



Efectos de la digitalización en la auditoría contable: una perspectiva profesional

Effects of Digitalization on Accounting Auditing: A Professional Perspective

Alexandra Brítez Alfonso 

abritez34@gmail.com

Universidad La Paz, Paraguay

Nelly Caballero 

nelly.caballero@universidadlapaz.edu.py

Universidad La Paz, Paraguay

Recepción: 15 de marzo 2026 **Revisado:** 10 de abril 2026 **Aceptado:** 11 de mayo 2026 **Publicado:** 30 de julio 2026

Resumen

Introducción: La transformación digital ha impactado profundamente los procesos contables y de auditoría, generando la necesidad de comprender cómo las herramientas tecnológicas modifican las prácticas profesionales en contextos locales de América Latina. **Objetivo:** determinar el efecto de la digitalización sobre la auditoría contable en firmas del Barrio Ciudad Nueva, Ciudad del Este, Paraguay, durante 2025. **Metodología:** Se empleó un enfoque cuantitativo, descriptivo y no experimental de corte transversal. Se aplicó un cuestionario mediante Google Forms a 11 profesionales contables seleccionados por conveniencia, con validación de experto auditor con más de 35 años de experiencia. **Resultados:** El 80% de los participantes reconoció que las tecnologías actuales optimizan significativamente su labor profesional. El 60% afirmó que la digitalización exige cambios sustanciales en los procedimientos auditor, mientras que el 40% utiliza herramientas integradas como Excel y sistemas ERP. **Conclusiones:** La digitalización produce efectos positivos y necesarios en la auditoría contable, aunque persisten resistencias vinculadas a la transición tecnológica que requieren estrategias de acompañamiento.

Palabras clave: Auditoría; Contabilidad; Digitalización, Tecnología de la información; Transformación digital

Abstract

Introduction: Digital transformation has profoundly impacted accounting and auditing processes, creating the need to understand how technological tools modify professional practices in local Latin American contexts. **Objective:** The effect of digitalization on accounting auditing in firms from Barrio Ciudad Nueva, Ciudad del Este, Paraguay, was determined during 2025. **Methodology:** A quantitative, descriptive, non-experimental cross-sectional approach was employed. A questionnaire administered through Google Forms was applied to 11

accounting professionals selected through convenience sampling, with expert validation by an auditor with over 35 years of experience. Results: 80% of participants recognized that current technologies significantly optimize their professional work. 60% affirmed that digitalization demands substantial changes in audit procedures, while 40% use integrated tools such as Excel and ERP systems. **Conclusions:** Digitalization produces positive and necessary effects on accounting auditing, although resistances linked to technological transition persist and require accompaniment strategies.

Keywords: Accounting; Auditing; Digital transformation; Digitalization; Information technology

Introducción

La evolución tecnológica experimentada durante las últimas dos décadas ha transformado de manera sustancial las dinámicas operativas de las organizaciones a nivel global, y el ámbito contable no ha sido ajeno a esta revolución. La digitalización se ha consolidado como un proceso estructural que modifica los flujos de información, las metodologías de trabajo y las competencias requeridas para el ejercicio profesional (Rabbani, 2024). En este contexto, la auditoría contable, disciplina encargada de verificar la razonabilidad de la información financiera, enfrenta desafíos sin precedentes que cuestionan los paradigmas tradicionales de control y revisión documental. Los avances en inteligencia artificial, automatización de procesos robóticos y análisis masivo de datos configuran un escenario donde las habilidades analíticas y tecnológicas del auditor adquieren una relevancia estratégica que trasciende las competencias convencionales del profesional contable (Abhishek et al., 2024).

Sin embargo, la adopción de tecnologías digitales en la auditoría no ha sido uniforme a nivel global, pues responde a factores económicos, regulatorios y culturales que varían según el contexto geográfico y el tamaño de las organizaciones. En países en desarrollo, particularmente en América Latina, la transición digital se encuentra en etapas iniciales o intermedias, lo que genera brechas significativas respecto a las economías más industrializadas. Las pequeñas y medianas empresas, que constituyen la base productiva de muchas economías emergentes, enfrentan barreras adicionales para incorporar herramientas digitales sofisticadas en sus procesos de auditoría, incluyendo limitaciones presupuestarias, escasez de talento tecnológico y ausencia de marcos normativos actualizados que orienten la implementación tecnológica en el ejercicio auditor (Alshira'h y Alshirah, 2025).

Por otra parte, la literatura académica ha documentado extensamente los beneficios que la digitalización reporta al proceso auditor, tales como la reducción de errores humanos, la mejora en la cobertura muestral, el incremento en la velocidad de análisis y la posibilidad de realizar auditorías en tiempo real. La automatización de tareas repetitivas permite a los auditores redirigir su atención hacia actividades de mayor valor añadido, como el análisis de riesgos, la evaluación de controles internos y la emisión de juicios profesionales más fundamentados (Artene y Domil, 2024). No obstante, estas ventajas no están exentas de riesgos, dado que la dependencia tecnológica puede generar nuevas vulnerabilidades relacionadas con la seguridad de la información, la calidad de los algoritmos utilizados y la capacidad de interpretación crítica de los resultados producidos por sistemas automatizados (Hentati et al., 2025).

En consecuencia, resulta imprescindible examinar cómo interactúan los factores individuales y organizacionales en la adopción de herramientas digitales por parte de los profesionales de la auditoría contable. La disposición de los auditores hacia el cambio tecnológico está mediada por variables como la edad, la experiencia profesional, el nivel educativo y el tipo de organización en la que desempeñan sus funciones. Investigaciones previas señalan que los profesionales más jóvenes tienden a mostrar mayor receptividad hacia la innovación tecnológica, mientras que aquellos con mayor trayectoria pueden percibir la digitalización como una amenaza a las metodologías consolidadas a lo largo de su carrera profesional (Fotouh

y Lorentzo, 2021). Esta tensión generacional introduce complejidades adicionales en los procesos de transformación digital al interior de las firmas auditoras.

