

Carlos Wilman Maldonado-Gudiño<sup>1</sup>

**E-mail:** [ui.carlosmaldonado@uniandes.edu.ec](mailto:ui.carlosmaldonado@uniandes.edu.ec)

**ORCID:** <https://orcid.org/0000-0001-8784-211X>

Wilmer Medardo Arias-Collaguazo<sup>1</sup>

**E-mail:** [ui.wilmerarias@uniandes.edu.ec](mailto:ui.wilmerarias@uniandes.edu.ec)

**ORCID:** <https://orcid.org/0000-0002-1438-4012>

Luis Germán Castro-Morales<sup>1</sup>

**E-mail:** [ui.luiscastro@uniandes.edu.ec](mailto:ui.luiscastro@uniandes.edu.ec)

**ORCID:** <https://orcid.org/0000-0002-7521-923X>

Dolores Paulina Ramírez-Flores<sup>1</sup>

**E-mail:** [doloresrf69@uniandes.edu.ec](mailto:doloresrf69@uniandes.edu.ec)

**ORCID:** <https://orcid.org/0009-0006-2042-0442>

<sup>1</sup>Universidad Regional Autónoma de Los Andes. Ecuador.

**Cita sugerida (APA, séptima edición)**

Maldonado-Gudiño, C. W., Arias-Collaguazo, W. M., Castro-Morales, L. G., & Ramírez-Flores, D. P. (2025). Transformación del rol del auditor frente a tecnologías emergentes. *Revista UGC*, 3(S3), 322-329.

**Fecha de presentación:** 20/07/2025

**Fecha de aceptación:** 13/08/2025

**Fecha de publicación:** 01/10/2025

## RESUMEN

La auditoría ha experimentado transformaciones significativas en la era digital, debido a la incorporación de tecnologías avanzadas como la inteligencia artificial, el análisis masivo de datos y los sistemas automatizados. Estos cambios han generado nuevos dilemas éticos y de responsabilidad profesional, que han afectado la independencia, objetividad y confiabilidad de los procesos de auditoría, lo que demanda una revisión de los principios y prácticas tradicionales. Por tal motivo, el presente estudio analizó las oportunidades asociadas al profesional del auditor en la era digital, al considerar la evolución de su rol, así como el fortalecimiento de la formación y los mecanismos normativos que aseguren la transparencia e integridad en la auditoría. Para ello, se aplicó una revisión documental de publicaciones académicas y artículos científicos, centrada en la ética, la responsabilidad profesional y la transformación digital en auditoría. La información se organizó en dimensiones temáticas que incluyeron ética profesional, cumplimiento normativo, formación, innovación tecnológica y gestión organizacional. Se evidenciaron dilemas éticos derivados de la automatización y el manejo de datos masivos, la evolución del rol del auditor hacia funciones estratégicas y consultivas. Así como, la identificación de oportunidades de mejora en formación, innovación tecnológica y fortalecimiento normativo. Además, la auditoría digital ha exigido enfoques integrados que combinen competencias técnicas y éticas, protocolos normativos actualizados y capacitación continua. Por tanto, se ha sugerido realizar acciones

adaptativas que fortalezcan la calidad, transparencia y confiabilidad de los procesos auditivos, al abrir líneas para futuros estudios sobre modelos de auditoría digital.

## Palabras clave:

Juicio profesional, innovación tecnológica, control interno, transparencia, gestión de riesgos.

## ABSTRACT

Auditing has undergone significant transformations in the digital age due to the incorporation of advanced technologies such as artificial intelligence, big data analytics, and automated systems. These changes have generated new ethical and professional responsibility challenges, affecting the independence, objectivity, and reliability of audit processes, demanding a review of traditional principles and practices. Therefore, this study analyzed the challenges and opportunities associated with the audit profession in the digital age, considering the evolution of their role, as well as the strengthening of training and regulatory mechanisms to ensure transparency and integrity in auditing. To this end, a documentary review of academic publications and scientific articles was conducted, focusing on ethics, professional responsibility, and the digital transformation in auditing. The information was organized into thematic areas that included professional ethics, regulatory compliance, training, technological innovation, and organizational management. Ethical dilemmas arising from automation

and the management of big data, and the evolution of the auditor's role toward strategic and advisory functions, were highlighted. As well as identifying opportunities for improvement in training, technological innovation, and regulatory strengthening. Furthermore, digital auditing has required integrated approaches that combine technical and ethical competencies, updated regulatory protocols, and ongoing training. Therefore, adaptive actions have been suggested to strengthen the quality, transparency, and reliability of auditing processes, opening avenues for future studies on digital auditing models.

