



Ciencia Latina
Internacional

Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), julio-agosto 2024,
Volumen 8, Número 4.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i4

**INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN AUDITORÍA
GUBERNAMENTAL: DESAFÍOS ÉTICOS
EMERGENTES**

**ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN GOVERNMENT
AUDITING: EMERGING ETHICAL CHALLENGES**

Pérez Torres Jessica del Milagro
Universidad César Vallejo Perú

DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i4.12812

Inteligencia Artificial en Auditoría Gubernamental: Desafíos Éticos Emergentes

Pérez Torres Jessica del Milagro¹

jmperezt@ucvvirtual.edu.pe

<https://orcid.org/0009-0006-6385-5841>

Universidad César Vallejo

Perú

RESUMEN

El creciente uso de la Inteligencia Artificial (IA) en la auditoría gubernamental plantea desafíos éticos significativos, cruciales de abordar debido a la sensibilidad de la información y la responsabilidad pública involucrada. Este artículo tiene como objetivo principal analizar los desafíos éticos emergentes derivados de la implementación de la IA en este campo, explorando cómo estas tecnologías pueden afectar la transparencia, la privacidad y la equidad en los procesos de auditoría gubernamental. Se trata de un artículo de revisión teórica, que examina literatura relevante para identificar y discutir los principales dilemas éticos que surgen con el uso de la IA en auditoría. Los resultados revelan preocupaciones importantes, incluyendo el potencial sesgo en los algoritmos de IA, la falta de responsabilidad clara cuando ocurren errores y las posibles amenazas a la privacidad de los datos. La conclusión más relevante es que es imperativo desarrollar marcos éticos robustos y políticas regulatorias que guíen la implementación de la IA en la auditoría gubernamental para asegurar prácticas justas y responsables. Este estudio subraya la necesidad de una colaboración interdisciplinaria para analizar estos desafíos y garantizar que los beneficios de la IA sean realizados sin comprometer los principios éticos fundamentales.

Palabras Clave: inteligencia artificial, auditoría, auditoría gubernamental, ética, desafíos éticos

¹ Autor principal
Coorespondencia: jmperezt@ucvvirtual.edu.pe

Artificial Intelligence in Government Auditing: Emerging Ethical Challenges

ABSTRACT

The growing use of Artificial Intelligence (AI) in government auditing poses significant ethical challenges, crucial to address due to the sensitivity of the information and the public accountability involved. This article's main objective is to analyze the emerging ethical challenges derived from the implementation of AI in this field, exploring how these technologies can affect transparency, privacy and fairness in government audit processes. This is a theoretical review article, which examines relevant literature to identify and discuss the main ethical dilemmas that arise with the use of AI in auditing. The results reveal important concerns, including potential bias in AI algorithms, lack of clear accountability when errors occur, and potential threats to data privacy. The most relevant conclusion is that it is imperative to develop robust ethical frameworks and regulatory policies that guide the implementation of AI in government auditing to ensure fair and responsible practices. This study highlights the need for interdisciplinary collaboration to address these challenges and ensure that the benefits of AI are realized without compromising fundamental ethical principles.

Keywords: artificial intelligence, audit, government audit, ethics, ethical challenges



INTRODUCCIÓN

La implementación de la Inteligencia Artificial (IA) en la auditoría gubernamental ha generado un debate creciente en torno a los desafíos éticos emergentes que plantea. En un contexto donde la transparencia y la rendición de cuentas son fundamentales, es determinante comprender estos desafíos para garantizar la integridad y la confianza en los procesos de auditoría. En este sentido, se requiere establecer supuestos epistemológicos sólidos que guíen la revisión crítica de la literatura existente y metodologías rigurosas para analizar y sintetizar la información relevante, de forma tal que permita identificar y atender de manera efectiva los aspectos éticos relacionados con la integración de la IA en los procesos de auditoría gubernamental, con el objetivo analizar los desafíos éticos emergentes derivados de la implementación de la Inteligencia Artificial en la auditoría gubernamental, que permita la identificación de posibles soluciones y recomendaciones para promover una auditoría ética y transparente.

