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

Impacto de las auditorías inteligentes en el mejoramiento del cumplimiento tributario efectuadas por Quantum Consultores SAC

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Maria Sofia DIAZ OTINIANO

ASESOR

Mg. Jorge Luis DE VELAZCO BORDA

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

Diaz, M. (2025). *Impacto de las auditorías inteligentes en el mejoramiento del cumplimiento tributario efectuadas por Quantum Consultores SAC*. [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	Maria Sofia Diaz Otiniano
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	77792787
URL de ORCID	No aplica
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Jorge Luis De Velazco Borda
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08243519
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-6990-089X
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Felix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08260467
Datos de investigación	

Línea de investigación	D.11.0.56 Auditoría y Sistemas Informáticos

Grupo de investigación	Brigada Anticorrupción
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Latitud: -12.0583 Longitud: -77.0833
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2020-2021
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

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° 042-EPCO-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

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 doce de abril 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° 000749-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 12 de abril de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBRO	:	Mg. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
MIEMBRO - ASESOR	:	Mg. Jorge Luis De Velazco Borda

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"IMPACTO DE LAS AUDITORÍAS INTELIGENTES EN EL MEJORAMIENTO DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EFECTUADAS POR QUANTUM CONSULTORES SAC"***, presentado por la bachiller Maria Sofia Diaz Otiniano con código de matrícula N° 17110377, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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:

APROBADA

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.

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidenta

Mg. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mg. Jorge Luis De Velazco Borda
Miembro - ASESOR

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Jorge Luis De Velazco Borda, en mi condición de docente asesor designado, mediante Dictamen N° 000043-2025-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 11 de abril del 2025, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"IMPACTO DE LAS AUDITORÍAS INTELIGENTES EN EL MEJORAMIENTO DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EFECTUADAS POR QUANTUM CONSULTORES SAC"***, presentado por Maria Sofia Diaz Otiniano, con código de matrícula N° 17110377, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contadora Pública.

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, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 16% 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 correspondiente.



MG. JORGE LUIS DE VELAZCO BORDA
ASESOR
DNI N° 08243519

Calle Germán Amézaga N.° 375
Pabellón "F" - Ciencias Contables
Ciudad Universitaria, Lima - Perú

Teléfonos (511) 619-7000 Anexos: 2416,2428
E-mail: epcontabilidad.contables@unmsm.edu.pe

DEDICATORIA

A mi familia, cuyo amor incondicional y fe en mí han sido siempre mi mayor refugio y fortaleza. Aprendí con su ejemplo, que no existen metas imposibles cuando se combinan esfuerzo y valentía.

Con gratitud y orgullo, dedico este logro a todas las personas que me han apoyado durante este periodo; sobre todo a mi perseverancia y determinación.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por permitirme llegar a esta etapa de mi vida, por brindarme las herramientas necesarias para lograr esta meta y por guiarme en cada paso de este camino.

A la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, mi alma mater, que me proporcionó los conocimientos, valores y habilidades esenciales para iniciar mi camino profesional y alcanzar este importante logro académico.

A mi asesor, cuya orientación y valiosos consejos han sido fundamentales para la exitosa culminación de esta investigación. Su apoyo ha marcado una diferencia significativa en cada etapa del proceso.

Asimismo, expreso mi más sincero agradecimiento a la empresa Quantum Consultores, por brindarme el apoyo necesario para culminar este trabajo.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN **1**

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD **2**

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad 2

1.1.1 Reseña histórica 2

1.1.2 Servicios que brinda 3

1.1.3 Organización y estructura empresarial 4

1.2 Período de duración de la actividad 5

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad 5

1.4 Razón o denominación social 6

1.5 Dirección postal 6

1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 6

II DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD **7**

2.1 Organización de la actividad 7

2.2 Finalidad y objetivos de la actividad 10

2.3 Problemática 10

2.3.1 Descripción del problema 10

2.3.2 Formulación del problema 13

2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática 13

2.3.4 Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 21

2.4 Metodología y procedimientos 37

2.4.1 Técnicas e instrumentos 37

2.4.2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso. 38

2.5 Resultados de la actividad 46

2.5.1 Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos.... 46

2.5.2 Análisis de las alternativas de solución 56

2.5.3 Discusión de las alternativas de solución 58

2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 61

III CONCLUSIONES 64

IV RECOMENDACIONES 65

REFERENCIAS 66

ANEXOS 69

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 *Organigrama Funcional de la Empresa* 4
Figura 2 *Localización Geográfica de la Empresa* 6
Figura 3 *Procesos de Auditoría Tributaria Preventiva* 39
Figura 4 *Cronograma de Trabajo antes de Auditorias Inteligentes* 40
Figura 5 *Cronograma de Trabajo después de Auditorías Inteligentes* 46
Figura 6 *Procedimientos Automatizables con RPA* 49
Figura 7 *Coordinaciones con Proveedor de IA* 51
Figura 8 *RPA Implementados en Quantum Consultores* 52
Figura 9 *Funcionamiento del RPA* 53
Figura 10 *Envío automático de resultados por correo electrónico* 54
Figura 11 *Resultados y observaciones generadas por el RPA* 54
Figura 12 *Proceso de monitoreo y retroalimentación del RPA* 55
Figura 13 *Reuniones de Capacitación al Equipo Quantum* 56

RESUMEN

El presente trabajo tiene como finalidad analizar el impacto de la implementación de auditorías inteligentes en el cumplimiento tributario de las empresas asesoradas por Quantum Consultores SAC, analizando cómo el uso de tecnologías avanzadas optimiza la detección de inconsistencias y mejora la eficiencia fiscal.

La investigación se llevó a cabo mediante un enfoque cualitativo y descriptivo, utilizando el análisis documental y la observación directa como principales técnicas. Se revisaron normativas, antecedentes y estudios previos sobre auditorías inteligentes para comprender su efecto en la precisión y eficiencia de los procesos tributarios.

La implementación de auditorías inteligentes en la empresa se llevó a cabo mediante el uso de inteligencia artificial, junto con herramientas de automatización robótica de procesos (RPA) y Big Data, permitiendo un control más preciso de las obligaciones fiscales y reduciendo el margen de error en las declaraciones.

Los resultados evidencian una reducción en el tiempo de revisión documental, una mayor precisión en la identificación de errores y un fortalecimiento de la transparencia fiscal. Ésto contribuyó significativamente a la mejora del cumplimiento tributario, minimizando inconsistencias y el riesgo de sanciones. No obstante, persisten desafíos como la inversión en tecnología, la capacitación del personal y la adaptación a cambios normativos.

Palabras clave: Auditorías Inteligentes, Cumplimiento Tributario, Inteligencia Artificial, RPA, Big Data.

ABSTRACT

This study aims to analyze the impact of implementing intelligent audits on tax compliance in companies advised by Quantum Consultores SAC, examining how the use of advanced technologies optimizes the detection of inconsistencies and enhances fiscal efficiency.

The research was conducted using a qualitative and descriptive approach, with documentary analysis and direct observation as the primary techniques. Regulations, background information, and previous studies on intelligent audits were reviewed to understand their effect on the accuracy and efficiency of tax processes.

The implementation of intelligent audits in the company was carried out through the use of artificial intelligence, along with robotic process automation (RPA) tools and Big Data. This enabled more precise control over tax obligations and reduced the margin of error in tax filings.

The results show a reduction in document review time, greater accuracy in error detection, and enhanced tax transparency. This significantly contributed to improving tax compliance by minimizing inconsistencies and the risk of penalties. However, challenges remain, such as investment in technology, staff training, and adaptation to regulatory changes.

Keys words: Intelligent Audits, Tax Compliance, Artificial Intelligence, RPA, Big Data

INTRODUCCIÓN

Las auditorías inteligentes han surgido como una herramienta clave para optimizar el cumplimiento tributario mediante el uso de tecnologías avanzadas. Su implementación permite fortalecer los procesos de revisión, mejorar la precisión en la detección de inconsistencias y reducir riesgos tributarios. Estas tecnologías buscan optimizar la gestión fiscal de las empresas, garantizando mayor transparencia y facilitando el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de manera más eficiente y precisa.

La presente investigación analiza el impacto de las auditorías inteligentes en el cumplimiento tributario, evaluando su efectividad en la identificación de riesgos fiscales y en la optimización del proceso de auditoría. Para ello, se propone el uso de inteligencia artificial, a través de la implementación de RPA y Big Data, como solución para validar de manera eficiente la información tributaria, garantizando precisión en la toma de decisiones y facilitando la adaptación de las empresas a los nuevos estándares de fiscalización digital.

La presente investigación se desarrolla en cuatro capítulos. El Capítulo I presenta información sobre la empresa en la que se llevó a cabo la investigación, incluyendo su reseña histórica, los servicios que ofrece y su estructura organizacional. En el Capítulo II, se describe la actividad realizada, detallando la problemática identificada, los antecedentes, el marco teórico, la metodología y los procedimientos utilizados. Dentro de esta sección también se presentan los resultados del análisis documental. El Capítulo III expone las conclusiones de la investigación, y finalmente, el Capítulo IV plantea recomendaciones basadas en los hallazgos obtenidos.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad

El trabajo se desarrolló en la empresa Quantum Consultores Sociedad Anónima Cerrada, firma peruana que presta servicios de consultoría tributaria, contable, legal y auditoría financiera.

1.1.1 Reseña histórica

Quantum Consultores SAC es una firma peruana de Auditoría y Consultoría Tributaria experta en la prevención de riesgos financieros y tributarios. Fundada en 2005, ha mantenido en el mercado por 19 años prestando servicios de consultoría tributaria, contable, legal y auditoría financiera, con un enfoque integral y multidisciplinario.

A inicios del año 2004, la doctora Marysol León tuvo la visión de crear una empresa consultora orientada a asistir a los contribuyentes en la defensa ante contingencias fiscales frente a la administración tributaria. A pesar de los desafíos y el temor inherente a emprender un nuevo proyecto, su confianza en su vasta experiencia profesional y el respaldo de su trayectoria en el ámbito tributario fueron determinantes para iniciar este ambicioso proyecto.

Con esta visión en mente, buscó establecer alianzas estratégicas que le permitieran materializar su sueño de formar una organización dedicada a proporcionar soluciones integrales a sus clientes, ayudándolos a prevenir posibles errores y a optimizar su cumplimiento tributario. Este enfoque innovador se convirtió en el eje central de la consultora, consolidando su misión de ofrecer un servicio preventivo y resolutivo para las necesidades de sus clientes.

Quantum Consultores ingresó al mercado peruano en agosto del 2005 para brindar atención personalizada a los contribuyentes y puedan prevenir contingencias y encontrar soluciones a todo tipo de problemas que puedan presentar. Uno de los compromisos más importantes que han asumido es la implementación de estructuras contables y fiscales eficientes para generar procesos transparentes y ordenados que permitan el cumplimiento oportuno de las obligaciones formales y sustanciales de sus clientes.

La firma ha sido reconocida por cuarto año consecutivo en el Ranking de "Auditors & Financial Advisors" de Leaders League, una clasificación internacional que evalúa y califica a empresas y profesionales en sectores como el jurídico, financiero, de capital humano e innovación. Este reconocimiento posiciona a la firma como Firma Altamente Recomendada, destacando su excelencia y reputación en el ámbito de la auditoría y asesoría financiera.

1.1.2 Servicios que brinda

Quantum Consultores fue constituída con el fin de brindar servicios especializados y personalizados en consultoría tributaria, contable y financiera. Estas categorías abarcan los siguientes servicios:

- Revisión y Auditoría Tributaria Preventiva
- Outsourcing Tributario
- Consultoría Contable Financiera y Adopción de NIIF
- Gestión Contable y Nóminas
- Auditoría y Consultoría Financiera
- Precios de Transferencia
- Consultoría Legal

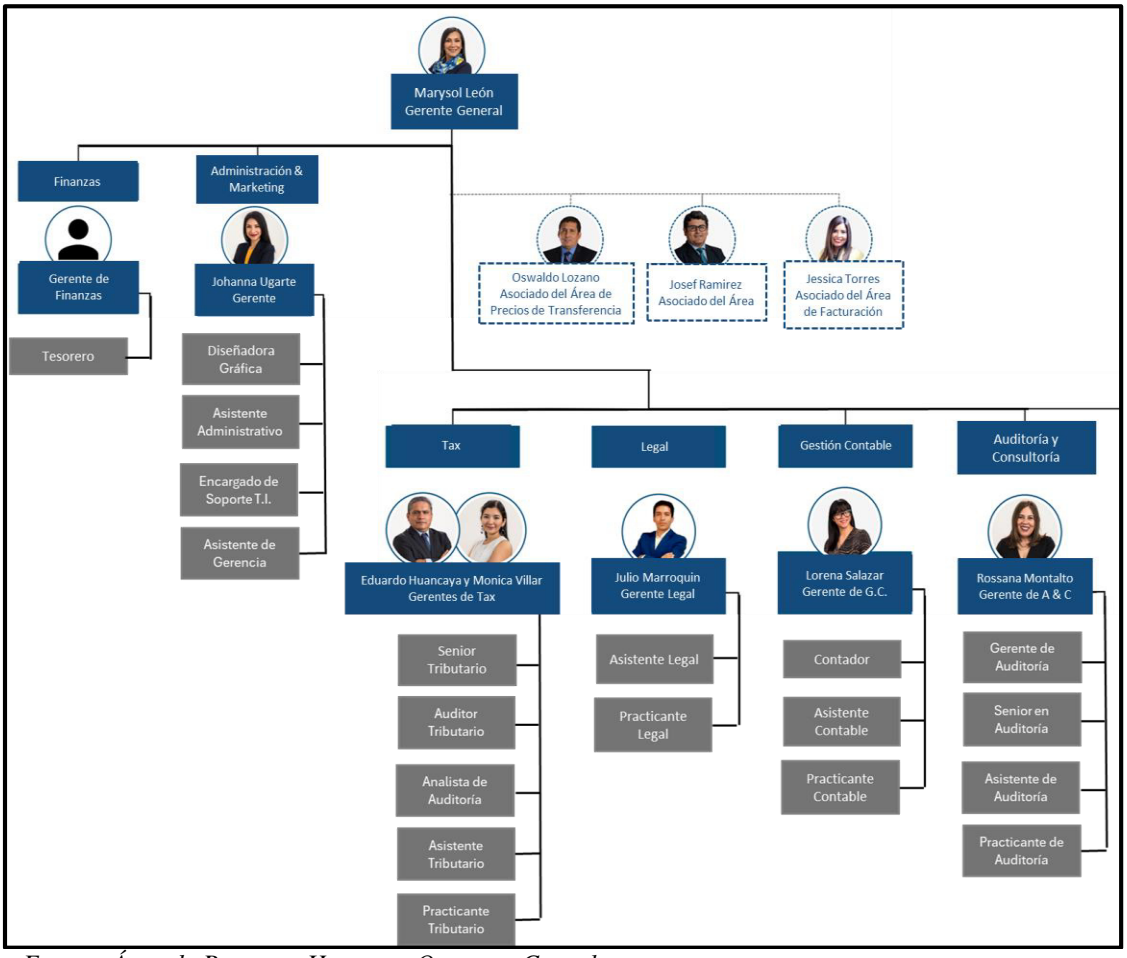
- Inventario de existencias y activos fijos
- Capacitaciones In – House

1.1.3 Organización y estructura empresarial

A continuación, se detalla la estructura organizacional de Quantum.

Figura 1

Organigrama Funcional de la Empresa



Fuente: Área de Recursos Humanos Quantum Consultores

El organigrama de la empresa está encabezado por la Socia y Gerente General, la Dra. Marysol León, quien lidera la toma de decisiones estratégicas y la captación de clientes potenciales. La organización cuenta con gerentes asignados a cada área clave:

Legal, Tax (Impuestos), Gestión Contable, Auditoría y Consultoría Financiera. Estos gerentes supervisan y revisan los servicios finales ofrecidos por sus respectivos equipos. Cada área operativa dispone de una estructura bien definida que incluye puestos de senior, analistas, asistentes y practicantes. Todo el personal está alineado con el objetivo de brindar servicios eficientes y alcanzar los objetivos organizacionales establecidos.

