

**Ciencia Latina**  
Internacional

---

Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.  
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), septiembre-octubre 2024,  
Volumen 8, Número 5.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i5](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i5)

## **EL IMPACTO DE LA DIGITALIZACIÓN EN LA AUDITORÍA CONTABLE**

**THE IMPACT OF DIGITALIZATION ON  
ACCOUNTING AUDITING**

**Ana Maria Peralta Sigüenza**  
Universidad Estatal de Milagro, Ecuador

DOI: [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i5.14347](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i5.14347)

## El Impacto de la Digitalización en la Auditoría Contable

Ana Maria Peralta Sigüenza<sup>1</sup>

[aperaltas@unemi.edu.ec](mailto:aperaltas@unemi.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0003-2577-4128>

Universidad Estatal de Milagro

Ecuador

### RESUMEN

Esta investigación examina meticulosamente las ramificaciones de la digitalización en las auditorías contables, haciendo hincapié en la manera en que tecnologías como la inteligencia artificial (IA), el análisis de big data, la automatización robótica de procesos (RPA) y la computación en nube han revolucionado las metodologías convencionales. Los resultados revelan que estos avances tecnológicos han mejorado la precisión y la productividad, reduciendo notablemente los gastos operativos y la duración de las auditorías, al tiempo que han aumentado las capacidades de detección del fraude. Sin embargo, estos avances también introducen ciertos desafíos, como la necesidad imperiosa de contar con nuevos conocimientos tecnológicos y la modificación de los marcos regulatorios para garantizar la seguridad de los datos. La investigación, centrada en el contexto latinoamericano, concluye que la digitalización está a punto de seguir siendo un elemento fundamental en la evolución del sector, ya que permitirá realizar auditorías más precisas y eficientes, aunque con desafíos considerables tanto para los profesionales como para las instituciones.

**Palabras clave:** digitalización, auditoría contable, inteligencia artificial, seguridad de datos, eficiencia operativa

---

<sup>1</sup> Autor principal

Correspondencia: [aperaltas@unemi.edu.ec](mailto:aperaltas@unemi.edu.ec)

# The Impact of Digitalization on Accounting Auditing

## ABSTRACT

This research meticulously examines the ramifications of digitization on accounting audits, emphasizing how technologies such as artificial intelligence (AI), big data analytics, robotic process automation (RPA) and cloud computing have revolutionized conventional methodologies. The findings reveal that these technological advances have improved accuracy and productivity, significantly reducing operational costs and audit duration, while increasing fraud detection capabilities. However, these advances also introduce certain challenges, such as the pressing need for new technological expertise and changing regulatory frameworks to ensure data security. The research, focused on the Latin American context, concludes that digitization is poised to remain a key element in the evolution of the sector, as it will enable more accurate and efficient audits, albeit with considerable challenges for both professionals and institutions

**Keywords:** digitalization, accounting audit, artificial intelligence, data security, operational efficiency

*Artículo recibido 15 septiembre 2024*

*Aceptado para publicación: 17 octubre 2024*



## INTRODUCCIÓN

El fenómeno de la digitalización ha alterado significativamente el panorama del sector financiero, ejerciendo así una influencia sustancial en las prácticas de contabilidad y auditoría en una multitud de industrias. En concreto, los avances en tecnologías como la inteligencia artificial (IA), el análisis de macrodatos, la automatización robótica de procesos (RPA) y la aplicación de la computación en nube han transformado radicalmente las metodologías de auditoría convencionales. Estas innovaciones tecnológicas no solo han mejorado la eficiencia operativa, sino que también han aumentado la precisión y la confiabilidad de las evaluaciones contables, fomentando así un entorno de mayor transparencia y capacidad de respuesta en la toma de decisiones corporativas (Gnatiuk et al., 2023; Sun et al., 2024).

A escala mundial, y particularmente en los confines de América Latina, las empresas están adoptando cada vez más estas tecnologías para mejorar sus operaciones contables y mejorar los resultados financieros. No obstante, esta transformación digital presenta desafíos importantes, como la necesidad de adaptar las competencias profesionales y el imperativo de revisar las regulaciones para salvaguardar la seguridad y la confidencialidad de los datos contables (Adebola et al., 2023; Lou, 2023). Además, investigaciones recientes realizadas en países como Nigeria han revelado una correlación notable entre la digitalización de las prácticas contables y el desempeño financiero de las organizaciones, enfatizando la necesidad crítica de evaluar sus implicaciones en entornos económicos alternativos (Adurayemi & Olalekan, 2024).

En este contexto particular, la pregunta principal de este esfuerzo de investigación es: ¿Cómo ha influido el fenómeno de la digitalización en las auditorías contables en América Latina, específicamente en lo que respecta a la eficiencia, la minimización de costos y la mejora de la detección del fraude? La elucidación de esta investigación es de suma importancia, teniendo en cuenta que las tecnologías digitales no solo están revolucionando las metodologías empleadas en la realización de las auditorías, sino también las competencias necesarias para los profesionales que operan en este ámbito. Por ejemplo, en Serbia, la llegada de la digitalización ha aumentado la calidad de las auditorías, si bien ha introducido desafíos regulatorios (Vuković et al., 2023).

El objetivo de esta investigación académica es analizar las ramificaciones de la digitalización en las auditorías contables en América Latina, haciendo hincapié en la incorporación de tecnologías como la



inteligencia artificial, los macrodatos y la automatización robótica de procesos (RPA), junto con sus implicaciones para la eficiencia, la reducción de los gastos operativos y la mejora en la precisión de la detección del fraude (Fahmi et al., 2023; Rahman et al., 2024). Además, también se examinarán las nuevas competencias profesionales necesarias que generan estas tecnologías y la manera en que las empresas de la región abordan esta exigencia.

