



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v9i16.0576>

APORTES DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA AUDITORÍA: REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LITERATURA

CONTRIBUTIONS OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN AUDITING: SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW

Alcívar-Nieto Allyson Patricia ¹; Escobar-García Martha Cecilia ²

¹ Universidad Técnica de Manabí - UTM. Portoviejo, Ecuador.

Correo: aalcivar2862@utm.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0001-6464-0731>

² Universidad Técnica de Manabí - UTM. Portoviejo, Ecuador.

Correo: martha.escobar@utm.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-1939-448X>

Resumen

El presente estudio analiza los diferentes sistemas o estrategias de la inteligencia artificial (IA) que se aplican en la auditoría. Se realizó una investigación de tipo documental, con un enfoque cualitativo y alcance descriptivo. En la búsqueda de información se encontraron un total de 46 artículos científicos, de los cuales se consideraron 10 para este estudio por ser los más relevantes y acordes al tema de estudio. Los resultados muestran la contribución de la IA en la optimización de tareas repetitivas, mejora en toma de decisiones y seguridad en la información. Aunque se encuentren desafíos presentes relacionados con la implementación de estas tecnologías, su adopción en la auditoría será fundamental para el futuro de la profesión.

Palabras claves: Inteligencia artificial (IA), auditoría, automatización.

Abstract

This study analyzes the different artificial intelligence (AI) systems or strategies that have been applied in auditing. A documentary type of research was conducted, with a qualitative approach and descriptive scope, taking into consideration the PRISMA methodology, designed to help authors in systematic reviews. In the search for information, a total of 46 scientific articles were found, of which only 10 were considered for this study because they were the most relevant and in line with the subject of the study. The results show the advantages of AI such as optimization of repetitive tasks, improved decision making and information security. Although there are present challenges related to the implementation of these technologies, their adoption in auditing will be fundamental for the future of the profession.

Keywords: Artificial intelligence (AI), auditing, automation.

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 30 de octubre de 2024.

Fecha de aceptación: 23 de diciembre de 2024.

Fecha de publicación: 10 de enero de 2025.



1. Introducción

La aplicación de la inteligencia artificial (IA) en el ámbito de la auditoría surge como un campo de investigación y práctica de considerable notabilidad en la era moderna de la tecnología. La auditoría, certifica la transparencia y la integridad en las operaciones financieras y empresariales y ha cursado una evolución significativa gracias a las capacidades transformadoras de la inteligencia artificial.

Una auditoría es una indagación de información por parte de una tercera persona, distinta de aquel que la preparó y del usuario (Slosse, 2004). Este proceso permite que la auditoría se realice con una mayor precisión y que se evalúen estándares, regulaciones, entre otros.

La información suministrada en la CAII (Conferencia Anual Internacional por la integridad), nuevas tecnologías de la información benefician el control, las auditorías ejecutadas en países como China e India son respaldadas con nuevas tecnologías de la información como el Big Data, sistemas biométricos,

encriptación e inteligencia artificial (Morán, 2020).

La investigación llevada a cabo en España por el gobierno local, indagó acerca de la extensión y adopción de inteligencia artificial en procesos empresariales, este estudio involucró a 144 empresas españolas, de las cuales solamente el 7% incorpora la inteligencia artificial. En otros países, se identificó la tasa de adopción de IA: Irlanda (20%), Malta (15%), Finlandia (10%) y Dinamarca (9%) (Muñoz Vargas et al., 2023).

En México, el Servicio de Administración Tributaria examinó el uso de algoritmos de inteligencia artificial para un programa piloto de seis meses, se logró reconocer 1200 empresas fraudulentas y se inspeccionaron 3500 transacciones ficticias (Plan México AI, 2018 como se citó en Fatima et al., 2020). En Brasil, con aplicación de IA, se analizaron 60,000 registros (declaraciones de impuestos de 5 años), demostraron precisión del modelo (85,21%) (Soares et al., 2020).

