Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Uso del DataSnipper en auditoría financiera para la revisión de procedimientos del rubro ingresos en una empresa minera

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

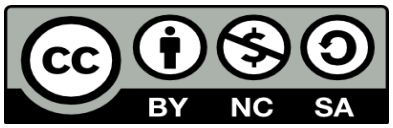
Jorge Antonio GONZALES OCHOA

ASESOR

Dra. Mélida Herlinda PECHO RAFAEL

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Gonzales, J. (2025). *Uso del DataSnipper en auditoría financiera para la revisión de procedimientos del rubro ingresos en una empresa minera*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Jorge Antonio Gonzales Ochoa
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72138120
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Mélida Herlinda Pecho Rafael
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	19926857
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-9039-3738
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08260467
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Javier Jesús Pérez Castillo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08059437
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría Financiera
Grupo de investigación	NO APLICA

Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: PwC País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.09648288259014 Longitud: -77.03815373437945
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Teoría organizacional https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.03

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0112-EPCO-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día dieciocho de octubre del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 0001690-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de octubre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBROS	:	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
		Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
MIEMBRO - ASESORA	:	Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"USO DEL DATASNIPPER EN AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA REVISIÓN DE PROCEDIMIENTOS DEL RUBRO INGRESOS EN UNA EMPRESA MINERA"***, presentado por el bachiller Jorge Antonio Gonzales Ochoa con código de matrícula N° 17110381, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADO

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente

Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
Miembro

Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael
Miembro - Asesora

Nota: Resolución Decanal N° 0001690-2025-D-FCC/UNMSM fue emitida en vía de regularización con fecha 20 de octubre de 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael en mi condición de asesora acreditada con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000130-2025-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"USO DEL DATASNIPPER EN AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA REVISIÓN DE PROCEDIMIENTOS DEL RUBRO INGRESOS EN UNA EMPRESA MINERA"*, presentado por el bachiller Jorge Antonio Gonzales Ochoa para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 17% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Lima, 15 de enero de 2026

Firma de la asesora: _____

Nombres y apellidos de la asesora: Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael

DNI: 19926857

La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.

DEDICATORIA

A mis padres Jannett y Atanulfo, por su amor incondicional, su apoyo incansable y por enseñarme con su ejemplo el valor del esfuerzo, la responsabilidad y perseverancia. Todo lo que soy y lo que he logrado, se lo debo a ustedes.

A mi abuela Socorro, en el cielo, por su apoyo y amor incondicional. Gracias por siempre creer en mí, incluso en los momentos más difíciles.

A mi hermana Astrid, por su apoyo constante, palabras de aliento y regalarme sonrisas incluso en los días más difíciles.

A mi abuelo Onergio, en el cielo, por su apoyo y amor gigantesco, gracias por acompañarme siempre.

Este logro les pertenece también a ustedes.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por brindarme fortaleza y sabiduría necesarias para culminar esta etapa en mi formación profesional.

Agradezco a los directivos de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos por ser los pilares en mi desarrollo académico donde recibí conocimientos valiosos para mi desarrollo profesional, asimismo, a cada docente que me apoyó durante este proceso.

Extiendo mi agradecimiento a mi asesora Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael, por su paciencia, dedicación, orientación y acompañamiento durante este largo proceso.

Finalmente, a todas las personas que estuvieron presentes en este proceso, gracias de corazón. Cada palabra de aliento, gesto, comentario y muestra de cariño ha dejado una huella imborrable en mí.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA ii
AGRADECIMIENTOS iii
LISTA DE TABLAS vii
RESUMEN viii
ABSTRACT ix
INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD . 3
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3
1.1.1. Reseña histórica 3
1.1.2. Servicios que brinda 4
1.1.3. Organización y estructura empresarial 5
1.2. Periodo de duración de la actividad 7
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 7
1.4. Razón o denominación social 9
1.5. Dirección postal 9
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 10
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 11
2.1. Organización de la actividad 11
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 12
2.3. Problemática 13
2.3.1. Descripción del problema 13
2.3.2. Formulación del problema 15
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 16
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 22
2.4. Metodología y procedimientos 33
2.4.1 Técnicas e instrumentos 33
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 34
2.5. Resultados de la actividad 42
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos42
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 63

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 64
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 65
III. CONCLUSIONES 67
IV. RECOMENDACIONES 68
REFERENCIAS 69
ANEXOS 71

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la entidad 7

Figura 2 Logo de la empresa 9

Figura 3 Ubicación de la empresa Pricewaterhouse Coopers S. Civil de R.L. 10

Figura 4 Flujo de Gestión de Ventas 39

Figura 5 Flujo de Facturación 39

Figura 6 NIIF 15, cinco pasos 46

Figura 7 Selección de muestra 54

Figura 8 Carga de documentos 56

Figura 9 Comparación de documentos 57

Figura 10 Comparación de documentos (resultados) 57

Figura 11 Form Extraction 60

Figura 12 Form Extraction (resultados) 61

Figura 13 Validation Snip 62

Figura 14 Ficha de evaluación 72

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Beneficios al aplicar DataSnipper 71

RESUMEN

En el presente Trabajo de Suficiencia Profesional el objetivo principal fue analizar como el uso DataSnipper, mejora la eficiencia y precisión de los procedimientos relacionados con la revisión de ingresos en una empresa minera. Esto con el fin de verificar el cumplimiento de la NIIF 15, asegurando un reconocimiento adecuado de los ingresos dentro del proceso de auditoría financiera, y optimizando el tiempo de ejecución de esta. La metodología empleada para llevar a cabo este análisis fue al análisis documental y las entrevistas, con el objetivo de un mejor entendimiento de las operaciones relacionadas a los ingresos. Durante la etapa de ejecución de la auditoria, se realizaron los procedimientos correspondientes y se aplicó DataSnipper como un apoyo para reducir la cantidad de horas invertidas y mejorar la eficiencia en la documentación de evidencias. Los resultados fueron que esta herramienta tecnológica obtuvo resultados positivos, lo que permitió emitir una opinión de calidad y cumplir con los plazos establecidos para la entrega del informe de auditoría. Las conclusiones fueron que determinó que el uso de DataSnipper en auditoría financiera mejoró la eficiencia y precisión de los procedimientos relacionados con el rubro de ingresos de una empresa minera; tambien optimizó el tiempo invertido en la ejecución de procedimiento y mejora la trazabilidad. Las recomendaciones fueron que los socios de la firma auditora promuevan el uso de herramientas como DataSnipper en el desarrollo de auditorías; tambien se recomendó a los seniors de auditoría incluir la herramienta tecnológica como parte integral del proceso y finalmente se recomendó a los socios de la firma institucionalizar el uso de DataSnipper para fortalecer la calidad y trazabilidad de la evidencia documental.

Palabras clave:

Auditoría, procedimientos, DataSnipper, herramienta tecnológica, ingresos.

ABSTRACT

In this Professional Competency Project, the main objective was to analyze how the use of DataSnipper improves the efficiency and accuracy of procedures related to revenue review in a mining company. This was done to verify compliance with IFRS 15, ensuring proper revenue recognition within the financial audit process, and optimizing its execution time. The methodology used to carry out this analysis consisted of document analysis and interviews, with the aim of gaining a better understanding of revenue-related operations. During the audit execution phase, the corresponding procedures were performed, and DataSnipper was applied to support the reduction of hours invested and improve the efficiency of evidence documentation. The results showed that this technological tool yielded positive results, allowing for a high-quality opinion and compliance with the established deadlines for delivering the audit report. The conclusions were that the use of DataSnipper in financial auditing improved the efficiency and accuracy of procedures related to the revenue section of a mining company. It also optimized the time spent on procedure execution and improved traceability. The recommendations were that the audit firm's partners promote the use of tools like DataSnipper in the development of audits; it was also recommended that senior auditors include the tool as an integral part of the process; and finally, it was recommended that the firm's partners institutionalize the use of DataSnipper to strengthen the quality and traceability of documentary evidence.

Keys words

Audit, procedures, DataSnipper, technological tool, revenue.

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es un proceso sistemático el cual consta de tres etapas. En primer lugar, la planificación, donde se establece el alcance, objetivos, evaluación de riesgos y procedimientos, en esta fase el auditor tiene la responsabilidad de plantear un enfoque adecuado y examinar las áreas y/o rubros más significativos de los estados financieros; seguidamente la fase de ejecución, donde se realizan los procedimientos ya establecidos como documentación y obtención de la evidencia necesaria y adecuada para llegar a las conclusiones; finalmente, la etapa de elaboración de informe, el auditor emite una opinión modificada o no modificada lo cual resulta ser importante para los grupos de interés y toma de decisiones.

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tiene como objetivo analizar como el uso del DataSnipper en auditoría financiera puede mejorar la eficiencia y precisión en la revisión de los procedimientos relacionados con la revisión de ingresos en una empresa minera. Esto para verificar el cumplimiento adecuado de la NIIF 15 y el reconocimiento de los ingresos.

Para cumplir con el propósito de la auditoria, se realizan procedimientos sustantivos, en la mayoría de los casos por la digitalización y gran volumen de información que manejan las empresas actuales, demandan un mayor tiempo realizarlos, esto puede ocasionar retrasos en el cumplimiento de las fechas establecidas para la entrega del trabajo. Una alternativa de solución para las firmas de auditoría financiera es el uso de DataSnipper, la cual contribuye de manera positiva a realizar los procedimientos sustantivos, todo esto siempre considerando las normas internacionales de auditoria como la documentación y obtención de las evidencias pertinentes.

El presente trabajo se desarrolla en cuatro capitulo importantes. En el primer capítulo presenta información general sobre la empresa donde se desarrolló la actividad realizada. En el segundo capítulo, se describe en detalle la actividad realizada, incluyendo la problemática identificada, los objetivos propuestos, la metodología aplicada y los resultados obtenidos. El tercer capítulo expone las conclusiones alcanzadas a partir de la experiencia y el análisis realizado. Finalmente, el cuarto capítulo contiene recomendaciones orientadas a asegurar la sostenibilidad y mejora continua del proceso implementado.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

La historia de PwC se remonta al siglo XIX, con la fundación de dos firmas:

En 1874 los contadores Samuel Lowell Price y Edwin Waterhouse unieron fuerzas para crear Price, Waterhouse & Co. La empresa fue reconocida como una de las mejores en Londres, logrando abrir su primera oficina en Estados Unidos en 1980 en Nueva York. Desde entonces la empresa comenzó a establecer asociaciones independientes a nivel mundial.

Por otro lado, Willian Cooper fundo Cooper Brothers en 1854, también en Londres. Esta firma posteriormente se alió con organizaciones internacionales para formar Coopers & Lybrand.

Durante más de un siglo, ambas firmas crecieron y se consolidaron en el mercado global de servicios contables y de auditoría, expandiendo sus operaciones a América, Europa, Asia y otras regiones.

En 1998, Price Waterhouse y Coopers & Lybrand se fusionaron oficialmente, dando origen a PricewaterhouseCoopers (PwC). Esta unión combinó la experiencia y reputación de ambas organizaciones, creando una de las "Big Four", las cuatro firmas más grandes del mundo en servicios de auditoría y consultoría, junto con Deloitte, EY y KPMG.

Desde su fusión, PwC ha ampliado su gama de servicios, adoptando nuevas tecnologías, fortaleciendo su presencia en mercados emergentes y consolidándose como líder en servicios profesionales a nivel mundial. Su compromiso con la calidad, la ética profesional y la innovación la han posicionado como una firma confiable para empresas de todos los tamaños y sectores.

En 2010 cambio su logo y acorta formalmente su marca a PwC, pero manteniendo su nombre legal de Pricewaterhouse Coopers.

Durante su trayectoria PwC se ha consolidado como una de las principales firmas de consultoría y auditoría a nivel mundial, más conocida como "Big Four", actualmente viene trabajando en 156 países mediante sus firmas miembro, dos de ellas conforman PwC Perú: Gaveglio, Aparicio y Asociados S.C.R.L y PricewaterhouseCoopers S.C.R.L, actualmente con 100 años de operaciones en Perú.

1.1.2. **Servicios que brinda**

PwC Perú brinda los servicios profesionales de Auditoría, Consultoría de Negocios y Asistencias Tributarias y Legal. A través de sus dos firmas locales:

- PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L. dedicada a la presentación de servicios profesionales de Consultoría de Negocios y Asistencias Tributarias y Legal.
- Gaveglio Aparicio y Asociados S. Civil de R.L., firma dedicada a la prestación de servicios profesionales de Auditoría.

Assurance (Auditoría): Realización de auditorías financieras con la finalidad de brindar seguridad y confiabilidad de la información financiera de los clientes, los cuales pertenecen a diversas industrias y/o sectores como minería, servicios financieros, energía, retail, gobierno, entre otros. De igual manera, se brinda consultoría contable, revisiones limitadas y Due Diligence.

Advisory Service (Consultoría de Negocios): Se brindan asesorías profesionales respecto a la implementación de estrategias y desarrollo de soluciones que incrementen el valor de la organización, tales como gestión de riesgos, planeamiento estratégico, consultoría en control

interno, transformación digital, así como asesoría sobre operaciones específicas como fusiones y adquisiciones, transacciones o reestructuración, entre otros.

Tributación y Legal: Se brindan servicios de consultoría tributaria, auditoria tributaria, estudios de precios de transferencia, asesoramiento en fiscalizaciones, consultoría legal, consultoría laboral y outsourcing.

1.1.3. **Organización y estructura empresarial**

La empresa Pricewaterhouse Coopers S. Civil de R.L cuenta con una estructura organizacional jerárquica que permite una adecuada gestión de sus operaciones, áreas de soporte y funciones estratégicas, asegurando el cumplimiento de sus objetivos corporativos.

Los órganos de gobierno principales en PwC Perú son los siguientes:

Equipo de Liderazgo del País (Country Leadership Team – CLT): órgano que hace las veces de Comité de Gerencia el cual es presidido por el socio principal y por los socios líderes de Assurance, Tax & Legal y Advisory, responsable de planificar, administrar y controlar las operaciones en el país.

CLT Extendido: órgano el cual mantiene representantes en los comités de riesgos, ética, administración de crisis y responsabilidad corporativa, responsable del proceso de revisión y aprobación del Informe de Sostenibilidad, Impacto y Transparencia de la firma.

Asamblea de Socios del País: órgano integrado por todos los socios patrimoniales de nuestra firma, incluidos aquellos que conforman el CLT, y está presidida por el Socio Principal, responsable de la supervisión de la dirección de la firma, determinación de capital operativo y social, elección o destitución del Socio Principal, supervisión del cumplimiento de estrategias y

políticas, aprobación de planes de negocio de largo y mediano plazo, propuesta y aprobación de la admisión de nuevos socios, entre otras funciones relacionadas a la dirección y buena gestión de la firma dentro del Perú.

El número de socios en PwC Perú al 31 de diciembre 2024 es de 23 en PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L. y 17 socios en el caso de Gaveglio Aparicio y Asociados S. Civil de R.L., obteniendo un total de 40 socios.

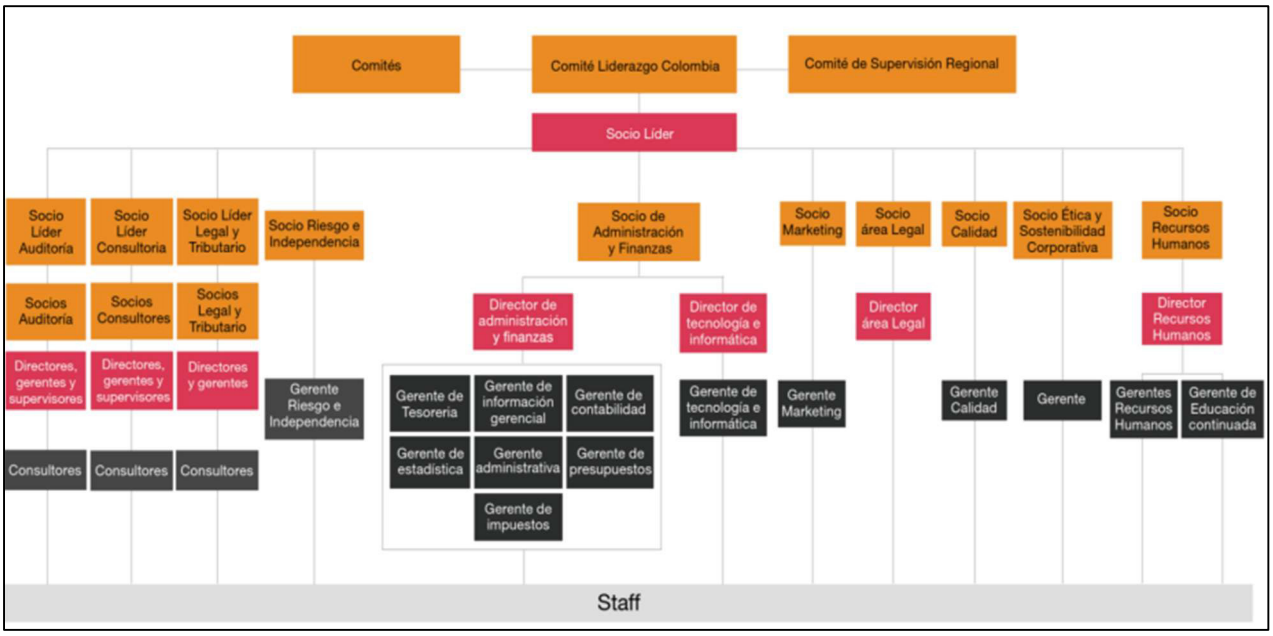
Estructura Organizacional de PwC Perú:

Su estructura organizacional permite una gestión eficiente, con roles y responsabilidades claramente definidos fomentando una comunicación efectiva entre áreas, el cumplimiento de las regulaciones establecidas y la mejora continua en los procesos internos.