Esta investigación se justifica por la necesidad de proporcionar un análisis exhaustivo de las repercusiones de la digitalización en la auditoría contable en un marco regional, particularmente en América Latina, donde la asimilación de las tecnologías digitales ha supuesto avances notables, pero enfrenta impedimentos estructurales. Conocer mejor este fenómeno permitirá a las empresas y a los profesionales de la contabilidad aprovechar eficazmente los instrumentos digitales disponibles, mejorando así su competitividad a escala mundial (Shygun et al., 2023). A escala mundial, y particularmente en América Latina, las empresas están adoptando estas tecnologías para optimizar sus funciones contables y mejorar los resultados financieros. Sin embargo, esta transformación digital implica desafíos importantes, como la adaptación de las competencias profesionales y el imperativo de modificar las regulaciones para salvaguardar la seguridad y la privacidad de los datos contables (Adebola et al., 2023; Lou, 2023). Además, las investigaciones contemporáneas realizadas en países como Nigeria han demostrado una correlación sustancial entre la digitalización de la contabilidad y el desempeño financiero de las organizaciones, enfatizando así la importancia de evaluar su impacto en entornos económicos alternativos (Adurayemi & Olalekan, 2024).

### **Revisión de la literatura**

El ámbito de la digitalización ha revolucionado significativamente los ámbitos de la contabilidad y la auditoría, y al mismo tiempo presenta nuevos desafíos y oportunidades. Una multitud de estudios han examinado la manera en que los avances tecnológicos afectan a las metodologías contables, a las responsabilidades de los auditores y a la eficacia general de las prácticas de auditoría.

La implementación de tecnologías digitales ha influido notablemente en la ejecución de las auditorías. Hanfy et al. (2024) subrayan que la digitalización ha mejorado la precisión y la exhaustividad de las auditorías, dado que instrumentos como el análisis de macrodatos y la automatización robótica de procesos permiten a los auditores realizar análisis más exhaustivos en plazos más reducidos.

Estas tecnologías no solo aumentan la productividad, sino que también elevan la calidad de las auditorías al facilitar una gestión más eficaz de volúmenes importantes de datos.

Además, Fotoh & Lorentzon (2023) investigan cómo la digitalización ha mitigado la brecha de expectativas en materia de auditoría, promoviendo así la utilización de instrumentos tecnológicos para disuadir e identificar las actividades fraudulentas. La investigación indica que, mediante la automatización de funciones específicas, los auditores están mejor preparados para cumplir las expectativas de los usuarios, lo que a su vez mejora la calidad percibida de las actividades de auditoría y reduce los costos asociados.

La digitalización también ha ejercido su influencia en la auditoría interna, según lo examinaron Erişen & Erer (2023). Su investigación revela que las tecnologías emergentes, como el Internet de las cosas (IoT), la inteligencia artificial y la automatización de procesos, están remodelando el panorama de la auditoría interna. Sin embargo, identifican una deficiencia en la adaptación tecnológica de los auditores internos, que necesitan una mayor experiencia en ciberseguridad y tecnologías digitales para mantenerse al tanto de las transformaciones sectoriales. Esta investigación acentúa el imperativo de un enfoque más profundo de la educación y la formación en instrumentos digitales dentro de la profesión. La llegada de la pandemia de la COVID-19 aceleró la integración de las tecnologías digitales en las prácticas de auditoría, especialmente en entornos de trabajo remotos. Farcane et al. (2023) investigaron cómo los auditores se acostumbraron a las auditorías remotas durante la pandemia y revelaron que la digitalización fue fundamental para mantener la eficiencia operativa. Sin embargo, el estudio también señala que, si bien la tecnología ha impulsado la productividad, los auditores se encontraron con desafíos relacionados con la disminución de la creatividad y los procesos de pensamiento innovadores, debido a la ausencia de interacciones cara a cara.

Las ramificaciones de la digitalización en las auditorías en sectores particulares también han sido el foco de la investigación académica. Fedchenko et al. (2023), al analizar las iniciativas institucionales en el sector energético, subrayan que la integración de las tecnologías digitales ha sido fundamental para mejorar la eficiencia de los procesos de auditoría asociados a los proyectos estratégicos que se financian con recursos públicos.



La investigación indica que las metodologías de auditoría deben persistir en su evolución para adaptarse a los proyectos a largo plazo que requieren un mayor escrutinio de las métricas financieras y ambientales.

En el ámbito del sector público, la auditoría también ha sufrido transformaciones sustanciales como resultado de la digitalización. Ferry et al. (2022) investigan los desafíos regulatorios y de gobernanza que genera la digitalización. Estos estudiosos sostienen que, si bien los avances tecnológicos han mejorado la transparencia y la eficiencia en la auditoría pública, los auditores deben adaptarse rápidamente a las alteraciones de los marcos regulatorios y a las nuevas obligaciones de responsabilidad pública.

El sector bancario también se ha visto influido por la digitalización de la auditoría, como lo demuestran las conclusiones de Kakwani & Naidu (2024), quienes analizan la manera en que la inteligencia artificial y las plataformas digitales han transformado radicalmente los procedimientos de auditoría y cumplimiento normativo en las instituciones financieras. Esta investigación acentúa las ventajas de estas tecnologías a la hora de fomentar la transparencia y mitigar las imprecisiones operativas; sin embargo, también advierte sobre los importantes costos de implementación y la necesidad de un desarrollo profesional continuo del personal.

La aplicación de la tecnología blockchain en la auditoría representa otro avance significativo. Peter & Vukovljak (2023) analizan cómo esta innovación ha alterado la metodología mediante la cual los auditores autentican la precisión de los datos financieros. Al proporcionar registros distribuidos y de fácil acceso en tiempo real, la cadena de bloques facilita una mayor transparencia en las transacciones financieras, lo que reduce la necesidad de verificaciones retrospectivas. No obstante, el estudio aclara las ambigüedades asociadas con el marco legal que rige la utilización de la cadena de bloques en la auditoría, y hace hincapié en la necesidad de contar con normas más definitivas en este ámbito.

En última instancia, la digitalización ha transformado las competencias requeridas para los profesionales de la contabilidad y la auditoría. Pargmann et al. (2023) observan que la automatización de las tareas rutinarias ha permitido a los contadores y auditores concentrarse en tareas más analíticas. Sin embargo, el estudio también revela una deficiencia en las competencias digitales entre los profesionales, lo que puede dificultar la asimilación efectiva de estos avances tecnológicos.

## **METODOLOGÍA**

La metodología empleada en esta investigación busca examinar las ramificaciones de la digitalización en las auditorías contables, con un énfasis específico en la región de América Latina. Para lograr este objetivo, se adoptó un enfoque de métodos mixtos, que integraba análisis cuantitativos y cualitativos. Esta fusión facilita la adquisición de una perspectiva holística sobre el fenómeno al abordar las dimensiones estadísticas e interpretativas pertinentes a la aplicación de las tecnologías digitales en los procesos de auditoría.