Empresas calificadoras de riesgo en Ecuador, utilizan pocas



herramientas tecnológicas e inteligencia artificial en los procesos; sin embargo, consideran que la adopción de IA si mejorará su desempeño (Castillo & Muñoz, 2023).

La inteligencia artificial tiene la capacidad de transformar y mejorar de manera significativa todos los procesos que se llevan a cabo dentro de la auditoría, permite analizar grandes cantidades de datos de una manera eficiente y precisa, la cual servirá de ayuda al profesional encargado, ya que le permitirá detectar fácilmente irregularidades que muchas veces suelen pasar por desapercibidas con los métodos tradicionales.

Al anexar todas estas herramientas de inteligencia artificial a la auditoría, se descubre con mayor velocidad los riesgos, estas tecnologías ofrecen la posibilidad de poder automatizar tareas rutinarias, quitando un peso de encima a los auditores y así puedan enfocarse en análisis más complejos y estratégicos.

Hoy en día, muchas organizaciones compiten entre sí y el uso de la tecnología es fundamental para crear un mayor impacto en los

consumidores potenciales. Esto crea grandes redes de dispositivos que se conectan entre sí e intercambian información automáticamente sin necesidad de intervención humana directa, que es lo que podemos llamar inteligencia artificial (IA) (Cuervo Sánchez, 2021).

Los orígenes de la inteligencia artificial se pueden encontrar en 1950, cuando Alan Turing publicó un artículo titulado "Máquinas informáticas e inteligencia", en el que señalaba la posibilidad de que las máquinas pudieran imitar el comportamiento de mentes humanas (Villena et al., 2012). Este hito histórico marcó el comienzo de un camino hacia el crecimiento de sistemas capaces de imitar la conducta cognitiva humana.

Bourcier y Casanovas (2003), definen a la inteligencia artificial como “una rama de la informática que intenta reproducir las funciones cognitivas humanas como el razonamiento, la memoria, el juicio o la decisión y, después, confiar una parte de esas facultades, que se consideramos signos de inteligencia, a los ordenadores” (p.56). Devang et al. (2019) puntualizan a la IA como la “simulación de procesos de

inteligencia humana por medio de máquinas que se extienden a través de capacidades tales como el reconocimiento de voz, la toma de decisiones, la búsqueda semántica y las diversas técnicas de aprendizaje automático” (p.28).

A medida que las empresas y organizaciones de todos los sectores continúan explorando el uso de la inteligencia artificial, la auditoría se enfrenta a una transformación en la forma en que opera. Los avances y la aparición de la tecnología actual han enriquecido la perspectiva y el significado de la auditoría. Las máquinas inteligentes ofrecen ahora la oportunidad de mejorar y repensar por completo las pruebas. En el ámbito financiero, muchos expertos afirman que llegará un momento en el que la inteligencia artificial será capaz de auditar el 100% de las transacciones financieras de una empresa (Pricewaterhousecoope, 2017).

El objetivo de este estudio fue analizar los diferentes sistemas o estrategias de la inteligencia artificial que se han aplicado en la auditoría, por medio de una revisión sistemática de literatura.

2. Metodología

El estudio fue documental, con un enfoque cualitativo y de alcance descriptivo, con la finalidad de recabar información sobre los procedimientos teóricos y metodológicos que se realizaron en la aplicación de la inteligencia artificial relacionada con la auditoría. La investigación documental es una de las técnicas de la investigación cualitativa que se encarga de recolectar, recopilar y seleccionar información de las lecturas de documentos, revistas, libros, grabaciones, filmaciones, periódicos, artículos resultados de investigaciones, memorias de eventos, entre otros; en ella la observación está presente en el análisis de datos, su identificación, selección y articulación con el objeto de estudio (Guerrero Dávila, 2015).