Asimismo, la irrupción de tecnologías emergentes como la cadena de bloques (blockchain), el aprendizaje automático y el procesamiento de lenguaje natural promete reconfigurar radicalmente los fundamentos mismos de la práctica auditora (Anis, 2023). La capacidad de registrar transacciones de forma inmutable y verificable mediante blockchain plantea la posibilidad de auditorías continuas que eliminan la necesidad de verificación posterior, transformando el rol del auditor de verificador retrospectivo a supervisor de sistemas en tiempo real. Estas innovaciones, aunque aún en fase de adopción incipiente en la mayoría de los contextos latinoamericanos, representan una señal clara de la dirección que tomará la profesión en las próximas décadas, lo que exige que los profesionales y las instituciones educativas se preparen adecuadamente para este escenario (Nguyen y Nguyen, 2026).

De igual forma, la calidad de la auditoría se ve directamente afectada por el grado de digitalización de las organizaciones auditadas y de las propias firmas auditoras. Cuando los clientes mantienen sistemas contables digitalizados, los auditores requieren competencias tecnológicas específicas para acceder, procesar y validar la información almacenada en plataformas digitales (Rahman y Ziru, 2023). La brecha digital entre el nivel de sofisticación tecnológica de las empresas y las capacidades digitales de los auditores puede generar deficiencias en la evaluación del riesgo, en la obtención de evidencia suficiente y competente, y en última instancia, en la opinión emitida sobre los estados financieros (Guo et al., 2024). Esta interrelación entre digitalización del cliente y capacidad tecnológica auditora constituye un área de investigación particularmente relevante para comprender la dinámica de la profesión en entornos de rápida transformación.

Cabe destacar que el entorno normativo también ha experimentado transformaciones significativas en respuesta a los desafíos planteados por la digitalización. Las normas internacionales de auditoría han sido objeto de revisiones para incorporar consideraciones sobre el uso de herramientas tecnológicas en el proceso de verificación, la evaluación de controles automatizados y el tratamiento de evidencia digital (Lugli y Bertacchini, 2023). Sin embargo, la implementación efectiva de estas normativas requiere que los organismos reguladores locales adapten sus marcos de referencia a las realidades específicas de cada jurisdicción, lo cual resulta particularmente desafiante en contextos donde la infraestructura tecnológica es limitada y la capacidad institucional para supervisar la adopción tecnológica es insuficiente (Hanfy et al., 2024). El equilibrio entre la regulación estandarizada y la flexibilidad contextual emerge como un tema central en la gobernanza de la profesión auditora.

Es importante señalar que la digitalización no solo transforma las herramientas y los procedimientos de auditoría, sino que también modifica las competencias profesionales esperadas de los auditores contemporáneos. La capacidad de comprender y evaluar sistemas de información, de interpretar datos provenientes de múltiples fuentes digitales y de comunicar resultados de manera efectiva a actores claves con diversos niveles de sofisticación tecnológica se convierte en un conjunto de habilidades indispensables (Betti et al., 2021). Las universidades y centros de formación profesional enfrentan el desafío de actualizar sus planes de estudio para incorporar estas competencias, lo cual implica no solo la enseñanza de herramientas tecnológicas específicas, sino el desarrollo de una mentalidad de adaptabilidad

permanente ante la evolución tecnológica (Savić y Pavlović, 2023). La brecha entre la formación académica tradicional y las demandas del mercado laboral digitalizado representa una tensión estructural que requiere atención urgente.

No obstante, pese a los reconocidos beneficios de la digitalización, existen resistencias significativas que limitan su adopción plena en el ejercicio auditor. Factores como la percepción de complejidad tecnológica, los costos asociados a la implementación, la preocupación por la seguridad de los datos y la preferencia por metodologías establecidas actúan como barreras que enlentecen la transición hacia modelos completamente digitalizados (Angeles et al., 2023). Adicionalmente, la falta de estándares uniformes para la integración tecnológica en los procesos auditoras genera incertidumbre respecto a la validación y confiabilidad de los resultados obtenidos mediante herramientas digitales (Adiloglu y Gungor, 2019a). Estas resistencias no son necesariamente negativas, pues reflejan una evaluación racional de los riesgos asociados al cambio, pero su persistencia puede impedir que las organizaciones aprovechen plenamente las oportunidades que ofrece la transformación digital (Adiloglu y Gungor, 2019b).

En este sentido, la investigación sobre los efectos de la digitalización en la auditoría contable adquiere una relevancia particular en contextos como el paraguay, donde la evolución tecnológica del sector contable ha seguido un ritmo diferenciado respecto a otras economías de la región. Ciudad del Este, como centro económico dinámico y fronterizo, presenta características únicas que influyen en las prácticas auditoras, incluyendo una alta concentración de empresas comerciales, una diversidad de regímenes tributarios y una interacción constante con mercados internacionales (Lone y Resneli, 2026). Comprender cómo los profesionales de la auditoría contable de esta zona perciben e incorporan las herramientas digitales en su práctica cotidiana constituye un aporte significativo al conocimiento sobre la transformación digital en contextos periféricos, donde las condiciones de infraestructura, regulación y cultura organizacional difieren sustancialmente de las realidades documentadas en la literatura predominantemente anglosajona y europea.

A su vez, la literatura ha identificado una brecha entre las expectativas de los usuarios de la información financiera y la capacidad de los auditores para satisfacer dichas expectativas mediante procedimientos tradicionales, fenómeno conocido como brecha de expectativas de la auditoría (Fotoh y Lorentzon, 2023). La digitalización tiene el potencial tanto de ampliar como de reducir esta brecha, dependiendo de cómo se implemente y de la capacidad de los auditores para comunicar de manera efectiva los alcances y limitaciones de las herramientas tecnológicas utilizadas (Hamzeh et al., 2025). Si bien la tecnología permite expandir el alcance y la profundidad de las pruebas auditoras, también puede generar expectativas poco realistas entre los stakeholders respecto a la capacidad de detección de irregularidades y la garantía absoluta de fiabilidad de los resultados (Elsayed y Abouelela, 2026).