1.2 Período de duración de la actividad

El período de duración de la actividad para el presente trabajo de suficiencia profesional es de 12 meses.

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad

Quantum Consultores, brinda servicios de consultoría tributaria, contable, legal y financiera con un enfoque integral y personalizado, su finalidad es ofrecer servicios especializados a empresas nacionales e internacionales, públicas y privadas, respaldados por la experiencia de un equipo multidisciplinario de primer nivel. Mantiene un compromiso de apoyo integral, previniendo contingencias, solucionando problemas e implementando procesos contables-financieros y estructuras fiscales eficientes que optimicen los resultados de sus negocios.

Su visión es posicionarse como empresa líder en consultoría tributaria y contable-financiera del Perú, con una sólida presencia tanto a nivel nacional como internacional, aspirando ser referentes en el sector por la excelencia de sus servicios, contribuyendo al éxito de las empresas y al desarrollo económico de las regiones en las que operan.

Trabajan continuamente para ofrecer servicios de alta calidad que garanticen la satisfacción de sus clientes mediante soluciones eficientes y profesionales, consolidando sus relaciones duraderas en base a la confianza y resultados, desarrollando estructuras

transparentes que promuevan procesos ordenados. Además, buscan expandir su cobertura nacional e internacional, apoyando a empresas líderes que generan un impacto positivo en la economía.

1.4 Razón o denominación social

QUANTUM CONSULTORES S.A.C.

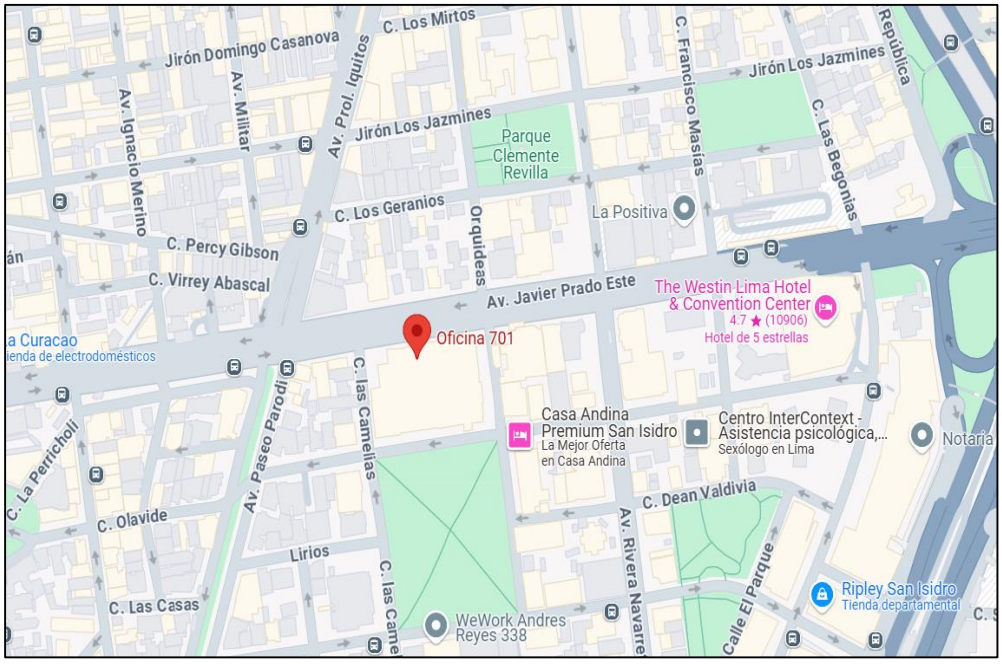
1.5 Dirección postal

El domicilio fiscal de la compañía se encuentra en:

Av. Javier Prado Este Nro. 488, San Isidro

Figura 2

Localización Geográfica de la Empresa



Fuente: Google Maps

1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

El correo electrónico es el siguiente: info@quantumconsultores.com

Teléfonos: +51 1 442 0372 / +51 1 442 0377

II DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1 Organización de la actividad

Dentro de la cartera de servicios, el área de Impuestos es la principal encargada de ofrecer soluciones específicas a las necesidades fiscales de sus clientes. Uno de los servicios más destacados que brinda esta área es la auditoría tributaria preventiva, diseñada para garantizar el cumplimiento fiscal y prever posibles contingencias antes que la Administración Tributaria pueda realizar una intervención o supervisión directa mediante una fiscalización. Este servicio es esencial para las empresas que desean mantenerse en conformidad con las normativas tributarias, reducir riesgos y optimizar su cumplimiento tributario.

Tradicionalmente, la auditoría tributaria preventiva ha incluido actividades como revisiones manuales de documentos contables, análisis de registros y visitas in situ. Éstas se basan en muestras representativas que se determinan considerando la materialidad de las partidas. Sin embargo, estas metodologías, aunque resulten efectivas en muchos casos, pueden ser mejoradas mediante el uso de enfoques más avanzados y tecnológicamente integrados.

El objetivo central de esta auditoría es identificar y mitigar cualquier riesgo fiscal antes de escalar a conflictos mayores. Este servicio permite a las empresas garantizar el cumplimiento pleno de sus obligaciones tributarias, previniendo sanciones innecesarias y optimizando los procesos fiscales internos. Asimismo, fomenta un manejo más alineado con los estándares legales y promueve la transparencia y solidez en el tratamiento de la información fiscal.

El proceso de auditoría tributaria preventiva incluye cuatro fases clave:

- Planificación: Se realiza un diagnóstico inicial, identificando las áreas de riesgo y definiendo los objetivos del trabajo.
- Recopilación de información: Se recolectan los documentos necesarios, como declaraciones tributarias, registros contables y otros reportes fiscales.
- Ejecución o Trabajo de Campo: Esta etapa constituye el núcleo del proceso, donde se aplican pruebas selectivas, cruces de datos y comparaciones para detectar inconsistencias y verificar que se hayan aplicado correctamente las normativas fiscales.
- Informe de Auditoría: Los resultados obtenidos son detalladamente documentados y comunicados al cliente. Además, se entregan propuestas específicas para subsanar irregularidades y fortalecer las prácticas fiscales.

En particular, la tercera fase desempeña un papel clave en el proceso, al realizar un análisis exhaustivo de la información recopilada, utilizando cruces de datos y comparaciones que verifican si las normativas tributarias se han aplicado correctamente.

Consciente de las exigencias cambiantes del entorno fiscal, la empresa ha identificado la necesidad de invertir en innovaciones tecnologías para transformar sus servicios. Éstas incluyen la incorporación de herramientas como la inteligencia artificial (en adelante, IA), la automatización robótica de procesos (por sus siglas en inglés, RPA: Robotic Process Automation) y el análisis de grandes volúmenes de datos (en adelante, Big Data). Estas tecnologías permiten llevar a cabo auditorías mucho más exhaustivas y precisas, reduciendo errores, optimizando el tiempo de ejecución y aumentando la capacidad para detectar patrones irregulares.

Las auditorías inteligentes son una evolución disruptiva en el ámbito del control y revisión tributaria, que integran tecnologías avanzadas como el análisis de datos en tiempo real, inteligencia artificial y automatización de procesos. Estas herramientas permiten optimizar el análisis masivo de información financiera, identificando con rapidez y precisión riesgos fiscales, inconsistencias o áreas de mejora. Este enfoque incluye elementos como la evaluación predictiva de riesgos, la automatización de procedimientos de control y la generación de informes analíticos detallados que aportan valor estratégico a la toma de decisiones empresariales.

La implementación de auditorías inteligentes supone una transformación integral del modelo tradicional. Estas herramientas están diseñadas para integrarse de manera eficiente a los procesos operativos de las empresas, lo que permite una evaluación constante y la identificación proactiva de posibles incumplimientos. Mediante la detección temprana de riesgos fiscales, las organizaciones pueden establecer soluciones preventivas inmediatas, reduciendo significativamente su exposición a sanciones y optimizando sus recursos financieros. Adicionalmente, este enfoque, liderado por áreas especializadas como la de Impuestos, permite a las empresas operar con mayor transparencia y seguridad, garantizando el cumplimiento normativo y fortaleciendo su posición competitiva en el mercado.

En resumen, las auditorías inteligentes representan una herramienta clave en el ámbito tributario actual. Su enfoque innovador no sólo mejora la precisión y eficacia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, sino que también permite gestionar las operaciones de manera más eficiente y proactiva. Este modelo contribuye al fortalecimiento de la recaudación fiscal, identificando y corrigiendo posibles desviaciones

que con las auditorías tradicionales podrían haber pasado desapercibidas. Asimismo, promueve una gestión fiscal más eficiente, generando un impacto positivo tanto para las organizaciones como para la economía en su conjunto.

2.2 Finalidad y objetivos de la actividad

Para el presente trabajo de suficiencia profesional se tiene como finalidad analizar cómo el uso de auditorías inteligentes, impactan positivamente en la mejora del cumplimiento tributario al optimizar la transparencia y la eficacia en la gestión fiscal. Estas herramientas, basadas en tecnologías avanzadas como la inteligencia artificial y el análisis masivo de datos, permiten una identificación oportuna y precisa de riesgos fiscales, así como la detección de inconsistencias que podrían comprometer el cumplimiento normativo.

El objetivo es demostrar cómo estas innovaciones tecnológicas no sólo reducen riesgos y minimizan errores en los procesos tributarios, sino que también incrementan la eficiencia y precisión en las auditorías. De esta forma, las auditorías inteligentes contribuyen al fortalecimiento del sistema tributario al garantizar una mayor exactitud en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, al mismo tiempo que promueven una recaudación fiscal más efectiva y sostenible.

2.3 Problemática

2.3.1 Descripción del problema

El gobierno peruano, a través de la Ley N° 31814 “Ley que promueve el uso de la inteligencia artificial en favor del desarrollo económico y social del país”, aprobada el 25 de abril de 2024 y publicada en el diario oficial El Peruano el 26 de abril de 2024, y su reglamento, aprobado mediante la Resolución Ministerial N° 132-2024-PCM y publicado

en el diario oficial El Peruano el 2 de mayo de 2024, ambas normas vigentes al día siguiente de su publicación, están promoviendo el uso de la inteligencia artificial como una herramienta clave para mejorar la eficiencia en los procesos operativos de las entidades públicas. Este marco normativo busca integrar tecnologías avanzadas en las funciones del sector público, optimizando los servicios y modernizando la administración estatal.

En línea con esta iniciativa, el Decreto de Urgencia N° 006-2020 que crea el Sistema Nacional de Transformación Digital, incorpora al sector privado e incentiva su participación en la adopción de la inteligencia artificial.

Este decreto tiene como objetivo alinear los avances tecnológicos del sector privado con los esfuerzos del sector público, promoviendo una gestión de recursos más eficiente, la mejora de servicios y la reducción de la evasión fiscal.

Este conjunto de normativas representa un esfuerzo integral del Estado por fomentar el desarrollo económico y social mediante la adopción de tecnologías innovadoras. Se busca transformar tanto el sector público como el privado en agentes de cambio hacia una gestión más eficaz, transparente y orientada al desarrollo sostenible. Además, estas normas establecen una conexión directa con el desarrollo e implementación de herramientas basadas en IA, potenciando su uso en sectores clave para una modernización profunda y sostenible.

Siguiendo esta visión, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (En adelante, SUNAT) ha delineado sus planes para la implementación de auditorías inteligentes en su "Plan de Gobierno Digital 2025–2027", aprobado mediante la Resolución de Superintendencia N° 000301-2024/SUNAT, publicada el 29 de diciembre de 2024 y en vigencia desde el 01 de enero del 2025. Este

plan establece un marco estratégico para la transformación digital de la SUNAT, con el objetivo de mejorar la administración tributaria y aduanera. Entre las iniciativas destacadas, se contempla la adopción de tecnologías avanzadas, como la IA y el análisis de big data, para optimizar los procesos de auditoría. Ésto permitirá analizar grandes volúmenes de datos en tiempo real, identificar patrones fiscales y detectar inconsistencias o fraudes de manera más precisa y oportuna. Estos avances fortalecerán la capacidad de fiscalización y contribuirán a una mayor confianza en el sistema tributario.

Para las empresas, adoptar auditorías inteligentes representa una oportunidad para detectar riesgos fiscales de manera temprana, identificar inconsistencias antes de escalar a problemas mayores y minimizar riesgos de sanciones. La IA puede mejorar la gestión financiera y administrativa, reduciendo errores y aumentando la eficiencia, al tiempo que fomenta la transparencia en la relación con la administración tributaria.

Sin embargo, la implementación de auditorías inteligentes enfrenta desafíos significativos, por ejemplo: Muchas organizaciones no cuentan con sistemas internos suficientemente sólidos para integrar tecnologías avanzadas como la IA; la existencia de brechas en el conocimiento sobre el uso y aplicaciones de la IA para el personal de las empresas privadas. Igualmente, otro obstáculo importante es la resistencia al cambio; debido a que muchas empresas aún se muestran desconfiadas a modificar sus procesos tradicionales y adoptar nuevas tecnologías. En particular, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) suelen carecer de presupuesto y personal capacitado para adoptar estas tecnologías. De igual modo, las empresas enfrentan dificultades para acceder a la infraestructura tecnológica necesaria, como plataformas de análisis de datos y herramientas de big data. También existe una falta de asesoramiento especializado para guiar a las

organizaciones en la integración de la IA en sus procesos. Estos retos subrayan la necesidad de una estrategia integral que combine capacitación continua, incentivos económicos, acceso a infraestructura tecnológica y la promoción de las ventajas de las auditorías inteligentes.

Dado que, tanto el gobierno como la SUNAT lideran la implementación de tecnologías basadas en IA, las empresas también deben alinearse con esta tendencia, implementar auditorías inteligentes no sólo mejorará las prácticas internas de control y gestión, sino que ayudará a cumplir con las exigencias regulatorias de manera más eficiente. De este modo, permitirá a las empresas anticiparse a los desafíos fiscales, minimizando riesgos de sanciones y facilitando la transparencia y el cumplimiento tributario en un mercado cada vez más digitalizado y regulado.

2.3.2 Formulación del problema

¿Cómo la implementación de auditorías inteligentes en Quantum Consultores SAC incide en el mejoramiento del cumplimiento tributario de las empresas que asesora?

2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática

Con el fin de desarrollar el presente trabajo de suficiencia profesional, se consultaron diversas fuentes bibliográficas. Entre los materiales consultados se incluyeron trabajos de investigación, destacándose principalmente fuentes de índole internacional y nacional, que contribuyen al entendimiento y análisis del tema tratado.

Antecedentes Internacionales

Arguelles (2024), en su artículo de investigación “Beneficios y riesgos del uso de la Inteligencia Artificial en el Servicio de Administración Tributaria de México. Analiza los beneficios y riesgos del uso de la inteligencia artificial en el Servicio de Administración

Tributaria de México (SAT), con un enfoque en su impacto en la gestión tributaria. Busca identificar cómo la IA puede optimizar los procesos de auditoría inteligente, mejorar la eficiencia en la recaudación fiscal y detectar riesgos de evasión y elusión.

La metodología para llevar a cabo este análisis, se diseñó un cuestionario basado en estudios previos sobre los beneficios y riesgos de la IA en la administración tributaria. Este cuestionario fue aplicado a 121 investigadores de universidades mexicanas especializadas en IA o tributación, obteniendo información sobre sus percepciones respecto a las auditorías inteligentes en el SAT. Las respuestas se analizaron mediante una escala de Likert para medir el nivel de acuerdo o desacuerdo con cada afirmación.