La pregunta establecida para llevar a cabo el proceso metodológico es ¿Cuáles son los sistemas o estrategias de inteligencia artificial que se han aplicado en la auditoría? De esta manera, se realizó la búsqueda de investigaciones usando algunos términos como: “inteligencia artificial” (IA); auditoría (Audit); revisión de literatura

(Literature Review); sistemas tecnológicos (technological systems), adquiriendo respuestas de diferentes bases de datos como: Google Académico, ResearchGate, Scirp, Dialnet, entre otros.

Las publicaciones fueron analizadas de conforme a los siguientes criterios de elección: artículos publicados en buscadores académicos; que estén en idioma español, inglés y portugués; que tengan una orientación sobre sistemas y estrategias de inteligencia artificial aplicados en la auditoría.

En la búsqueda de información en las bases de datos mostró un total de 46 artículos, clasificados de la

siguiente manera: 13 artículos en Google Académico; 11 artículos en Science Direct; 7 artículos en Dialnet; 4 artículos en (BASE) Bielefeld Academic Search Engine; 2 artículos en Refseek; 2 artículos en Growiny Science; 1 artículo en SCIRP; 1 artículo en WSEAS; 1 artículo en Taylor & Francis; 1 artículo en Nature; 1 artículo en Scielo; 1 artículo en MDPI y 1 artículo de IEEE. El siguiente paso fue analizar la relevancia de los 46 artículos; se aplicaron los siguientes criterios de exclusión: poca relevancia e información repetitiva; por ello, se obtuvo la muestra de 10 artículos para análisis, que se evidencia en la Tabla 1.

Tabla 1. Resumen de los aportes seleccionados sobre la inteligencia artificial en la auditoría

No	AUTOR	BASE DE DATOS	TÍTULO	AÑO
1	Adamyk et al. Does Artificial Intelligence Help Reduce Audit Risks?	Google Académico	Does Artificial Intelligence Help Reduce Audit Risks?	2019
2	PWC	Google Académico	Spotlight: Robotic Process Automation (RPA) What Tax Needs to Know Now.	2018
3	Xiao	IEEE	Research on applied strategies of business financial audit in the age of artificial intelligence.	2022
4	Deloitte	SCIRP	Artificial Intelligence Projects from Deloitte Practical Cases of Applied AI.	2018

5	Carataş et al.	Google académico	Internal Audit Role in Artificial Intelligence	2018
6	Molina & Fernández	Dialnet	La inteligencia artificial en el ámbito contable	2018
7	Sanchez & García	Google Académico	Efectos De La Aplicación De La Inteligencia Artificial En La Contabilidad Y La Toma De Decisiones.	2023
8	Baldwin et al.	Google Académico	Opportunities for artificial intelligence development in the accounting domain: the case for auditing. Intelligent Systems in Accounting	2006
9	Zhang et al.	Google académico	The Impact of Artificial Intelligence and Blockchain on the Accounting Profession	2020
10	Erazo	Scielo	Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones	2023

Fuente: Elaboración propia.

En la figura 1 se observa el número de publicaciones seleccionadas por países, donde se concluye que el país con mayor número de publicaciones es USA y China con 2

artículos y posteriormente tenemos a Ecuador, México, Cuba Portugal, Países Bajos y Polonia con una publicación cada uno.

Figura 1. Número de publicaciones por Países.



Fuente: Elaboración Propia.



3. Resultados y discusión

A continuación se muestran los resultados de la aplicación de IA en la auditoría.

3.1 La inteligencia artificial en la auditoría

La adopción de la IA permite que los auditores no solo mejoren la velocidad en la recopilación de datos, sino también adentrarse en un nuevo paradigma de análisis predictivo (Adamyk et al., 2023). El análisis predictivo es un nuevo enfoque en la auditoría que cambia la forma del trabajo, gracias a la Inteligencia Artificial, los auditores pueden descubrir tendencias, predecir problemas que puedan surgir en el futuro y proponer soluciones antes de que sucedan. Este cambio hace que el trabajo del auditor pase de buscar errores en el pasado, a sugerir sobre el futuro, ayudando a las empresas a tomar mejores decisiones.