Además de lo anterior, la digitalización de la auditoría contable plantea interrogantes fundamentales sobre el juicio profesional, un pilar irrenunciable de la práctica auditora. La delegación de tareas analíticas a sistemas algorítmicos puede erosionar la capacidad de los auditores para ejercer el escepticismo profesional necesario en la evaluación de evidencias, particularmente cuando los resultados generados por herramientas automatizados son percibidos como objetivamente correctos sin una revisión crítica suficiente. Esta tensión entre

eficiencia tecnológica y autonomía del juicio profesional constituye uno de los debates más relevantes en la auditoría contemporánea, con implicaciones directas para la formación de los futuros profesionales y para la configuración de los marcos éticos que regulan la práctica auditora (Mihály, 2019). La necesidad de mantener un equilibrio adecuado entre estas dimensiones resulta esencial para preservar la calidad y la credibilidad de la función auditora.

Consistente con En atención a las consideraciones precedentes, surgen interrogantes que orientan la presente investigación: ¿Cuál es el efecto de la digitalización sobre la auditoría contable en las firmas ubicadas en el Barrio Ciudad Nueva de Ciudad del Este, Paraguay? ¿Qué herramientas digitales utilizan los profesionales de la auditoría contable en su práctica habitual? ¿Cuál es la percepción de los auditores respecto a la utilidad, exigencia e impacto de las herramientas digitales en la eficiencia de su trabajo profesional? Estas preguntas reflejan la necesidad de generar evidencia empírica que permita comprender la relación entre digitalización y auditoría contable en un contexto específico del Cono Sur latinoamericano, contribuyendo así a llenar el vacío existente en la literatura sobre transformación digital en países en desarrollo (Vuković et al., 2023; Can y Yildiz, 2026).

Por lo tanto, el presente estudio tuvo como objetivo general determinar el efecto de la digitalización sobre la auditoría contable en las firmas del Barrio Ciudad Nueva, Ciudad del Este, Paraguay, durante el año 2025. Este estudio se justifica por su contribución a la comprensión de un fenómeno de creciente relevancia en la profesión contable, proporcionando evidencia empírica desde una realidad poco explorada en la literatura académica internacional, y generando insumos para la formulación de estrategias de acompañamiento institucional dirigidas a fortalecer la capacidad tecnológica del sector auditor paraguayo (Gnatiuk et al., 2023; Ердавлетова et al., 2025).

Metodología

La presente investigación se enmarcó en un enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo y diseño no experimental de corte transversal. Se desarrolló en firmas de auditoría contable y despachos profesionales ubicados en el Barrio Ciudad Nueva, Ciudad del Este, Departamento de Alto Paraná, Paraguay, durante el periodo comprendido entre enero y junio de 2025. La elección de esta ubicación geográfica respondió a la concentración de despachos contables y firmas auditoras en dicha zona, que constituye un polo de actividad económica relevante en la región fronteriza del país. La aproximación cuantitativa permitió obtener información sistemática y cuantificable sobre las percepciones y prácticas de los profesionales de la auditoría respecto a la digitalización, mientras que el carácter descriptivo facilitó la caracterización detallada del fenómeno estudiado sin manipulación deliberada de variables (Hernández y Mendoza, 2018)

En cuanto al diseño, la investigación se ajustó a un esquema no experimental transversal, lo cual implica que los datos fueron recolectados en un único momento temporal sin intervención sobre las variables objeto de estudio. El diseño transversal resultó apropiado dado que el propósito central fue describir el estado actual de la digitalización en la práctica auditora y no establecer relaciones causales entre variables dependientes e independientes. Este tipo de diseño es particularmente útil en estudios exploratorios y descriptivos donde se

busca capturar una fotografía instantánea de un fenómeno en un contexto específico, permitiendo identificar patrones, tendencias y características predominantes que puedan servir de base para investigaciones posteriores de naturaleza explicativa o correlacional. La selección de este diseño se alinea con las recomendaciones metodológicas para investigaciones en ciencias sociales aplicadas que buscan generar conocimiento relevante para la toma de decisiones profesionales.

Para la presente investigación, se consideró como universo de estudio a las 17 firmas de auditoría contable y despachos de contadores públicos registrados y activos en el Barrio Ciudad Nueva. El tamaño muestral se determinó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, obteniendo una muestra compuesta por 11 profesionales de la auditoría contable que aceptaron voluntariamente participar en el estudio. La elección del muestreo por conveniencia se fundamentó en la limitación de acceso a marcos muestrales actualizados y completos de la población de auditores en la zona de estudio, condición frecuente en investigaciones realizadas en contextos donde no existen registros públicos centralizados de profesionales en ejercicio privado. Si bien este tipo de muestreo no permite la generalización estadística de los resultados al universo completo, resulta adecuado para estudios descriptivos cuyo objetivo es identificar tendencias y percepciones predominantes en un grupo específico de profesionales.

Los criterios de inclusión establecidos para la selección de los participantes fueron los siguientes: ser contador público o auditor en ejercicio activo, desempeñarse en una firma o despacho ubicado en el Barrio Ciudad Nueva, tener experiencia mínima de un año en funciones de auditoría contable y consentir voluntariamente su participación en la investigación. Los criterios de exclusión incluyeron: profesionales que no ejercieran funciones auditoras al momento de la recolección de datos, personas que trabajaran exclusivamente en áreas no relacionadas con la auditoría contable y aquellos que no completaran íntegramente el instrumento de recolección. Estos criterios aseguran que los participantes posean experiencia directa y actualizada en la materia de estudio, garantizando la validez y pertinencia de la información obtenida para los objetivos de la investigación. La aplicación rigurosa de estos criterios contribuyó a la calidad de los datos recolectados.

La técnica de recolección de datos empleada fue la encuesta, implementada mediante un cuestionario estructurado diseñado en Google Forms y distribuido a los participantes a través de correo electrónico y WhatsApp. El instrumento constó de reactivos medidos mediante una escala de Likert de cinco puntos, que oscila entre totalmente en desacuerdo (1) y totalmente de acuerdo (5), abarcando dimensiones como el uso de herramientas digitales, la frecuencia de adopción tecnológica, la percepción sobre la utilidad de la digitalización y el impacto percibido en la eficiencia profesional. El cuestionario fue sometido a validación por contenido mediante juicio de un experto auditor con más de 35 años de experiencia profesional, quien evaluó la pertinencia, claridad y relevancia de cada reactivo. Este proceso de validación experta asegura que el instrumento mida adecuadamente los constructos teóricos que pretende abordar.