#### Keywords:

Professional judgment, technological innovation, internal control, transparency, risk management.

## INTRODUCCIÓN

La auditoría constituye una disciplina fundamental para el control y la supervisión de la gestión organizacional (Reymundo Soto & Navarrete Zambrano, 2022). En las últimas décadas ha experimentado una notable evolución, impulsada por los cambios normativos, tecnológicos y sociales que atraviesan las organizaciones modernas. En este escenario, los principios éticos y la responsabilidad profesional del auditor adquieren un papel central, particularmente ante los retos que plantea la era digital.

La ética profesional, concebida como el conjunto de valores y principios que guían la conducta del auditor, para garantizar la confiabilidad, la independencia y la objetividad del juicio profesional (Hernández Núñez et al., 2025). Paralelamente, la responsabilidad del auditor trasciende el cumplimiento técnico y se orienta hacia el compromiso con la transparencia, la sostenibilidad y la generación de confianza pública.

En América Latina, diversos escándalos financieros y episodios de corrupción han evidenciado deficiencias en la aplicación de principios éticos y en el cumplimiento de marcos normativos, tanto por parte de auditores internos como externos (Moreira Mero et al., 2024; Pirela Espina, 2023). Aunque los marcos éticos existen formalmente, su aplicación práctica suele verse limitada por presiones comerciales, vacíos en la formación profesional y una supervisión insuficiente.

Además, la irrupción de nuevas tecnologías, como la inteligencia artificial, el blockchain, el análisis masivo de datos, introduce mayores niveles de complejidad en la práctica auditora, al exigir una constante actualización de competencias tanto técnicas como éticas (Vera Castro et al., 2025). Actualmente, uno de los principales problemas radica en la dificultad de los auditores para mantener su independencia y ejercer un juicio crítico. Así como, aplicar de manera efectiva los principios éticos en un entorno caracterizado por la digitalización, la regulación estricta y las crecientes demandas de responsabilidad social (Clavería Navarrete & Carrasco Gallego, 2024).

Volumen 3 | 53 | Octubre - 2025

Si bien existen normas internacionales y marcos regulatorios adaptados a cada contexto local, su implementación enfrenta obstáculos estructurales, entre los que destacan la presión de clientes, la falta de autonomía de los órganos de control y culturas organizacionales que no siempre priorizan la ética. De igual forma, el avance tecnológico no suele ir acompañado de una reflexión ética proporcional, lo que genera brechas entre la innovación digital y la gobernanza responsable (Rojas Sosa & Villalba Chamorro, 2025).

En este sentido, la auditoría digital demanda una renovación de la ética profesional, capaz de responder a dilemas asociados con la automatización de procesos, la gestión de grandes volúmenes de datos sensibles y el desarrollo de auditorías en entornos remotos. También resulta indispensable reconfigurar los marcos tradicionales de responsabilidad para incorporar nuevas dimensiones, como la ciberseguridad, la privacidad de datos y la sostenibilidad. Estas exigencias posicionan al auditor no solo como un verificador técnico, sino también como un agente estratégico de confianza, preparado para anticipar riesgos y contribuir al fortalecimiento institucional (Egas Moreno et al., 2025; Serrano et al., 2025).

El alcance de este problema incluye tanto las prácticas individuales como las estructuras organizacionales e institucionales que condicionan el ejercicio ético de la profesión. De allí se desprende la necesidad de revisar y reforzar los mecanismos formativos, regulatorios y culturales que sostienen la ética y la responsabilidad del auditor. Por tanto, la presente investigación se orienta a analizar los principales retos y oportunidades que enfrentan los profesionales de la auditoría en el contexto digital latinoamericano, con énfasis en las dimensiones ética, normativa, educativa, tecnológica y organizacional (Morocho Marín & Montero Cobo, 2024).

