

IMPORTANCIA DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN EL PAPEL DEL AUDITOR

Autor: Rafael Ricardo Espina Pion
rafaelespina@gmail.com

Resumen

La finalidad de la auditoria desde el punto de vista social es otorgar un grado de seguridad razonable a las personas interesadas sobre las cifras presentadas en los estados financieros de una empresa, para ello el auditor vale de mecanismos operativizados por medio de pruebas de control y procedimientos de sustanciación, eligiendo mediante métodos estadísticos y elección de importancia relativa de las cuentas y los periodos, determinando los saldos más relevantes para revisión. En este sentido, se puede afirmar que la auditoria es un proceso fundamental desarrollado por los contadores públicos certificados para dar fe pública a la sociedad sobre el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas contables aplicables al país de referencia, contribuyendo a la transparencia, políticas anticorrupción, antilavado de dinero y ayudando a preservar la rentabilidad y solvencia de las empresas, impactando directamente de forma positiva en la microeconomía de un país. Partiendo de este referente, en el siglo presente han acontecido escándalos financieros donde empresas y firmas auditoras se han visto inmersas, razón que lleva a la necesidad de estudiar como la inteligencia artificial e innovadores mecanismos de controles financieros y contables pueden ayudar a disminuir prácticas de corrupción, así como detectar fraudes con el objetivo de incrementar la productividad de las empresas y por ende fomentar las bases del crecimiento económico de un país.

Palabras claves: Auditoria, fraude, estados financieros

Abstract

From a social perspective, the purpose of an audit is to provide stakeholders with reasonable assurance regarding the figures presented in a company's financial statements. To achieve this, the auditor utilizes operational mechanisms through control tests and substantiation procedures, selecting accounts and periods based on statistical methods and materiality, and determining the most relevant balances for review. In this sense, it can be stated that an audit is a fundamental process carried out by certified public accountants to provide public assurance to society regarding compliance with generally accepted accounting principles and the accounting standards applicable to the country in question. This contributes to transparency, anti-corruption and anti-money laundering policies, and helps preserve the profitability and solvency of companies, directly and positively impacting a country's microeconomy. Based on this precedent, the current century has seen financial scandals involving companies and auditing firms, highlighting the need to study how artificial intelligence and innovative financial and accounting control mechanisms can help reduce corruption and detect fraud, with the aim of increasing business productivity and thus fostering the foundations of a country's economic growth.

Keywords: Audit, fraud, financial statements

Résumé

D'un point de vue social, l'objectif d'un audit est de fournir aux parties prenantes une assurance raisonnable quant à la fiabilité des chiffres présentés dans les états financiers d'une entreprise. Pour ce faire, l'auditeur utilise des mécanismes opérationnels, notamment des tests de contrôle et des procédures de justification, en sélectionnant les comptes et les périodes selon des méthodes statistiques et le seuil de signification, et en déterminant les soldes les plus pertinents à examiner. En ce sens, on peut affirmer qu'un audit est un processus fondamental mis en œuvre par les experts-comptables agréés afin de garantir au public la conformité aux principes comptables généralement admis et aux normes comptables applicables dans le pays concerné. Il contribue ainsi à la transparence, à la lutte contre la corruption et le blanchiment d'argent, et aide à préserver la rentabilité et la solvabilité des entreprises, ayant un impact direct et positif sur la microéconomie nationale. Dans ce contexte, les scandales financiers survenus au cours de ce siècle, impliquant des entreprises et des cabinets d'audit, soulignent la nécessité d'étudier comment l'intelligence artificielle et les mécanismes innovants de contrôle financier et comptable peuvent contribuer à réduire la corruption et à détecter les fraudes, dans le but d'accroître la productivité des entreprises et, par conséquent, de

consolider les fondements de la croissance économique nationale.

