Entendimiento de Procesos. Esto significa que, a mayores niveles de Inteligencia Artificial, el Entendimiento de Procesos es alto.

Hipótesis específica 2: La adopción de la Inteligencia Artificial se relaciona de manera positiva con el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).

Si la sig. <=0.05 se rechaza la hipótesis nula.

H1: Existe relación positiva entre la Inteligencia Artificial y el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).

H0: No existe relación entre la Inteligencia Artificial y el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).

Tabla 24

Correlación de Hipótesis Específica 2

		Inteligencia Artificial	Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)
Inteligencia Artificial	Correlación de Pearson	1.000	.755**
	Sig. (bilateral)	.	<.001
	N	39	39
Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)	Correlación de Pearson	.755**	1.000
	Sig. (bilateral)	<.001	.
	N	39	39

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

En la tabla se muestra los resultados de las correlaciones paramétricas entre la variable Inteligencia Artificial y la dimensión Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI) de dónde se obtiene el valor de significancia de menor a 0.001, el cual es inferior a 0.05, lo que indica que la relación es estadísticamente significativa, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. El análisis de correlación arroja un coeficiente de de 0.755, es decir, existe correlación positiva considerable entre la

Inteligencia Artificial y el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI). Esto significa que, a mayores niveles de Inteligencia Artificial, el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI) es alto.

VI. DISCUSIÓN

6.1. Aporte de la investigación

La presente tesis denominada “Adopción de la Inteligencia Artificial y Planificación de Auditorías Financieras en Firmas Auditoras Lima Perú” comprende una valiosa contribución al área de auditoría financiera, al brindar nuevos enfoques sobre la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras. Por medio del análisis estadístico, queda demostrado que la Inteligencia Artificial tiene una relación positiva con la Planificación de Auditorías Financieras, focalizándose en el Entendimiento de procesos y Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI). Estos hallazgos incrementan el conocimiento teórico y resaltan los principios prácticos que facilitan la integración de inteligencia artificial por parte de los profesionales en auditoría financiera, de modo que, esta herramienta genera progresos en el entendimiento de procesos clave de las organizaciones auditadas y el reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI). Esto proporciona un marco teórico y práctico para la implementación de soluciones tecnológicas dentro de las auditorías, promoviendo una integración efectiva de herramientas avanzadas como la IA y TI, lo cual puede tener un impacto directo en la optimización de los recursos y el tiempo en los procesos de auditoría.

Esta investigación subraya cómo las nuevas tecnologías aportan significativamente a mejorar el rigor, la fiabilidad y efectividad en el proceso de planificación de auditorías financieras, sumando tácticas que coadyuven a los profesionales a desarrollar de manera más eficiente la evaluación de riesgos y los controles asociados. Esto se traduce en la posibilidad de lograr auditorías más precisas y en menor tiempo, lo cual es un aporte crucial en un entorno altamente competitivo. También, esta entrega otorga recomendaciones acerca de la adopción de la inteligencia

artificial en el proceso de planificación de auditorías financieras, originando mecanismos de integración que las firmas auditoras se encuentren en la vanguardia del uso de estas tecnologías avanzadas, fortificando su capacidad de respuesta frente a las demandas actuales cada vez más digitalizadas y evolutivas. Además, el estudio puede servir de referencia para que otras empresas del sector adopten estas tecnologías para optimizar sus operaciones.

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

Este estudio tiene como propósito determinar la relación de la Inteligencia Artificial con la Planificación de Auditorías Financieras. Por lo que, como instrumento de recolección, se aplicó un cuestionario a la muestra conformada por 39 profesionales del área de auditoría financiera que ocupan los cargos de asistente, senior, encargado y gerente en las firmas auditoras de Lima, Perú. Seguido, se ejecutó el procesamiento de datos y análisis estadístico en el programa SPSS mediante el coeficiente de correlación de Spearman, dado que la investigación posee un nivel correlacional y los datos no presentan una distribución normal, por lo que corresponde a la estadística no paramétrica

Hipótesis general: La adopción de la Inteligencia Artificial se relaciona de manera positiva con la Planificación de Auditorías Financieras.

La investigación realizada evidenció una relación positiva considerable entre la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.789. Este resultado respalda la hipótesis general, la Inteligencia Artificial potencia significativamente la planificación de auditorías financieras, al facilitar una comprensión más profunda de los procesos, agilizar la detección de riesgos y fortalecer la toma de decisiones estratégicas dentro de las firmas auditoras.

Hipótesis específica 1: La adopción de la Inteligencia Artificial se relaciona de manera positiva con el Entendimiento de Procesos.

En relación con esta hipótesis, se obtuvo una correlación positiva considerable (r = 0.714), y un 89.7% de los colaboradores indicó estar "de acuerdo" con el entendimiento de procesos, mientras que un 10.3% consideró no estar "ni de acuerdo, ni en desacuerdo". Estos datos muestran que la Inteligencia Artificial favorece de forma significativa el entendimiento de procesos, al permitir una mayor claridad operativa y alineación con los objetivos de auditoría, como lo respalda el alto nivel de acuerdo entre los colaboradores.

Hipótesis específica 2: La adopción de la Inteligencia Artificial se relaciona de manera positiva con el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).

Los resultados mostraron que solo el 92.3% de los colaboradores consideró estar "de acuerdo" con el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI), mientras que el 7.7% del total de profesionales señala "ni de acuerdo, ni en desacuerdo". Esto demuestra que la aplicación de Inteligencia Artificial impulsa el reconocimiento de sistemas TI en las auditorías, evidenciado por una alta aceptación de los profesionales, lo que fortalece el enfoque tecnológico en la planificación.

Al comparar los resultados de la presente investigación con las investigaciones antecedentes, es posible reconocer semejanzas y distinciones que suman a la intensificación del análisis sobre la adopción de inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras.

Por ejemplo, la investigación de Arana (2024) también revela que la transformación digital, la automatización de procesos robóticos (RPA), las herramientas digitales y la estandarización de sistemas influyen significativamente en la documentación de auditoría de una firma auditora, fortaleciendo al profesional auditor en

la ejecución de auditorías. Sin embargo, a diferencia de Arana, quien se centra en una firma auditora y su adaptación a estas tecnologías, los hallazgos de esta investigación están centrados en contribuir sustancialmente el entendimiento de procesos en la planificación de auditorías financieras en diversas firmas. Esta discrepancia se origina en las dimensiones de investigación y el alcance de este, debido a que Arana se basa en la documentación de auditoría, mientras que este análisis se centra en la etapa primordial de planificación y cómo es que la inteligencia artificial suma esfuerzos con el reconocimiento de Sistemas de Tecnologías de Información (TI).

Por su parte, el estudio de Domínguez (2024) coincide con los hallazgos de esta investigación en que existe correlación positiva entre las nuevas tecnologías y los procesos de auditorías financieras. De manera similar, el análisis de la investigación de Domínguez concluye la necesidad de capacitación constante del personal y la implementación de sistemas especializados, la presente investigación también subraya la importancia de la capacitación, pero se enfoca más en la colaboración entre auditores y la inteligencia artificial como factor crucial para una integración exitosa de la tecnología en los procesos de auditoría financiera. Además, Domínguez resalta la mejora en el desempeño individual del profesional auditor y el rendimiento general de la firma en cuestión, mientras que la presente investigación aporta que la inteligencia artificial se correlaciona positivamente con la planificación de auditorías financieras, optimizando los recursos involucrados.

En cuanto al trabajo de Capcha y Mezones (2024) se identifican coincidencias clave con los hallazgos de la presente investigación, ambos concluyen que la inteligencia artificial representa una gran influencia en la automatización de procesos al mejorar la eficiencia y rigor de tareas. Además, Capcha y Mezones destacan que la automatización favorece a los contables en enfocarse en tareas estratégicas, similarmente esta

investigación evidencia que los profesionales de auditoría reconocen que la IA optimiza procesos. Sin embargo, mientras que Capcha y Mezones se enfocan en procesos contables y prevención de fraudes dentro de una PYME, este estudio está focalizado en la planificación de auditorías financieras en firmas auditoras, resaltando cómo esta herramienta coadyuva al entendimiento de procesos y reconocimiento de sistemas. Por último, la diferencia principal yace en el ámbito de aplicación, mientras ellos abordan funciones contables de una empresa textil, esta investigación traslada el impacto de esta tecnología al contexto de la auditoría externa, reforzando la aplicabilidad de la IA no solo operativamente, sino en el análisis y evaluación de riesgos en sitios regulados.

En relación con la investigación de Haro y Zavaleta (2023), quiénes analizan la implicancia del conocimiento de la Inteligencia Artificial en la auditoría financiera de empresas manufactureras, se encuentran similitudes con los hallazgos de esta investigación tales como la relación positiva entre la IA y la auditoría financiera, subrayando cómo la adopción de estas nuevas tecnologías mejora el desempeño del profesional auditor y reduce errores humanos en los procesos. No obstante, mientras que Haro y Zavaleta subrayan la importancia del conocimiento sobre IA como herramienta que complementa el cumplimiento de normas regulatorias y la obtención de dictámenes más rigurosos, esta investigación se distingue por centrarse en la correlación de la IA y la planificación de auditorías, a la vez que evalúa de manera técnica como se optimiza la eficiencia operativa desde la fase inicial de la auditoría.