En este marco, el objetivo central consiste en identificar líneas de acción que permitan consolidar la práctica de la auditoría bajo principios de integridad, transparencia y responsabilidad, en un entorno marcado por la transformación digital y por las crecientes exigencias de confianza social. Así, la investigación plantea que, pese a la existencia de códigos de ética y marcos normativos sólidos, persisten factores que limitan su aplicación.

Entre ellos, se observan las presiones comerciales, la dependencia económica frente a los clientes y la insuficiente especialización profesional. A ello se suma la rápida incorporación de tecnologías digitales que han transformado los procesos de auditoría, sin que se hayan desarrollado de manera paralela mecanismos formativos y éticos adecuados para gestionar estos cambios.

En consecuencia, los auditores se ven expuestos a dilemas éticos y a riesgos en la preservación de su independencia, lo que impacta en la calidad y confiabilidad de los informes emitidos y, en última instancia, en

la confianza social depositada en la función de auditoría (Herrera Sánchez et al., 2025). Este planteamiento evidencia la necesidad de revisar y fortalecer de manera integral los aspectos éticos, normativos y formativos de la profesión para responder eficazmente a las exigencias de un entorno empresarial cada vez más digital y complejo.

## MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se fundamentó en una revisión documental sistemática con propósito de identificar, analizar y sintetizar la literatura científica relacionada con la ética y la responsabilidad del auditor en la era digital (Tlalpachicatl Cruz et al., 2024). En una primera fase, se delimitó el problema de investigación y se establecieron criterios de inclusión y exclusión.

Se consideraron únicamente artículos académicos y documentos revisados por pares publicados en los últimos diez años, disponibles en bases de datos de acceso reconocido como Scielo, Redalyc y otras bibliotecas digitales especializadas. En contraste, se descartaron aquellos trabajos que no hubieran pasado por procesos de revisión o que provinieran de fuentes no verificadas.

Posteriormente, se realizó una búsqueda sistemática de información mediante palabras clave previamente definidas, entre las que se incluyeron “ética en auditoría”, “responsabilidad del auditor”, “auditoría digital”, “transformación tecnológica” y “cumplimiento normativo en

auditoría”. Estos términos se combinaron en distintos formatos con el fin de ampliar la recuperación de literatura relevante. El uso de las bases de datos seleccionadas permitió acceder a publicaciones de alto impacto, especialmente en el contexto latinoamericano.

La selección de la muestra se desarrolló en dos etapas complementarias, en la primera, se revisaron los títulos y resúmenes con el fin de determinar la pertinencia de cada documento. En la segunda, se efectuó la lectura completa de las fuentes preseleccionadas, al seguir protocolos previamente definidos que aseguraron la transparencia y la consistencia en el proceso de selección.

Una vez recopilada la información, se utilizó como herramienta principal una matriz de análisis temático, en la cual se organizaron en cinco dimensiones. Entre ellos, se encuentran ética profesional, cumplimiento normativo, formación y desarrollo profesional, innovación tecnológica y gestión organizacional. La construcción de esta matriz permitió identificar patrones, tendencias y vacíos en la literatura, además de facilitar la elaboración de una línea de tiempo que sintetizó los hitos relevantes en el ámbito de la auditoría digital.

Además, se aplicó un análisis crítico de la información extraída mediante técnicas de síntesis narrativa. Este procedimiento permitió contrastar los aportes de estudios previos con las tendencias actuales, al integrarlos de manera coherente. Cada fase del proceso, desde la formulación

de los criterios de selección hasta la síntesis final de la información, fue documentada, lo que asegura la reproducibilidad de la investigación y brinda a futuros estudios la posibilidad de replicar la metodología empleada.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El análisis ha permitido identificar las principales áreas de preocupación en el ámbito ético derivadas del uso de tecnologías digitales en la auditoría, al identificar tanto sus implicaciones prácticas como las soluciones recomendadas para mitigarlas (ver tabla 1). Estas acciones se fundamentan en la literatura de autores latinoamericanos que han abordado la evolución de la auditoría en ambientes digitales y como estas deben adaptarse, al fortalecer los marcos éticos para asegurar la integridad del proceso auditor en la era actual.