Mots-clés: Audit, fraude, états financiers

Introduccion

La auditoría es una actividad en donde la revisión, criterio, pericia, comprensión y a su vez un método claramente definido se conjuga para satisfacer la demanda de la sociedad de mantener o mejorar la transparencia de las compañías. En este sentido, se denota que es una actividad claramente humana, en donde el criterio y juicio del profesional es fundamental, sin embargo, con el auge de sistemas basados en inteligencia artificial, la labor del auditor puede verse impactado, tanto de manera positiva como negativa. Descrito esto, el tema en el que nos referimos en la investigación es como la auditoria se puede desarrollar en el ambiente de inteligencia artificial, que factores debe considerar el auditor al momento de abordar una auditoria, más que todo en sistemas contables más utilizados en el mundo desarrollado que ya emplean modelos de inteligencia artificial para el reconocimiento, medición, clasificación y registro de transacciones financieras. Así, se analizará a la auditoria en el marco histórico, su impacto en la sociedad moderna y su imperiosa necesidad, al ser reguladora de las acciones humanas, en pro tanto de accionistas, como de empleados, acreedores y individuos interesados en la gestión eficiente de los recursos de la compañía en referencia. Todo esto, considerando a la inteligencia artificial como epicentro que está cambiando la profesión de la contaduría pública para siempre, sugiriendo la necesidad de adaptabilidad del profesional tanto contable como auditor. Dicho lo anterior, la investigación se propone como objetivo: Analizar la importancia de la inteligencia artificial en el papel del auditor, observando el impacto en las firmas de auditores, así como en las compañías objeto de auditoria y del auditor en si como individuo y a su vez quien está en el primer plano como profesional encargado de realizar las pruebas necesarias y suficientes para dar una opinión sobre los estados financieros de una empresa.

Desde un punto de vista propositivo con esta investigación se pretende

visualizar como el contador ha venido adaptando su práctica profesional en el mundo, a la par del desenvolvimiento de la inteligencia artificial, para ejecutar sus funciones de una forma adecuado, observando con detenimiento los sistemas empleados por la compañía que será objeto de auditoría. Así, se busca incentivar a la observación de estos temas trascendentales, ya que involucran tanto un tema fundamental para toda nación, como es la anticorrupción, antilavado de dinero, mejora de prácticas organizacionales, y a su vez por medio de todo esto, sentar las bases de una economía productiva y transparente de la mano de la tecnología propuesta por la inteligencia artificial, lo cual sin dudas es una herramienta potente que se sitúa elemento transformador de sociedades enteras.

En resumen, la investigación propone efectuar una revisión documental de la auditoría financiera en el marco de la inteligencia artificial, como impacta dicha herramienta en los procesos contables de una organización y como el auditor debe afrontarlos, que debe conocer este de los elementos que la componen y las maneras operativas de entender el propósito de estas tecnologías en la contabilidad. Explicado lo anterior, y para alcanzar los objetivos planteados, se desarrolla la investigación, relacionando la inteligencia artificial al papel del auditor, sus propósitos, impacto, y a su vez como conservar el juicio profesional en el medio de esta revolución tecnológica integradora de procesos.

Revisión Literaria

Definición y Aspectos de la Inteligencia Artificial

La inteligencia artificial su origen puede remontarse a la década de 1940 con la prueba conocida como el test de Turing, denominada así por su creador Alan Turing, evaluando si una máquina pudiera emular el comportamiento de un ser humano, en cuanto a mostrar un comportamiento inteligente y razonable que no se diferencie del ser humano. Posterior a este evento, se destacó un evento, el cual fue un giro importante en la investigación, ya que diferentes profesionales unieron sus esfuerzos para crear programas de computadoras que pudieran

imitar el razonamiento humano. Esto previamente descrito fue conocido como la conferencia de Dartmouth.

Esto fue evolucionando en la década de 1960-1970, con el desarrollo de Eliza, dispositivo que ejercía de terapeuta. En los años 80 se fue evolucionando hacia la consolidación de sistemas expertos, los cuales usan reglas y campos específicos para tomar decisiones, esto muy relacionado con el desarrollo a continuación de aprendizaje automático o machine learning, en donde los ordenadores empiezan a comprender los comandos del pasado y a almacenar grandes cantidades de datos para su aprendizaje. Ahora en esta última década, se encuentra en desarrollo la fase de aprendizaje profundo usando redes neuronales y procesamiento y solución de problemas cada vez más complejos.