Los principales órganos de gobierno son dos. El primero es el Equipo de Liderazgo del Territorio, dirigido por el Socio Principal y conformado también por los Socios Lideres de Assurance, Tax & Legal y Advisory. El segundo es la Asamblea de Socios integrada por todos los socios patrimoniales de la firma.

Seguido de ello, se encuentran los directores y gerentes de las distintas áreas, esto incluye Assurance, Tax & Legal y Advisory, a continuación de estos se encuentran los seniors, associate y practicantes.

Figura 1
Organigrama de la entidad



Nota. El organigrama representa la estructura de PwC considerando las distintas áreas. Tomado del Informe de Sostenibilidad, PwC.

1.2.Periodo de duración de la actividad

La etapa de investigación de la actividad descrita en el presente Trabajo de Suficiencia Profesional se realizó desde el 02 de setiembre 2024 hasta el 21 de febrero 2025 (6 meses), durante el proceso de auditoría.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad y objetivos de PwC Perú están alineados con el objetivo global de Pricewaterhouse Coopers. Su finalidad es construir confianza en la sociedad y resolver problemas importantes, esto implica promover la transparencia de los negocios y entorno regulatorio; acompañar a las empresas a ser más éticas, eficientes y sostenibles; y finalmente a contribuir al desarrollo económico y social del país mediante prácticas de auditoría, asesoría e impuestos.

El objetivo principal de la entidad es generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes, lo que guía todas sus actividades a nivel global. La firma PwC busca ayudar a empresas y gobiernos a tomar decisiones informadas, mejorar su desempeño y cumplir con sus obligaciones de forma transparente y ética; fortaleciendo la confianza pública en las instituciones y mercados.

Por otro lado, como objetivos secundarios tenemos los siguientes:

- Generar valor para clientes, empleados y la sociedad: Proporcionar servicios profesionales de alta calidad.
- Desarrollar talento profesional: Formando profesionales peruanos altamente capacitados y creando oportunidades de crecimiento.
- Innovar y adaptarse al cambio: Mediante la inversión en tecnología, analítica avanzada e inteligencia artificial para modernizar los servicios profesionales, apoyar a empresas en su transformación digital.
- Contribuir al desarrollo sostenible: Incorporar los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) en sus operaciones, impulsar iniciativas de responsabilidad social y ambiental.

De esta manera, la firma Pricewaterhouse Coopers S. Civil de R.L busca generar valor económico, social y ambiental, consolidándose como un actor comprometido con el crecimiento del país y el respeto por su entorno.

1.4.Razón o denominación social

Gaveglio Aparicio y Asociados S. Civil de R.L. (PwC Perú):

Firma que tiene como actividad económica principal realizar actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoria, consultoría fiscal, con partida registral N° 11028527, Zona Registral N° IX – Sede Lima, RUC 20106896276.

El logo de la compañía es el siguiente:

Figura 2

Logo de la empresa



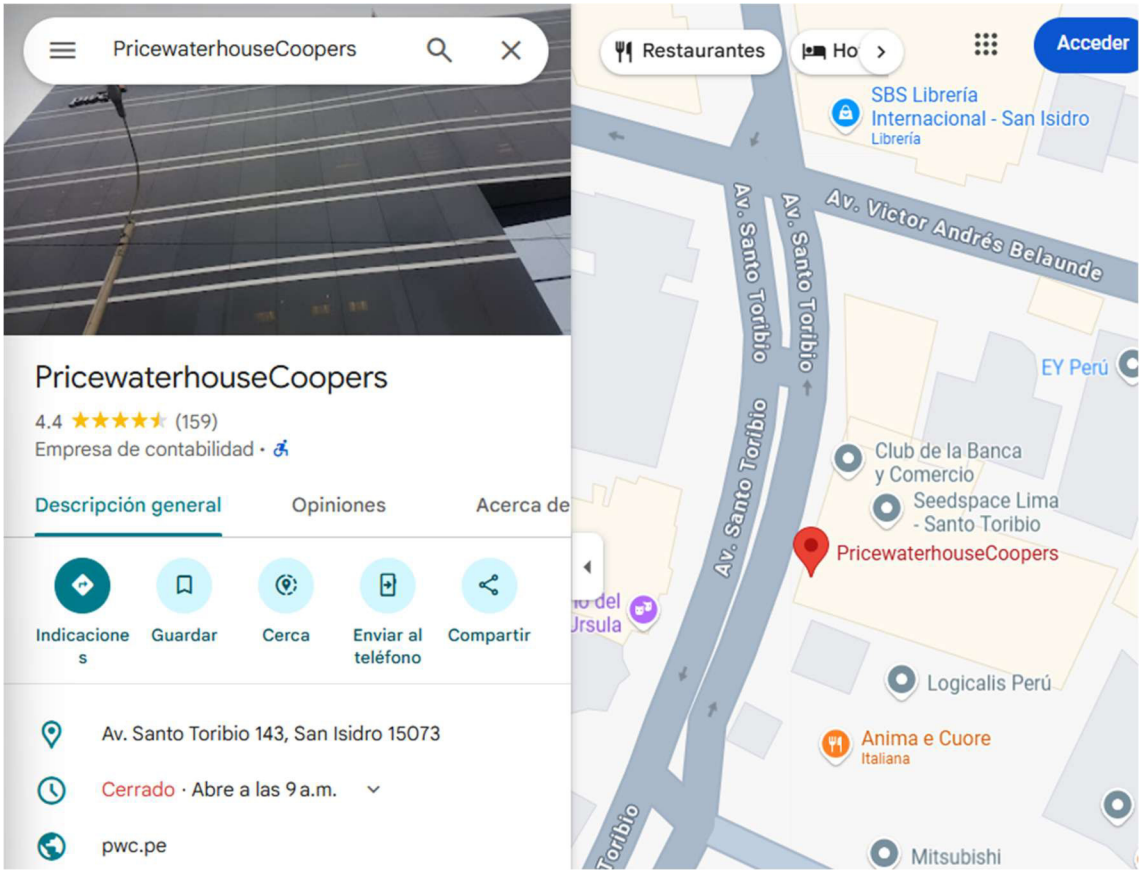
Nota. La imagen representa el logo de la empresa Princewaterhouse Coopers S.C.R.L

1.5.Dirección postal

Para el presente trabajo, se detalla el domicilio fiscal del centro laboral, el cual está ubicado según ficha RUC SUNAT en Av. Santo Toribio 143, Urb. El Rosario, Distrito de San Isidro, provincia de Lima, Perú. Mientras que el código postal de la dirección señalada es N° 15073.

Figura 3

Ubicación de la empresa Pricewaterhouse Coopers S. Civil de R.L.



Nota. La imagen muestra la ubicación geográfica de la empresa Pricewaterhouse Coopers.

1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

La página web de Pricewaterhouse Coopers S. Civil de R.L. se encuentra en el enlace a continuación: https://www.pwc.pe/es/, el cual indica el correo institucional de la empresa: pe_contactopwc@pwc.com . Asimismo, el teléfono de la empresa es: +51 919292001

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

Dentro de la organización desempeñé la labor de Asistente de Auditoria Financiera, durante todo el proceso de la auditoria, las funciones que desempeñé en cada etapa de la auditoría son las siguientes:

Planificación:

- Reuniones con las principales gerencias, para obtener un mayor entendimiento de las diferentes áreas y rubros más significativos.

Ejecución:

- Elaboración de papeles de trabajo; donde se evidencia el trabajo realizado por el auditor en cada uno de los rubros de los estados financieros.
- Reuniones con cliente por consulta y/o diferencias encontradas durante la revisión. Con la finalidad de mantener informado al cliente de las discrepancias identificadas y poder obtener evidencia sustento. Asimismo, atender todas sus consultas durante el proceso.
- Entendimiento de los diversos rubros asignados como: ingresos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, caja y bancos. Esto con la finalidad de poder establecer procedimientos adecuados para cada uno de los rubros de los estados financieros, teniendo en consideración también el giro del negocio.
- Proceso de circularización de bancos, abogados, clientes, proveedores y almacenes; esto con la finalidad de validar la existencia de operaciones y saldos.
- Revisión de documentos sustentos y demás evidencias de auditoría, por todas aquellas muestras solicitadas, para una correcta documentación como lo establecen las normas.

Elaboración de informe:

- Revisión final de los papeles de trabajo, para poder regularizar las diferencias con las justificaciones y sustentos proporcionados por la empresa minera
- Por otro lado, el líder de equipo en conjunto con el gerente discute la opinión e inician con la redacción y presentación del informe de auditoría.

Para el presente trabajo nos centraremos en la etapa de ejecución, principalmente en la revisión de evidencias y la documentación adecuada de los papeles de trabajo. Específicamente para el rubro de ingresos se elaboran dos papeles principales, la prueba sustantiva donde se evalúan las tendencias de los ingresos que tiene el cliente y subsidiarias; esta prueba se realiza para verificar la existencia de las operaciones registradas como ingresos. Por otro lado, la segunda prueba es la de corte, donde el objetivo es cotejar que los ingresos fueron registrados dentro del periodo correcto, para ambas pruebas se extrae una muestra y se revisan sustentos. Esta labor se realiza durante toda la visita preliminar y final, de manera recurrente, siempre cumpliendo con la normativa de NIIF 15. Esto permitió identificar la problemática expuesta en este trabajo.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad del presente trabajo de suficiencia profesional es dar a conocer la importancia y utilidad del DataSnipper como herramienta tecnológica, que facilita la revisión y documentación de las evidencias durante la fase de ejecución del proceso de auditoría financiera. Su aplicación se centra en la verificación del cumplimiento del adecuado reconocimiento de los ingresos de acuerdo con la NIIF 15 en empresas mineras. Esta herramienta tiene un aporte significativo al trabajo del auditor, optimizando la documentación y la elaboración de los papeles de trabajo, mejorando la eficiencia y optimizando el tiempo de trabajo invertido.

En cuanto a metas, se busca contribuir mediante la presentación de una guía de mejoras prácticas para el uso del DataSnipper, con la finalidad de proporcionar a los auditores un material más amigable y comprensible sobre sus funciones aplicadas en la revisión del rubro de ingresos basados en el marco de la NIIF 15.

El objetivo principal del presente trabajo es demostrar que el uso de esta herramienta tecnológica contribuye a la eficiencia y precisión en la revisión de procedimientos del rubro de ingresos en empresas mineras, para la verificación de un adecuado reconocimiento de los ingresos, basado en el cumplimiento de NIIF 15, logrando la optimización del tiempo de trabajo invertido.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Una de las principales funciones de la auditoría financiera es proporcionar una valoración objetiva e independiente de los estados financieros de una empresa, lo que genera confianza en la información financiera y asegura el cumplimiento normativo. La firma de auditoría, en concordancia con la NIA 300: Planificación de auditoría, y la NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y realización de una auditoría conforme a las Normas Internacionales de Auditoría, lleva a cabo el proceso en tres etapas.

Primero, la etapa de planificación, en la que el equipo de auditoría externa define el objetivo, alcance y procedimientos para examinar a la empresa auditada. En segundo lugar, se desarrolla la etapa de ejecución, donde se aplican los procedimientos y se evalúa la información financiera. Finalmente, en la etapa de elaboración del informe, se emite la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros. La etapa de ejecución es especialmente relevante, ya que durante esta fase el equipo de auditoría revisa, analiza y documenta la evidencia necesaria y

adecuada en los papeles de trabajo, que constituyen la base fundamental para la emisión de la opinión del auditor.

Actualmente, una de las problemáticas que enfrentan las firmas de auditoría financiera es el tiempo excesivo que demanda realizar las pruebas, procedimientos y revisión documental. Esto debido principalmente al gran volumen de información que las compañías proporcionan como sustento de sus operaciones diversas, lo cual aumenta la complejidad y el tiempo de duración de los procesos de análisis. Asimismo, he de mencionar que las firmas auditoras no se centran en una única empresa, por el contrario, gestionan una cartera amplia de clientes, cada uno de ellos con sus propias necesidades, condiciones características y plazos establecidos. Por lo mencionado, esta carga de trabajo puede comprometer la eficiencia en el proceso de auditoría, generando posibles retrasos en el cumplimiento de tiempos de entrega y/o en fechas establecidas, lo cual es un punto fundamental para asegurar la calidad del servicio y cumplir con las expectativas del cliente.

Uno de los rubros más importantes en una empresa minera es el de ingresos debido al alto riesgo que posee ya que en esta área suelen ocurrir errores de reconocimiento adecuado o manipulación intencional a fin de presentar una posición financiera más favorable. La labor del auditor es obtener un entendimiento claro de la operación de la compañía respecto a su ciclo de ingresos, identificar riesgos potenciales y con base en ello establecer procedimientos adecuados, para luego ejecutarlos y recolectar la evidencia necesaria, determinar transacciones que se sustenten en la documentación y analizar que dicha documentación respalde de manera adecuada si dichos ingresos se reconocen en el periodo y monto correcto de acuerdo con el principio de devengado, adicionalmente corroborar el cumplimiento del reconocimiento en concordancia con la NIIF 15.

Para lograr lo mencionado, el auditor realiza una revisión exhaustiva y verifica las operaciones, solicita a la empresa auditada la información pertinente la cual justifica las operaciones realizadas referente a las ventas, dicha información usualmente suele ser abundante por la propia operación de la empresa. En consecuencia, los auditores requieren mayor tiempo en la ejecución de sus procedimientos sustantivos, específicamente en la realización de voucheos, revisión documentaria de ingresos, revisión de contratos y análisis de la información, todo esto representa un desafío en la actualidad. Cabe mencionar que la firma de auditoria cuenta con una guía de procedimientos de auditoria estandarizados, la cual establece la revisión de rubros de los estados financieros. En cuanto a las revisiones se venía usando el modo clásico, es decir verificación de cada documento, como facturas, contratos, comprobantes de pago, también comparar manualmente la información contenida en los documentos con los registros contables, validar datos entre otros.

Con relación a la problemática expuesta, nace la necesidad de optimizar los tiempos incurridos en el trabajo de auditoría, además de mejorar la eficiencia a través del uso de herramientas tecnológicas como el DataSnipper, cuyas funciones ayudan a agilizar el proceso de revisión y mejorar la calidad del trabajo, por este motivo es fundamental conocer adecuadamente las funciones y beneficios que esta herramienta proporciona.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera el uso del DataSnipper en auditoría financiera puede mejorar la eficiencia y precisión en la revisión de los procedimientos relacionados con el reconocimiento adecuado de ingresos según NIIF 15 en una empresa minera?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para la realización del presente trabajo de suficiencia profesional se recurrió a diversas fuentes bibliográficas que ayudaron a abordar el tema tratado, además de brindar soporte y apoyo a las propuestas planteadas. Se recurrió tanto a fuentes nacionales como internacionales que se presentan a continuación:

a. Antecedentes internacionales

Marcela y Muñiz (2025) en Colombia en su investigación titulada "Análisis de estrategias de transformación digital en el proceso de auditoría financiera de las empresas en Colombia", para la obtención del título de contador público del Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria. El objetivo principal fue identificar cuáles son las estrategias más efectivas para fortalecer los procesos de auditoría. La metodología aplicada fue el enfoque cuantitativo, descriptivo y deductivo, utilizando el modelo de análisis jerárquico de procesos; esto permitió comparar y jerarquizar diferentes estrategias. Los resultados obtenidos fueron que la incorporación de la digitalización en los procesos de auditoría financiera aumenta la eficiencia, disminuye el trabajo manual y optimiza la toma de decisiones. Las conclusiones fueron que la transformación digital está redefiniendo la auditoría financiera; generan oportunidades para perfeccionar los procedimientos y abordar los desafíos de un entorno cada vez más digitalizado. Finalmente, las recomendaciones fueron fortalecer la infraestructura tecnológica de las organizaciones, esto es clave para que los procesos de auditoría sean interoperables, trazables y mas eficientes, permitiendo una gestión más ágil y confiable.