La relevancia de este estudio se sustenta en examinar a fondo los impactos éticos de la inteligencia artificial en la auditoría gubernamental, considerando aspectos como la protección de la privacidad de los datos, la equidad en las decisiones automatizadas, y la responsabilidad algorítmica. Según (Cabana et al., 2020), la literatura destaca las deficiencias normativas en materia de transparencia, lo que subraya la importancia de gestionar estos desafíos éticos de manera proactiva. Investigaciones recientes, como la de Sánchez y Expósito (2023), han abordado la auditoría algorítmica en el sector público, lo que destaca la necesidad de comprender los desafíos éticos asociados con la inteligencia artificial en auditoría gubernamental. Asimismo, Tamay et al. (2020) ha explorado la importancia de la auditoría en los procesos del sector público, lo que contribuye a la comprensión de la relevancia de la ética en la gestión pública.

A pesar de los avances en la implementación de inteligencia artificial en la auditoría gubernamental, existen vacíos significativos en la literatura actual en cuanto a la ética y la transparencia en estos procesos. Martínez (2022) destaca la necesidad de replicar innovaciones tecnológicas en las entidades públicas para mejorar la transparencia y el control de los recursos públicos, lo que subraya lo importancia de atender estos vacíos temáticos. En este estudio se propone identificar ¿Cuáles son los desafíos éticos emergentes derivados de la implementación de la IA en la auditoría gubernamental?, con



la finalidad de contribuir significativamente al desarrollo de prácticas éticas y transparentes en la auditoría gubernamental, promoviendo la integridad institucional y la rendición de cuentas.

Para respaldar la investigación se han revisado principalmente literatura académica contemporánea relacionada con la aplicación de la IA en la auditoría interna y gubernamental, así como los desafíos éticos asociados. Se ha evaluado un conjunto de artículos especializados en gestión, contabilidad, auditoría y tecnología, a incluir un período de evaluación que se extiende desde el año 2019 hasta el 2024, considerando literatura que destaca la importancia de comprender los aspectos éticos relacionados con la implementación de la IA en la auditoría gubernamental (Soares, 2020). En este contexto, esta revisión de la literatura permitirá contextualizar el estudio, sobre los vacíos de conocimiento y fundamentar teóricamente su relevancia en la auditoría gubernamental asistida por inteligencia artificial.

Análisis Teórico

La Inteligencia Artificial (IA) ha revolucionado diversos campos, incluida la auditoría gubernamental, al ofrecer soluciones innovadoras y eficientes. Commerford et al. (2021) destacan que las firmas de auditoría están invirtiendo en sistemas de IA para afrontar tareas complejas y mejorar la calidad de las evaluaciones. Por otro lado, Fedyk et al. (2022) exploran cómo la IA impacta la calidad y eficiencia de la auditoría, subrayando la importancia de comprender el papel de la IA en este proceso fundamental. Por su parte, Criado (2021) y Serna (2021) analizan la adopción de algoritmos y la IA en el sector público, resaltando la necesidad de tratar los desafíos éticos y de gobernanza. Estos estudios reflejan la creciente importancia de la IA en la auditoría y la necesidad de comprender sus implicaciones éticas y prácticas en diferentes contextos.

La Inteligencia Artificial (IA) ha transformado significativamente la auditoría, ofreciendo nuevas oportunidades y desafíos. Según (Pereira, 2023), la IA se ha consolidado como una herramienta que optimiza la utilidad en la auditoría, mejora la eficiencia, automatiza áreas clave y facilita la toma de decisiones. Esta tendencia se refleja en el estudio de (Vargas et al., 2023), donde se destaca cómo las organizaciones buscan implementar tecnologías de IA para automatizar procesos y mejorar la eficiencia en sus actividades de auditoría.

Por otro lado, Vega (2023) enfoca el estado actual de la auditoría de base de datos, resaltando los beneficios y las tecnologías emergentes que están transformando este campo. Asimismo, Martínez &



Zambrano (2022) discuten los derechos y deberes en la IA, planteando debates sobre su regulación y ética. Estos estudios subrayan la importancia de comprender los aspectos éticos y legales de la inteligencia artificial en la auditoría, lo que destaca la necesidad de tratar estos temas de manera integral en la práctica auditora.