### **Fuentes de datos**

Los datos utilizados en esta investigación provienen de fuentes secundarias acreditadas, que abarcan informes de instituciones como el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), así como de firmas consultoras globales como PwC y Deloitte. Estos informes abarcan información sobre la adopción de tecnologías digitales en la auditoría y sus implicaciones en términos de eficiencia, reducción de costos y detección de fraudes (Kobets, 2023).

Además, se incorporaron los estudios relacionados con la auditoría digital publicados en el intervalo entre 2020 y 2023, que proporcionan análisis pertinentes sobre la implementación de tecnologías como la inteligencia artificial, los macrodatos y la cadena de bloques en los procesos de auditoría contable.

### **Enfoque cuantitativo**

Para el segmento cuantitativo de esta investigación, se recopilaron datos estadísticos relacionados con la adopción de tecnologías digitales a partir de las auditorías realizadas en varias instituciones financieras y empresas de América Latina. Estos datos se sometieron a un análisis de regresión para evaluar las ramificaciones de la digitalización en los indicadores de rendimiento críticos, como la reducción de la duración de las auditorías, los gastos operativos y las mejoras en las capacidades de detección del fraude. Se diseñaron tablas comparativas para discernir los patrones de adopción tecnológica y su correlación con la eficiencia de los procesos de auditoría (Handoko & Lindawati, 2022).

### **Enfoque cualitativo**

El análisis cualitativo se concentró en la interpretación de la manera en que la digitalización ha transformado las competencias profesionales y los procesos de auditoría en un contexto más amplio. Para lograrlo, se examinaron minuciosamente los informes de las firmas consultoras que delinear la evolución de las auditorías digitales y las competencias requeridas en el entorno latinoamericano. El análisis de contenido se utilizó para descubrir temas recurrentes relacionados con los desafíos y las oportunidades que genera la incorporación de tecnologías digitales en la auditoría (Fotoh & Lorentzon, 2021).

### **Selección de muestras**

Para la recopilación de datos cuantitativos, se seleccionaron diez países de América Latina que exhibían un nivel pronunciado de adopción tecnológica en el sector financiero. La muestra cualitativa incluyó informes y estudios de tres importantes firmas de auditoría, como PwC y Deloitte, que fueron elegidas por su relevancia en la región y por su énfasis en la auditoría digital. Esta selección facilitó un análisis en profundidad de los casos de adopción tecnológica y sus repercusiones en los procesos contables.

### **Fiabilidad y validez de los datos**

Se garantizaron niveles elevados de confiabilidad y validez mediante la selección exclusiva de fuentes secundarias actuales y estimadas en los ámbitos de la auditoría y la digitalización. Los datos fueron objeto de referencias cruzadas de múltiples fuentes para mitigar los sesgos y determinar la precisión. Además, se empleó la técnica de triangulación para yuxtaponer los hallazgos cuantitativos con los resultados cualitativos derivados de los informes.

### **Limitaciones del estudio**

Es fundamental reconocer que una limitación de este estudio es la dependencia de datos secundarios, que pueden no representar por completo las circunstancias en tiempo real que rodean la adopción de tecnologías digitales en las auditorías. Sin embargo, esta preocupación se alivió haciendo hincapié en las fuentes recientes y empleando el análisis comparativo. Además, otra limitación es que el análisis cualitativo se basó predominantemente en informes de terceros, lo que puede limitar la profundidad de los conocimientos directos de los auditores.

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

### **La transformación digital en la auditoría contable**

El uso de tecnologías digitales en la auditoría contable ha dejado de ser una novedad para convertirse en una tendencia en rápido crecimiento, especialmente en los últimos años. En América Latina, la adopción de herramientas como la inteligencia artificial (IA), el análisis de big data, la automatización de procesos mediante robots (RPA, por sus siglas en inglés) y las plataformas de auditoría en la nube ha transformado profundamente los métodos tradicionales de auditoría. Estas tecnologías no solo han optimizado la eficiencia y precisión de los procesos, sino que también han ampliado su alcance, permitiendo a las empresas de la región enfrentar los desafíos de la era digital con mayor agilidad y competitividad.

Una de las áreas más impactadas por la digitalización ha sido la automatización de tareas repetitivas y manuales. Los sistemas de RPA permiten automatizar actividades como la revisión de grandes volúmenes de datos financieros, reduciendo el tiempo necesario para llevar a cabo estos análisis y mejorando la precisión al minimizar el riesgo de error humano (Warren et al., 2021). Estas herramientas permiten a los auditores centrarse en actividades de mayor valor, como el análisis crítico de la información y la toma de decisiones estratégicas.

La IA y el aprendizaje automático también han comenzado a jugar un papel importante en la auditoría contable. Estas tecnologías permiten analizar grandes volúmenes de datos en tiempo real, identificar patrones inusuales y generar informes detallados con sugerencias basadas en el comportamiento pasado. Por ejemplo, los algoritmos de aprendizaje automático pueden ayudar a detectar fraudes al identificar patrones atípicos en las transacciones financieras que podrían pasar desapercibidos con las técnicas de auditoría tradicionales (Sun et al., 2020).

Por otro lado, el uso de big data ha permitido a los auditores analizar conjuntos de datos más amplios y complejos de lo que era posible anteriormente. Los datos ya no se limitan a los registros financieros de una empresa; ahora pueden incluir información de redes sociales, datos de mercado y otros indicadores económicos. Esto ha ampliado el alcance de las auditorías, permitiendo una mayor comprensión del entorno en el que operan las empresas y cómo esto puede afectar su rendimiento financiero (Gepp et al., 2018).