Según Correa (2024) en Ecuador su investigación titulada “Transformación digital e inteligencia artificial en el proceso de auditoría” para la obtención del título de licenciado en contabilidad y auditoría por la Universidad Técnica de Machala. El objetivo general fue examinar el proceso de auditoría financiera de empresas mediante la transformación digital a través de la IA, precisión y calidad de resultados; se centró en tres aspectos clave: la implementación de tecnologías, los desafíos asociados a su adopción y el efecto que esta tiene en la precisión, eficiencia y transparencia de las auditorías. La metodología utilizada en la investigación fue de enfoque cualitativo y cuantitativo, con un diseño experimental del tipo descriptivo y analítico. Los resultados obtenidos fueron que actualmente los profesionales de la auditoría están incorporando herramientas tecnológicas en sus distintas labores, reconociendo tanto los beneficios que ofrecen como los desafíos que implican; su uso no solo contribuye a optimizar el tiempo, también permite emplear la inteligencia artificial para la detección de fraudes. Las conclusiones fueron que la automatización mediante RPA emerge como la tecnología más prioritaria, resaltando la importancia de optimizar procesos; prioridad en la colaboración digital y la ciberseguridad, blockchain e inteligencia artificial para mejorar la seguridad y tecnología; el obstáculo evidenciado en la adopción de IA con la ausencia de experiencia o conocimiento. Las recomendaciones fueron que para aumentar la productividad deben implementar herramientas de IA; la digitalización y la IA se adoptan para proteger datos, pero las empresas de Machala siguen siendo vulnerables por sus altos costos y falta de recursos, deben priorizar la ciberseguridad; finalmente la implementación gradual de herramientas digitales para una gestión de costos más efectiva considere opciones de software que ofrezcan buena relación costo beneficio y opciones de financiamiento.

Del mismo modo López (2021) en su tesis titulada “El nuevo rol del auditor externo en la era de la Big Data y su relación con la aplicación de la inteligencia artificial al 2021” para la obtención del grado de maestría en impuestos y auditoría por el Instituto Superior de Formación Tributaria, Comercial y Administrativa. Planteó como objetivo principal analizar el nuevo rol del auditor en la era de la Big Data y su relación con la aplicación de la inteligencia artificial. La metodología utilizada en la investigación fue con enfoque cualitativo con una investigación de campo ya que utilizó como método de recolección de información el cuestionario y entrevistas a 3 profesionales de las áreas de auditoría, tecnología e información y consultoría. Los resultados obtenidos fueron que una evolución de las auditorías, dado que las empresas de distintos sectores demandan cada vez más que los auditores tengan un conocimiento profundo de las tecnologías de la información, con el objetivo de elaborar informes y análisis en un menor tiempo. Las conclusiones fueron que la incorporación de tecnologías emergentes como el Big Data y la inteligencia artificial se convierte en un recurso esencial durante las distintas etapas de la auditoría, ya que facilita el trabajo del auditor, promueve una mejor gestión reduce posibles errores y permite un manejo eficiente de grandes volúmenes de información. Las recomendaciones fueron, para los auditores utilizar herramientas digitales como Big Data para mejorar la calidad en el procesamiento de mayor cantidad de datos de clientes, por otro lado, para los empresarios e investigadores se recomendó hacer mas investigación aplicada sobre Big Data en los negocios para utilizar los beneficios y aprovecharlos.

b. Antecedentes Nacionales

Por su lado Chumpitaz y Peña (2023) en su trabajo de suficiencia profesional titulado "Automatización Inteligente de Procesos y el impacto en la evidencia de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa 2023" para la obtención del título profesional de Contador Público de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. El objetivo principal de la investigación fue analizar el impacto de la automatización inteligente de procesos en la evidencia de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, 2023. La metodología utilizada fue el enfoque cualitativo, utilizó la recolección y análisis de datos, los investigadores realizaron entrevistas a tres profesionales que pertenecen al área de auditoría financiera y al área de innovación y tecnología que laboran en una sociedad de auditoría externa. Los resultados obtenidos fueron que aplicación de la inteligencia artificial, en análisis de datos y automatización de procesos permite una mayor eficiencia en los múltiples procesos de auditoría relacionado a la recolección y revisión de evidencias suficientes. Las conclusiones fueron que los procesos de automatización permitieron un ahorro de tiempo en la obtención de evidencias, disminución de errores humanos y un mejor trabajo en equipo, adicionalmente su impacto en la evidencia de auditoría tomó mayor relevancia puesto que la evidencia proporcionada por los clientes en su mayoría es digitalizada, por ello la inteligencia artificial ha permitido la extracción y análisis de evidencias. Finalmente, las recomendaciones fueron capacitar a los auditores y fortalecer el escepticismo profesional, ya que la sensibilidad para analizar pruebas sigue siendo una capacidad humana no reemplazable por la tecnología; respecto a la inteligencia artificial las compañías deben asegurar la protección y privacidad de la información, dado que la evidencia de auditoria es sensible.

Rojas y Sánchez (2023) en su trabajo de suficiencia profesional titulado “Impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa bajo NIA 230” para la obtención de título profesional de Contador Público por la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Plantearon como objetivo principal determinar el impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoria financiera en una Sociedad Auditora Externa reconocida por la SBS. La metodología utilizada fue el enfoque cualitativo; las técnicas de investigación fueron mediante entrevistas y recopilación de diversas fuentes escritas. Los resultados obtenidos evidencian que la automatización de tareas repetitivas a través de herramientas como ChatGTP benefician al auditor en la cantidad de tiempo que demandan ciertos procesos. Las conclusiones fueron que la integración de tecnologías digitales en los procesos de auditoría financiera tiene un impacto positivo en la eficiencia operativa, debido a que permite al auditor reducir el tiempo dedicado a tareas manuales y repetitivas, liberándolos para enfocarse en el análisis de información financiera más significativa. Tambien la adopción de herramientas digitales es una solución efectiva a la problemática de la alta carga de trabajo en la auditoria financiera; adicionalmente la NIA 230 es fundamental en el contexto de la transformación, ya que la norma resalta la importancia de la documentación adecuada. Las recomendaciones fueron que las organizaciones abracen la transformación digital y se adapte a las nuevas tendencias tecnológicas. Tambien se recomienda que las organizaciones incluyan herramientas digitales en la realización de sus procesos; adicionalmente se recomendó tener presenta la NIA 230 al evaluar la implementación de nuevas tecnologías.

Tafur (2024) en su trabajo de suficiencia profesional titulado “El aporte de las técnicas automatizadas en la aplicación de pruebas sustantivas, en una auditoría financiera al rubro de ingresos de una empresa del sector retail en el Perú” para la obtención del título profesional de

contador público por la Universidad de Piura. El objetivo de la investigación fue demostrar como las técnicas automatizadas, como General Leader Analyzer, aportan significativamente en la auditoria al rubro de ingresos de una compañía peruana del sector retail. La metodología utilizada fue el enfoque cualitativo, a través del análisis documental y la observación, ya que se revisó información de diversas fuentes y análisis del proceso de auditoría de la empresa de estudio. Los resultados obtenidos evidenciaron que la aplicación de la técnica automatizada GLA en la revisión del rubro de ingresos de los estados financieros, permitió identificar mejoras significativas en la elaboración de los papeles de trabajo, así como un análisis más riguroso y eficiente, lo que garantizó la ausencia de errores materiales en los montos registrados y una presentación razonable de información financiera. Las conclusiones fueron que el uso de la técnica automatizada GLA aplicada por la firma auditora, en sus procedimientos para la revisión del rubro de ingresos, contribuyó con una revisión más detallada y completa, en un menor tiempo en comparación con periodos anteriores que se utilizó el método tradicional; adicionalmente la firma planea implementar la técnica automatizada GLA de forma obligatoria en revisión de mas cuentas de los estados financieros, esto es un gran indicador que el uso ha sido un indicador que fue un gran aporte para la firma auditora. Las recomendaciones fueron para las empresas auditoras que desarrollen e implementen con el tiempo técnicas automatizadas en todos sus procesos de auditoría y en la mayoría de los rubros de los estados financieros ya que incrementan el valor y calidad del servicio brindado. Adicionalmente, se recomienda a las empresas de auditoría estar atentas a cualquier actualización de técnicas automatizadas que pueden aparecer en el tiempo y superen a GLA, con mayor capacidad de procesamiento mejorando la calidad de servicio.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

Auditoria financiera

La auditoría financiera es un proceso en donde el auditor o experto, realiza un examen y verificación de la información económica y financiera contenida en los estados financieros en su conjunto, estos elaborados según las normas internacionales de información financiera (NIIF), todo esto con el objetivo que se emita una opinión mediante un dictamen de auditoría sobre la razonabilidad de los estados financieros. Dicho examen exige la comprobación en la utilización de recursos, tomando evidencias mediante técnicas y procesos planificados siguiendo rigurosamente las normas internacionales de auditoria (NIA). Sin embargo, aunque la opinión del auditor refuerce la credibilidad de los estados financieros, no se puede suponer que dicha opinión representa una seguridad absoluta sobre la futura viabilidad de la entidad, o sobre la eficiencia o eficacia de la gerencia. (Manrique, 2019).

El proceso de auditoría es metódico, ya que es planificado y sistematizado, su enfoque se basa en materialidad determinada, es decir un límite máximo de error tolerable. La auditoría también es profesional ya que lo llevan a cabo profesionales de auditoría y expertos, estos guiados siempre por las normas éticas y principios, tales como independencia, confidencialidad, integridad, entre otros.

El proceso de auditoría está conformado por tres etapas:

Planificación:

La planificación de la auditoría implica diseñar una estrategia integral que permita organizar y dirigir adecuadamente el proceso de auditoría, definiendo la naturaleza, el momento

de ejecución y el alcance de los procedimientos. Esta fase inicial es fundamental para garantizar una cobertura eficaz de los riesgos significativos, uso eficiente de recursos. Además, una planificación adecuada contribuye a minimizar errores, facilita la coordinación del equipo auditor y permite adaptar el enfoque según las particularidades de cada entidad auditada. (Sornoza & Párraga, 2016)

En la actualidad, donde las organizaciones operan en entornos altamente digitalizados y cambiantes, la planificación adquiere un rol aún más relevante. Herramientas como el análisis de datos, la inteligencia artificial permite a los auditores identificar áreas críticas con mayor precisión y anticiparse a posibles irregularidades.

Ejecución:

La fase de ejecución es la etapa central y operativa de la auditoría financiera, donde el auditor aplica los procedimientos establecidos previamente. Durante este periodo se realizan las pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas para recopilar evidencia relevante y fiable; documentación cuidadosa en papeles de trabajo de los hallazgos; flujo constante de comunicación con empleados y directivos de la entidad auditada para discutir observaciones oportunamente y facilitar la justificación o acciones correctivas. Este enfoque garantiza que la evidencia recogida sea sólida y suficiente para sustentar las conclusiones del auditor. La etapa de ejecución sirve como puente esencial entre la planificación inicial y la emisión del informe de auditoría. (Verdezoto y otros, s.f.)

Elaboración de informe:

Esta última fase comprende la redacción del informe final de auditoría, el cual comunica de manera ordenada y comprensible los resultados obtenidos durante el proceso de auditoría, tales como los hallazgos, las conclusiones y recomendaciones. Asimismo, en esta fase se define la estructura del documento, se informan los resultados a la entidad auditada y se entrega la versión final del informe, incluyendo también la proyección de un plan para el seguimiento de las recomendaciones planteadas. (Sierra, 2016, como se citó en (Rodriguez, 2020)

Automatización en auditoria

La automatización consiste en la incorporación de tecnologías y sistemas que posibilitan a la necesidad de intervención humana directa. Esto se logra mediante el uso de software especializado y mecanismos que realizan actividades previamente programadas, procesan grandes cantidades de información y permiten optimizar la eficiencia operativa, reduciendo errores y liberando recursos humanos. Así, los profesionales pueden dedicar su tiempo a funciones de mayor valor estratégico.

En el contexto actual, impulsado por la transformación digital, se vuelve indispensable la adopción de estas herramientas tecnológicas. Estas no solo permiten un análisis avanzado de la información, sino que también representan un recurso integral que incrementa significativamente la productividad de los auditores. Además, facilitan que los auditores enfoquen sus esfuerzos en aspectos críticos de la auditoría, como una comprensión más profunda de las operaciones y la identificación de riesgos potenciales en las empresas auditadas. (Damaso y otros, 2023).

Aseveraciones de auditoria

Respecto a las aseveraciones de auditoría o también conocidas como afirmaciones, la Norma Internacional de Auditoria 315 (2013), las define como manifestaciones relacionadas al reconocimiento, presentación, revelación y medición de información en los estados financieros y el auditor las emplea para estimar riesgos asociados. Es decir, son las declaraciones que una compañía incorpora en sus estados financieros. Existen cinco tipos de aseveraciones las cuales se presentan a continuación:

- Ocurrencia: refiere a que transacciones y eventos que se registraron realmente sucedieron y que pertenezcan a la entidad.
- Integridad: refiere a que la información presentada en los estados financieros es completa, es decir todas las transacciones y hechos contables fueron registrados sin omisiones.
- Exactitud: refiere a que las transacciones se han registrado en los importes correctos y se han clasificado adecuadamente.
- Valuación, refiere a todos los activos, pasivos, ingresos y gastos de la compañía se valuaron con los montos apropiados y cumplan con los principios contables.
- Presentación, sugiere que la información reflejada en los estados financieros sea razonable, y que las cifras se clasificaron, registraron y revelaron adecuadamente, de conformidad con los principios contables.

DataSnipper

DataSnipper es una herramienta tecnológica especializada en apoyar las labores de auditoría financiera. Se trata de una plataforma inteligente que facilita la documentación de diversos procedimientos propios de la auditoría, tales como las pruebas de detalle, la verificación

de documentos (voucheo) y la evaluación de controles, entre otros. Esta solución cuenta con múltiples funcionalidades que asisten al auditor en tareas específicas, permitiendo optimizar el tiempo de trabajo, organizar de manera eficiente la documentación y disminuir la probabilidad de errores. Todo esto contribuye a que los profesionales puedan elaborar informes de auditoría con un mayor nivel de confianza y precisión. (Rojas & Sanchez, 2023)

Herramientas tecnológicas

Se define como herramientas tecnológicas todos aquellos recursos tecnológicos tales como programas o aplicaciones que dan la posibilidad de tener acceso a la información. En el campo de la auditoria, son los sistemas, plataformas o programas que integran tecnologías avanzadas, por ejemplo, la inteligencia artificial, la automatización de procesos y el análisis de datos, entre otras. Estas soluciones permiten realizar las tareas de auditoría de forma más ágil, precisa y eficiente. Además, contribuyen a optimizar los procedimientos ejecutados por los auditores, disminuyen el tiempo dedicado a estas labores y reducen el riesgo de cometer errores. Por estas razones, la incorporación de tecnología en el entorno empresarial y en la auditoria se considera hoy en día esencial, ya que mejora la eficiencia y calidad del trabajo realizado. (De la Hoz y otros, 2023)

Normas Internacionales de Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son una serie de directrices emitidas por International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), es un organismo independiente de carácter internacional que forma parte de la International Federation of Accountants (IFAC), los cuales establecen los lineamientos técnicos y éticos para que el auditor pueda planificar, ejecutar y comunicar su trabajo de manera objetiva, profesional y estandarizada. Estas normas forman parte del marco de trabajo propuesto. (Arens y otros, 2007)

Según Espinoza (2017) menciona como objetivos de las normas:

a) Ofrecer un marco estructurado que oriente el diseño y ejecución del plan y programa de auditoría conforme a principios técnicos internacionalmente aceptados.
b) Garantizar la fiabilidad de los resultados del auditor mediante procedimientos estandarizados y uniformes
c) Facilitar la formulación informada de juicio profesional, asegurando que las decisiones del auditor estén respaldadas por un enfoque sistemático.
d) Aumentar la confianza en los informes emitidos, al basarse en normas reconocidas globalmente como base del trabajo de auditoría.

NIIF 15: Ingresos

La Norma Internacional de Información Financiera: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de contratos con Clientes (2013).

Esta norma establece cuando y como una empresa debe reconocer ingresos en sus estados financieros. El objetivo principal es que los ingresos se reconozcan de forma precisa, consistente y alineada con la transferencia de control de bienes y servicios al cliente; reflejando con claridad la naturaleza económica de la transacción. La NIIF 15 busca mejorar la comparabilidad entre sectores, industrias y jurisdicciones, proporcionando un marco común que elimine las inconsistencias de normativas anteriores. Para lograr este objetivo, la norma establece un modelo de cinco pasos que debe aplicar toda entidad para el reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes. A continuación, se detallan esos cinco pasos fundamentales:

i) *Identificación del Contrato*

Implica determinar la existencia de un contrato válido entre la entidad y el cliente. Un contrato puede ser escrito, verbal o implícito (por prácticas comerciales habituales) y debe cumplir ciertos criterios, como: aprobación de ambas partes, derechos identificables de cada parte, términos de pago, que el contrato tenga sustancia comercial, es probable que la entidad reciba la contraprestación acordada. Este paso es clave ya que el reconocimiento de ingresos solo puede darse cuando hay un acuerdo legalmente vinculante.

ii) *Identificar las Obligaciones de Desempeño*

La obligación de desempeño es el compromiso de transferir un bien o servicio al cliente. Un contrato puede incluir una o varias obligaciones de desempeño. Estas deben ser:

- Distintas: el bien o servicio debe poder distinguirse individualmente.
- Separables: El cliente puede beneficiarse del bien o servicio para si solo o junto con otros recursos disponibles.

iii) *Determinar el precio*

Se establece el importe que recibirá la empresa, a cambio de cumplir el contrato firmado. Esto puede incluir descuentos, bonificaciones, penalizaciones, contraprestaciones no monetarias, consideraciones significativas de financiamiento. Es importante estimar el precio de forma razonable para reflejar el valor económico real de la transacción.

iv) *Asignación del precio*

En este paso se distribuye el precio total entre cada una de las obligaciones de desempeño de forma proporcional a su valor individual o precio de venta relativo. En caso no exista un precio

de venta observable, se debe estimar utilizando métodos como: evaluación de mercado, análisis del costo más margen, precios residuales. Este paso permite que los ingresos se reconozcan en función de lo que realmente se entrega al cliente.

v) *Reconocimiento del ingreso*

Finalmente, el ingreso se reconoce cuando se transfiere el control del bien o servicio al cliente, en otras palabras, cuando el cliente puede dirigir el uso y obtener beneficios del activo. El reconocimiento puede ser: En un momento especifico, por ejemplo, la entrega del producto; o a lo largo del tiempo, por ejemplo, prestación de servicios continuos.