Los resultados muestran que la implementación de auditorías inteligentes mediante IA ha mejorado la eficiencia tributaria, optimizando tiempo y recursos, reduciendo el fraude y la evasión fiscal, y aumentando la precisión en los cálculos y la recaudación. Asimismo, la IA ha fortalecido la atención al contribuyente mediante chatbots, programas que utilizan inteligencia artificial para interactuar con los usuarios en tiempo real, respondiendo consultas y brindando asistencia automatizada sobre procedimientos tributarios. Igualmente ha permitido la generación automática de borradores fiscales, facilitando el cumplimiento tributario. No obstante, existen riesgos, como sesgos algorítmicos que podrían afectar la equidad en la clasificación de contribuyentes.

El artículo concluye que la IA tiene el potencial de transformar la gestión tributaria, optimizando la recaudación y reduciendo el fraude fiscal. Sin embargo, para maximizar sus beneficios y mitigar los riesgos, es necesario desarrollar marcos regulatorios y éticos que aseguren la transparencia. Adicionalmente recomienda que el SAT implemente estrategias para garantizar una mayor rendición de cuentas y supervisión sobre los algoritmos

utilizados, asegurando que estos no generen injusticias tributarias ni vulneraciones a la privacidad de los contribuyentes.

Erazo-Castillo (2023), en su artículo de investigación titulado “Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos fiscales en las organizaciones”. Estudia como la auditoría del futuro y su relación con la prospectiva y la IA como herramientas clave para anticipar riesgos en las organizaciones. Se centra en cómo estas tecnologías pueden fortalecer los procesos de auditoría, especialmente en el ámbito tributario, mejorando la capacidad de detección de irregularidades, optimizando la gestión del riesgo fiscal y aumentando la eficiencia operativa de las entidades responsables del cumplimiento tributario.

La investigación sigue un enfoque cualitativo basado en el análisis de estudios previos y la recopilación de información mediante revisión documental. Se utilizaron fuentes científicas, normativas y técnicas especializadas en auditoría, inteligencia artificial y gestión de riesgos fiscales para evaluar el impacto de la automatización y la prospectiva en los procesos de auditoría tributaria. Asimismo, se analizaron casos específicos de implementación de auditorías inteligentes en organizaciones, permitiendo identificar tendencias y desafíos en la adopción de estas tecnologías.

Los resultados indican que la incorporación de auditorías inteligentes mediante IA y técnicas de análisis predictivo permite identificar riesgos fiscales con mayor precisión, reducir la evasión y elusión tributaria y fortalecer los mecanismos de control. En este contexto, las empresas líderes en auditoría han sido pioneras en la adopción de estas tecnologías para optimizar la supervisión tributaria. A través del desarrollo de plataformas avanzadas basadas en aprendizaje automático (machine learning) y análisis de grandes

volúmenes de datos (Big Data), estas organizaciones pueden procesar información en tiempo real, identificar patrones irregulares y detectar fraudes con mayor precisión, mejorando así la toma de decisiones estratégicas en la administración tributaria.

El artículo concluye que la auditoría del futuro debe integrar inteligencia artificial y herramientas de análisis predictivo para garantizar una supervisión tributaria más efectiva. Estas tecnologías no sólo optimizan la detección de fraudes y errores, sino que también permiten anticipar riesgos financieros y tributarios, promoviendo un cumplimiento fiscal más riguroso y eficiente. Sin embargo, su implementación requiere una actualización en los marcos normativos y una capacitación constante de los auditores, asegurando que la automatización complemente la labor humana sin comprometer la ética y la transparencia en los procesos fiscales.

Barria, J. (2023), en su trabajo de investigación titulado “La Inteligencia Artificial dentro del Ámbito Tributario”. Analizó el impacto de las auditorías inteligentes en el ámbito tributario, evaluando cómo la IA y las nuevas tecnologías están transformando los procesos de fiscalización. Su propósito es determinar si estas herramientas mejoran la detección de fraudes, optimizan la gestión del cumplimiento tributario y fortalecen la eficiencia en la recaudación de impuestos.

La investigación se basa en un enfoque mixto, combinando análisis documental con estudios de casos específicos sobre la implementación de auditorías inteligentes en diferentes administraciones tributarias. Se recopilaron datos de fuentes especializadas y se aplicó un análisis comparativo para evaluar los efectos de la automatización en los procesos de auditoría fiscal.

Los resultados indican que la implementación de auditorías inteligentes ha permitido identificar patrones irregulares en tiempo real, reducir la evasión fiscal y mejorar la precisión en la detección de fraudes. La automatización de procesos ha optimizado el uso de recursos y disminuido los tiempos de revisión, lo que ha llevado a un aumento en la eficiencia operativa de las entidades tributarias. Las tecnologías avanzadas, como el aprendizaje automático (machine learning) y el análisis de grandes volúmenes de datos (Big Data), han facilitado la identificación de riesgos fiscales con un nivel de exactitud superior al de los métodos tradicionales.

El estudio concluye que la adopción de auditorías inteligentes en el ámbito tributario representa un avance significativo en la modernización de los procesos de fiscalización. La inteligencia artificial ha demostrado ser una herramienta clave para mejorar la supervisión fiscal y garantizar un cumplimiento tributario más efectivo. Sin embargo, su implementación requiere un marco normativo adecuado y una capacitación constante del personal para maximizar su potencial sin comprometer la transparencia ni la equidad en la gestión tributaria.

Antecedentes Nacionales

Veliz (2024), en su trabajo de investigación titulado “Aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras”. Tuvo como objetivo analizar el impacto de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras, con un enfoque en la optimización del entendimiento de los procesos y la identificación de los sistemas informáticos involucrados. Se buscó determinar en qué medida la IA puede mejorar la eficiencia del proceso de auditoría, reducir los tiempos de ejecución y minimizar los riesgos humanos asociados a tareas operativas.

El método aplicado en la investigación es de enfoque cuantitativo, utilizando encuestas como instrumento de recolección de datos. El diseño es no experimental, dado que no se manipulan las variables, sino que se observan tal como ocurren en la realidad. Se trabajó con una muestra representativa de cuarenta y uno (41) auditores externos especializados en el sector financiero, y los datos recolectados fueron analizados utilizando estadísticas descriptivas e inferenciales para identificar patrones relevantes.

Los resultados evidenciaron una correlación significativa entre la aplicación de IA y la mejora en la planificación de auditorías financieras. Asimismo, se demostró que la IA optimiza el entendimiento de los procesos, facilitando la identificación de riesgos y controles en las auditorías. Otro hallazgo relevante fue la reducción de tiempos y costos operativos, debido a que la IA permitió la automatización de tareas repetitivas, mejorando la toma de decisiones y la calidad de la planificación.

El estudio destacó un impacto relevante en el cumplimiento tributario, puesto que la IA ha demostrado ser una herramienta eficaz para la detección de inconsistencias en registros contables y declaraciones impositivas. Su implementación facilita la identificación temprana de posibles riesgos fiscales y optimiza la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias, permitiendo auditorías más eficientes y precisas.

Se concluyó que la implementación gradual de la IA en las auditorías financieras es altamente recomendable, iniciando con tareas simples para evaluar su efectividad antes de extender su aplicación a procesos más complejos. Adicionalmente, recomendó fortalecer los programas de formación para auditores en inteligencia artificial y explorar nuevas

formas de integración de esta tecnología en la planificación de auditorías financieras para optimizar su impacto en la toma de decisiones.

Muñoz et al. (2023), en su artículo de investigación “Inteligencia artificial en beneficio de la auditoría”. Analiza cómo la implementación de la IA en auditoría impacta el cumplimiento tributario y los procesos de gestión empresarial. Según los autores, las tecnologías de IA automatizan tareas rutinarias, permiten la evaluación de grandes volúmenes de datos y mejoran la precisión en la identificación de patrones y anomalías. Ésto ayuda a los auditores a concentrarse en áreas estratégicas, incrementando la eficiencia y la eficacia de sus actividades

El método utilizado en la investigación se basa en un enfoque documental y exploratorio, recopilando información de estudios previos, informes de firmas auditoras y análisis de normativas internacionales. Se examinan diversos casos donde la inteligencia artificial ha sido implementada en auditoría, destacando su papel en la automatización de procesos, la detección de patrones y la evaluación de riesgos financieros y tributarios.

Los resultados indican que la inteligencia artificial optimiza la auditoría al automatizar el análisis de grandes volúmenes de datos, permitiendo una detección más eficiente de errores y fraudes. Asimismo, tecnologías como redes neuronales, machine learning y sistemas expertos facilitan la evaluación de riesgos y mejoran la toma de decisiones. En el ámbito del cumplimiento tributario, los algoritmos inteligentes permiten identificar inconsistencias en las declaraciones fiscales, detectar posibles evasiones y optimizar los procesos de fiscalización

En conclusión, la implementación de inteligencia artificial está transformando la auditoría al mejorar la precisión en la evaluación de riesgos y la identificación de fraudes.

Así también, su aplicación en el cumplimiento tributario refuerza la fiscalización, optimiza la supervisión normativa y disminuye el riesgo de evasión. Es importante mencionar que la auditoría inteligente no reemplaza la labor del auditor, sino que potencia su rol al proporcionar herramientas que facilitan el análisis de datos y la toma de decisiones. Sin embargo, su adopción también plantea nuevos desafíos, como la necesidad de establecer regulaciones adecuadas y la constante adaptación a los avances tecnológicos, garantizando que la inteligencia artificial sea utilizada de manera ética y efectiva dentro de los procesos de auditoría y cumplimiento tributario.

Blas (2023), en su trabajo de investigación titulado “Impacto de la inteligencia artificial en las actividades del auditor - Caso de la firma Saco & Asociados”. Estudia cómo la IA está transformando las funciones y metodologías de los auditores, así como las implicancias de la IA en la eficiencia, precisión y efectividad de los procesos de auditoría, destacando su capacidad para optimizar el análisis de grandes volúmenes de datos, reducir el margen de error humano y automatizar tareas repetitivas.

El método utilizado se basa en un enfoque cuantitativo, aplicando un cuestionario tipo Likert a los auditores de la firma seleccionada. Se recopilaron datos sobre el grado de implementación de inteligencia artificial en las auditorías, identificando tendencias, barreras y oportunidades en su adopción. La recolección de información permitió evaluar la relación entre el uso de estas tecnologías y la optimización de los procesos de auditoría.

Uno de los principales hallazgos del estudio es que la implementación de herramientas de IA en auditoría mejora significativamente el desempeño en la detección de irregularidades, al permitir la identificación temprana de patrones sospechosos y posibles fraudes mediante algoritmos avanzados de análisis predictivo. Además, la

automatización de tareas rutinarias, como la conciliación de cuentas, la revisión de documentos y la evaluación de riesgos, permite a los auditores enfocarse en aspectos estratégicos y de mayor valor agregado.

No obstante, el estudio también señala que, si bien la adopción de IA en auditoría está en crecimiento, aún no se ha generalizado completamente dentro del sector, debido a factores como la resistencia al cambio, la necesidad de inversión en infraestructura tecnológica y la falta de capacitación especializada limitan su implementación a gran escala.

En conclusión, el estudio reafirma que la integración de la inteligencia artificial en las auditorías representa un avance significativo en términos de eficiencia y precisión, pero también plantea retos que requieren estrategias de adaptación. La capacitación y actualización constante de los auditores se presenta como un factor clave para garantizar una transición efectiva hacia una auditoría más tecnológica y orientada al análisis de datos.

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

a) Inteligencia Artificial

Russell y Norvig (2016), reconocidos especialistas en inteligencia artificial presentan en su obra “Artificial Intelligence: A Modern Approach – Third Edition” una definición clave sobre este campo.

Según los autores, la inteligencia artificial se refiere a la capacidad de un sistema para ejecutar tareas que, por lo general, requieren inteligencia humana. Esta disciplina involucra el diseño de programas y dispositivos que pueden mostrar habilidades propias de

la inteligencia humana, como el aprendizaje, el razonamiento, la resolución de problemas, la percepción, el reconocimiento de voz y el procesamiento del lenguaje natural.

Los autores subrayan que la inteligencia artificial no busca exclusivamente replicar la inteligencia humana de manera exacta, sino desarrollar sistemas que puedan realizar tareas de forma eficiente y efectiva, aunque el método utilizado difiera del aplicado por las personas. Esta visión ha impulsado el creciente interés por la inteligencia artificial en los últimos años, debido a que numerosas organizaciones han identificado su capacidad para transformar y optimizar el trabajo en diversas áreas.

La adopción de inteligencia artificial implica la integración de sistemas y tecnologías basados en IA para mejorar procesos y operaciones dentro de una organización. Este proceso abarca el uso de algoritmos de aprendizaje automático y técnicas de procesamiento del lenguaje natural para automatizar tareas, analizar grandes volúmenes de información y tomar decisiones inteligentes.

Las organizaciones que implementan inteligencia artificial pueden obtener ventajas importantes, como una mayor eficiencia y productividad. Los sistemas de IA pueden realizar tareas repetitivas y rutinarias con rapidez y precisión, permitiendo que los empleados se enfoquen en actividades creativas y de mayor valor. Además, la IA mejora la calidad y precisión de las decisiones al utilizar el análisis de datos y el aprendizaje automático para reconocer patrones, predecir resultados y ofrecer recomendaciones.

En industrias como la salud, la manufactura, el comercio electrónico y la gestión de recursos humanos, la inteligencia artificial se ha consolidado como un motor clave para la innovación y la mejora de procesos. Su implementación ha demostrado ser fundamental para elevar la calidad del trabajo y aprovechar al máximo los recursos disponibles.

b) Big Data

Según Marr (2016), el concepto de Big Data alude a la capacidad de gestionar y analizar grandes volúmenes de datos que superan las capacidades de los sistemas tradicionales de procesamiento de información. Este término se fundamenta en las "3V": volumen, variedad y velocidad.

En cuanto al volumen, el Big Data implica procesar enormes cantidades de datos procedentes de diversas fuentes, como redes sociales, sensores, transacciones comerciales y registros médicos. Estos datos pueden estar estructurados, semiestructurados o no estructurados, y requieren tecnologías avanzadas para su almacenamiento y análisis.

La variedad se refiere a la diversidad de tipos de datos que abarca el Big Data. No solo incluye datos estructurados en tablas o bases de datos, sino también datos no estructurados, como texto, imágenes, audio y video. Extraer información valiosa de esta diversidad de datos es uno de los principales retos de la disciplina.

La velocidad alude a la rapidez con la que se generan, transmiten y deben analizarse los datos en tiempo real. Con el avance tecnológico, los datos se producen a una velocidad sin precedentes, por lo que la capacidad de analizarlos rápidamente y tomar decisiones basadas en ellos es un aspecto crítico del Big Data.

El Big Data es también una pieza fundamental para disciplinas como la inteligencia artificial, el machine learning (aprendizaje automático) y el deep learning (aprendizaje avanzado) dado que proporciona datos esenciales para entrenar algoritmos, mejorar modelos y facilitar análisis avanzados. Existe una estrecha relación entre el Big Data y estas tecnologías, dado que el procesamiento y análisis de grandes volúmenes de datos impulsa el desarrollo de la IA y sus subcampos específicos.

En el ámbito de la auditoría, una de las principales ventajas del Big Data es su capacidad para gestionar y analizar grandes volúmenes de información en tiempo real. Ésto permite a los auditores acceder a datos relevantes de manera rápida y eficiente, favoreciendo la detección temprana de anomalías, patrones y tendencias. El análisis profundo que ofrece el Big Data proporciona una visión integral que puede conducir a evaluaciones más informadas y precisas.

