UNIVERSIDAD ABIERTA INTERAMERICANA



FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

Sede Berazategui

Carrera: Contador Público

AUDITORÍA EXTERNA CONTABLE 4.0: EL IMPACTO DE LA INTELIGENCIA EMPRESARIAL Y EL ANÁLISIS DE DATOS EN LOS PROCESOS DE CONTROL EXTERNO

Alumna: Molaro, Valentina Micaela

DNI: 44.419.736

Legajo: B00057846-C8

Mail: ValentinaMicaela.Molaro@alumnos.uai.edu.ar

Fecha de entrega: 7 de Julio de 2025

Índice

INTRODUCCIÓN **3**
Presentación del tema 3
Naturaleza del proyecto de investigación 4
Justificación de la elección del problema 5
Palabras claves 6
MARCO TEÓRICO **7**
Antecedentes históricos 7
Tecnologías y herramientas digitales aplicadas actualmente en auditoría externa 15
GL Analytics 16
Power Automate 17
Datasnipper 19
Big Data 20
Comparación entre los procedimientos de control antes y después de la incorporación tecnológica 22
Análisis del nuevo perfil profesional del auditor externo 24
Riesgos de la automatización en los procesos de auditoría externa 26
MARCO METODOLÓGICO **28**
Objetivos 28
Hipótesis 28
Definición operacional de las variables principales 29
Determinación de la población de trabajo 30
Determinación de las técnicas de recolección de datos y elaboración de los instrumentos de registro 31
Cronograma operativo 32
Diagrama de GANTT 34
Características del Informe Final 34
CONCLUSIÓN **36**
Informe final 36
Conclusión 37
Sugerencias 39
BIBLIOGRAFÍA **41**

INTRODUCCIÓN

Presentación del tema

En el contexto actual, atravesado por una fuerte transformación digital, los procesos tradicionales vinculados al rol del Contador Público comenzaron a experimentar cambios profundos. En particular, los controles que son llevados a cabo por la auditoría externa contable (un sector históricamente basado en procedimientos manuales, revisión documental y trabajo presencial) se vieron directamente impactados por la incorporación de tecnologías digitales, la automatización de tareas rutinarias y el uso creciente de herramientas de análisis de datos.

Esta transformación no se dio de forma abrupta, sino que fue, y es actualmente, un proceso gradual impulsado por distintos factores: la necesidad de mejorar la eficiencia de los procedimientos, la disponibilidad de nuevas herramientas tecnológicas en el mercado, y los grandes volúmenes de información que manejan las grandes empresas. En este marco, las grandes firmas de auditoría y los profesionales del área comenzaron a adoptar tecnologías como Power BI, RPA (automatización robótica de procesos), inteligencia artificial y softwares especializados, que permiten no solo una mayor cobertura de revisión, sino también una mejora en la calidad y rapidez del análisis de la información.

El presente trabajo tiene como objetivo principal analizar el impacto de estas transformaciones tecnológicas en el ejercicio de la auditoría externa contable, entendida no solo como un conjunto de procedimientos técnicos, sino como una actividad profesional que requiere juicio crítico, ética y adaptación a nuevos entornos. A través de este análisis, se busca comprender cómo estas herramientas están redefiniendo el rol del auditor externo, cuáles son los principales desafíos que plantea su implementación y qué nuevas competencias se vuelven necesarias para ejercer la profesión en este nuevo escenario.

La intención de este trabajo no es solo describir herramientas o tendencias, sino también plantear interrogantes sobre el futuro de la auditoría, como por ejemplo: ¿puede la automatización reemplazar totalmente el criterio profesional del auditor? ¿Qué riesgos implica la dependencia de herramientas tecnológicas en un proceso que requiere independencia y objetividad? ¿Cómo se prepara el auditor del siglo XXI para afrontar este cambio?

En definitiva, este trabajo busca aportar una mirada crítica sobre la transformación en el rol del auditor, y como impacta en los procesos rutinarios, reconociendo que la tecnología no es una amenaza para la auditoría, sino una oportunidad de evolución profesional, siempre y cuando sea acompañada de formación adecuada, adaptación normativa y reflexión ética sobre su uso.

Naturaleza del proyecto de investigación

Según el Instructivo de Trabajos Finales de Carreras de Grado de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Abierta Interamericana (2025), la modalidad elegida será un trabajo de investigación, debido a que se centrará en la recolección de datos y el análisis de la información que permita comprender como impacta la transformación tecnológica en el rol del auditor, y los procesos de dicho profesional.

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2014). Metodología de la investigación. D.F., México. McGraw-Hill Education., el alcance es observacional y descriptivo, porque se propone observar y describir el fenómeno de la transformación tecnológica en la auditoría externa, sin intervenir ni modificar las variables del entorno analizado. A través del análisis bibliográfico y documental, se busca caracterizar las herramientas tecnológicas aplicadas, los cambios en los procedimientos de control, y el nuevo perfil profesional del auditor. No se pretende establecer relaciones causales ni realizar inferencias estadísticas, sino más bien ofrecer una comprensión profunda del estado actual de la auditoría en la era digital.

Sobre lo establecido por Hernández Sampieri, y otros (2014), la característica de este trabajo se enmarca en una investigación de enfoque cualitativo, ya que su objetivo principal es comprender, describir y analizar el

impacto que las nuevas tecnologías están teniendo en los procesos y en el ejercicio profesional de la auditoría externa contable. No se trata de medir fenómenos numéricamente, sino de interpretar cambios estructurales, identificar nuevas prácticas y comprender cómo los profesionales del área se están adaptando a este nuevo entorno digital.

Según el Instructivo de Trabajos Finales de Carreras de Grado de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Abierta Interamericana (2025), el trabajo se encuentra enmarcado en “Transformaciones de roles y prácticas del ejercicio profesional”, debido a que el presente documento muestra el avance de las nuevas tecnologías y la automatización de procesos contables, y como impactan directamente en la forma en que se ejerce la auditoría externa. El foco no está puesto únicamente en las herramientas en sí mismas, sino en cómo estas transforman las competencias requeridas, el criterio profesional, las metodologías de trabajo y el perfil del auditor externo. En este sentido, se busca evidenciar sobre una transformación profunda del ejercicio profesional, más allá de lo meramente técnico, incorporando una mirada crítica sobre los desafíos y oportunidades que esta evolución implica.

Justificación de la elección del problema

La justificación del tema seleccionado se origina con la influencia que existe hoy en día con la automatización de procesos en el rol del auditor externo.

El tema del presente trabajo surge por el vínculo que existe entre la auditoría externa contable y la transformación tecnológica que atraviesa el ejercicio profesional en la actualidad. La digitalización de procesos, la automatización de tareas y el uso de herramientas como la inteligencia empresarial y el análisis de datos están modificando no solo los procedimientos técnicos de auditoría, sino también el rol del auditor, sus competencias y su forma de interactuar con la información contable. Esta transformación, acelerada en los últimos años, plantea desafíos concretos para los profesionales del área, quienes deben comprender, incorporar y adaptarse a estos cambios para no quedar rezagados en un entorno cada vez más exigente y competitivo.

El trabajo propone abordar esta problemática desde una mirada reflexiva y analítica, con el objetivo de identificar los procesos tradicionales de la auditoría externa que hoy pueden ser automatizados, explorar las tecnologías disponibles para ello y, sobre todo, comprender cómo estas herramientas están generando un cambio profundo en el perfil profesional del auditor. La incorporación de nuevas tecnologías no implica solo una mejora operativa, sino una redefinición del ejercicio mismo de la auditoría, que exige nuevas habilidades, conocimientos técnicos y una actitud proactiva frente a la innovación.

Por este motivo, se considera relevante investigar cómo impacta esta transformación en la práctica contable actual, y especialmente en la figura del auditor externo, poniendo en evidencia la necesidad de actualización constante para mantenerse vigente y responder a los nuevos estándares de eficiencia, precisión y análisis que exige la profesión. La elección de este problema no solo responde a una realidad observable en el campo laboral, sino también a la importancia de formar profesionales preparados para enfrentar los desafíos del presente y del futuro inmediato.

Palabras claves

Tecnologías aplicadas – Auditoría externa contable – Automatización de procesos – Software – Competencias digitales.

MARCO TEÓRICO

Antecedentes históricos

Según Slosse, C., Gordicz, J., Gomondés, S., Tuñez, F. (2015). *Auditoría*. Buenos Aires, Argentina. Thomson Reuters., la auditoría externa contable constituye un proceso sistemático mediante el cual un profesional independiente emite una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por una entidad. En sus orígenes, esta tarea implicaba una revisión minuciosa, manual y exhaustiva de los documentos y registros contables, y se basaba en la aplicación de un conjunto de procedimientos técnicos definidos por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA). Estos procedimientos tradicionales eran fundamentales para brindar credibilidad a la información contable y financiera en contextos empresariales donde los sistemas digitales aún no estaban integrados o lo estaban de manera incipiente.