En el ámbito de la auditoría, la IA también ha impactado significativamente. Keocheguerian (2021) menciona cómo las grandes compañías de auditoría e consultoría invierten en innovación tecnológica, lo que sugiere un cambio de paradigma en la ejecución de las auditorías. Estos estudios evidencian la diversidad de aplicaciones de la IA en diferentes contextos, incluida la auditoría, lo que subraya su relevancia en la transformación de diversos sectores.

Su integración en la auditoría ha revolucionado la manera en que se realizan las evaluaciones y se gestionan los riesgos. Asimismo, permite analizar grandes volúmenes de datos de manera eficiente, identificar patrones y anomalías que podrían indicar fraudes o errores, y mejorar la precisión de las auditorías. Según un estudio de (Rojas & Escobar, 2021), las tecnologías digitales, incluyendo la IA, han demostrado ser beneficiosas en la auditoría externa, facilitando tareas estructuradas y permitiendo a los auditores centrarse en análisis más complejos y estratégicos. Además, la incorporación de machine learning y deep learning en los procesos de auditoría permite la detección proactiva de riesgos y la anticipación de posibles problemas, lo que mejora significativamente la calidad y efectividad de las auditorías (Erazo-Castillo & De la A-Muñoz, 2023).

Sin embargo, la implementación de IA en auditoría no está exenta de desafíos, especialmente en términos éticos y de privacidad. (Araya, 2020) destaca que uno de los principales retos es garantizar la responsabilidad y transparencia en el uso de sistemas de IA, asegurando que las decisiones automatizadas puedan ser explicadas y justificadas. Además, (Dignum, 2019) subraya la necesidad de incorporar principios éticos en el diseño y comportamiento de los sistemas para evitar sesgos y garantizar un uso justo de los datos. Estos desafíos requieren una regulación adecuada y mecanismos de gobernanza que puedan sancionar comportamientos inapropiados y asegurar la protección de los datos personales (Simão, 2021). En conjunto, estos estudios evidencian que, si bien la IA ofrece grandes beneficios para la auditoría, es primordial analizar sus implicaciones éticas y de privacidad para maximizar su potencial de manera responsable.



Al mismo tiempo, proporciona herramientas avanzadas que mejoran la precisión y la eficiencia en la detección de irregularidades. Los algoritmos de IA se emplean para identificar tendencias económicas, predecir delitos y detectar fraudes, entre otros usos, lo que resalta el potencial de la IA en la auditoría. Estos algoritmos pueden analizar grandes volúmenes de datos de manera eficiente y precisa, permitiendo a los auditores descubrir patrones y anomalías que podrían pasar desapercibidos utilizando métodos tradicionales (Massoud, 2024). En este sentido, la definición y alcance de la IA en la auditoría gubernamental se han ampliado, permitiendo la automatización de tareas complejas y la optimización de los procesos de evaluación. Las aplicaciones de la IA en la auditoría gubernamental han demostrado su eficacia en la detección de fraudes, comportamientos delictivos y la mejora de la calidad de las evaluaciones. Vega (2023) destaca los beneficios y las tecnologías emergentes que están transformando la auditoría de base de datos, resaltando la importancia de la IA en la detección de irregularidades.

Asimismo, Martínez & Zambrano (2022), discuten los derechos y deberes en la IA, planteando debates sobre su regulación y ética, resaltando la necesidad de considerar los desafíos éticos en la implementación de la IA en la auditoría gubernamental. La IA ha demostrado ser una herramienta poderosa en la auditoría gubernamental, mejorando la eficiencia, la precisión y la detección de posibles irregularidades. Este artículo de revisión teórica ha explorado las aplicaciones y los desafíos éticos de la IA en la auditoría, destacando la importancia de comprender y regular adecuadamente su uso en este campo.