NIA 230: Documentación de auditoria

La Norma Internacional de Auditoria 230 (2004), define como documentación el registro de todos los procedimientos de auditoría aplicados, también de la evidencia de auditoria pertinente y de las conclusiones alcanzadas por el auditor. El auditor tiene la responsabilidad de preparar la documentación suficiente y adecuada que permita comprender la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos realizados; asimismo los resultados obtenidos y la evidencia recopilada; las conclusiones alcanzadas y el juicio profesional aplicado.

Dicha documentación debe ser precisa, completa y debe permitir que cualquier auditor con experiencia, aunque no hay participado previamente en le trabajo, pueda comprender los procedimientos aplicados y las bases de las conclusiones. La norma tambien señala que se deben registrar los asuntos relevantes, las comunicaciones con la administración y cualquier modificación efectuada en los papeles de trabajo después de la emisión del informe. Además, establece directrices sobre la protección y conservación de los documentos, resaltando que se deben conservar por un periodo adecuado para asegurar su integridad y confidencialidad.

NIA 315: Riesgo de auditoría.

La Norma Internacional de Auditoría 315 (2013) establece la responsabilidad que posee el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros de la compañía. El riesgo de auditoria es la probabilidad que el auditor emita una opinión inadecuada sobre los estados financieros.

Según Organizational Risk and Compliance Administration (2024) se consideran tres riesgos de auditoria:

- Riesgo Inherente: es la susceptibilidad de que una transacción, saldo contable u otra información en los estados financieros sufran una incorrección material, ya sea por fraude o error, antes de considerar los controles internos de calidad.
- Riesgo de Control: es una incorreción material que pudiera ocurrir en una afirmación de los estados financieros no sea prevenida, detectada o corregida oportunamente por los controles internos de la entidad.
- Riesgo de Detección: relacionado al trabajo del auditor, es decir que los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor no detecten una incorrección material que existe en una afirmación de los estados financieros.

NIA 330: Pruebas de auditoria

La Norma Internacional de Auditoria 330 (2009) menciona lo siguiente:

- **Procedimientos sustantivos**

  Los procedimientos sustantivos son aplicados para identificar posibles incorrecciones materiales de los rubros de los estados financieros. Estos se subdividen en a) procedimiento analítico sustantivo; estos van enfocados a la comparación de información a través del

análisis de datos financieros y no financieros; b) pruebas de detalle; estos procedimientos incluyen la verificación de saldos a través de un proceso de revisión documentaria como factura, contratos, orden de compra, entre otros, para corroborar la veracidad de las transacciones de los diversos rubros a revisar.

Acotar que los procedimientos sustantivos brindan al auditor evidencia clara y directa sobre las aseveraciones como integridad, existencia, presentación y valuación.

- **Pruebas de Control:**

  Las pruebas de control en auditoría financiera esta enfocadas a evaluar la eficacia y eficiencia operativa de los controles internos que tiene implementados la compañía. El objetivo principal es determinar, verificar y probar si los controles fueron diseñados adecuadamente, es decir que prevengan y/o detecten errores y posibles indicios de fraude. Para el auditor fue importante las pruebas de control ya que es determinante para confiar en la eficiencia de controles o no, y de ese modo poder disminuir la cantidad de pruebas sustantivas.

NIA 500: Evidencia de auditoria

La Norma Internacional de Auditoria 500 (2004) define como evidencia de auditoria toda información que utiliza el auditor para poder obtener conclusiones, las cuales serán base y/o respaldo de su opinión de auditoria acerca de la razonabilidad de los estados financieros. He de mencionar que la evidencia de auditoria también incluye información sobre los registros contables, además estas son el respaldo de las operaciones que la realiza la compañía.

La evidencia de auditoría es un factor fundamental durante el proceso de auditoría, esta debe cumplir con dos características. Primero, debe ser suficiente, es decir que la cantidad de evidencia debe ser adecuada para reducir el riesgo, en caso el riesgo sea mayor, se requerirá mayor

cantidad de evidencia para poder obtener una base razonable y formular conclusiones. Segundo, la evidencia debe ser apropiada, es decir dicha evidencia debe ser confiable, fiel a los hechos. La evidencia de auditoría financiera ser puede obtener tanto de fuentes internas como externos, mayormente se emplean fuentes externas ya que son más confiables para el auditor.

NIA 530: Muestreo de auditoria

Según la NIA 530: Muestreo de Auditoría (2004), refiere a aplicar los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de una población, en otras palabras, se aplica sobre una parte significativa del total, mencionar que cada uno de los rubros de los estados financieros y/o cuenta contable se consideran una población. Esto con la finalidad de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual elaborar conclusiones. Para esto el auditor debe: diseñar y seleccionar la muestra considerando los objetivos del procedimiento y el riesgo de auditoría; determinar la población, las unidades de muestreo y tamaño de muestra; aplicación de los procedimientos de auditoría a cada elemento seleccionado; evaluar los errores identificados y analizar si pueden reflejar incorrecciones materiales; explorar los resultados de la muestra para llegar a conclusiones validas y considerar el riesgo de muestreo-

También existe el muestreo estadístico, donde se emplean técnicas de probabilidad tales como: muestreo por unidades monetarias, muestreo por atributos, entre otros. Por otro lado, el muestreo no estadístico se basa en el juicio del auditor. En este punto, es responsabilidad del auditor emplear el muestreo estadístico y no estadístico en el desarrollo de sus pruebas de control y pruebas de detalle que serán aplicadas.

Principio de devengado

El International Accounting Standards Board (IASB) señala que el principio de devengado contable implica registrar los ingresos se reconocen cuando se generan, es decir, cuando la entidad transfiere bienes o presta servicios, independientemente de cuando se cobren. Por otro lado, los gastos se reconocen cuando se incurren, es decir, cuando se consumen bienes o servicios, aunque se paguen en un periodo distinto.

Este principio resulta esencial en la contabilidad, ya que garantiza que los estados financieros presenten de manera fiel la situación económica real de las organizaciones. Adicionalmente, guarda una estrecha relación con los criterios establecidos en la NIIF 15 para el reconocimiento de ingresos.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1 Técnicas e instrumentos

Para el presente trabajo de suficiencia profesional se utilizó la técnica de revisión documentaria, donde se recurrió a fuentes confiables como normativas referidas al ámbito financiero, contable y de auditoría, normas internacionales de información financiera, manual de auditoría de la firma, entre otros.

El instrumento principal fueron las entrevistas, que se realizaron con las áreas de la compañía minera para obtener información acerca del entendimiento del negocio. Asimismo, los papeles de trabajo del rubro de ingresos, donde se realizaron los procedimientos aplicados de auditoría.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

Teniendo en cuenta que la auditoría financiera es un proceso que requiere una planificación y ejecución rigurosas para garantizar resultados de calidad, el tiempo disponible para el encargo se convierte en un factor crítico durante su desarrollo. La falta de una gestión adecuada del tiempo constituye el principal obstáculo, ya que genera retrasos en la emisión de los informes finales de auditoría. Esto afecta no solo el cumplimiento de los plazos establecidos con los clientes, sino también la eficiencia del equipo auditor. Estas demoras suelen estar relacionadas con la entrega tardía de información por parte del cliente, la realización manual de procedimientos o la carga excesiva de trabajo en temporadas altas. Todo ello impacta negativamente en la calidad del servicio y en la toma oportuna de decisiones financieras por parte de la empresa auditada.

Por otro lado, en los procedimientos tradicionales, como la revisión y comparación documentaria manual realizados durante la etapa de ejecución, actualmente existen herramientas tecnológicas que pueden agilizar estas tareas. En este caso, la empresa minera presentaba un alto nivel de evidencia, lo que implicaba una gran cantidad de documentos de sustento por revisar para los distintos procedimientos de auditoría financiera. El equipo realizaba esta revisión de forma manual; sin embargo, se identificó que, con un uso adecuado de la herramienta DataSnipper en la etapa de ejecución, las horas de trabajo del auditor podrían reducirse considerablemente.

b. Análisis del marco normativo

Para llevar a cabo la revisión de la empresa auditada, fue fundamental contar con un conocimiento claro de la normativa aplicable, como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Durante el proceso de auditoria

se evaluaron los rubros de mayor relevancia; para el presente trabajo de suficiencia profesional y su propósito, nos enfocaremos en el análisis del rubro de ingresos.

Esto conlleva analizar el marco normativo establecido por la NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes, teniendo en cuenta el correcto tratamiento contable que la empresa debe aplicar para el reconocimiento de ingresos, siguiendo los cinco pasos que establece la norma.

Adicionalmente, se considera el conocimiento del principio de devengado, establecido en el artículo 57 de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) y su reglamento, para efectos del análisis. Esta norma dispone que las operaciones deben registrarse en el periodo en que se generan, independientemente de si han sido pagadas o cobradas.

Un elemento clave en el desarrollo de este Trabajo de Suficiencia Profesional es la Guía de Auditoria Financiera de la firma, dado que el proceso realizado en esta auditoria se encuentra alineado a los lineamientos establecidos en dicha guía.

También fue necesario estudiar el marco normativo establecido por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ya que definen los principios y procedimientos que los auditores deben seguir para asegurar un trabajo riguroso y de calidad. Estas normas ofrecen una estructura estándar que guía cada etapa del proceso de auditoría, desde la planificación inicial y la evaluación de riesgos, hasta la obtención de evidencia y la emisión del informe final. En particular, se consideraron la NIA 230 sobre documentación de auditoría, la NIA 330 relativa a las respuestas del auditor a los riesgos valorados, la NIA 500 sobre evidencia de auditoría y la NIA 530 relacionada con el muestreo en auditoría. La aplicación de estas normas permite garantizar que las evaluaciones sean

objetivas, independientes y alineadas con estándares internacionales, fortaleciendo así la confianza en los estados financieros.

c. Construcción de la alternativa de solución

Ante la situación detectada en la empresa minera, donde el procedimiento de revisión y comparación de evidencia documentaria se realiza de forma manual, generando una cantidad considerable de horas de trabajo, se plantea una propuesta de solución basada en el uso adecuado de una herramienta tecnológica de auditoría, como DataSnipper. Esta herramienta contribuye significativamente a la eficiencia del trabajo del auditor, ya que permite optimizar el tiempo dedicado a los procedimientos y evitar demoras en la entrega del informe final. Además de reducir horas de trabajo, DataSnipper aporta un valor agregado al proceso de auditoría al facilitar una mejor documentación de las evidencias, lo que se refleja en una mayor calidad de los papeles de trabajo y, en consecuencia, en mejores resultados. En el presente trabajo, se hará énfasis en las funciones de DataSnipper que apoyan la revisión y análisis del rubro de ingresos, incluyendo la evaluación de los procesos de reconocimiento, la verificación de los documentos de respaldo y la validación del cumplimiento de los criterios establecidos por la NIIF 15.

A continuación, se detallan las funcionalidades de la herramienta DataSnipper:

- Automatización de pruebas de Auditoria: La herramienta permite la automatización de procesos repetitivos, como voucheo de transacciones, corte documentario y las pruebas sustantivas. Esto reduce de forma significativa el tiempo requerido en la ejecución de pruebas de auditoría.

- Extracción y búsqueda de datos: La herramienta es capaz de extraer información clave desde archivos en distintos formatos, tales como: PDF, Excel, Word, PowerPoint, asimismo identifica información relevante automáticamente.

- Comparación de documentos: La herramienta tiene la capacidad de comparar documentos de manera rápida y automática, para detectar coincidencias o diferencias. Eso es fundamental para verificar la integridad de la información y así detectar posibles errores.

- Documentación automatizada: La herramienta facilita una documentación más eficiente del trabajo de auditoría, ya que genera de forma automática referencias y evidencias que respaldan las pruebas ejecutadas. Además, permite incorporar notas y/o en laces dentro de los papeles de trabajo, todo esto en línea con lo establecido en la NIA 500, evidencias de auditoría.

- Reconocimiento óptico de caracteres (OCR): Esta funcionalidad convierte documentos escaneados o en formatos de imagen en texto editable, lo que simplifica la revisión y análisis de información previamente no digitalizada.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Planificación:

De acuerdo con lo establecido en la NIA 300, el proceso inició con la aceptación del encargo de auditoría financiera de una empresa minera, tras evaluar los requisitos de independencia y verificar la inexistencia de impedimentos profesionales. Durante la etapa de planificación, se definió el alcance del trabajo, se identificaron los rubros significativos y los ciclos operativos relevantes, y se llevaron a cabo reuniones con la alta dirección y los responsables de las principales áreas, con el fin de obtener un conocimiento integral de la entidad y su entorno.

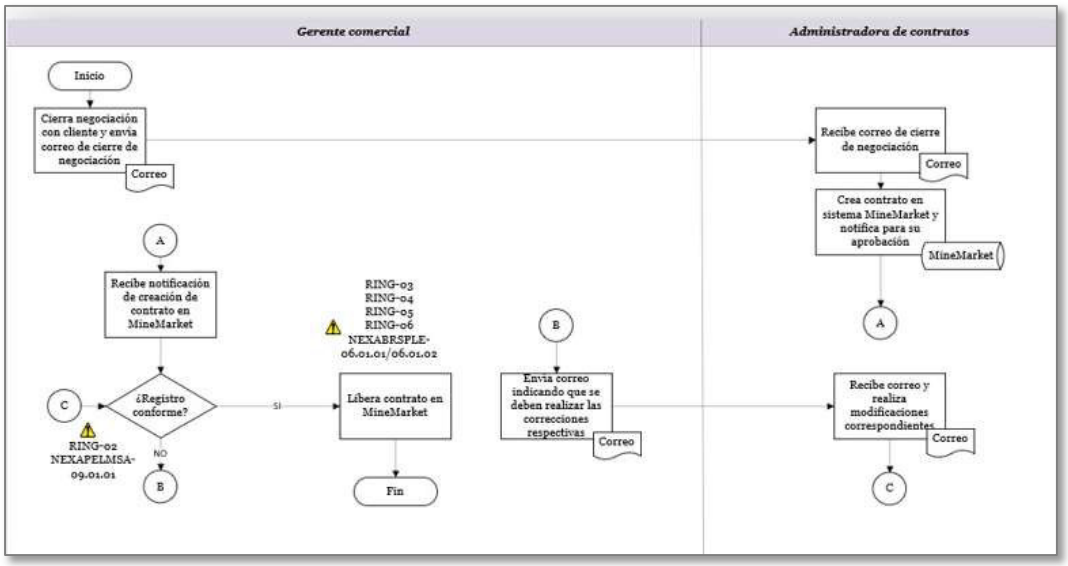
Asimismo, se determinó el nivel de materialidad aplicable a los estados financieros y a cada rubro relevante. Posteriormente, en cumplimiento de la NIA 315, se identificaron y evaluaron los riesgos de incorrección material a nivel de estados financieros y de aseveraciones, determinando su impacto potencial. Con base en dicha valoración y conforme a la NIA 330, se diseñaron los procedimientos de auditoría a aplicar, incluyendo pruebas de controles y procedimientos sustantivos, junto con la documentación del entendimiento y la evaluación de los ciclos operativos relevantes.

Es importante destacar que la empresa auditada se dedica a la extracción, refinamiento y comercialización de minerales, principalmente zinc, cobre, plomo y plata. Para efectos del presente trabajo de suficiencia profesional, el enfoque de la auditoría se centrará específicamente en el rubro de ingresos, el cual será evaluado en concordancia con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos por la NIIF 15 – Ingresos de contratos con clientes.

En ese marco, se llevaron a cabo reuniones de entendimiento con las gerencias principales, solicitando información detallada sobre el ciclo de ventas. El propósito fue comprender y describir las actividades clave involucradas en el proceso de generación de ingresos, su tratamiento contable bajo los cinco pasos establecidos por la NIIF 15, así como identificar los riesgos asociados y los controles implementados en dicho proceso. Estos procedimientos permiten verificar que el reconocimiento de ingresos se realice en el periodo correspondiente, que exista evidencia suficiente y adecuada según la NIA 500, y que el muestreo aplicado, conforme a la NIA 530, brinde resultados representativos para sustentar la opinión del auditor.