En cuanto a la revisión del sistema contable, y el control interno, según Slosse, C., y otros (2015), se consideraba que uno de los primeros pasos del auditor era adquirir un conocimiento profundo del ente a auditar, incluyendo su estructura operativa y su sistema de control interno. Esto se hacía mediante entrevistas, preguntas varias a los sectores involucrados en la contabilidad, revisión de organigramas, procedimientos internos y manuales operativos. La evaluación del control interno era clave para definir el grado de confianza que el auditor podía depositar en los sistemas contables de la empresa. Una estructura sólida de control interno permitía al auditor reducir la extensión de las pruebas sustantivas. De lo contrario, debía ampliar su alcance para compensar las debilidades detectadas.

En cuanto a las tareas fundamentales que realizaba el auditor externo, según Slosse, C., y otros (2015), era la revisión de los libros contables, esta actividad constituía una de las actividades más representativas del proceso de auditoría. El auditor debía verificar el correcto registro de las operaciones en el libro diario, su traspaso al libro mayor, y la correcta exposición de los saldos en los estados financieros. Esto incluía procedimientos como:

- Verificación cronológica de los asientos para detectar omisiones o duplicaciones.
- Conciliaciones entre auxiliares y mayores contables, por ejemplo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, o bienes de uso.
- Revisión de la documentación de respaldo de cada asiento contable (facturas, contratos, recibos, órdenes de compra, etc.). Slosse, C., y otros (2015), destaca que la confiabilidad de esta evidencia depende del origen de los documentos: los emitidos por terceros y recibidos directamente son mas confiables que los generados por la propia empresa. Esta evaluación permitía al auditor juzgar la validez de los registros en el libro diario y mayor.
- Comprobar que las operaciones hayan sido registradas en el periodo contable correspondiente, por ejemplo, se analizaba si los bienes recibidos antes del cierre del ejercicio están registrados en ese mismo periodo, y si los que se reciben posteriormente se registraban en el ejercicio siguiente.
- También se realizaba una evaluación de movimientos inusuales, el auditor puede aplicar procedimientos analíticos para identificar partidas significativas o inusuales. Por ejemplo, se revisaban los asientos de egresos para detectar pagos que no respondan a la lógica operativa del ente o para observar tendencias que no se alinean con periodos anteriores

Dentro del enfoque tradicional de la auditoría externa contable, según Slosse, C., y otros (2015), las pruebas sustantivas constituyen un conjunto de procedimientos aplicados por el auditor con el objetivo de obtener evidencia suficiente y apropiada que le permita sustentar su opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados contables del ente auditado. Este tipo de pruebas se orienta específicamente a verificar de forma directa las aseveraciones incorporadas en los registros contables, tales como la existencia, integridad, exactitud, valuación y presentación de los saldos y transacciones. A diferencia de las pruebas de cumplimiento, que se enfocan en evaluar la eficacia del sistema de control interno del ente, las pruebas sustantivas se concentran en el resultado final reflejado en los estados financieros.

Tal como lo establece la Resolución Técnica N° 53. *Normas de Auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, certificaciones, servicios relacionados e informes de cumplimiento*. 28 de septiembre de 2021., las pruebas sustantivas pueden clasificarse en dos grandes grupos: las pruebas de detalle y los procedimientos analíticos sustantivos. Las primeras comprenden la inspección directa de documentos, registros y otras evidencias que respalden una partida contable específica. Los segundos, en cambio, implican el análisis de relaciones y tendencias financieras con el propósito de identificar inconsistencias o desviaciones significativas respecto de parámetros esperados. La elección y combinación de estas técnicas por parte del auditor dependerá del nivel de riesgo evaluado, del conocimiento del negocio y del sistema contable del ente, así como del juicio profesional aplicado en la planificación de la auditoría.

Uno de los procedimientos fundamentales dentro de las pruebas sustantivas es el denominado testeo de transacciones. Según Slosse, C., y otros (2015) consiste en la revisión detallada de operaciones económicas seleccionadas mediante técnicas de muestreo, con el fin de constatar que las mismas hayan sido registradas correctamente en los libros contables, en forma completa, exacta y en el período correspondiente. Para ello, el auditor recurre al examen de documentación respaldatoria tales como órdenes de compra, remitos, facturas, comprobantes de egreso, órdenes de pago y extractos bancarios. El procedimiento implica un análisis de correspondencia y trazabilidad entre los documentos físicos y los registros contables, tanto en dirección de los documentos hacia los libros (trazabilidad directa) como en sentido inverso (trazabilidad inversa), a fin de verificar la congruencia entre ambos soportes.

Durante la aplicación de estos procedimientos, el auditor también debe prestar atención a la existencia de criterios de autorización, clasificación contable, valuación y oportunidad del registro. Esto implica validar que las operaciones cuenten con la debida aprobación por parte de los responsables, que se encuentren correctamente imputadas a las cuentas correspondientes conforme a las normas contables aplicables, que sus importes reflejen los valores reales de la transacción y que hayan sido registradas en el ejercicio contable al cual pertenecen. Asimismo, era práctica habitual que el

auditor efectúe la cancelación documental de los comprobantes revisados (mediante sellos, marcas o codificación) con el fin de evitar su reutilización indebida y prevenir fraudes o errores.

La aplicación del muestreo como técnica de selección de las partidas a revisar forma parte esencial de las pruebas sustantivas. Slosse, C., y otros (2015) describe el uso tanto del muestreo estadístico como del no estadístico, y detalla métodos de selección como el muestreo aleatorio simple, el sistemático por intervalos, la selección dirigida por juicio profesional y el enfoque sobre partidas significativas. La elección del tipo de muestreo y del método de selección debe considerar factores como la heterogeneidad del universo de datos, la frecuencia y monto de las operaciones, así como la posibilidad de proyección de los resultados al total de la población auditada. Dentro del muestreo sustantivo, los métodos más utilizados son el muestreo de variables y el muestreo monetario, este último particularmente eficaz para evaluar saldos contables cuando se busca estimar errores cuantitativos sobre montos registrados.

Desde una perspectiva técnica, las pruebas sustantivas permiten al auditor validar múltiples afirmaciones contables (denominadas en la literatura como “aseveraciones de la gerencia”), tales como: existencia (el activo o transacción realmente existe a la fecha del balance), integridad (todas las transacciones que debieron registrarse están incluidas), derechos y obligaciones (el ente tiene titularidad o es responsable legal de lo que se informa), valuación (las cifras están expresadas conforme a las normas contables) y presentación y revelación (la información está adecuadamente expuesta y clasificada en los estados contables). La evidencia obtenida mediante las pruebas sustantivas constituye, por tanto, una fuente directa y crítica de respaldo para la emisión del dictamen del auditor independiente.

Slosse, C., y otros (2015) menciona que uno de los procedimientos más relevantes dentro del enfoque clásico de la auditoría externa contable es el de las confirmaciones externas. Este procedimiento tiene como finalidad obtener evidencia independiente y directa sobre saldos o situaciones particulares informadas por el ente auditado. Según se explica en el marco conceptual de la auditoría, se considera que la evidencia obtenida de fuentes

externas (es decir, de terceros ajenos a la entidad) posee un nivel superior de confiabilidad en comparación con aquella generada internamente. Por tal motivo, las confirmaciones externas representan una herramienta clave en la búsqueda de evidencia suficiente y apropiada, requisito fundamental para sustentar el dictamen del auditor.

Históricamente, este procedimiento se implementaba mediante el envío físico de cartas de confirmación, también denominadas “circulares”. Estas eran remitidas por correo postal desde el estudio del auditor a los terceros seleccionados (clientes, proveedores, entidades financieras, abogados, etc.), a quienes se les solicitaba confirmar por escrito la existencia y el monto de los saldos registrados por el ente en su contabilidad. El auditor se aseguraba de que dichas respuestas fueran recibidas directamente en su domicilio profesional, de modo que la información no estuviera sujeta a manipulación por parte del auditado. Este aspecto, vinculado con la independencia de la fuente, es el que otorga a este procedimiento su elevado valor probatorio dentro del conjunto de técnicas de auditoría.

Según Slosse, C., y otros (2015), las confirmaciones externas son aplicables a diversas áreas sensibles de los estados contables. Uno de los casos más comunes es la confirmación de saldos bancarios, en la que se solicita a las entidades financieras que informen los saldos de cuentas corrientes, depósitos a plazo, préstamos vigentes, garantías otorgadas y condiciones contractuales al cierre del ejercicio. Esta información debe coincidir con lo registrado en la contabilidad del ente, y en caso de discrepancias, el auditor deberá investigar y documentar las causas. Otro uso frecuente de este procedimiento se da en la confirmación de cuentas por cobrar, especialmente saldos con clientes de relevancia. Aquí se solicita a los deudores comerciales que confirmen si reconocen adeudar los importes consignados por la entidad auditada. De igual forma, se utilizan confirmaciones con proveedores, ya sea para validar saldos pendientes de pago, condiciones de crédito, operaciones en curso o bienes entregados no facturados.

