

TRANSFORMACIÓN DIGITAL EN LA AUDITORÍA FINANCIERA: IMPLICACIONES GERENCIALES Y LA FORMACIÓN PROFESIONAL

DIGITAL TRANSFORMATION IN FINANCIAL AUDITING: MANAGERIAL IMPLICATIONS AND PROFESSIONAL TRAINING

Rodolfo Zurita

rodolfo.zuritaq@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0001-1672-6493>

Universidad Atacama. Chile

Recibido: 29/08/2025

Aprobado: 17/11/2025

RESUMEN

El objetivo del artículo se focaliza en el análisis de la transformación digital en la auditoría financiera y sus implicaciones en el campo de la gerencia y de la formación profesional. Es parte de una investigación más amplia, basada en una visión sistémica que ubica el tema en el entorno general de las dinámicas organizacionales teniendo como referencia concreta a las firmas de auditoría, examinando tanto los desafíos emergentes como las oportunidades estratégicas que surgen de esta transformación paradigmática. Metodológicamente se adoptó la Revisión Sistemática Integrada de la Literatura siguiendo los lineamientos de Snyder (2019), cuyo énfasis reside en los hallazgos, y el protocolo PRISMA 2020. La estrategia de búsqueda abarcó bases de datos de alto impacto académico (Scopus, Web of Science, ScienceDirect y SpringerLink), con énfasis en literatura publicada entre 2020-2025. Los resultados demuestran que tecnologías disruptivas como Inteligencia Artificial, Automatización Robótica de Procesos y Blockchain están optimizando significativamente la eficiencia operativa, precisión analítica y transparencia procedimental, transformando el rol tradicional del auditor hacia un perfil profesional de analista estratégico. Sin embargo, emergen desafíos críticos que incluyen brechas digitales pronunciadas entre organizaciones de diferentes escalas, déficits sustanciales en competencias digitales especializadas, y riesgos inherentes asociados con sesgos algorítmicos y dependencia tecnológica. En conclusión, la transformación digital demandará un cambio en la gerencia y una reconfiguración profesional integral que trascienda la mera adopción tecnológica en el campo de la auditoría financiera.

Palabras clave: transformación digital, auditoría financiera, gerencia, formación profesional.

ABSTRACT

The objective of this article is to analyze the digital transformation in financial auditing and its implications for management and professional development. It is part of a broader research project, based on a systemic approach that situates the topic within the general context of organizational dynamics, specifically focusing on audit firms. The study examines both the emerging challenges and the strategic opportunities arising from this paradigm shift. Methodologically, an Integrated Systematic Literature Review was adopted, following the guidelines of Snyder (2019), which emphasizes findings, and the PRISMA 2020 protocol. The search strategy encompassed high-impact academic databases (Scopus, Web of Science, ScienceDirect, and SpringerLink), with an emphasis on literature published between 2020 and 2025. The results demonstrate that disruptive technologies such as Artificial Intelligence, Robotic Process Automation, and Blockchain are significantly optimizing operational efficiency, analytical accuracy, and procedural transparency, transforming the traditional role of the auditor into that of a strategic analyst. However, critical challenges are emerging, including pronounced digital divides between organizations of different sizes, substantial deficits in specialized digital skills, and inherent risks associated with algorithmic bias and technological dependence. In conclusion, digital transformation will demand a change in management and a comprehensive professional reconfiguration that goes beyond mere technological adoption in the field of financial auditing.

Keywords: Digital transformation, Financial auditing, Management, Professional training.

INTRODUCCIÓN

La Cuarta Revolución Industrial ha desencadenado una transformación profunda en los sistemas productivos, organizacionales y sociales, marcada por la convergencia de tecnologías digitales, físicas y biológicas, como lo plantea Schwab (2016). En este escenario, la auditoría como uno de los pilares esenciales de la gobernanza corporativa atraviesa un proceso de reconfiguración metodológica, operativa y ética, impulsado por la irrupción de las tecnologías disruptivas.

Herramientas como la inteligencia artificial (IA), la automatización robótica de procesos (RPA), el análisis de big data y el blockchain han modificado radicalmente las condiciones bajo las cuales se ejecutan los procesos de verificación y aseguramiento, según Manita y col. (2020). Estas innovaciones permiten el análisis de poblaciones completas de datos, habilitan auditorías continuas y promueven una mayor transparencia,

desplazando el paradigma tradicional basado en muestreo y procedimientos manuales.

Históricamente, la auditoría ha operado bajo un enfoque retrospectivo que, aunque eficaz en entornos de baja complejidad, resulta insuficiente ante el volumen, la velocidad y la variedad de datos generados por las organizaciones contemporáneas, (Issa y col. 2016); (Knechel y col. 2021). Esta limitación compromete no solo la eficiencia operativa, sino también la capacidad del auditor para identificar riesgos emergentes y emitir juicios informados en tiempo real. En consecuencia, la transformación digital (TD) no debe entenderse como una opción tecnológica aislada, sino como un imperativo estratégico que redefine el rol del auditor, las estructuras organizacionales de las firmas y los modelos formativos que sustentan la profesión, (Vial, 2019; Pizzi y col. 2021).

Este estudio aborda una brecha crítica en la literatura representada por la fragmentación conceptual respecto a la integración efectiva de la TD en el

ámbito de la auditoría financiera. A pesar del creciente número de investigaciones centradas en tecnologías específicas, persiste una carencia de enfoques integradores que articulen la dimensión tecnológica con la gestión del cambio organizacional, la redefinición de competencias profesionales y la adaptación de las pequeñas y medianas firmas, como lo exponen Zhang y col. (2024).

El *corpus* de literatura sobre transformación digital en auditoría financiera que viene elaborándose se revela particularmente en contextos de grandes firmas y entornos altamente tecnologizados, por lo cual Manita y col. (2020); y Pizzi y col. (2021), sostienen que hay un vacío teórico significativo en torno a cómo estos procesos impactan la praxis gerencial y la formación profesional en pequeñas firmas de auditoría, especialmente en economías emergentes. Por su parte, Herrera-Sánchez (2024) postula la necesidad de un enfoque holístico y multidimensional, al respecto.

En concordancia con lo señalado, se plantea la conjetura siguiente: buena parte de los estudios acerca de la TD se centran en variables técnicas o normativas, dejando de lado las dimensiones epistemológicas, éticas y formativas que configuran el ejercicio profesional de la auditoría en contextos de alta vulnerabilidad digital. Por lo tanto, este artículo tiene como objetivo el análisis de la transformación digital en la auditoría financiera y sus implicaciones en el campo de la gerencia y de la formación profesional.