La aplicación del Big Data en auditorías facilita la identificación de relaciones y conexiones que podrían pasar desapercibidas en análisis más pequeños. Al combinar datos de múltiples fuentes, los auditores pueden descubrir correlaciones significativas, lo que contribuye a una comprensión más completa de la situación financiera. Este enfoque es especialmente útil para detectar posibles fraudes y evaluar riesgos.

c) Automatización de Procesos Robóticos (RPA)

La Automatización Robótica de Procesos (por sus siglas en inglés, RPA: Robotic Process Automation)

Consiste en la preconfiguración de reglas prediseñadas en un diagrama de flujo que pueden ser aplicadas en los negocios y otros ámbitos. Su principal objetivo es realizar actividades, transacciones y diversos procesos utilizando uno o más softwares relacionados, como los sistemas que posee la empresa. Ésto se logra sin la intervención humana, generando finalmente un resultado o informe (Moffitt et al., 2018, p. 1).

Según Kokina et.al (2021). Para implementar la automatización de procesos mediante RPA o softwares, es necesario programar códigos y funciones que indiquen a la herramienta RPA los pasos a seguir para su funcionamiento.

Durante este proceso de implementación, intervienen roles específicos a cada profesional para garantizar un desarrollo fluido del proceso. Entre los roles destacados en la automatización se encuentran los siguientes:

i. Rol Identificador, desempeñado por profesionales de contabilidad, quienes identifican procesos repetitivos y altamente operativos susceptibles de ser automatizados.
ii. Rol Explicador, también llevado a cabo por contadores, quienes describen detalladamente los procesos, pasos, documentación involucrada y aplicaciones utilizadas.
iii. Rol Entrenador, en el que los desarrolladores del programa instruyen y programan el RPA para ejecutar los procesos secuenciales necesarios.
iv. Rol Sustentador, a cargo de profesionales contables capacitados para supervisar y garantizar el correcto funcionamiento del RPA dentro de la empresa.
v. Rol Analista, donde los contadores evalúan la información generada por el RPA y realizan análisis adicionales que aportan valor a la organización

Además, para garantizar el éxito de la implementación, es fundamental contar con colaboradores experimentados y realizar evaluaciones continuas del rendimiento del software.

Para una implementación exitosa del RPA, es crucial definir claramente los procesos que se desean automatizar y evaluar si estos son repetitivos, estándares o complejos. De la misma manera, se debe considerar la capacidad tecnológica disponible y trabajar de manera conjunta con expertos en desarrollo tecnológico (Korhonen et al., 2021, p. 258-269)

En este sentido, la implementación del RPA no sólo depende de los configurados previamente por programadores especializados, sino también de contar con hardware y software adecuados que permitan el monitoreo y procesamiento eficiente de los datos asociados a la herramienta de automatización. Este aspecto es fundamental para garantizar que se puedan realizar las pruebas y ajustes necesarios durante el proceso de implementación, asegurando así su correcto funcionamiento (Quille et al., 2023, p. 12).

El RPA, a pesar de estar en el mercado mundial desde hace varios años, sigue siendo un concepto reciente para muchos profesionales, su principal objetivo es automatizar procesos manuales a través de software de programación informática con parámetros preestablecidos. Ésto permite estandarizar operaciones repetitivas entre una persona y un sistema informático, generando ahorro en costos laborales y mejorando la eficiencia de las empresas que lo implementan (Qiu & Xiao, 2020, p. 3).

La implementación de RPA en la automatización de la revisión de información durante una auditoría tributaria preventiva optimiza la gestión fiscal al integrar procesos clave con las bases de datos de SUNAT. Esta tecnología permite el cruce y validación masiva de datos tributarios, asegurando la coherencia de la información y el cumplimiento de las normativas fiscales, a la vez que reduce errores y mejora la eficiencia del control tributario.

Estos RPA agilizan proceso, tales como la consulta masiva del Registro Único de Contribuyentes (RUC), verificando el estado actual de los contribuyentes; optimizan la validación de comprobantes de pago y reportes de detracciones al cruzar datos con SUNAT, asegurando el cumplimiento de las obligaciones fiscales y generando reportes con observaciones en caso de discrepancias. También realizan el cruce de balances de

comprobación con los libros contables, garantizando la consistencia y precisión de la información financiera.

Además, automatizan la validación de Declaraciones Únicas de Aduanas (DUAs), comparando la información declarada en importaciones y exportaciones con los registros oficiales para garantizar su exactitud en el registro.

En resumen, estos procesos se pueden denominar como RPA de automatización tributaria, que incluye procedimientos de revisión de información tributaria como solución eficiente para garantizar la precisión en el cumplimiento de las normativas tributarias, los cuales reducen significativamente el tiempo dedicado a tareas repetitivas, mejoran la calidad de la información contable y optimizan la gestión tributaria en las empresas

d) Auditoría Tributaria Preventiva

La auditoría tributaria preventiva es un procedimiento que busca garantizar el cumplimiento correcto de las obligaciones tributarias de las empresas, tanto formales como sustantivas. Según León (2018): "Este tipo de auditoría consiste en verificar la correcta determinación de las obligaciones tributarias teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes y las Normas Internacionales de Información Financiera (En adelante, NIIF)".

Su principal objetivo es revisar la conciliación entre los aspectos legales y contables para asegurar la adecuada determinación de la base imponible del impuesto a la renta. Para llevar a cabo esta auditoría, es fundamental utilizar los estados financieros elaborados bajo las NIIF y contar con conocimientos sólidos de la legislación tributaria vigente.

Arenas (2012) define la auditoría tributaria como un proceso sistemático y estructurado que tiene como finalidad verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa, de acuerdo con las leyes vigentes. Este proceso concluye con un informe de

auditoría en el que se evalúa la correspondencia entre la información presentada y los criterios establecidos.

En este contexto, existen dos tipos principales de auditoría tributaria: la pública, realizada por organismos como la SUNAT, y la privada, efectuada por auditores externos contratados por la empresa. Mientras que la auditoría pública tiene un enfoque obligatorio y está orientada al interés público, la auditoría privada es voluntaria y busca detectar y corregir inconsistencias para evitar sanciones futuras.

De acuerdo con Saavedra (2021), la auditoría tributaria tiene un doble enfoque: puede ser ejecutada por la administración tributaria, como la SUNAT, o por auditores independientes. En ambos casos, el objetivo es verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, identificar posibles riesgos y asegurar que las exoneraciones y beneficios tributarios se apliquen correctamente según las normas vigentes. La auditoría realizada por la SUNAT tiene un carácter obligatorio y puede dar lugar a sanciones e intereses de demora en caso de inconsistencias. Por su parte, la auditoría independiente es una herramienta preventiva que permite al contribuyente identificar riesgos fiscales y adoptar medidas correctivas antes de una posible fiscalización.

Según Ponte (2015), la auditoría tributaria preventiva consiste en una práctica realizada por auditores independientes antes de que la SUNAT inicie un proceso de fiscalización. Este método beneficia a los contribuyentes, debido a que les permite anticiparse a los riesgos, corregir errores, acogerse a gradualidades en las infracciones identificadas y evitar posibles sanciones.

El propósito principal de la auditoría tributaria preventiva es evaluar el riesgo fiscal de la empresa y verificar aspectos como el cumplimiento de las obligaciones tributarias

formales y sustantivas, la correcta aplicación de bases imponibles, tasas y beneficios fiscales, así como el uso adecuado de deducciones, bonificaciones y créditos fiscales. Además, abarca la revisión de la correcta determinación del impuesto a la renta, considerando el registro de diferencias temporarias y permanentes, así como la clasificación y cálculo adecuado de los saldos de activos y pasivos, garantizando que sean lícitos y razonables.

León (2018) destaca que la auditoría preventiva permite establecer la confiabilidad de las transacciones contables y fiscales, garantizar la correcta aplicación de las NIIF, y emitir un informe que contemple hallazgos relevantes y recomendaciones para mitigar riesgos fiscales futuros.

Las técnicas utilizadas en la auditoría tributaria incluyen métodos como la calificación general, que ofrece una opinión preliminar sobre la situación fiscal del contribuyente; el análisis de saldos de cuentas para evaluar su coherencia; la comprobación física de bienes tangibles o documentos para confirmar la autenticidad de las transacciones; y la confirmación, que valida información mediante la verificación cruzada con terceros, como bancos o proveedores. También se aplican técnicas como la investigación para evaluar la efectividad de los controles internos, la declaración para obtener información directa de empleados, la observación para inspeccionar la ejecución de transacciones, el cálculo para verificar registros aritméticos y la verificación exhaustiva para asegurar la precisión de las transacciones.

El programa de auditoría tributaria preventiva incluye procedimientos específicos, como la verificación de resultados declarados por la empresa, la evaluación de la exactitud

en la determinación de obligaciones tributarias y la revisión de transacciones económicas para garantizar que sean reales y representen la situación financiera de la empresa.

El mismo autor indica que las etapas de la auditoría tributaria preventiva incluyen contactos preliminares, elaboración del contrato de auditoría, planificación, ejecución del proceso, confirmaciones con asesores externos, supervisión, obtención de la carta de manifestación de la dirección, entrega de la carta de recomendaciones y presentación del informe final. Realizada de manera estructurada y siguiendo estas etapas, la auditoría tributaria preventiva constituye una herramienta clave para reducir riesgos fiscales, asegurar el cumplimiento tributario y maximizar los beneficios legales disponibles para las empresas.

e) Auditor Tributario

Un auditor tributario es un profesional especializado en la revisión y análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales de una empresa o contribuyente. Su función principal es identificar posibles riesgos fiscales, inconsistencias en la información contable y asegurar que las declaraciones tributarias se ajusten a la normativa vigente.

Las actividades del auditor implican la revisión y evaluación independiente de los estados financieros de una organización, realizadas por un profesional externo. El objetivo principal de estas actividades es emitir una opinión objetiva e imparcial sobre la veracidad y confiabilidad de la información financiera presentada por la entidad, asegurando que los estados financieros reflejen su situación económica, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo, cumpliendo con los principios contables establecidos.

Para llevar a cabo este proceso, el auditor examina en detalle los registros contables, las políticas contables y los sistemas internos de control de la entidad. Este análisis

profundo le permite comprender las operaciones financieras y verificar si los estados financieros cumplen con las normativas y estándares contables aplicables. Durante su trabajo, el auditor emplea diversas técnicas y procedimientos, con el fin de reunir evidencia confiable y suficiente que respalde su opinión sobre la información financiera revisada.

Un reto constante para el auditor es gestionar de manera eficiente grandes cantidades de información en un tiempo limitado. Para enfrentar este desafío, utiliza metodologías especializadas y herramientas tecnológicas avanzadas que agilizan el proceso de recopilación y análisis de datos. Estas tecnologías permiten al auditor identificar áreas críticas o de mayor riesgo, concentrando su atención en los aspectos que requieren mayor detalle. La eficacia en el trabajo del auditor no sólo depende de la optimización de tiempo y recursos, sino también de su capacidad para realizar una evaluación detallada de la información recopilada. Este proceso incluye detectar posibles irregularidades, inconsistencias o riesgos que puedan comprometer la razonabilidad de los estados financieros.

La capacidad de gestionar altos volúmenes de información se vuelve especialmente crucial en empresas con operaciones complejas o sectores regulados. En estos casos, el auditor necesita organizarse de forma metódica, aplicando técnicas avanzadas de análisis y extracción de datos relevantes.

Según Epstein y Mirza (2021), estas herramientas no sólo optimizan el trabajo del auditor, sino que también mejoran la precisión y confiabilidad del proceso, garantizando que la auditoría se realice de manera eficaz y dentro de los plazos establecidos.

En este contexto, la inteligencia artificial ha revolucionado el campo de la auditoría tributaria al proporcionar herramientas avanzadas de automatización de procesos. Los

sistemas de IA pueden analizar grandes volúmenes de información en segundos, identificar tendencias y detectar anomalías que podrían pasar desapercibidas en un análisis manual. Asimismo, la IA facilita el cruce de información entre las bases de datos de la administración tributaria y los registros contables de la empresa, permitiendo verificar en tiempo real la coherencia de la información fiscal.

Es importante señalar que, la automatización basada en IA reduce significativamente el tiempo requerido para realizar tareas repetitivas, como la conciliación de cuentas o la validación de comprobantes de pago, permitiendo que el auditor se enfoque en actividades estratégicas de mayor valor agregado. En definitiva, la incorporación de inteligencia artificial en la auditoría tributaria no sólo optimiza los procesos, sino que también refuerza la transparencia y confiabilidad del análisis financiero, contribuyendo a una fiscalización más eficiente y precisa.

f) Inteligencia Artificial aplicada en la Auditoría Tributaria Preventiva

Frente a los desafíos que plantean las innovaciones tecnológicas propias de la Industria, se reconoce la necesidad de transformar significativamente las disciplinas de contabilidad y auditoría para alcanzar un nivel superior de desarrollo. En este contexto, la colaboración interdisciplinaria resulta esencial, especialmente en la investigación vinculada a la inteligencia artificial aplicada a estas áreas. La IA promete una mayor eficiencia, productividad y precisión en la profesión contable y de auditoría; sin embargo, también plantea retos como la desigualdad en ingresos, la pérdida de empleos tradicionales y la necesidad de contar con profesionales altamente calificados. Para enfrentar estos desafíos, se vuelve imprescindible preparar a educadores, reguladores y organismos profesionales, adaptando el paradigma actual para dotar a estudiantes y futuros contadores

de las competencias necesarias para desenvolverse en un entorno caracterizado por grandes volúmenes de datos, inteligencia artificial y otras innovaciones tecnológicas propias de la cuarta revolución industrial.

En este escenario, las universidades tienen la responsabilidad de rediseñar los planes de estudio en contabilidad, mientras que las entidades reguladoras deben impulsar cambios mediante políticas revolucionarias que se adapten a las demandas del entorno. Por su parte, los organismos profesionales están llamados a reformular los procesos de desarrollo y formación continua, promoviendo la aparición de profesionales híbridos que integren habilidades técnicas y analíticas con un enfoque en tecnología avanzada.

Si bien el desarrollo e implementación de la IA en estas disciplinas puede representar una ventaja significativa, también constituye un arma de doble filo, dado que sus efectos y resultados pueden evolucionar con el tiempo. No obstante, es indiscutible que la profesión contable y de auditoría, tal como se concibe actualmente, experimentará cambios trascendentales en el corto plazo (Hasan, 2022).

Algunas de las principales firmas de auditoría ya han incorporado IA en sus procesos, evidenciando su capacidad para mejorar la eficiencia operativa. Por ejemplo, Deloitte ha establecido alianzas estratégicas con empresas como Kira Systems desde 2016, utilizando machine learning para automatizar tareas comerciales, como investigaciones, fusiones, gestión de contratos y arrendamientos. Además, emplea la herramienta "Argus", que utiliza machine learning para extraer datos contables de documentos electrónicos, consolidándose como pionera en la adopción de soluciones tecnológicas para auditoría.

De igual manera, PwC ha colaborado con Harvey, una empresa especializada en IA que emplea tecnología de OpenAI y Chat GPT, lo que permite automatizar procesos

mediante el uso del lenguaje natural, machine learning y análisis de datos. Esta herramienta facilita el análisis de grandes volúmenes de información, optimizando la identificación de estrategias y recomendaciones para sus clientes.

Por otro lado, Ernst & Young (EY) ha integrado aplicaciones de IA en sus procedimientos, como el "EY Blockchain Analyzer", que simplifica la elaboración de informes financieros, el rastreo de transacciones y los cálculos fiscales. También ha desarrollado "Andy Crypto-Asset Accounting and Tax" (AndyCAAT), una herramienta que automatiza el cálculo de ganancias y pérdidas de capital. EY mantiene su compromiso con la innovación, trabajando en el desarrollo y actualización de soluciones tecnológicas en colaboración con su equipo especializado.