En relación con el análisis estadístico, los datos recopilados fueron procesados utilizando Microsoft Excel, mediante el cual se realizaron análisis descriptivos que incluyeron distribuciones de frecuencias absolutas y relativas (porcentajes) para cada una de las variables estudiadas. La elección de técnicas descriptivas se fundamentó en el carácter exploratorio y

descriptivo de la investigación, que no requería la aplicación de pruebas inferenciales complejas. Los resultados fueron organizados en tablas estadísticas que facilitan la visualización e interpretación de los patrones identificados en las respuestas de los participantes. Microsoft Excel constituye una herramienta ampliamente accesible y suficientemente robusta para el tratamiento de datos de este tipo de estudios, permitiendo realizar cálculos de tendencia central, dispersión y elaboración de gráficos que complementan la presentación de los resultados. Los resultados se presentan de manera clara y sistemática en la sección correspondiente.

Finalmente, la investigación se condujo bajo principios éticos que garantizan el respeto a la dignidad, autonomía y privacidad de los participantes. Se aseguró la confidencialidad de las respuestas mediante la anonimización de los datos recolectados, de modo que no es posible identificar a ningún participante individual a partir de los resultados presentados. La participación fue voluntaria e informada, y cada profesional tuvo la libertad de retirarse del estudio en cualquier momento sin consecuencias adversas. Los datos obtenidos fueron utilizados exclusivamente para los fines de la presente investigación académica, sin fines comerciales ni de difusión de información sensible. El estudio respeta los principios de beneficencia, no maleficencia y justicia, asegurando que los beneficios de la investigación superen cualquier riesgo potencial para los participantes. Estos principios éticos son fundamentales para garantizar la integridad científica y social de la investigación realizada.

Resultados

Los resultados obtenidos a partir de las encuestas aplicadas a los 11 profesionales de la auditoría contable del Barrio Ciudad Nueva revelan un panorama diverso en cuanto al perfil sociodemográfico y profesional de los participantes. La Tabla 1 sintetiza las características de los encuestados en dimensiones de edad, género, experiencia profesional, nivel educativo y tipo de organización, proporcionando una base contextual para la interpretación de las percepciones sobre digitalización. La distribución equilibrada observada en varias de estas variables sugiere que las opiniones recogidas provienen de un grupo heterogéneo que representa diversas etapas de la carrera profesional y distintos ámbitos organizacionales del ejercicio contable en la zona estudiada.

Tabla 1. Perfil sociodemográfico y profesional de los participantes

Variable	Categoría	Frecuencia (n)	Porcentaje (%)
Edad	18-25 años	2	20.0
	26-35 años	2	20.0
	36-45 años	2	20.0
	46-55 años	2	20.0
	55+ años	2	20.0
Género	Masculino	6	60.0
	Femenino	4	40.0

Experiencia	1-5 años	2	20.0
	6-10 años	4	40.0
	11-20 años	2	20.0
	20+ años	2	20.0
Educación	Grado universitario	2	20.0
	Especialización	4	40.0
	Maestría	2	20.0
	Doctorado	2	20.0
Organización	Empresa privada	6	60.0
	Emprendimiento personal	4	40.0

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta (2025).

En relación con las herramientas digitales empleadas en la auditoría contable, la Tabla 2 evidencia que existe una diversidad de configuraciones tecnológicas entre las firmas y despachos participantes. La combinación de herramientas tradicionales con sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP) como SAP y Oracle refleja un proceso de transición tecnológica progresiva, donde las organizaciones no abandonan completamente las herramientas convencionales, sino que las complementan con soluciones más avanzadas.

Tabla 2. *Herramientas digitales utilizadas en la auditoría contable*

Herramienta digital	Frecuencia (n)	Porcentaje (%)
Excel + ERP (SAP, Oracle)	4	40.0
Sistemas tradicionales	2	20.0
Excel + sistemas tradicionales	2	20.0
Tradicionales + almacenamiento interno	2	20.0

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta (2025).

Por su parte, la Tabla 3 presenta información relevante sobre la frecuencia de uso y el nivel de adopción de las herramientas digitales por parte de los profesionales encuestados. Los datos muestran que la totalidad de los participantes utiliza herramientas digitales en su práctica profesional, ya sea de forma permanente o frecuente, lo cual indica que la digitalización se ha convertido en una condición establecida en el ejercicio auditor del contexto estudiado. El hecho de que el 60% de los encuestados manifieste un uso permanente de herramientas digitales resulta significativo, pues sugiere que la dependencia tecnológica ya está consolidada entre la mayoría de los profesionales. Asimismo, la aceptación generalizada de las herramientas digitales, con un 80% de los participantes expresando algún grado de acuerdo con su utilidad, refuerza la idea de que la digitalización es percibida como un componente legítimo y necesario del ejercicio profesional contemporáneo.

Tabla 3. Frecuencia y nivel de adopción de herramientas digitales

Dimensión	Nivel	Frecuencia (n)	Porcentaje (%)
Frecuencia de uso	Siempre	6	60.0
	Frecuentemente	4	40.0
	A veces	0	0.0
	Raramente	0	0.0
	Nunca	0	0.0
Acuerdo con uso de herramientas	Totalmente de acuerdo	4	40.0
	De acuerdo	4	40.0
	Neutral	0	0.0
	En desacuerdo	2	20.0
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta (2025).

Respecto a la percepción sobre la exigencia y utilidad de la digitalización, la Tabla 4 revela tendencias particularmente reveladoras sobre cómo los profesionales valoran el impacto de las herramientas digitales en su práctica. La predominancia de posiciones favorables en todas las dimensiones evaluadas indica que los auditores del contexto estudiado reconocen que la digitalización no es una opción prescindible sino una exigencia del entorno profesional actual. La coincidencia entre la percepción de que la digitalización demanda cambios en los procedimientos y la evaluación positiva de la utilidad de las herramientas contables digitales sugiere que los profesionales han internalizado la necesidad de adaptación tecnológica como parte integral de su desarrollo profesional. No obstante, la presencia de un 20% de participantes en desacuerdo con algunas de estas afirmaciones merece atención.