El propósito del estudio es contribuir al debate sobre el tema mediante los hallazgos que se deriven de una integración de las perspectivas tecnológicas, gerenciales y educativas para comprender mejor el fenómeno, mediante una Revisión Sistemática integrada (RSI), considerada por Snyder (2019), Booth y col. (2022), Salinas (2020), y Sutton y col. (2019) como una metodología rigurosa y estructurada para identificar, evaluar y sintetizar toda la evidencia relevante sobre un tema específico, la cual se

realiza principalmente en línea, siguiendo protocolos internacionales reconocidos y establecidos como PRISMA 2020. (Arias, 2025). A continuación, se aborda el contenido estructurado así: además de esta introducción, el desarrollo secuencial teórico, la metodología, resultados y conclusiones.

DESARROLLO SECUENCIAL TEÓRICO

La transformación digital (TD) en auditoría financiera constituye un fenómeno complejo que exige una aproximación teórica secuencial, capaz de articular dimensiones tecnológicas, organizacionales y formativas. En este sentido, el problema de investigación se sitúa en la tensión entre el avance acelerado de tecnologías disruptivas como la inteligencia artificial (IA), la automatización robótica de procesos (RPA) y el Blockchain y la limitada capacidad adaptativa de muchas firmas auditoras, especialmente las pequeñas y medianas empresas (PYMES), para integrar dichas innovaciones en sus modelos operativos y formativos.

Desde una perspectiva general, la TD ha sido ampliamente reconocida como un catalizador de cambio en múltiples sectores productivos (Schwab, 2016; Vial, 2019). Sin embargo, en el ámbito específico de la auditoría financiera, persiste una fragmentación conceptual que dificulta la comprensión integral del fenómeno. La literatura especializada tiende a centrarse en aspectos técnicos o normativos, dejando de lado las implicaciones epistemológicas, éticas y educativas que configuran el ejercicio profesional del auditor en entornos digitalizados (Manita y col. 2020; Zhang y col. 2024).

Las implicaciones científicas y sociales del estudio son significativas. Desde el plano académico, se busca contribuir a la sistematización de un marco teórico integrador que supere la visión tecnocrática dominante, referenciando enfoques de cambio organizacional (Kump, 2023), ventaja competitiva (Porter, 1985) y teoría de agencia (Al-Faryan, 2024). En el plano social, el estudio apunta a visibilizar las brechas estructurales que afectan

a las pequeñas firmas de auditoría y, a las PYMES, en general, advirtiendo sobre la necesidad de fomentar políticas inclusivas de formación profesional y acceso equitativo a la innovación, desde las universidades.

En cuanto a los antecedentes investigativos, se han identificado estudios que documentan la implementación de tecnologías disruptivas en firmas líderes del sector tales como PwC, Deloitte, EY), investigaciones que advierten sobre los desafíos éticos y formativos que plantea la automatización de procesos (Chambers, 2023; UNESCO, 2024). No obstante, la mayoría de estos trabajos se enfocan en contextos altamente tecnologizados, sin considerar las particularidades de economías emergentes ni las tensiones culturales que atraviesan el proceso de digitalización. Al respecto, sostiene Snyder (2019) que el verdadero cambio reside en gestionar el componente ético y cultural más allá de la tecnología.

El objeto del estudio es analizar las implicaciones del impacto que el

proceso de digitalización o TD genera en el ecosistema auditoria contemporáneo desde el punto de vista tecnológico, gerencial y de la formación profesional, con referencia concreta al caso de las pequeñas empresas o firmas de auditoría. El propósito es perfilar un marco teórico que articule coherentemente estas esferas tecnológica, gerencial y educativa, orientando la reconfiguración estratégica de la auditoría financiera en contextos de alta vulnerabilidad digital.

Para ello, se jerarquizan y expresan secuencialmente los conceptos clave: primero, se define la TD como un proceso holístico que trasciende la mera adopción tecnológica; segundo, se analizan sus efectos sobre los modelos operativos y de control en firmas auditoras; tercero, se examinan los desafíos ético-formativos que emergen en la práctica profesional; y, finalmente, se esboza una convergencia teórica que permita interpretar el fenómeno desde una perspectiva situada, estratégica y humanizante. En este sentido, la

teoría del cambio organizacional de Kump (2023), el modelo de ventaja competitiva de Porter (1985) y la teoría de agencia de Al-Faryan (2024) permiten abordar integralmente los desafíos adaptativos, estratégicos y ético-formativos que configuran el nuevo horizonte de la auditoría digital.

La propuesta metodológica se sustenta en estos fundamentos teóricos, la teoría de cambio organizacional de Kump (2023) proporciona las bases para comprender los procesos adaptativos institucionales; el modelo de ventaja competitiva de Porter (1985) resulta esencial para analizar las dinámicas de diferenciación estratégica en el campo de la auditoría; y la teoría de agencia desarrollada por Al-Faryan (2024) permite examinar las relaciones contractuales y de supervisión en contextos digitalizados. Esta convergencia teórica constituye el fundamento para una comprensión holística de la transformación digital en auditoría.

El modelo de tres etapas de Kurt (2017), descongelamiento, cambio y

recongelamiento resulta clave para interpretar cómo las firmas auditoras adoptan tecnologías disruptivas, reconfigurando sus estructuras operativas. Este proceso se vincula con la noción de destrucción creativa, Quevedo (2019), donde prácticas tradicionales son desplazadas por innovaciones digitales que resignifican el valor profesional. La transformación digital se comprende, así como un fenómeno dinámico entre ruptura, adaptación y consolidación. Este estudio, estructurado en cinco secciones, destaca que el verdadero cambio reside en gestionar el componente ético y cultural más allá de la tecnología (Snyder, 2019).

La transformación digital en auditoría requiere una comprensión teórica situada y articulada, especialmente desde un enfoque cualitativo interpretativo que provee el SRI. Este apartado incluye una aproximación al estado del arte que hace referencia a las teorías que sustentan el estudio, lo cual se traducen en un abordaje de los debates actuales que, en primer lugar,

alude a los modelos de aceptación tecnológica individual; en segundo lugar, a los marcos de reconfiguración organizacional; y, en tercer lugar, al rol profesional del auditor y sus implicancias éticas y sociotécnicas en contextos digitales.

La comprensión teórica de la transformación digital en auditoría comienza con los modelos que explican la aceptación tecnológica individual. El Modelo de Aceptación Tecnológica (TAM) y su evolución, la Teoría Unificada de Aceptación y Uso de la Tecnología (UTAUT2), permiten entender cómo los auditores incorporan nuevas herramientas, influenciados por factores como utilidad percibida, facilidad de uso e influencia social. Estudios recientes amplían UTAUT2 para abordar tecnologías como Big Data y analítica, destacando que la aceptación individual es clave en todo proceso de cambio digital, (Adiyasa y col.2023).