Estas empresas están aprovechando los avances en IA, como el machine learning y la automatización, para optimizar sus procesos y mejorar la precisión y eficiencia en auditoría y gestión financiera. Estas transformaciones evidencian cómo la tecnología está moldeando el futuro de la profesión, subrayando la importancia de adaptarse a un entorno en constante evolución.

g) Auditorías Inteligentes

Las auditorías inteligentes representan una evolución en la práctica de la auditoría, integrando tecnologías avanzadas como la inteligencia artificial (IA), el Big Data y la automatización robótica de procesos (RPA) para mejorar la eficiencia y precisión en la revisión de información financiera y operativa.

Según Massoud (2023), la IA permite procesar datos no estructurados que, debido a su complejidad, requerirían una considerable cantidad de horas de trabajo manual, ralentizando la labor del auditor.

El uso de sistemas de IA en auditoría ofrece ventajas significativas. Por ejemplo, los auditores pueden acceder a la información y las pruebas necesarias en el momento oportuno, aumentando la exactitud y fiabilidad de la información. Además, la IA puede mejorar la eficacia del proceso de auditoría, reducir costos y disminuir la carga de trabajo, entregando resultados más precisos y oportunos.

Sin embargo, la implementación de la IA en auditoría también presenta desafíos. Es fundamental que los auditores desarrollen habilidades técnicas y tecnológicas para utilizar estas herramientas de manera efectiva. Además, deben garantizar la transparencia en la interpretación de los resultados generados por la IA, lo que puede ser un reto debido a la complejidad de estos sistemas.

Las auditorías inteligentes, al incorporar IA y otras tecnologías avanzadas, ofrecen una oportunidad para mejorar la eficiencia y precisión en la auditoría. No obstante, es crucial abordar los desafíos asociados con su implementación para garantizar que estas herramientas se utilicen de manera efectiva y ética en la práctica de la auditoría.

h) Cumplimiento Tributario

El cumplimiento tributario se fundamenta en la administración, control y evaluación de los elementos esenciales de una compañía para determinar las obligaciones fiscales que le corresponden. Este proceso comienza con la información contable del contribuyente, directamente vinculada a la actividad económica que desarrolla, la cual debe ser presentada a la administración tributaria dentro de los plazos establecidos y en estricto cumplimiento de las normativas vigentes, tales como:

- La Ley del Impuesto a la Renta (Decreto Legislativo N.º 774), aprobada y publicada en el Diario Oficial El Peruano el 4 de diciembre de 1993, entró en vigencia el 1 de

enero de 1994 y su reglamento, contenido en el Decreto Supremo N.º 122-94-EF, aprobado y publicado el 21 de septiembre de 1994, entró en vigencia al día siguiente, el 22 de septiembre de 1994.

- El Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo (Decreto Supremo N.º 055-99-EF), aprobado el 14 de abril de 1999, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 15 de abril de 1999 y entró en vigencia el 16 de abril de 1999 y su reglamento, contenido en el Decreto Supremo N.º 29-94-EF, aprobado y publicado el 29 de marzo de 1994, entró en vigencia el 30 de marzo de 1994.
- Código Tributario (Decreto Supremo N.º 133-2013-EF), aprobado y publicado en el Diario Oficial El Peruano el 6 de julio de 2013, entró en vigencia el 7 de julio de 2013.
- Reglamento de Comprobantes de Pago (Resolución de Superintendencia N.º 007-99/SUNAT), aprobado y publicado el 24 de enero de 1999, entró en vigencia el 25 de enero de 1999.
- Otras normativas aplicables según la actividad económica del contribuyente.

Es fundamental que las empresas cumplan con estas obligaciones, considerando que están sujetas a evaluaciones y fiscalizaciones por parte del fisco, lo que podría generar sanciones en caso de incumplimiento (Castro, 2021).

Entre las principales responsabilidades del cumplimiento tributario se encuentran la presentación de declaraciones completas y precisas en los plazos estipulados, el pago íntegro y oportuno de los tributos correspondientes, y la adecuada conservación de registros contables que respalden las operaciones financieras.

Asimismo, incluye el cumplimiento de obligaciones formales, como:

- La emisión de facturas según el Reglamento de Comprobantes de Pago (Resolución de Superintendencia N.º 007-99/SUNAT).
- La entrega de información requerida por la administración tributaria durante fiscalizaciones o auditorías, en apego a las disposiciones establecidas en el TUO de la Ley del IGV y su Reglamento.

La colaboración activa y transparente con las autoridades fiscales resulta clave para evitar sanciones y garantizar un desempeño adecuado frente a las normativas tributarias.

El cumplimiento tributario no sólo protege a las empresas de sanciones y penalidades, sino que también contribuye al financiamiento de los servicios públicos y al desarrollo económico del país. Un sistema fiscal sólido, basado en el cumplimiento responsable, fomenta la sostenibilidad, la equidad y la confianza entre los contribuyentes y el Estado, fortaleciendo la eficiencia del sistema tributario y el bienestar colectivo de la sociedad.

2.4 Metodología y procedimientos

2.4.1 Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia profesional se emplearon diversas técnicas y procedimientos de análisis, entre las cuales se incluyen el análisis documental y la observación directa. Estas herramientas permitieron abordar de manera integral el impacto de las auditorías inteligentes en el cumplimiento tributario.

La información que fundamenta este estudio provino de variadas fuentes académicas descritas en la sección de antecedentes, entre las que se incluyen

investigaciones previas, artículos científicos, tesis de grado y otros trabajos relacionados con el tema en cuestión.

El análisis documental permitió examinar informes, registros de auditorías previas y normativas fiscales para identificar metodologías aplicadas y resultados históricos.

Según Finol de Franco y Arrieta de Uzcátegui (2021), este método implica la revisión sistemática de documentos para interpretar el contexto, identificar patrones y extraer información relevante para la investigación.

Por otro lado, la observación directa facilitó la recopilación de información práctica sobre la implementación de auditorías inteligentes, registrando tanto las herramientas tecnológicas como las interacciones en los procesos. Tal como señala Angrosino (2016), la observación directa facilita el análisis de comportamientos y dinámicas en entornos naturales, proporcionando información contextualizada y detallada.

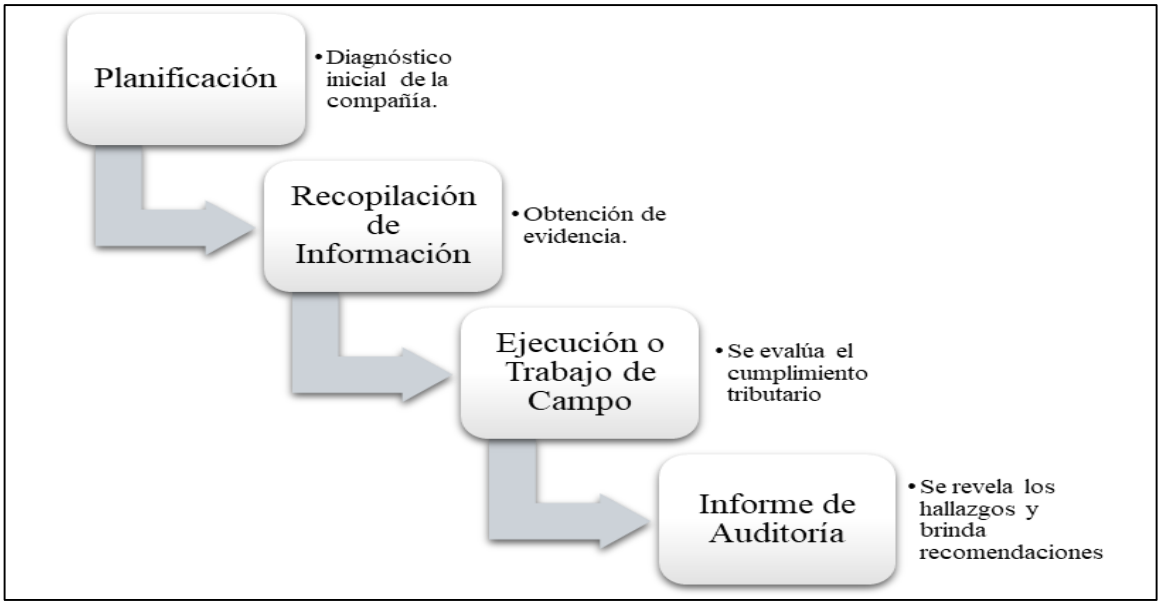
2.4.2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso.

a. Identificación del problema

En el proceso de realizar una auditoría tributaria preventiva para revisar el nivel de cumplimiento tributario, se identificó que la etapa de ejecución o trabajo de campo es crucial, debido a que es dónde se llevan a cabo la mayoría de los cruces de información. En esta fase, el apoyo del equipo auditor es fundamental para realizar las verificaciones necesarias y asegurar que la información esté conforme a la normativa vigente. Además, se debe contar con una revisión exhaustiva de la documentación para identificar posibles inconsistencias.

Figura 3

Procesos de Auditoría Tributaria Preventiva



Fuente: Elaboración Propia

Previo al inicio del trabajo de auditoría, se elabora un cronograma de trabajo que detalla las estimaciones de tiempo y los recursos humanos necesarios para cada etapa del proceso. Al desarrollar dicho cronograma, se evidenció que las actividades relacionadas al trabajo de campo, en específico la revisión de la información de la compañía requería un considerable esfuerzo en tiempo y una participación significativa del equipo auditor, debido a que era necesario analizar una muestra representativa de la información proporcionada por la empresa, lo que implica examinar estados financieros, libros electrónicos, planillas y otros documentos según el sector de la compañía.

Como se observa en la siguiente figura, para realizar el trabajo de campo se estimaba un promedio de cuatro (4) semanas, variando según el tamaño de las operaciones del cliente. En consecuencia, una gran parte del equipo se concentraba principalmente en la revisión y validación documental, limitándose a ejecutar tareas operativas.

Figura 4

Cronograma de Trabajo antes de Auditorias Inteligentes

Tierra Viva SAC
RUC: 20456487201

CONCEPTO / TAREA	2024								
	ENERO	FEBRERO				MARZO			
REVISIÓN RENTA E IGV PERÍODO 2023	4°	1°	2°	3°	4°	1°	2°	3°	4°
Conocimiento del negocio (Reunión con las Gerencias y visitas a planta y oficina del cliente)									
Envío del requerimiento general y cuestionario									
Entrega de información por parte de la compañía									
Trabajo de campo									
Envío del requerimiento específico y observaciones									
Atención por parte del cliente del requerimiento específico									
Presentación de Resultados Preliminares (Reunión con el área contable con la finalidad de subsanar y cerrar las observaciones)									
Envió del Informe Final y Presentación									

(*) Cronograma referencia, el cómputo del plazo dependerá de la fecha de atención del requerimiento por parte del cliente

Fuente: Quantum Consultores

Al realizar un trabajo de auditoría tributaria preventiva, se emplea generalmente el método de trabajo basado en muestras. Sin embargo, en la revisión de tributos con periodicidad mensual, resulta difícil limitarse sólo a una muestra, puesto que lo ideal sería revisar todos los meses para verificar la correcta ejecución de las operaciones. Además, esta metodología presenta varias limitaciones. En primer lugar, reduce el alcance de las revisiones y, por ende, del servicio ofrecido, considerando que no permite llevar a cabo un análisis exhaustivo ni obtener una perspectiva completa de todas las operaciones de la empresa; asimismo, los resultados dependen exclusivamente de la muestra seleccionada. En segundo lugar, limita las oportunidades de aprendizaje y crecimiento del equipo auditor, debido a que se enfoca en tareas repetitivas y mecánicas, lo que impide implementar procedimientos de evaluación más complejos.

Adicionalmente, una parte significativa del tiempo del equipo auditor se destinaba a tareas operativas, lo que consumía recursos que podrían haberse dirigido a actividades más analíticas. Esta situación dificultaba la capacidad para detectar patrones complejos, identificar operaciones inusuales, duplicaciones o actividades sospechosas, y, sumado a la ausencia de herramientas tecnológicas avanzadas, la revisión de grandes volúmenes de datos financieros se volvía ineficaz, incrementando el riesgo de no detectar posibles irregularidades.

En conclusión, la falta de herramientas tecnológicas adecuadas no sólo dificultaba la identificación de errores, sino que también comprometía la calidad del servicio brindado y limitaba el desarrollo profesional del equipo auditor.

b. Análisis del marco normativo

El presente trabajo analiza el marco normativo aplicable al uso de la inteligencia artificial en el cumplimiento tributario, examinando las disposiciones legales y reglamentarias vigentes. En este contexto, se ha revisado la Ley N° 31814 “Ley que promueve el uso de la Inteligencia Artificial en favor del desarrollo económico y social del país” y su reglamento, los cuales buscan fortalecer la fiscalización tributaria y mejorar la eficiencia de las auditorías mediante la integración de tecnologías avanzadas en la administración estatal, optimizando los servicios públicos y modernizando los procesos operativos de las entidades gubernamentales.

Complementando este enfoque, el Decreto de Urgencia N° 006-2020 que crea el Sistema Nacional de Transformación Digital y amplía la aplicación de la inteligencia artificial al sector privado, incentivando su adopción por parte de las empresas. Su objetivo es alinear los avances tecnológicos del sector privado con los esfuerzos estatales para

mejorar la gestión de recursos, optimizar los servicios y reducir la evasión fiscal. De esta manera, el Estado impulsa una modernización integral del ecosistema económico y social, promoviendo una gestión tributaria más eficiente y transparente que contribuye al desarrollo sostenible.

Siguiendo esta visión, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) ha establecido un marco estratégico para la transformación digital en su "Plan de Gobierno Digital 2025–2027", aprobado mediante la Resolución de Superintendencia N° 000301-2024/SUNAT y publicada el 29 de diciembre de 2024. Este plan contempla la incorporación de inteligencia artificial y análisis de big data para optimizar los procesos de auditoría tributaria y aduanera. Gracias a estas herramientas, la SUNAT podrá analizar grandes volúmenes de datos en tiempo real, identificar patrones fiscales y detectar inconsistencias o errores con mayor precisión y oportunidad, fortaleciendo así su capacidad de fiscalización y promoviendo una mayor confianza en el sistema tributario.

Para las empresas, la implementación de auditorías inteligentes implica cambios significativos en la gestión de sus obligaciones tributarias, así como beneficios estratégicos. La inteligencia artificial permite automatizar procesos clave y corregir posibles incumplimientos antes de enfrentar sanciones. Además, el uso de sistemas automatizados de gestión tributaria mejorará la relación con la administración fiscal, garantizando mayor transparencia en la presentación de información contable y tributaria.

Según Castro (2021), el cumplimiento tributario implica la presentación precisa y oportuna de declaraciones fiscales, el pago correcto de tributos y la conservación adecuada de registros. La integración de inteligencia artificial, big data y automatización robótica de

procesos (RPA) permitirá a las empresas minimizar errores, reducir costos administrativos y garantizar la exactitud de sus declaraciones fiscales.

En consecuencia, la implementación de auditorías inteligentes contribuye a un sistema tributario más transparente, equitativo y eficiente. Según Saavedra (2021), las auditorías tecnológicas no sólo aseguran el cumplimiento tributario, sino que también facilitan la detección de fraudes y evasiones fiscales, fortaleciendo la recaudación tributaria. Ésto genera un impacto positivo en el desarrollo económico, garantizando que las empresas cumplan con sus obligaciones fiscales y fomentando una cultura de cumplimiento responsable.

c. Construcción de la alternativa de solución

La alternativa de solución propuesta para optimizar el cumplimiento tributario de las empresas se fundamenta en la implementación de auditorías inteligentes impulsadas por la IA, integrando los RPA y la Big Data.

Lograr un cumplimiento tributario óptimo es un desafío constante para las empresas debido a la necesidad de precisión en la gestión de datos y el alto riesgo de errores que pueden derivar en sanciones. Además, el creciente volumen de información fiscal hace que los métodos tradicionales de revisión resulten insuficientes. En este contexto, la adopción de soluciones tecnológicas no sólo optimiza el cumplimiento normativo de manera más eficiente, sino que también posiciona a las empresas a la vanguardia en la gestión fiscal.