Por ende, enmarcado en el planteamiento histórico anterior, se puede definir a la inteligencia artificial como la habilidad de los ordenadores para hacer actividades que normalmente requieren inteligencia humana. Se puede decir que la IA es la capacidad de las máquinas para usar algoritmos, aprender de los datos y utilizar lo aprendido en la toma de decisiones tal y como lo haría un ser humano, Rouhiainen (2018).

La inteligencia artificial presenta varios componentes o divisiones fundamentales que básicamente se enmarcan en lo anterior, es decir en procesamiento, aprendizaje y toma de decisiones similares a la manera como lo hacemos los seres humanos. Así dicho, las divisiones principales presentadas por Mitchell, T. M. (1997), se pueden puntualizar de la siguiente manera:

- **Aprendizaje Automático (Machine Learning):** Es una rama de la inteligencia artificial que se enfoca en el desarrollo de algoritmos que permiten a las computadoras aprender y mejorar automáticamente a partir de la experiencia en la introducción de datos previos, sin ser programadas explícitamente para cada tarea. La meta es que estos sistemas analicen grandes conjuntos de datos para identificar patrones y hacer predicciones o tomar decisiones, optimizando su rendimiento con cada nuevo dato procesado.

Es importante destacar que en este punto es donde se hace el énfasis en la contabilidad y auditoría, al estarse desarrollando cada vez más en el mundo sistemas contables que aprenden del pasado o histórico de transacciones introducidos por el contador en sus funciones. Esto está transformando totalmente la labor operativa del contador, en donde se ha visto facilitada por conciliaciones que se dan con conexión en tiempo real con los bancos, así como el aprendizaje en transacciones nuevas similares en el pasado. Por otro lado, tenemos, que según Jurafsky, D., & Martin, J. H. (2023), el lenguaje forma parte de las metas u objetivos primordiales de la IA, en donde se intenta aprender e imitar el lenguaje humano. Así, se define:

- **El Procesamiento del Lenguaje Natural (NLP)** es una rama de la inteligencia artificial que se encarga de la interacción entre las computadoras y el lenguaje humano. Su objetivo es que las máquinas puedan leer, descifrar, entender y generar lenguaje humano de una manera útil y significativa, permitiéndoles realizar tareas como traducir idiomas, resumir textos, o responder preguntas.

Esta sería la rama de la IA donde los contadores pueden apoyarse en su práctica para obtener asesoría a todo momento, constituyéndose en un soporte fundamental de la profesión. Es importante de igual manera siempre mantener el juicio profesional propio, más que todo en lo que se refiere con asuntos de la ética, así como planificación y ejecución de una auditoría, en donde las pruebas de control y los procedimientos de sustanciación son fundamentales y un arte a su vez que el contador con experiencia debe desarrollar, así como ser fiel e independiente en los objetivos de auditoría, así como las evidencias encontradas y el informe que vaya a emanar.

En el mismo orden de ideas, otra de las ramas de la IA, en el cual encontramos un importante desarrollo en la actualidad es en el de la visión por computadora. Este es definido por Szeliski, R. (2010) como:

- **Visión por Computadora (Computer Visión)** es un campo de la inteligencia artificial y el aprendizaje automático que se enfoca en permitir que las computadoras interpreten y entiendan información visual del mundo, como imágenes y videos. Su objetivo es automatizar tareas que el sistema visual

humano realiza, permitiendo a las máquinas identificar, procesar y analizar objetos, personas y escenas.

Este elemento de la IA se puede decir que tiene más impacto en la práctica de libre ejercicio, pudiendo aportar a las redes sociales del contador o en la formación, mediante la creación de contenido automatizado que permita difundir el conocimiento en áreas específicas de la contabilidad y la auditoría.