Por otra parte, la evolución teórica de la transformación digital en auditoría ha trascendido la mera adopción de herramientas,

posicionándose como un imperativo estratégico que reconfigura integralmente la organización. Desde la Teoría de las Capacidades Dinámicas, se entiende que la ventaja competitiva radica en la capacidad de integrar, construir y reconfigurar competencias, (Teece, 2007). En auditoría, esto exige agilidad organizacional para adaptar procesos, modelos y cultura. La TD, en este marco, representa un cambio profundo que articula tecnología, personas y estrategia para generar valor sostenible, (Gfrerer, y Col. (2022).

Con base en lo señalado, se puede entender mejor que la transformación digital (TD) ha generado un giro profundo en el ámbito de la gerencia y en el rol profesional del auditor, lo cual puede analizarse eficazmente desde la Teoría de la Agencia. Tradicionalmente, el auditor ha actuado como agente externo que mitiga la asimetría de información entre directivos y accionistas.

Aunque estas herramientas reducen la asimetría, también introducen nuevos desafíos, como el riesgo de algoritmos opacos y la necesidad de auditar sistemas automatizados. Así, la TD redefine el problema de agencia, desplazando el foco desde la verificación de transacciones hacia la validación de la integridad y confiabilidad de los sistemas de información (Al-Faryan, 2024).

Asimismo, la revisión de la literatura especializada permite dar cuenta que el desarrollo teórico más reciente incluye implicaciones éticas y socio-técnicas de la auditoría automatizada. En efecto, tras la aceptación tecnológica (UTAUT2), la activación estratégica (Capacidades Dinámicas) y la redefinición de roles (Teoría de Agencia), surge el desafío del juicio profesional en entornos “human-in-the-loop”. Este enfoque reconoce que la auditoría requiere supervisión, escepticismo y deliberación ética humana. La discusión actual aborda la gerencia de la IA, la transparencia algorítmica y la

responsabilidad profesional, claves para una transformación digital sostenible, de acuerdo con Christ y col. (2023).

METODOLOGÍA

El estudio adoptó un enfoque cualitativo interpretativo-fenomenológico, orientado a comprender la experiencia del auditor frente a la transformación digital mediante las categorías tecnológicas, gerenciales y formativas, en diálogo con los marcos conceptuales seleccionados con criterios de búsqueda definidos por pertinencia temática, actualidad y relevancia epistemológica, utilizando bases como Scopus, WoS y SciELO.

En cuanto al diseño, la investigación se soporta en una Revisión Sistemática Integrada de la Literatura (RSI), orientada a sintetizar críticamente la producción científica sobre la transformación digital (TD) en auditoría, con especial énfasis en sus implicaciones gerenciales, tecnológicas y formativas. Este enfoque metodológico fue seleccionado por su idoneidad para

abordar fenómenos emergentes de naturaleza multidisciplinaria, permitiendo integrar estudios teóricos, empíricos y de revisión sistemática bajo un marco analítico común provisto por Snyder (2019).

Igualmente, la Revisión Sistemática Integrada de la Literatura (RSI) acogió rigurosamente el protocolo PRISMA 2020, de Page y col. (2021), estableciendo un marco metodológico que asegura transparencia procedimental, reproducibilidad científica y trazabilidad exhaustiva del proceso investigativo. Esta selección protocolar responde estratégicamente a la imperativa necesidad de definir criterios explícitos y objetivos para la inclusión, exclusión y evaluación cualitativa de la evidencia científica. La implementación sistemática de estos lineamientos metodológicos permite minimizar sustancialmente los sesgos inherentes al proceso de revisión, fortaleciendo de manera significativa la validez interna y la confiabilidad de los hallazgos obtenidos en este estudio.

La recolección de información se realizó mediante una revisión sistemática cualitativa, utilizando fichas de extracción bibliográfica para registrar autor, año, enfoque y hallazgos clave. Se aplicaron criterios de inclusión por pertinencia temática y actualidad, analizando 42 estudios indexados en Scopus, WoS y SciELO. Además, se construyó una matriz de codificación teórica que operacionaliza las dimensiones tecnológica, gerencial y formativa desde los marcos conceptuales seleccionados.

Consecuentemente, la estrategia de búsqueda se basó en una revisión documental desarrollada entre enero de 2020 y julio de 2025, periodo marcado por una aceleración significativa en la adopción de tecnologías digitales en el ámbito de la auditoría, especialmente tras la pandemia. Se seleccionaron cuatro repositorios académicos de alto prestigio internacional Web of Science (WoS), Scopus, ScienceDirect y SpringerLink, por su reconocida cobertura multidisciplinaria y

rigurosidad editorial, lo que aseguró el acceso a literatura científica de alta calidad para sustentar con solidez los fundamentos teóricos de esta investigación.

Se emplearon operadores booleanos como estrategia de búsqueda avanzada, estos operadores booleanos (AND para intersección, OR para unión) y truncadores para desarrollar cadenas de búsqueda sofisticadas tuvieron la función de capturar exhaustivamente sinónimos y variaciones terminológicas especializadas. Ello permitió maximizar la recuperación de documentos relevantes mediante combinaciones sintácticas precisas como: ("digital transformation" OR "digitalization") AND ("audit" OR "auditing") AND ("AI" OR "RPA" OR "blockchain"), garantizando una cobertura comprehensiva de la literatura científica.

En cuanto a la taxonomía tecnológica especializada se incluyeron las abreviaturas implementadas que incluyen Inteligencia Artificial (AI por sus siglas

en inglés), Automatización Robótica de Procesos (RPA del inglés Robotic Process Automation) y análisis de Big Data, asegurando la identificación sistemática y exhaustiva de estudios pertinentes across múltiples dominios disciplinarios y contextos geográficos diversos.

También, se procuró garantizar una cobertura comprehensiva de la literatura científica internacional, capturando tanto perspectivas anglosajonas como latinoamericanas en el ámbito de la transformación digital de la auditoría financiera contemporánea. La búsqueda se restringió a artículos de investigación, revisiones sistemáticas y capítulos de libros, publicados en español e inglés, con acceso a texto completo. Se excluyeron documentos sin revisión por pares, literatura gris, editoriales y ponencias.