Figura 4

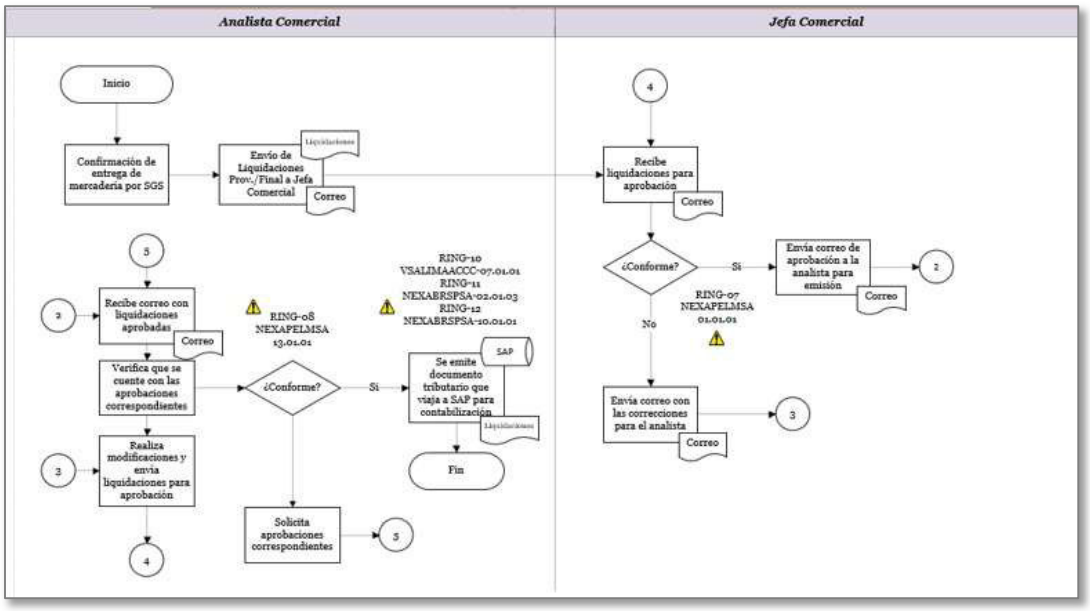
Flujo de Gestión de Ventas



Nota. El grafico representa el flujo operativo de la gestión de ventas de la empresa minera y los controles establecidos por el área de control interno.

Figura 5

Flujo de Facturación



Nota. El gráfico representa el flujo de facturación de la empresa minera y los controles ya establecidos por el área de control interno.

Después de analizar el ciclo de ingresos, se identificó como riesgo relevante la sobrevaluación de ingresos, que podría producirse si estos se reconocen antes de cumplir con las condiciones de venta, como la entrega de bienes, la cual se evidencia mediante la firma o sello en la guía de remisión en señal de conformidad. Adicionalmente, se identificó el riesgo relacionado con el corte de operaciones de ingresos, asociado al registro de transacciones en periodos incorrectos.

Dentro de la etapa de planificación, otro procedimiento relevante fue el análisis de variaciones de los estados financieros de la empresa. Este procedimiento consistió en comparar los saldos de los estados financieros del periodo actual con los del periodo anterior, con el objetivo de identificar variaciones significativas en los rubros más relevantes, tomando como referencia el nivel de materialidad previamente establecido

Ejecución:

La fase de ejecución en una auditoría financiera comprende diversas tareas que debe llevar a cabo el auditor. Entre ellas se encuentran la aplicación de los procedimientos definidos durante la etapa de planificación, tales como la revisión, el análisis y la documentación de las evidencias obtenidas, las cuales respaldan la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. En esta etapa, el equipo aplicó lo dispuesto por las Normas Internacionales de Auditoría, como NIA 230: Documentación de Auditoría y NIA 500: Evidencia de Auditoría. Ambas normas establecen la obligación del auditor de elaborar una documentación que evidencie el trabajo realizado y ejecutar procedimientos que permitan obtener evidencia suficiente y apropiada para sustentar las conclusiones que respaldan la opinión del auditor.

Durante la etapa de ejecución, se realizó la recopilación y el análisis de la información proporcionada por la empresa minera. Asimismo, se aplicaron pruebas sustantivas para verificar la fiabilidad de los datos y efectuar una evaluación más detallada. En particular, se dio énfasis a las pruebas sustantivas de detalle, enfocándose en procedimientos como los voucheos y el corte documentario del rubro de ingresos. Este rubro, por la naturaleza del negocio, presenta un riesgo de nivel moderado a alto, ya que constituye la principal fuente de generación de valor y rentabilidad de la empresa. En consecuencia, dentro del enfoque de auditoría, adquiere relevancia crítica al estar expuesto a posibles errores derivados del incumplimiento normativo o de la falta de conocimiento técnico. Tales errores podrían generar una representación inadecuada de la situación financiera y afectar negativamente la toma de decisiones.

Durante la etapa de ejecución, se recopiló y analizó la información proporcionada por la empresa minera, la cual incluyó reportes financieros, balance de comprobación, detalles de cuenta, libro mayor y libro diario. A partir de estos reportes principales, se efectuó la selección de muestras para la auditoría financiera. El presente trabajo se centra específicamente en el rubro de ingresos, el cual, por la naturaleza del negocio, presenta un riesgo de nivel moderado a alto, ya que constituye la principal fuente de generación de valor y rentabilidad de la empresa. En consecuencia, dentro del enfoque de auditoría, este rubro adquiere relevancia crítica al estar expuesto a posibles errores derivados del incumplimiento normativo o de la falta de conocimiento técnico, los cuales podrían generar una representación inadecuada de la situación financiera y afectar negativamente la toma de decisiones.

En este contexto, se aplicaron pruebas sustantivas para verificar la fiabilidad de los datos y efectuar una evaluación detallada. Se dio especial énfasis a las pruebas sustantivas de detalle, enfocadas en procedimientos como los voucheos y el corte documentario del rubro de ingresos.

Una revisión más eficiente y adecuada de las evidencias de auditoría no solo contribuye a optimizar los tiempos de trabajo, sino que también fortalece el respaldo de la opinión del auditor, al garantizar que las conclusiones se sustenten en información suficiente, pertinente y de calidad, conforme a lo establecido en la NIA 500 sobre evidencia de auditoría.

Informe:

Durante la etapa de elaboración del informe, se llevó a cabo la revisión final de los papeles de trabajo, la evaluación de la presentación y revelación de los estados financieros, así como la discusión de los hallazgos con la gerencia y los encargados del gobierno corporativo. El líder del equipo de auditoría, en coordinación con el gerente del encargo, determinó el tipo de opinión a emitir y procedió con la redacción del informe de auditoría siguiendo la estructura establecida en la NIA 700. Esta revisión exhaustiva y la adecuada evaluación de las evidencias obtenidas durante la auditoría resultan esenciales para reforzar el respaldo y la solidez de la opinión profesional del auditor. Finalmente, se realizó la emisión y entrega del informe a la empresa minera, cumpliendo con los plazos acordados y asegurando que la información presentada sea fiable y útil para la toma de decisiones.

2.5. Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

a. Identificación del Problema

Una vez formalizados los acuerdos y asignado el equipo de auditoría responsable de la empresa minera, se inició la fase de planificación. En esta etapa, se realizó un análisis detallado de las operaciones de la compañía mediante entrevistas y reuniones con las principales gerencias, como

producción, contabilidad, recursos humanos y proyectos, entre otras. El propósito de estas interacciones fue identificar posibles riesgos y evaluar la efectividad de los controles existentes. A partir de esta evaluación, se definieron los procedimientos a ejecutar, incluyendo pruebas sustantivas de detalle, como el vouching de ingresos y el corte documentario correspondiente.

Es importante destacar que, debido a la naturaleza de la empresa, el nivel de riesgo asociado al rubro de ingresos es alto, lo que implica un volumen significativo de evidencias y, en consecuencia, una considerable inversión de tiempo para su revisión. Durante la etapa de ejecución, se identificó que la verificación de dichas evidencias se realiza de manera manual, lo que genera un riesgo de retrasos e incumplimiento de los plazos establecidos para la entrega del informe final. Ante este escenario, se determinó la necesidad de implementar una herramienta tecnológica, como DataSnipper, con el fin de optimizar y agilizar el proceso de auditoría.

Para el presente trabajo de suficiencia profesional, el enfoque se centra específicamente en el rubro de ingresos, considerando que una revisión más eficiente y adecuada de las evidencias refuerza el respaldo de la opinión del auditor. Finalmente, en la etapa de elaboración del informe, se reconoce que mantener procesos manuales en la revisión de evidencias incrementa el riesgo de demoras en la redacción y emisión del dictamen final.

b. Análisis marco normativo

Para abordar adecuadamente la revisión de los ingresos en una empresa minera, es de carácter esencial considerar tantos las normas de auditoria internacionales, normas contables y norma vigente en el Perú. A continuación, se detallan los principales lineamientos normativos aplicables:

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las normas internacionales de información financiera relacionadas al reconocimiento de los ingresos, es la siguiente:

NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

El principal propósito de esta norma es definir los principios que una entidad debe aplicar al momento de presentar información relevante a los usuarios de los estados financieros. Dicha información debe reflejar el monto, la naturaleza y la incertidumbre asociada a los ingresos y a los flujos de efectivo derivados de los contratos con los clientes de la empresa.

En el proceso de auditoría del rubro de ingresos, esta normativa determina que el reconocimiento adecuado de dichos ingresos debe realizarse siguiendo un proceso estructurado de cinco pasos, los cuales se describirán a continuación.

i) Identificación del contrato

Una entidad contabilizara un contrato, siempre que cumpla con ciertos criterios y/o requisitos, en primer lugar, las partes del contrato han dado su acuerdo (escrito mediante un documento formal, verbal o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir sus obligaciones. En segundo lugar, la entidad puede identificar los derechos de cada una de las partes involucradas en el contrato respecto a los bienes y servicios a transferir. En tercer lugar, la entidad puede identificar las condiciones de pago acordadas entre las partes respecto a los bienes o servicios a transferir. Finalmente, en cuarto lugar, el contrato debe contar con un fundamento comercial, en otras palabras, que existe riesgo que pueda afectar el calendario de pagos o una variación en el flujo de efectivo. He de mencionar que las obligaciones de ambas partes son de carácter exigible.

ii) Identificación de obligaciones de desempeño

Basado en la norma, las obligaciones de desempeño son los compromisos que asume la compañía de transferir bienes o servicios a la otra parte (el cliente). Cada uno de estos compromisos deben ser identificables dentro del contrato. He de destacar que cada compromiso de transferencia de bien o servicio debe ser identificado como una obligación de desempeño, por esto en un solo contrato puede llegar a identificarse más de una obligación de desempeño. Esta última se considera separada si el bien o servicio no depende de otros elementos del contrato para proporcionar valor al cliente. Por el contrario, cuando un bien o servicio complementa a otro y no tiene un valor por sí mismo sin el resto del contrato, este se trata como parte de una sola OD (obligación de desempeño).

iii) Determinación del precio de transacción

La norma menciona que el precio de transferencia es el monto de contraprestación que la compañía espera recibir a cambio de la transferencia de bien o servicios detallados en el contrato por parte del cliente. En decir, el aquel monto de pago derecho de la organización y obligación del cliente. Este precio de transacción debe estar explicito en el contrato y puede ser variable o fijo.

iv) Asignación del precio de transacción

La norma nos indica que, para un adecuado reconocimiento del ingreso, cada obligación de desempeño identificada en el contrato debe estar asignada con una porción del total de la contraprestación establecido en el contrato. En otras palabras, una vez que se identificó el precio de transacción en el contrato, este debe distribuirse entre la cantidad de obligaciones de desempeño, de acuerdo con el valor de cada bien o servicio comprometido. Una correcta

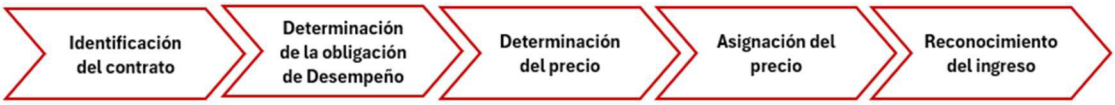
asignación del precio garantiza un reconocimiento proporcional de los ingresos mientras se satisfacen las obligaciones de desempeño.

v) Reconocimiento de los ingresos

En este paso, la norma establece que las obligaciones deben reconocer los ingresos, en otras palabras, realizar el registro en libros contables cuando se satisface o cumple con las obligaciones de desempeño. Esto se evidencia, cuando la entidad hace entrega y traslada los derechos del bien o servicio al cliente, de acuerdo con los términos del contrato, este último puede ser de naturaleza escrita o verbal.

Figura 6

NIIF 15, cinco pasos



Nota. El grafico representa los cinco pasos establecidos por la norma internacional de información financiera 15: Ingreso de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

Normas Internacionales de Auditoria (NIA)

NIA 315: Identificación y valorización de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno

Esta norma es fundamental en el proceso de auditoría, ya que establece las directrices que debe seguir el auditor para comprender de forma adecuada el negocio del cliente, con ello identificar los riesgos que pueden generar errores materiales en los estados financieros. Esta

comprensión profunda permite diseñar procedimientos específicos para los riesgos identificados, lo que garantiza una auditoria más enfocada, eficiente y de calidad.

Según el marco de la NIA 315, el auditor debe obtener información suficiente sobre la naturaleza de la entidad, su entorno, el marco normativo aplicable y sus políticas contables. Este análisis incluye conocer el tipo de industria, condiciones económicas, estructura legal y operativa, así como las relaciones con partes relacionadas.

Adicionalmente, la norma establece la obligación de evaluar el sistema de control interno, que incluya los cinco componentes clave: el ambiente de control, la evaluación del riesgo por parte de la entidad, las actividades de control, la información y comunicación; y las actividades de supervisión. Con base en esta comprensión, el auditor debe identificar y valorar los riesgos de incorrección material, tanto a nivel de los estados financieros en su conjunto como en niveles más específicos. también se debe determinar cuáles de estos riesgos son considerados riesgos significativos.

NIA 330: Respuestas del Auditor a los riesgos valorados

Esta norma establece cómo debe responder el auditor a los riesgos de incorrección material identificados y valorados de acuerdo con la NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. Esta norma exige que el auditor diseñe y aplique procedimientos de auditoría apropiados para obtener evidencia suficiente y adecuada que le permita reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Estas respuestas pueden incluir medidas a nivel global de los estados financieros y procedimientos específicos en función de los riesgos valorados a nivel de afirmaciones.

Asimismo, la *NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados*, requiere que el auditor realice procedimientos sustantivos en todas las afirmaciones que sean materiales. En el caso de riesgos significativos, la norma demanda una atención especial, aplicando pruebas específicas o procedimientos sustantivos diseñados para responder a dichos riesgos. Además, enfatiza la importancia de documentar las respuestas implementadas, así como la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos aplicados y los resultados obtenidos. (Norma Internacional de Auditoría 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados, 2009)

Esta norma resulta fundamental en la etapa de ejecución de la auditoría, ya que garantiza que el auditor actúe de manera coherente frente a los riesgos detectados, fortaleciendo la calidad del trabajo y la confiabilidad del informe final.

NIA 230: Documentación de Auditoria

Esta norma establece los lineamientos que debe seguir el auditor para documentar adecuadamente el trabajo de auditoría. Su objetivo es garantizar que la documentación proporcione evidencia suficiente y adecuada del trabajo realizado, de manera que otro auditor con experiencia pueda entender claramente los procedimientos aplicados, los resultados obtenidos y las conclusiones.

Adicionalmente, la norma exige que se registre quien realizó el trabajo, cuando se hizo, quien lo revisó y en qué fecha, del mismo modo cualquier otro asunto significativo identificado durante el proceso de auditoría. También establece que los archivos de auditoria deben completarse puntualmente después de finalizado el trabajo y conservarse conforme a los requerimientos profesionales y legales. La NIA 230, asegura que la documentación respalde la calidad y legalidad del trabajo de auditoría y permita su revisión futura de manera clara y ordenada. (Norma

Internacional de Auditoría 230: Responsabilidad del Auditor en la preparación de la documentación de auditoria de estados financieros, 2004)

NIA 500: Evidencia de Auditoría

La norma establece las directrices que debe seguir el auditor para obtener la evidencia de auditoria suficiente y adecuada que respalde su opinión sobre los estados financieros. Esta evidencia consiste en la información o documentos utilizada por el auditor para llegar a conclusiones razonables. Puede provenir de diversas fuentes, como documentos internos, confirmaciones externas, observaciones físicas, inspecciones y procedimientos analíticos.