Desafíos éticos en la implementación de la Inteligencia Artificial

Su aplicación en diversos ámbitos ha planteado desafíos éticos significativos que requieren una atención especial. En el contexto de la auditoría, estos desafíos se manifiestan en la privacidad de los datos, la equidad en las decisiones automatizadas y la responsabilidad algorítmica. Según (Camilleri, 2024), la alfabetización algorítmica y la gobernanza son aspectos clave para considerar la ética en el uso de algoritmos, lo que destaca la importancia de considerar la alfabetización digital crítica en la implementación de la IA en la auditoría.

(Fortes et al.,2022) plantea la necesidad de crear leyes y políticas que aborden cuestiones como la transparencia, la equidad y la responsabilidad en la toma de decisiones algorítmicas, lo que subraya la importancia de establecer marcos regulatorios claros. En este ámbito, Li (2023) enfatiza en los riesgos



asociados con la implementación de la IA y la importancia de regulaciones efectivas para mitigarlos, lo que resalta la necesidad de considerar aspectos éticos en la aplicación de estas tecnologías.

Por otro lado, (Mora et. al., 2023) explora la ética y la responsabilidad en la implementación de la IA, subrayando la relevancia de promover prácticas éticas en el uso de la IA en diferentes contextos. Estos estudios evidencian la diversidad de desafíos éticos en la implementación de la IA y la importancia de tratarlos de manera ética y responsable. Este análisis destaca la importancia de considerar aspectos éticos en el desarrollo y aplicación de la IA, tanto en la auditoría como en otros campos, para garantizar un uso ético y responsable de estas tecnologías en beneficio de la sociedad y el avance tecnológico sostenible.

Legislación y Principios Éticos en la Auditoría Gubernamental

La implementación de la Inteligencia Artificial (IA) en la auditoría gubernamental plantea desafíos éticos que deben ser tratados desde un marco legal y ético sólido. La legislación y las regulaciones relevantes juegan un papel crucial en la supervisión y el control de la implementación de la IA en la auditoría, garantizando el cumplimiento de normas éticas y legales. Según estudios recientes, la aplicación de principios éticos en la auditoría gubernamental es fundamental para asegurar la transparencia, la integridad y la responsabilidad en los procesos de evaluación financiera y de gestión en el sector gubernamental.

Los principios éticos en la auditoría gubernamental, como la transparencia, la imparcialidad y la integridad, son fundamentales para garantizar la confianza del público en los resultados de las auditorías. La ética en la auditoría se basa en principios como la objetividad, la independencia y la integridad, que guían la conducta de los auditores y aseguran la calidad y la confiabilidad de los informes de auditoría (Cabana et al., 2020). La aplicación de estos principios éticos es esencial para promover la confianza en los procesos de auditoría y garantizar la rendición de cuentas en el sector gubernamental. En la práctica de la auditoría gubernamental, la responsabilidad algorítmica cobra especial relevancia en la era de la IA, donde los algoritmos automatizados pueden influir en la toma de decisiones críticas.

Es fundamental establecer mecanismos de responsabilidad algorítmica que garanticen la equidad, la transparencia y la imparcialidad en las decisiones automatizadas en la auditoría gubernamental. La implementación de controles éticos y legales en el uso de algoritmos de IA es crucial para mitigar posibles sesgos y garantizar la integridad de los procesos de auditoría. La legislación y las regulaciones

relevantes, junto con la aplicación de principios éticos en la auditoría, son pilares clave para asegurar la integridad y la confianza en los procesos de evaluación. La responsabilidad algorítmica se presenta como un desafío ético emergente que requiere una atención especial para garantizar la equidad y la imparcialidad en las decisiones automatizadas en la auditoría gubernamental.