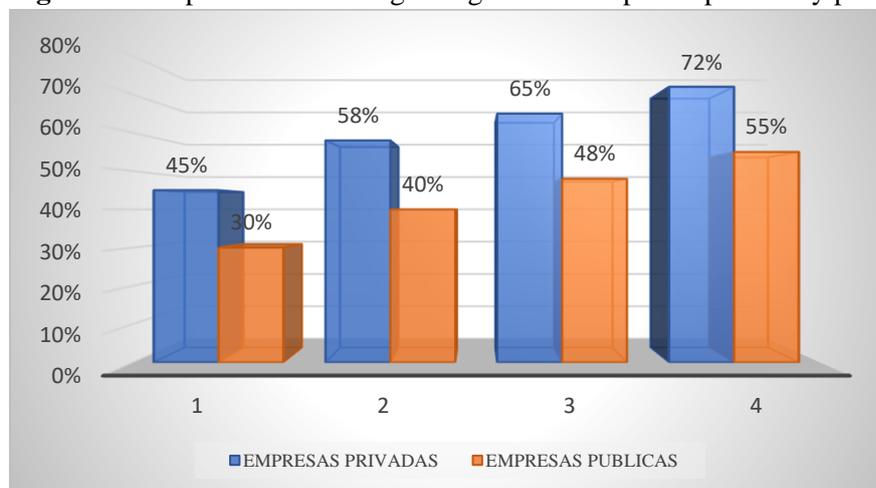


Las soluciones basadas en la nube han mejorado la accesibilidad y la colaboración entre equipos de auditoría distribuidos en diferentes ubicaciones geográficas. Estas plataformas permiten acceder a los datos en tiempo real, facilitando la coordinación entre auditores internos y externos. Además, las plataformas en la nube ofrecen mayor seguridad y protección de la información, un aspecto crucial en un entorno donde la protección de datos es cada vez más importante (PwC, 2020).

Las tecnologías digitales en las empresas Latinoamericanas en números

A continuación, se realiza una descripción de cuadros relevantes sobre las tecnologías de digitalización en Latam ver figura 1.

**Figura 1:** Adopción de Tecnologías digitales en empresas privadas y públicas en Latam (2020-2023)

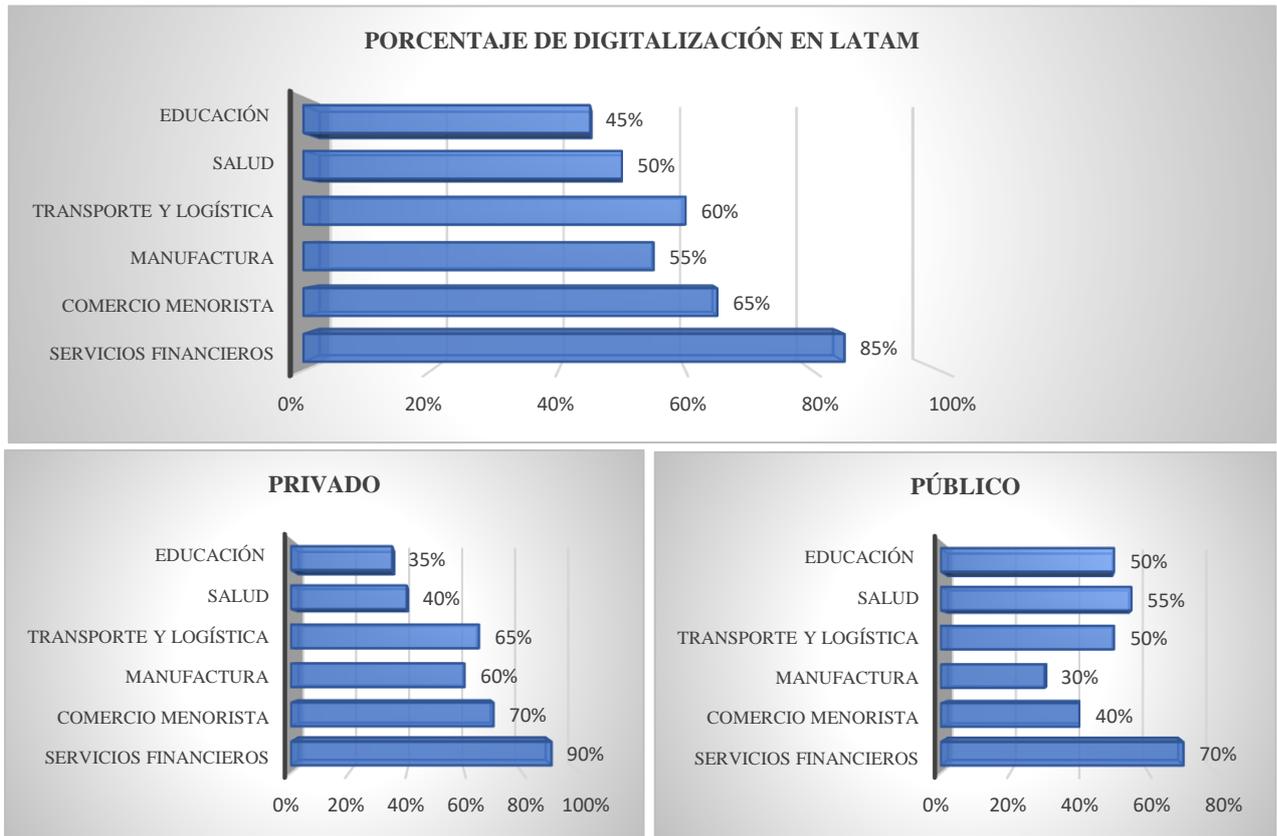


Fuente: Estimaciones de la CEPAL (2023), BID (2022) y reportes de consultorías Deloitte y PwC.

Este cuadro muestra la evolución en la adopción de tecnologías digitales clave en auditorías financieras en América Latina entre 2019 y 2023. Las tecnologías analizadas incluyen inteligencia artificial (IA), big data y análisis avanzado, automatización de procesos mediante robots (RPA), y auditorías basadas en la nube. A lo largo de este período, se observa un crecimiento sostenido en la implementación de estas herramientas, reflejando el impacto de la digitalización en la mejora de los procesos de auditoría. En 2019, el uso de IA y RPA era relativamente limitado, con solo un 25% y 35% de adopción, respectivamente. Sin embargo, a medida que las empresas comenzaron a reconocer los beneficios de la automatización y el análisis de grandes volúmenes de datos, estas cifras aumentaron significativamente. Para 2023, la adopción de IA alcanzó un 75%, mientras que el uso de RPA y auditorías en la nube superó el 85% y 70%, respectivamente.

El análisis de big data mostró una de las mayores tasas de crecimiento, pasando de un 30% en 2019 a un 80% en 2023. Este incremento refleja el valor estratégico que las empresas están otorgando a la gestión de grandes volúmenes de información, mejorando la detección de riesgos y la precisión en la toma de decisiones ver figura 2.