La norma enfatiza que la cantidad y calidad de la evidencia depende del nivel de riesgo y naturaleza del procedimiento. Finalmente establece que el auditor debe evaluar la fiabilidad de la evidencia según su origen y forma de obtención, toda la evidencia debe ser documentada adecuadamente. (Norma Internacional de Auditoría 500: Evidencias de Auditoría, 2004)

NIA 530: Muestreo de auditoría

Esta norma establece los lineamientos que debe seguir el auditor al aplicar las técnicas de muestreo durante el proceso de auditoría. El objetivo del muestreo es permitir que el auditor pueda obtener conclusiones validas sobre toda la población, evaluando solo una parte representativa de ella.

Según esta norma, el auditor debe diseñar y seleccionar una muestra que sea representativa y lo suficientemente grande como para proporcionar evidencia de auditoria suficiente y adecuada. Dicho muestreo puede ser estadístico o no estadístico, pero en ambos casos debe aplicarse el juicio profesional.

La NIA 530 también requiere que el auditor evalúe los resultados de la muestra y determine si hay errores que indicar una incorrección material en los estados financieros. Si los errores detectados superan lo esperado o son significativos, puede ser necesario ampliar la muestra o aplicar otros procedimientos de auditoría. (Norma Internacional de Auditoría 530: Muestreo de Auditoria, 2004)

Plan Contable General Empresarial (PCFGE)

El Plan Contable General Empresarial constituye una representación ordenada y estructurada de los elementos de los estados financieros, como activos, pasivos, gastos e ingresos, y se configura como una herramienta necesaria para procesar la información financiera de una entidad. (Effio, 2021, pág. 15)

El PCGE establece las siguientes cuentas relacionadas al tratamiento de los ingresos:

- **Cuenta 70:** Se utiliza para registrar los ingresos obtenidos por la venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos operacionales.
- **Cuenta 12:** Registra el derecho de cobro de los ingresos reconocidos, es decir, cuando se produce la venta y se genera una cuenta por cobrar al cliente.
- **Cuenta 75:** Se utiliza para registrar ingresos que no provienen de la actividad principal, como indemnizaciones, donaciones, ingresos por activos no corrientes, etc. Aunque no son ingresos ordinarios, también deben ser reconocidos adecuadamente bajo NIIF.

c. Construcción alternativa de solución

La solución planteada frente a la problemática identificada se basa en el uso adecuado de una herramienta tecnológica de auditoría, como DataSnipper, cuyas funcionalidades contribuyen

significativamente a mejorar la eficiencia del trabajo, al reducir el tiempo destinado a la ejecución de los procedimientos y, en consecuencia, prevenir retrasos en la entrega del informe final.

Adicionalmente, esta herramienta añade valor al proceso de auditoría, ya que cuenta con funciones que fortalecen la documentación de evidencias, lo que se traduce en una mayor calidad en los resultados. Para este trabajo de suficiencia profesional, el enfoque estará puesto en las funciones que favorecen la revisión y análisis del rubro de ingresos, abarcando la evaluación de los procesos vinculados al reconocimiento de ingresos, la comparación de documentos de respaldo y la verificación de los lineamientos establecidos por la NIA 315 para su reconocimiento.

A continuación, se detalla la barra de herramientas que posee el DataSnipper de un modo específico, enfocado a la auditoria del rubro de ingresos:

- Vinculación de evidencias: La herramienta permite insertar “Snips” que son fragmentos de documentos PDF, Word, Excel, etc. directamente en una celda de Excel. Esto crea una trazabilidad directa entre el dato auditado y el soporte documental. Esta función se aplica para pruebas como voucheos, revisión de contratos, facturas, órdenes, entre otros.
- Document Matching (Coincidencia documental): Realiza una comparación automática de los datos de Excel con múltiples documentos adjuntos, esta función es ideal para verificar facturas, recibos o extractos bancarios. Esto acelera la revisión de grandes volúmenes de transacciones.
- Text Snipping (Captura de texto): La herramienta extrae y transcribe automáticamente texto desde documentos PDF directamente al Excel. Esto ayuda a documentar hallazgos y evidencias sin necesidad del tipio manual.

- Form Extraction: La herramienta detecta y organiza datos repetitivos en formularios, por ejemplo, múltiples facturas en un mismo PDF. La información estructurada es trasladada hacia una tabla de Excel, esta opción es útil para auditorias de ingresos, compras o nóminas.
- Table Snipping (Captura de tablas): Esta opción reconoce las tablas dentro de documentos escaneados o digitales y las traslada como una tabla de Excel editable. Esto es ideal para comparar estados financieros, conciliaciones bancarias o informes internos.
- Document Comparation: Esta función compara versiones de contratos, informes o estados financieros para identificar diferencias. Es muy útil sobre todo en auditorias enfocadas en el cumplimiento o revisiones contractuales.
- Serch & Link (Buscar y enlazar): La herramienta permite buscar información dentro de todos los documentos adjuntos desde Excel y poder enlazar esa información a las celdas correspondientes. Esto reduce el tiempo de búsqueda manual en carpetas y archivos.
- Compliance Testing: Esta función permite automatizar las pruebas de cumplimiento, como verificar si ciertas condiciones se cumplen en todos los documentos revisados, por ejemplo, cláusulas contractuales o fechas de vencimiento. Todo esto aporta valor en auditorias financieras, de procesos o regulatorias.
- Cross-referencing of information: La herramienta facilita el cruce de datos entre el Excel y documento sustento con la finalidad de validar la consistencia. Todo esto es útil para pruebas de integridad, exactitud y validación de criterios de normas contables.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Para el presente trabajo de suficiencia profesional, nos centraremos en la etapa de ejecución del proceso de auditoría financiera, entre ellas se incluyen la aplicación de los procedimientos previamente definidos en la etapa de planificación, todo esto siguiendo los lineamientos de la NIA

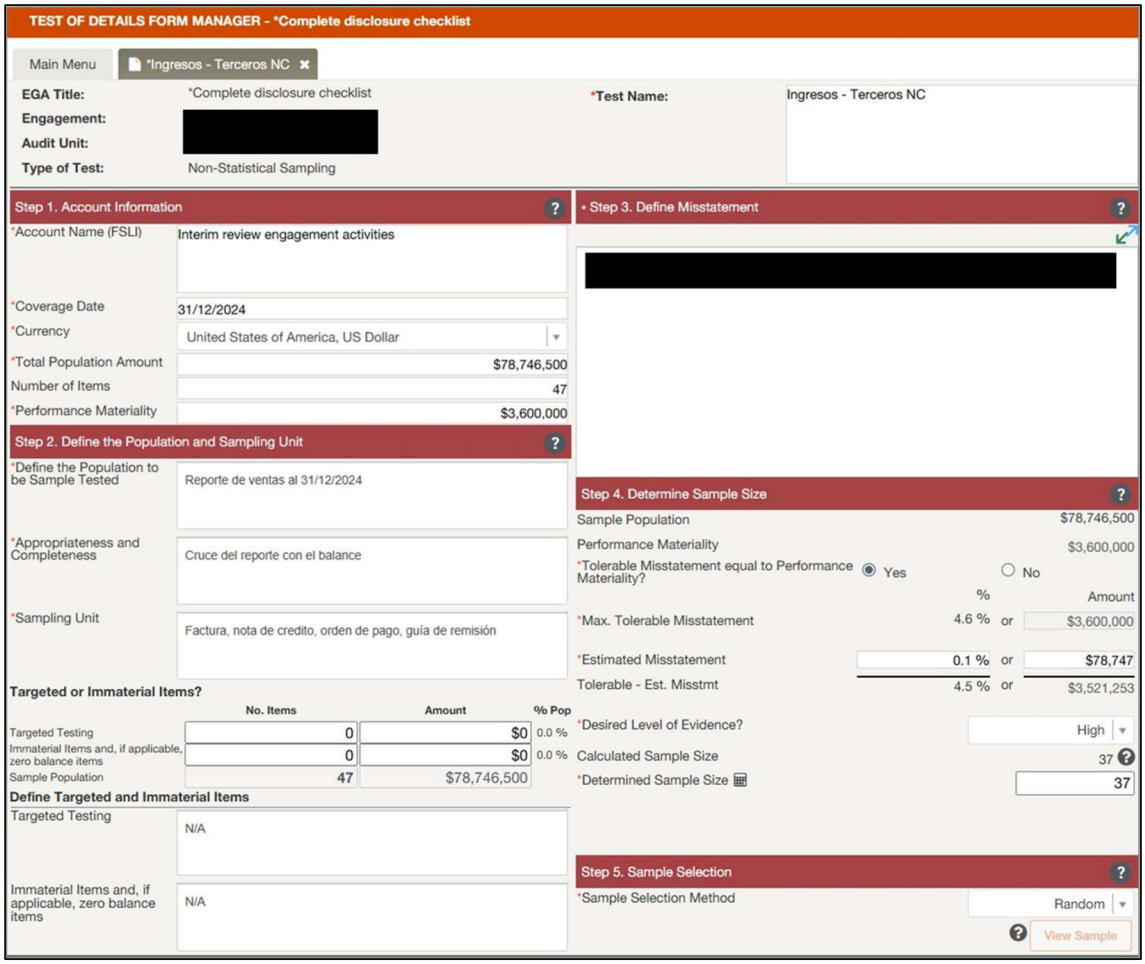
230, documentación de auditoría y la NIA 500, evidencia de auditoría. En este caso el rubro en cuestión es el de ingresos, ya que por su naturaleza se clasificó como significativo, en esta fase se solicitó la información necesaria para el proceso de auditoría,

Una vez obtenida la información requerida, se procedió con el análisis de las cuentas de ingresos que se revisaran, las cuales fueron seleccionadas considerando la materialidad definida. Posteriormente, se inició con la determinación de poblaciones y selección de muestras.

Después de haber determinado la población, en este caso se seleccionó como población al total de cuentas que conforman el reporte de ventas, netamente ingresos por operaciones relacionadas con su actividad económica. Primero se ordena la muestra por clientes, donde los tres principales son revisados mediante confirmación de saldos, el resto de los clientes conforman la población sobre el cual se realizará la extracción de las muestras. Según la metodología de la firma, se utilizó la herramienta “Sampling Tool” para seleccionar la muestra conforme a los criterios establecido, a través del método aleatorio.

Figura 7

Selección de muestra



Nota: El gráfico representa la hoja de trabajo para cálculo de muestra para el rubro de ingresos. Tomado de herramienta Sampling Tool de la firma auditora PwC.

Posteriormente, se solicitó a la entidad auditada la información necesaria para la ejecución de las pruebas sustantivas, entre la cual destacó el reporte de ventas, utilizado como base para la selección de las muestras de auditoría financiera. Una vez recibidas las evidencias documentarias correspondientes a cada elemento de la muestra, se procedió a su revisión y registro en el papel de trabajo titulado Prueba Sustantiva de Ingresos.

El procedimiento incluyó la verificación de órdenes de pedido, comprobantes de pago, facturas emitidas, guías de remisión y constancias de cobro, con el objetivo de contrastar la información contenida en dichos documentos con los registros contables de la entidad. Esta labor permitió validar las aseveraciones de existencia, integridad y exactitud de los ingresos, conforme a lo establecido en la NIA 500: Evidencia de Auditoría, implicando una inversión significativa de tiempo dada la magnitud de la población examinada.

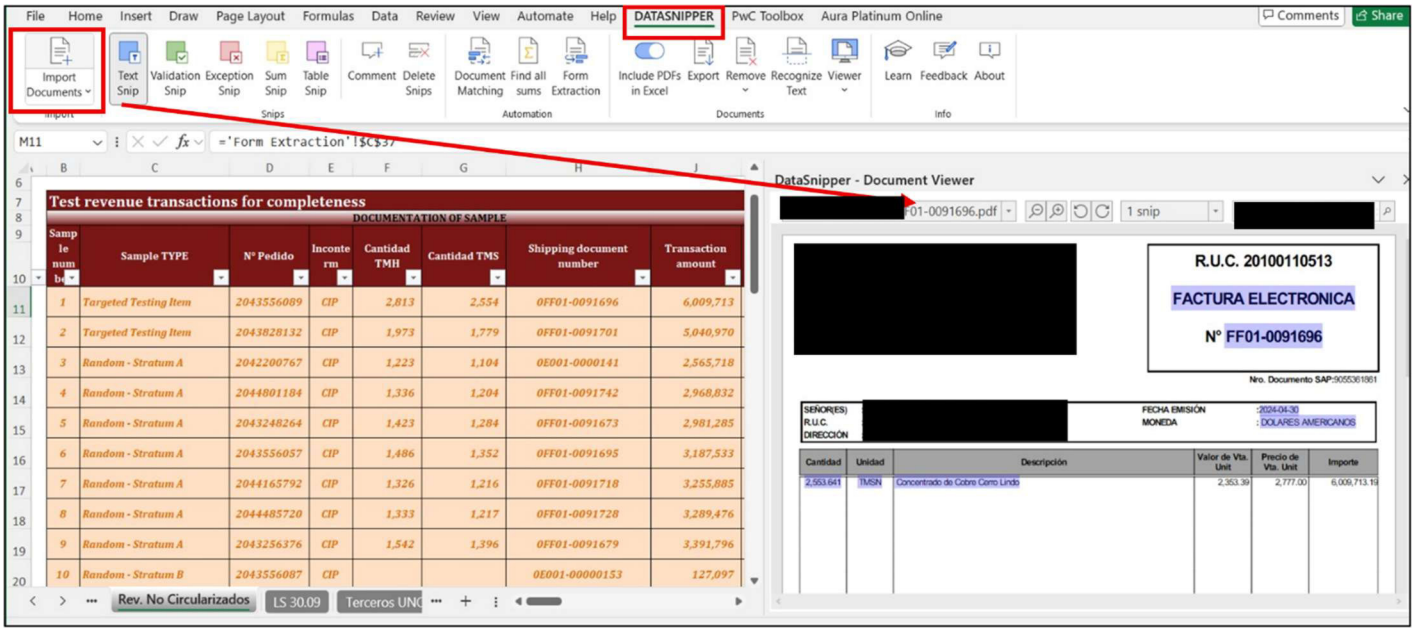
Considerando el volumen de documentación proporcionada, se determinó la conveniencia de implementar la herramienta tecnológica DataSnipper, la cual permitió optimizar el proceso de revisión mediante la automatización parcial de tareas, la reducción de tiempos de ejecución y el fortalecimiento de la calidad de la evidencia obtenida. Entre sus principales funcionalidades aplicadas en esta auditoría destacan la eliminación de tareas repetitivas, la vinculación y referencia cruzada de información, y la extracción automatizada de datos relevantes, lo que facilitó la detección oportuna de posibles inconsistencias en el reconocimiento de ingresos. Este recurso también contribuyó a una adecuada documentación en los papeles de trabajo, mejorando la trazabilidad y el soporte de las conclusiones alcanzadas.

Voucheo de Ingresos

El propósito principal de este procedimiento es reunir evidencia de auditoría que respalde la existencia y precisión de los ingresos registrados a la fecha de revisión. Una vez recopilada la documentación correspondiente en una carpeta, se utiliza la función “Import documents” para cargar estos archivos en el papel de trabajo donde se realizará la verificación. De forma automática, se desplazará una ventana en el lado derecho, permitiendo visualizar cada archivo incorporado.

Figura 8

Carga de documentos



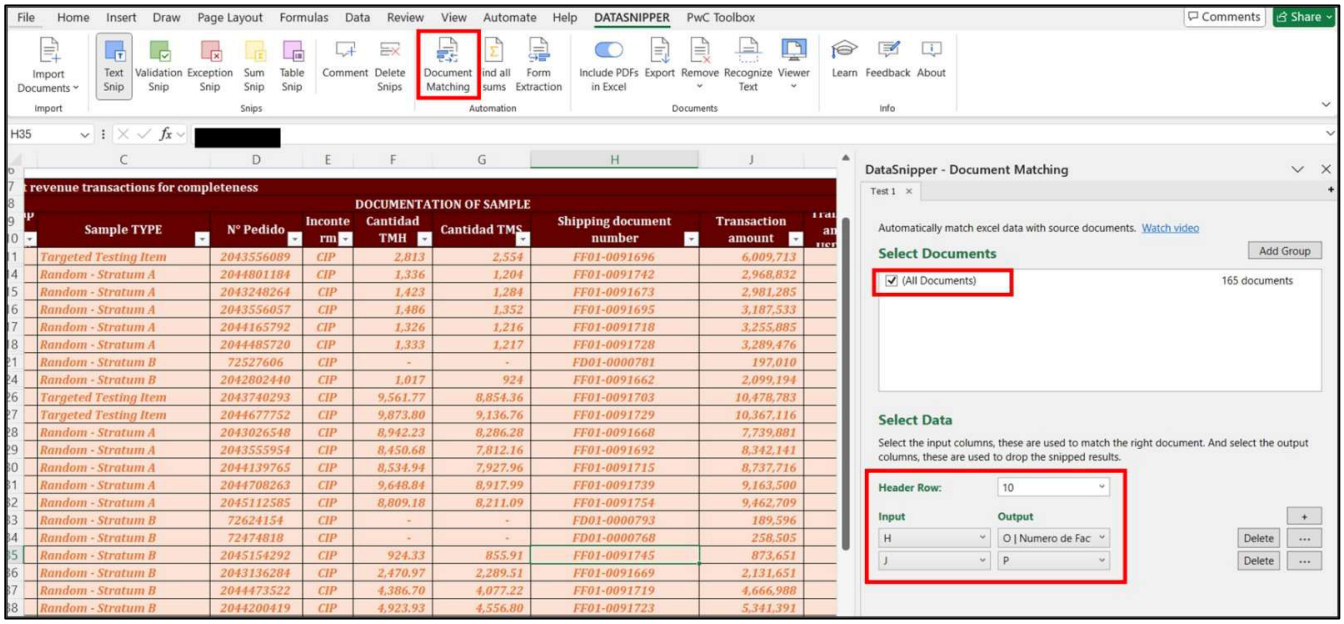
Nota. La figura representa la carga de documentos en la herramienta DataSnipper.