Impacto en la Auditoría Gubernamental

La implementación de la Inteligencia Artificial (IA) en la auditoría gubernamental ha planteado desafíos éticos significativos que impactan directamente en la transparencia y la ética de los procesos de evaluación financiera y de gestión. La falta de transparencia y ética en la auditoría gubernamental puede tener consecuencias graves, como la pérdida de confianza del público en las instituciones gubernamentales y la falta de rendición de cuentas. Estudios recientes han destacado la importancia de promover la transparencia y la ética en la auditoría gubernamental para garantizar la integridad y la confianza en los resultados de las auditorías. Los riesgos asociados a la implementación de la IA en la auditoría sin consideraciones éticas pueden ser significativos y afectar la calidad y la imparcialidad de los procesos de evaluación. La falta de consideraciones éticas en la implementación de la IA puede dar lugar a sesgos algorítmicos, decisiones automatizadas injustas y falta de responsabilidad en la toma de decisiones. Es fundamental establecer marcos éticos y legales sólidos que guíen el uso de la IA en la auditoría gubernamental.

Estrategias para afrontar los desafíos éticos

La implementación de la Inteligencia Artificial (IA) en la auditoría gubernamental ha generado desafíos éticos que requieren estrategias específicas para ser tratados de manera efectiva. Entre las estrategias destacadas se encuentran las buenas prácticas en la implementación de IA ética, que buscan garantizar la integridad y la transparencia en los procesos de auditoría. Investigaciones actuales han resaltado la importancia de establecer marcos éticos sólidos y promover prácticas éticas en la implementación de la IA en la auditoría gubernamental Vivar & García-Peñalvo (2023).

Para garantizar la transparencia en la auditoría gubernamental, es fundamental implementar herramientas y enfoques que permitan una supervisión efectiva de los procesos y decisiones automatizadas. La transparencia organizacional y el impacto económico son aspectos clave que deben atenderse para garantizar la integridad y la confianza en los resultados de las auditorías (Rincón &



Samuel, 2020). La falta de consideraciones éticas en la implementación de la IA en la auditoría gubernamental puede tener consecuencias graves, como la pérdida de confianza del público, en las instituciones gubernamentales y la falta de rendición de cuentas.

Es esencial establecer mecanismos de responsabilidad algorítmica que garanticen la equidad, la transparencia y la imparcialidad en las decisiones automatizadas en la auditoría gubernamental. La implementación de controles éticos y legales en el uso de algoritmos de IA es crucial para mitigar posibles sesgos y garantizar la integridad de los procesos de auditoría (Torres, 2023). Las estrategias para enfrentar los desafíos éticos en la implementación de la IA en la auditoría gubernamental son fundamentales para garantizar la transparencia, la ética y la integridad en los procesos de evaluación. La promoción de buenas prácticas en la implementación de IA ética, junto con el uso de herramientas y enfoques para garantizar la transparencia, son clave para asegurar la confianza del público y la eficacia de las auditorías gubernamentales en la era digital.

Lecciones Aprendidas Y Recomendaciones

La utilización de casos de estudio y ejemplos prácticos en la auditoría gubernamental es fundamental para ilustrar la aplicación de la Inteligencia Artificial (IA) en entornos reales. Investigaciones recientes han demostrado que el uso de la IA en la auditoría gubernamental ha mejorado la eficiencia, la precisión y la detección de posibles irregularidades en los procesos. La revisión de casos prácticos en los que se ha aplicado la IA en la auditoría gubernamental permite comprender los factores de éxito, los desafíos enfrentados y las estrategias efectivas utilizadas. Al considerar la literatura existente, se destaca la promesa de eficacia al aplicar la IA en la auditoría mediante el análisis exhaustivo de datos en todas las fases del proceso, lo que mejora la eficiencia y calidad del trabajo del auditor (Vargas et al., 2023). Asimismo, se reconoce que la IA se utiliza para evaluar riesgos, automatizar tareas manuales y detectar fraudes en la auditoría (Suárez, 2024). Estos casos de estudio proporcionan insights valiosos para mejorar los procesos de auditoría y promover la transparencia y la ética en el sector gubernamental.