La inteligencia artificial en la auditoría es una herramienta muy útil para mejorar procesos y detectar posibles errores, sin embargo, también muestra varios desafíos y riesgos que requieren de consideración.

Uno de los desafíos primordiales, es la posible dependencia a la excesiva automatización, a medida de que aumenta la automatización a través de la IA, existe el riesgo de que los auditores confíen en los resultados generados por los algoritmos sin realizar revisiones, la ausencia de una correcta comprensión, podría comprometer la calidad de la auditoría (Xiao, 2022).

Otro riesgo a considerar es la ciberseguridad, que se ha convertido en un tema controversial, el manejo de datos sensibles durante la automatización o transmisión de información entre sistemas, puede estar expuesto ante vulnerabilidades cibernéticas (Erazo, 2023).

Carataş et al. (2018) manifiesta que las preocupaciones de los auditores internos en ser sustituidos por la inteligencia artificial son completamente realistas, lo que importa no es si sucederá, sino cuándo. La auditoría debe agregar valor y brindar soporte a los riesgos estratégicos y operativos para adaptarse a los nuevos escenarios como el análisis de datos, ciberseguridad, regulación, políticas, etc.

Estos retos requieren que los auditores estén atentos y eviten confiar plenamente en la tecnología. Es importante usar medidas especialmente en ciberseguridad para proteger la información importante. Es importante contar con herramientas adecuadas y recibir capacitación constante, de esta manera, los profesionales podrán asegurarse de que la tecnología complemente su experiencia y cumpla con los estándares éticos y de calidad en los procesos.

3.2 Aplicación de la IA en la auditoría

Con la utilización de la inteligencia artificial se evidencia el aumento de

la eficacia en las labores contables, tales como la automatización de tareas repetitivas de ingreso de información y reconciliaciones bancarias. Esto permite que los contadores profesionales dediquen un mayor tiempo a actividades estratégicas y analíticas de mayor importancia. Los sistemas de inteligencia artificial utilizados en contabilidad y auditoría, evidencian la capacidad de procesar grandes cantidades de información de forma precisa y disminuir los errores causados por humanos (Sánchez Balcázar & García Moreno, 2023).

Algunos de los ámbitos de aplicación son los siguientes:

Tabla 2. Aplicación de la Inteligencia Artificial en la auditoría.

ÁMBITOS DE APLICACIÓN	CARACTERÍSTICAS
Sistemas expertos	Un sistema experto de conocimientos de control interno de un auditor es un medio eficaz de transmitir conocimientos a los gestores. Además de estas tareas, un sistema experto puede utilizarse en la planificación de la auditoría, la obtención de pruebas, evaluación del riesgo de auditoría, decisiones sobre la opinión de auditoría, preparación del informe de auditoría, etc (Baldwin et al., 2006).
Redes neuronales	Una red neuronal es un método de aprendizaje automático que representa la organización de un cerebro humano (combinado de neuronas y conexiones) y es capaz de alterar su estructura para efectuar mejor la tarea que ha estudiado (Deloitte, 2018).
Aprendizaje profundo y aprendizaje automático	El aprendizaje automático radica en que los computadores aprendan a pensar y actuar con poca intervención humana. El aprendizaje automático es un subconjunto de la IA que se centraliza en un objetivo específico: instruir a los ordenadores a realizar tareas sin programación explícita, radica en que los computadores aprendan a pensar utilizando una arquitectura inspirada en el cerebro humano. El aprendizaje automático puede ayudar en la clasificación de transacciones con el alcance de la función de control (Zhang et al., 2020).
Procesamiento	El procesamiento del lenguaje natural es un campo de estudio que se