En cuanto al estudio de Mori (2024), destaca la relación entre la implementación de la IA y la automatización de procesos repetitivos en el sistema financiero peruano, lo cual coincide con esta investigación, donde la IA mejora la eficiencia operativa en la planificación de auditorías. Ambos estudios subrayan la importancia de la capacitación y la infraestructura tecnológica para una adopción exitosa. Sin embargo, mientras que Mori

se enfoca en el sector financiero y en los desafíos como la resistencia al cambio, esta investigación se concentra en el sector de auditoría, específicamente en la mejora del entendimiento de procesos y el reconocimiento de sistemas de TI mediante la IA en firmas auditoras. Mori también aborda el impacto de la cultura organizacional, la capacidad económica y la estructura organizativa como factores clave para la implementación exitosa de la IA, en este presente análisis también consideramos la capacitación y la infraestructura tecnológica como elementos clave, pero el enfoque está más orientado hacia la integración técnica de la IA en los procesos de auditoría, en lugar de los desafíos generales de adopción tecnológica.

El estudio de Mandujano (2024) destaca cómo el uso de herramientas tecnológicas mejora la auditoría financiera, optimizando fases como la identificación de riesgos y análisis de materialidad. Ambos estudios coinciden en que la implementación de tecnologías mejora la eficiencia y efectividad de los procesos de auditoría. De manera similar, la presente investigación muestra que la Inteligencia Artificial mejora la planificación de auditorías, especialmente en la automatización de procesos y el entendimiento de los sistemas de TI. Ambos estudios coinciden en que la adopción de tecnologías optimiza los procesos de auditoría, aunque Mandujano se centra más en herramientas específicas como Power BI y Python, mientras que nuestra investigación se enfoca en la integración de la IA en el sector de auditoría.

La investigación de Veliz (2024) también está centrada en cómo la Inteligencia Artificial puede mejorar la planificación de auditorías financieras, mediante la automatización de tareas repetitivas y el análisis de datos, al igual que la presente investigación, Veliz encuentra una relación significativa entre ambas dimensiones sugiriendo que esta herramienta optimiza la eficiencia y precisión, especialmente en la identificación de riesgos. Ambos estudios comparten que la IA tiene el potencial

transformador de los procesos de auditoría, al mejorar la calidad y eficacia de la planificación; sin embargo, difieren en que Veliz enfatiza la implementación gradual de la IA comenzando con tareas simples para evaluar su efectividad antes de integrarlo en procedimientos más complejos. Además, Veliz recomienda una integración progresiva de IA, en cambio la presente investigación remarca los beneficios inmediatos de la IA.

El estudio de Miles (2021) similar a la presente investigación, destaca que la IA tiene el potencial de mejorar la eficiencia de las auditorías, aunque también señala que muchas empresas aún no están preparadas para adoptarla, enfrentando barreras como la falta de infraestructura adecuada y capacitación. Ambos estudios coinciden en que la adopción de IA en auditorías puede traer beneficios significativos, como la mejora en la eficiencia y la reducción de costos. Sin embargo, esta investigación se enfoca en el uso de la IA para optimizar la planificación de auditorías financieras y mejorar procesos operativos, mientras que el estudio de Miles se concentra en las dificultades para implementar la IA, como la falta de conocimiento y la infraestructura insuficiente. Además, Miles se enfoca más en los desafíos y barreras de la adopción de IA en el sector de las calificadoras de riesgo, y la presente investigación resalta los beneficios inmediatos de la IA en la planificación de auditorías financieras. A pesar de estas diferencias, ambos estudios coinciden en que la actualización y capacitación del personal es crucial para una integración exitosa de la IA.

Por su parte, Mojica (2023) comparte que la IA puede mejorar la eficiencia en la elaboración de documentación de auditoría y que, aunque es útil en tareas rutinarias, no reemplaza el juicio profesional del auditor. Similarmente, coinciden en que la IA puede automatizar procesos repetitivos, mejorando la eficiencia y reduciendo el tiempo dedicado a tareas rutinarias. Sin embargo, Mojica subraya que surgen preocupaciones éticas y enfatiza la necesidad de investigaciones adicionales sobre los impactos a largo

plazo de la IA en la profesión. Ambos estudios reconocen la utilidad de la IA en las auditorías, las diferencias radican en el enfoque: la presente investigación se centra en la integración técnica de la IA en los procesos de auditoría financiera, mientras que Mojica destaca las limitaciones de la IA en tareas que requieren juicio profesional y las preocupaciones éticas relacionadas.

El estudio de Núñez-Barrios et.al. (2023) ofrece un panorama amplio sobre la aplicación de la Inteligencia Artificial (IA) en la auditoría a través de un análisis bibliométrico y temático. Similarmente, ambos resultados coinciden en que la IA mejora la eficiencia y precisión de los procesos de auditoría; además, resaltan el potencial tremendo que tiene la IA para optimizar recursos y fortalecer la gestión de riesgos. Sin embargo, Núñez-Barrios et al aborda la literatura científica global señalando desafíos estructurales como falta de infraestructura tecnológica y el riesgo de interpretaciones erróneas por inadecuadas correlaciones, mientras que esta investigación enfatiza la aceptación positiva de los profesionales y el valor practico de la IA en la planificación de auditoría financiera. Aunque ambos estudios confirmen beneficios de la IA en auditoría Núñez-Barrios et al. ofrecen una perspectiva macro desde la literatura científica, mientras que nuestra investigación se centra en evidencia empírica directa con profesionales del sector, resaltando aplicaciones prácticas en el entorno peruano.

6.3. Validación de la teoría referente

Los resultados obtenidos en esta investigación respaldan de manera sólida las teorías sobre la Inteligencia Artificial y su correlación en la Planificación de Auditorías Financieras, confirmando que la implementación de tecnologías emergentes en las firmas auditoras optimiza de manera significativa los procesos de auditoría. En particular, la Automatización de Procesos (Begnini et al., 2022) es validada, ya que se demostró que la IA facilita la automatización de tareas repetitivas, lo que reduce los tiempos operativos y

mejora la eficiencia. Este hallazgo coincide con lo propuesto por Herrera et al. (2024), quienes argumentan que la IA puede emular tareas humanas complejas, mejorando la eficiencia y productividad dentro de las auditorías.

Además, los resultados alcanzados también refuerzan la Teoría de la Adopción de la Inteligencia Artificial, que subraya que, más allá de la tecnología misma, el éxito de su implementación depende de la capacitación y la capacidad de adaptación de los usuarios (Rodríguez y Ángeles, 2024). En este sentido, nuestros hallazgos coinciden con la necesidad de una formación continua para los auditores, como lo resaltan estudios previos, que subrayan la importancia de la capacitación en tecnologías emergentes para optimizar el uso de la IA (Montoya, 2020). La investigación confirma que la integración de la IA en la planificación de auditorías financieras no solo mejora la eficiencia en las tareas, sino que también exige un cambio cultural en las organizaciones para aprovechar plenamente sus beneficios.

Por otro lado, la Teoría de la Planificación de Auditorías Financieras (IAASB, 2021) también se valida con los resultados de esta investigación. Como señala la teoría, una planificación adecuada de auditoría implica definir objetivos claros y evaluar los riesgos, lo que se ve reflejado en la mejora de la identificación de riesgos y controles mediante el uso de IA, como se observó en los resultados. La capacidad de la IA para procesar grandes volúmenes de datos y proporcionar análisis predictivos respalda las teorías previas que indican que el uso de tecnologías avanzadas en la auditoría financiera optimiza el uso de los recursos y facilita una toma de decisiones más precisa y rápida (Appelbaum, 2018).

Finalmente, los resultados de esta investigación también validan la Teoría del Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI), ya que los profesionales en las firmas auditoras en Lima, Perú, indicaron que la IA les permitió identificar de

manera más eficiente los sistemas de TI cruciales para los procesos de auditoría. Esto se alinea con la teoría de Arens et al. (2020), que sostiene que el reconocimiento adecuado de los sistemas TI es fundamental para una planificación efectiva de la auditoría. La IA no solo facilitó la identificación de estos sistemas, sino que también ayudó a mejorar la precisión en la evaluación de riesgos asociados a los mismos.

En suma, los resultados de este estudio no solo validan las teorías previas sobre la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras, sino que también refuerzan la idea de que la integración de la IA en las auditorías es crucial para mejorar la eficiencia, precisión y efectividad de los procesos, tal como lo proponen las teorías revisadas. Esta validación teórica no solo confirma las ventajas de la adopción de tecnologías emergentes en la auditoría financiera, sino que también subraya la importancia de la formación continua y la adaptación organizacional para garantizar una implementación exitosa de la IA.

6.4. Limitaciones del estudio

En relación con las limitantes identificadas en la presente investigación, es preciso reconocer la existencia de ciertos aspectos a considerar para interpretar los resultados alcanzados y llevar a cabo la realización de este estudio.

En primer lugar, la representación de la muestra, porque al estar compuesta por las seis firmas de auditoría más grandes de San Isidro, podría no ser completamente representativa de todas las firmas de auditoría en Lima. Las diferencias en tamaño, recursos y ubicación podrían limitar la generalización de los hallazgos a firmas más pequeñas o ubicadas en otros distritos. Por lo tanto, la extrapolación de los resultados a la totalidad de las firmas de auditoría en Lima debe realizarse con cautela.

En segundo lugar, la investigación se basó en cuestionarios aplicados a profesionales del área de auditoría, lo que implica que los resultados dependen en gran medida de la autopercepción de los participantes sobre la efectividad y el impacto de la Inteligencia Artificial en sus procesos de trabajo. Esto podría generar sesgos en las respuestas, ya que los profesionales pueden no ser completamente objetivos sobre la tecnología con la que trabajan.

En tercer lugar, la investigación se limitó al ámbito de la auditoría financiera, por lo que los resultados pueden no ser completamente transferibles a otros tipos de auditorías o sectores empresariales. El uso de IA en otros sectores, como auditorías operativas o fiscales, podría arrojar resultados diferentes debido a las variaciones en los procesos y objetivos.