Tabla 4. Percepción sobre la exigencia y utilidad de la digitalización

Indicador	Nivel de acuerdo	Frecuencia (n)	Porcentaje (%)
La digitalización exige cambio	Totalmente de acuerdo	6	60.0
	De acuerdo	2	20.0
	En desacuerdo	2	20.0
Herramientas contables útiles	Totalmente de acuerdo	4	40.0
	De acuerdo	4	40.0
	En desacuerdo	2	20.0
Acceso remoto importante	Totalmente de acuerdo	4	40.0
	De acuerdo	4	40.0
	En desacuerdo	2	20.0

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta (2025)

Finalmente, la Tabla 5 sintetiza el impacto percibido de las tecnologías digitales en la eficiencia profesional de los auditores. Los resultados más contundentes se observan en la valoración del potencial optimizador de las tecnologías actuales, donde el 80% de los participantes se posiciona en la categoría de totalmente de acuerdo, constituyendo el nivel de consenso más alto registrado en toda la investigación. Este resultado resulta especialmente relevante porque indica que los profesionales no solo reconocen la utilidad de las herramientas digitales en términos abstractos, sino que perciben un impacto concreto y significativo en su productividad y calidad de trabajo. La complementariedad entre este resultado y los datos sobre adopción tecnológica refuerza la idea de que la digitalización ha dejado de ser una aspiración futura para convertirse en una realidad con efectos tangibles en la práctica auditora del contexto estudiado, confirmando las tendencias identificadas en investigaciones previas realizadas en contextos similares.

Tabla 5. *Impacto percibido de las tecnologías digitales en la eficiencia profesional*

Indicador	Nivel de acuerdo	Frecuencia (n)	Porcentaje (%)
Recursos tecnológicos aumentan eficiencia	Totalmente de acuerdo	6	60.0
	De acuerdo	2	20.0
	En desacuerdo	2	20.0
Tecnologías actuales optimizan el trabajo	Totalmente de acuerdo	8	80.0
	De acuerdo	0	0.0
	En desacuerdo	2	20.0

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta (2025).

Discusión

Los resultados de la presente investigación evidencian que la digitalización produce efectos sustantivamente positivos en la auditoría contable del Barrio Ciudad Nueva, Ciudad del Este, alineándose con las tendencias documentadas en la literatura internacional. El nivel de adopción tecnológica observado entre los profesionales encuestados, con un 60% utilizando herramientas digitales de forma permanente y un 100% haciéndolo al menos frecuentemente, supera las expectativas iniciales para un contexto de economía emergente como el paraguay. Este resultado sugiere que las fuerzas impulsoras de la transformación digital en la auditoría contable operan con intensidad incluso en contextos donde las condiciones de infraestructura tecnológica y desarrollo institucional difieren significativamente de las realidades de los países donde se ha estudiado predominantemente este fenómeno (Rabbani, 2024; Quraishi et al., 2025).

En comparación con los resultados de Adiloglu y Gungor (2019a), quienes documentaron un estado incipiente de digitalización en firmas auditoras turcas, los resultados del presente estudio revelan un panorama de adopción tecnológica más avanzado del esperado. Mientras que en el contexto turco las firmas enfrentaban desafíos significativos para integrar herramientas digitales en sus procesos, en el contexto paraguayo estudiado los profesionales muestran una integración activa de tecnologías como ERP y herramientas de análisis en sus

rutinas de trabajo. Esta diferencia puede atribuirse a la naturaleza fronteriza y comercial de Ciudad del Este, donde la interacción con mercados internacionales con altos estándares tecnológicos presiona a los profesionales locales a mantenerse actualizados en materia de herramientas digitales (Angeles et al., 2023).

No obstante, la coexistencia de herramientas tradicionales y digitales documentadas resultan consistente con lo señalado por Tiberius y Hirth (2019) en su estudio Delphi sobre la digitalización de la auditoría en Alemania, donde se identificó que la transición tecnológica suele ser gradual y complementaria antes que sustitutiva. El 20% de participantes que aún combina sistemas tradicionales con almacenamiento interno refleja que la digitalización completa no se ha materializado universalmente, incluso entre profesionales que reconocen plenamente sus beneficios. Esta aparente contradicción entre percepción favorable y adopción incompleta puede explicarse por factores estructurales como la incompatibilidad entre sistemas, la resistencia institucional al cambio o las limitaciones en la capacitación continua, aspectos que coinciden con los planteamientos de Hentati et al. (2025) respecto a los riesgos tecnológicos pre y post implementación.

Además, este patrón es consistente con lo señalado por Mihály y Erzsébet (2019) respecto a que la digitalización de la auditoría no constituye un proceso abrupto de sustitución, sino una evolución gradual donde coexisten distintas generaciones tecnológicas. La persistencia de herramientas tradicionales, incluso en entornos donde se dispone de sistemas modernos, sugiere que la transición digital requiere no solo inversión tecnológica sino también cambios profundos en la cultura organizacional.

El alto nivel de consenso respecto a que las tecnologías actuales optimizan el trabajo profesional (80% totalmente de acuerdo) constituye un resultado particularmente relevante que refuerza los resultados de Savić y Pavlović (2023) sobre el impacto positivo de la digitalización en la profesión contable. Sin embargo, es necesario matizar este entusiasmo con la observación de Fotoh y Lorentzon (2023) sobre la brecha de expectativas de la auditoría, dado que una percepción excesivamente optimista sobre las capacidades de las herramientas digitales puede generar una falsa sensación de seguridad respecto a la calidad de la auditoría. La confianza tecnológica, cuando no está acompañada de un escepticismo profesional debidamente fundamentado, puede conducir a una delegación acrítica de funciones analíticas que comprometan la esencia misma del juicio auditor (Argento et al., 2025; Manu et al., 2025; Can y Yildiz, 2026).