Para optimizar el cumplimiento tributario, es fundamental implementar soluciones tecnológicas que aumenten la precisión en la gestión fiscal, reduzcan errores y optimicen los procesos de revisión. En este sentido, la integración de RPA y Big Data representa una estrategia innovadora que responde a la creciente necesidad de automatizar tareas

repetitivas, procesar grandes volúmenes de información y garantizar el cumplimiento de las normativas tributarias vigentes. Esta combinación tecnológica no sólo simplifica la gestión fiscal, sino que también proporciona resultados más confiables y eficientes, reduciendo riesgos de omisiones, errores y sanciones.

La implementación de auditorías inteligentes fortalece el sistema tributario al permitir el análisis masivo y en tiempo real de la información fiscal. Estas auditorías optimizan la detección y prevención de riesgos tributarios mediante el uso de IA. Por su parte, la Big Data facilita el procesamiento y almacenamiento de grandes volúmenes de datos, lo que posibilita la identificación de patrones, riesgos y tendencias de manera proactiva. Dicho enfoque contribuye a la toma de decisiones informadas y permite una gestión tributaria anticipada, reduciendo posibles contingencias y optimizando los procesos internos. Al prever riesgos de incumplimiento, las empresas pueden implementar estrategias correctivas con anticipación, evitando costos derivados de sanciones y revisiones fiscales imprevistas.

La implementación de auditorías inteligentes permite optimizar procesos clave como la validación de información y la generación de reportes con observaciones sobre inconsistencias o posibles errores. Estas auditorías facilitan la identificación de irregularidades, proporcionando al equipo auditor una herramienta efectiva para focalizar sus esfuerzos en áreas críticas. Como resultado, las empresas pueden corregir errores antes de la presentación de sus declaraciones, reduciendo los riesgos de incumplimiento y evitando sanciones por información incorrecta.

Los beneficios de las auditorías inteligentes son significativos, considerando que la automatización de tareas repetitivas mejora la eficiencia operativa, reduce la carga del

equipo auditor y permite que los recursos humanos se enfoquen en actividades analíticas. Al mismo tiempo, la disminución de errores humanos minimiza el riesgo de inconsistencias en las declaraciones tributarias, fortaleciendo el cumplimiento con las normativas fiscales y promoviendo una gestión más transparente de las obligaciones tributarias. Al adoptar estas soluciones tecnológicas avanzadas, las empresas garantizan una mayor seguridad y transparencia en sus procesos fiscales, posicionándose estratégicamente en un entorno cada vez más exigente y digitalizado.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Esta propuesta se implementó en el proceso de ejecución de una auditoría tributaria preventiva a partir del segundo semestre de 2024. Para ello, se adoptó el uso de auditorías inteligentes mediante la implementación de RPA de automatización tributaria.

La aplicación de estas auditorías inteligentes permitió reducir significativamente los tiempos de ejecución en la etapa de trabajo de campo. Gracias a la validación y cruce de información en tiempo real, el equipo de auditoría optimizó su eficiencia, mejorando la identificación de errores y enfocando sus esfuerzos en áreas críticas de revisión.

Como se puede observar en la Figura 5, la implementación de auditorías inteligentes en la ejecución de auditorías tributarias preventivas permitió una reducción significativa en el tiempo empleado en trabajo de campo. Gracias a la automatización y el análisis avanzado de datos, los procesos de revisión y detección de inconsistencias se agilizaron, eliminando tareas manuales repetitivas y optimizando la eficiencia operativa del equipo auditor. Esta mejora no sólo permitió una ejecución más rápida y precisa de las auditorías, sino que también fortaleció los tiempos de respuesta, facilitando la identificación temprana de riesgos y la adopción de medidas correctivas oportunas.

Figura 5

Cronograma de Trabajo después de Auditorías Inteligentes

CONCEPTO / TAREA	2024								
	ENERO	FEBRERO				MARZO			
REVISIÓN RENTA E IGV PERÍODO 2023	4°	1°	2°	3°	4°	1°	2°	3°	4°
Conocimiento del negocio (Reunión con las Gerencias y visitas a planta y oficina del cliente)									
Envío del requerimiento general y cuestionario									
Entrega de información por parte de la compañía									
Trabajo de campo									
Envío del requerimiento específico y observaciones									
Atención por parte del cliente del requerimiento específico									
Presentación de Resultados Preliminares (Reunión con el área contable con la finalidad de subsanar y cerrar las observaciones)									
Envió del Informe Final y Presentación									

Fuente: Quantum Consultores

Además, el uso de auditorías inteligentes tuvo un impacto positivo en el cumplimiento tributario de las empresas, dado que permitió una detección temprana de inconsistencias, evitando contingencias fiscales y posibles sanciones. Los RPA de automatización tributaria facilitó el seguimiento de las obligaciones fiscales, asegurando una mayor transparencia y reduciendo el riesgo de omisiones o errores en la presentación de declaraciones. Este procedimiento contribuyó a fortalecer la cultura de cumplimiento en las organizaciones y a optimizar su gestión fiscal de manera proactiva.

2.5 Resultados de la actividad

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

a) Técnicas

En el presente trabajo se empleó el análisis documental, una técnica de investigación cualitativa que implica la revisión sistemática y la interpretación de información contenida en materiales escritos, visuales o digitales. Este método

permite examinar y extraer datos relevantes de diversas fuentes con el objetivo de comprender un tema, responder preguntas de investigación o validar hipótesis.

Según Marcelino Aranda et al. (2024), el análisis documental es un proceso que facilita el acceso a la información disponible para construir conocimiento, permitiendo al investigador comprender y analizar las definiciones y conceptos relacionados con un tema de estudio.

b) Instrumentos

La información utilizada para sustentar este estudio resultó de fuentes académicas y científicas, detalladas en la sección de antecedentes. Para ello, se analizaron investigaciones previas, artículos científicos, tesis de grado y otros trabajos relacionados con la temática abordada.

La consulta de estas referencias permitió establecer una base teórica y conceptual sólida, proporcionando el marco necesario para contextualizar el problema de investigación. Además, estas fuentes fueron utilizadas no sólo como respaldo teórico, sino también como referencia para la discusión de los hallazgos.

c) Procedimientos

En el presente trabajo, sobre el impacto de la implementación de auditorías inteligentes en el mejoramiento del cumplimiento tributario. Ahora bien, los pasos a realizar para poder realizar la implementación de los RPA de automatización tributaria fueron los siguientes:

Paso 1: Identificación de Procedimientos Automatizables

El primer paso en la implementación de RPA de automatización tributaria y Big Data consistió en identificar los procedimientos que podían beneficiarse de esta tecnología. Para ello, se realizó un análisis de los procesos operativos, considerando factores clave como el tiempo de ejecución, la cantidad de recursos involucrados y el grado de repetitividad de las tareas.

Se priorizaron aquellos procesos que cumplían con las siguientes características:

- Alta repetitividad: Tareas que se realizan de manera recurrente, siguiendo una secuencia de pasos predefinida.
- Volumen elevado de datos: Procedimientos que implican la gestión y procesamiento de grandes cantidades de información, como las validaciones de cumplimiento tributario.
- Baja intervención humana: Actividades que, aunque sean manuales, no requieren un juicio especializado en cada ejecución, lo que las hace ideales para ser delegadas a un sistema automatizado.
- Susceptibilidad a errores: Tareas propensas a errores humanos debido a su naturaleza repetitiva.

Mediante esta identificación, se pudo determinar cuáles procesos representaban un mayor impacto en términos de optimización, permitiendo priorizar aquellos con mayor potencial de automatización

Figura 6

Procedimientos Automatizables con RPA

N°	Procedimientos Automatizables	Estatus RPA
	Compras	
1	Cruce PLE vs PDT	✓
2	Validez de CDP masivo	✓
3	Emisores Electrónicos	✓
4	Cruce de detracciones y analisis de detracciones	✓
5	SSCO (Sujetos sin Capacidad operativa)	✓
7	Consulta RUC Masiva	✓
8	Voucheo Duas de Importación	✓
9	Vouching de notas de credito y debito	✓
	Ventas	
10	Cruce PLE vs PDT	✓
11	Correlatividad y cronologia	✓
11	Validez de CDP masivo	✓
12	Correlatividad y Cronología	✓
12	Validacion de tipo de cambio	✓
13	Vouching de notas de credito y debito	✓
13	Voucheo Duas Embarcadas	✓
	Otros	
14	BC versus Libros Electrónicos	✓
15	PLAME - Reportes	✓

Fuente: Quantum Consultores

Paso 2: Coordinación de reunión con el proveedor de IA

Como siguiente paso, se coordinó una reunión con la empresa proveedora de Soluciones Tecnológicas especializada en automatización mediante RPA, con el propósito de alinear las expectativas y asegurar la correcta configuración de los procesos automatizables.

Durante la reunión, se realizó una presentación detallada de los procedimientos identificados previamente, explicando:

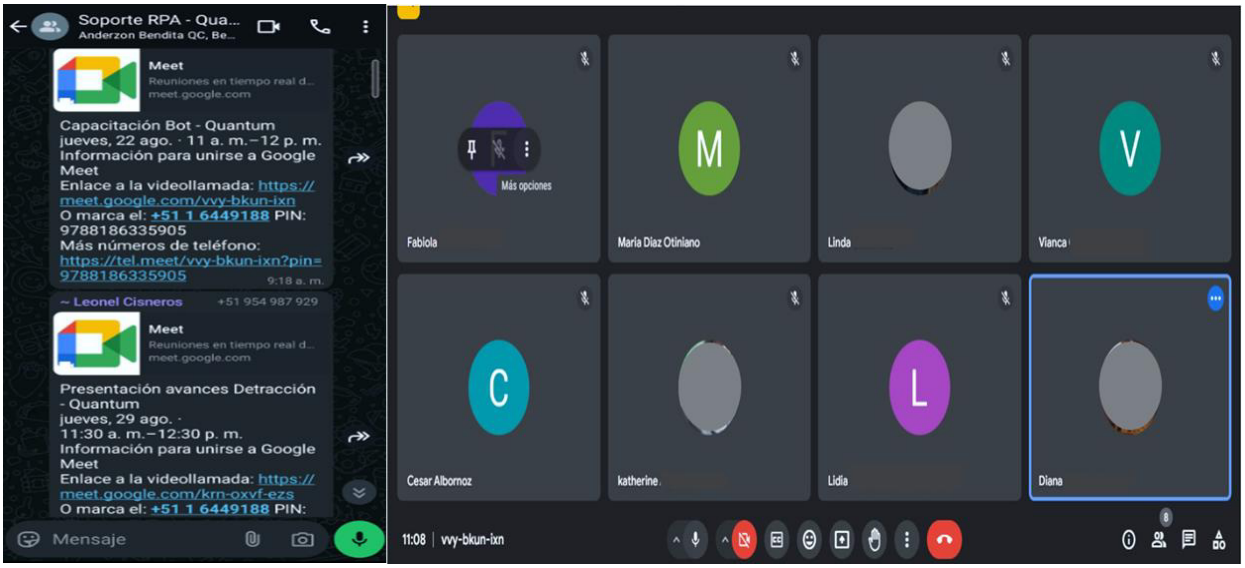
- Descripción de cada proceso: Se explicó el objetivo de cada procedimiento, las actividades que lo componen y el volumen de datos involucrado.
- Estructura de la información: Se definieron los formatos, tipos de archivos (Excel, XML, TXT, CSV, entre otros) y parámetros que debían contener los datos para que fueran interpretados correctamente por los RPA.
- Validación de reportes de resultados: Se detalló cómo debían generarse los reportes automatizados, estableciendo la estructura de los archivos de salida, los campos obligatorios, los cálculos requeridos y las métricas clave para su análisis.
- Canales de remisión: Se especificaron los destinatarios de los reportes, la frecuencia de envío y el formato en que debían presentarse, asegurando la trazabilidad y consistencia en la entrega.

Asimismo, el proveedor proporcionó instrucciones específicas sobre cómo preparar y enviar la información de entrada para cada proceso, garantizando que el flujo de datos estuviera correctamente estructurado para su procesamiento automatizado.

Este paso fue fundamental para asegurar que la configuración y parametrización de los RPA se ajustaran a las necesidades de la organización, optimizando así la precisión y eficiencia de los procesos automatizados.

Figura 7

Coordinaciones con Proveedor de IA



Fuente: Quantum Consultores

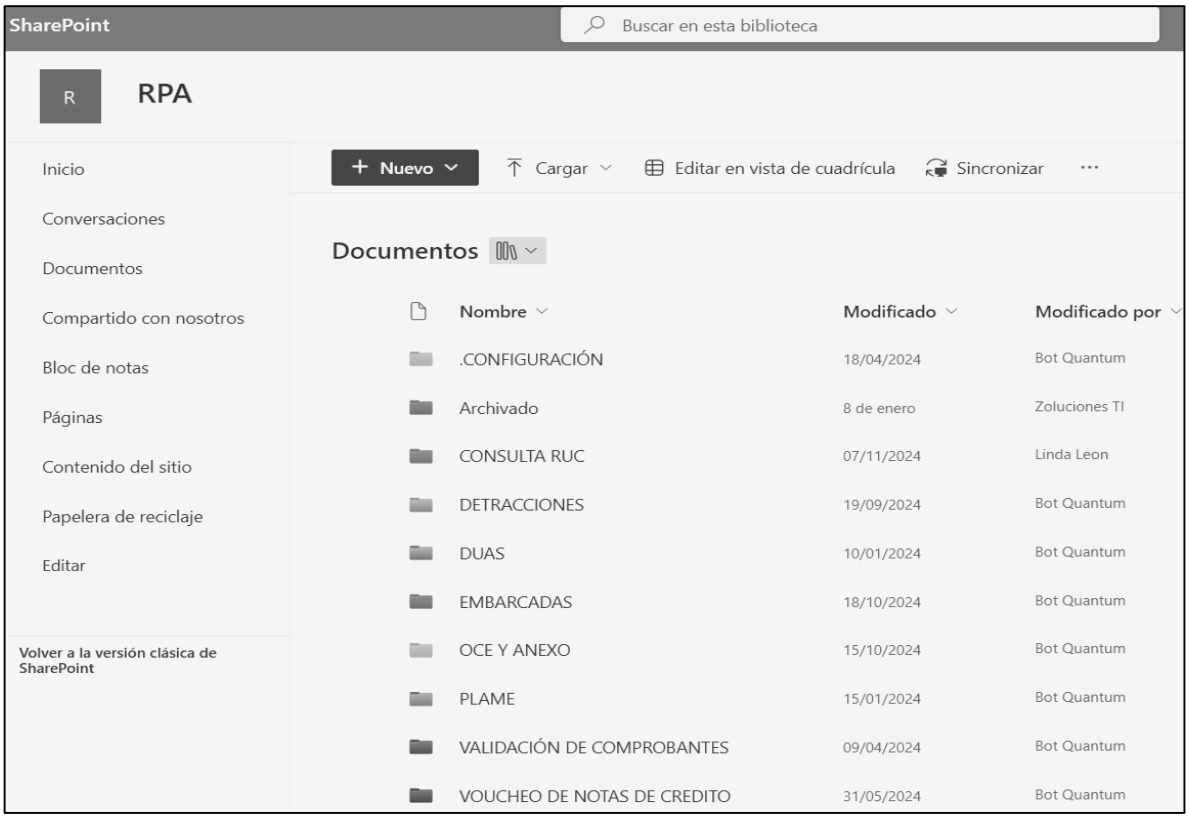
Paso 3: Implementación de RPA de Automatización Tributarias

Una vez definidos los detalles y lineamientos, se procede con la implementación de los RPA para los procedimientos previamente identificados. Esta etapa comprende la configuración de estos, donde se programan los accesos a plataformas tributarias y la integración con las fuentes de datos necesarias. Asimismo, se diseñan los flujos de trabajo con las secuencias de tareas, validaciones y excepciones que deben ejecutarse de acuerdo con las especificaciones establecidas.