Con respecto a los criterios de inclusión y exclusión para garantizar la relevancia y calidad del corpus documental, en el primer caso, se acotaron los estudios que abordasen directamente el impacto de la TD, IA,

RPA, Blockchain o Big Data en auditoría. Asimismo, investigaciones que analizaran cambios en prácticas gerenciales o formación profesional del auditor, publicaciones indexadas en WoS y/o Scopus, con enfoque teórico, empírico o de revisión sistemática y disponibilidad de texto completo.

En el segundo caso, el criterio de exclusión permeó a estudios centrados exclusivamente en contabilidad o finanzas sin vínculo explícito con auditoría, documentos sin revisión por pares o con metodologías insuficientes, artículos duplicados o sin acceso completo. En tal sentido, el proceso de selección se realizó en dos fases: revisión de títulos y resúmenes, seguida de lectura completa.

En el marco del proceso de selección, se identificaron inicialmente trescientos doce (312) registros, de los cuales treinta y cuatro (34) fueron descartados por duplicación. Posteriormente, se revisaron doscientos setenta y ocho (278) títulos y resúmenes, preseleccionándose

ochenta (80) documentos para lectura completa. Finalmente, se incluyeron cuarenta y dos (42) estudios en la síntesis cualitativa.

Este recorrido fue trazado conforme al diagrama PRISMA 2020, garantizando transparencia y rigor metodológico. Para evaluar la calidad de los estudios seleccionados, se aplicaron dos instrumentos reconocidos internacionalmente: el CASP (Critical Appraisal Skills Programme), utilizado tanto en investigaciones cualitativas como cuantitativas, y el AMSTAR 2, diseñado para revisiones sistemáticas. Esta doble evaluación permitió asegurar la solidez interpretativa y la confiabilidad de los hallazgos

La evaluación metodológica de los estudios incluidos se sintetiza en el Cuadro N°1, el cual permite visualizar con claridad el tipo de investigación, la herramienta aplicada y el nivel de calidad alcanzado. Esta sistematización fortalece la interpretación de los hallazgos, al ofrecer una base crítica para ponderar

la robustez de la evidencia y reducir el riesgo de sesgo en la construcción teórica y argumentativa

Cuadro N°1

Síntesis de la evaluación metodológica de los estudios incluidos

Fuente	Tipo de estudio	Herramienta	Calidad metodológica
Manita y Col.. (2020)	Revisión sistemática	AMSTAR 2	Alta
Issa y Col.. (2016)	Empírico cuantitativo	CASP	Moderada
Han y Col.. (2022)	Revisión narrativa	CASP	Baja
Pizzi y Col.. (2021)	Revisión sistemática	AMSTAR 2	Alta

Elaboración propia (2025).

Esta evaluación metodológica permitió valorar con mayor profundidad la solidez de la evidencia disponible, permitiendo distinguir entre estudios con alta confiabilidad y aquellos con limitaciones interpretativas. Al aplicar herramientas reconocidas internacionalmente, se logró reducir significativamente el riesgo de sesgo, fortaleciendo así la consistencia argumentativa y la validez de los hallazgos dentro del proceso de síntesis cualitativa, en coherencia con los estándares exigidos por la investigación científica.

La estrategia de extracción y síntesis de datos se fundamentó en un

análisis temático cualitativo, conforme al enfoque de Braun y Clarke (2006), aplicado a los cuarenta y dos (42) documentos seleccionados. Se elaboró una matriz de extracción que contempló autoría, año de publicación, metodología empleada, tecnologías abordadas, hallazgos principales, desafíos emergentes y recomendaciones.

Los datos fueron codificados rigurosamente y organizados en categorías emergentes: impacto tecnológico (IA, Blockchain, RPA), contexto organizacional (grandes firmas versus PYMES), desafíos éticos y riesgos (sesgos algorítmicos,

ciberseguridad), y formación profesional (competencias digitales, modelos educativos). Este procedimiento permitió identificar patrones recurrentes, tensiones interpretativas y vacíos epistemológicos, facilitando una síntesis crítica, estructurada y contextualizada.

Con relación a las Consideraciones Éticas y Limitaciones de la Investigación, vale añadir que se efectuó una revisión documental en la cual se respetaron los principios de integridad académica, citación adecuada y transparencia metodológica. Se reconoce que, aunque el enfoque RSI permite una integración amplia, no sustituye el análisis empírico directo. La interpretación de los hallazgos pudo estar sujeta a cierto grado de subjetividad, mitigado mediante la triangulación e interpretación que provee esta metodología, con el agregado de la herramienta Prisma 2020, según afirma Arias (2025).

RESULTADOS

Los resultados revelan una fragmentación conceptual persistente en la literatura sobre transformación digital en auditoría financiera. Predominan enfoques centrados exclusivamente en tecnologías específicas, sin una articulación clara con las dimensiones organizacionales ni formativas que configuran el ejercicio profesional, tal como lo advierten Zhang y col. (2024). Esta dispersión limita la comprensión integral del fenómeno y dificulta la formulación de estrategias adaptativas en contextos reales, especialmente en pequeñas y medianas firmas.

Igualmente, en respuesta a esta carencia, es pertinente la convergencia teórica que articule la teoría de cambio organizacional, Kump (2023), el modelo de ventaja competitiva Porter (1985) y la teoría de agencia, Al-Faryan (2024), permitiendo abordar la transformación digital desde sus dimensiones adaptativa, estratégica y ética-formativa. Asimismo, se incorpora el modelo de tres (3) etapas de Kurt

(2017) y la noción de destrucción creativa aportada por Quevedo (2019), para interpretar el cambio en la auditoría financiera como un proceso tensionado entre ruptura, adaptación y consolidación. Estos hallazgos ofrecen una base conceptual robusta para orientar investigaciones futuras, políticas de formación y estrategias de transformación en firmas auditoras latinoamericanas.

Existe una correspondencia clara entre los objetivos propuestos y los resultados obtenidos en el estudio, evidenciando una adecuada coherencia epistemológica. El objetivo central de analizar las dimensiones del impacto transformacional de la digitalización en la auditoría financiera, se concreta en tres (3) hallazgos clave: la fragmentación conceptual identificada en la literatura, la construcción de un marco teórico integrador que articula dimensiones tecnológica, gerencial y formativa, y la interpretación dinámica del cambio en la auditoría financiera desde una perspectiva fenomenológica. Estos resultados sistematizan el conocimiento y ofrecen fundamentos

para políticas, formación profesional y futuras investigaciones contextualizadas.

A su vez, la RSI permitió organizar los hallazgos de alto valor interpretativo, en cuatro (4) categorías temáticas que estructuran el análisis crítico del fenómeno estudiado, a saber: (1) la conceptualización teórica de la transformación digital (TD) en el ámbito de la auditoría, (2) las prácticas tecnológicas implementadas por firmas líderes del sector, (3) los desafíos estructurales que enfrentan las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en procesos de adopción tecnológica, y (4) las implicaciones formativas que la TD plantea para el perfil profesional del auditor contemporáneo.