Por último, tenemos a la robótica. Definida por Siciliano, B., Sciavicco, L., Villani, L., & Oriolo, G. (2009):

- La **Robótica** es un campo multidisciplinario de la ingeniería y las ciencias de la computación que se dedica al diseño, construcción, operación y uso de robots. Su objetivo es la creación de máquinas programables que pueden interactuar con el entorno físico para realizar tareas, a menudo complejas, repetitivas o peligrosas, de manera autónoma o semi-autónoma. La robótica moderna se apoya fuertemente en la inteligencia artificial para dotar a los robots de la capacidad de percibir, razonar y tomar decisiones.

En esta rama es donde se ve poca aplicación e impacto en la profesión del contador. Capaz podríamos decir, que no se observa un impacto directo de la robótica en el ejercicio al ser una labor poco peligrosa y no física. Sin embargo, dependerá del tipo de industria en donde se desenvuelva el contador, si es un sector intensivo en trabajo o en capital, de venta de bienes o servicios.

Por ejemplo, en una institución bancaria, la labor es intelectual y se venden servicios. Al contrario, la industria automotriz o de logística, el contador tendrá que tomar decisiones de reconocimiento de transacciones basados en una industria de creciente robotización, lo cual terminará impactando los registros contables que deban hacerse. Asimismo, un sector tan intensivo en trabajo como la arquitectura y la construcción pueden verse impactados de forma significativa por la robótica en los próximos años, cambiando en la práctica el modelo de negocios y por ende el rol del contador.

I. La contabilidad, auditoría y la detección de fraudes, lavado de dinero y corrupción en el contexto de la IA

La auditoría es el proceso sistemático de obtener y evaluar de manera objetiva la evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos

económicos, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y los criterios establecidos, y comunicar los resultados a los usuarios interesados Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). Un Proceso sistemático implica, que son una serie de pasos bien planificados y organizados, haciendo uso de una metodología previamente definida en donde la función fundamental es obtener evidencia de que los saldos reflejados en los balances reflejan fielmente la realidad económica de la organización.

La obtención y evaluación objetiva de evidencia. Se traduce en que los auditores deben recolectar pruebas suficientes y apropiadas para respaldar sus conclusiones. La objetividad es clave, ya que deben mantener una mentalidad imparcial y no verse influenciados por la administración de la empresa o por sus propias creencias. La evidencia puede ser de varios tipos: documentos, confirmaciones de terceros, observaciones físicas, y resultados de procedimientos analíticos.

Por ello, se puede afirmar que una auditoria es un examen a los estados financieros, para evaluar la integridad de los activos, la exactitud de los saldos y la presentación de la información acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las normas aplicables al país de referencia, juzgando si la compañía está en cumplimiento con los referidos principios o refiriendo su grado de cumplimiento con estos, proponiendo una serie de ajustes de auditoría que tendrán que ser adoptados por la gerencia para cumplir esto a cabalidad.

Aquí es donde la IA puede tener un impacto significativo, pudiendo ayudar al auditor a planificar su auditoria de forma sistemática, ya que estos algoritmos actúan de esta manera, con procesos por etapas, paso por paso, pudiendo determinar áreas de riesgo específico dependiendo del rubro que en donde ejecute sus funciones la compañía siendo objeto de auditoría.

Para un auditor resulta vital a la hora de ejecutar una auditoria mantener el arte humano, independencia y el juicio, apoyándose en estos sistemas simplemente para planificar y recordar algunos aspectos a tomar en cuenta que puedan complementar su función.

