

Ficha de Tema (se puede hacer en una tabla)

Una ficha de tema sirve para organizar y clarificar el foco de tu investigación.

- **Título tentativo:**

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

- **Palabras clave:**

- Inteligencia artificial, auditorías, procesos.

- **Planteamiento general del problema:**

- ¿De qué manera influye positivamente la inteligencia artificial en los procesos de revisión de auditorías?

- **Contexto (se puede delimitar más):**

- Artículos abocados a la temática de interés, como el estado del arte.

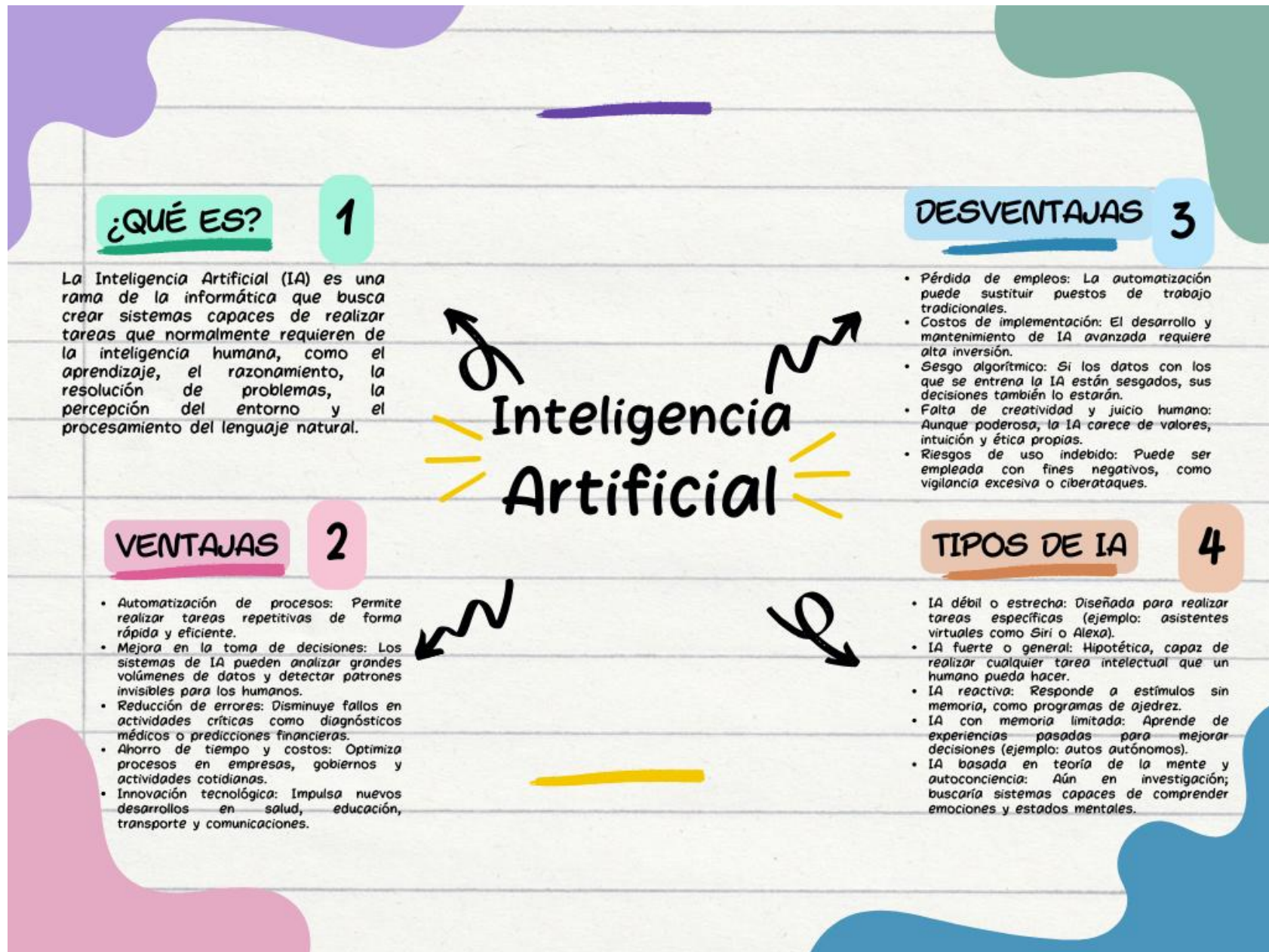
- **Población de estudio:**

- Repositorios y/o base datos que contengan artículos identificados, que sean del 2020 a la fecha, alineados al tema de interés.

- **Observaciones:**

- Investigación de enfoque cualitativo, a través de investigación documental donde se analicen el tema “Efectos positivos de la inteligencia artificial (IA) en los procesos de revisión de auditorías.