Asimismo, las confirmaciones externas se extienden a áreas menos evidentes, pero igualmente críticas, como es el caso de los juicios en curso o contingencias legales. En estos casos, el auditor remite una circular a

los abogados externos de la entidad solicitando que informen sobre el estado procesal de cada juicio, el monto en disputa, las probabilidades de pérdida y cualquier otra circunstancia relevante que pudiera afectar la razonabilidad de la información contable. La confirmación de abogados se torna indispensable para evaluar si los pasivos contingentes o provisiones registradas por la empresa reflejan adecuadamente la realidad jurídica al cierre del período. De igual modo, este tipo de confirmación puede alertar al auditor sobre la existencia de pasivos ocultos o eventos posteriores no registrados.

El procedimiento de confirmación, si bien aparentemente simple, exige una cuidadosa planificación. Slosse, C., y otros (2015) menciona que el auditor debe definir con criterio técnico la población sujeta a confirmación, establecer los montos mínimos o características que justifican su inclusión, y decidir si aplicará confirmaciones positivas (se solicita respuesta en todos los casos) o negativas (sólo si existe discrepancia). También debe evaluar la tasa de respuestas recibidas y definir procedimientos alternativos en caso de ausencia de respuesta, como puede ser la inspección de documentos o la revisión de pagos posteriores. El objetivo último es siempre corroborar la existencia y valuación de los saldos, así como su correcta exposición en los estados financieros.

Slosse, C., y otros (2015), afirma que uno de los componentes más sensibles y críticos en la auditoría de estados contables es el relacionado con los bienes de cambio. Estos representan, en muchas entidades industriales y comerciales, una de las cifras más relevantes en la estructura patrimonial y de resultados, debido a su impacto directo en la determinación del costo de ventas y, en consecuencia, del resultado del ejercicio. Desde una perspectiva tradicional, la verificación de la existencia física y la condición de los bienes es una tarea prioritaria para el auditor, quien debe obtener evidencia válida y suficiente que le permita concluir con un grado razonable de seguridad respecto a la razonabilidad de dicho componente

El procedimiento clave aplicado por el auditor es la observación del recuento físico de los inventarios. Esta técnica consiste en presenciar personalmente el conteo realizado por el personal del ente, con el objetivo de constatar la correcta ejecución del procedimiento, verificar la adecuación de las

instrucciones emitidas por la gerencia, inspeccionar la condición de los bienes y efectuar conteos de prueba sobre partidas seleccionadas. Este procedimiento es particularmente importante cuando el inventario resulta significativo para los estados financieros. En caso de que el recuento se efectúe en una fecha distinta al cierre del ejercicio, el auditor deberá aplicar procedimientos adicionales para validar que los movimientos entre ambas fechas hayan sido correctamente registrados

Slosse, C., y otros (2015), destaca que los recuentos físicos pueden ser totales o parciales, dependiendo de si el ente utiliza un sistema de inventario permanente. En general, se considera que los recuentos totales efectuados cerca del cierre del ejercicio proveen una mayor satisfacción de auditoría. No obstante, el auditor no tiene la obligación de recontar todos los ítems: su tarea consiste en aplicar muestreo selectivo, considerando factores como la confianza en el personal que realiza el conteo, la cantidad y valor de los ítems involucrados, y la calidad del ambiente de control relacionado con el área de almacenes

Una vez finalizado el recuento, el auditor debe comparar los resultados físicos con los registros contables, analizar las diferencias significativas, y verificar que las modificaciones a los registros hayan sido debidamente autorizadas. Asimismo, debe asegurarse de que las hojas de recuento y marbetes hayan sido controladas en forma secuencial, y conservar los borradores como parte de la documentación de respaldo del trabajo realizado. Este proceso permite detectar errores, omisiones, duplicaciones, o incluso fraudes vinculados al manejo físico del inventario

La elaboración de papeles de trabajo constituye uno de los pilares fundamentales del proceso de auditoría externa contable, tanto en su enfoque tradicional como en sus formas más modernas. Desde la perspectiva conceptual, los papeles de trabajo representan la documentación escrita y organizada que respalda toda la labor ejecutada por el auditor durante las distintas etapas del encargo profesional: planificación, ejecución y emisión del informe. Según Slosse, C., y otros (2015), los papeles de trabajo son esenciales no solo para registrar las pruebas aplicadas y la evidencia obtenida, sino también

para permitir la supervisión del trabajo realizado, facilitar revisiones posteriores y demostrar el cumplimiento de las normas profesionales vigentes.

Tradicionalmente, los papeles de trabajo eran elaborados en formato físico, mediante cédulas, planillas y formularios completados manualmente por el auditor. Esta documentación incluía hojas de planeamiento, programas de auditoría, cédulas sumarias y analíticas, hojas de conciliación, resúmenes de pruebas sustantivas y de cumplimiento, así como anotaciones de entrevistas, inspecciones y observaciones realizadas en el transcurso del trabajo. Cada uno de estos documentos debía seguir una estructura técnica, clara y coherente, de manera que cualquier profesional ajeno al trabajo pudiera comprender el procedimiento aplicado, la evidencia obtenida y las conclusiones alcanzadas a partir de ella.

La Resolución Técnica N°53 asegura que los papeles de trabajo deben cumplir con ciertos requisitos esenciales: deben ser claros, completos, ordenados y relevantes. Además, deben permitir que un revisor competente (sin haber participado en el encargo) pueda comprender la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos aplicados, así como las bases de las decisiones profesionales tomadas y las conclusiones alcanzadas. Por este motivo, el auditor debe aplicar criterios de calidad tanto en la redacción como en la organización de los papeles, cuidando la documentación de todas las pruebas aplicadas, incluso cuando el resultado haya sido negativo o sin hallazgos.

Slosse, C., y otros (2015), enfatiza que los papeles de trabajo no deben limitarse a simples listados de comprobantes o registros contables, sino que deben incluir también evidencia de juicio profesional, como evaluaciones de riesgos, razonamientos detrás de decisiones de muestreo, interpretación de resultados, fundamentos para ajustes propuestos, y documentación de discusiones técnicas con la gerencia o con otros auditores. De esta forma, los papeles de trabajo constituyen no sólo el soporte técnico del informe, sino también un elemento de defensa profesional ante posibles cuestionamientos de calidad o responsabilidad profesional.

Desde un punto de vista operativo, Slosse, C., y otros (2015), hace una distinción entre los papeles de trabajo. Las cédulas sumarias presentan

información consolidada por áreas o rubros contables, mientras que las cédulas analíticas profundizan en el detalle de las cuentas, permitiendo verificar origen, composición y razonabilidad de los saldos. Por su parte, los papeles de conciliación se utilizan para contrastar saldos contables con documentos externos (como conciliaciones bancarias o confirmaciones de terceros), y los programas de auditoría permiten planificar y registrar el avance de los procedimientos previstos. A esto se suma la carta de gerencia, también conocida como carta de recomendaciones, que si bien no forma parte directamente del dictamen, surge de la evidencia reunida durante la auditoría y comunica a la administración deficiencias detectadas en controles o procedimientos.

Tecnologías y herramientas digitales aplicadas actualmente en auditoría externa

Rumitti, C., Martires, L. y Migoya, M. (2022). *Auditoria en el siglo XXI: El impacto de las nuevas tecnologías y del desarrollo económico*. Edulp hace mención a la transformación que experimento la auditoría externa en las últimas décadas, impulsada por la incorporación de tecnologías digitales que modificaron sus metodologías y herramientas. Según el documento de la Universidad Nacional de La Plata, esta evolución responde a la necesidad de adaptarse a entornos empresariales cada vez más complejos y digitalizados, donde la información financiera se genera y procesa en formatos electrónicos.

En este contexto, la adopción de herramientas tecnológicas permitió a los auditores mejorar la eficiencia y eficacia de sus procedimientos. La automatización de tareas rutinarias, el análisis de grandes volúmenes de datos y la utilización de plataformas colaborativas son algunos de los avances que han optimizado el proceso de auditoría. Según Rumitti, C. y otros (2022) estas tecnologías no solo han agilizado las tareas operativas, sino que también han ampliado la capacidad de los auditores para identificar riesgos y anomalías en la información financiera.

Además, la digitalización facilita hoy en día una mayor trazabilidad y transparencia en las auditorías, al permitir el registro y seguimiento

detallado de cada etapa del proceso. Esto contribuye a una mayor confianza por parte de las empresas y una mejora en la calidad de los informes de auditoría.