La IA, operativamente en contabilidad puede detectar saldos inversos en cuentas por cobrar o pagar. Deudores o acreedores con saldos inusuales, teniendo la potencia de analizar hasta 100% de los datos de la compañía, detectando transacciones potencialmente fraudulentas, asunto que es primordial para el auditor descartar, el riesgo de fraude o pudiendo constituirse en errores u omisiones materiales de los contadores internos de la empresa. Sin embargo, es importante que los auditores tengan claro cómo funciona el aprendizaje automático, lo cual puede generar aún errores de clasificación o de imputación en los saldos. Por ejemplo, esta transacción en donde se dice de forma automática que se debe imputar a 6305 software:

Figura 2. Imputar a 6305 software

Pero al revisar el detalle del proveedor se evidencia que históricamente se ha imputado esta transacción recurrente a la cuenta 6155 dues and subscriptions

Aquí es donde la IA puede tener un impacto significativo, pudiendo ayudar al auditor a planificar su auditoria de forma sistemática, ya que estos algoritmos actúan de esta manera, con procesos por etapas, paso por paso, pudiendo determinar áreas de riesgo específico dependiendo del rubro que en donde ejecute sus funciones la compañía siendo objeto de auditoría. Para un auditor

Date	Bank Description	Spent	Received	From/To	Match/Categorize	Action
07/26/2025	Comcast	\$208.64		Comcast	6970 Utilities	Match Categorize Post
07/27/2025	Adobe	\$9.99		Adobe	6305 Software	Match Categorize Post
07/25/2025	Fsp City San	\$75.00		City of San Rafi	6235 Licenses and Permits	Match Categorize Post
07/17/2025	lolo.com	\$74.95		Select vendor	6305 Software	Match Categorize Post
07/16/2025	Revdesign	\$306.78		Rev Designs	1165 Paypal	Match Categorize Post
07/15/2025	Knowledge	\$125.00		Select vendor	6155 Dues and Subscriptions	Match Categorize Post
07/12/2025	McAfee	\$149.99		McAfee	6305 Software	Match Categorize Post
07/10/2025	Slack	\$8.75		Slack	6305 Software	Match Categorize Post
07/07/2025	Periodic Finance Charge	\$5.80		Mastercard	Finance Charges	Match Categorize Post
07/05/2025	Adobe	\$22.99		Adobe	6305 Software	Match Categorize Post

resulta vital a la hora de ejecutar una auditoria mantener el arte humano, independencia y el juicio, apoyándose en estos sistemas simplemente para planificar y recordar algunos aspectos a tomar en cuenta que puedan complementar su función.

Adobe

Company

Billing address

Notes

Add notes

Bill Pay ACH info

SUMMARY

\$0.00

Open balance

\$0.00

Overdue payment

Transaction List

Vendor Details

All transactions

Filter

Dates: Last 12 months

DATE

06/05/2025

05/27/2025

05/05/2025

04/29/2025

04/05/2025

03/27/2025

02/28/2025

02/28/2025

02/05/2025

TYPE

Expense

Expense

Expense

Expense

Expense

Expense

Expense

Expense

Expense

NO.

5/5

4/29

4/5

3/27

PAYEE

Adobe

Adobe

Adobe

Adobe

Adobe

Adobe

Adobe

Adobe

Adobe

CLASS

CATEGORY

6155 Dues and Subscriptions

6155 Dues and Subscriptions

6155 Dues and Subscriptions

6155 Dues and Subscriptions

6155 Dues and Subscriptions

6155 Dues and Subscriptions

6155 Dues and Subscriptions

6155 Dues and Subscriptions

6155 Dues and Subscriptions

TOTAL

\$22.99

\$9.99

\$22.99

\$9.99

\$22.99

\$9.99

\$22.99

\$9.99

\$22.99

ACTION

View/Edit

View/Edit

View/Edit

View/Edit

View/Edit

View/Edit

View/Edit

View/Edit

View/Edit

Es trascendental que el auditor entienda el mecanismo en el que utilizan los softwares modernos que operan en el mercado y como el aprendizaje automático podría llevar a la compañía a clasificar erróneamente transacciones sin que eso implique un riesgo de fraude o una practica de corrupción o lavado de dinero. Asimismo, los softwares están diseñados para el reconocimiento inteligente de transacciones relacionadas, emparejándolas y teniendo simplemente el contador la responsabilidad de poner y practica su criterio y dotes investigativos para poder contabilizar acorde al evento realmente acontecido.