Las lecciones aprendidas de los casos de estudio en la auditoría gubernamental son fundamentales para fortalecer las prácticas de auditoría y garantizar la integridad de los procesos de evaluación. Al analizar casos específicos en los que se ha implementado la IA, es posible identificar áreas de mejora, establecer protocolos de actuación efectivos y promover una cultura de ética y transparencia en la auditoría



gubernamental. Estos ejemplos prácticos sirven como referencia para orientar futuras implementaciones de IA en la auditoría y fomentar la excelencia en la gestión de riesgos y la toma de decisiones.

CONCLUSIONES

La síntesis de los desafíos éticos identificados en la implementación de la Inteligencia Artificial (IA) en la auditoría gubernamental destaca la importancia de la privacidad de los datos, la equidad en las decisiones automatizadas y la responsabilidad algorítmica. Estos desafíos éticos subrayan la necesidad de establecer marcos regulatorios sólidos y promover prácticas éticas para garantizar la transparencia y la integridad en los procesos de auditoría. Para una implementación ética de la IA, es fundamental considerar aspectos como la privacidad de los datos, la equidad en las decisiones automatizadas y la responsabilidad algorítmica. Estos desafíos éticos resaltan la importancia de establecer marcos regulatorios sólidos y promover prácticas éticas para asegurar la transparencia e integridad en los procesos de auditoría.

Esta revisión teórica revela la creciente importancia de la IA en la optimización de procesos de auditoría y la toma de decisiones, se ha evidenciado que la implementación de la IA en la auditoría gubernamental puede mejorar la eficiencia, automatizar tareas complejas y facilitar la detección de posibles irregularidades.

La investigación ha revelado que la implementación de la Inteligencia Artificial (IA) en la auditoría gubernamental ofrece múltiples beneficios, como la mejora en la detección de fraudes y la optimización de procesos a través del análisis de grandes volúmenes de datos. Sin embargo, también plantea desafíos éticos significativos, incluyendo la transparencia, responsabilidad y privacidad de los datos. Estudios previos han demostrado que, aunque la IA puede identificar patrones y anomalías con mayor precisión que los métodos tradicionales, su uso sin una adecuada supervisión ética puede resultar en decisiones injustas o sesgadas. Estos hallazgos subrayan la necesidad de marcos regulatorios robustos que garanticen la justicia y equidad en las auditorías impulsadas por IA.

Este artículo de revisión teórica ha contribuido a ampliar la comprensión de los beneficios y desafíos de la IA en la auditoría, destacando la importancia de los aspectos éticos y legales en la implementación de estas tecnologías, como direcciones futuras, se sugiere investigar más a fondo las implicaciones éticas



de la IA en la auditoría, así como explorar estrategias para garantizar una implementación ética y transparente de la IA en los procesos de evaluación financiera y de gestión en el sector gubernamental. El objetivo de analizar los desafíos éticos emergentes derivados de la implementación de la IA en la auditoría gubernamental ha sido abordado exhaustivamente en esta revisión teórica. Se identificaron los principales retos éticos, tales como la transparencia de los algoritmos, la responsabilidad en las decisiones automatizadas y la protección de la privacidad de los datos. La literatura sugiere que es crucial incorporar principios éticos desde la fase de diseño de los sistemas de IA, y asegurar que estos sistemas sean auditables y explicables. Asimismo, se destaca la importancia de establecer políticas claras y mecanismos de gobernanza que puedan gestionar las implicaciones éticas de manera efectiva.

En el análisis de los desafíos éticos emergentes asociados con la implementación de la inteligencia artificial (IA) en la auditoría gubernamental, se destaca la necesidad de una reflexión profunda desde una perspectiva epistemológica y metodológica. La integración de tecnologías avanzadas plantea preguntas cruciales sobre la objetividad y la imparcialidad de los procesos auditados, lo que requiere un marco teórico robusto que refleje la interacción entre tecnología y ética. Desde una perspectiva epistemológica, es esencial reconocer que la IA en auditoría no es un ente neutral; su desarrollo y aplicación están influenciados por los valores y supuestos de sus creadores y usuarios. Por tanto, es crucial un enfoque crítico que cuestione la transparencia y la equidad de los algoritmos utilizados, así como su capacidad para reflejar de manera justa la realidad auditable. Además, los modelos de IA deben ser evaluados no solo por su precisión técnica sino también por su alineación con principios éticos fundamentales, como la justicia, la responsabilidad y el respeto a la privacidad.