Finalmente, estas limitaciones ofrecen una visión crítica de los posibles factores que pudieron haber influido en los resultados y ofrecen áreas para futuras investigaciones.

6.5. Agenda futura de la investigación

A pesar de los valiosos hallazgos obtenidos en esta investigación sobre la aplicación de la Inteligencia Artificial en la planificación de auditorías financieras, existen varias áreas clave que requieren un análisis más profundo en futuros estudios. Estas áreas no solo contribuirán al conocimiento actual, sino que también proporcionarán herramientas valiosas para enfrentar los desafíos que presenta la rápida evolución tecnológica en el ámbito de la auditoría.

1.- Desarrollo de herramientas más avanzadas de Inteligencia Artificial: Se sugiere que futuras investigaciones se centren en el desarrollo de herramientas de IA más sofisticadas que integren tecnologías como el Machine Learning y la analítica predictiva. Estas herramientas permitirían a los auditores predecir riesgos de manera más precisa, lo

que a su vez mejoraría la calidad de las auditorías financieras, como lo sugieren los hallazgos preliminares de este estudio.

2.- Impacto de la formación en IA en la eficiencia de la auditoría: Es importante investigar cómo la educación continua y la capacitación de los auditores en el uso de la Inteligencia Artificial afectarán el desempeño a largo plazo en la auditoría financiera. La evolución de los programas educativos y su capacidad para integrar tecnologías emergentes será esencial para asegurar que los auditores estén preparados para enfrentar los retos de un entorno tecnológico en constante cambio.

3.- Investigación sobre la adopción de IA en diversos sectores: Esta investigación se centró en el ámbito de las firmas auditoras en Lima, Perú. En el futuro, sería valioso ampliar este estudio a otros sectores, como el **sector público** y otras industrias, que también podrían beneficiarse de la integración de la IA en sus procesos de auditoría. La comparación de los impactos en diferentes sectores geográficos y económicos podría generar estrategias más efectivas para la adopción de la tecnología.

4.- Estudios longitudinales sobre la evolución del impacto de la IA en la auditoría: Aunque los resultados obtenidos son significativos, sería beneficioso realizar estudios a largo plazo para evaluar cómo evoluciona la implementación de la IA en las auditorías financieras. Este enfoque permitiría observar las tendencias y cambios a lo largo del tiempo, proporcionándonos una visión más completa sobre los efectos a largo plazo de la tecnología.

5.- Impacto de la IA en la fuerza laboral de la auditoría: A medida que la automatización y la IA continúan avanzando, es esencial investigar cómo afectarán las responsabilidades y roles de los auditores en el futuro. Comprender las oportunidades y

desafíos asociados con la integración de IA en la fuerza laboral permitirá a las firmas de auditoría adaptarse mejor a las nuevas demandas del mercado.

6.- Revisión de la formación universitaria y los programas educativos: A futuro, se recomienda que los centros de formación de profesionales en contabilidad y auditoría actualicen sus currículos para incluir más contenido relacionado con tecnologías emergentes como la IA. Preparar a los futuros auditores con los conocimientos necesarios sobre herramientas digitales será clave para garantizar su competitividad en el entorno laboral.

CONCLUSIONES

1. La Inteligencia Artificial al ser correctamente implementada y alimentada con datos precisos, optimiza la planificación de auditorías financieras al ofrecer un análisis profundo y confiable de los procesos y sistemas involucrados. Esta tecnología permite una mejor comprensión de los procesos clave y una identificación precisa de los sistemas de Tecnología de la Información (TI), lo que facilita la detección temprana de riesgos, irregularidades y posibles fraudes en la documentación financiera de las empresas auditadas. Así, los profesionales pueden llevar a cabo auditorías más eficientes, rigurosas y fundamentadas, aprovechando las ventajas tecnológicas para maximizar la calidad y precisión del proceso de planificación.

2. La adopción de la Inteligencia Artificial contribuye significativamente a mejorar el entendimiento de los procesos clave dentro de las organizaciones auditadas, al facilitar un análisis más rápido y preciso permite reducir el tiempo destinado a esta fase, incrementando la eficiencia operativa de los auditores. Este avance tecnológico fortalece la identificación de riesgos y controles relevantes, apoyando a los profesionales en la realización de auditorías más rigurosas y confiables. Así, se confirma que la IA es una herramienta fundamental para optimizar la comprensión de los procesos auditados.

3. En consecuencia, a medida que se incrementa la adopción de la IA, se potencia la identificación precisa de estos sistemas de TI, lo que permite a los auditores evaluar con mayor eficacia los riesgos tecnológicos asociados. Este avance contribuye a que las auditorías sean más exhaustivas, fundamentadas y capaces de detectar irregularidades relacionadas con los sistemas TI, fortaleciendo la calidad y profundidad del proceso de auditoría.

RECOMENDACIONES

1. Se propone que las firmas auditoras aceleren la integración de herramientas de Inteligencia Artificial en la planificación de auditorías financieras, dado que los resultados evidencian que la IA tiene un impacto positivo y significativo en la mejora de la eficiencia y precisión, al optimizar la comprensión de los procesos clave y la identificación de los sistemas de Tecnología de la Información (TI), garantizando así su competitividad y adaptación en un entorno cada vez más digitalizado.

2. Resulta conveniente que las firmas de auditoría intensifiquen el uso de la IA para facilitar y agilizar el entendimiento de los procesos clave en las organizaciones auditadas. Asimismo, es imprescindible fomentar la capacitación continua de los auditores en estas herramientas de IA para lograr resultados más eficientes y de mayor calidad durante la fase planificadora.

3. Se estima adecuado que las firmas auditoras amplíen el uso de IA para perfeccionar el reconocimiento de los sistemas de TI en el proceso de planificación de auditorías, esto posibilita una identificación precisa y detallada de estos sistemas, mejora la capacidad de los auditores para evaluar riesgos tecnológicos asociados, lo que contribuye a auditorías más exhaustivas y fundamentadas. Por ello, es pertinente incorporar herramientas avanzadas de IA que permitan realizar análisis profundos y minuciosos de los sistemas tecnológicos auditados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abolacio, M. (2023). *Planificación de la auditoría. ADGD0108*. España: Bookwire GmbH.

Alegre, M., y Kwan, C. (2023). Auditoría financiera y su relación con la auditoría operativa. *SUMMA*, 5(1), 1-10. https://doi.org/10.47666/summa.5.1.5

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

Arana (2024). *Impacto de la transformación digital en la documentación de auditoría financiera de una firma auditora*. [Tesis de grado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_eecefb35b99e11b69e17b5aaa1058cde

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

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

Begnini, L., Lecaro, A. y Shauri, J. (2022). Ventajas de la automatización de la gestión por procesos. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional, 7*(7), 984–996. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9043001

Bosch Rué, A., Casas Roma, J., & Lozano Bagén, T. (2020). Ejemplo de jerarquía para la generación de conceptos complejos [Figura]. Barcelona: Editorial UOC. https://bibliotecas.ups.edu.ec:34 88/es/lc/bibliotecaups/titulos/12 6167

Cámara de Comercio Argentino-Holandesa. (1 de Julio de 2024). *Crece en las empresas el uso de Inteligencia Artificial en la elaboración de los informes financieros y en la actividad de auditoría*. https://ccah.org.ar/crece-en-las-empresas-el-uso-de-inteligencia-artificial-en-la-elaboracion-de-los-informes-financieros-y-en-la-actividad-de-auditoria/

Capcha, A. y Mezones, K. (2024). *Inteligencia Artificial y automatización de procesos contables en una PYME textil, San Martin de Porres - 2023*. [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional de la UCV. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_def07abb3e28045bb9639147d2a7d4f4

Chambi, E. (2022). Auditoría Financiera I. Editorial UNSA. https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/0795543d-62fb-47df-a464-709700949d4e/content

Christensen, C. (1997). The Innovator's Dilemma: When new techonologies cause great firms to fail. Harvard Business School Press.

Claro, L. (2024). *Herramientas de la Inteligencia Artificial: Retos y desafíos en el ejercicio de la auditoría financiera* [Tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica de Santander]. Repositorio Institucional RI-UTS. http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/18027/F-DC-125%20%20V2_Trabajo%20de%20grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Comisión Europea (2020). *Comunicación de la Comisión al Parlamento Europeo, al Consejo, al Comité Económico y Social Europeo y al Comité de las Regiones:*

Estrategia Europea para los Datos (COM/2020/66 final). https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52020DC0065

Comisión Europea. (19 de Febrero de 2020). *Libro Blanco sobre la Inteligencia Artificial: un enfoque europeo orientado a la excelencia y la confianza.* https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX%3A52020DC0065&utm_source=chatgpt.com

De La Hoz, A., Cantillo, J. y Mestre, F. (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, A., De La Hoz, B., Luna, I., Manjarres, A. (2024). Inteligencia Artificial como estrategia para gestionar los procesos de auditoría financiera. *Revista Estrategia Organizacional, 13*(1), 57-72. https://doi.org/10.22490/25392786.7818

Demuner, M., Saavedra, M. y Cortes, M. (2022). Rendimiento Empresarial, Resilencia e Innovación en PYMES. *Investigación Administrativa*, 51(130), 1-49. https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=456071633003

Ditrendia (2024). *Estadísticas clave sobre Inteligencia Artificial que deberías conocer.* https://mktefa.ditrendia.es/blog/estadisticas-ia

Domínguez, J. (2019). Cómo implementar la inteligencia artificial en la auditoría interna. *Revista Contaduría Pública.* https://contaduriapublica.org.mx/2019/08/01/inteligencia-artificial/

Domínguez, P. (2024). *Impacto de la transformación digital en el proceso de auditoría financiera en una firma auditora del distrito de San Isidro – 2024*. [Tesis de grado,

Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_58ecce81a2e6963c0acfc88445e38a6b

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

García, M. (26 de Noviembre de 2024). *La IA entra de lleno en las finanzas*. El País. https://elpais.com/economia/negocios/2024-11-27/la-ia-entra-de-lleno-en-las-finanzas.html?utm_source=chatgpt.com

García-Vera, Y., Juca-Maldonado, F. y Torres-Gallegos, V. (2023). Automatización de procesos contables mediante Inteligencia Artificial: Oportunidades y desafíos para pequeños empresarios ecuatorianos. *Revista Transdiciplinaria De Estudios Sociales Y Tecnológicos*, *3*(3), 68–74. https://doi.org/10.58594/rtest.v3i3.93

Groover, M. (2021). Automation, production systems and computer-integrated manufacturing (Fifth Edition). Pearson.