Rumitti, C. y otros (2022) confirma que la implementación de estas herramientas digitales también requiere una actualización en las competencias y habilidades de los profesionales de la auditoría. La formación en tecnologías de la información, análisis de datos y ciberseguridad se volvió esencial para desempeñar eficazmente las funciones de auditoría en el entorno actual.

GL Analytics

Según Rumitti, C. y otros (2022) GL Analytics es una herramienta de auditoría digital que utilizan las grandes firmas, la misma permite un mejor análisis de la totalidad de los datos y la extracción de menor cantidad de muestras. Para su funcionamiento es necesaria la carga del sumas y saldos, listado de movimientos del periodo bajo análisis (libro diario), y el plan de cuentas de la empresa. También se puede agregar el sumas y saldos y los movimientos del periodo anterior para realizar un análisis comparativo. Luego se realiza un mapeo de las cuentas, donde se le agrega la descripción correspondiente a cada columna. Una vez procesada esta información, se continua con la extracción de reportes deseados para la realización de algunos procedimientos que requiere la auditoria. Algunos de los reportes son:

- Estado de situación patrimonial y Estado de resultados: partiendo del saldo de dichos estados, permite llegar hasta los asientos realizados en cada uno de los días y meses, así como también ver el usuario que realizó el mismo. Además, permite detectar picos de actividad en meses determinados, lo que nos da el punto de partida para realizar indagaciones a los funcionarios de la compañía.
- Análisis de correlación en dos o tres líneas: permite visualizar la correlación existente entre dos o más cuentas; por ejemplo, se puede observar la correlatividad de las ventas con las cuentas a cobrar.
- Otros tipos de análisis: análisis de margen bruto, análisis de bienes de uso, ventas, nómina, entre otros.

Los beneficios de esta herramienta radican en la reducción de tiempo y en el análisis de la totalidad de los datos, disminuyendo la cantidad de muestras a tomar y aportando un análisis más analítico a las pruebas de auditoría.

Power Automate

Una de las aplicaciones más innovadoras de la automatización digital en auditoría externa es el uso de herramientas como Microsoft Power Automate para optimizar procesos operativos que, tradicionalmente, requerían una considerable inversión de tiempo y recursos. Según Microsoft (1 de abril de 2025). *¿Qué es Power Automate?*. Power Automate es una plataforma de automatización de flujos de trabajo que permite conectar aplicaciones, servicios y datos para realizar tareas de manera automática y sin intervención manual. Su implementación dentro del proceso de auditoría está abriendo nuevas posibilidades para modernizar procedimientos como el envío de confirmaciones externas o “circulares” a entidades financieras, proveedores, clientes, abogados, partes relacionadas, entre otras.

En el enfoque tradicional, el auditor debía confeccionar manualmente cada carta de circularización, adjuntar el documento correspondiente y enviarlo por correo electrónico o postal, lo cual resultaba especialmente demandante en auditorías con múltiples contrapartes, como bancos, abogados o empresas vinculadas. Con Power Automate, este procedimiento puede ser automatizado mediante la creación de un flujo de trabajo personalizado, en el cual se incorporan tanto la lista de destinatarios como los documentos PDF que contienen las circulares específicas.

Según Elena Giraldo (11 de julio de 2023). *Power Automate: Cómo enviar e-mails con archivos adjuntos comprimidos de forma automática*., el funcionamiento del flujo comienza con la carga de un archivo (generalmente una hoja de cálculo) que contiene la lista de contactos a circularizar (por ejemplo, direcciones de correo electrónico de bancos o asesores legales). Luego, se vinculan los archivos correspondientes alojados en servicios de almacenamiento en la nube como OneDrive o SharePoint, que contienen las circulares ya

personalizadas en formato PDF. En el cuerpo del mensaje se redacta un texto estandarizado que comunica formalmente que el auditor externo se encuentra realizando la revisión de los estados contables de la empresa, e invita al destinatario a responder confirmando determinada información.

Una vez definido el flujo, Power Automate permite programar el envío masivo y automático de hasta 200 correos electrónicos por lote, lo cual resulta de gran utilidad en auditorías de entidades con múltiples contrapartes. Además, la plataforma permite realizar seguimientos automáticos de las respuestas y programar recordatorios a aquellos contactos que no hayan respondido en un período determinado. Esta funcionalidad no solo agiliza el procedimiento, sino que también mejora la trazabilidad y la eficiencia del control de confirmaciones, al centralizar todo el proceso dentro de un mismo sistema.

Desde una perspectiva metodológica, esta herramienta contribuye a fortalecer el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), especialmente en lo que respecta a la obtención de evidencia externa suficiente y apropiada. Al automatizar el envío de confirmaciones, el auditor no solo reduce el margen de error humano y el tiempo operativo, sino que también mejora la consistencia en la comunicación, asegura el seguimiento sistemático y optimiza los tiempos de respuesta. En auditorías de gran escala, donde se deben enviar confirmaciones a numerosos bancos, estudios jurídicos o partes relacionadas, esta funcionalidad representa un avance significativo en términos de eficiencia profesional y calidad técnica del trabajo de auditoría.

En definitiva, el uso de Power Automate como herramienta de soporte en auditoría externa demuestra cómo la transformación digital no solo afecta los procesos analíticos, sino también las tareas logísticas que acompañan al trabajo técnico del auditor. Su implementación permite estandarizar flujos de trabajo, reducir tiempos operativos y garantizar la trazabilidad de procedimientos clave, fortaleciendo así la transparencia, la eficiencia y la profesionalidad del proceso de auditoría.

Datasnipper

Otra de las herramientas digitales emergentes en el ámbito de la auditoría externa es DataSnipper (2025), según la página web de la herramienta, es una solución basada en inteligencia artificial diseñada específicamente para automatizar tareas repetitivas y de revisión documental dentro de entornos contables y de auditoría. Esta plataforma (de acceso pago y de uso creciente en estudios contables y firmas de auditoría) se integra directamente con Excel y permite optimizar procesos como el análisis de documentos, el cruzamiento de datos y la validación de comprobantes. Su principal ventaja radica en la capacidad de procesar masivamente archivos PDF y extraer datos relevantes de forma automática, lo que representa una mejora sustancial en términos de eficiencia y precisión operativa.

Una de las funcionalidades más destacadas de DataSnipper (2025) es su capacidad para realizar el voucheo automático de facturas. A través de este procedimiento, el auditor puede cargar hasta 100 comprobantes (como facturas electrónicas) en formato PDF, y la herramienta extrae automáticamente información clave de cada documento: nombre o razón social del emisor, fecha de emisión, concepto o descripción del gasto, importe neto, importe con IVA e incluso condiciones de pago o moneda. Esta información se vincula directamente con los registros contables cargados en la planilla de auditoría, permitiendo una revisión ágil, estandarizada y trazable de la evidencia soporte de las operaciones.

En el contexto del análisis del rubro gastos, este tipo de funcionalidad resulta de particular utilidad. El procedimiento tradicional de voucheo, como vimos anteriormente, implicaba revisar manualmente cada comprobante respaldatorio, cotejarlo con los registros contables y verificar que el gasto estuviera debidamente autorizado, imputado y registrado. Este trabajo requería tiempo, atención al detalle y una alta carga operativa. DataSnipper (2025) reduce significativamente ese esfuerzo, al automatizar la extracción de datos y generar hipervínculos que permiten al auditor acceder a cada documento fuente con un solo clic. Esto no solo mejora la velocidad del análisis, sino que también reduce los riesgos de error humano y permite focalizar el trabajo del auditor en tareas de mayor valor agregado, como la evaluación de la

razonabilidad de los conceptos, el análisis de tendencias o la detección de patrones inusuales de gasto.

Adicionalmente, DataSnipper (2025) incluye funciones complementarias como la comparación entre documentos, el reconocimiento inteligente de texto, y la posibilidad de generar documentación de respaldo (working papers) que cumplen con los estándares internacionales de auditoría. Esto facilita la trazabilidad de los procedimientos aplicados y fortalece la documentación del trabajo realizado, aspectos clave desde el punto de vista normativo y de revisión por parte de supervisores o entes reguladores.

Big Data

El término Big Data hace referencia a la capacidad de procesar, analizar y gestionar volúmenes masivos de datos que, por su magnitud, variedad, velocidad de generación y complejidad, no pueden ser tratados eficazmente con las herramientas informáticas tradicionales. Este enfoque no sólo implica un mayor poder de almacenamiento, sino también el uso de algoritmos avanzados, inteligencia artificial y tecnologías de visualización para extraer valor de los datos. En el contexto empresarial, el uso de Big Data se volvió cada vez más habitual, y su impacto llego también al ámbito de la auditoría, redefiniendo procedimientos, enfoques y competencias profesionales.