Figura 3. Imputar de auditor

Date	Bank Description	Spent	Received	From/To	Match/Categorize	Action
07/18/2025	Check 2198	\$5,000.00	1	Select vendor	6115 Bank Service Charges	Match Categorize Post
07/16/2025	Check 2194	\$1,322.08	1	Select vendor	6115 Bank Service Charges	Match Categorize Post
07/16/2025	Check 2196	\$1,620.00	1	Select vendor	6120 Business License & Fees	Match Categorize Post
07/16/2025	Check 2195	\$4,016.25	1	Select vendor	6115 Bank Service Charges	Match Categorize Post
07/14/2025	Check 2197	\$6,000.00	1	Select vendor	6115 Bank Service Charges	Match Categorize Post
07/14/2025	Books In Balance	\$2,592.50	+	Books In Balance	Services	Match Categorize Post
07/08/2025	Online Transfer Tristan	\$1,500.00	+	Select vendor	PAIR Wells Fargo Savings 9061	Match Categorize Post
07/08/2025	Online Transfer Tristan	\$1,474.84	+	Select vendor	PAIR Wells Fargo Savings 9079	Match Categorize Post

Figura 4. Evento realmente acontecido

Esta comprensión de la industria posicionará a los auditores a que logren adaptarse en un sector privilegiado del mercado, pudiendo ejecutar sus auditorías de forma eficiente y a su vez de forma sustancial y completa, al apoyarse en esta gran herramienta tecnológica de inclusión y análisis de datos que representa la IA.

Explicado esto, las practicas que el auditor desea descartar inicialmente son: el lavado de dinero es el proceso de transformar las ganancias obtenidas de actividades criminales en activos aparentemente legítimos, de manera que el origen ilícito no pueda ser rastreado. El proceso suele constar de tres etapas principales: colocación (introducir el dinero ilícito en el sistema financiero), estratificación (realizar múltiples transacciones para ocultar el rastro) e integración (reintroducir el dinero en la economía como si fuera legal). OECD (2019).

La corrupción se define como el abuso de un poder o posición de confianza para obtener un beneficio privado, Transparencia Internacional. (2022). Esto es una practica en donde las firmas de auditoría se han visto envueltas, dado los diversos escándalos de fraudes a comienzo y mediados de siglo, en donde las auditoras vieron su reputación caer como consecuencia de lo mencionado. Son asuntos complejos que atañen a legislaciones internas en cuanto a la verdadera independencia del auditor, siendo el cliente auditado quien termina contratando y pagando la factura de su propia auditoria.

Esto puede ser una oportunidad fundamental de la IA de irrumpir y hacer obligatorio determinados procesos de control para detectar el fraude, lavado de dinero o corrupción, así como determinar las fallas de auditoría o las carencias en la verdadera independencia en el juicio profesional de la firma, pudiendo ser monitoreado en tiempo real por los accionistas o personas interesadas en la gestión sana de las compañías objeto de examen de sus estados financieros.

II. Futuro de la IA y la auditoría

La IA está transformando y seguirá transformando la práctica contable y por ende la manera de hacer la auditoría. En este contexto se espera un ambiente regulatorio más amplio, con legislaciones haciendo énfasis en la forma de supervisar las transacciones realizadas con criptomonedas o en el mercado de capitales, las técnicas empleadas para valorar empresas, poniendo énfasis en el valor razonable, si esto se está constituyendo una expresión fiel o real de lo que acontece en el mercado o se trata de burbuja especulativa. En segundo lugar, se transformará el proceso manual a uno más automatizado, donde antes se realizaba con muestra y en el futuro con datos completos de la empresa.

Los procesos repetitivos están siendo modificados y automatizados. La IA se encargará de procesos repetitivos como la conciliación de facturas, la verificación de transacciones y la documentación básica. El monitoreo permanente y continuo por medio de estos mecanismos es una de las metas fundamentales de la IA en el área de auditoría, haciendo énfasis en el control interno y las transacciones, focalizándose en la detección de errores, omisiones o problemas de forma temprana.