Guillén, J., y Tosca, S. (2021). Importancia de las TIC en el sistema contable empresarial. Publicaciones (3). https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/5558/5337

Haro, J. y Zavaleta, Y. (2023). Conocimiento de la Inteligencia Artificial en la auditoría financiera de las empresas manufactureras de Víctor Larco Herrera, Trujillo 2022. [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional de la UCV. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_dafe6d63698ecea2824e09db8f715cf1

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6.ª ed.). McGraw-Hill. https://apiperiodico.jalisco.gob.mx/api/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf

Herrera, J., Peña, J., Herrera, M. y Moreno, D. (2024). La Inteligencia Artificial y su impacto en la comunicación: recorrido y perspectivas. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 26(1), 278–296. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9290654

Imagar. (s.f.). ¿Qué es RPA (Robotic Process Automation)? https://www.imagar.com/blog-desarrollo-web/que-es-rpa-robotic-process-automation/

Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. (2019). *La transformación digital en el sector de auditoría.* ICJCE. https://www.icjce.es/adjuntos/transf-digital.pdf

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2024). *NIA-ES 320: Materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría*. https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-320.pdf?utm_source=chatgpt.com

International Auditing and Assurance Standards Board [IAASB] (2021). *International Standards on Auditing: Handbook 2021, Volume 1.* https://jdccpp.org.pe/docs-publicaciones/IAASB_HB_2021_SP_Vol_1_SECURE_1.pdf.

Luévano, C. (2024). *Comenzando a Entender a la Inteligencia Artificial.* https://www.google.com.pe/books/edition/Comenzando_a_Entender_a_la_Inteligencia/u9UZEQAAQBAJ?hl=es&gbpv=0&kptab=overview

Mandujano, E. (2024). *Efectos del uso de las herramientas tecnológicas en la auditoría financiera.* [Tesis de grado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_5af5e8f094c1c0ecbdb632300617ed75

McCarthy, J. (1959). *Programs with Common Sense*. Stanford University. Recuperado de http://jmc.stanford.edu/articles/mcc59/mcc59.pdf

Mendoza, M. (10 de Abril de 2024). *En Perú, 19% de las empresas ya usan Inteligencia Artificial*. Computer Weekly. https://www.computerweekly.com/es/cronica/En-Peru-19-de-las-empresas-ya-usan-inteligencia-artificial

Microsoft (15 de Mayo de 2024). *Estudio de Microsoft revela que el 70% de las grandes empresas peruanas incrementará su presupuesto de IA en los próximos dos años*. News Center Latinoamérica. https://news.microsoft.com/es-xl/estudio-de-microsoft-revela-que-el-70-de-las-grandes-empresas-peruanas-incrementara-su-presupuesto-de-ia-en-los-proximos-dos-anos/

Miles, 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 licenciatura, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana. https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/19916/1/UPS-TTQ243.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas del Perú [MEF]. (2024). *Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de los estados financieros*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_1_BV2024_IRACH.pdf

Minsky, M. (1986). The society of mind (First Edition). Simon & Schuster.

Mojica, S. (2023). *Inteligencia Artificial en la auditoría externa: Análisis de las nuevas tecnologías en el diseño de la documentación para la gestión del auditor financiero de la nueva era.* [Tesis de licenciatura, Universidad Autónoma de Bucaramanga]. Red de Repositorios Latinoamericanos. https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/20151/2023_Tesis_%20Silvia_Viviana_Mojica.pdf?sequence=1

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.

Morcillo, N. (3 de Octubre de 2024). *Cinco Días*. https://cincodias.elpais.com/companias/2024-10-14/casi-la-mitad-de-las-empresas-espanolas-utiliza-la-inteligencia-artificial-en-su-informacion-financiera.html

Mori, M. (2024). *Inteligencia Artificial en los sistemas de contabilidad en entidades del sistema financiero peruano.* [Tesis de grado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_69d8bb3b6622e2f6f6929896cc4c7ceb

Muñoz, V. (2024). *IA más alla de los algoritmos: IA para todos.* Editorial Planeta Colombia. https://www.google.com.pe/books/edition/IA_m%C3%A1s_alla_de_los_algoritmos/edQgEQAAQBAJ?hl=es&gbpv=0

Núñez-Barrios, E., Carreño-Ríos, M., Roberto-Pérez, C., Colala-Troya, A., Díaz-Guerra, D. y Ramírez-Echavarría, Y. (2024). Análisis de la producción científica sobre las

aplicaciones de la Inteligencia Artificial al control de gestión y la auditoría. *Revista Gestión y Desarrollo Libre, 9*(17), 1-20. https://doi.org/10.18041/2539-3669/gestionlibre.17.2024.12062

Organización de las Naciones Unidas [ONU]. (13 de julio de 2024). *La Inteligencia Artificial precisa marcos éticos de gobernanza.* https://news.un.org/es/story/2024/07/1531181

Pallerola, J. (2022). *Auditoría: Enfoque teórico-práctico.* Colombia: Ediciones de la U.

Rodriguez, F. y Ángeles, R. (2024). *Adopción de la Inteligencia Artificial y su relación con la competitividad en las empresas de publicidad en Lima Metropolitana 2023*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/673620

Rojas, C. y Sanchez, D. (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 de Título profesional, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/669940/Rojas_AC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sandoval, L. (2018). Machine learning algorithms for data analysis and prediction. *Revista tecnológica N° 11- Escuela Especializada en Ingeniería ITCA-FEPADE.* https://core.ac.uk/reader/162564840

Tabares, L. y Hernández, J. (2021). Big Data Analytics: Oportunidades, Retos y Tendencias. Universidad de San Buenaventura - Cali.

https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25569w/Big%20Data%20Analytics.pdf

Torres, J. (2023). *La Inteligencia Artificial explicada a los humanos*. Plataforma Editorial.

Turing, A. (1950). *Computing Machinery and Intelligence. Mind*, 59(236), 433-460. https://academic.oup.com/mind/article/LIX/236/433/986238

Velasco, B., Cárdenas, M. y Cañizares, J. (2021). Proceso de auditoría financiera: Teoría y aplicación. Universidad Francisco de Paula Santander. https://repositorioinstitucional.ufpso.edu.co/bitstream/handle/20.500.14167/3396/Proceso%20de%20auditor%c3%ada%20financiera%20ebook.pdf?sequence=1

Veliz, R. (2024). *Aplicación de la Inteligencia Artificial en la Planificación de Auditorías Financieras.* [Tesis de grado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_80d26ec54fb10de7140e982c191e0a4e

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

Yugcha Poaquiza, E. (2022) *Examen especial al componente propiedad, planta y equipo de la empresa Ecuatran S.A. para la determinación de la razonabilidad de la información en los estados financieros.* [Tesis de grado, Universidad Técnica de

Ambato]. Repositorio Universidad Técnica de Ambato. https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/35060

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Tema: Adopción de la Inteligencia Artificial y Planificación de Auditorías Financieras en Firmas Auditoras Lima Perú

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e Indicadores	Metodología
Problema General	**Objetivo General**	**Hipótesis General**	**Variable 1:** Adopción de la Inteligencia Artificial **Dimensiones:** - Automatización de procesos - Mejora operativa	**- Enfoque:** Cuantitativo. **- Diseño:** No experimental, corte transversal. **- Nivel:** Correlacional. **- Población:** Profesionales del área de auditoría financiera de las grandes firmas auditoras de Lima que utilizan y gestionan la inteligencia artificial. **- Muestra:** 39 profesionales de firmas auditoras ubicadas en Lima (EY, PwC, KPMG, Grant Thornton, Deloitte y BDO). **- Técnica de recolección de datos:** Encuesta. **- Instrumento:** Cuestionario. **- Confiabilidad del instrumento:** Alfa de Cronbach (Tipo Likert).
¿De qué manera se relaciona la adopción de la Inteligencia Artificial con la Planificación de Auditorías Financieras?	Determinar la relación entre la adopción de la Inteligencia Artificial y la Planificación de Auditorías Financieras.	La adopción de la Inteligencia Artificial se relaciona de manera positiva con la Planificación de Auditorías Financieras.		
Problemas Específicos	**Objetivos Específicos**	**Hipótesis Específicas**		
¿De qué forma se relaciona la adopción de la Inteligencia Artificial con el Entendimiento de Procesos?	Determinar la medida en que se relaciona la adopción de la Inteligencia Artificial con el Entendimiento de Procesos.	La adopción de la Inteligencia Artificial se relaciona de manera positiva con el Entendimiento de Procesos.	**Variable 2:** Planificación de Auditorías Financieras **Dimensiones:** - Entendimiento de procesos - Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)	
¿En qué medida se relaciona la adopción de la Inteligencia Artificial con el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)?	Determinar la medida en que se relaciona la adopción de la Inteligencia Artificial con el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).	La adopción de la Inteligencia Artificial se relaciona de manera positiva con el Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).		