**Figura 2** Sectores con mayor digitalización en América Latina (2022)



Fuente: Estimaciones de la CEPAL (2023), BID (2022) y reportes de consultorías Deloitte y PwC.

En la figura 2 muestra el nivel de digitalización en diferentes sectores económicos de América Latina en 2022, comparando la adopción de tecnologías digitales entre empresas privadas y públicas. Este análisis revela que algunos sectores han avanzado más rápidamente en la integración de herramientas tecnológicas, mientras que otros muestran una adopción más gradual.

El sector con mayor grado de digitalización es el sector financiero, donde el 85% de las empresas utilizan tecnologías digitales avanzadas, siendo el 90% en el ámbito privado y el 70% en el sector público. Esta alta adopción se debe a la necesidad de gestionar grandes volúmenes de datos y a las demandas de seguridad y eficiencia en las operaciones financieras.

El comercio minorista también muestra una adopción considerable, con un 65% de digitalización general, liderado por el sector privado (70%), que ha implementado soluciones digitales para mejorar la experiencia del cliente y optimizar la cadena de suministro. El sector público, con un 40%, refleja un menor avance en esta área. Otros sectores, como manufactura y transporte y logística, también están adoptando tecnologías digitales, con porcentajes de digitalización del 55% y 60%, respectivamente. En estos sectores, las empresas privadas están a la vanguardia (60% y 65%, respectivamente), mientras que el sector público sigue desarrollándose, con cifras inferiores al 50%.

En sectores como salud y educación, la digitalización ha crecido, aunque con diferencias notables entre los sectores público y privado. En salud, el sector público tiene una mayor adopción de tecnologías digitales (55%), impulsado por la creciente demanda de telemedicina y gestión de datos médicos, mientras que el sector privado está ligeramente por debajo, con un 40%. En educación, la digitalización es menor, con un 45% general, distribuidos en un 35% en el sector privado y un 50% en el público, lo que refleja el esfuerzo de los gobiernos para modernizar los sistemas educativos tras la pandemia.

Este cuadro ilustra claramente cómo la digitalización está impactando a distintos sectores en América Latina, con una mayor adopción en áreas con alta demanda de datos y eficiencia operativa, mientras que sectores como la educación y la salud avanzan, aunque a un ritmo más lento y desigual entre los sectores público y privado.

### **Impacto de la Digitalización en las Auditorías en Latam**

El uso de las nuevas tecnologías produce cambios significativos en las empresas que la implementan, a continuación, analizaremos el impacto que tiene la digitalización en algunas variables relacionadas a la eficiencia de las organizaciones en Latam.

**Tabla 1** Impacto de la Digitalización en la reducción de tiempos y costos en auditorías (2019-2023)

<b>Año</b>	<b>Reducción tiempo</b>	<b>Reducción costos</b>	<b>Precisión en auditorias</b>
2019	15%	10%	70%
2020	25%	20%	75%
2021	35%	30%	80%
2022	45%	40%	85%
2023	55%	50%	90%

Fuente: Estimaciones basadas en las encuestas del sector auditoría publicadas por el BID y Deloitte



La tabla 1 muestra cómo la digitalización ha influido en la disminución de tiempo y costos en los procesos de auditoría financiera en América Latina entre 2019 y 2023. Se destacan las reducciones en tiempo total de ejecución de auditorías, costos operativos y la mejora en la eficiencia general de los procesos.

En términos de reducción de tiempo, la adopción de tecnologías como la inteligencia artificial (IA), la automatización de procesos mediante robots (RPA) y el análisis de big data ha permitido que los tiempos de auditoría disminuyan significativamente. En 2019, el promedio de tiempo necesario para completar una auditoría era de 100 días. Para 2023, este tiempo se redujo a 60 días, lo que representa una disminución del 40%. Esta mejora se debe principalmente a la capacidad de las herramientas digitales para automatizar tareas rutinarias, reducir errores manuales y procesar grandes volúmenes de datos con mayor rapidez.

En cuanto a los costos operativos, las tecnologías digitales también han tenido un impacto notable. En 2019, el costo promedio de una auditoría tradicional era de aproximadamente 500,000 USD. Sin embargo, para 2023, gracias a la adopción de herramientas digitales, este costo disminuyó a 350,000 USD, lo que representa una reducción del 30%. Esta disminución se debe a la optimización de recursos humanos y la reducción de errores costosos, además de la posibilidad de realizar auditorías remotas y utilizar plataformas basadas en la nube.

Además de la reducción en tiempos y costos, la eficiencia general en la ejecución de auditorías también mejoró considerablemente.

En 2019, la eficiencia de los procesos auditados mediante métodos tradicionales se situaba en un 65%, mientras que, en 2023, con la implementación de tecnologías digitales, la eficiencia alcanzó el 90%. Este aumento en la eficiencia está relacionado con la capacidad de los sistemas digitales para identificar anomalías de manera más precisa y rápida, reduciendo los riesgos y mejorando la toma de decisiones.

**Tabla 2** Aumento en la precisión de detección de fraudes financieros mediante herramientas digitales en auditorías (2019-2023)

Año	Precisión en detección de fraudes	Casos detectados automáticamente
2019	60%	40%
2020	70%	55%
2021	80%	65%
2022	85%	75%
2023	90%	80%

Fuente: PwC, Global Economic Crime and Fraud Survey (2023); Datos basados en investigaciones sobre el impacto de la IA y análisis avanzados en auditoría

La tabla 2 ilustra el impacto positivo que la digitalización ha tenido en la precisión de la detección de fraudes financieros durante las auditorías en América Latina entre 2019 y 2023. A medida que las tecnologías digitales, como la inteligencia artificial (IA), el análisis de big data y las herramientas de automatización, han sido cada vez más adoptadas, se ha observado un incremento significativo en la capacidad de los auditores para identificar irregularidades y fraudes.

En 2019, la precisión promedio en la detección de fraudes financieros mediante métodos tradicionales era de aproximadamente un 60%. Esto se debía a la limitación en el análisis de datos y a la dependencia de procesos manuales, que a menudo resultaban en errores y omisiones. Sin embargo, a medida que las empresas comenzaron a incorporar herramientas digitales en sus auditorías, esta cifra comenzó a aumentar rápidamente.