Las implicaciones de este estudio son amplias y resaltan la necesidad de continuar investigando sobre cómo integrar principios éticos en el desarrollo y aplicación de la IA en auditoría. Futuros estudios podrían explorar la efectividad de diferentes marcos éticos y reguladores en diversas jurisdicciones, así como el impacto de estas tecnologías en la confianza pública y la rendición de cuentas. Además, se sugiere investigar más profundamente las metodologías para garantizar la transparencia y aplicabilidad de los algoritmos de IA, así como desarrollar sistemas de IA que no solo sean eficientes, sino también justos y equitativos. La investigación continuada en estas áreas es esencial para asegurar que la implementación de la IA en auditoría beneficie a la sociedad de manera ética y responsable.

Financiamiento

No monetario

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo, por el apoyo en el desarrollo de la investigación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. **Cabana, S., Cortés, F., Contreras, F., & Vargas, V. (2020).** Influencia del control de gestión al valor público generado en servicios dependientes del ministerio de economía, fomento y turismo, Chile. *Información Tecnológica*, 31(2), 103-116.
<https://doi.org/10.4067/s0718-07642020000200103>.
2. **Herrera, Y., Arango, I., Flechas, J., & Rodríguez, G. (2020).** Importancia de la ética y auditoría al interior de las organizaciones. *Revista Geon (Gestión Organizaciones Y Negocios)*, 7(2), 1-10. <https://doi.org/10.22579/23463910.198>.
3. **Tamay, M., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020).** La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. *593 Digital Publisher Ceit*, 4-1(5), 87-101. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.283>.
4. **Sánchez, E., Expósito, E. (2023).** Auditoría algorítmica en la inteligencia artificial en el sector público. *Proyecciones*, (17), 025. <https://doi.org/10.24215/26185474e025>
5. **Martínez, J., Zambrano, L. (2022).** Derechos y deberes en la inteligencia artificial: dos debates inconclusos entorno a su regulación. *Nuevo Derecho*, 18(31), 1-17.
<https://doi.org/10.25057/2500672x.1479>
6. **Rodríguez-Chávez, M. (2021).** Sistemas de tutoría inteligente y su aplicación en la educación superior. *Ride Revista Iberoamericana Para La Investigación Y El Desarrollo Educativo*, 11(22). <https://doi.org/10.23913/ride.v11i22.848>
7. **Vargas, J., Briceño, A., & Santos, A. (2023).** Inteligencia artificial en beneficio de la auditoría. *Revista Científica Biotech and Engineering*, 3(1). <https://doi.org/10.52248/eb.vol3iss1.68>
8. **Commerford, B., Dennis, S., Joe, J., & Ulla, J. (2021).** Man versus machine: complex estimates and auditor reliance on artificial intelligence. *Journal of Accounting Research*, 60(1), 171-201. <https://doi.org/10.1111/1475-679x.12407>