Desde una perspectiva metodológica rigurosa y epistemológicamente fundamentada, esta categorización permite articular los resultados de manera sistemática, favoreciendo su inteligibilidad y relevancia analítica. La estructura propuesta no solo ordena la información, sino que potencia la

interpretación crítica de los hallazgos. A continuación, se presentan los resultados más representativos de cada categoría, en función de su impacto teórico y contextual.

1. Conceptualización Teórica de la Transformación Digital. Los estudios revisados coincidieron en que la TD en auditoría no debe entenderse como una simple adopción de herramientas digitales, sino como un proceso estratégico que implica una reconfiguración profunda de los modelos operativos, culturales y formativos de las firmas de auditoría financiera, a tenor de lo expuesto por Vial (2019); y Manita y col. (2020). Se observó que la TD se distingue de la digitalización y la digitización por su carácter holístico, afectando simultáneamente la estructura organizacional, la propuesta de valor y la interacción con los clientes.

Asimismo, se constató que la TD está estrechamente vinculada con teorías clásicas de cambio organizacional, como el modelo de tres (3) etapas de Kurt (2017), y con enfoques económicos como la

destrucción creativa de Quevedo (2019). La mayoría de los estudios señalaron que la TD actúa como un catalizador de innovación, desplazando prácticas tradicionales y generando nuevas formas de auditoría más eficientes y estratégicas.

2. Prácticas Tecnológicas en Firms Líderes. Los resultados evidenciaron que las firmas del grupo Big Four (Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Deloitte; PricewaterhouseCoopers, PwC; Ernst & Young, EY; y Klynveld Peat Marwick Goerdeler, KPMG) han liderado la implementación de tecnologías disruptivas en auditoría. Se documentó el uso de plataformas como Aura y Halo por parte de (PwC), que permiten la auditoría de poblaciones completas de transacciones mediante análisis automatizado (PwC, s.f.). Deloitte, por su parte, ha desarrollado Omnia, una solución basada en IA para la evaluación dinámica de riesgos (Deloitte, s.f.). Ernst & Young (EY, s.f.) ha incorporado Blockchain Analyzer para la auditoría de activos digitales en tiempo real.

Estas iniciativas han mejorado la eficiencia operativa, reducido errores humanos y fortalecido la detección de anomalías. El uso de RPA ha sido especialmente eficaz en tareas repetitivas como conciliaciones y verificaciones documentales, según Alles y col. (2017), mientras que Big Data ha facilitado la evaluación continua de riesgos. Sin embargo, estas prácticas se concentran en firmas con alta capacidad de inversión, generando una brecha tecnológica significativa frente a las PYMES.

3. Desafíos Estructurales en PYMES. Los estudios que abordaron la realidad de las PYMES señalaron múltiples barreras para la adopción de tecnologías digitales. Entre los obstáculos más recurrentes se encontraron: limitaciones presupuestarias, escasez de personal calificado, resistencia al cambio cultural y falta de acceso a soluciones escalables, a decir de Bellantuono y col. (2021); y Kurniawati y col. (2024).

Desde una interpretación crítica, este estudio evidencia que la

transformación digital en auditoría financiera no es un proceso neutro ni homogéneo, sino que revela una brecha estructural entre grandes firmas y PYMES, profundizando la exclusión profesional y la desigualdad en la calidad del servicio. Esta disparidad afecta directamente la gerencia, debilitando el liderazgo y la toma de decisiones en pequeñas firmas.

4. Implicaciones en la Formación Profesional del Auditor: la revisión evidenció que la TD ha generado una demanda creciente de competencias híbridas en el perfil del auditor. Se identificaron tres (3) grupos de habilidades emergentes, entre las cuales destacan: en primer lugar, las técnicas y analíticas como manejo de herramientas de visualización Tableau, Power BI, programación en Python o R, comprensión de modelos de IA y ciberseguridad, en concordancia con Rob (2025); y Universidad Continental (2024).

En segundo lugar, las competencias cognitivas y éticas,

relativas al juicio profesional para interpretar resultados algorítmicos, evaluación de sesgos, y supervisión de decisiones automatizadas, como lo refieren la UNESCO (2024) y Chambers (2023); y, en tercer lugar, las habilidades Interpersonales y comunicativas que tienen que ver con la capacidad para explicar hallazgos técnicos a públicos no especializados y colaborar con equipos multidisciplinarios, en criterio de Scheliga (2021).

También, el estudio deja en evidencia un proceso incipiente de adaptación curricular en las universidades, que comienza a incorporar asignaturas vinculadas a ciencia de datos, ética digital y auditoría remota como respuesta a los desafíos de la transformación digital. Se asume, que, si bien estos cambios representan avances significativos, su implementación sigue siendo heterogénea y limitada, lo que refleja tensiones entre la innovación académica y las estructuras institucionales tradicionales.

A nivel organizacional, las firmas de auditoría han incrementado sus partidas de capacitación, adoptando modelos de formación continua mediante plataformas de *e-learning* y certificaciones especializadas. Sin embargo, los niveles de cobertura y profundidad formativa varían considerablemente según el tamaño y la capacidad de cada firma. Se concluye que tanto el rediseño de los planes de estudio como la inversión en formación profesional son mediaciones clave para que la transformación digital sea significativa, ética y sostenible en el ejercicio auditor.

5. Riesgos y Consideraciones Éticas: en tal sentido, la revisión de la literatura denota una alerta acerca de los riesgos asociados al uso de tecnologías emergentes en auditoría. Se identificaron preocupaciones en torno a la fiabilidad de los datos procesados por IA, la opacidad de los algoritmos (black box), y los sesgos inherentes a los modelos entrenados con datos históricos, como lo exponen Scheliga (2021); e IIA (2022). También se documentaron riesgos de

ciberseguridad, especialmente en entornos interconectados, donde la auditoría depende de sistemas externos.

Los hallazgos revelan una evolución significativa en las prácticas de auditoría, pero también evidencian una brecha preocupante entre grandes firmas y PYMES, que, igualmente, podría comprometer la equidad y calidad del servicio. El impacto de la transformación digital se despliega de forma desigual en los planos operativo, organizacional y formativo. A ello se agrega una dispersión conceptual que impide comprenderlo como un proceso integral. Esta fragmentación exige una mirada más articulada, capaz de vincular saberes, prácticas y contextos para orientar decisiones con sentido ético y estratégico.