Desde una perspectiva comparativa, los resultados del presente estudio muestran similitudes con los resultados de Lohapan (2021) en el contexto tailandés, donde se demostró que la implementación de contabilidad digital mejora significativamente el desempeño auditor. En ambos contextos, países en desarrollo con dinámicas económicas particulares, los profesionales perciben la digitalización como un factor de mejora profesional más que como una amenaza a su ejercicio. Esta coincidencia sugiere que la actitud favorable hacia la digitalización en la auditoría contable puede estar asociada a características compartidas por los profesionales de países en desarrollo, como una mayor disposición al cambio, una percepción aguda de las deficiencias de los sistemas tradicionales y una motivación por alcanzar estándares internacionales de calidad profesional (Lugli y Bertacchini, 2023).

A su vez, la distribución heterogénea del perfil sociodemográfico de los participantes aporta una dimensión adicional a la discusión. La representación equilibrada de distintos grupos etarios, niveles de experiencia y niveles educativos contradice parcialmente la hipótesis de [Karlsen y Wallberg \(2017\)](#) sobre la existencia de una brecha generacional significativa en la adopción tecnológica de los auditores. Si bien la muestra es reducida para establecer conclusiones definitivas sobre este aspecto, la similitud en las percepciones entre profesionales de distintas edades y niveles de experiencia sugiere que la digitalización de la auditoría trasciende las barreras generacionales cuando las condiciones contextuales favorecen la adopción tecnológica. No obstante, este resultado debe interpretarse con cautela considerando las limitaciones muestrales del estudio ([Babayeva y Manousaridis, 2020](#)).

Cabe destacar que el 20% de participantes que se manifestó en desacuerdo con diversas afirmaciones favorables a la digitalización merece una reflexión particular. Este grupo minoritario, aunque reducido, es consistente con las observaciones de [Vuković et al. \(2023\)](#) y [Hicham \(2023\)](#) y sobre la persistencia de resistencias hacia la digitalización incluso en contextos de adopción generalizada. Las razones detrás de esta posición disidente pueden ser múltiples e incluyen preocupaciones legítimas sobre la seguridad de los datos, experiencias negativas con implementaciones tecnológicas fallidas, preferencia por la flexibilidad metodológica que ofrecen los enfoques manuales o una evaluación crítica de la relación costo-beneficio de las inversiones tecnológicas ([Angeles et al., 2023](#)). La existencia de esta minoría disidente constituye un recordatorio valioso de que la digitalización no es un proceso exento de costos y riesgos.

En lo que respecta a las implicaciones para la calidad de la auditoría, los resultados son coherentes con los resultados de [Rahman y Ziru \(2023\)](#) y [Guo et al. \(2024\)](#) sobre la relación entre digitalización y calidad auditora. La percepción generalizada de que los recursos tecnológicos aumentan la eficiencia profesional sugiere que los auditores del contexto estudiado asocian la tecnología con una mejora en la calidad de su trabajo, lo cual tiene implicaciones positivas para la confianza de los usuarios de la información financiera. Sin embargo, como señalan, la relación entre digitalización y calidad de la auditoría está mediada por factores organizacionales como las características del comité de auditoría y la capacidad de gobernanza tecnológica de las firmas, dimensiones que no fueron abordadas explícitamente en la presente investigación y que representan oportunidades para estudios futuros en el contexto paraguayo.

En síntesis, los resultados de este estudio contribuyen a la comprensión de los efectos de la digitalización en la auditoría contable desde una perspectiva poco explorada en la literatura académica. La evidencia obtenida indica que los profesionales de la auditoría del Barrio Ciudad Nueva han adoptado de manera significativa las herramientas digitales, que perciben positivamente su impacto en la eficiencia profesional y que reconocen la digitalización como una exigencia inexorable del contexto contemporáneo. Estos resultados son consistentes con la investigación internacional sobre el tema y sugieren que la transformación digital de la auditoría contable es un fenómeno de alcance global que trasciende las fronteras geográficas y los niveles de desarrollo económico ([Nguyen y Nguyen, 2026](#); [Noori et al., 2026](#)). No obstante, la persistencia de resistencias y la coexistencia de herramientas tradicionales y digitales indican que el proceso de transición está lejos de completarse y que requiere atención

continúa tanto de los profesionales como de las instituciones formadoras y los organismos reguladores .

Conclusiones

La presente investigación permitió determinar que la digitalización ejerce un efecto positivo y significativo sobre la auditoría contable en las firmas del Barrio Ciudad Nueva, Ciudad del Este, Paraguay. Los profesionales encuestados demuestran un nivel de adopción tecnológica elevado, con la totalidad de los participantes utilizando herramientas digitales en su práctica profesional de manera frecuente o permanente. La percepción mayoritaria es que las tecnologías actuales optimizan sustancialmente el trabajo auditor, incrementan la eficiencia operativa y constituyen una exigencia insoslayable del entorno profesional contemporáneo. Estos resultados confirman que la transformación digital no es una tendencia futura sino una realidad consolidada en la práctica auditora del contexto estudiado, con implicaciones directas para la calidad del servicio que estos profesionales ofrecen a sus clientes y a la sociedad en general.

En consecuencia, la evidencia generada contribuye a llenar un vacío identificado en la literatura sobre digitalización de la auditoría en contextos de economías emergentes y, particularmente, en el Cono Sur latinoamericano. Los resultados demuestran que las percepciones y prácticas de los auditores paraguayos respecto a la digitalización se alinean con las tendencias internacionales, lo cual sugiere que los factores impulsores de la transformación digital operan con similar intensidad independientemente del contexto geográfico y del nivel de desarrollo económico del país. Esta conclusión tiene implicaciones importantes para la formulación de políticas públicas y estrategias institucionales orientadas a fortalecer la capacidad tecnológica del sector auditor, pues indica que las inversiones en digitalización son percibidas como valiosas y necesarias por los propios profesionales que las utilizan en su práctica cotidiana.

Por lo anterior, se recomienda que las instituciones educativas y los colegios profesionales intensifiquen sus esfuerzos de formación continua en materia de herramientas digitales aplicadas a la auditoría contable. La actualización permanente de los planes de estudio de las carreras de contaduría pública y auditoría para incorporar competencias tecnológicas específicas resulta fundamental para asegurar que los futuros profesionales se incorporen al mercado laboral con las habilidades necesarias para desempeñarse eficazmente en un entorno cada vez más digitalizado. Asimismo, se sugiere que las firmas auditoras establezcan programas de capacitación interna que faciliten la transición tecnológica de los profesionales con mayor experiencia, reconociendo que la transformación digital no es exclusivamente una cuestión de disponibilidad de herramientas sino también de desarrollo de competencias y de adaptación cultural organizacional.