Una vez colocado los datos de la muestra cómo se muestra en la figura 8, se procede con la validación y para lo cual DataSnipper tiene la opción “Document Matching” que permite identificar los documentos relacionados a la muestra y cotejar dicha información, lo cual se muestra en la siguiente figura.

Se procede a seleccionar la opción de “All Documents”, posteriormente se seleccionan las celdas de donde se extraerá información y las celdas donde se quiere depositar la información.

Figura 9

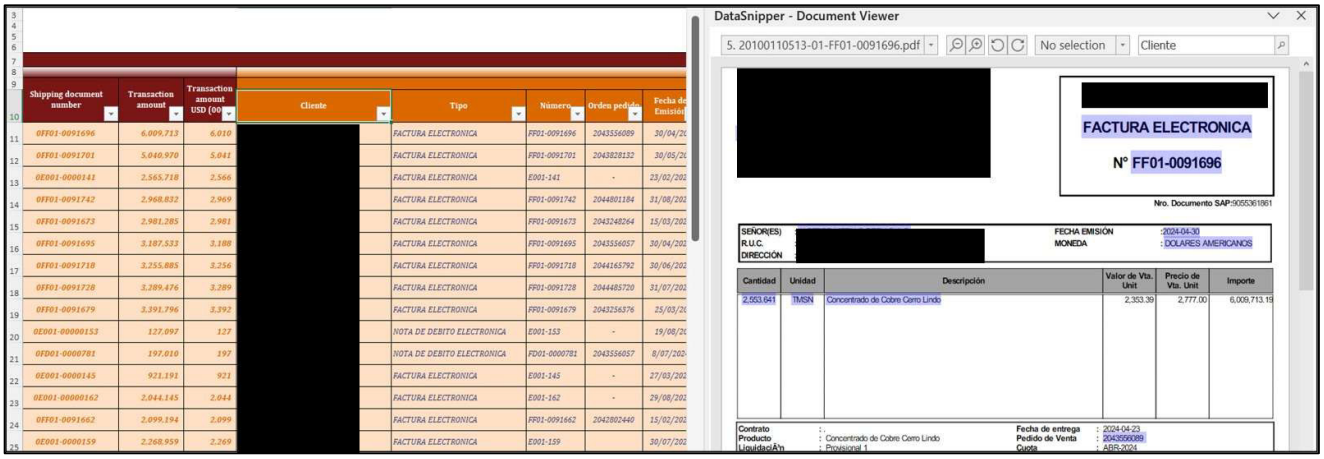
Comparación de documentos



Nota. La figura muestra los pasos a seguir usando la funcionalidad "Documet Matching" de la herramienta DataSnipper.

Figura 10

Comparación de documentos (resultados)



Nota. La figura representa los resultados de la función "Document Matching" de la herramienta DataSnipper.

Como se aprecia en la figura 10, la función automáticamente identificó y vinculo los documentos que sustentan cada ítem de la muestra, tales como la factura, la guía de remisión, la orden y constancia de pago. Adicionalmente al situarse sobre las celdas, se despliega de forma instantánea en el lado derecho el documento asociado, lo cual evidencia que se efectuó una revisión, aportando mayor calidad al resultado.

En este procedimiento se llevaron a cabo las siguientes acciones:

- Se validó los datos registrados en el libro mayor (reporte de ventas)
- Se verifico la información contemplada en el comprobante de pago, confirmando que cumple con los requisitos estipulados por el Reglamento de comprobantes de pago. Además, se validó que el importe, fecha de emisión y orden de pedido concilien con lo registrado por el cliente, todo esto se encontró en orden,
- Se revisaron las órdenes de pedido correspondientes a los bienes o servicios entregados, asegurando que los montos, descripciones y cantidades fueran consistentes, lo cual fue confirmado.
- Conforme con el flujo de ingresos, la empresa reconoce los ingresos cuando se cumple la obligación de desempeño, es decir, cuando el bien ha sido entregado al cliente. Por ello se corroboró la firma o sello en las guías de remisión.

Como resultado de esta prueba sustantiva, se concluyó que los ingresos son reales y están registrados de forma razonable, ya que cuentan con respaldo documental adecuado como las facturas, órdenes de compra, guías de remisión y constancias de pago; además los importes fueron calculados correctamente.

Corte de Ingresos

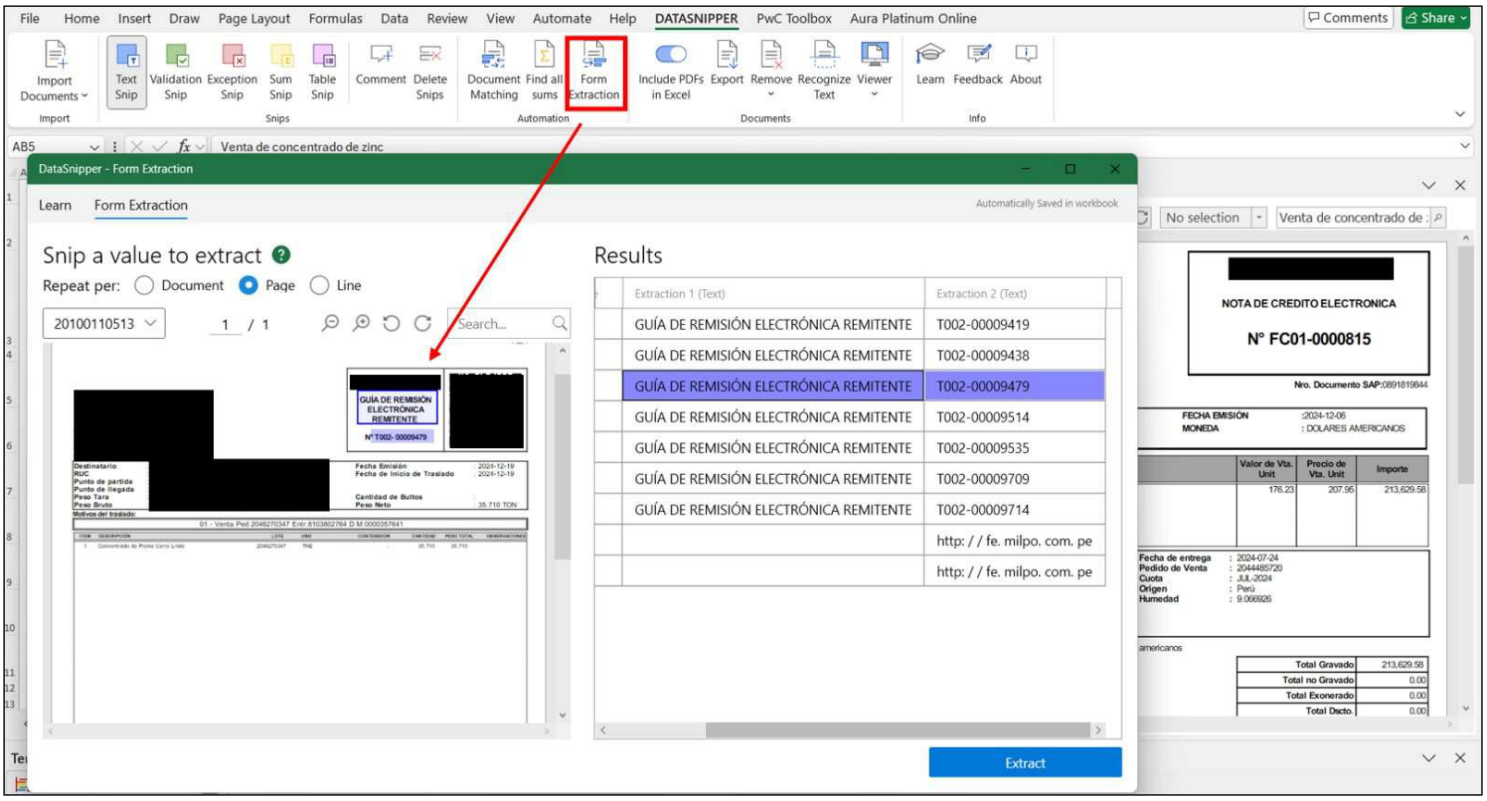
La prueba de corte de ingresos tiene como objetivo verificar que las transacciones de ingresos sean reconocidas en el periodo contable que les corresponde, conforme al principio de devengo y a las políticas contables vigentes de la entidad. Este procedimiento busca obtener evidencia suficiente y adecuada para sustentar las afirmaciones de existencia, integridad y exactitud de los ingresos registrados.

Para el presente trabajo, se efectuó la revisión de comprobantes de pago, guías de remisión, órdenes de pedido y constancias de cobro emitidos en fechas próximas al cierre del ejercicio contable, contrastándolos con los registros contables a fin de determinar su adecuada imputación temporal. Una vez obtenida la totalidad de la evidencia de auditoría requerida, se procedió a la elaboración del papel de trabajo correspondiente, utilizando la herramienta tecnológica DataSnipper para optimizar la revisión documental. En primera instancia, la evidencia proporcionada por la empresa minera fue organizada en un único repositorio digital y posteriormente cargada al papel de trabajo mediante la función *"Import Documents"*.

Dado que las facturas presentaban una estructura homogénea, se aplicó la funcionalidad *"Form Extraction",* la cual permite definir los campos específicos a extraer de los documentos. Esta característica facilita que la información ubicada en posiciones coincidentes dentro de cada documento sea copiada y clasificada de forma automática en columnas predeterminadas. En el presente caso, se configuró la extracción de campos como el tipo y número de documento. Una vez definidos los parámetros, se ejecutó la opción *"Extract"*, trasladándose la información a una tabla en la hoja de trabajo, lo que permitió su análisis sistemático y la detección de posibles desviaciones en el reconocimiento de ingresos.

Figura 11

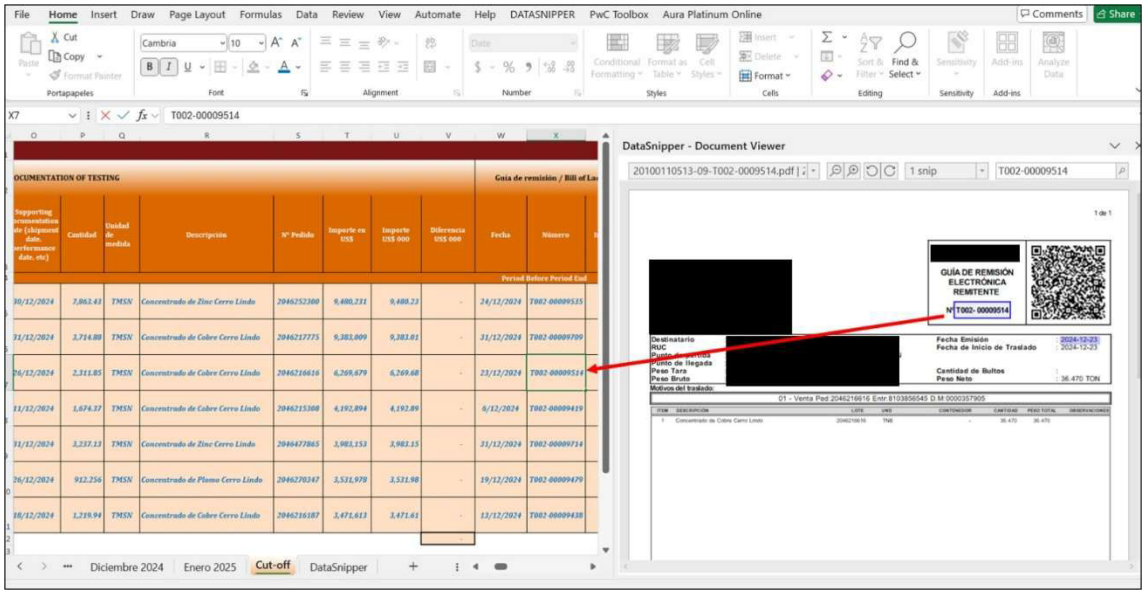
Form Extraction



Nota. La figura representa los pasos a seguir de la función “Form Extraction” de la herramienta DataSnipper.

Figura 12

Form Extraction (resultados)

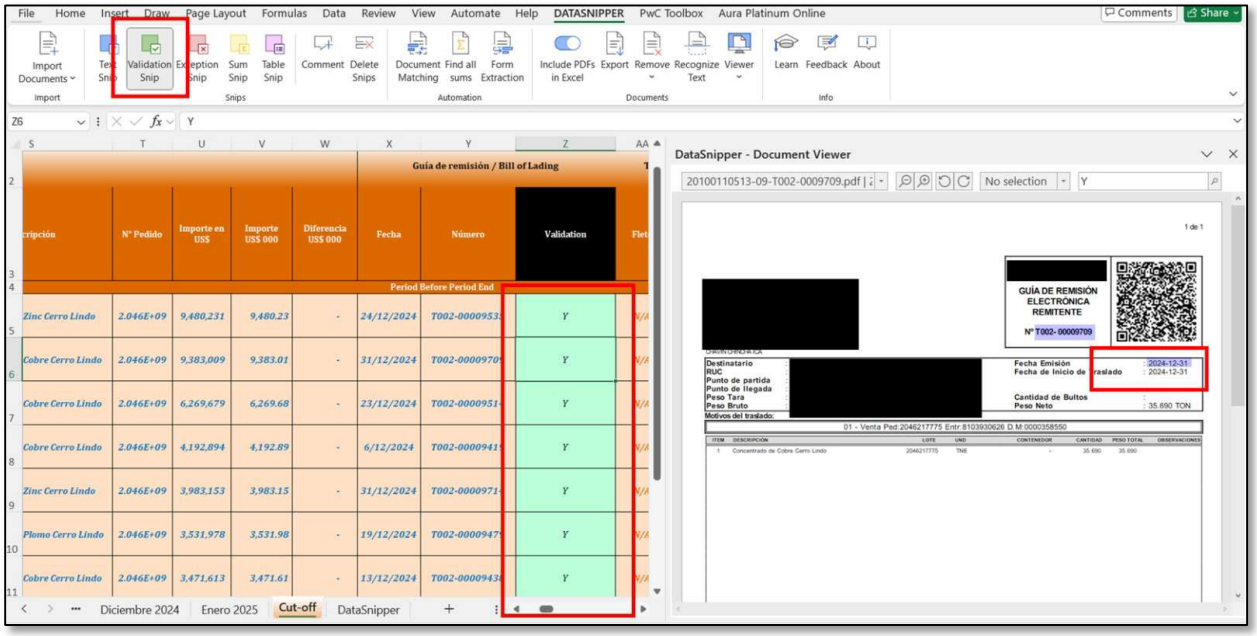


Nota. La figura representa los resultados de aplicar la función "Form Extraction" de la herramienta DataSnipper, donde se vincula el documento fuente.

Luego, se compara esta información con las fechas registradas contablemente; es decir, se verifica que las fechas de registro coincidan con las indicadas en los documentos analizados. En este procedimiento tras ingresar las fechas según contabilidad, se empleó la función "*Validation Snip"*, para dejar constancia de la revisión de auditoría y confirmar que los datos son correctos.

Figura 13

Validation Snip



Nota. La figura representa la función "Validation Snip" de la herramienta DataSnipper y a su vez vincula el documento fuente.

Para los casos que requieren un mayor análisis o revisión se utiliza la herramienta *"Exception Snip",* el cual deja constancia de los registros incompletos, identificando documentos ilegibles o con firmadas.

En el desarrollo de estas pruebas sustantivas, se concluyó que los ingresos fueron reconocidos en el periodo correspondiente, en cumplimiento con el principio de devengando. Asimismo, no se identificaron notas de crédito emitidas en 2025 que anulen ventas del 2024. Por ende, las partidas evaluadas cumplen con las aseveraciones de integridad y exactitud.

Tras analizar el ciclo de ingresos de la empresa y aplicar los procedimientos definidos, se concluyó que este rubro no presenta errores materiales. Esto se debe a que se comprobó el adecuado cumplimiento de los criterios de reconocimiento de ingresos conforme a lo establecido a la NIIF 15.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Respecto a las alternativas de solución mencionaremos algunas de las ventajas y desventajas a continuación:

Una de las ventajas principales al utilizar la herramienta DataSnipper es que mejora significativamente la eficiencia y la exactitud en los procesos de auditoria aplicados. Esto debido a que permite automatizar ciertas tareas que normalmente incurren en muchas horas de trabajo, adicionalmente facilita el procesamiento y revisión de grandes volúmenes de información y reduce la posibilidad del error humano. La herramienta es muy útil durante las campañas de auditoría financiera, donde el tiempo es un recurso clave, ya que se deben cumplir plazos previamente establecidos para la entrega del trabajo y del informe final, esto garantizando un servicio adecuado al cliente.