Según Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (s.f.). *INFORME N° 25 CENCyA - APLICACIÓN DE NUEVAS TECNOLOGÍAS EN EL TRABAJO DEL AUDITOR.* FACPCE, Big Data es una de las principales tecnologías emergentes que están cambiando el enfoque del trabajo del auditor. La posibilidad de acceder al 100% de la información contable y operativa de una organización (en lugar de limitarse al muestreo estadístico tradicional) habilita un análisis más profundo, continuo y eficiente. La auditoría basada en Big Data permite al profesional no solo verificar los saldos contables, sino también identificar patrones anómalos, picos de actividad inusuales, relaciones entre cuentas o transacciones fuera de lo esperado, con una rapidez y precisión antes impensables

Rumitti, C., y otros (2022)., también destaca esta evolución, señalando que la Big Data permite avanzar hacia una auditoría avanzada o continua, en contraposición con la auditoría tradicional que se aplicaba de forma retrospectiva y en base a muestras limitadas. Esta transformación tiene como principal beneficio el incremento en la frecuencia y profundidad del testeo de controles, la optimización de recursos disponibles para el encargo, y un mayor foco en el análisis de excepciones. Asimismo, permite responder con mayor agilidad a las exigencias de los usuarios de los estados contables, quienes demandan reportes más completos, dinámicos y en menor tiempo

Desde una perspectiva práctica, la aplicación de Big Data en auditoría se concreta mediante la utilización de herramientas analíticas avanzadas que permiten volcar grandes volúmenes de datos provenientes de los sistemas ERP (Enterprise Resource Planning o Planificación de Recursos Empresariales) de las empresas, y ejecutar sobre ellos procedimientos sustantivos automatizados, como pruebas de corte, análisis de correlación, seguimiento de transacciones, identificación de saldos inusuales o detección de errores sistemáticos. Esto potencia la capacidad del auditor para cubrir un mayor espectro de operaciones y mejorar la calidad de sus conclusiones, sin depender exclusivamente del trabajo manual.

No obstante, el uso de Big Data también presenta desafíos. El auditor debe asegurarse de la validación y confiabilidad de los datos utilizados, así como de la seguridad y confidencialidad de la información tratada. Además, se requiere un cambio en el perfil profesional: el auditor moderno debe contar con conocimientos en herramientas de análisis de datos, programación básica y comprensión de estructuras complejas de información, o bien trabajar en conjunto con equipos interdisciplinarios que lo asistan en estas tareas.

En la práctica profesional, la incorporación de Big Data en auditoría externa no se limita a una simple mejora en el acceso a la información, sino que permite redefinir procesos enteros mediante la automatización, el análisis avanzado y la auditoría continua. Algunas de las herramientas más utilizadas en este ámbito incluyen IDEA, ACL, Alteryx, Power BI, y lenguajes como Python, que permiten desarrollar scripts (conjunto de instrucciones programadas que automatizan tareas específicas dentro de un sistema

informático o herramienta de análisis de datos) personalizados para el procesamiento de grandes volúmenes de datos.

Un ejemplo concreto es la revisión del rubro ventas y cuentas por cobrar, donde el auditor, en lugar de seleccionar una muestra limitada de facturas para testeo manual, puede volcar en la herramienta la totalidad de los comprobantes emitidos durante el ejercicio. A partir de allí, puede aplicar técnicas de análisis para identificar ventas fuera de horario, modificaciones posteriores al cierre, clientes que superan sus límites de crédito, o relaciones inusuales entre volumen vendido y cobrado. Esto permite enfocar el análisis en transacciones de mayor riesgo y ahorrar tiempo en revisiones que no aportan valor.

Comparación entre los procedimientos de control antes y después de la incorporación tecnológica

A continuación, se presenta un cuadro comparativo que permite visualizar con claridad cómo determinados procedimientos en la auditoría externa contable, que anteriormente se realizaban de forma manual, fueron reemplazados o complementados en la actualidad por procesos automatizados mediante herramientas digitales.

Procedimiento de auditoría externa contable tradicional	Herramienta digital utilizada	Automatización / Funcionalidad equivalente
Revisión manual de libros contables (diario y mayor)	Power BI / GLAnalytics	Visualización automática de registros contables, análisis por fechas, usuarios, cuentas y correlaciones.
Voucheo de facturas (cotejo manual con comprobantes)	DataSnipper	Carga masiva de facturas PDF, extracción automática de datos

		clave (fecha, proveedor, importe, concepto).
Análisis de correlaciones contables (ventas vs. cobranzas, etc.)	GLAnalytics	Generación automática de gráficos de correlación entre rubros contables.
Envío individual de circulares a bancos y abogados	Power Automate	Flujo automatizado de envío masivo de correos con adjuntos personalizados desde SharePoint/OneDrive.
Pruebas sustantivas sobre gastos o ingresos con muestras limitadas	Alteryx / Big Data + scripts (Python, SQL)	Análisis de 100% de transacciones, detección de excepciones y patrones sospechosos automáticamente.
Confirmaciones externas con seguimiento manual	Power Automate + Excel + SharePoint	Envío masivo, seguimiento automático de respuestas, y gestión centralizada de archivos.
Preparación de papeles de trabajo en formato físico o Excel disperso	Excel	Generación y vinculación directa de cédulas, links a soportes digitales, trazabilidad en un solo entorno.

Fuente: Elaboración propia, en base a Slosse, C., y otros (2015), Rumitti, C., y otros (2022) y DataSnipper (2025).

Análisis del nuevo perfil profesional del auditor externo

La transformación digital dejo de ser una expectativa futura para convertirse en una realidad presente que atraviesa todos los sectores, incluida la auditoría externa. En este nuevo contexto, el perfil profesional del auditor se encuentra en plena reconfiguración. Las exigencias ya no pasan únicamente por el dominio de las normas contables o la aplicación de procedimientos tradicionales de control, sino por la capacidad de interpretar grandes volúmenes de datos, automatizar tareas repetitivas y generar información de valor en tiempo real. Esta evolución afecta particularmente a los procesos de control externo, donde el análisis de datos cobra un protagonismo central como herramienta para mejorar la cobertura, precisión y calidad de la evidencia recolectada.

Según Price Waterhouse & Co. S.R.L. (2014). *La auditoría del futuro y el futuro de la auditoria*., el nuevo auditor debe asumir un rol activo en la generación de confianza en entornos complejos y digitalizados. Para lograrlo, es indispensable que pueda integrar y analizar fuentes de información diversas, anticipar riesgos, y ofrecer conclusiones relevantes para múltiples grupos de interés. El documento señala que el valor de la auditoría ya no reside exclusivamente en la verificación histórica de cifras contables, sino también en su capacidad para ofrecer una visión proactiva, predictiva y comprensible del negocio. En este sentido, se espera que el auditor maneje herramientas de visualización de datos, conocimientos de automatización y comprensión de procesos tecnológicos, que le permitan evaluar los riesgos emergentes derivados de los cambios digitales, sin dejar de lado su juicio profesional.

En complemento, KPMG (2018) *Diez claves para las compañías que no quieran quedarse atrás, aporta una mirada estratégica que refuerza este planteo.* KPMG advierte que las organizaciones que no reconfiguren sus estructuras, perfiles y procesos frente al cambio tecnológico corren el riesgo de perder competitividad. En este marco, la auditoría no puede quedar ajena. Las firmas requieren profesionales que puedan liderar proyectos de transformación, comprender el lenguaje de los datos y colaborar con equipos multidisciplinarios. El auditor externo debe entender cómo funcionan los sistemas de información, cómo se generan los datos contables, cómo integrarlos desde múltiples fuentes

y, especialmente, cómo analizarlos en profundidad para extraer conclusiones que aporten valor real a la toma de decisiones.

Por su parte, Deloitte (2017) *Servicios humanos aumentados por inteligencia artificial,* refuerza la necesidad de construir un nuevo talento profesional orientado a lo digital. En un entorno laboral cada vez más impulsado por datos y algoritmos, los perfiles híbridos, que combinan conocimiento técnico, pensamiento analítico y habilidades digitales, se convierten en los más demandados. En el caso específico de la auditoría, esto implica sumar competencias como el uso de Big Data, la comprensión de machine learning (aprendizaje automático), el manejo de herramientas como Alteryx, Power BI o scripts en Python, y una profunda familiaridad con plataformas de automatización de flujos y documentación. El auditor ya no puede limitarse a verificar si una transacción fue debidamente registrada: debe ser capaz de analizar miles de registros automáticamente, identificar patrones atípicos, evaluar correlaciones entre cuentas, y presentar sus hallazgos de manera clara, visual y comprensible para todos los actores involucrados.

A nivel práctico, esto implica que procedimientos tradicionalmente manuales, como la revisión de asientos contables, la circularización de saldos, el análisis de gastos o la validación de inventarios, hoy pueden ser automatizados o complementados con soluciones tecnológicas. Herramientas como GLAnalytics, DataSnipper o Power Automate permiten al auditor realizar tareas en minutos que antes demandaban jornadas enteras. Pero el uso de estas tecnologías no elimina la responsabilidad del auditor, sino que la potencia: el profesional debe entender cómo interpretar los resultados que arrojan estas herramientas, cómo evaluar su confiabilidad y cómo documentar adecuadamente sus procedimientos.