En concordancia con lo anterior y el propósito del estudio, el autor de la investigación perfila un marco integrador que articula dimensiones tecnológicas, gerenciales y formativas, surgiendo una visión holística del fenómeno como insumo

útil para políticas, formación profesional y adaptación estratégica en firmas auditoras latinoamericanas. Ampliando la argumentación crítica, se observa lo siguiente:

1. La Dualidad Tecnológica: IA vs. Blockchain: Uno de los aportes significativos de esta revisión consiste en la diferenciación funcional entre tecnologías que suelen agruparse bajo el concepto general de transformación digital (TD). En particular, la Inteligencia Artificial (IA) y Blockchain, aunque ambas reconocidas como motores de innovación, responden a lógicas operativas distintas y generan impactos complementarios en el ejercicio auditor.

La IA, especialmente en su modalidad de aprendizaje automático, a decir de Santander y col. (2025), “ha demostrado una capacidad sobresaliente para procesar grandes volúmenes de datos, detectar patrones anómalos y emitir alertas predictivas, lo que ha transformado radicalmente los enfoques tradicionales de muestreo,

permitiendo auditorías sobre poblaciones completas y optimizando la eficiencia operativa”. (p.994). Esta distinción no solo enriquece la comprensión técnica del fenómeno, sino que también agrega claridad conceptual para el diseño de estrategias formativas y metodológicas contextualizadas.

No obstante, esta eficiencia técnica no está exenta de riesgos. La opacidad de los algoritmos, la posibilidad de sesgos en los datos de entrenamiento y la dificultad para explicar los resultados a partes interesadas no técnicas, plantean desafíos éticos significativos, (Chambers, 2023). Por su parte, Blockchain aporta valor desde una perspectiva distinta: la certificación de la integridad y trazabilidad de los datos. Al crear registros inmutables y distribuidos, esta tecnología reduce el riesgo de manipulación y fortalece la confianza en los sistemas de control interno, tal como lo advierten Han y col. (2022).

La relevancia de estos hallazgos reside en reconocer que la

transformación digital no es un bloque uniforme, sino un entramado de tecnologías con funciones, alcances y desafíos propios. Integrarlas estratégicamente implica comprender sus fortalezas, limitaciones y posibilidades de sinergia, para que su aplicación en auditoría no sea mecánica, sino consciente, contextualizada y alineada con las necesidades reales de las organizaciones y sus profesionales.

2. Brecha digital entre las grandes firmas y las PYMES: El estudio dejó en claro una brecha estructural preocupante entre las grandes firmas de auditoría y las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Mientras que las primeras han logrado integrar tecnologías avanzadas mediante inversiones estratégicas, las segundas enfrentan barreras significativas que limitan su capacidad de adopción, de acuerdo con Bellantuono y col. (2021); y Kurniawati y col. (2024).

Este contraste no solo afecta la eficiencia y calidad de los servicios, sino que también plantea riesgos de

exclusión profesional. Las PYMES que no logren adaptarse a la TD podrían quedar rezagadas en un mercado cada vez más digitalizado, comprometiendo su sostenibilidad y relevancia. A pesar de ello, algunos estudios sugieren que la implementación de soluciones escalables, la colaboración interinstitucional y el desarrollo de políticas inclusivas podrían mitigar esta brecha, a decir de Del Do y col. (2023); y Zhang y col. (2024).

La transformación digital, en este contexto, trasciende su carácter de ventaja competitiva para convertirse en una condición esencial de supervivencia organizacional. No debe reservarse a grandes firmas, sino asumirse como un derecho estratégico para todas las entidades, incluidas las PYMES. La democratización del acceso a tecnologías digitales representa un imperativo ético, que promueve equidad, sostenibilidad y adaptación frente a los desafíos del entorno contemporáneo.

3. Reconceptualización del perfil profesional del auditor: La TD ha generado una transformación profunda en el perfil profesional del auditor, exigiendo competencias híbridas que integren habilidades técnicas, cognitivas y comunicativas. Este hallazgo, recurrente en la literatura revisada, plantea desafíos significativos para las instituciones educativas y las firmas de auditoría. Se observó que el auditor del futuro debe ser capaz de interactuar con sistemas automatizados, interpretar resultados algorítmicos, evaluar riesgos tecnológicos y comunicar hallazgos complejos a públicos diversos, (Manita y col. 2020).

En este contexto, las universidades han comenzado a incluir asignaturas como ciencia de datos, ética de la IA y auditoría remota, aunque aún de forma limitada y desigual, Zhou y Col. (2024). Paralelamente, las firmas han reforzado la capacitación mediante e-learning y certificaciones (Trabaldo, 2024), aunque con coberturas dispares. Desde una mirada fenomenológico-hermenéutica, se

concluye que rediseñar planes formativos e invertir en capacitación son claves para una transformación digital ética y sostenible.

4. Controversias éticas y regulatorias: La TD ha introducido nuevos dilemas éticos que requieren atención explícita. La dependencia creciente de sistemas automatizados plantea interrogantes sobre la transparencia, la explicabilidad y la rendición de cuentas en la toma de decisiones, (UNESCO, 2024). Se observó que el juicio profesional del auditor sigue siendo indispensable para validar los resultados generados por IA y para garantizar la integridad del proceso.

Además, la revisión de la literatura muestra alertas sobre la necesidad de actualizar los marcos regulatorios para incorporar el uso ético y seguro de tecnologías emergentes. Los organismos profesionales, como la Asociación de Contadores Profesionales Certificados Internacionales (AICPA) y el The Institute of Internal Auditors (IIA), entre otros, han comenzado a desarrollar

guías y certificaciones en este sentido, aunque su implementación aún es incipiente. (IIA, 2022).

La reflexión ética en torno a la transformación digital (TD) es ineludible y urgente. Este proceso no solo modifica los procedimientos técnicos, sino que reconfigura las responsabilidades profesionales, la interacción con los clientes y la legitimidad social de la auditoría. En consecuencia, se requiere una deliberación profunda y contextualizada sobre los principios que deben orientar esta evolución, asegurando integridad, equidad y confianza en entornos cada vez más digitalizados.

5. Contribución teórica y agenda de investigación: Este estudio ofrece una contribución teórica diferenciadora al integrar de manera articulada las dimensiones tecnológica, gerencial y formativa de la transformación digital (TD) en el ámbito de la auditoría, proponiendo un marco conceptual que vincula la TD con teorías de cambio organizacional, ventaja competitiva y teoría de la

agencia. A diferencia de investigaciones previas centradas en aspectos técnicos aislados, esta propuesta adopta una visión holística que permite comprender la TD como un proceso estratégico, multifacético y contingente, capaz de reconfigurar prácticas profesionales, estructuras operativas y modelos formativos en firmas de auditoría financiera.