Anexo 2. Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Unidad de medida	Ítems	Instrumento de medición
Variable 1: Adopción de la Inteligencia Artificial	Es la combinación a través de logaritmos que permiten la automatización de operaciones, tareas y la realización de funciones análogas a las humanas; además, es interdisciplinario y tiene un progreso sostenido en varias áreas (Torres, 2023).	La evaluación será realizada mediante el instrumento de recolección de datos (encuesta) compuesto por 12 preguntas que comprende la Automatización de procesos y la Mejora operativa.	Automatización de procesos	Grado de eficacia en los procesos	Ordinal	1 2 3	Cuestionario (encuesta)
				Nivel de reducción de errores	Ordinal	4 5 6	
			Mejora operativa	Optimización de tiempos	Ordinal	7 8 9	
				Fortalecimiento por capacitaciones en herramientas de Inteligencia Artificial	Ordinal	10 11 12	
Variable 2: Planificación de Auditorías Financieras	La planificación de auditoría es un proceso continuo y flexible que abarca todo el ciclo de auditoría, desde la finalización de la auditoría del ejercicio anterior hasta la conclusión del actual. Aunque es un proceso constante, la planificación incluye la organización de cuándo realizar ciertas actividades y procedimientos de auditoría que deben completarse antes de ejecutar otros procedimientos posteriores (IAASB, 2021).	La evaluación será realizada mediante el instrumento de recolección de datos (encuesta) compuesto por 12 preguntas que comprenden el Entendimiento de procesos y el Reconocimiento de sistemas de tecnología de información (TI).	Entendimiento de procesos	Identificación y precisión de la documentación	Ordinal	13 14 15	Cuestionario (encuesta)
				Rentabilidad en costos operativos	Ordinal	16 17 18	
			Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI)	Evaluación confiable y precisa de sistemas de TI	Ordinal	19 20 21	
				Validez de identificación de sistemas de TI	Ordinal	22 23 24	

Anexo 3. Validación del instrumento por expertos

Validador 1: Dr. Julio César Ramon Sakuray

Título: Adopción de la Inteligencia Artificial y Planificación de Auditorías Financieras en Firmas Auditoras Lima Perú

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:

"Inteligencia Artificial"

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: Automatización de procesos.		Si	No	Si	No	Si	No	
1	La implementación de Inteligencia Artificial contribuye a la automatización de los procesos, y con ello el grado de eficacia.	X		X		X		
2	La automatización de procesos con Inteligencia Artificial mejora la eficiencia en las tareas realizadas.	X		X		X		
3	El uso de Inteligencia Artificial facilita un mayor grado de eficacia en la ejecución en los procesos operativos.	X		X		X		
4	La Inteligencia Artificial minimiza los errores en los procesos operativos al automatizar tareas repetitivas.	X		X		X		
5	El nivel de errores operativos ha disminuido al incorporar herramientas de Inteligencia Artificial en los procesos.	X		X		X		
6	La implementación de Inteligencia Artificial ayuda a reducir la frecuencia de errores cometidos en los procesos automatizados.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Mejora operativa.		Si	No	Si	No	Si	No	
7	La mejora operativa lograda mediante Inteligencia Artificial facilita la reducción del tiempo necesario para completar tareas repetitivas.	X		X		X		
8	Producto de la adopción de Inteligencia Artificial se puede reducir el tiempo de identificación de procesos clave en comparación con métodos tradicionales.	X		X		X		
9	La implementación de Inteligencia Artificial permite reducir significativamente el tiempo invertido en las tareas operativas.	X		X		X		
10	Las capacitaciones en el uso de herramientas de Inteligencia Artificial mejora la capacidad operativa del personal.	X		X		X		
11	Producto de la formación de auditores en el uso de Inteligencia Artificial mejora la operatividad de los procesos dentro de la organización.	X		X		X		
12	El fortalecimiento operativo proporcionado por las capacitaciones en Inteligencia Artificial optimiza el desempeño de los procesos.	X		X		X		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Julio César Ramon Sakuray **DNI: 43527111**

Especialidad del validador: Auditoria financiera_____

22 de abril del 2025

Firma del experto informante

1. **Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. **Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
3. **Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Título: Adopción de la Inteligencia Artificial y Planificación de Auditorías Financieras en Firmas Auditoras Lima Perú CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:

"Planificación de Auditorías Financieras"

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: Entendimiento de procesos.		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	La etapa de planificación de auditoría permite una identificación clara y precisa de los documentos requeridos en los procesos de auditorías.	X		X		X		
2	En la planificación de auditorías financieras, se identifica con precisión la documentación necesaria para el entendimiento de procesos.	X		X		X		
3	La precisión en la identificación de la documentación clave utilizada en la planificación de auditorías financieras es adecuada.	X		X		X		
4	La implementación de procesos más eficientes en la planificación de auditorías financieras ha contribuido a una reducción significativa de los costos operativos.	X		X		X		
5	En la planificación de auditorías financieras, se logra una mejor rentabilidad en los costos operativos gracias a las herramientas y recursos utilizados en el entendimiento de procesos.	X		X		X		
6	La planificación de auditorías financieras se gestiona de forma más eficiente debido al uso adecuado de los recursos disponibles.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
7	En la planificación de auditorías financieras, se realiza una evaluación confiable de los sistemas de TI utilizados.	X		X		X		
8	El reconocimiento adecuado de los sistemas de TI utilizados en la planificación de auditorías financieras contribuye a su precisión y confiabilidad.	X		X		X		
9	Los sistemas de TI involucrados en la planificación de auditorías financieras son evaluados íntegramente.	X		X		X		
10	La identificación de los sistemas de TI utilizados en la planificación de auditorías se realiza de manera adecuada, asegurando su validez.	X		X		X		
11	Los sistemas de TI involucrados en la planificación de auditorías son identificados correctamente y su validez se verifica con rigor.	X		X		X		
12	En la planificación de auditorías, se lleva a cabo una identificación de los sistemas de TI que garantiza su validez para el proceso auditado.	X		X		X		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **No aplicable [ ]**

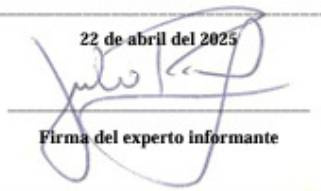
Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Julio César Ramon Sakuray **DNI: 43527111**

Especialidad del validador: Auditoria financiera_____

4. **Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
5. **Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
6. **Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

22 de abril del 2025



Firma del experto informante

Validador 2: Dr. Raul Alberto Arrarte Mera

Título: Adopción de la Inteligencia Artificial y Planificación de Auditorias Financieras en Firmas Auditoras Lima Perú

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:

"Inteligencia Artificial"

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: Automatización de procesos.		Si	No	Si	No	Si	No	
1	La implementación de Inteligencia Artificial contribuye a la automatización de los procesos, y con ello el grado de eficacia.	X		X		X		
2	La automatización de procesos con Inteligencia Artificial mejora la eficiencia en las tareas realizadas.	X		X		X		
3	El uso de Inteligencia Artificial facilita un mayor grado de eficacia en la ejecución en los procesos operativos.	X		X		X		
4	La Inteligencia Artificial minimiza los errores en los procesos operativos al automatizar tareas repetitivas.	X		X		X		
5	El nivel de errores operativos ha disminuido al incorporar herramientas de Inteligencia Artificial en los procesos.	X		X		X		
6	La implementación de Inteligencia Artificial ayuda a reducir la frecuencia de errores cometidos en los procesos automatizados.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Mejora operativa.		Si	No	Si	No	Si	No	
7	La mejora operativa lograda mediante Inteligencia Artificial facilita la reducción del tiempo necesario para completar tareas repetitivas.	X		X		X		
8	Producto de la adopción de Inteligencia Artificial se puede reducir el tiempo de identificación de procesos clave en comparación con métodos tradicionales.	X		X		X		
9	La implementación de Inteligencia Artificial permite reducir significativamente el tiempo invertido en las tareas operativas.	X		X		X		
10	Las capacitaciones en el uso de herramientas de Inteligencia Artificial mejora la capacidad operativa del personal.	X		X		X		
11	Producto de la formación de auditores en el uso de Inteligencia Artificial mejora la operatividad de los procesos dentro de la organización.	X		X		X		
12	El fortalecimiento operativo proporcionado por las capacitaciones en Inteligencia Artificial optimiza el desempeño de los procesos.	X		X		X		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Raul Alberto Arrarte Mera **DNI: 08749591**

Especialidad del validador: _____

1. **Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. **Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
3. **Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

22 de abril del 2025

Firma del experto informante

Título: Adopción de la Inteligencia Artificial y Planificación de Auditorías Financieras en Firmas Auditoras Lima Perú CERTIFICADO DE

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:

"Planificación de Auditorías Financieras"