Durante esta fase, se realizan pruebas de funcionamiento para verificar que los RPA ejecuten correctamente cada proceso, desde el procesamiento de datos hasta la generación automática de reportes. Se evalúa la precisión, tiempos de respuesta y cumplimiento de los formatos exigidos, permitiendo realizar ajustes para asegurar la eficiencia y exactitud antes de la puesta en marcha.

Figura 8

RPA Implementados en Quantum Consultores



Fuente: Sharepoint de Quantum Consultores

Paso 4: Pruebas, validación y optimización continua

En esta etapa, se realizan pruebas para verificar que los RPA ejecuten correctamente las tareas asignadas y generen los reportes conforme a los formatos exigidos. Se analizan posibles errores y se realizan ajustes antes de la puesta en producción. La validación final se coordina con el equipo auditor para asegurar que la automatización cumple con los requerimientos establecidos y funciona de manera óptima en el entorno operativo.

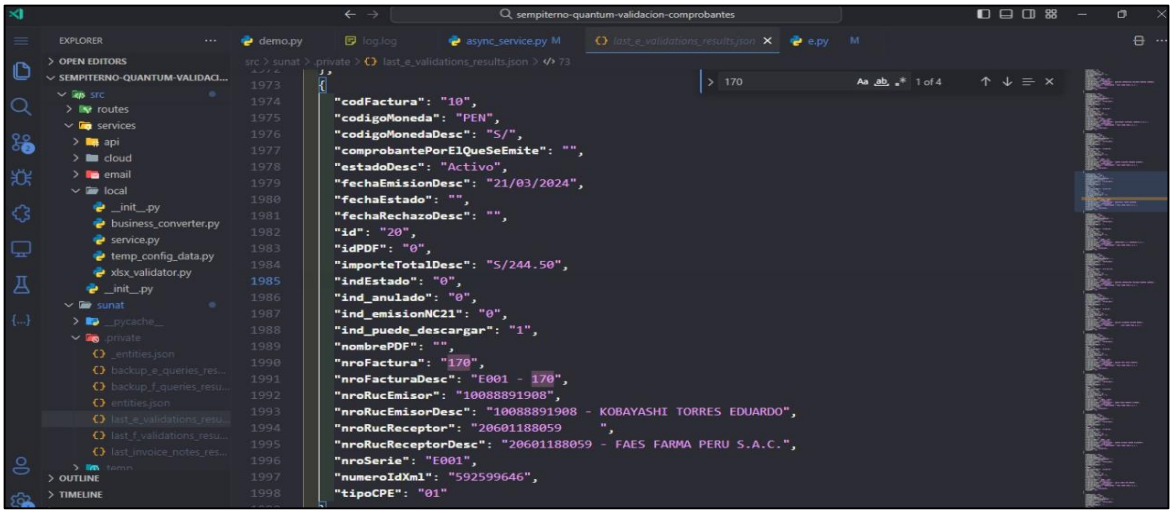
Además, se valida que los resultados incluyan todas las observaciones y comentarios relevantes identificados durante la ejecución del proceso, y que sean enviados correctamente a los responsables, de acuerdo con las indicaciones.

Una vez completada la validación inicial, se implementa un proceso de retroalimentación y ajuste para optimizar el rendimiento de los RPA. Lo cual permite corregir cualquier desviación o error, asegurando que la automatización siga alineada con las necesidades del negocio.

Este proceso también incluye la capacitación y el soporte continuo para asegurar que la solución se mantenga efectiva a largo plazo.

Figura 9

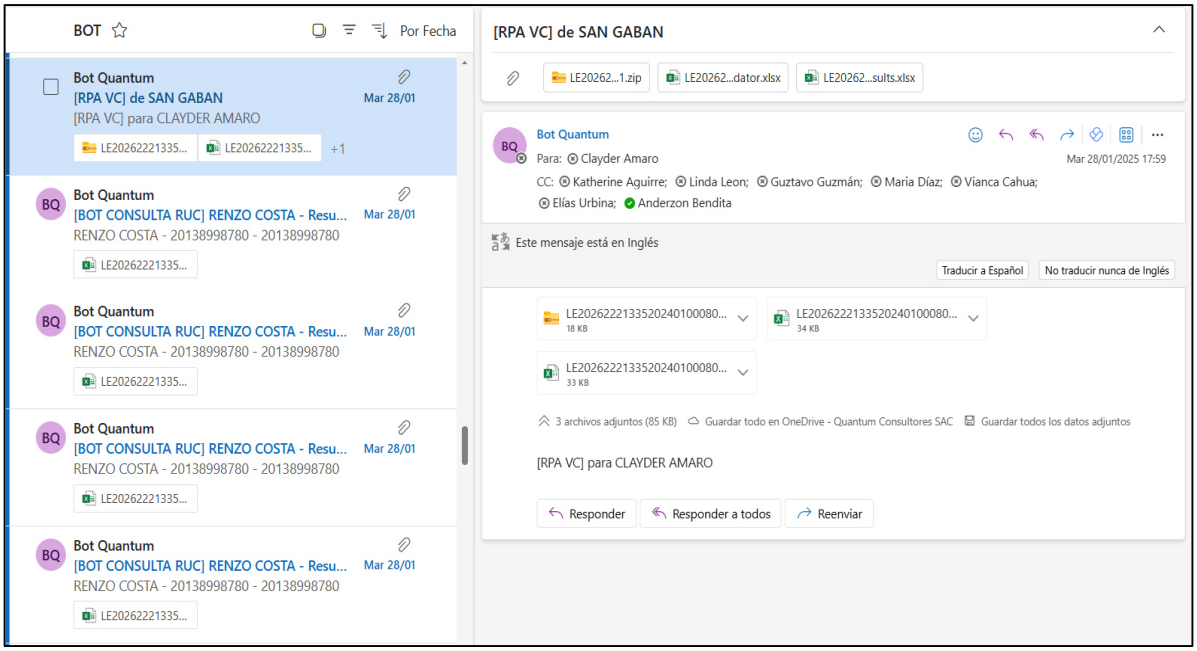
Funcionamiento del RPA



Fuente: Quantum Consultores

Figura 10

Envío automático de resultados por correo electrónico



Fuente: Correo Quantum Consultores

Figura 11

Resultados y observaciones generadas por el RPA

Para Vali	para el cl	RUC	Compr	Serie	Compr	echa Em	nporte T	o Comp	o Contri	n del Co	H/J
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1369	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 75.63) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1370	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 27.0) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1371	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1372	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1373	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1375	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1376	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1377	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1378	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1374	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1379	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 472.0) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1368	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 27.0) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1380	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 208.0) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1381	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 177.0) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1385	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 672.0) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1382	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 81.0) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1383	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1384	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 700.0) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1367	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 27.0) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1352	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1353	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1354	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1349	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1351	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 27.0) |
20536047	07FC0200	20536047	07	FC02	1350	31/12/202	0.00	EXISTE			Consulta individual = (fecha: 31/12/2024 -> 2/1/2025, monto: 0.0 -> 13.5) |

Fuente: Correo Quantum Consultores

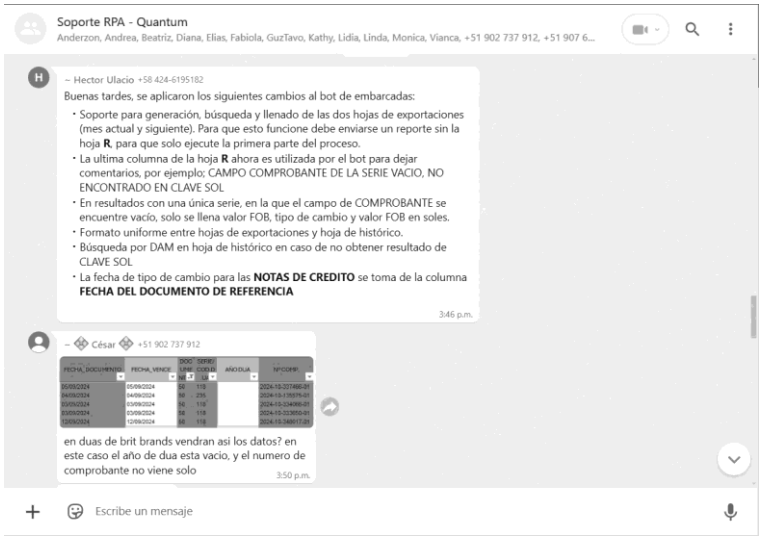
Paso 5: Monitoreo, Mantenimiento y Escalabilidad

Una vez que los RPA están completamente implementados y optimizados, se inicia el proceso de monitorización continua para asegurar su funcionamiento estable a lo largo del tiempo. Se realiza un seguimiento regular de los resultados, validando que los reportes, junto con las observaciones y comentarios generados por los RPA, lleguen correctamente a los correos de los responsables, según lo establecido.

Además, se implementan estrategias de mantenimiento preventivo para garantizar que los RPA sigan operando sin interrupciones y con alta eficiencia. Este paso incluye la evaluación periódica del rendimiento de estos, asegurando que los procedimientos automatizados continúen alineados con las necesidades del negocio y con los avances. También se lleva a cabo una revisión constante para detectar cualquier área de mejora o ajuste, y se ofrece soporte continuo para garantizar que el sistema permanezca efectivo y actualizado a largo plazo.

Figura 12

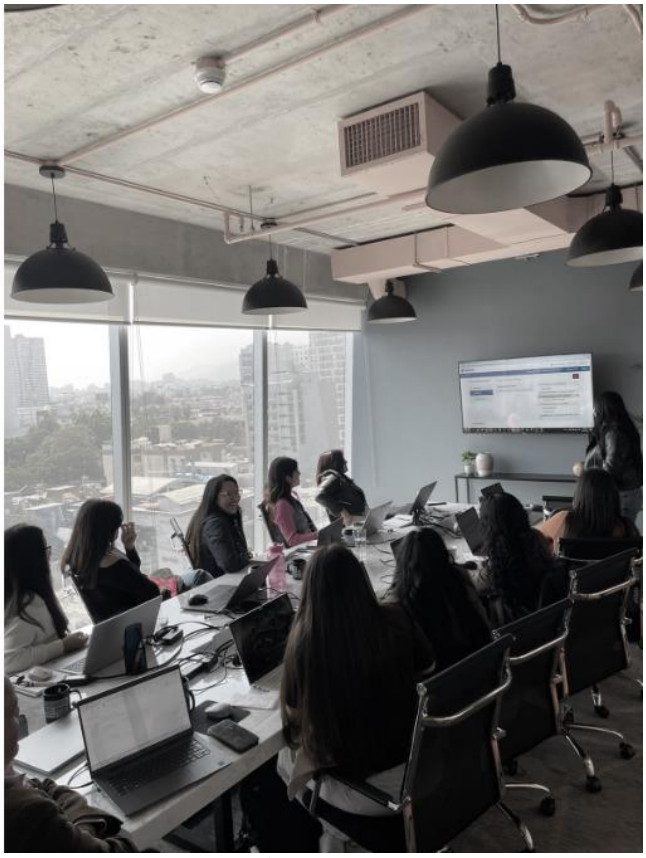
Proceso de monitoreo y retroalimentación del RPA



Fuente: Quantum Consultores

Figura 13

Reuniones de Capacitación al Equipo Quantum



Fuente: Quantum Consultores

2.5.2 Análisis de las alternativas de solución

La implementación de auditorías inteligentes mediante los RPA de automatización tributaria y el uso de Big Data representa una solución innovadora frente a las auditorías tradicionales. Mientras que los métodos convencionales dependen en gran medida de procedimientos manuales, como la revisión detallada de documentos y cálculos repetitivos, estas tecnologías permiten automatizar estas tareas y mejorar el análisis de datos tributarios a gran escala.

Ventajas:

- La automatización permite procesar grandes volúmenes de información en menos tiempo, reduciendo significativamente los plazos de revisión y detección de inconsistencias.
- Al minimizar la intervención humana en tareas repetitivas, se disminuye la probabilidad de errores en cálculos y registros, mejorando la exactitud de la auditoría.
- Al automatizar tareas manuales, se liberan recursos humanos para enfocarse en análisis estratégicos en lugar de labores operativas.
- Los sistemas pueden actualizarse rápidamente para incorporar nuevas regulaciones tributarias, asegurando un cumplimiento constante y actualizado.

Desventajas:

- La adquisición y configuración de un sistema de RPA puede representar una inversión significativa, especialmente para pequeñas y medianas empresas.
- Un fallo en el sistema o una mala configuración del software puede generar errores masivos que podrían ser difíciles de detectar sin supervisión humana.
- La automatización tributaria implica el manejo de grandes volúmenes de información sensible, lo que podría aumentar el riesgo de ciberataques si no se implementan medidas de seguridad adecuadas.
- Los equipos de auditoría deben capacitarse en el uso de nuevas herramientas tecnológicas, lo que puede representar una curva de aprendizaje inicial.

2.5.3 Discusión de las alternativas de solución

Si se compara el resultado obtenido con los antecedentes citados previamente en el presente trabajo, se tiene que:

Arguelles (2024), en su estudio “Beneficios y riesgos del uso de la Inteligencia Artificial en el Servicio de Administración Tributaria de México”, analiza el impacto de la inteligencia artificial en la gestión tributaria, destacando su capacidad para optimizar los procesos de auditoría, mejorar la eficiencia en la recaudación fiscal y detectar riesgos de evasión. Su investigación demuestra que la aplicación de IA en auditoría ha contribuido a reducir el fraude fiscal, aumentar la precisión en los cálculos tributarios y fortalecer la atención al contribuyente mediante chatbots y la automatización de borradores fiscales.

En línea con este enfoque, si bien coincido con los hallazgos del autor, complemento que la inteligencia artificial no sólo optimiza el cumplimiento tributario en el sector público, sino que también tiene un impacto significativo en las auditorías tributarias del sector privado. En el caso de Quantum Consultores, la implementación de auditorías inteligentes ha permitido identificar inconsistencias fiscales con mayor precisión y reducir los tiempos de revisión, lo que refuerza la idea de que la IA puede impulsar el cumplimiento tributario de los contribuyentes.

Erazo-Castillo (2023), en su investigación “Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos fiscales en las organizaciones”, resalta cómo la inteligencia artificial y el análisis predictivo pueden mejorar la detección de irregularidades fiscales, optimizar la gestión del riesgo tributario y aumentar la eficiencia operativa en auditorías. Su estudio concluye que la auditoría del futuro debe integrar herramientas tecnológicas para garantizar una supervisión tributaria más efectiva, aunque su

implementación requiere marcos normativos adecuados y capacitación continua para los auditores.

Considerando los resultados obtenidos sobre la integración de auditorías inteligentes en Quantum Consultores SAC, se determinó que en efecto ha mejorado la evaluación de riesgos fiscales y la detección de patrones irregulares. La implementación de herramientas como RPA y Big Data ha permitido optimizar la supervisión de obligaciones tributarias y reducir errores, lo que respalda la afirmación del autor sobre la necesidad de actualizar los enfoques tradicionales de auditoría mediante el uso de tecnologías avanzadas.

Barria (2023), en su investigación "La Inteligencia Artificial dentro del Ámbito Tributario", analiza cómo la inteligencia artificial ha transformado los procesos de fiscalización tributaria, mejorando la detección de fraudes y optimizando la gestión del cumplimiento. Su estudio destaca que la implementación de machine learning y Big Data ha permitido a las administraciones tributarias identificar patrones irregulares con mayor precisión, reduciendo la evasión fiscal y aumentando la eficiencia operativa.