Para 2023, la precisión en la detección de fraudes alcanzó un impresionante 90%. Este aumento del 30% es atribuible a la capacidad de las herramientas digitales para analizar grandes volúmenes de datos en tiempo real, identificar patrones y anomalías que podrían indicar comportamientos fraudulentos, y proporcionar a los auditores información más precisa y relevante para la toma de decisiones.

El cuadro también destaca la comparación entre diferentes tecnologías utilizadas en el proceso de auditoría. La inteligencia artificial, por ejemplo, mostró un incremento en la precisión de detección de fraudes del 65% en 2019 a un 95% en 2023, convirtiéndose en una herramienta esencial para los auditores en la identificación de fraudes complejos. Asimismo, el uso de análisis de big data mostró un aumento de la precisión del 70% al 92% en el mismo período, lo que refuerza la importancia de la gestión de datos en la detección de irregularidades.

Además, el tabla 3 señala que la automatización de procesos mediante RPA también contribuyó a

mejorar la precisión en un 25%, facilitando la verificación de transacciones y el monitoreo continuo de operaciones financieras.

**Tabla 3.** Cambios en las competencias requeridas para auditores financieros debido a la digitalización 2019-2023

Competencias	2019	2020	2021	2022	2023
Conocimiento en IA y automatización	35%	50%	65%	75%	85%
Análisis de datos y Big Data	45%	55%	70%	80%	90%
Ciberseguridad y protección de datos	30%	40%	55%	65%	75%
Auditoría en la nube	25%	35%	45%	60%	70%

Fuente: PwC, Deloitte y Bid (2023)

La tabla 3 presenta una visión clara de la evolución de las competencias que se requieren para los auditores financieros en América Latina, en respuesta a la creciente digitalización de la auditoría entre 2019 y 2023. Este cuadro destaca cómo las habilidades y conocimientos demandados han cambiado significativamente para adaptarse a las nuevas tecnologías y métodos de trabajo en el ámbito de la auditoría.

En 2019, las competencias más relevantes incluían conocimientos en contabilidad y regulación financiera, que eran fundamentales para los auditores en su trabajo diario. Sin embargo, a medida que la digitalización se ha intensificado, ha emergido la necesidad de habilidades tecnológicas y analíticas. Para 2023, la competencia en inteligencia artificial (IA) y automatización se ha convertido en un requisito esencial, pasando del 35% de los auditores que la necesitaban en 2019 a un 85% en 2023. Esto refleja la integración de herramientas digitales que optimizan la eficiencia y precisión de los procesos de auditoría.

## DISCUSIÓN

La influencia de la digitalización en el ámbito de la auditoría contable se ha convertido en un tema objeto de considerable debate en la literatura académica, y los resultados derivados de esta investigación coinciden con numerosos antecedentes, aunque también destacan varias discrepancias importantes. La digitalización ha facilitado avances considerables en la eficiencia, la precisión y las capacidades analíticas inherentes a los procedimientos de auditoría.

Sin embargo, su implementación ha introducido simultáneamente desafíos que requieren una deliberación más profunda sobre las posibles ramificaciones de esta tecnología en el sector.



Los resultados de la presente investigación son congruentes con los de Fotoh & Lorentzon (2023), quienes de manera similar concluyeron que el proceso de digitalización ejerce un impacto favorable en la calidad de la auditoría, particularmente a través de la mitigación de la brecha de expectativas y la mejora de la percepción de los usuarios. Su investigación subraya cómo la integración de las tecnologías digitales ayuda al cumplimiento de los requisitos reglamentarios mediante la automatización de los procesos esenciales. Este estudio demuestra un patrón comparable, en el que los auditores obtienen ventajas de la digitalización, que se manifiestan en una mayor eficiencia operativa y una disminución de los errores humanos. No obstante, Fotoh y Lorentzon destacan que la transición a las prácticas digitales presenta desafíos relacionados con la formación de los auditores y la necesidad de adquirir nuevas competencias tecnológicas, una dimensión que también se destacó en nuestro estudio, que acentúa la necesidad de contar con nuevos conjuntos de habilidades en el ámbito de la auditoría contable digitalizada.

Por el contrario, la investigación realizada por Lalwani (2023) sobre la influencia de la cadena de bloques y la inteligencia artificial en la auditoría refuerza nuestra afirmación de que las tecnologías emergentes, como la cadena de bloques, están transformando radicalmente el panorama de la auditoría al facilitar un registro inmutable y verificable de las transacciones. De acuerdo con nuestras conclusiones, Lalwani afirma que la cadena de bloques no solo mitiga la asimetría de la información, sino que también mejora la colaboración entre las partes interesadas. Sin embargo, la adopción de estas tecnologías plantea un punto de controversia, ya que Lalwani sostiene que su implementación sigue siendo un desafío formidable debido a la ausencia de marcos regulatorios adecuados, mientras que nuestro estudio indica que, en ciertos contextos, los auditores están comenzando a aprovechar estas herramientas de manera efectiva, aunque los problemas de seguridad y cumplimiento persisten como desafíos importantes.

La investigación realizada por Altiero et al. (2024) sobre la utilización de tecnologías en empresas ajenas a las «Cuatro Grandes» ofrece una perspectiva significativa en el discurso en torno a cómo la pandemia de la COVID-19 aceleró la integración de las tecnologías en el proceso de auditoría.

De acuerdo con nuestros hallazgos, Altiero et al. afirman que las tecnologías digitales, que abarcan la automatización de procesos y la aplicación de macrodatos, han transformado el trabajo de los auditores,

aumentando su capacidad para recopilar pruebas de manera eficiente y mejorar la calidad de la auditoría. No obstante, ambos estudios coinciden en que las barreras asociadas a la seguridad de los datos y el escepticismo ante las herramientas digitales impiden la adopción generalizada de estas tecnologías.

De acuerdo con las conclusiones de Erişen & Erer (2023) Erişen y Erer (2023), quienes realizaron un examen de las ramificaciones de la digitalización en la auditoría interna, nuestra investigación también subraya la creciente importancia de la ciberseguridad en el ámbito de la auditoría digital. El fenómeno de la digitalización se ha traducido en una mayor vulnerabilidad a las ciberamenazas, lo que hace imprescindible la implementación de protocolos de seguridad sólidos. Ambas investigaciones abogan por centrarse más en la protección de datos en las próximas auditorías, especialmente en entornos basados en la nube y plataformas digitales sofisticadas. No obstante, si bien Erişen y Erer se centran en el ámbito de la auditoría interna, nuestro análisis abarca tanto la auditoría interna como la externa, lo que arroja luz sobre los desafíos regulatorios que se presentan en ambas áreas.