del lenguaje natural	concentra en instruir a modelos artificiales a percibir y procesar el lenguaje humano (Deloitte, 2018). Se busca desarrollar modelos preparados de interpretar, examinar y generar texto, facilitando interacciones más reales entre humano- máquina.
Lógica Difusa	Es una técnica de razonamiento que se asimila al pensamiento humano, ya que su sistemática imita la forma en que los humanos toman decisiones. El valor de las variables de la lógica difusa puede ser cualquier número real entre 0 y 1, lo que la convierte en un tipo de lógica multivaluada (Baldwin et al., 2006).
Algoritmo genético	El algoritmo genético es una herramienta de búsqueda fundamentada en la teoría de la selección natural de Charles Darwin. Este algoritmo simula la selección natural, en la que los individuos más aptos son elegidos para reproducirse. Los algoritmos genéticos se basan en operadores de inspiración biológica, como la mutación, el cruce y la selección, para desarrollar soluciones de alta calidad a problemas de optimización y búsqueda. Los algoritmos genéticos tienen una orientación adecuada, para la resolución de los problemas de clasificación de cuentas y transacciones (Baldwin et al., 2006).
Automatización de procesos robóticos (APR)	El APR es un método de automatización de tareas que funciona de forma inteligente y muestra cómo los robots pueden funcionar siguiendo instrucciones lógicas programadas de antemano. Los robots de procesos pueden hacer tareas simples como los humanos (pensar, decidir, hacer cosas y aprender), sin ayuda de nadie. La comunicación es muy importante para entendernos (PwC, 2017).
Sistemas híbridos	No todas las tareas de auditoría son de la misma naturaleza, es decir algunas son de naturaleza cuantitativa y otras cualitativa u otras pueden involucrar ambas. En estos casos, un sistema híbrido de tecnología de IA es el más adecuado, los sistemas híbridos logran ser una combinación de todas las tecnologías de inteligencia artificial anteriormente mencionadas (Baldwin et al., 2006).

Fuente: Elaborado con base en Baldwin et al. (2006), Deloitte (2018) y PwC 2017.

3.3 Aplicación de los sistemas expertos en Auditoría.

El trabajo de auditoría evoluciona de manera significativa, como resultado tenemos la mayor prevalencia de normas y procedimientos de auditoría; cambios en los estándares éticos profesionales que exigen un mayor control y mayor calidad en la realización del trabajo de auditoría. Todos estos escenarios hacen que la profesión contable sea cada vez más

competitiva y se recurra a nuevas técnicas y herramientas como son la tecnologías de la información y la inteligencia artificial para obtener información más relevante y actual (Molina & Fernández, 2018).

Gracias a estos sistemas, los auditores pueden detectar más fácilmente si hay algún problema o riesgo, lo que ayuda a trabajar de manera más eficiente y a descubrir irregularidades con más precisión.

La IA aporta a la automatización de tareas repetitivas, ahorrando tiempo para que los auditores se enfoquen en análisis más estratégicos y complejos. La asociación entre la experiencia profesional y las capacidades de la tecnología, hacen que la calidad en las auditorías sea mejor y haya más confianza en ellas, en un mundo de negocios que cambia mucho y es muy competitivo.

4. Conclusiones

El aporte de la IA en la auditoría produce cambios significativos, mejorando las labores repetitivas y la evaluación de datos, lo que facilita a los auditores aumentar su eficacia al examinar los datos financieros. Así como lo expresa Martínez Conesa (2019) gracias a la utilización del big data en el campo de la auditoría, se podrá evaluar e identificar riesgos y se permitirá conocer mejor a la empresa (NIA 315). Conforme a la NIA 520, podrá utilizarse la IA para aplicar pruebas sustantivas, con el fin de evaluar riesgos de error material o cerca al dictamen para ayudar al auditor a tomar una decisión.

Las nuevas tecnologías como el blockchain y Deep Learning están revolucionando el campo de la auditoría. Estas primicias prometen disminuir la carga operativa por lo que resultaría una disminución de costos y la capacidad del auditor para pronosticar escenarios futuros (Araújo, 2024). Automatizar ciertas tareas ayuda a reducir la posibilidad de cometer errores humanos y asevera una mayor protección de la información. Este cambio ratifica que los expertos se enfoquen mucho más en tareas estratégicas de gran valor y a su vez mejora la exactitud en los informes y toma de decisiones. La IA viabiliza una diversidad de herramientas y tecnologías innovadoras, como los sistemas expertos, las redes neuronales y los algoritmos genéticos, estos sistemas concurren en el análisis de grandes volúmenes de datos, perfeccionando las operaciones y predecir problemas futuros.