Estos resultados sugieren la necesidad de realizar investigaciones adicionales que profundicen en los factores que influyen en la adopción tecnológica de los auditores contables, particularmente en lo referente a las resistencias identificadas en la minoría de participantes que se mostró menos favorable a la digitalización. Estudios cualitativos que exploren las razones detrás de estas resistencias, investigaciones longitudinales que evalúen la evolución de la adopción tecnológica a lo largo del tiempo y estudios comparativos entre distintas

regiones del país constituyen líneas de investigación prometedoras. De igual manera, resultaría valioso examinar el impacto específico de distintas herramientas tecnológicas sobre la calidad de la auditoría, incorporando mediciones objetivas del desempeño profesional que complementen las percepciones subjetivas documentadas en la presente investigación.

Finalmente, la presente investigación reconoce sus limitaciones, particularmente las derivadas del tamaño reducido de la muestra y del carácter no probabilístico del muestreo empleado, que impiden la generalización estadística de los resultados al universo completo de auditores de la zona. No obstante, el estudio aporta evidencia empírica original y relevante sobre un tema de creciente importancia para la profesión contable, generando una base de conocimiento que puede servir de referencia para futuras investigaciones en el contexto paraguayo y latinoamericano. La digitalización de la auditoría contable se perfila como un proceso irreversible y profundamente transformador, y los profesionales, instituciones y organismos reguladores deben prepararse proactivamente para aprovechar sus beneficios y mitigar sus riesgos, asegurando que la tecnología sirva como instrumento para fortalecer la calidad, la transparencia y la credibilidad de la función auditora en beneficio de la sociedad.

Acerca de

Contribución de los autores: Los autores contribuyeron a la conceptualización del estudio, al desarrollo metodológico, al análisis e interpretación de los datos, a la redacción del manuscrito y a la revisión crítica de su contenido intelectual.

Financiamiento: Los autores declaran que no recibieron financiamiento para esta investigación.

Conflicto de interés: Los autores declaran no tener conflicto de intereses.

Certificación ética: El protocolo del presente estudio fue sometido a revisión y aprobado por el Comité de Ética en Investigación de la Universidad, en cumplimiento de los principios éticos y normativas institucionales aplicables.

Referencias

- Abhishek**, N., Suraj, N., Rahiman, H. U., Nawaz, N., Kodikal, R., Kulal, A., and Raj, K. (2024). Digital transformation in accounting: Elevating effectiveness across accounting, auditing, reporting and regulatory compliance. *Journal of Accounting & Organizational Change*. <https://doi.org/10.1108/JAOC-01-2024-0039>
- Adiloglu**, B., y Gungor, N. (2019a). The impact of digitalization on the audit profession: A review of Turkish independent audit firms. *Journal of Business Economics and Finance*, 8(4), 209–214. <https://doi.org/10.17261/Pressacademia.2019.1014>
- Adiloglu**, B., y Gungor, N. (2019b). Investigation of increasing technology use and digitalization in auditing. *PressAcademia Procedia*, 9(1), 20–23. <https://dergipark.org.tr/en/download/article-file/769431>
- Alshira'h**, A. F., and Alshirah, M. (2025). Determinants of audit quality in small and medium-sized enterprises adopting digital accounting systems: Evidence from Jordan. *Asian Review of Accounting*. <https://doi.org/10.1108/ARA-09-2025-0308>
- Angeles**, E., Mabazza, G. B., Pascua, A., Salta, K. E., Santiago, Z., Marquez, J., and Catacutan, K. J. (2023). Shift to digital audit: A study investigating the benefits and challenges of

- digitalization on the audit profession. *Asian Journal of Management Analytics*, 2(4), 415–440. <https://www.academia.edu/download/122129878/6436.pdf>
- Anis, A.** (2023). Blockchain in accounting and auditing: Unveiling challenges and unleashing opportunities for digital transformation in Egypt. *Journal of Humanities and Applied Social Sciences*, 5(4), 359–380. <https://doi.org/10.1108/JHASS-03-2022-0077>
- Argento, D., Dobija, D., Grossi, G., Marrone, M., and Mora, L.** (2025). The unaccounted effects of digital transformation: Implications for accounting, auditing and accountability research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 38(3), 765–796. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2023-3195>
- Artene, A. E., and Domil, A.** (2024). The role of accounting and auditing in the digital age. From digitization to digital transformation. En L. Ivascu, L.-I. Cioca, D. Banciu, and F. G. Filip (Eds.), *Digital transformation* (pp. 143–155). Springer Nature Switzerland. https://doi.org/10.1007/978-3-031-63337-9_8
- Babayeva, A., and Manousaridis, N.-D.** (2020). The effects of digitalization on auditing: A study investigating the benefits and challenges of digitalization on the audit profession [Tesis de licenciatura, Universidad de Lund]. <https://lup.lub.lu.se/student-papers/search/publication/9021291>
- Betti, N., Sarens, G., and Poncin, I.** (2021). Effects of digitalisation of organisations on internal audit activities and practices. *Managerial Auditing Journal*, 36(6), 872–888. <https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2020-4517>
- Can, E., and Yildiz, S.** (2026). The impact of digital accounting applications on fraud detection and audit effectiveness: Evidence from accounting professionals. *Veredas do Direito*, 23(5), e235287. <https://revista.domholder.edu.br/index.php/veredas/article/view/5287>
- Elsayed, M. F. M., and Aboueela, O.** (2026). The relationship between digital transformation and audit quality in emerging economies: Do audit committee characteristics matter? *Journal of Risk and Financial Management*, 19(3), 204. <https://doi.org/10.3390/jrfm19030204>
- Fotoh, L. E., and Lorentzon, J. I.** (2021). The impact of digitalization on future audits. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 18(2), 77–97. <https://publications.aaahq.org/jeta/article-abstract/18/2/77/9378>
- Fotoh, L. E., and Lorentzon, J. I.** (2023). Audit digitalization and its consequences on the audit expectation gap: A critical perspective. *Accounting Horizons*, 37(1), 43–69. <https://publications.aaahq.org/accounting-horizons/article-abstract/37/1/43/281>
- Gnatiuk, T., Shkromyda, V., and Shkromyda, N.** (2023). Digitalization of accounting: Implementation features and efficiency assessment. *Journal of Vasyl Stefanyk Precarpathian National University*, 10(2), 45–58. <https://journals.pnu.edu.ua/index.php/jpnu/article/view/6917>
- Guo, R., Jia, Y., and Shentu, L.** (2024). The effect of audit digital transformation on audit quality: Evidence from digital bank confirmations. *China Journal of Accounting Studies*, 1–35. <https://doi.org/10.1080/21697213.2024.2442769>