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: Entendimiento de procesos.		Si	No	Si	No	Si	No	
1	La etapa de planificación de auditoría permite una identificación clara y precisa de los documentos requeridos en los procesos de auditorías.	X		X		X		
2	En la planificación de auditorías financieras, se identifica con precisión la documentación necesaria para el entendimiento de procesos.	X		X		X		
3	La precisión en la identificación de la documentación clave utilizada en la planificación de auditorías financieras es adecuada.	X		X		X		
4	La implementación de procesos más eficientes en la planificación de auditorías financieras ha contribuido a una reducción significativa de los costos operativos.	X		X		X		
5	En la planificación de auditorías financieras, se logra una mejor rentabilidad en los costos operativos gracias a las herramientas y recursos utilizados en el entendimiento de procesos.	X		X		X		
6	La planificación de auditorías financieras se gestiona de forma más eficiente debido al uso adecuado de los recursos disponibles.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).		Si	No	Si	No	Si	No	
7	En la planificación de auditorías financieras, se realiza una evaluación confiable de los sistemas de TI utilizados.	X		X		X		
8	El reconocimiento adecuado de los sistemas de TI utilizados en la planificación de auditorías financieras contribuye a su precisión y confiabilidad.	X		X		X		
9	Los sistemas de TI involucrados en la planificación de auditorías financieras son evaluados íntegramente.	X		X		X		
10	La identificación de los sistemas de TI utilizados en la planificación de auditorías se realiza de manera adecuada, asegurando su validez.	X		X		X		
11	Los sistemas de TI involucrados en la planificación de auditorías son identificados correctamente y su validez se verifica con rigor.	X		X		X		
12	En la planificación de auditorías, se lleva a cabo una identificación de los sistemas de TI que garantiza su validez para el proceso auditado.	X		X		X		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Raul Alberto Arrarte Mera **DNI: 08749591**

Especialidad del validador: Doctor en Ciencias Contables y Empresariales

4. **Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
5. **Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
6. **Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

22 de abril del 2025

Firma del experto informante

Validador 3: Mg. Joshep Ramos Reyes

Título: Adopción de la Inteligencia Artificial y Planificación de Auditorías Financieras en Firmas Auditoras Lima Perú

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:

"Inteligencia Artificial"

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: Automatización de procesos.		Si	No	Si	No	Si	No	
1	La implementación de Inteligencia Artificial contribuye a la automatización de los procesos, y con ello el grado de eficacia.	X		X		X		
2	La automatización de procesos con Inteligencia Artificial mejora la eficiencia en las tareas realizadas.	X		X		X		
3	El uso de Inteligencia Artificial facilita un mayor grado de eficacia en la ejecución en los procesos operativos.	X		X		X		
4	La Inteligencia Artificial minimiza los errores en los procesos operativos al automatizar tareas repetitivas.	X		X		X		
5	El nivel de errores operativos ha disminuido al incorporar herramientas de Inteligencia Artificial en los procesos.	X		X		X		
6	La implementación de Inteligencia Artificial ayuda a reducir la frecuencia de errores cometidos en los procesos automatizados.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Mejora operativa.		Si	No	Si	No	Si	No	
7	La mejora operativa lograda mediante Inteligencia Artificial facilita la reducción del tiempo necesario para completar tareas repetitivas.	X		X		X		
8	Producto de la adopción de Inteligencia Artificial se puede reducir el tiempo de identificación de procesos clave en comparación con métodos tradicionales.	X		X		X		
9	La implementación de Inteligencia Artificial permite reducir significativamente el tiempo invertido en las tareas operativas.	X		X		X		
10	Las capacitaciones en el uso de herramientas de Inteligencia Artificial mejora la capacidad operativa del personal.	X		X		X		
11	Producto de la formación de auditores en el uso de Inteligencia Artificial mejora la operatividad de los procesos dentro de la organización.	X		X		X		
12	El fortalecimiento operativo proporcionado por las capacitaciones en Inteligencia Artificial optimiza el desempeño de los procesos.	X		X		X		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Joshep Ramos Reyes **DNI: 43762324**

Especialidad del validador: Gerente de auditoría financiera

1. **Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. **Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
3. **Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

23 de abril del 2025



Firma del experto informante

Título: Adopción de la Inteligencia Artificial y Planificación de Auditorías Financieras en Firmas Auditoras Lima Perú CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:

"Planificación de Auditorías Financieras"

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: Entendimiento de procesos.		Si	No	Si	No	Si	No	
1	La etapa de planificación de auditoría permite una identificación clara y precisa de los documentos requeridos en los procesos de auditorías.	X		X		X		
2	En la planificación de auditorías financieras, se identifica con precisión la documentación necesaria para el entendimiento de procesos.	X		X		X		
3	La precisión en la identificación de la documentación clave utilizada en la planificación de auditorías financieras es adecuada.	X		X		X		
4	La implementación de procesos más eficientes en la planificación de auditorías financieras ha contribuido a una reducción significativa de los costos operativos.	X		X		X		
5	En la planificación de auditorías financieras, se logra una mejor rentabilidad en los costos operativos gracias a las herramientas y recursos utilizados en el entendimiento de procesos.	X		X		X		
6	La planificación de auditorías financieras se gestiona de forma más eficiente debido al uso adecuado de los recursos disponibles.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).		Si	No	Si	No	Si	No	
7	En la planificación de auditorías financieras, se realiza una evaluación confiable de los sistemas de TI utilizados.	X		X		X		
8	El reconocimiento adecuado de los sistemas de TI utilizados en la planificación de auditorías financieras contribuye a su precisión y confiabilidad.	X		X		X		
9	Los sistemas de TI involucrados en la planificación de auditorías financieras son evaluados íntegramente.	X		X		X		
10	La identificación de los sistemas de TI utilizados en la planificación de auditorías se realiza de manera adecuada, asegurando su validez.	X		X		X		
11	Los sistemas de TI involucrados en la planificación de auditorías son identificados correctamente y su validez se verifica con rigor.	X		X		X		
12	En la planificación de auditorías, se lleva a cabo una identificación de los sistemas de TI que garantiza su validez para el proceso auditado.	X		X		X		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Joshep Ramos Reyes **DNI: 43762324**

Especialidad del validador: Gerente de auditoría financiera

4. **Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
5. **Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
6. **Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

23 de abril del 2025



Firma del experto informante

Anexo 4. Instrumento de investigación

"Inteligencia Artificial"

N°	DIMENSIONES / ítems
DIMENSIÓN 1: Automatización de procesos.	
1	La implementación de Inteligencia Artificial contribuye a la automatización de los procesos, y con ello el grado de eficacia.
2	La automatización de procesos con Inteligencia Artificial mejora la eficiencia en las tareas realizadas.
3	El uso de Inteligencia Artificial facilita un mayor grado de eficacia en la ejecución en los procesos operativos.
4	La Inteligencia Artificial minimiza los errores en los procesos operativos al automatizar tareas repetitivas.
5	El nivel de errores operativos ha disminuido al incorporar herramientas de Inteligencia Artificial en los procesos.
6	La implementación de Inteligencia Artificial ayuda a reducir la frecuencia de errores cometidos en los procesos automatizados.
DIMENSIÓN 2: Mejora operativa.	
7	La mejora operativa lograda mediante Inteligencia Artificial facilita la reducción del tiempo necesario para completar tareas repetitivas.
8	Producto de la adopción de Inteligencia Artificial se puede reducir el tiempo de identificación de procesos clave en comparación con métodos tradicionales.
9	La implementación de Inteligencia Artificial permite reducir significativamente el tiempo invertido en las tareas operativas.
10	Las capacitaciones en el uso de herramientas de Inteligencia Artificial mejora la capacidad operativa del personal.
11	Producto de la formación de auditores en el uso de Inteligencia Artificial mejora la operatividad de los procesos dentro de la organización.
12	El fortalecimiento operativo proporcionado por las capacitaciones en Inteligencia Artificial optimiza el desempeño de los procesos.

"Planificación de Auditorías Financieras"

N°	DIMENSIONES / ítems
DIMENSIÓN 1: Entendimiento de procesos.	
1	La etapa de planificación de auditoría permite una identificación clara y precisa de los documentos requeridos en los procesos de auditorías.
2	En la planificación de auditorías financieras, se identifica con precisión la documentación necesaria para el entendimiento de procesos.
3	La precisión en la identificación de la documentación clave utilizada en la planificación de auditorías financieras es adecuada.
4	La implementación de procesos más eficientes en la planificación de auditorías financieras ha contribuido a una reducción significativa de los costos operativos.
5	En la planificación de auditorías financieras, se logra una mejor rentabilidad en los costos operativos gracias a las herramientas y recursos utilizados en el entendimiento de procesos.
6	La planificación de auditorías financieras se gestiona de forma más eficiente debido al uso adecuado de los recursos disponibles.
DIMENSIÓN 2: Reconocimiento de Sistemas de Tecnología de Información (TI).	
7	En la planificación de auditorías financieras, se realiza una evaluación confiable de los sistemas de TI utilizados.
8	El reconocimiento adecuado de los sistemas de TI utilizados en la planificación de auditorías financieras contribuye a su precisión y confiabilidad.
9	Los sistemas de TI involucrados en la planificación de auditorías financieras son evaluados íntegramente.
10	La identificación de los sistemas de TI utilizados en la planificación de auditorías se realiza de manera adecuada, asegurando su validez.
11	Los sistemas de TI involucrados en la planificación de auditorías son identificados correctamente y su validez se verifica con rigor.
12	En la planificación de auditorías, se lleva a cabo una identificación de los sistemas de TI que garantiza su validez para el proceso auditado.

Anexo 5. Encuesta en Google Forms.

Adopción de la Inteligencia Artificial y Planificación de Auditorías Financieras en Firmas Auditoras Lima Perú

Consentimiento Informado

Estimado(a) participante:
Mi nombre es Yennifer Guadalupe Orihuela, soy Bachiller en Contabilidad por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Actualmente, estoy desarrollando la tesis titulada "**Adopción de la Inteligencia Artificial y Planificación de Auditorías Financieras en Firmas Auditoras Lima Perú**" para optar el Título Profesional de Contadora Pública. Para ello, he preparado una encuesta como instrumento de recolección de datos, la cual me permitirá obtener información valiosa y una comprensión más profunda de este tema en nuestro ámbito profesional. La participación de profesionales como usted es crucial para obtener datos representativos y de alta calidad, lo que contribuirá significativamente al desarrollo de mi investigación.