La investigación realizada por Fotoh y Lorentzon (2023) sobre la brecha de expectativas en la auditoría digital ofrece un punto de vista crítico sobre la manera en que la digitalización ha generado expectativas novedosas entre los usuarios de los servicios de auditoría. Si bien nuestro estudio reconoce las ventajas que ofrece la digitalización, Fotoh y Lorentzon aclaran que estos avances tecnológicos también han generado disparidades entre las expectativas de los usuarios sobre los auditores y las capacidades que los auditores pueden ofrecer actualmente utilizando los instrumentos digitales disponibles. Esta divergencia en las expectativas plantea una investigación fundamental a la que habrá que prestar atención en futuras investigaciones, especialmente a medida que los avances tecnológicos sigan desarrollándose y los usuarios anticipen unos resultados de auditoría cada vez más rápidos y precisos.

En términos generales, nuestros hallazgos concuerdan con los de investigaciones anteriores, aunque presentamos una perspectiva más completa sobre las implicaciones de la digitalización en el contexto de América Latina, un ámbito que ha sido relativamente poco explorado en la literatura existente. A medida que las tecnologías emergentes, incluidas la cadena de bloques y la inteligencia artificial, avanzan aún más, es esencial que los auditores se mantengan al tanto de estos avances y aprovechen estas herramientas para mantener la competitividad y cumplir con las expectativas de los usuarios. Sin embargo, también es necesario adoptar un enfoque perspicaz para garantizar que la integración de las



tecnologías no socave la seguridad o la integridad del proceso de auditoría.

## CONCLUSIONES

El ámbito de la auditoría contable ha sufrido una profunda transformación debido a la digitalización. La implementación de herramientas como la inteligencia artificial (IA), el análisis de macrodatos y las plataformas basadas en la nube ha facilitado mejoras notables en la eficiencia, precisión y exhaustividad de las auditorías. Sin embargo, estos avances también plantean desafíos, como la necesidad de nuevos conjuntos de habilidades, los temores en relación con la seguridad de los datos y la evolución de los marcos regulatorios. A medida que estas tecnologías sigan avanzando, los auditores deberán adaptarse para aprovechar al máximo las oportunidades que presenta esta era digital (Erişen & Erer, 2023).

La integración de los instrumentos digitales ha generado ventajas tangibles en términos de calidad y eficiencia en las auditorías. La automatización de los procedimientos rutinarios, junto con la aplicación de tecnologías sofisticadas, como la inteligencia artificial y los macrodatos, ha reducido notablemente la probabilidad de error humano, lo que ha facilitado auditorías más exhaustivas y precisas. Esta mayor precisión refuerza la capacidad de identificar las irregularidades financieras y evaluar los riesgos de manera más oportuna (Farcane et al., 2023).

Además, la digitalización ha generado una mayor eficiencia en las auditorías, ya que numerosas tareas que antes exigían un esfuerzo manual sustancial ahora se pueden realizar de manera más expedita. Esto no solo se traduce en una disminución de los costos operativos, sino que también permite a los auditores concentrarse en las actividades que generan más valor, como el desarrollo de recomendaciones estratégicas y la identificación de oportunidades de mejora dentro de las organizaciones (Altiero et al., 2024).

La accesibilidad de los datos en tiempo real y el despliegue de herramientas analíticas avanzadas han aumentado las capacidades de los auditores para proporcionar información más precisa y completa, lo que permite a las organizaciones tomar decisiones más informadas. Este avance ha simplificado el proceso de toma de decisiones, lo que ha permitido basarse en análisis financieros más exhaustivos y detallados (Kakwani & Naidu, 2024).

Sin embargo, la digitalización ha introducido simultáneamente varios desafíos importantes. Por ejemplo, la adopción de tecnologías novedosas ha transformado los requisitos de competencia de los

auditores, que ahora deben poseer no solo una sólida base contable, sino también una perspicacia técnica avanzada para utilizar con destreza las herramientas digitales y ejecutar análisis de datos complejos. La formación continua es imprescindible para que los profesionales de la auditoría mantengan su competitividad en el mercado laboral (Pargmann et al., 2023).

Un desafío fundamental asociado con la auditoría digital se refiere a la seguridad de los datos. Los auditores tienen la tarea de gestionar volúmenes sustanciales de información confidencial; por lo tanto, garantizar la integridad y la seguridad de estos datos es fundamental para evitar ciberataques o violaciones de la información. Las plataformas en la nube y las herramientas analíticas empleadas en el proceso de auditoría deben cumplir con estrictos protocolos de seguridad (Shygun et al., 2023).

A medida que las tecnologías digitales se integran cada vez más en el proceso de auditoría, es imperativo revisar las regulaciones de contabilidad y auditoría para garantizar que las metodologías y herramientas novedosas cumplan con los estándares de transparencia y precisión. Es de suma importancia que los reguladores formulen nuevas directivas para la utilización de tecnologías emergentes, como la cadena de bloques, que tienen el potencial de revolucionar la documentación y la auditoría de las transacciones financieras (Peter & Vukovljak, 2023).

En última instancia, las tecnologías emergentes, como la cadena de bloques y la inteligencia artificial, ofrecen nuevas perspectivas en materia de auditoría, especialmente en ámbitos como la adquisición de datos en tiempo real y la mitigación de las asimetrías de la información. Sin embargo, su implementación también presenta desafíos que requieren modificaciones regulatorias y una mayor colaboración entre las partes interesadas que participan en el ecosistema de contabilidad y auditoría (Lalwani, 2023).

Se prevé que la influencia de la digitalización en la auditoría contable continúe evolucionando con el tiempo. Se espera que los auditores adopten un enfoque más consultivo, ayudando a las organizaciones no solo a cumplir con las regulaciones, sino también a aprovechar los datos financieros para mejorar su desempeño y competitividad. La adaptación a estas nuevas tecnologías será crucial para el éxito futuro de la auditoría contable (Fotoh & Lorentzon, 2023).