Tabla 1. Dilemas éticos en el ejercicio de la auditoría en la era digital.

Aspecto evaluado	Descripción	Implicaciones	Recomendaciones
Conflicto de intereses y presión comercial	Se identificó que el uso intensivo de herramientas digitales puede generar dependencia económica de determinados clientes, al afectar la objetividad.	Riesgo de comprometer la independencia del auditor, lo que podría distorsionar el juicio profesional.	Establecer protocolos internos de revisión de honorarios, implementar la rotación periódica de auditores y fortalecer la independencia mediante políticas claras.
Uso de algoritmos y automatización	La integración de algoritmos y procesos automatizados en el análisis de datos introdujo incertidumbres sobre la calidad del juicio profesional y la ética en la toma de decisiones.	Posible sesgo en el análisis, disminución del escepticismo profesional y riesgo de automatización de errores.	Capacitar a los auditores en el uso ético de la inteligencia artificial, establecer mecanismos de revisión y validación humana de los resultados generados por algoritmos.

Protección de datos y privacidad	El manejo masivo de datos digitales plantea dilemas éticos relacionados con la confidencialidad y la privacidad de la información sensible.	Potencial filtración de datos, pérdida de confianza de clientes y usuarios en la integridad del proceso de auditoría.	Implementar protocolos de ciberseguridad, establecer políticas claras de manejo y protección de datos y ofrecer capacitación específica sobre privacidad y seguridad de la información.
----------------------------------	---	---	---

En la tabla 2, se observa la evolución del rol del auditor en distintas épocas (ver tabla 2), durante el periodo 2000-2005, desempeñó funciones tradicionales centradas en la verificación y control interno, al seguir procedimientos manuales y basados en normas establecidas. En el periodo 2006-2010, se inició una incorporación gradual de herramientas tecnológicas básicas, lo que permitió comenzar a evaluar los riesgos de manera más estructurada.

Tabla 2. Evolución del rol del auditor.

Período	Funciones Iniciales/tradicionales	Evolución del rol
2000-2005	Verificación de información financiera	Inicio de la globalización de estándares internacionales.
	Revisión documental y de registros	Poco uso de tecnología en procesos de auditoría.
	Aplicación de controles internos básicos	
2006-2010	Ejecución de procedimientos estandarizados	Incorporación paulatina de herramientas tecnológicas básicas.
	Auditoría como función de control y verificación interna	Inicio de la evaluación de riesgos en forma sistemática.
2011-2015	Realización de auditorías de cumplimiento y revisión de estados financieros con énfasis en controles internos	Uso creciente de herramientas informáticas y sistemas ERP.
		Transición hacia la integración de evaluaciones de riesgo y asesoramiento en controles.
2016-2020	Auditoría tradicional combinada con algunas técnicas digitales incipientes	Incremento en el uso de herramientas avanzadas (analítica de datos, inteligencia artificial).
		Mayor implicación en la revisión de procesos de control digital.
2021-presente	Procesos tradicionales que se complementan con métodos digitales emergentes	Consolidación de la auditoría digital con auditorías remotas, uso intensivo de inteligencia artificial y análisis predictivo.
		Auditoría como función estratégica y consultiva.

Entre 2011 y 2015, se observó una transformación significativa con el incremento del uso de sistemas informáticos y la integración de evaluaciones de riesgo, lo que potenció el rol tradicional del auditor y lo orientó hacia funciones de asesoramiento. Durante 2016-2020, el rol del auditor evolucionó hacia una función consultiva y estratégica, en la que el análisis de datos y el uso de tecnologías avanzadas se convirtieron en herramientas esenciales para la gestión de riesgos y la transformación digital.

Mientras que, desde 2021 en adelante, se consolidó un perfil profesional que integra auditoría digital, gestión integral de riesgos y asesoría estratégica. De modo que exige una formación multidisciplinaria y la integración de protocolos éticos y normativos actualizados.