Asimismo, es importante resaltar que, en conformidad con la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales, esta encuesta es completamente anónima y se realiza exclusivamente con fines investigativos para mi tesis de pregrado. Me comprometo a garantizar la confidencialidad de la información recopilada y a su adecuada codificación para el análisis estadístico.

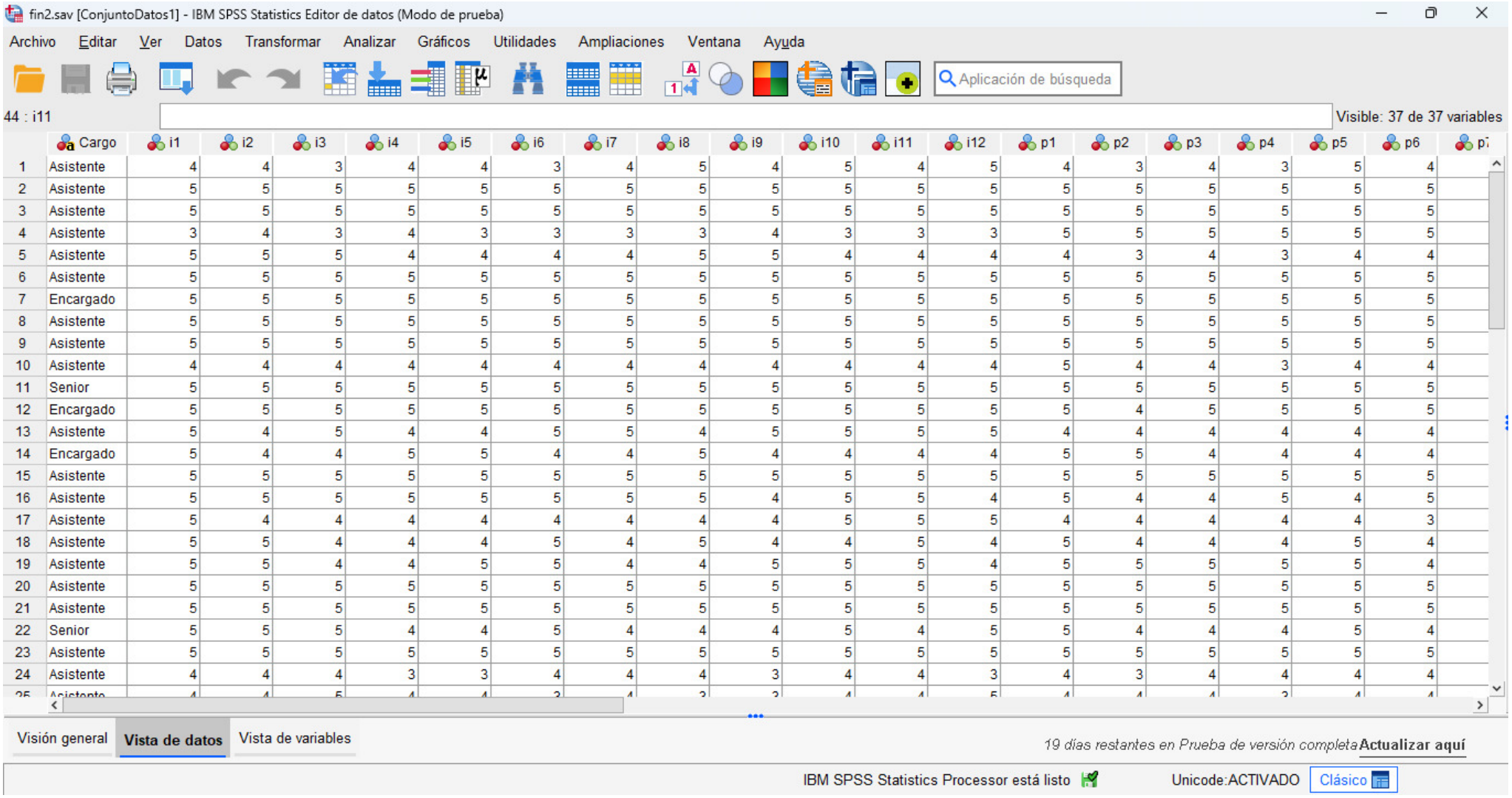
Agradezco de antemano su valiosa colaboración en esta investigación. La encuesta consta de una serie de enunciados para los cuales le solicito su opinión sincera, eligiendo una de las cinco alternativas de valoración proporcionadas. Su aporte será fundamental para enriquecer los resultados y conclusiones de mi estudio.

Si existieran dudas usted puede contactarme al correo
yennifer.guadalupe@unmsm.edu.pe
Reciba un saludo cordial,

Yennifer Irene Guadalupe Orihuela
Bachiller en Contabilidad - UNMSM

* Indica que la pregunta es obligatoria

Anexo 6. Base de datos en el programa estadístico SPSS.



	Cargo	i1	i2	i3	i4	i5	i6	i7	i8	i9	i10	i11	i12	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7
1	Asistente	4	4	3	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4	3	4	3	5	4	
2	Asistente	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
3	Asistente	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
4	Asistente	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	5	5	5	5	5	5	
5	Asistente	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	3	4	3	4	4	
6	Asistente	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
7	Encargado	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
8	Asistente	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
9	Asistente	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
10	Asistente	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	
11	Senior	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
12	Encargado	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	
13	Asistente	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	
14	Encargado	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	
15	Asistente	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
16	Asistente	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	
17	Asistente	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	3	
18	Asistente	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	
19	Asistente	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	
20	Asistente	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
21	Asistente	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
22	Senior	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	
23	Asistente	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
24	Asistente	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	
25	Asistente	4	4	5	4	4	3	4	3	3	4	4	5	4	4	4	3	4	4	

Anexo 7. Listado de empresas inscritas en el Registro de Sociedades de Auditoría Externa (RESAE) ubicadas en Lima, Perú

N°	Código	Sociedad de Auditoría Externa	Departamento	Provincia	Distrito
1	EA00647	ARREDONDO & PIZARRO ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Ate
2	EA00745	BRI AUDIT & CONSULTING S.A.C.	Lima	Lima	Ate
3	EA00654	PAZOS Y LEYVA SOCIEDAD AUDITORA Y CONSULTORA S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	Ate
4	EA00676	SOCIEDAD AUDITORA ARCE Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Ate
5	EA00663	ANTONIO PINEDA - REBAZA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPOSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Breña
6	EA00500	MESTANZA RIVASPLATA, SÁNCHEZ MORALES & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Breña
7	EA00638	CABANILLAS CELIS & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Carabayllo
8	EA00428	MORALES Y ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Chaclacayo
9	EA00568	SIMARRA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Chorrillos
10	EA00253	SOTO PADILLA Y ASOC. S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	Chorrillos
11	EA00673	VALDIVIA RIOS & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Chorrillos
12	EA00554	LÓPEZ ABAD & ASOCIADOS AUDITORES CONSULTORES S.R.L.	Lima	Lima	Cieneguilla
13	EA00239	AZANERO, LIZARRAGA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Comas
14	EA00723	P & S AUDITORES, CONSULTORES S.A.C.	Lima	Lima	Comas
15	EA00632	CALDAS MIRANDA & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Independencia
16	EA00383	BARAYBAR, PRISSE, MEDINA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Jesus Maria
17	EA00197	LA CRUZ AGUIRRE Y ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS S.C.R.L	Lima	Lima	Jesus Maria
18	EA00635	LINDEMBERG-ODIAGA-SALAS & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Jesus Maria
19	EA00345	MARTÍNEZ RODRÍGUEZ Y ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Jesus Maria
20	EA00556	NAVARRETE Y ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Jesus Maria
21	EA00449	REYES CHANG & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Jesus Maria
22	EA00688	RODRIGUEZ, CUBILLAS & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Jesus Maria
23	EA00546	VICTOR PISCOYA Y ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Jesus Maria

24	EA00739	BELLO, MARQUEZ, VILLENA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	La Molina
25	EA00672	CORDERO Y ASOCIADOS S.A.C.	Lima	Lima	La Victoria
26	EA00582	DEL ROSARIO, IPINCE & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	La Victoria
27	EA00265	RIVERA & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS - AUDITORES SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	La Victoria
28	EA00702	SANCHEZ MORETTI & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	La Victoria
29	EA00693	VENTOSILLA, VÁSQUEZ Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	La Victoria
30	EA00718	ALARCON VILLAVICENCIO CONSULTORES AUDITORES & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Lima
31	EA00731	ASCAMA CHACALIAZA, ENCISO & CONTRERAS AUDITORES SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Lima
32	EA00613	ACEVEDO MARZANO & ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	Lima
33	EA00686	ANGEL LOPEZ - AGUIRRE & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Lima
34	EA00445	BARRIENTOS RODRÍGUEZ Y ASOCIADOS, SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Lima
35	EA00690	CHAVEZ - LUJAN Y ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Lima
36	EA00343	CHAVEZ ESCOBAR Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	Lima
37	EA00227	CORONADO V. CONTADORES PUBLICOS ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Lima
38	EA00742	FERNANDEZ, MEDINA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Lima
39	EA00447	GIRALDEZ & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Lima
40	EA00566	GUTIERREZ, PINTO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Lima
41	EA00354	JERI RAMÓN & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Lima
42	EA00712	LUIS QUINTANA Y ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Lima
43	EA00715	OCHOA, FARFAN Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Lima
44	EA00622	OCHANTE ESTACIO & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Lima
45	EA00698	PRINCIPE LOZANO, MAURICIO & ASOCIADOS - AUDITORES S. CIVIL	Lima	Lima	Lima
46	EA00671	PEREZ ALVA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Lima
47	EA00098	PFLÜCKER GALVÁN ALCARRAZ Y COMPANÍA, SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Lima
48	EA00740	SOCIEDAD CIVIL FIESTAS CARTY AUDITORES & ASOCIADOS S.A.C.	Lima	Lima	Lima
49	EA00726	SOCIEDAD DE AUDITORIA VELASCO & SARAVIA S.A.C.	Lima	Lima	Lima