Al respecto, considero que los hallazgos del autor se alinean con los resultados del presente trabajo, dado que la implementación de auditorías inteligentes en Quantum Consultores ha demostrado beneficios similares. Considerando que, la automatización de procesos mediante RPA ha agilizado la revisión de información fiscal, minimizado errores y fortalecido la transparencia en la gestión tributaria de los clientes de la firma. Al igual que el autor, los resultados evidencian que la IA es una herramienta clave para mejorar la fiscalización y optimización de auditorías tributarias.

Veliz (2024), en su trabajo “Aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras”, analiza el impacto de la IA en la reducción de tiempos de auditoría y la optimización del entendimiento de procesos contables. Su estudio concluye que la automatización de tareas repetitivas mediante IA mejora la eficiencia de los auditores y permite una mejor identificación de riesgos financieros y tributarios.

Estos hallazgos se alinean con los resultados obtenidos en este trabajo, donde la implementación de auditorías inteligentes ha permitido reducir significativamente el tiempo de revisión de documentos y mejorar la precisión en la identificación de inconsistencias fiscales. La aplicación de RPA ha facilitado la detección de errores en las declaraciones tributarias, optimizando los procesos de auditoría y asegurando un cumplimiento fiscal más preciso y eficiente.

Muñoz et al. (2023), en su estudio “Inteligencia artificial en beneficio de la auditoría”, destacan que la aplicación de IA en auditoría permite automatizar tareas, procesar grandes volúmenes de datos y mejorar la precisión en la identificación de anomalías. Su investigación demuestra que la inteligencia artificial facilita la auditoría en tiempo real, optimizando los procesos de supervisión tributaria y reduciendo el margen de error en la detección de fraudes.

Coincido con esta perspectiva, considerando que los resultados en la implementación de RPA en Quantum Consultores refleja cómo la integración de IA y RPA ha agilizado la revisión de información tributaria y optimizado la toma de decisiones. Tal como señala los autores la adopción de estas tecnologías en auditoría ha fortalecido la transparencia y eficiencia en la gestión fiscal, alineándose con la creciente necesidad de enfoques más avanzados en la fiscalización tributaria.

Blas (2023), en su investigación titulada “Impacto de la inteligencia artificial en las actividades del auditor - Caso de la firma Saco & Asociados”, analiza cómo la inteligencia artificial está transformando la auditoría al mejorar la eficiencia, precisión y efectividad en el análisis de grandes volúmenes de datos. Su estudio destaca que la IA permite reducir el margen de error humano, automatizar tareas repetitivas y optimizar la detección de irregularidades mediante algoritmos avanzados de análisis predictivo.

Comparando estos hallazgos con el presente trabajo, se observa que la implementación de auditorías inteligentes en Quantum Consultores sigue un enfoque similar. La aplicación de RPA y Big Data ha permitido mejorar la revisión de información tributaria, reduciendo errores y optimizando la detección de inconsistencias fiscales. Coincidiendo con lo señalado por el autor, la capacitación continua y la adaptación del auditor a las nuevas herramientas tecnológicas son esenciales para garantizar una transición efectiva hacia una auditoría más automatizada y orientada al análisis de datos.

2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

La alternativa propuesta en el trabajo se basa en la implementación de auditorías inteligentes mediante tecnologías avanzadas como la inteligencia artificial (IA), la automatización robótica de procesos (RPA) y el análisis de grandes volúmenes de datos (Big Data). Su objetivo es optimizar el cumplimiento tributario de las empresas asesoradas por Quantum Consultores SAC, mediante un enfoque preventivo que permite detectar y corregir inconsistencias fiscales antes de una fiscalización formal.

El alcance de esta alternativa incluye la automatización de procesos tributarios, donde el uso de RPA permite validar información contable y cruzar datos con la administración tributaria en tiempo real, reduciendo errores humanos y optimizando la

gestión fiscal. Asimismo, contempla el monitoreo continuo del cumplimiento tributario, utilizando IA para identificar patrones de riesgo en registros contables y declaraciones fiscales, lo que facilita una supervisión proactiva de las obligaciones tributarias. Además, la propuesta busca optimizar el trabajo del auditor, reduciendo tareas repetitivas y permitiendo que el equipo auditor se enfoque en actividades analíticas, como la identificación de riesgos y la planificación fiscal.

Otro aspecto clave del alcance es la prevención de contingencias fiscales, debido a que la detección temprana de inconsistencias en el cumplimiento de obligaciones tributarias facilita la adopción de medidas correctivas oportunas. Finalmente, la implementación de auditorías inteligentes mejora la relación con la administración tributaria, al garantizar mayor transparencia y trazabilidad en la información fiscal presentada a SUNAT, disminuyendo el riesgo de sanciones y fiscalizaciones inesperadas. En general, la alternativa busca fortalecer el cumplimiento tributario y contribuir a la eficiencia del sistema tributario, permitiendo auditorías más precisas y reduciendo los costos administrativos asociados a revisiones tributarias extensas.

Sin embargo, a pesar de sus beneficios, la propuesta enfrenta algunas limitaciones que pueden afectar su implementación. Uno de los principales obstáculos es la alta inversión inicial, considerando que la adquisición de software de RPA, junto con la capacitación del personal, representa un costo elevado, lo que podría dificultar su adopción. Además, existe una resistencia al cambio dentro de las organizaciones, debido a que algunas empresas pueden mostrar desconfianza ante la implementación de estos procesos de auditorías inteligentes, prefiriendo métodos tradicionales debido a la falta de conocimiento o al temor de depender completamente de la tecnología.

Otra limitación importante es la dependencia de la calidad de los datos, tomando en cuenta que la efectividad del RPA y Big Data depende de la disponibilidad y precisión de la información tributaria. Si los datos de origen contienen errores o están incompletos, los resultados de la auditoría podrían verse afectados. Asimismo, la integración de sistemas automatizados conlleva riesgos de seguridad y privacidad, pues el manejo de grandes volúmenes de datos sensibles aumenta la posibilidad de ciberataques si no se implementan medidas adecuadas de seguridad informática.

Por otro lado, la propuesta debe enfrentar la necesidad de actualización constante debido a los cambios normativos, dado que la legislación tributaria es dinámica y puede modificarse con frecuencia, lo que exige que los sistemas automatizados se actualicen periódicamente para garantizar el cumplimiento normativo.

III CONCLUSIONES

1. La implementación de auditorías inteligentes ha demostrado ser una estrategia efectiva para mejorar el cumplimiento tributario en las empresas, permitiendo la identificación oportuna de riesgos fiscales y la reducción de errores en las declaraciones tributarias. Gracias al uso de tecnologías como la IA, RPA y Big Data, las empresas pueden optimizar la revisión de sus registros contables y tributarios, asegurando una mayor precisión en sus obligaciones fiscales.
2. El estudio evidenció que el uso de auditorías inteligentes contribuye significativamente a la eficiencia operativa, reduciendo el tiempo dedicado a tareas manuales y aumentando la capacidad de análisis de información en tiempo real.
3. La automatización de procesos contables y fiscales mediante auditorías inteligentes facilita la detección de inconsistencias y evita sanciones por incumplimiento tributario. La tecnología permite comparar información de diferentes fuentes, detectar anomalías y generar reportes detallados de manera rápida y precisa, mejorando la relación de las empresas con la administración tributaria.
4. A pesar de sus beneficios, la implementación de auditorías inteligentes enfrenta desafíos y limitaciones, como la resistencia al cambio en las empresas, la necesidad de una inversión inicial significativa en tecnología y capacitación, y la dependencia de la calidad de los datos disponibles. Es fundamental que las empresas adopten estrategias de capacitación continua para garantizar el uso eficiente de estas herramientas tecnológicas.

IV RECOMENDACIONES

1. Se sugiere promover la capacitación continua en el uso de auditorías inteligentes para que los profesionales tributarios comprendan cómo estas herramientas pueden mejorar el cumplimiento tributario.
2. Se recomienda implementar auditorías inteligentes de manera progresiva, iniciando con procesos simples como la conciliación de datos o validación de declaraciones tributarias, antes de aplicar automatización en tareas más complejas. Esto permitirá a las empresas evaluar su impacto y realizar ajustes antes de su adopción total.
3. Se sugiere fortalecer la automatización de procesos con la implementación de RPA en los procesos de auditoría tributaria, permitiendo la verificación automática de datos tributarios entre los registros contables y las plataformas fiscales. Asimismo, incorporar mecanismos de control automático que facilita la detección de inconsistencias y la generación de reportes con las observaciones identificadas.
4. Fortalecer la gestión del cambio dentro de las empresas, promoviendo una cultura organizacional que fomente la adopción de tecnologías en auditoría tributaria. Se recomienda socializar los beneficios de las auditorías inteligentes con los equipos de trabajo y establecer incentivos para la adaptación a estos nuevos procesos.

REFERENCIAS

Arenas, P. (2012). *Aproximación a la auditoría fiscal.* Obtenido de http://www.5campus.org/leccion/auditoria01

Arguelles, E. (2024). Beneficios y riesgos del uso de la Inteligencia Artificial en el Servicio de Administración Tributaria de México (SAT). *Revista de Tecnología y Sociedad* , http://www.udgvirtual.udg.mx/paakat/index.php/paakat/article/view/885/html

Barria, J. (2023). La Inteligencia Artificial dentro del Ámbito Tributario. *[Tesis de Finde Grado, Universidad del País Vasco]*. https://addi.ehu.es/bitstream/handle/10810/63006/TFG_Barria_Anton_Julen.pdf?sequence=1

Blas, S. (2023). Impacto de la inteligencia artificial en las actividades del auditor: Caso de la firma Saco & Asociados. *[Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]*. https://hdl.handle.net/20.500.12672/21381

Bowen, G. (2009). Document analysis as a qualitative research method. *Qualitative Research Journal*, 7-40. 10.3316/QRJ0902027

Castro, S. (2021). *¿Qué es el cumplimiento tributario? LinkedIn.* . Obtenido de https://es.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-cumplimiento-tributario-moore-agc

Damaso, G. (2023). Inteligencia artificial en la auditoría. *Revista Lidera*, https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/28546/26312

Erazo-Castillo y De la A-Muñoz, S. (2023). Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos fiscales en las organizaciones. *Novasinergia*, 105-119. https://doi.org/10.37135/ns.01.11.07

EY. (2019). *Multimillion-dollar investment in EY Blockchain Analyzer delivers new upgrades for blockchain and cryptocurrency audit and tax services*. Obtenido de EY Global: https://www.ey.com/en_gl/news/2019/04/multimillion-dollar-investmentin-ey-blockchainanalyzer-delivers-new-upgradesfor-blockchainandcryptocurrency-audit-and-tax-services

Finol de Franco y Arrieta de Uzcátegui, X. (2021). Métodos de investigación cualitativa. Un análisis documental. *Encuentro Educacional*, 28(1). https://doi.org/10.5281/zenodo.8169472

Hasan, A. (2022). Artificial Intelligence (AI) in Acccounting & Auditing: A Literature Review. *Open Journal of Business and Management*, https://www.scirp.org/pdf/ojbm_2022012815552296.pdf

Kokina et al. (2021). Accountant as digital innovator: Roles and competencies in the age of automation. *Accounting Horizons*, 35(1), 153–184. https://doi.org/10.2308/HORIZONS-19-145

Korhonen et al. (2021). Exploring the programmability of management accounting work for increasing automation: an interventionist case study. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 34(2), 253–280. https://doi.org/10.1108/AAAJ-12-2016-2809

Kraker et al. (2023). *The Use of Artificial Intelligence (AI) in the Execution of Audits*. Obtenido de NTOSAI Journal Science and Technology : https://intosaijournal.org/es/journal-entry/the-use-of-artificial-intelligence-ai-in-the-execution-of-audits/

Leon, M. (2018). *Auditoria Tributaria Preventiva y Procedimiento de Fiscalizacion.* Lima: Instituto Pacifico SAC.

Madakam et al. (2019). The Future Digital Work Force: Robotic Process Automation (RPA). *Journal of Information Systems and Technology Management*, 16, 1–17. https://doi.org/10.4301/S1807- 1775201916001

Marcelino et al. (2024). Análisis documental, un proceso de apropiación del conocimiento. *Revista Digital Universitaria*, 25(6). https://doi.org/10.22201/ceide.16076079e.2024.25.6.1

Marr, B. (2016). *Big Data in Practice: How 45 Successful Companies Used Big Data Analytics to Deliver Extraordinary Results*. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=UIU7jgEACAAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Massoud, H. (2023). Inteligencia artificial y auditorías basadas en datos no estructurados. *Entre Líneas*, 3(1). https://doi.org/10.56368/Entrelineas312

Miranda, M. (2021). Auditoria tributaria preventiva del impuesto general a las ventas e impuesto a la renta de la empresa procesos alimentarios San José S.R.L., del distrito de Cajamarca, en el año 2020. *[Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Cajamarca]*. http://190.116.36.86/bitstream/handle/20.500.14074/4911/TESIS%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA%20MARDELI%20MIRANDA%20SALAZAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Moffitt et al. (2018). Robotic process automation for auditing In Journal of Emerging Technologies in Accounting. *American Accounting Association*, 1-10. https://doi.org/10.2308/jeta10589

Montoya y Duque, F. (2020). Inteligencia artificial al servicio de la auditoría: Una revisión sistemática de literatura. *Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologias de Información*, 213-226. https://www.proquest.com/docview/2385756062?pq-origsite=gscholar&fromopenview=true&sourcetype=Scholarly%20Journals

Muñoz et al. (2023). Inteligencia artificial en beneficio de la auditoría. *BIOTECH AND ENGINEERING*, (133-148) https://doi.org/10.52248/eb.Vol3Iss1.68

Palomino, M. (2022). nteligencia artificial: un mecanismo para frenar la evasión fiscal sin vulnerar los derechos del contribuyente. *Cuestiones constitucionales*, 213-236. https://doi.org/10.22201/iij.24484881e.2022.46.17053

Perú, C. d. (2020). *Ley N° 31084.* Diario Oficial El Peruano. https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/ley/24380-ley-n-31084/file

Perú, G. d. (2020). Decreto de Urgencia N° 006-2020. *Decreto de Urgencia que crea el Sistema Nacional de Transformación Digital*. Diario Oficial El Peruano. https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/1844001-1

PwC. (2023). *PwC firma una alianza estratégica para incorporar IA en el trabajo de los profesionales*. Obtenido de PwC España: https://www.pwc.es/es/sala-prensa/notas-prensa/2023/pwc-firma-alianzaestrategica-incorporar-ia-trabajo-profesionales.html

Qiu y Xiao, G. (2020). Research on cost management optimization of financial sharing center based on RPA. *Procedia Computer Science*, 115– 119. https://doi.org/10.1016/j.procs.2020.02.031

Quille, et al. (2023). Performance Analysis Method for Robotic Process Automation. *Sustainability (Switzerland*, 15(4). https://doi.org/10.3390/su15043702

Reyes, M. (2015). *Auditoria Tributaria.* Trujillo: 3 ed. Pearson.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2024). Resolución de Superintendencia N° 000301-2024. *SUNAT: Aprueba el Plan de Gobierno Digital 2025-2027*. Diario Oficial El Peruano. Recuperado de https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2024/000301-2024.pdf

Veliz, R. (2024). Aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras. *[Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]*. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. https://hdl.handle.net/20.500.12672/25029

ANEXOS

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	Quantum Consultores			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Área de Impuestos			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Monica Maciel Villar Bardales - Gerente de Impuestos			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	1,841 horas			
• Nombre del bachiller	Maria Sofia Diaz Otiniano			
• Escuela profesional	Contabilidad			
2. Evaluación (*)		**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		2		
b. Puntualidad y asistencia		2		
c. Eficiencia y dedicación		2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		2		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		2		
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.		2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		2		
Sub total		20		
TOTAL (Números y letras)		20		
Comentarios adicionales				

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



Dr./Mág.
Evaluador