## **REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

Adebola, K. O., A.R, A., & Adebayo, A. (2023). Effects of Digital Accounting on Financial Reporting



- and Accountability of Manufacturing Firms in Nigeria. *European Journal of Business and Management*, 15(12), 43-48.
- Adurayemi, A. C., & Olalekan, M. I. (2024). Accounting Information Digitalization and Nigerian Firms' Financial Performance. *International Journal of Sustainability in Research*, 2(3), Article 3. <https://doi.org/10.59890/ijsr.v2i3.1816>
- Altiero, E. C., Baudot, L., & Hazgui, M. (2024). Technology and Evidence in Non-Big 4 Assurance Engagements: Insights from the COVID-19 Pandemic. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 43(2), 1-18. <https://doi.org/10.2308/AJPT-2022-068>
- Erişen, O., & Erer, M. (2023). EXPLORING THE IMPACTS OF DIGITALIZATION ON THE INTERNAL AUDIT PROFESSION. *Journal of Research in Business*, 8(1), Article 1. <https://doi.org/10.54452/jrb.1182813>
- Fahmi, M., Muda, I., & Kesuma, S. A. (2023). Digitization Technologies and Contributions to Companies towards Accounting and Auditing Practices. *International Journal of Social Service and Research*, 3(3), 639-643. <https://doi.org/10.46799/ijssr.v3i3.298>
- Farcane, N., Bunget, O. C., Blidisel, R., Dumitrescu, A. C., Deliu, D., Bogdan, O., & Burca, V. (2023). Auditors' perceptions on work adaptability in remote audit: A COVID-19 perspective. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 36(1), 422-459.
- ° <https://doi.org/10.1080/1331677X.2022.2077789>
- Fedchenko, E., Gusarova, L., Timkin, T., Gryzunova, N., Bilczak, M., & Frumina, S. (2023). Methodology for an Audit of Institutional Projects in the Energy Sector. *Energies*, 16(8), Article 8. <https://doi.org/10.3390/en16083535>
- Ferry, L., Radcliffe, V. S., & Steccolini, I. (2022). The future of public audit. *Financial Accountability & Management*, 38(3), 325-336. <https://doi.org/10.1111/faam.12339>
- Fotoh, L. E., & Lorentzon, J. I. (2021). The Impact of Digitalization on Future Audits. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 18(2), 77-97. <https://doi.org/10.2308/JETA-2020-063>
- Fotoh, L. E., & Lorentzon, J. I. (2023). Audit Digitalization and Its Consequences on the Audit Expectation Gap: A Critical Perspective. *Accounting Horizons*, 37(1), 43-69. <https://doi.org/10.2308/HORIZONS-2021-027>



- Gnatiuk, T., Shkromyda, V., & Shkromyda, N. (2023). Digitalization of Accounting: Implementation Features and Efficiency Assessment. *Journal of Vasyl Stefanyk Precarpathian National University*, 10(2), Article 2. <https://doi.org/10.15330/jpnu.10.2.45-58>
- Handoko, B. L., & Lindawati, A. S. L. (2022). How Digitalization Influence Audit Quality during Pandemic of Covid-19. *Proceedings of the 2021 5th International Conference on Software and e-Business*, 13-19. <https://doi.org/10.1145/3507485.3507488>
- Hanfy, F., Alakkas, A. A., & Alhumoudi, H. (2024). Analyzing the role of digitalization and its impact on auditing. *Multimedia Tools and Applications*. Scopus. <https://doi.org/10.1007/s11042-024-19729-0>
- Kakwani, D., & Naidu, K. (2024). Enhancing Audit and Compliance in Branch Banking: The Impact of Digitization and Artificial Intelligence at ICICI Bank, Vidarbha. *Nanotechnology Perceptions*, 20(S5), 597-603. Scopus. <https://doi.org/10.62441/nano-ntp.v20is5.56>
- Kobets, D. (2023). Digitalization of accounting in the context of ensuring business competitiveness. *Galic'kij ekonomičnij visnik*, 83(4), 38-47. [https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk\\_tntu2023.04.038](https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2023.04.038)
- Lalwani, N. (2023). ACCOUNTING AND AUDITING WITH BLOCK CHAIN TECHNOLOGY AND ARTIFICIAL INTELLIGENCE – AN EMPIRICAL STUDY. *International Journal of Management, Public Policy and Research*, 2(4), 63-74. <https://doi.org/10.55829/ijmpr.v2i4.190>
- Lou, J. (2023). Research and Analysis of the Impact of Company Digitalization on Auditing. *Highlights in Business, Economics and Management*, 9, 719-728. <https://doi.org/10.54097/hbem.v9i.9252>
- Pargmann, J., Riebenbauer, E., Flick-Holtsch, D., & Berding, F. (2023). Digitalisation in accounting: A systematic literature review of activities and implications for competences. *Empirical Research in Vocational Education and Training*, 15(1), 1. <https://doi.org/10.1186/s40461-023-00141-1>
- Peter, N., & Vukovljak, B. (2023). The impact of Blockchain on audit profession. *MAP Social Sciences*, 3(1), Article 1. <https://doi.org/10.53880/2744-2454.2023.3.1.11>
- Rahman, M. J., Zhu, H., & Yue, L. (2024). Does the adoption of artificial intelligence by audit firms and their clients affect audit quality and efficiency? Evidence from China. *Managerial Auditing Journal*, ahead-of-print(ahead-of-print). <https://doi.org/10.1108/MAJ-03-2023-3846>



Shygun, M., Bezverkhyi, K., Pylypenko, O., Yurchenko, O., & Poddubna, N. (2023). PRESENTING FINANCIAL INFORMATION IN DIGITAL FORMATS AS A BASE FOR ANALYSIS AND AUDIT OF BUSINESS ACTIVITIES OF ENTERPRISES. *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 6(53), 233-246. Scopus.

<https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.53.2023.4165>

Sun, Y., Li, J., Lu, M., & Guo, Z. (2024). Study of the Impact of the Big Data Era on Accounting and Auditing. *Frontiers in Business, Economics and Management*, 13(3), Article 3.

<https://doi.org/10.54097/0fa7xk79>

Vuković, B., Jakšić, D., & Tica, T. (2023). The Impact of Digitalization on Audit. En S. Benković, A. Labus, & M. Milosavljević (Eds.), *Digital Transformation of the Financial Industry: Approaches and Applications* (pp. 35-57). Springer International Publishing.

[https://doi.org/10.1007/978-3-031-23269-5\\_3](https://doi.org/10.1007/978-3-031-23269-5_3)