### Oportunidades de mejora en la práctica de la auditoría

El estudio también permitió organizar, a través de una matriz analítica, las principales oportunidades de mejora en la función auditora (ver tabla 3). Esta matriz, por tanto, ofrece un marco integral que permite no solo identificar las áreas de mejora, sino también formular recomendaciones prácticas para fortalecer la auditoría en sus múltiples facetas, al asegurar su relevancia y eficacia en el entorno empresarial moderno.

Tabla 3. Oportunidades de mejora en la práctica de la auditoría.

Dimensión	Oportunidad de mejora	Beneficios esperados	Recomendaciones
-----------	-----------------------	----------------------	-----------------

Ética profesional	Fortalecimiento de la cultura ética y la adherencia al código de ética profesional en todas las etapas de la auditoría.	Mejora la integridad, confiabilidad y transparencia de los informes de auditoría, al incrementar la confianza de stakeholders en los resultados. Una ética sólida protege la reputación de la organización, al reducir riesgos de conductas indebidas.	Actualizar y difundir el código de ética entre el personal de auditoría. Impartir capacitación ética continua y liderar con el ejemplo desde la alta dirección.
			Asegurar la independencia y objetividad del auditor en sus evaluaciones.
			Establecer canales confidenciales para reportar dilemas éticos y aplicar sanciones claras ante violaciones.
Cumplimiento normativo	Fortalecimiento de las auditorías de cumplimiento normativo y de los sistemas de control interno para asegurar la conformidad con las leyes y regulaciones aplicables.	Evita sanciones legales y daños reputacionales, a la vez que se identifican brechas y áreas de mejora en los procesos internos. Una auditoría de cumplimiento garantiza operaciones alineadas con la normativa vigente, al mejorar la estabilidad y la confianza de inversores y reguladores.	Realizar auditorías internas de cumplimiento periódicas para detectar incumplimientos antes de auditorías externas.
			Implementar acciones preventivas y correctivas para subsanar deficiencias identificadas.
			Mantener actualizado un mapa de obligaciones legales y aprovechar las tecnologías emergentes para gestionar la complejidad regulatoria.

Formación y desarrollo profesional	Implementación de programas de formación continua o de competencias para auditores (actualización técnica, certificaciones profesionales, capacitación en nuevas tendencias).	Garantiza al auditor para responder a un entorno en constante transformación.	<p>con las leyes y normas internacionales, al mejorar la calidad y transparencia de los procesos auditorios (Rojas Alcocer, 2025).</p> <p>De igual forma, la dimensión de formación y desarrollo profesional aborda programas de capacitación que permitan a los auditores actualizar sus competencias técnicas y blandas, adaptándose a los cambios en el entorno. Por ello, la innovación tecnológica se presenta como una oportunidad para incorporar herramientas digitales avanzadas como análisis de datos masivos e inteligencia artificial que potencian la eficiencia y precisión de la auditoría.</p> <p>En cambio, la dimensión de gestión organizacional se centra en optimizar las estructuras, procesos y recursos de la función auditora. De hecho, que se promueva una integración estratégica que maximice su impacto en la gobernanza corporativa. Por consiguiente, la integración de herramientas tecnológicas emergentes en el proceso de auditoría representa una oportunidad clave para modernizar la práctica.</p>
			<p>Realizar un diagnóstico de necesidades y plan de formación para identificar las brechas de conocimientos y habilidades técnicas o blandas que requieren fortalecerse en el equipo auditor.</p> <p>La necesidad de implementar programas de formación continua que permitan a los auditores actualizar sus competencias técnicas y blandas, adaptándose a los cambios en el entorno. Por ello, la innovación tecnológica se presenta como una oportunidad para incorporar herramientas digitales avanzadas como análisis de datos masivos e inteligencia artificial que potencian la eficiencia y precisión de la auditoría.</p> <p>Impulsar la integración de certificaciones internacionales, al ofrecer incentivos o apoyo económico para la preparación y mantenimiento de estándares que aseguren la calidad del trabajo auditor.</p> <p>De hecho, que se promueva una integración estratégica que maximice su impacto en la gobernanza corporativa. Por consiguiente, la integración de herramientas tecnológicas emergentes en el proceso de auditoría representa una oportunidad clave para modernizar la práctica.</p>