- Hamzeh**, M., Rahnamay Roodposhti, F., Bani Mahd, B., and Salehi, M. (2025). The impact of digital audit on audit expectation gap. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*. <https://doi.org/10.1108/JIABR-05-2024-0186>
- Hanfy**, F., Alakkas, A. A., and Alhumoudi, H. (2024). Analyzing the role of digitalization and its impact on auditing. *Multimedia Tools and Applications*, 84(19), 21203–21225. <https://doi.org/10.1007/s11042-024-19729-0>
- Hentati**, H., Rebai Azouz, S., and Boulila Taktak, N. (2025). The digitalization of accounting firms: Anticipating pre- and post-implementation technological risks. *African Journal of Economic and Management Studies*. <https://doi.org/10.1108/AJEMS-08-2024-0453>
- Hernández**, R.S., and Mendoza, C. P. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw-Hill Interamericana. <https://bellasartes.upn.edu.co/wp-content/uploads/2024/11/METODOLOGIA-DE-LA-INVESTIGACION-Sampieri-Mendoza-2018.pdf>
- Hicham**, D. (2023). Effects of digitalization on internal audit activities and practices: A systematic literature review. *Journal of Namibian Studies*, 36, 918–940. <https://doi.org/10.59670/jns.v36i.4785>
- Karlsen**, A. C., and Wallberg, M. (2017). The effects of digitalization on auditors' tools and working methods: A study of the audit profession [Tesis de maestría, Universidad de Gotemburgo]. <https://www.diva-portal.org/smash/record.jsf?pid=diva2:1115922>
- Lohapan**, N. (2021). Digital accounting implementation and audit performance: An empirical research of tax auditors in Thailand. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(11), 121–131. <https://scholar.kyobobook.co.kr/article/detail/4010028610563>
- Lone**, S., and Resneli, S. (2026). The effects of digitalization on the auditing industry. *Future*, 16(3), 159–164. <https://researchportal.hkr.se/ws/portalfiles/portal/41033141/FULLTEXT01.pdf>
- Lugli**, E., and Bertacchini, F. (2023). Audit quality and digitalization: Some insights from the Italian context. *Meditari Accountancy Research*, 31(4), 841–860. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-04-2022-1389>
- Manu**, Y. I., Masari, N. M. G., Merta, I. K., and Sari, I. G. A. N. (2025). The effect of independence, organizational commitment and digitalized leadership style on auditor performance in public accounting firm in Bali Province. *Jurnal Dialektika*, 23(1), 685–704. <http://jurnaldialektika.com/index.php/piani/article/view/951>
- Mihály**, H. (2019). Effects of digitization on audit methodology. *ΦΟΠ Καθων ΑΜ*. <https://dspace.kmf.uz.ua/jspui/handle/123456789/4939>
- Mihály**, H., and Erzsébet, N. (2019). The impact of digitalization and Industry 4.0 on the audit. II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. <https://dspace.kmf.uz.ua/jspui/handle/123456789/2028>
- Nguyen**, T. P. T., and Nguyen, V. N. (2026). Accounting and auditing in the age of digital transformation. *Digital Transformation and Society*, 1–21. <https://doi.org/10.1108/DTS-08-2025-0272>

- Noori**, P. D., Rahnamay Roodposhti, F., Kordlouie, H., Nikoomaram, H., and Taleb Nia, G. (2026). Automated accounting and auditing in the platform of blockchain technology. *Digital Transformation and Society*, 5(1), 26–61. <https://doi.org/10.1108/DTS-02-2025-0051>
- Quraishi**, M., Jahan, N., Habib, M., Hossain, Y., and Badhon, E. A. (2025). Impact of digitalisation on accounting and auditing in a developing country context. *Open Journal of Social Sciences*, 13(2), 10–236. <https://doi.org/10.4236/ojss.2025.132014>
- Rabbani**, M. R. (2024). Impact of digital advancements on accounting, auditing and reporting literature: Insights, practice implications and future research directions. *Journal of Accounting & Organizational Change*. <https://doi.org/10.1108/JAOC-01-2024-0028>
- Rahman**, M. J., and Ziru, A. (2023). Clients' digitalization, audit firms' digital expertise, and audit quality: Evidence from China. *International Journal of Accounting & Information Management*, 31(2), 221–246. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-06-2022-0115>
- Savić**, B., and Pavlović, V. (2023). Impact of digitalization on the accounting profession. En S. Benković, A. Labus, and M. Milosavljević (Eds.), *Digital transformation of the financial industry* (pp. 19–34). Springer International Publishing. https://doi.org/10.1007/978-3-031-23269-5_2
- Tiberius**, V., and Hirth, S. (2019). Impacts of digitization on auditing: A Delphi study for Germany. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 37, 100288. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2019.100288>
- Vuković**, B., Jakšić, D., and Tica, T. (2023). The impact of digitalization on audit. En S. Benković, A. Labus, and M. Milosavljević (Eds.), *Digital transformation of the financial industry* (pp. 35–57). Springer International Publishing. https://doi.org/10.1007/978-3-031-23269-5_3
- Ердавлетова**, Ф. К., Анпакова, Г. Н., and Муталиева, А. А. (2025). Digitalization of accounting: Theory, practice, and impact on auditing. *Scientific Journal of Pedagogy and Economics*, 418(6), 440–453. <https://journals.nauka-nanrk.kz/bulletin-science/article/view/7844>



Este artículo está bajo la licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional (CC BY 4.0).