En tal sentido este enfoque no solo amplía el horizonte interpretativo del fenómeno, sino que también habilita nuevas rutas para la investigación aplicada, especialmente en contextos emergentes donde la digitalización representa tanto una oportunidad como un desafío estructural. Esta perspectiva integradora se alinea con los planteamientos de Georgiou (2024). No obstante, se reconoce que la revisión sistemática, aunque rigurosa, no sustituye el análisis empírico directo. Por ello, se propone una agenda de investigación futura que incluya estudios de caso en PYMES, modelos de medición del impacto tecnológico y análisis éticos de la toma de decisiones asistida por algoritmos.

Los hallazgos aquí mencionados, revelan que la evolución de la auditoría en la era digital no seguirá un camino lineal ni automático. Por el contrario, exige liderazgo estratégico capaz de guiar procesos de cambio con visión crítica, inversión sostenida en formación profesional que responda a nuevas competencias digitales, y una reflexión ética profunda que acompañe cada decisión. Esta transformación demanda conciencia, diálogo interdisciplinario y compromiso con el valor público de la auditoría.

CONCLUSIONES

A partir del recorrido teórico desarrollado, este estudio propone un marco interpretativo que articula tecnología, gerencia y formación como dimensiones inseparables de la auditoría financiera contemporánea. Desde una mirada hermenéutico-fenomenológica, la transformación digital se comprende como una experiencia de ruptura epistemológica que resignifica la identidad profesional del auditor. Este tránsito modifica herramientas, prácticas y vínculos

éticos, redefiniendo el rol, saber y responsabilidad del auditor, especialmente en contextos diferentes al de los países desarrollados como el de las “economías emergentes” o países latinoamericanos donde la digitalización representa un desafío ético, formativo y estructural profundo, sobre todo por el predominio de las Pymes.

Vale destacar, que, en tales contextos caracterizados por desigualdad digital y fragilidad institucional, el desafío no radica únicamente en alcanzar eficiencia operativa, en términos de la gerencia, sino en resignificar el ejercicio profesional desde una lógica de sentido, dignidad y responsabilidad social. Se propone, por tanto, una mirada crítica que trascienda la tecnocracia y recupere el valor ético del auditor como agente de confianza pública, capaz de integrar competencias digitales con sensibilidad contextual y compromiso ciudadano. En este sentido, es clave el rol de las universidades en la formación profesional.

Desde el análisis interpretativo realizado, se concluye que tecnologías como Inteligencia Artificial, Big Data y Blockchain han potenciado las capacidades operativas de firmas líderes en auditoría. No obstante, su impacto no es automático ni uniforme: depende de la disposición organizacional para gestionar el cambio, superar resistencias y formar talento digital estratégico. La tecnología requiere mediaciones humanas, culturales y estructurales sin las cuales es imposible reconfigurar una gerencia sostenible para hacer sostenibles a las organizaciones, en la perspectiva del nuevo paradigma del desarrollo sostenible.

Este análisis permite comprender la transformación digital como un fenómeno estratégico, ético y multifacético que redefine el ejercicio de la auditoría financiera. Al vincularla con teorías de cambio organizacional, ventaja competitiva y agencia, se supera la visión tecnocrática y se propone una reconceptualización integral del rol auditor. Desde una lectura fenomenológico-

hermenéutica, el auditor actual interpreta realidades complejas y enfrenta dilemas éticos en entornos automatizados. En América Latina, esta resignificación exige una formación crítica, ética y contextualizada para responder con responsabilidad profesional.

Desde una interpretación crítica, este estudio evidencia una brecha digital estructural entre grandes firmas de auditoría y PYMES, que amenaza con profundizar la exclusión profesional y generar desigualdades en la calidad del servicio. Esta disparidad no puede resolverse solo desde el mercado; requiere políticas públicas, formación inclusiva y marcos normativos actualizados que garanticen acceso equitativo a la innovación. Por consiguiente, se concluye que la transformación digital debe asumirse como un proceso ético y humanizante, capaz de reducir asimetrías y dignificar el ejercicio profesional, evitando nuevas formas de exclusión tecnológica.

En América Latina, esta exigencia se vuelve urgente, ya que la

digitalización sin mediaciones éticas y formativas puede reproducir desigualdades históricas bajo nuevas formas. El estudio, aunque limitado por su base documental, al ampliar el horizonte interpretativo del fenómeno ofrece una plataforma teórica para futuras investigaciones empíricas centradas en PYMES, competencias híbridas y decisiones algorítmicas en contextos vulnerables, habida cuenta que la digitalización representa tanto una oportunidad como un desafío estructural.

A partir de una lectura fenomenológico-hermenéutica, se concluye que el futuro de la auditoría no dependerá exclusivamente de la adopción tecnológica, sino que su evolución exige una praxis profesional capaz de articular conocimientos, principios éticos y experiencias situadas, configurando un modelo reflexivo, resiliente y humanizado.

REFERENCIAS

- Adiyasa, R. P., & Tarmidi, M. (2023). **The Role of UTAUT2 on The Use of Big Data Analytics in Auditing: A Conceptual Framework**. *Journal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 11(2): 345-358. <https://www.google.com/search?q=https://doi.org/10.17509/jrak.v11i2.51890>
- Al-Faryan, M. A. S. (2024). **Agency theory, corporate governance and corruption: an integrativeliterature review approach**. *Cogent, Social Sciences* 10(1):1-29. <https://doi.org/10.1080/23311886.2024.2337893>
- Alles, M. G., Kogan, A., y Vasarhelyi, M. A. (2017). **E-commerce and the digital revolution in accounting and auditing**. Routledge.
- Arias, J. (2025). **Protocolos PRISMA y su aplicación en revisiones sistemáticas integradas**. *Revista de Investigación Científica*, 22(1): 78–95.
- Bellantuono, N., Nuzzi, A., Pontrandolfo, P., y Scozzi, B. (2021). **Digital Transformation Models for the I4.0 Transition: Lessons from the Change Management Literature**. *Sustainability*, 13(23): 12941. <https://doi.org/10.3390/su132312941>
- Booth, A., Sutton, A., & Papaioannou, D. (2022). **Systematic approaches to a successful literature review** (2nd ed.). SAGE Publications.
- Braun, V., & Clarke, V. (2006). **Using thematic analysis in psychology**. *Qualitative Research in Psychology*, 3(2): 77–101. <https://doi.org/10.1191/1478088706qp0630a>
- Chambers, A. (2023). **Ethics and automation in audit practice**. *Auditing Today*, 35(3): 102–118.
- Christ, M. H., Eulerich, M., & Witzky, M. (2023). **The future of internal auditing: human-in-the-loop**. *Managerial Auditing Journal*, 38(4), 481-503. <https://www.google.com/search?q=https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2021-3221>
- Del Do, A. M., Villagra, A., y Pandolfi, D. (2023). **Desafíos de la Transformación Digital en las PYMES**. *Informes Científicos Técnicos-UNPA*, 15(1), 200-229.
- Ernst y Young, EY Global Blockchain Leader. (s.f.). **EY Blockchain Analyzer: Reconciler** https://www.ey.com/en_uk/services/blockchain/platforms/reconciler.
- Georgiou, M. (2024). **Widening Students' World Views via the Implementation of Socioscientific Issues in Educational Practice**. In *A Moral Inquiry into Epistemic Insights in Science Education: Personal and Global Perspectives of Socioscientific Issues* (pp. 151-