La dimensión de ética profesional resalta la necesidad de fortalecer los valores y principios que rigen la conducta del auditor, con el fin de garantizar la integridad y objetividad en sus evaluaciones. En paralelo, la dimensión de cumplimiento normativo se enfoca en actualizar y fortalecer los marcos regulatorios para asegurar la conformidad

De hecho, estudios han evidenciado que el uso de software de análisis de datos, inteligencia artificial y automatización permite procesar grandes volúmenes de información de forma eficiente, al facilitar la detección temprana de irregularidades (Han et al., 2023). Por su parte, estudios

han señalado que la adopción de tecnologías como blockchain y auditorías remotas contribuye a mejorar la trazabilidad y la transparencia de los procedimientos, siempre que se acompañe de una adecuada capacitación y gestión de riesgos en ciberseguridad (Bruce, 2025; Cargua García & Torres Palacios, 2025).

De igual manera, la dimensión de gestión organizacional se enfoca en optimizar la estructura, los procesos y los recursos de la función de auditoría para integrarla de manera estratégica en la organización. Estudios han destacado la necesidad de adoptar metodologías ágiles y estandarizar los procedimientos, que permita mejorar la coordinación interna y la eficiencia en la ejecución de auditorías (Sayal et al., 2025). Por tanto, una gestión organizacional eficaz, que incluya evaluaciones periódicas de calidad y fomente la colaboración multidisciplinaria, se traduce en auditorías efectivas y en una mayor capacidad para identificar y mitigar riesgos emergentes.

En el estudio se ha evidenciado la presencia de dilemas éticos en el ejercicio de la auditoría en la era digital. Se ha observado que, a pesar de la existencia de códigos de ética ampliamente reconocidos, la integración de nuevas tecnologías ha generado conflictos en la aplicación práctica de principios fundamentales como la integridad y la objetividad (Black & Gerard, 2025). Este resultado ha ampliado el conocimiento disponible al mostrar cómo las herramientas digitales han incidido de manera directa en la toma de decisiones éticas en el ámbito de la auditoría, lo que ha planteado situaciones inéditas frente a los marcos normativos tradicionales.

En relación con la evolución del rol del auditor, se ha demostrado que la transformación digital ha requerido una ampliación de competencias técnicas, principalmente en el campo de las tecnologías de la información. No obstante, este proceso no ha desplazado la necesidad de mantener un compromiso ético sólido en la era actual. Por tanto, la investigación ha puesto de relieve que la formación del auditor debe ser integral, al combinar el dominio de nuevas herramientas digitales con la consolidación de valores profesionales para responder a los retos que plantea la digitalización de los procesos de control (Campa & Laguecir, 2025).

En cuanto al impacto de la digitalización sobre la independencia profesional, los resultados han mostrado que la automatización y el uso intensivo de sistemas digitales suelen afectar la objetividad del auditor (Jardón Gallegos, 2025). La dependencia de algoritmos y de plataformas automatizadas ha introducido riesgos adicionales que no estaban presentes en los esquemas tradicionales de auditoría. Por ello, se ha resaltado la necesidad de desarrollar protocolos actualizados que permitan preservar la independencia y asegurar la calidad del juicio profesional en escenarios cada vez más mediados por la tecnología.

De manera complementaria, ha sido la identificación de oportunidades tecnológicas que han optimizado el proceso de auditoría. Se ha demostrado que el uso de herramientas de análisis de datos y de inteligencia artificial ha permitido un procesamiento eficiente de la información, al facilitar la detección de irregularidades con mayor precisión y eficiencia. Sin embargo, esta ventaja también ha generado implicaciones éticas y de control que deben ser abordadas de manera crítica para garantizar que el uso de la tecnología no comprometa los principios fundamentales de la profesión.