Un **mapa conceptual** muestra las relaciones entre los conceptos clave identificados en el tema.



¿QUÉ ES?

1

La auditoría es un proceso sistemático y objetivo mediante el cual se revisa, evalúa y verifica la información financiera, administrativa, operativa o de cumplimiento de una organización, con el fin de determinar si se ajusta a criterios, normas o regulaciones establecidas. Puede ser interna (realizada por personal de la misma entidad) o externa (por profesionales independientes).

Auditoría

DESVENTAJAS

3

- Costo elevado: Puede representar un gasto significativo, especialmente para pequeñas empresas.
- Tiempo y recursos: Requiere dedicar personal y esfuerzos para recopilar información y atender a los auditores.
- Posible subjetividad: Aunque busca objetividad, la interpretación de ciertos aspectos puede variar entre auditores.
- Resistencia interna: Algunos empleados pueden percibir la auditoría como una forma de control estricto y mostrar poca colaboración.

VENTAJAS

2

- Transparencia y confianza: Aporta credibilidad a los estados financieros y procesos internos.
- Prevención y detección de fraudes: Permite identificar irregularidades, errores o prácticas inadecuadas.
- Mejora en la gestión: Ofrece recomendaciones que optimizan procesos administrativos y financieros.
- Cumplimiento normativo: Garantiza que la organización cumpla con leyes, regulaciones y políticas internas.
- Toma de decisiones informada: Proporciona datos confiables para la planeación estratégica.

TIPOS DE AUDITORIA

4

- Auditoría financiera: Revisa los estados financieros para asegurar que reflejen fielmente la situación de la empresa.
- Auditoría interna: Evalúa los controles internos y procesos de la organización para mejorar su eficiencia.
- Auditoría externa: Realizada por profesionales independientes para validar la información financiera.
- Auditoría operativa: Analiza la eficiencia y eficacia en los procesos y operaciones.
- Auditoría de cumplimiento: Verifica si la organización respeta las leyes, regulaciones y normativas aplicables.
- Auditoría informática: Evalúa la seguridad, confiabilidad y eficiencia de los sistemas.

¿QUÉ ES?

1

Un proceso es un conjunto de actividades o tareas interrelacionadas que, al ejecutarse de manera secuencial o coordinada, transforman insumos (recursos, información, materiales) en resultados o productos que generan valor para un cliente o usuario. Son fundamentales en la gestión de calidad, la administración y la mejora continua de cualquier organización.

DESVENTAJAS

3

- Rídez: Una excesiva estandarización puede limitar la creatividad y la innovación.
- Resistencia al cambio: Los empleados pueden rechazar la implementación de nuevos procesos.
- Complejidad: En organizaciones grandes, la documentación y gestión de procesos puede volverse muy extensa.
- Costo inicial: Diseñar, implementar y auditar procesos requiere inversión de tiempo y dinero.

Procesos

VENTAJAS

2

- Estandarización: Garantizan uniformidad y consistencia en las actividades.
- Eficiencia operativa: Reducen desperdicios de tiempo y recursos.
- Calidad en los resultados: Aseguran que los productos o servicios cumplan con estándares establecidos.
- Facilidad de medición: Permiten establecer indicadores para evaluar desempeño y mejoras.
- Transparencia y control: Facilitan la supervisión y el cumplimiento normativo.

TIPOS DE AUDITORIA

4

- Procesos estratégicos: Orientados a la planificación, toma de decisiones y dirección de la organización.
- Procesos operativos: Actividades principales que generan valor directo al cliente (producción, ventas, atención).
- Procesos de apoyo: Actividades que respaldan los procesos operativos (recursos humanos, finanzas, TI).
- Procesos de control o evaluación: Diseñados para medir y asegurar el cumplimiento de objetivos y normativas.
- Procesos de innovación: Enfocados en la creación de nuevos productos, servicios o mejoras.

Referencias.

Pearson OECD (2021). *Artificial Intelligence in Society*.

Marr, B. (2021). *Artificial Intelligence in Practice*. Wiley.

IBM Research (2022). *Benefits of Artificial Intelligence*.

Rawford, K. (2021). *Atlas of AI*. Yale University Press. European Commission (2020).

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2017). *Auditoría: Un enfoque integral*.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) (2020). *Normas de Auditoría*.

Boynton, W., Johnson, R., & Kell, W. (2012). *Auditoría*. McGraw-Hill.

IFAC (International Federation of Accountants) (2019). *Auditing Guidelines*.

López, J. (2020). *Limitaciones de la auditoría en organizaciones modernas*. Revista Contaduría Pública.

Gómez, C. (2019). *Costos y riesgos de la auditoría financiera*

Whittington, O., & Pany, K. (2016). *Principios de auditoría*. Cengage Learning.

García, M. (2021). *Tipos de auditoría y su aplicación en empresas modernas*.