Esto modificará el rol del auditor a ser un analista de riesgo de fraudes, lavado o corrupción, permitiendo evaluar los hallazgos de las transacciones inusuales de halle la IA y tomando su juicio profesional y ética para determinar si son errores del sistema en sí o si en verdad existen esas desviaciones significativas o materiales puntualizados.

Metodología

La investigación se ha desarrollado tomando un enfoque descriptivo reflexivo, por medio de una revisión documental relacionado con la inteligencia artificial, definición, características, impacto y aplicación en el papel del auditor. Para esto, se emplearon como fuentes de información la consulta de textos y artículos publicados sobre la inteligencia artificial, la auditoria y el auditor en específico.

Resultados

- Aumento de la eficiencia y la precisión: La IA automatiza tareas repetitivas y que consumen mucho tiempo, como la recopilación y conciliación de datos. Esto minimiza el error humano y acelera el proceso de auditoría, permitiendo un análisis más exhaustivo y preciso de grandes volúmenes de datos.
- Análisis de datos en tiempo real: Las herramientas de IA permiten a los auditores procesar y analizar enormes bases de datos, lo que les permite identificar anomalías, tendencias y riesgos de fraude en tiempo real, a diferencia de los métodos tradicionales que a menudo se basan en muestreos o revisiones retrospectivas.
- Detección de fraude y riesgos: Al analizar patrones en los datos, la IA puede detectar actividades sospechosas o transacciones inusuales que los auditores humanos podrían pasar por alto. Esto fortalece la capacidad de la auditoría para prevenir y detectar fraudes, mejorando la calidad general del trabajo.
- Enfoque en el análisis estratégico: La automatización de tareas de bajo valor añadido libera al auditor para que se concentre en actividades más estratégicas y de mayor valor. Esto incluye la evaluación de riesgos complejos, la interpretación de los resultados de la IA y la formulación de recomendaciones a la gerencia.

Conclusiones

La IA es una fuerza transformadora de los procesos financieros y contables en donde el auditor tiene la necesidad imperiosa de conocer como operan estos mecanismos y adaptar su examen a la forma como esta tecnología trabaja dentro de las organizaciones. Esto es un asunto que redimensiona y redefine al

auditor dentro del contexto organizacional, siendo una actividad sumamente importante para la sociedad, al asegurar la eficiencia y la lucha contra la corrupción pilares que se encuentran dentro del rango donde opera el contador auditor. Sin embargo, al haber sido una actividad extensiva en trabajo humano, era susceptible en gran medida a errores, omisiones o corrupción y eso se tradujo en escándalos financieros en el siglo XX y XXI, lo cual ha demostrado la necesidad de mecanismos más robustos para detectar el fraude y la corrupción. Es aquí donde la IA emerge como un aliado indispensable y vital para asegurar el cumplimiento eficiente y productivo en las empresas.

Referencias

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). **Auditoría: Un enfoque integral**. 15ª edición. Pearson Educación.

Jurafsky, D., & Martin, J. H. (2023). **Procesamiento del Habla y del Lenguaje: Una Introducción al Procesamiento del Lenguaje Natural, la Lingüística Computacional y el Reconocimiento del Habla** (3ra ed. borrador). URL: <https://web.stanford.edu/~jurafsky/slp3/>

Mitchell, T. M. (1997). **Aprendizaje Automático**. McGraw-Hill.

OECD, **Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos Lavado de activos y financiación del terrorismo: Manual para inspectores y auditores fiscales** (2019)
URL: https://www.oecd.org/es/publications/lavado-de-activos-y-financiacion-del-terrorismo_6141c153-es.html

Patteri Rouhiainen (2018). **Inteligencia Artificial**. Alienta Editorial.

Siciliano, B., Sciavicco, L., Villani, L., & Oriolo, G. (2009). **Robótica: Modelado, Planificación y Control**. Editorial: Springer.

Transparencia Internacional. (2024). **Índice de Percepción de la Corrupción 2024**. URL: <https://www.transparency.org/es/press/2024-corruption-perceptions-index-corruption-playing-devastating-role-climate-crisis>