50	EA00643	URBANO TOLEDO Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Lima
51	EA00677	VARGAS & ASOCIADOS AUDITORES, CONSULTORES SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Lima
52	EA00210	VELEZ - FIGUEROA AUDITORES CONSULTORES S.A.C.	Lima	Lima	Lima
53	EA00013	VILA Y ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Lima
54	EA00722	CUZCANO Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Lince
55	EA00322	CACERES Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Lince
56	EA00730	FONSECA, CAMARGO Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL ORDINARIA	Lima	Lima	Lince
57	EA00626	FALCONÍ Y ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	Lince
58	EA00659	FLORES & IPANAQUE CONTADORES PÚBLICOS S.A.C.	Lima	Lima	Lince
59	EA00689	HS AUDITORES CONSULTORES SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA	Lima	Lima	Lince
60	EA00076	J. RODRIGUEZ Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Lince
61	EA00228	OSORIO & AVILA S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	Lince
62	EA00544	OTINIANO, VIVANCO Y ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Lince
63	EA00081	TABOADA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Lince
64	EA00524	ALVAREZ TASAICO CONTADORES PÚBLICOS ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Los Olivos
65	EA00681	CAPCHA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Los Olivos
66	EA00058	TAVARA REYNALTE Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Los Olivos
67	EA00465	YACOLCA PÉREZ Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Los Olivos
68	EA00026	ALFONZO MUNOZ Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Magdalena del Mar
69	EA00091	LUIS ACOSTA PECHE & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Magdalena del Mar
70	EA00734	MANSILLA FARRONAY AUDITORES SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Magdalena del Mar
71	EA00146	RIVERA & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Magdalena del Mar
72	EA00692	AQUIJECHUNG & ASOCIADOS CONSULTING S.A.	Lima	Lima	Miraflores
73	EA00601	AQUIJE CHUNG Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Miraflores
74	EA00339	ESPINOZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Miraflores
75	EA00729	MONTALVO, CONTRERAS & VILLANUEVA AUDITORES CONSULTING SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Miraflores

76	EA00536	PAREDES, CANO Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Miraflores
77	EA00022	RAMIREZ ENRÍQUEZ Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Miraflores
78	EA00060	ROPERT, SARRIO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Miraflores
79	EA00411	VALDEZ Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Miraflores
80	EA00648	VALENZUELA AUDITORES CONSULTORES S.R.L.	Lima	Lima	Miraflores
81	EA00237	VICTOR VARGAS & ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	Miraflores
82	EA00748	VIGO & ASOCIADOS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Miraflores
83	EA00617	VILLALOBOS AUDITORES & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Miraflores
84	EA00700	ARAUZO & ASOCIADOS AUDITORES, CONSULTORES Y ASESORES SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Pueblo Libre (Magdalena Vieja)
85	EA00078	COLICHÓN HERRERA GUTIÉRREZ, CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Pueblo Libre (Magdalena Vieja)
86	EA00738	HERRERA MANRIQUE & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Pueblo Libre (Magdalena Vieja)
87	EA00510	JUAN VALLADARES & ASOCIADOS CONTADORES AUDITORES S.C.R.L	Lima	Lima	Pueblo Libre (Magdalena Vieja)
88	EA00377	LM QUISPE Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Pueblo Libre (Magdalena Vieja)
89	EA00725	AVILA BARRERA & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS	Lima	Lima	San Borja
90	EA00434	CARNERO ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Borja
91	EA00429	CESPEDES & ORTIZ CONSULTING & OUTSOURCING-ACCOUNTING & AUDIT SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Borja
92	EA00038	EDGAR GARAY & ASOCIADOS, CONTADORES PÚBLICOS, SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Borja
93	EA00705	GAVIDIA JOHANSON & ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	San Borja
94	EA00733	HONORIO VALDIVIA Y ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Borja
95	EA00598	LA ROSA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Borja
96	EA00538	PANEZ, CHACALIAZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Borja
97	EA00583	PAREDES Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Borja
98	EA00608	RONCAL, D´ANGELO Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Borja
99	EA00374	SOCIEDAD DE AUDITORIA MONTOYA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Borja
100	EA00131	VALDEZ Y SUAREZ CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Borja
101	EA00553	ALCALÁ, HOHAGEN Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	San Isidro

102	EA00365	ARGOTE, LADRÓN DE GUEVARA & ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	San Isidro
103	EA00435	CORDOVA, PETROZZI, CORONADO SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Isidro
104	EA00029	CONTRERAS Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Isidro
105	EA00035	EMMERICH, CÓRDOVA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Isidro
106	EA00747	GAVEGLIO, APARICIO Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Isidro
107	EA00741	MARINOS Y ASOCIADOS S.A.C.	Lima	Lima	San Isidro
108	EA00539	MANUEL CASTRO & ASOCIADOS S. CIVIL DE R. L.	Lima	Lima	San Isidro
109	EA00323	NOLES MONTEBLANCO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Isidro
110	EA00732	RAMIREZ & GUIDO - AUDITORES ASOCIADOS S.C.R.L.	Lima	Lima	San Isidro
111	EA00695	RAMÍREZ, SACO Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	San Isidro
112	EA00670	REJAS ALVA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Isidro
113	EA00592	RIMAC & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Isidro
114	EA00401	SALAZAR & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	San Isidro
115	EA00025	SANTIVANEZ GUARNIZ Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Isidro
116	EA00006	TANAKA, VALDIVIA & ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	San Isidro
117	EA00709	URBIZAGASTEGUI & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Isidro
118	EA00558	URBANO VENTOCILLA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Isidro
119	EA00417	VELÁSQUEZ, LOLI Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Isidro
120	EA00562	VERA AUDITORES Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Isidro
121	EA00490	VILLEGAS MERCADO & ASOCIADOS S. CIVIL DE R. L.	Lima	Lima	San Isidro
122	EA00703	ZAVALA ALFARO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Isidro
123	EA00691	BENITES ZAVALA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Juan de Lurigancho
124	EA00063	HUAYNA GAMARRA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Juan de Lurigancho
125	EA00520	COLCHADO RODRIGUEZ Y ASOCIADOS SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA	Lima	Lima	San Luis
126	EA00102	AGREDA & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Martin de Porres
127	EA00167	MARCHAN GARCIA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Martin de Porres
128	EA00448	RAMOS, ALBUJAR & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Martin de Porres

129	EA00084	REYES GASPAR Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Martin de Porres
130	EA00507	SARMIENTO ESLAVA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Martin de Porres
131	EA00606	URBANO, DÁVILA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Martin de Porres
132	EA00696	ALCANTARA LA ROSA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Miguel
133	EA00685	ALIAGA & RODRIGUEZ ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Miguel
134	EA00630	J. SÁNCHEZ MEZA & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Miguel
135	EA00633	LUIS MIRANDA & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Miguel
136	EA00551	PRIVAT & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	San Miguel
137	EA00713	RAMIREZ, ROQUE & ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Miguel
138	EA00719	RODRIGUEZ CONTADORES PUBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	San Miguel
139	EA00195	SANTOS ESPINOZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Santa Anita
140	EA00743	ALVAREZ, CASTILLO Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Santiago de Surco
141	EA00717	BODERO - MAMANI & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Santiago de Surco
142	EA00636	BALDEON CABALLERO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Santiago de Surco
143	EA00708	CANEVARO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Santiago de Surco
144	EA00587	CERVANTES NAMOC & ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	Santiago de Surco
145	EA00697	FLORES KONJA, FLORES Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Santiago de Surco
146	EA00030	JARA Y ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Santiago de Surco
147	EA00425	MEJIA ZARATE & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Santiago de Surco
148	EA00728	ORTIZ & VASQUEZ ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Santiago de Surco
149	EA00704	PACHECO Y CAMPOS ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL	Lima	Lima	Santiago de Surco
150	EA00329	PORTAL VEGA & ASOCIADOS SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA	Lima	Lima	Santiago de Surco
151	EA00534	REQUENA RODRIGUEZ Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Santiago de Surco
152	EA00716	VIDAURRE CRIBILLERO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Santiago de Surco
153	EA00403	VARGAS ALENCASTRE, GARCIA & ASOCIADOS, SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Santiago de Surco
154	EA00679	VIERA, RAMOS & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Santiago de Surco

155	EA00680	HUGO SALAS NOLAZCO & ASOCIADOS S CIVIL	Lima	Lima	Surquillo
156	EA00509	IBAZETA PULIDO ZAGAL Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	Surquillo
157	EA00727	LUIS MONTES DE OCA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Surquillo
158	EA00286	MENDOZA LUQUE & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL ORDINARIA	Lima	Lima	Surquillo
159	EA00312	SUAREZ BARBARAN & AUDITORES S. CIVIL DE R.L.	Lima	Lima	Surquillo
160	EA00682	RODRÍGUEZ, CARRANZA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Lima	Villa Maria del Triunfo