La IA alcanza transcendencia en diversos sectores (industrial, económico, educación, seguridad y salud) permitiendo sistematizar sus actividades, en el campo empresarial se utiliza la IA para optimizar la



productividad, manejo de bases de datos y detección de posibles errores o fraudes, con el objetivo de obtener información clave para una toma de decisiones y cumplimiento de objetivos (Abeliuk & Gutiérrez, 2021).

Es importante mencionar que la IA cuenta con un sin número de beneficios, pero también presenta desafíos como es la posible disminución de oportunidades laborales, es posible que los auditores puedan ajustarse a un entorno más tecnológico donde herramientas de análisis formen parte de su área de trabajo, sin embargo esto involucra un cambio en las habilidades laborales. Tosca Magaña et al. (2024), sostienen que la evolución de la auditoría va hacia un ambiente más digitalizado, demanda a los profesionales desarrollar nuevas habilidades, lo que plantea un reto para los auditores e instituciones educativas que los preparan.

No obstante, Castillo Escobar (2021), manifiesta que la inteligencia artificial no pretende sustituir ni mucho menos eliminar al profesional. Esta herramienta puede convertirse en una gran ayuda en su

desarrollo profesional, siempre y cuando el profesional se adapte y extienda sus conocimientos para entender cómo funciona las nuevas tecnologías.

Uno de los principales riesgos de la IA incorporados con la auditoría es la dependencia de la automatización, existe el peligro de que los auditores confíen plenamente en los resultados obtenidos por estas herramientas y no puedan realizar un juicio. La ciberseguridad representa otro riesgo a considerar, el intercambio de información y los datos se vuelven cada vez más vulnerables a ataques cibernéticos, especialmente cuando los sistemas se constituyen a redes más amplias y están expuestos a amenazas externas.

Los atacantes pueden utilizar sistemas de IA no sólo para tomar sus decisiones, sino también para manipular las decisiones que toman otros. De forma simplificada, un sistema de IA no deja de ser un sistema de software en el que se utilizan datos, modelos y algoritmos de procesamiento. En este sentido, un sistema de IA que no haya sido desarrollado con ciberseguridad desde el diseño puede ser

vulnerable a ciberataques que tengan como objetivo los datos, el modelo o el algoritmo de la IA y provocar resultados no deseados o decisiones equivocadas en el sistema (Ayerbe, 2020, p.4).

La inteligencia artificial contribuye a la auditoría en la optimización de la eficiencia y precisión de procesos. Esto impulsa que el rol del auditor se enfoque en análisis complejos y estratégicos, permitiendo que las organizaciones puedan ser más competitivas y ofrecer mejores servicios al mercado. La combinación del trabajo humano y las capacidades tecnológicas crea una nueva dirección en la auditoría, donde trabajan la experticia y la innovación digital para garantizar procesos más eficaces y transparentes.

Bibliografía

- Adamyk, O., Benson, V., Adamyk, B., Al-Khateeb., H., & Chinnaswamy, A. (2023). Does Artificial Intelligence Help Reduce Audit Risks? 13th International Conference on Advanced Computer Information Technologies (ACIT). 294–298.
- Araújo, J. (2024). NUEVOS RETOS Y DESAFÍOS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA: UNA APROXIMACIÓN AL CASO ESPAÑOL. Universidad Pontificia.
- Ayerbe, A. (2020). La ciberseguridad y su relación con la inteligencia artificial.
- Bourcier, D., & Casanovas, P. (2003). Inteligencia artificial y derecho (Vol. 3). Editorial UOC.
- Carataş, M. A., Spătariu, E. C., & Gheorghiu, G. (2018). Internal Audit Role in Artificial Intelligence. “Ovidius” University Annals, Economic Sciences Series, 18.
- Castillo Escobar, M. (2021). El Contador Público 4g Versus La Inteligencia Artificial. Repositorio UAN.
- Castillo, J., & Muñoz, S. (2023). Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones. NOVASINERGIA REVISTA DIGITAL DE CIENCIA, INGENIERÍA Y TECNOLOGÍA, 6(1), 105–119. <https://doi.org/10.37135/ns.01.11.07>
- Cuervo Sánchez, C. A. z. (2021). Efectos de la inteligencia artificial en las estrategias de