Este nuevo perfil también exige habilidades blandas renovadas. La comunicación efectiva se vuelve clave: el auditor debe ser capaz de explicar hallazgos técnicos a equipos gerenciales que no siempre poseen formación contable o tecnológica. La capacidad de adaptación, el aprendizaje continuo, el trabajo colaborativo y el pensamiento crítico se tornan indispensables en un entorno donde la tecnología cambia de manera constante y obliga a repensar enfoques y metodologías de manera recurrente. De hecho, los tres informes

mencionados anteriormente coinciden en que los programas de formación profesional deben actualizarse con urgencia para incluir contenidos vinculados a analítica, automatización, ciberseguridad y ética en el uso de datos.

En definitiva, el auditor externo en la era digital debe ser un profesional integral, capaz de unir el conocimiento técnico tradicional con nuevas competencias digitales, y con la sensibilidad suficiente para adaptarse a los cambios del contexto. En particular, el análisis de datos en los procesos de control externo ya no es una opción, sino un elemento central del valor que el auditor puede ofrecer. Este perfil emergente no sólo transforma la práctica profesional, sino que también reposiciona a la auditoría como una función estratégica en la gobernanza empresarial contemporánea.

Riesgos de la automatización en los procesos de auditoría externa

La transformación digital revoluciono la práctica de la auditoría externa contable en los últimos años, introduciendo herramientas tecnológicas que optimizan los procedimientos tradicionales y amplían las capacidades del auditor. Sin embargo, esta evolución también conlleva riesgos y desafíos importantes que deben ser considerados críticamente en el ejercicio profesional.

Uno de los principales desafíos es la dependencia de los sistemas automatizados. Si bien tecnologías como Power BI, GLAnalytics, Alteryx o DataSnipper permiten mayor cobertura y velocidad en el análisis de datos, no pueden reemplazar el juicio profesional, ni tomar decisiones estratégicas. La auditoría requiere interpretaciones, estimaciones, evaluaciones de materialidad y análisis de riesgo que aún no son reemplazables por inteligencia artificial o algoritmos automatizados.

Además, la implementación de herramientas de auditoría digital depende en gran medida de la calidad y disponibilidad de los datos. Como advierten Chávez M., Rodríguez de la Fuente, J. (2023). *Los riesgos de automatización en el empleo argentino: desafíos y transformacione*s. Instituto Cubano del Arte e Industria Cinematográficos., el uso de Big Data, por ejemplo,

enfrenta dificultades como el volumen elevado, la volatilidad de los datos, la ausencia de estándares unificados de calidad y los desafíos para transformar información no estructurada en datos útiles. Si estos problemas no se resuelven adecuadamente, podrían derivar en errores de interpretación o decisiones erróneas, afectando la confiabilidad de los informes de auditoría.

En el plano operativo, otro riesgo es la complejidad de integración de los sistemas de información. Las organizaciones muchas veces operan con múltiples plataformas que no están conectadas entre sí, lo que genera dificultades para extraer, consolidar y procesar los datos necesarios. Incluso cuando se logra la integración técnica, puede haber resistencias internas por parte de la dirección o de los responsables de IT (Tecnología de la Información) para compartir toda la información con el auditor externo.

Desde una perspectiva laboral, como señalan Chávez M., Rodríguez de la Fuente, J. (2023), el avance de la automatización también plantea impactos en el mercado de trabajo profesional. Si bien no se espera una sustitución total del auditor, sí se observa una reconfiguración del perfil profesional, en el que las tareas más rutinarias y manuales tienden a desaparecer, mientras que se valoran cada vez más las competencias analíticas, tecnológicas y de interpretación crítica. Esta transformación puede generar brechas de empleabilidad entre quienes poseen formación técnica avanzada y quienes no han actualizado sus conocimientos.

Por último, es importante destacar que la automatización no elimina la responsabilidad profesional. Las herramientas digitales son un soporte valioso, pero los auditores siguen siendo responsables de sus dictámenes, y deben asegurarse de validar la integridad, trazabilidad y suficiencia de la evidencia obtenida, incluso cuando los procedimientos hayan sido automatizados.

MARCO METODOLÓGICO

Objetivos

El objetivo general que tiene la investigación es el siguiente:

- Analizar el impacto de la transformación tecnológica en los procesos de auditoría externa contable, a través de la identificación de las nuevas herramientas digitales y la evaluación de las mismas.

Los objetivos específicos que se deberán ir cumpliendo para avanzar con la investigación son:

- Describir la evolución histórica de la auditoría externa contable, haciendo foco en los procedimientos tradicionales y en las prácticas que caracterizaban el rol del auditor antes del avance tecnológico.

- Examinar las principales tecnologías y herramientas digitales aplicadas actualmente en auditoría externa.

- Comparar los procedimientos de control y revisión utilizados en la auditoría externa antes y después de la incorporación tecnológica.

- Analizar el nuevo perfil profesional del auditor externo ante la transformación digital, considerando las competencias técnicas y habilidades que se requieren en el contexto actual.

Hipótesis

La transformación digital redefine el rol del auditor externo contable.

La transformación digital exige nuevas competencias tecnológicas, analíticas y estratégicas para adaptarse a los cambios del entorno profesional.

Definición operacional de las variables principales

- **Transformación Digital**: Esta variable se refiere al proceso de adopción, incorporación y uso estratégico de tecnologías digitales en el ámbito de la auditoría externa contable. Para su medición, se considerarán los niveles de implementación de herramientas como software de análisis de datos (por ejemplo, Power BI, Alteryx, GLAnalytics), automatización de tareas (Power Automate), soluciones de procesamiento de información financiera (DataSnipper), y otras plataformas digitales utilizadas en los procesos de control externo. Se evaluará tanto la presencia de estas herramientas en los entornos de trabajo, como la frecuencia y profundidad de su uso por parte de los profesionales. También se tomará en cuenta el grado de integración de dichas tecnologías con los procedimientos de auditoría tradicionales, y el impacto percibido en términos de eficiencia, cobertura, trazabilidad y calidad del trabajo realizado.
- **Auditor Externo Contable**: Esta variable se refiere al profesional matriculado en ciencias económicas (Contador Público), cuya función principal es emitir una opinión técnica e independiente sobre la razonabilidad de los estados contables de una entidad, conforme a normas de auditoría generalmente aceptadas. En esta investigación, se focaliza específicamente en aquellos auditores que desempeñan tareas en el sector privado o en firmas de auditoría, en el contexto argentino. Para su definición operacional, se considerarán aspectos como su formación académica, experiencia profesional, grado de actualización técnica, conocimiento normativo, y principalmente, su capacidad para integrar herramientas digitales en sus procedimientos de control. Asimismo, se tomará en cuenta el grado en que estos profesionales están adaptando su rol a los nuevos requerimientos del entorno digital, incluyendo la adquisición de competencias

tecnológicas, la capacidad analítica y el uso de información digital para la toma de decisiones y emisión de juicios profesionales.

Determinación de la población de trabajo

La población de trabajo definida para esta investigación está compuesta por contadores públicos que se desempeñan en funciones de auditoría externa en Argentina. Este grupo profesional representa el núcleo de interés del estudio, dado que el objetivo central de la investigación es analizar cómo la transformación digital, a través de herramientas de inteligencia empresarial y análisis de datos, está modificando los procesos de control externo contable y, en consecuencia, el perfil del auditor.

La selección de esta población permite contemplar una diversidad de experiencias profesionales, ya que se incluye tanto a auditores que se encuentran en etapas iniciales de su carrera, como aquellos con trayectoria consolidada. Este enfoque posibilita un análisis más amplio sobre cómo se adquieren, desarrollan y aplican las competencias digitales en auditoría según la etapa profesional, el tipo de organización en la que trabajan y el grado de exposición tecnológica.

Es importante destacar que esta población abarca a contadores públicos que trabajan en firmas de auditoría de distinto tamaño (desde estudios pequeños hasta firmas multinacionales), así como en áreas de auditoría de empresas del sector privado y organismos públicos. Esta heterogeneidad organizacional resulta clave para comprender cómo se implementan y aprovechan las tecnologías digitales de manera diferencial según los recursos disponibles, los sistemas de información utilizados y la cultura de innovación de cada entorno.

Además, se contempla la exposición a diversas herramientas tecnológicas, que incluyen desde software de auditoría tradicionales hasta soluciones más recientes como sistemas ERP, herramientas de automatización de procesos, plataformas de análisis de datos como Power BI o Alteryx, y herramientas específicas como GLAnalytics, DataSnipper o Power Automate.