La investigación ha destacado la necesidad de fortalecer la formación y el desarrollo profesional de los auditores. De hecho, la capacitación continua en normas internacionales, el aprendizaje en tecnologías emergentes y la consolidación de competencias éticas se han identificado como elementos indispensables para enfrentar un entorno caracterizado por la innovación (Elad Fotoh & Mugwira, 2025).

Este resultado ha reforzado la idea de que el perfil del auditor contemporáneo debe adaptarse a los cambios del entorno digital, al integrar nuevas tendencias en su plan formativo sin perder la esencia de la práctica ética y responsable. Por tanto, abre la posibilidad de futuras investigaciones orientadas a evaluar empíricamente el impacto de estas innovaciones en la calidad y confiabilidad de los informes de auditoría.

## CONCLUSIONES

La investigación ha cumplido con el propósito de analizar los principales retos y oportunidades vinculados con la ética y la responsabilidad profesional del auditor en el contexto de la era digital. Se ha constatado que, a pesar de la existencia de códigos de ética y marcos normativos consolidados, la incorporación acelerada de tecnologías emergentes ha generado nuevos dilemas que han exigido el desarrollo de acciones orientadas a preservar la independencia y el juicio crítico del auditor. Estos resultados han permitido evidenciar la necesidad de revisar de manera constante los principios y prácticas de la profesión para garantizar su pertinencia en escenarios dinámicos.

Se constató que el rol del auditor ha experimentado una evolución significativa, al pasar de funciones centradas en la verificación de información a un papel estratégico y consultivo. Este cambio ha demandado la actualización continua de competencias tanto técnicas como éticas, para consolidar un perfil profesional integral. La transformación del entorno digital ha hecho indispensable que los auditores fortalezcan su capacidad de análisis crítico, así como su adaptación a nuevas herramientas tecnológicas sin perder el compromiso con la ética profesional.

La revisión documental ha permitido confirmar que la formación continua y el desarrollo profesional permiten afrontar los retos actuales. En este sentido, se requieren