- marketing: Revisión de literatura. *ADResearch ESIC International Journal of Communication Research*, 24(24), 26–41. <https://doi.org/10.7263/adresic-024-02>
- Devang, V., Chintan, S., Gunjan, T., & Krupa, R. (2019). Applications of artificial intelligence in marketing. *Annals of the University Dunarea de Jos of Galati: Fascicle: XVII, Medicine*. 25(1), 28–36.
- Erazo, J. (2023). Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones. *NOVASINERGIA REVISTA DIGITAL DE CIENCIA, INGENIERÍA Y TECNOLOGÍA*, 6(1), 105–119. <https://doi.org/10.37135/ns.01.11.07>
- Fatima, S., Desouza, K. C., & Dawson, G. S. (2020). National strategic artificial intelligence plans: A multi-dimensional analysis. *Economic Analysis and Policy*, 67, 178–194. <https://doi.org/10.1016/j.eap.2020.07.008>
- Guerrero Dávila, G. (2015). Metodología de la Investigación. Grupo Editorial Patria.
- Martínez Conesa, I. (2019). Auditoría e inteligencia artificial el papel de los contables/auditores en el siglo XXI. *Revista de La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*.
- Molina, F., & Fernández, L. (2018). LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN EL ÁMBITO CONTABLE. *Revista Académica: Contribuciones a La Economía*.
- Morán, M. (2020). El enfoque de la auditoría en el entorno de la era digital y la inteligencia artificial. *Revista de Innovación e Investigación Contable*, 2(3), 15–41.
- Muñoz Vargas, J. A., Villanueva Briceño, A. E., & Mendoza de los Santos, A. (2023). Inteligencia artificial en beneficio de la auditoría. *Revista Científica: BIOTECH AND ENGINEERING*, 3(1). <https://doi.org/10.52248/eb.Vol3Iss1.68>
- Pricewaterhousecoope. (2017). Confianza en el futuro -El humano y la maquina colaborando en la auditoria.
- PwC. (2017). Spotlight: Robotic Process Automation (RPA) What Tax Needs to Know Now.
- Sánchez Balcázar, M. del C., & García Moreno, E. (2023). EFECTOS DE LA

APLICACIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA CONTABILIDAD Y LA TOMA DE DECISIONES.

Slosse, C. (2004). Auditoría: un nuevo enfoque empresarial. Macchi.

Soares, G. D. V., Cunha, R. C. L. V, & De Medeiros Filho, F. E. (2020). O Uso de Inteligência Artificial no Combate à Evasão Fiscal: Uma Revisão Sistemática da Literatura. Anais Do Workshop de Computação Aplicada Em Governo Eletrônico (WCGE 2020), 60–71. <https://doi.org/10.5753/wcge.2020.11258>

Tosca Magaña, S. A., Vázquez Vidal, V., & Martínez Ortiz, M. (2024). La Revolución Digital en la Contabilidad: Impacto de la Inteligencia Artificial en la Auditoría. FACE, 24(2), 71–78.

Villena, J., Crespo, R., & García, J. (2012). Historia de la Inteligencia Artificial.

Xiao, W. (2022). Research on applied strategies of business financial audit in the age of artificial intelligence. 2022 18th International Conference on Computational Intelligence and Security (CIS), 1–4. <https://doi.org/10.1109/CIS58238.2022.00098>