9. **Criado, J. (2021).** Inteligencia artificial (y administración pública). *Eunomia Revista en Cultura De La Legalidad*, 348-372.
<https://doi.org/10.20318/eunomia.2021.6097>
10. **Fedyk, A., Hodson, J., Khimich, N., & Fedyk, T. (2022).** Is artificial intelligence improving the audit process?. *Review of Accounting Studies*, 27(3), 938-985.
<https://doi.org/10.1007/s11142-022-09697-x>
11. **Meza, J. (2024).** Investigación universitaria con inteligencia artificial. *Revista Venezolana De Gerencia*, 29(106), 817-830. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.29.106.23>
12. **Serna, M. (2021).** Inteligencia artificial y gobernanza de datos en las administraciones públicas: reflexiones y evidencias para su desarrollo. *Gestión Y Análisis De Políticas Públicas*, 20-32.
<https://doi.org/10.24965/gapp.i26.10855>
13. **Keocheguerian, I. (2021).** A utilização da inteligência artificial nos trabalhos de auditoria independente. *Revista Científica E-Locução*, 1(20), 21. <https://doi.org/10.57209/e-locucao.v1i20.390>
14. **Pereira, J. (2023).** Inteligencia artificial y auditoría: tendencias de la literatura científica. *Panorama Económico*, 31(2), 160-188. <https://doi.org/10.32997/pe-2023-4575>
15. **Vega, E. (2023).** Estado actual de la auditoria de base de datos: beneficios y tecnologías emergentes. *Revista De Ciencia Tecnología E Innovación*, 21(27), 47-56.
<https://doi.org/10.56469/rcti.v21i27.884>
16. **Rojas, J., & Escobar, M. (2021).** Beneficios del uso de tecnologías digitales en la auditoría externa: una revisión de la literatura. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación Reflexión*, 29(2), 45-65. <https://doi.org/10.18359/rfce.5170>
17. **Araya, C. (2020).** Desafíos legales de la inteligencia artificial en Chile. *Revista Chilena de Derecho y Tecnología*, 9(2), 257–290. <https://doi.org/10.5354/0719-2584.2020.54489>
18. **ignum, V. (2019).** Responsible Artificial Intelligence: How to Develop and Use AI in a Responsible Way. <https://doi:10.1007/978-3-030-30371-6>
19. **Simão, J. (2021).** Inteligência Artificial e sociedade: avanços e riscos. Brasil.
<https://doi.org/10.1590/s0103-4014.2021.35101.004>



20. **Erazo-Castillo, J. & De la A-Muñoz, S. (2023).** Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones. *Revista Digital Novasinerгия*, 6(1), 105-119. Publicado 16 de enero de 2023.
<https://doi.org/10.37135/Ns.01.11.07>
21. **ivar, J. y García-Peñalvo, F. (2023).** Reflexiones sobre la ética, el potencial y los desafíos de la inteligencia artificial en el marco de una educación de calidad (ODS4). *Comunicar*, 31(74), 37-47.
<https://doi.org/10.3916/C74-2023-03>
22. **Rincón, C. y Samuel, M. (2020).** Análisis de la transparencia organizacional y el poder económico a partir de la teoría de juegos. *Revista Universidad Y Empresa*, 22(38), 257.
<https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.7086>
23. **Torres, D. (2023).** Aplicación de la inteligencia artificial en la educación para el desarrollo sostenible: un análisis sistemático. *Revista De Las Ciencias Revista De Investigación E Innovación*, 8(1), 89-108. <https://doi.org/10.33262/rmc.v8i1.2968>
24. **Suárez, B. (2024).** Artificial intelligence as a strategy to manage financial audit processes. *Revista Estrategia Organizacional*, 13(1), 57-72. <https://doi.org/10.22490/25392786.7818>
25. **ora, B., Aroca, C., Tiban, L., Sánchez, C., & Jiménez, A. (2023).** Ética y Responsabilidad en la Implementación de la Inteligencia Artificial en la Educación. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(6), 2054-2076. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i6.8833
26. **Massoud, H. (2024).** Inteligencia artificial y auditorías basadas en datos no estructurados. *Entrelíneas*, 3(1), 5-18.
<https://doi.org/10.56368/Entrelíneas312>
27. **Camilleri, M. (2024).** Gobernanza de la inteligencia artificial: consideraciones éticas e implicaciones para la responsabilidad social. *Expert Systems*, 41 (7), e13406.
<https://doi.org/10.1111/exsy.13406>
28. **Fortes, P., Baquero, P. y Amariles, D. (2022).** Riesgos de inteligencia artificial y regulación algorítmica. *Revista Europea de Regulación de Riesgos*, 13 (3), 357–372.
<https://doi.org/10.1017/err.2022.14>



29. **Li, N. (2023).** Ethical Considerations in Artificial Intelligence: A Comprehensive Discussion from the Perspective of Computer Vision. SHS Web of Conferences. 179.

[https://doi:10.1051/shsconf/202317904024.](https://doi:10.1051/shsconf/202317904024)