Otra ventaja significativa del uso de la herramienta DataSnipper, es que contribuye a una mejor calidad del trabajo de auditoría y un adecuado cumplimiento de la normativa vigente, en este caso conforme a las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), la herramienta permite la elaboración de papeles de trabajo más robustos y alineados con las NIA 230, documentación de auditoría, y la NIA 500: evidencia de auditoría. Esto gracias a la capacidad de la herramienta de enlazar, estructurar y documentar la información de manera automática, con lo que se mejora la calidad y confiabilidad de los procedimientos realizados.

Finalmente, el uso de DataSnipper aporta un enfoque más estratégico al trabajo del auditor, debido a que ciertas tareas que se desarrollaban de forma tradicional ahora pueden completarse en menor tiempo. Esto no solo genera una disminución en la carga laboral, sino que también permite al auditor concentrarse en otros procedimientos más complejos o que demandan un análisis más profundo.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

En relación con la problemática tratada sobre la importancia del tiempo durante el proceso de auditoría y la mejora en la precisión, contamos con diversos estudios que nos muestran la importancia de las herramientas tecnológicas en el desarrollo del proceso de auditoría.

Por su parte Chumpitaz y Peña (2023), en su investigación concluyeron que la aplicación de la inteligencia artificial, el análisis de datos y la automatización de procesos permitió una mejora en la eficiencia de los trabajos de auditoría y el ahorro de tiempo. Este resultado refuerza la importancia de las nuevas herramientas tecnológicas en el proceso de auditoría. En un razonamiento similar Rojas y Sánchez (2023) concluyeron que la adopción de tecnologías digitales contribuye a una mayor eficiencia en la auditoria, y permite dar énfasis en datos críticos. Del mismo modo Tafur (2024) concluyó que el uso de las herramientas de automatización aplicadas por la firma de auditoría, contribuyeron a una revisión más detallada y completa, en contraste con un método tradicional.

Adicionalmente Marcela y Muñiz (2025), llegaron a la conclusión que las estrategias mejor valoradas por los expertos son el fortalecimiento de seguridad, cumplimiento de marco normativo y uso de inteligencia artificial. Esto relación con nuestro trabajo, demuestra que actualmente las

herramientas tecnologías como la inteligencia artificial, son un factor importante para los procesos de auditoría, y también diversas industrias.

Por otro lado, Correa (2024), concluyó que la automatización del proceso de auditoría financiera con inteligencia artificial resulta fundamental para reducir tiempos y mejorar la calidad del trabajo, sin embargo, una limitación principal es la falta de experiencia y el limitado conocimiento de la inteligencia artificial.

Finalmente, López (2021) llegó a la conclusión que las nuevas tecnologías como Big Data y la inteligencia artificial resultan ser herramientas clave en las etapas de auditoría financiera, ya que fomenta la optimización del tiempo y reduce riesgos. Este antecedente respalda la propuesta del presente trabajo de suficiencia profesional, ya que destaca que el uso de herramientas tecnológicas fomenta un trabajo del auditor más optimo y preciso.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Alcance

El objetivo del presente trabajo de suficiencia fue determinar como el uso del DataSnipper en auditoría financiera contribuye con la optimización y eficiencia del trabajo de auditoría, además de ofrecer una guía de mejoras prácticas para futuras revisiones de auditoría. El análisis se centró en la aplicación de procedimientos sustantivos sobre el rubro de ingresos de una empresa minera. Por otro lado, es importante resaltar que la solución planteada puede aplicarse también en otros procedimientos sustantivos relacionados a otros rubros y tipos de empresas, tales como gastos, activos fijos, planillas, entre otros.

Limitaciones

Una de las principales limitaciones identificadas durante el desarrollo del trabajo fue la necesidad de contar con información previamente estructurada en el archivo Excel antes de utilizar la herramienta DataSnipper. Es fundamental que los datos estén organizados, uniformes y correctamente ordenados, ya que la ausencia de estas condiciones puede reducir significativamente la eficacia y aprovechamiento de las funcionalidades del software.

Además, en relación con la solución propuesta, se presenta una dificultad adicional cuando la documentación proporcionada por la empresa auditada se encuentra únicamente en formato físico. En estos casos, es indispensable digitalizar la información mediante escaneo antes de procesarla con DataSnipper. Este paso adicional puede incrementar el tiempo requerido para ejecutar los procedimientos sustantivos, especialmente si el volumen de documentos es alto o si la calidad del escaneo no es óptima.

III. CONCLUSIONES

1. Se determinó que el uso del DataSnipper en el desarrollo de la auditoría financiera mejoró la eficiencia y precisión en la revisión de los procedimientos relacionados con el reconocimiento adecuado de los ingresos en una empresa minera. Su aplicación facilito el cumplimiento de la NIIF 15, al permitir obtener una verificación más clara, automatizada y documentada de la transferencia de bienes y servicios, acorde a la norma.

2. Se ha observado que el uso de DataSnipper ha permitido optimizar significativamente el tiempo invertido en la ejecución de los procedimientos sustantivos de auditoría, al automatizar tareas efectivas como el cotejo de documentos, la extracción de datos y referencias cruzadas, esto se traduce en una mayor eficiencia del auditor durante la revisión del reconocimiento de ingresos.

3. Se ha comprobado que la herramienta DataSnipper ha contribuido a mejorar la calidad y la trazabilidad de la evidencia de auditoría, al facilitar una documentación clara, precisa y organizada de los procedimientos de revisión. Esto ha permitido cumplir de manera eficiente con los requerimientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría, especialmente en la documentación y obtención de evidencia suficiente y adecuada.

4. Se ha determinado que, si bien el uso de DataSnipper requiere que la información esté previamente organizada y digitalizada, sus beneficios supera ampliamente estas limitaciones. En auditorías realizadas en el sector minero, dicha herramienta ha demostrado mejorar la eficiencia y precisión en la revisión del reconocimiento de ingresos, fortaleciendo la calidad del trabajo del auditor.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los socios de la firma auditora promover el uso de herramientas tecnológicas como DataSnipper, en el desarrollo de las auditorías financieras, la implementación de estas tecnologías contribuye significativamente a mejorar la eficiencia, precisión y calidad en la revisión del rubro de ingresos, lo cual resulta importante en sectores complejos y con altos volúmenes de información como el sector minero.

2. Se recomienda al auditor senior incorporar la herramienta tecnológica DataSnipper como parte integral de los procesos de auditoría, con el propósito de optimizar los tiempos, de ejecución, reducir errores manuales y mejorar la calidad y consistencia de las revisiones, especialmente en el rubro del reconocimiento de ingresos.

3. Se recomienda a los socios de la firma auditora institucionalizar el uso de DataSnipper como herramienta estándar en los procesos de auditoría para fortalecer la calidad y trazabilidad de la evidencia documental; para ello, se debe establecer protocolos claros que aseguren la adecuada documentación y resguardo de las evidencias, asegurando el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría y facilitando la revisión del trabajo realizado.

4. Se recomienda al auditor senior implementar procesos previos de organización y digitalización de la información para maximizar el aprovechamiento de DataSnipper en auditoría, especialmente en el sector minero, a fin de optimizar la eficiencia y precisión en la revisión del reconocimiento de ingresos, garantizando un fortalecimiento en la calidad y confiabilidad del trabajo de auditoría.

REFERENCIAS

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral* (Décimo primera ed.). Pearson. https://bibliotecaonline.milaulas.com/pluginfile.php/45/mod_data/content/63/Auditor%C3%ADa%20un%20Enfoque%20Integral.pdf

Chumpitaz, D., & Peña, D. (2023). *Automatización Inteligente de Procesos y el impacto en las evidencias de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa.*

Correa, N. (2024). *Transformación digital e inteligencia artificial en el proceso de auditoría.* https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/23858/1/Trabajo_Titulacion_2854.pdf

Damaso, G., Gabe, E., Pérez, J., Padilla, M., & Salas, M. (2023). *Inteligencia artificial en la auditoría.* Revista Lidera de Ciencias Contables PUCP.

De la Hoz, B., Manjarres, A., De la Hoz, A., & Luna, I. (2023). *Inteligencia artificial como estrategia para gestionar los procesos de auditoria financiera.*

Effio, F. (2021). *Plan Contable General Empresarial: Análisis a Nivel de Subcuentas* (1 ed.). Instituto Pacífico.

Espinoza, T. (2017). *Las normas internacionales de auditoría como marco de desempeño de los auditores en el plan y programa de la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Lurín.* https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6199/NORMAS_INTERNACIONALES_DE_AUDITORIA_AUDITORIA_DE_CUMPLIMIENTO_ESPINOZA_QUISPE_TEODOSIO_MARINO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

International Auditing and Assurance Standards Board . (2009). *Norma Internacional de Auditoría 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.*

International Auditing and Assurance Standards Board. (2004). *Norma Internacional de Auditoría 230: Responsabilidad del Auditor en la preparación de la documentación de auditoria de estados financieros.*

International Auditing and Assurance Standards Board. (2004). *Norma Internacional de Auditoría 500: Evidencias de Auditoría.*

International Auditing and Assurance Standards Board. (2004). *Norma Internacional de Auditoría 530: Muestreo de Auditoria.*

International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *Norma Internacional de Auditoria 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorreción material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.* https://www.auditorscensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_315.pdf

López, R. (2021). *El nuevo rol del auditor externo en la era de la Big Data y su relación con la aplicación de ka inteligencia artificial.*

Manrique, J. (2019). *Introducción a la Auditoría.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf

Marcela, L., & Muñiz, S. (2025). *Análisis de estrategias de transformación digital en el procesao de la auditoría financiera de las empresas en Colombia.*

Mojica, S. (2023). *Inteligencia Artificial en la auditoría externa: Análisis de las nuevas tecnologías en el diseño de la documentación para la gestión del auditor financiero de la nueva era.*

ORCA: Organizational Risk and Compliance Administration. (17 de Mayo de 2024). *Gestión de riesgos de auditoría, consideraciones importantes.* https://blog.orcagrc.com/gestion-riesgos-de-auditoria

Robles, V., & Sánchez, R. (2023). *Estrategias de la gestión empresarial.* Lima: San Marcos.

Rodriguez, J. (2020). *Fases de Auditoría.* https://es.scribd.com/document/480540331/Fases-de-la-auditoria?utm_source=chatgpt.com

Rojas, C., & Sanchez, D. (2023). *Impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, bajo NIA 230.*

Sornoza, J., & Párraga, S. (2016). *Un acercamiento a los fundamentos teóricos y técnicos para desarrollar una auditoría integral.* https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5761600.pdf

Tafur, Y. (2024). *El aporte de las tecnicas automatizadas en la aplicación de pruebas sustantivas, en una auditoria financiera al rubro de ingresos de una empresa del sector retail en el Perú.*

Verdezoto, M., Pulla, E., & Cáceres, N. (s.f.). *El proceso de la auditoría financiera: La Ejecución.*

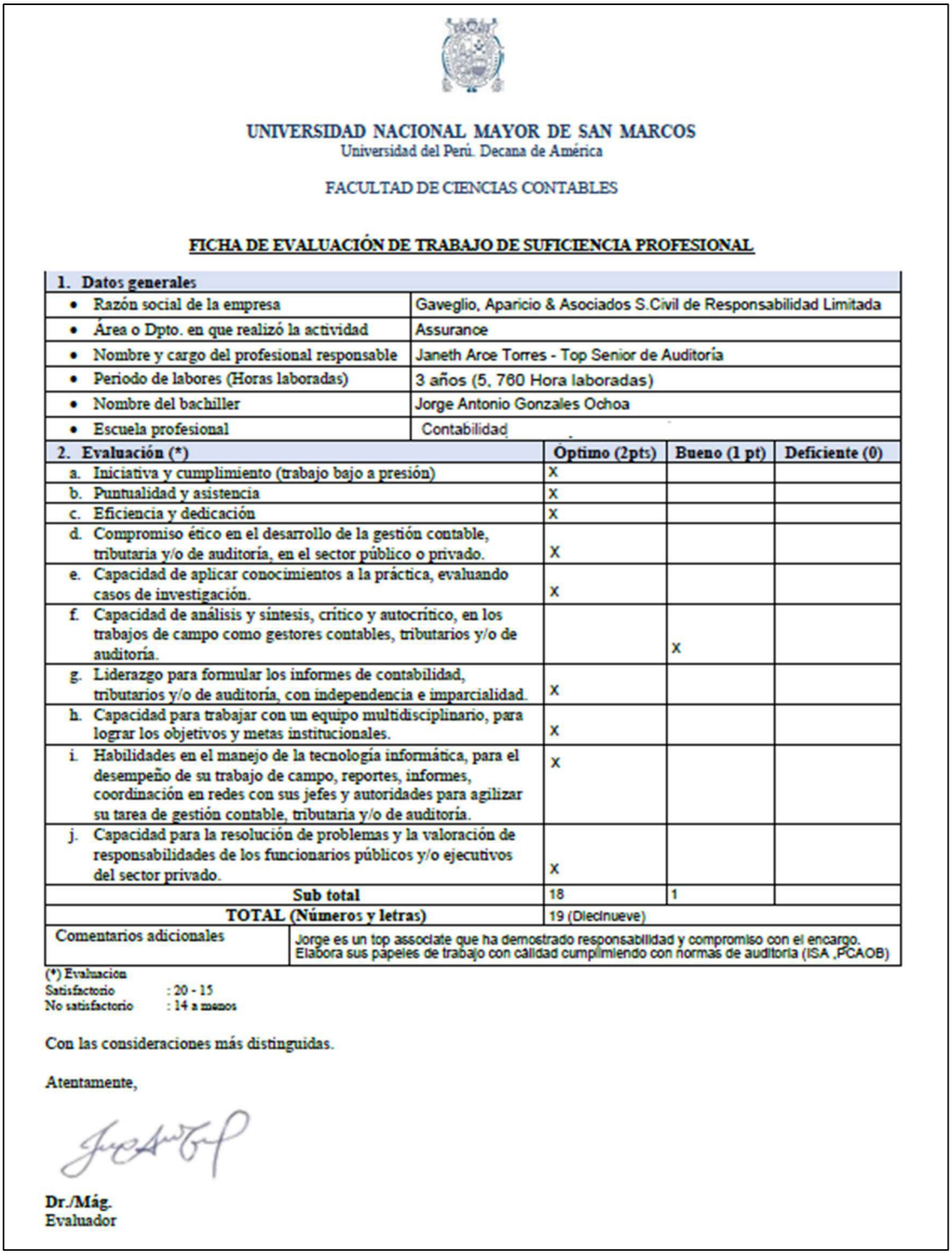
ANEXOS

Tabla 1.
Beneficios al aplicar DataSnipper

Rubro	Proceso	Riesgos	Sin DataSnipper	Con DataSnipper	Beneficio Obtenido
Ingresos	Prueba sustantiva de revisión de evidencia de auditoría	Reconocimiento incorrecto de los ingresos	Errores manuales en la revisión de evidencias por el rubro de ingresos	Validación cruzada entre reportes y evidencias de manera automática.	Precisión en los papeles de trabajo.
		Demora en los procedimientos y retrasos en entrega de informe	Trabajo de revisión de más de ocho horas en una prueba sustantiva.	Reducción de horas en las pruebas sustantivas.	Optimización de horas de trabajo en los procesos de auditoría.
		Revisión de papeles de trabajo con dificultad	Documentación de papeles de trabajo sin poder vincular los documentos origen	Trazabilidad de los documentos sustentos en los papeles de trabajo.	Mayor calidad de los papeles de trabajo, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

Nota. Esta tabla muestra los riesgos identificados durante el proceso de auditoría y los beneficios al implementar la herramienta DataSnipper durante las pruebas sustantivas de revisión de ingresos.

Figura 14
Ficha de evaluación



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	Gaveglio, Aparicio & Asociados S.Civil de Responsabilidad Limitada			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Assurance			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Janeth Arce Torres - Top Senior de Auditoría			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	3 años (5, 760 Hora laboradas)			
• Nombre del bachiller	Jorge Antonio Gonzales Ochoa			
• Escuela profesional	Contabilidad			
2. Evaluación (*)		**Optimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		X		
b. Puntualidad y asistencia		X		
c. Eficiencia y dedicación		X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.			X	
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		X		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.		X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		X		
Sub total		18	1	
TOTAL (Números y letras)		19 (Diecinueve)		
Comentarios adicionales	Jorge es un top associate que ha demostrado responsabilidad y compromiso con el encargo. Elabora sus papeles de trabajo con calidad cumpliendo con normas de auditoría (ISA ,PCAOB)			

(*) Evaluacion
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Dr./Mág.
Evaluador

Nota. Evaluación de trabajo elaborada por el jefe inmediato del bachiller.