Analizar la relación entre estas tecnologías y las prácticas de auditoría permitirá identificar no solo los beneficios percibidos y los niveles de adopción, sino también los principales obstáculos y facilitadores que enfrentan los auditores en su implementación.

Determinación de las técnicas de recolección de datos y elaboración de los instrumentos de registro

Para continuar con la sección metodológica de la tesis es importante destacar el carácter documental y analítico de esta investigación, por este motivo la técnica principal de recolección de datos utilizada fue la revisión bibliográfica, orientada a la recopilación, análisis y sistematización de aportes teóricos, técnicos y aplicados referidos a la transformación digital en la auditoría externa contable.

Según Hernández Sampieri y otros (2014), el trabajo se basa en una revisión bibliográfica, debido a que se emplea un enfoque cualitativo que se centra en analizar impacto de la inteligencia empresarial y el análisis de datos en los procesos de control externo. Esta técnica consiste en la recopilación, selección, lectura crítica y sistematización de información proveniente de fuentes secundarias confiables, con el objetivo de construir conocimiento relevante y actualizado en torno al objeto de estudio.

Las fuentes consideradas abarcan libros académicos especializados en auditoría externa, tesis universitarias, normativa técnica contable argentina, artículos y reportes publicados por firmas internacionales de auditoría (como Price Waterhouse & Co. S.R.L., KPMG y Deloitte), y también materiales audiovisuales, especialmente videos de difusión técnica en plataformas digitales (como YouTube) donde profesionales de auditoría explican el uso de herramientas digitales específicas.

Para organizar el relevamiento y análisis de información, se emplearon fichas de lectura y resúmenes sistematizados, que permitieron clasificar los contenidos por ejes temáticos (por ejemplo, procedimientos tradicionales, herramientas digitales, impacto de la transformación digital, nuevo

perfil profesional, entre otros). Estos instrumentos de registro facilitaron la posterior redacción del marco teórico y el análisis argumentativo de la tesis.

Continuando con Hernández Sampieri y otros (2014), una revisión bibliográfica permite fundamentar y dar contexto a un estudio mediante el análisis y la síntesis de información existente, lo cual es esencial para estudios de alcance cualitativo que no dependen de la recolección de datos empíricos, sino de la interpretación de documentos y conceptos en función del tema de investigación.

Esta revisión permitió construir un marco conceptual actualizado, contextualizado en la práctica profesional argentina, sobre el cual se articularon los ejes de análisis de la investigación. El uso crítico y comparativo de múltiples fuentes fortaleció la validez del enfoque adoptado, permitiendo identificar con claridad los cambios en los procedimientos de auditoría, los perfiles de competencia requeridos, y el rol creciente de la inteligencia empresarial en los procesos de control externo.

Cronograma operativo

El cronograma operativo es una herramienta clave para planificar y organizar el desarrollo de una tesis. Su objetivo principal es establecer un orden lógico y temporal para cada una de las etapas del trabajo, asignando plazos estimados y permitiendo una gestión eficiente del tiempo. El cronograma asignado para la elaboración del trabajo final es el siguiente:

1° Etapa: *Elección del tema de investigación. Duración 4 (cuatro) semanas: entre el 07/04/2025 y el 05/05/2025*:

- Denominación del proyecto de investigación;
- Naturaleza del proyecto de investigación;
- Justificación de la elección del problema.

2° Etapa: Construcción del marco teórico, formulación de objetivos, hipótesis, variables y delimitación de la población. Duración 4 (cuatro) semanas: entre el 05/05/2025 y el 02/06/2025:

- Desarrollo del marco teórico de referencia:
  - Objetivo general;
  - Objetivos específicos.
- Presentación de la hipótesis y definición de los conceptos claves;
- Identificación de las categorías o rubros en los que se sustenta el trabajo de investigación;
- Determinación de la población objeto de análisis.

3° Etapa: Diseño metodológico y elaboración del informe final. Duración 5 (cinco) semanas: entre el 02/06/2025 y el 07/07/2025:

- Selección de las técnicas de recolección de datos a emplear y elaboración de los instrumentos de registro correspondientes;
- Elección de los métodos de análisis de los datos objetivos;
- Definición de las características formales del informe final;
- Presentación del cronograma operativo;
- Proceso de recolección de la información;
- Análisis de los datos recopilados;
- Redacción del informe final;
- Elaboración de conclusiones y recomendaciones;
- Confección de la bibliografía utilizada.

Diagrama de GANTT

Diagrama de GANTT				Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto			
Etapas	**Tareas**	**Fecha inicio**	**Fecha final**	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1°	Denominación del proyecto de investigación Naturaleza del proyecto de investigación Justificación de la elección del problema	7/4/2025	5/5/2025																				
2°	Desarrollo del marco teórico de referencia Presentación de la hipótesis y definición de los conceptos claves Identificación de las categorías en los que se sustenta el trabajo. Determinación de la población objeto de análisis	5/5/2025	2/6/2025																				
3°	Selección de las técnicas de recolección de datos a emplear Elección de los métodos de análisis de los datos objetivos Definición de las características formales del informe final. Presentación del cronograma operativo. Proceso de recolección de la información Análisis de los datos recopilados Redacción del informe final Elaboración de conclusiones y recomendaciones Confección de la bibliografía utilizada.	2/6/2025	7/7/2025																				
	Presentación final y defensa de la tesis	9/8/2025	9/8/2025																				

Características del Informe Final

- Introducción:
  - Contexto y justificación.
  - Naturaleza de la investigación.
  - Denominación de investigación.
- Revisión de la literatura:
  - Antecedentes históricos sobre los procedimientos de auditoría externa.
  - Marco teórico conceptual – referencial.
  - Objetivos e hipótesis
- Metodología:
  - Diseño de investigación.
  - Técnicas de recolección de datos.
  - Procedimientos de análisis.
- Resultados:
  - Análisis de los resultados cualitativos.
- Conclusiones y recomendaciones:
  - Recomendaciones para la práctica contable y futuras investigaciones.
- Referencias:

- Listado de todas las fuentes citadas y utilizadas para la realización del trabajo.

CONCLUSIÓN

Informe final

El presente trabajo final de grado se titula “Auditoría Externa Contable 4.0: el impacto de la inteligencia empresarial y el análisis de datos en los procesos de control externo” y se enmarca dentro del campo de estudio de las ciencias económicas, con un enfoque específico en la transformación digital de la auditoría contable externa. El objetivo principal del informe es analizar cómo el avance de las herramientas digitales y el uso intensivo de datos están modificando tanto los procedimientos técnicos como el perfil profesional del auditor externo en el contexto actual.

La investigación se estructura desde una perspectiva cualitativa y documental, basada en una revisión bibliográfica parcial de fuentes secundarias: libros especializados, tesis académicas, normas contables argentinas, informes de firmas internacionales (como PwC, KPMG y Deloitte), así como recursos audiovisuales disponibles en plataformas como YouTube que abordan casos concretos de aplicación de tecnología en auditoría. El enfoque metodológico adoptado permitió realizar un análisis comparativo entre los procedimientos tradicionales, como el testeo manual de transacciones, el voucheo de comprobantes o el envío de circulares, y los actuales procesos automatizados mediante herramientas como Power BI, Alteryx, Power Automate, DataSnipper, GLAnalytics, entre otras.

El trabajo incluye un desarrollo teórico sobre la evolución de la auditoría externa, una descripción detallada de los procedimientos clásicos aplicados por los auditores tomando como base al libro de Slosse, uno de los autores más reconocidos en el ámbito de la autoría, y además el trabajo incluye un análisis del impacto de la transformación digital sobre dichos procedimientos. Asimismo, se examina el nuevo perfil profesional que se exige al auditor, considerando las competencias técnicas (manejo de herramientas, análisis de datos, automatización) y habilidades blandas (pensamiento crítico, comunicación efectiva, aprendizaje continuo) necesarias para desempeñarse eficazmente en un entorno tecnológico dinámico.

En el marco metodológico, se explicita la selección del enfoque bibliográfico, el uso de técnicas de análisis de contenido, la ausencia de instrumentos como encuestas o entrevistas, y se detalla el modo en que se procesaron y compararon los aportes teóricos y técnicos relevados. También se presenta un cuadro comparativo entre procedimientos manuales y automatizados, que permite visualizar claramente las transformaciones en el trabajo del auditor externo.

El informe concluye que la transformación digital no sólo impacta en la eficiencia operativa del proceso de auditoría, sino que redefine el rol del auditor externo, convirtiéndolo en un analista de datos financieros, capaz de anticipar riesgos y aportar valor estratégico a través de herramientas tecnológicas. En este sentido, se destaca la necesidad de que la profesión contable continúe adaptándose, fortaleciendo la formación tecnológica y fomentando la actualización permanente de sus profesionales.

