

Ejemplo de Borrador del Marco Teórico.

A continuación, se presenta un modelo de avance de tesis con el siguiente ejemplo de tema:

Efectos positivos de la inteligencia artificial (IA) en los procesos de revisión de auditorías.

Introducción.

En los últimos años, la inteligencia artificial (IA) ha transformado diversas áreas, incluida la contaduría y auditoría. En un entorno donde las organizaciones generan información de manera masiva, la revisión tradicional puede resultar insuficiente para detectar riesgos de manera oportuna. En este contexto, la IA se presenta como una herramienta que no solo mejora la eficiencia de los procesos, sino que también fortalece la confiabilidad de la información, analizar los efectos positivos de esta herramienta desde una perspectiva cualitativa permite comprender cómo los auditores y profesionales de la contabilidad perciben y experimentan dichos cambios en su práctica laboral.

Antecedentes de la investigación.

Alcívar-Nieto y Escobar-García (2025) realizaron una revisión sistemática de literatura con el propósito de identificar los aportes de la IA en la auditoría, destacando su papel en la optimización de tareas repetitivas, la mejora en la toma de decisiones y el fortalecimiento de la seguridad de la información. No obstante, los autores señalan como vacío la falta de evidencia empírica más amplia, especialmente en contextos internacionales.

De la Hoz Suárez et al. (2024) investigaron la IA como estrategia para la gestión de auditorías financieras, concluyendo que esta herramienta tecnológica facilita el análisis de grandes volúmenes de datos en plazos reducidos, lo que incrementa la eficiencia de los procesos. Sin embargo, la investigación se limitó a un enfoque documental, dejando pendiente la validación práctica mediante estudios de campo más extensos.

Herrera-Sánchez et al. (2024) abordaron el impacto de la IA en la auditoría contable, señalando beneficios como la detección de irregularidades a través de algoritmos avanzados, la reducción de tiempos mediante la automatización y el fortalecimiento de la toma de decisiones por medio de análisis predictivos. Pese a estos hallazgos, el estudio carece de un enfoque cuantitativo que permita medir con mayor precisión los resultados observados.

En conjunto, estos antecedentes muestran que, si bien la IA ha demostrado efectos positivos en la auditoría, persisten vacíos relacionados con la ausencia de investigaciones empíricas y cuantitativas que profundicen el impacto real en distintos contextos organizacionales.

Bases Teóricas.

Tabla 1

Teorías aplicables a la IA en auditoría

Teoría	Autor	Año	Enfoque principal
Teoría de la Automatización.	Parasuraman	2000	Explica como la tecnología reemplaza y/o apoya las actividades humanas repetitivas.
Enfoque de la auditoria continua.	Vasarhelyi y Halper	1991	Propone el monitoreo constante de transacciones con ayuda de la tecnología.

Fuente: Elaboración propia.

Bases Conceptuales.

Variables de estudio.

En este estudio cualitativo se consideran como unidades de análisis las experiencias, percepciones y opiniones de los auditores que han utilizado o conocido el uso de IA en procesos de revisión. La variable principal es la percepción de los efectos positivos de la IA en auditorías, las categorías de análisis a explorar es la eficiencia percibida (reducción de tiempos, simplificación de procesos), confiabilidad de los resultados, si da un mejor análisis de grandes volúmenes de datos. Como variable de contexto se considera el tipo de empresa donde se aplican las auditorías (grande, mediana, pequeña).

Conexión entre teorías y variables.

La teoría de la automatización se relaciona directamente con la variable principal de estudio, que es la percepción de los efectos positivos de la IA en auditorías. Esta teoría sostiene que la tecnología puede reemplazar o apoyar actividades humanas repetitivas, lo cual se vincula con la eficiencia percibida, ya que los auditores pueden reducir tiempos y simplificar procesos cuando la IA automatiza tareas rutinarias de revisión. Por su parte, el enfoque de la auditoría continua se conecta con la variable de análisis relacionada con el mejor manejo de grandes volúmenes de datos, ya que plantea la necesidad de monitorear transacciones de manera constante con apoyo de la tecnología. Esto se vincula con la confiabilidad de los resultados, pues la auditoría continua permite detectar anomalías en tiempo real y brinda mayor seguridad sobre la información. Además, la aplicación de auditoría continua puede variar según el tipo de empresa (grande, mediana o pequeña), dado que las capacidades tecnológicas y los recursos disponibles influyen en la implementación de la IA en los procesos de revisión.

Conclusión provisional.

La IA está siendo percibida como un recurso positivo en el campo de la auditoría, ya que permite mejorar la eficiencia, aumentar la confiabilidad de los resultados y apoya al auditor en la toma de decisiones. Desde un enfoque cualitativo, resulta relevante recoger las experiencias de los profesionales para comprender cómo estas tecnologías impactan en su práctica diaria y en la evolución de los procesos de revisión. En futuras etapas del trabajo se

buscará profundizar en los relatos de auditores para enriquecer la discusión académica sobre este tema.

Referencias.

- Vasarhelyi, Miklos & Halper, Fern. (1991). The Continuous Audit of Online Systems. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. 10.
- Parasuraman, R., Sheridan, T. B., & Wickens, C. D. (2000). *A model for types and levels of human interaction with automation*. IEEE Transactions on Systems, Man, and Cybernetics - Part A: Systems and Humans, 30(3), 286–297.
- Herrera-Sánchez, M. J., Casanova-Villalba, C. I., Concha-Ramirez, J. A., & López-Pérez, P. J. (2024). Impacto de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría contable. *Innova Science Journal*, 2(1), 1-14. <https://doi.org/10.63618/omd/isj/v2/n1/28>
- De la Hoz Suárez, B., Morán, I. L., Tete, A. E. M., & De la Hoz Suárez, A. I. (2024). *Inteligencia artificial como estrategia para gestionar los procesos de auditoría financiera*. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9630811>
- Alcívar-Nieto, A. P., & Escobar-García, M. C. (2025). APORTES DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA AUDITORÍA: REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LITERATURA. *REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN* - ISSN: 2697-3456, 9(16), 102–115. Recuperado a partir de <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/589>