

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.

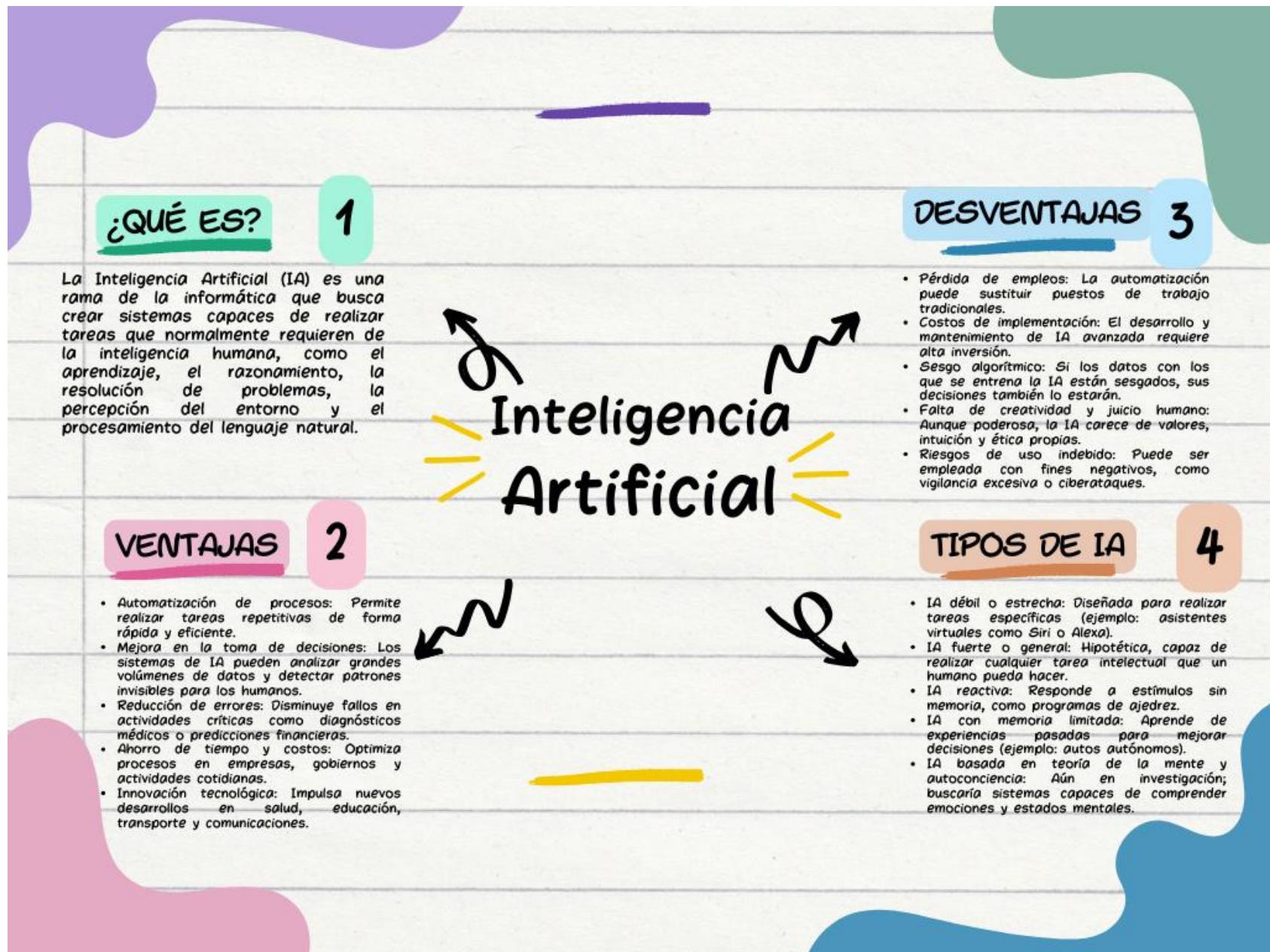
- **Población de estudio:**

- 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).

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.

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.
- **Possible 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.

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.

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.

Procesos

DESVENTAJAS

3

- Rigidez: 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.

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*.