El trabajo busca aportar una mirada actual, práctica y académicamente fundamentada sobre los desafíos y oportunidades que presenta la digitalización en el ejercicio de la auditoría externa contable, aportando al debate profesional y académico en torno a las nuevas exigencias del entorno económico-digital.

Conclusión

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal analizar el impacto de la transformación digital, mediante herramientas de inteligencia empresarial y análisis de datos, en los procesos de auditoría externa contable. A lo largo del desarrollo del trabajo, se demostró que las tecnologías digitales no solo modificaron procedimientos técnicos que históricamente se realizaban de manera manual, sino que también están redefiniendo el perfil profesional del auditor externo y su rol dentro de las organizaciones.

Considerando los objetivos propuestos y el análisis realizado a lo largo del presente trabajo, es posible afirmar que la transformación digital impacta de manera concreta y significativa en los procesos de auditoría externa

contable en la actualidad. A partir del estudio de bibliografía especializada, normativa técnica y experiencias prácticas recogidas en informes y materiales audiovisuales, se pudo contrastar cada una de las hipótesis planteadas en esta tesis.

La primera hipótesis de trabajo sostenía que la transformación digital ha modificado procedimientos históricos de auditoría, incorporando herramientas tecnológicas que automatizan y optimizan tareas tradicionalmente manuales. Esta hipótesis se confirma claramente al observar cómo herramientas como Power BI, Alteryx, DataSnipper o Power Automate reemplazaron actividades como el análisis de libros contables, el voucheo de comprobantes o el envío de circulares, reduciendo el margen de error humano, mejorando la trazabilidad y aumentando la eficiencia del proceso. La comparación entre procedimientos tradicionales y actuales, desarrollada en el cuadro comparativo incluido en el trabajo, evidencia de forma concreta estos cambios y refuerza la afirmación de que la digitalización no es una herramienta complementaria, sino un elemento central del ejercicio profesional actual.

La segunda hipótesis planteaba que la transformación digital exige nuevas competencias en el auditor externo contable, especialmente en lo tecnológico, lo analítico y lo estratégico. Esta hipótesis también queda validada, ya que el nuevo contexto digital demanda del auditor un dominio de herramientas informáticas, capacidad de análisis de grandes volúmenes de datos, habilidades para visualizar y comunicar información técnica, y adaptabilidad frente al cambio constante. Además, se incorpora la necesidad de desarrollar habilidades blandas como el pensamiento crítico, la comunicación efectiva con equipos multidisciplinarios y el aprendizaje continuo, elementos que tradicionalmente no formaban parte del perfil del auditor clásico. De este modo, el auditor externo se ve desafiado a actuar no solo como revisor contable, sino como analista estratégico de datos financieros.

Además, se pudo constatar que el rol del auditor externo requiere hoy nuevas competencias, entre ellas, la capacidad para trabajar con grandes volúmenes de datos, interpretar resultados mediante herramientas de visualización, integrar distintos sistemas de información, y aplicar juicio profesional en contextos automatizados. Este nuevo escenario exige no solo

formación técnica en tecnologías emergentes, sino también habilidades blandas como la comunicación efectiva, el pensamiento crítico y la adaptabilidad permanente.

No obstante, también se advierten desafíos y riesgos asociados a la automatización. Entre ellos, la dependencia excesiva del software, la calidad de los datos procesados, la pérdida de habilidades analíticas en entornos altamente mecanizados y las dificultades de integración tecnológica en organizaciones con estructuras informáticas limitadas. Además, la transformación digital plantea interrogantes sobre la capacitación continua y la inclusión de todos los profesionales en este cambio.

Finalmente, como resultado de esta transformación, la profesión contable se encuentra ante un nuevo escenario en el que la formación técnica actualizada, la capacitación permanente y la integración de herramientas digitales no son opcionales, sino indispensables. La auditoría externa contable 4.0 requiere un profesional preparado no solo para aplicar normas, sino para operar con criterios tecnológicos y ofrecer un servicio de valor agregado.

En conclusión, la digitalización de la auditoría externa contable no es una posibilidad futura, sino una realidad en pleno desarrollo. Las herramientas tecnológicas ya no son un complemento opcional, sino un recurso esencial para garantizar la eficacia, eficiencia y calidad del proceso de auditoría. Por ello, es indispensable que los auditores se posicionen como profesionales proactivos, tecnológicamente capacitados y éticamente comprometidos, capaces de responder a las nuevas exigencias del entorno empresarial.

Sugerencias

En función de los resultados y reflexiones obtenidas a lo largo del trabajo, se proponen las siguientes sugerencias:

1. Actualizar los planes de estudio de las carreras de Contador Público para incluir de forma sistemática la enseñanza de herramientas de análisis de datos y automatización, como parte de las asignaturas prácticas de auditoría.

2. Fomentar la capacitación continua de los profesionales en ejercicio, a través de programas, cursos y diplomaturas orientadas a las nuevas tecnologías aplicadas al control externo.
3. Promover la integración interdisciplinaria en los equipos de auditoría, incorporando perfiles técnicos (como analistas de datos o expertos en tecnología de información) que enriquezcan los procedimientos con conocimientos complementarios.
4. Garantizar el desarrollo ético del ejercicio profesional en contextos digitalizados, asegurando que la automatización no reemplace el criterio ni la responsabilidad del auditor, sino que los potencie.
5. Realizar estudios empíricos a futuro, mediante entrevistas o encuestas a profesionales en ejercicio, que permitan evaluar en qué medida las herramientas digitales fueron adoptadas, qué resistencias existen y qué beneficios concretos se observan en la práctica.

Estas sugerencias buscan aportar al fortalecimiento de la profesión contable en un contexto en constante transformación, promoviendo una auditoría externa moderna, eficiente y alineada con las demandas del mundo digital.

BIBLIOGRAFÍA

Chávez M., Rodríguez de la Fuente, J. (2023). *Los riesgos de automatización en el empleo argentino: desafíos y transformaciones*. Instituto Cubano del Arte e Industria Cinematográficos. Recuperado de: https://ri.conicet.gov.ar/bitstream/handle/11336/231683/CONICET_Digital_Nro.3de7d868-36a3-44e7-86c6-83415186bfbf_B.pdf?sequence=2&isAllowed=y. 22 de junio de 2025.

DataSnipper. (2025). Recuperado de: https://www.datasnipper.com/. 20 de mayo de 2025.

Deloitte (2017) *Servicios humanos aumentados por inteligencia artificial.* Recuperado de: https://iasplus.com/content/6d5aaaef-cb84-46f2-9067-e1156700fb46. 15 de mayo de 2025.

Elena Giraldo (11 de julio de 2023). *Power Automate: Cómo enviar e-mails con archivos adjuntos comprimidos de forma automática.* https://www.youtube.com/watch?v=YjlLcx-rg3M. 20 de mayo de 2025.

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (s.f.). *INFORME N° 25 CENCyA - APLICACIÓN DE NUEVAS TECNOLOGÍAS EN EL TRABAJO DEL AUDITOR.* FACPCE. Recuperado de: https://www.facpce.org.ar/wp-content/uploads/2022/03/INFORME_No_25.pdf. 13 de abril de 2025.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, M.P. (2014). Metodología de la investigación. D.F., México. McGraw-Hill Education.

KPMG (2018). *Diez claves para las compañías que no quieran quedarse atrás.* Recuperado de: https://www.tendencias.kpmg.es/2018/05/10-claves-las-companias-no-quieran-quedarse-atras/. 15 de mayo de 2025.

Microsoft (1 de abril de 2025). *¿Qué es Power Automate?*. https://learn.microsoft.com/es-es/power-automate/flow-types. 20 de mayo de 2025.

Universidad Abierta Interamericana (2025). *Instructivo de Trabajos Finales de Carreras de Grado.* Buenos Aires, República Argentina. Universidad Abierta Interamericana

Price Waterhouse & Co. S.R.L. (2014). *La auditoría del futuro y el futuro de la auditoria.* Recuperado de: https://www.pwc.es/es/publicaciones/auditoria/assets/informe-temas-candentes-auditoria.pdf. 15 de mayo de 2025.

Resolución Técnica N° 53. *Normas de Auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, certificaciones, servicios relacionados e informes de cumplimiento*. 28 de septiembre de 2021. Recuperado de: https://www.facpce.org.ar/wp-content/uploads/2022/02/RESOLUCION_TECNICA_N%C2%B0_53.pdf. 12 de abril de 2025.

Rumitti, C., Martires, L. y Migoya, M. (2022). *Auditoria en el siglo XXI: El impacto de las nuevas tecnologías y del desarrollo económico*. Edulp. La Plata, Buenos Aires, Argentina. Repositorio Digital de la UNLP. Recuperado de: http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/133395/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y. 7 de junio de 2025.

Slosse, C., Gordicz, J., Gomondés, S., Tuñez, F. (2015). *Auditoría*. Buenos Aires, Argentina. Thomson Reuters.