programas de capacitación integrales que combinen dimensiones tecnológicas y principios éticos, así como mecanismos normativos sólidos que garanticen transparencia e integridad. En consecuencia, se ha observado que la auditoría en la era digital demanda enfoques integrados y adaptativos. Por tanto, se recomienda que futuras investigaciones profundicen en modelos que equilibren ética, tecnología y normativa, al evaluar empíricamente su impacto en la calidad y confiabilidad de los informes emitidos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Black, S., & Gerard, G. J. (2025). Accelerating the future of audit technologies: Introducing the special issue and emphasizing future research directions. *International Journal of Accounting Information Systems*, 56, 1-6. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1467089525000168>
- Bruce, C. V. (2025). Auditoría de sistemas de información para la seguridad y eficiencia organizacional. *Experior*, 4(1), 3-17. <https://ojs.aden.org/experior/article/view/51>
- Campa, D., & Laguecir, A. (2025). The auditors and the media as central actors in accounting fraud and scandal. *Critical Perspectives on Accounting*, 101, 1-4. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1045235424000868>
- Cargua García, M. I., & Torres Palacios, M. M. (2025). Seguridad y regulaciones de privacidad en la contabilidad digital para proteger datos financieros sensibles. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 8(2), 74-84. <https://doi.org/10.62452/knx5py37>
- Clavería Navarrete, A., & Carrasco Gallego, A. (2024). Respuestas regulatorias penales al fraude financiero corporativo: Un enfoque cualitativo. El caso chileno. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1), 11881-11920. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/10505>
- Egas Moreno, F. G., Hernández Arauz, M. A., & Andrade Arias, M. S. (2025). El rol de la auditoría en la prevención de riesgos y fraudes en la contratación pública en Ecuador. *Latam: Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 6(1), 3063-3077. <https://doi.org/10.56712/latam.v6i1.3558>
- Elad Fotoh, L., & Mugwira, T. (2025). Exploring large language models in external audits: Implications and ethical considerations. *International Journal of Accounting Information Systems*, 56, 1-16. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1467089525000247>
- Han, H., Shiwakoti, R. K., Jarvis, R., Mordi, C., & Botchie, D. (2023). Accounting and auditing with blockchain technology and artificial intelligence: A literature review. *International Journal of Accounting Information Systems*, 48, 1-13. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1467089522000501>
- Hernández Núñez, Á. J., Zambrano Zambrano, E. J., Velásquez Gutiérrez, M. T., Mendoza Fernández, V. M., & Carreño Arteaga, N. P. (2025). Auditoría de desempeño a la ética en los emprendimientos. *Maestro y Sociedad*, 22(1), 246-255. <https://maestrosociedad.uo.edu.cu/index.php/MyS/article/view/6771>
- Herrera Sánchez, M. J., Casanova Villalba, C. I., López Pérez, P. J., & Almeida Blacio, J. H. (2025). Transformaciones digitales en auditoría bajo entornos de riesgo creciente. *Space Scientific Journal of Multidisciplinary*, 3(2), 14-27. <https://doi.org/10.63618/omd/ssjm/v3/n2/47>
- Jardón Gallegos, M. d. C. (2025). El impacto de la inteligencia artificial y el aprendizaje automático en la auditoría financiera y el análisis contable. *Reincisol*, 4(7), 3732-3758. <https://www.reincisol.com/ojs/index.php/reincisol/article/view/789>
- Moreira Mero, N. Y., Lucas Pinargote, D. K., & Correa Cando, L. G. (2024). La auditoría forense en la era digital: Retos y estrategias de adaptación en Latinoamérica. *Revista Científica Multidisciplinar G-nerando*, 5(2), 2475-2490. <https://doi.org/10.60100/rcmg.v5i2.376>
- Morocho Marín, J. P., & Montero Cobo, M. A. (2024). Fortaleciendo la transparencia y la ética en la contabilidad pública: Desafíos y perspectivas en América Latina. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(2), 30-41. <https://doi.org/10.62452/n3fzy71>
- Pirela Espina, W. (2023). Delito corporativo y la ética profesional del contador público en América Latina. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 11(21), 1-23. <https://doi.org/10.56241/asf.v11n21.270>
- Reymundo Soto, E., & Navarrete Zambrano, C. M. (2022). Transparencia y responsabilidad en el sector público: Un análisis de las prácticas de auditoría gubernamental en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, 1(2), 67-83. <https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n2/28>
- Rojas Alcocer, V. H. (2025). El impacto de la corrupción, la falta de transparencia y la incapacidad gubernamental en la estabilidad política y la gobernabilidad en Bolivia: Democracia y crisis de gobernabilidad. *Juris Studia*, 2(3), 8-20. <https://doi.org/10.52428/30074320.v2i3.134>

- Rojas Sosa, S. A., & Villalba Chamorro, A. A. (2025). Responsabilidad ética del contador público frente a la evasión fiscal. Caso Pilar, Ñeembucú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(3), 2572-2589. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v9i3.17887](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i3.17887)
- Sayal, A., Johri, A., Chaithra, N., Alhumoudi, H., & Alatawi, Z. (2025). Optimizing audit processes through open innovation: Leveraging emerging technologies for enhanced accuracy and efficiency. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 11(3), 1-14. <https://doi.org/10.1016/j.joitmc.2025.100573>
- Serrano-Orellana, K., Sousa-Barros, I., & Chang-Fernández, A. (Comp.). (2025). *Transformación digital, tributación y nuevas tecnologías: Estudios aplicados en el contexto empresarial ecuatoriano*. Sophia Editions.
- Tlalpachicatl Cruz, N., Pérez López, C. G., & Pérez López, C. I. (2024). Aula invertida en educación superior: Análisis de un curso de métodos de investigación en Psicología Educativa. *Revista Iberoamericana de Educación*, 95(1), 161-177. <https://doi.org/10.35362/rie9516268>
- Vera Castro, M. R., Narváez Zurita, C. I., & Zapata Sánchez, P. E. (2025). Innovación en auditoría fiscal con tecnologías 4.0 para la detección temprana de fraudes tributarios. *Gestio et Productio: Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(2), 4-29. <https://doi.org/10.35381/gep.v7i2.290>