- 179). Cham: Springer Nature Switzerland.
- Gfrerer, T., Hiebl, M. R., & Vogl, A. J. (2022). **Digitalization strategies of accounting firms.** Journal of Accounting & Organizational Change, 18(5), 724-749. <https://www.google.com/search?q=https://doi.org/10.1108/JAOC-07-2021-0097>
- Han, H., Shiwakoti, R. K., Jarvis, R., Mordi, C., y Botchie, D. (2022). **Accounting and auditing with blockchain technology and artificial intelligence: A literature review.** International Journal of Accounting Information Systems, 48, 100598.
- Han, Y., Lee, J., & Park, S. (2022). **Narrative review of blockchain adoption in financial auditing.** Journal of Emerging Technologies in Accounting, 19(2), 56–74.
- Herrera-Sánchez, M. (2024). **Auditoría digital en economías emergentes: Enfoques holísticos.** Revista Latinoamericana de Auditoría, 11(1), 25–41.
- IIA (Institute of Internal Auditors). (2022). **Artificial Intelligence – Considerations for the Internal Auditor.** <https://www.theiia.org/>
- Issa, H., Sun, T., & Vasarhelyi, M. A. (2016). **Research ideas for artificial intelligence in auditing: The formalization of audit and workforce supplementation.** Journal of Emerging Technologies in Accounting, 13(2), 1–20. <https://doi.org/10.2308/jeta-10511>
- Knechel, W. R., van Staden, C., & Zerni, M. (2021). **Auditing in the age of data: Challenges and opportunities.** Accounting Horizons, 35(3), 45–67.
- Kurniawati, D., Sugiarti, E., y Handoyo, R. (2024). **Navigating Digital Transformation and Technology Adoption: A Literature Review from Small and Medium-Sized Enterprises in Developing Countries.** Sustainability, 16(14), 5946. <https://doi.org/10.3390/su16145946>
- Kurt, V. (2017). **Intelligent tutoring systems for continuous, embedded assessment.** In The Future of Assessment (pp. 113-138). Routledge.
- Manita, R., Elommal, N., & Haouari, M. (2020). **Digital transformation in audit: A systematic review.** Journal of Financial Reporting and Accounting, 18(3), 377–399. <https://doi.org/10.1108/JFRA-03-2020-0063>
- Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., ... & Moher, D. (2021). **The PRISMA 2020 statement: An updated guideline for reporting systematic reviews.** BMJ, 372, n71. <https://doi.org/10.1136/bmj.n71>
- Pizzi, S., Caputo, A., & Venturelli, A. (2021). **Digital auditing and**

- sustainability: A systematic review.** Journal of Cleaner Production, 281, 124–139. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.124489>
- Porter, M. E. (1985). **Competitive advantage:** Creating and sustaining superior performance. Free Press.
- PricewaterhouseCoopers PwC. (s.f.). Shawn, P. (2022) **Audit technology.** Recuperado de <https://www.pwc.com/us/en/service/s/audit-assurance/financial-statement-audit/audit-technology.html>
- Quevedo, L. (2019). **Aproximación crítica a la teoría económica propuesta por Schumpeter.** Revista Investigación y Negocios, 12(20), 57-62.
- Rob, F. (2025). **El desarrollo del auditor en la era digital.** Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG).
- Salinas, J. (2020). **Revisión sistemática integrada: Fundamentos y aplicaciones.** Revista de Metodología Científica, 10(1), 15–32.
- Santander, E. S., Choez, C. J., Mora, A. P., Bedoya, M. C., & Chamorro, J. G. (2025). **Impacto de la inteligencia artificial en la auditoría contable: Precisión, eficiencia y nuevos desafíos.** Código Científico Revista De Investigación, 6(E1), 989–1012. **Sinergia Académica**, Vol. 8, No. Especial 2,
- Scheliga, K. (2021). **Ethical implications of AI in auditing.** Journal of Business Ethics, 173(2), 321–338.
- Schwab, K. (2016). **The Fourth Industrial Revolution.** World Economic Forum.
- Snyder, H. (2019). **Literature review as a research methodology: An overview and guidelines.** Journal of Business Research, 104, 333–339. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.07.039>
- Snyder, H. (2019). **Literature review as a research methodology: An overview and guidelines.** Journal of Business Research, 104, 333–339.
- Sutton, A., Clowes, M., & Booth, A. (2019). **Meeting the review family: Exploring review types and associated information retrieval requirements.** Health Information & Libraries Journal, 36(3), 202–222.
- Teece, D. J. (2007). **Explicating dynamic capabilities: The nature and microfoundations of (sustainable) enterprise performance.** Strategic Management Journal, 28(13), 1319–1350. <https://www.google.com/search?q=https://doi.org/10.1002/smj.640>
- Trabaldo, S. (2024). **Competencias y formación profesional continua en ambientes digitales.** Editorial Dunken.
- UNESCO. (2024). **Ethical implications of AI in professional**

education. Informe Global sobre Educación y Tecnología.
<https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000387654>

Universidad Continental. (2024). **7 competencias que los auditores deben dominar en la era digital.** Disponible en:
<https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/competencias-auditores-era-digital>.

Vial, G. (2019). Understanding digital transformation: A review and a research agenda. *Journal of Strategic Information Systems*, 28(2), 118–144.
<https://doi.org/10.1016/j.jsis.2019.01.003>

Zhang, Y., y Wang, Z. (2024). **Digital Transformation of National Audits and Regional Sustainable Development:** Quasi-Natural Experiment on the Establishment of National Audit Digital Departments. *Sustainability*, 16(24), 10830.

Zhou, J., Müller, H., Holzinger, A., y Chen, F. (2024). **Ethical ChatGPT:** Concerns, challenges, and com.