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

Aplicación de herramientas tecnológicas en la optimización de los procesos del libro diario y su efecto en el impuesto a la renta en las auditorías del sector financiero

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Lady Angie Alejandra CANALES CHUMPITAZ

ASESOR

Dr. Daniel Irwin YACOLCA ESTARES

Lima, Perú

2026



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

Canales, L. (2026). *Aplicación de herramientas tecnológicas en la optimización de los procesos del libro diario y su efecto en el impuesto a la renta en las auditorías del sector financiero*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Gestión Tributaria]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Lady Angie Alejandra Canales Chumpitaz
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70894136
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Daniel Irwin Yacolca Estares
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09328052
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-1667-4563
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Juan Carlos Orellano Antúnez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09610135
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Freddy Alarcón Vargas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09620010
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.56 Auditoría y sistemas informáticos
Grupo de investigación	Justicia tributaria y ciudadanía
Agencia de financiamiento	SIN FINANCIAMIENTO

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.09655 Longitud: -77.04258
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2025 - 2026
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Econometría https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.02

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN TRIBUTARIA

ACTA N° 003-EPGT-FCC-2026

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 veintiocho de marzo del año dos mil veintiséis, 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° 000436-2026-D-FCC/UNMSM de fecha 28 de marzo de 2026, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Juan Carlos Orellano Antúnez
MIEMBRO	:	Mag. Freddy Alarcón Vargas
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DEL LIBRO DIARIO Y SU EFECTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS AUDITORÍAS DEL SECTOR FINANCIERO"***, presentado por la bachiller Lady Angie Alejandra Canales Chumpitaz con código de matrícula N° 18110125, 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 la presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Juan Carlos Orellano Antúnez
Presidente

Mag. Freddy Alarcón Vargas
Miembro

Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares
Miembro - asesor

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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Gestión Tributaria N° 000006-2026-EPGT-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DEL LIBRO DIARIO Y SU EFECTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS AUDITORÍAS DEL SECTOR FINANCIERO"*, presentado por la bachiller Lady Angie Alejandra Canales Chumpitaz 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, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 15% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Lima, 30 de junio de 2026

Firma del asesor: _____

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares

DNI: 09328052

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

Dedicatoria

Dedico este trabajo, en primer lugar, a mi mamá Jessica, quien siempre estuvo a mi lado brindándome su apoyo incondicional. Gracias por confiar en mí incluso en los momentos en los que yo dudaba; no sabes cuánto valoro tu fe, tu esfuerzo y tu amor constante, que han sido un pilar fundamental para alcanzar este logro.

A mi papá Jorge, por su carácter exigente y formador, que me enseñó el valor de la disciplina, la responsabilidad y la perseverancia, virtudes que han sido esenciales a lo largo de mi formación profesional.

A mis hermanos Jennicce y Joaquín, por su comprensión y paciencia, especialmente durante la época de pandemia, cuando supieron guardar silencio y brindarme el espacio necesario para continuar con mis clases y estudios.

A mi papito Edwind y a mi mamita Clori, por su cariño, sus consejos y su apoyo constante, que siempre me han dado fuerzas para seguir adelante.

Finalmente, a mi novio Marco, por acompañarme en este camino, por su apoyo incondicional y por seguir caminando a mi lado con paciencia, comprensión y amor. Este logro también es parte de nuestro recorrido juntos.

Agradecimientos

En primer lugar, agradezco a Dios por brindarme la fortaleza necesaria para seguir adelante, por darme la oportunidad de luchar cada día por mis metas y por permitirme contar con salud y bienestar durante todo este proceso de formación académica.

Asimismo, expreso mi sincero agradecimiento a mi asesor, por su constancia, paciencia y dedicación, así como por su orientación y apoyo académico, los cuales fueron fundamentales para el desarrollo y culminación del presente trabajo.

ÍNDICE GENERAL

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 3

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3

1.1.1. Reseña histórica 3

1.1.2. Servicios que brinda 4

1.1.3. Organización y estructura empresarial 5

1.2. Periodo de duración de la actividad 6

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 6

1.4. Razón o denominación social 6

1.5. Dirección postal 7

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 7

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 7

2.1. Organización de la actividad 7

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 9

2.2.1. Finalidad de la actividad 9

2.2.2. 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 24

2.4. Metodología y procedimientos 28

2.4.1. Técnicas e instrumentos 28

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 29

2.4.3. Identificación del problema 30

2.4.4. Análisis del marco normativo 31

2.4.5. Construcción de la alternativa de solución 32

2.4.6. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado 33

2.5. Resultados de la actividad 34

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 35

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 38

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 43

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 44
III. CONCLUSIONES 47
IV. RECOMENDACIONES 49
V. REFERENCIAS 51
VI. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 54

LISTA DE FIGURAS

Figura 1: Localización del distrito de San Isidro 7
Figura 2: Barra de tareas Alteryx 42
Figura 3: Procesamiento de Información en Alteryx 42
Figura 4: Barra de tareas Power BI 43

RESUMEN

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tuvo como objetivo analizar la aplicación de herramientas tecnológicas en la optimización de los procesos del libro diario y su efecto en la determinación del Impuesto a la Renta en auditorías al sector financiero. El estudio se desarrolló considerando el alto volumen de transacciones, la complejidad de las operaciones financieras y la relevancia de los registros contables en la razonabilidad de la información financiera y tributaria.

La metodología aplicada correspondió a un enfoque descriptivo y analítico, sustentado en el desempeño profesional en auditoría externa. Para el tratamiento de la problemática se emplearon técnicas como el análisis documental, el reproceso de información y la recopilación de evidencia de auditoría, así como el análisis del marco normativo contable, tributario y de auditoría aplicable al sector financiero. Asimismo, se evaluó el uso de herramientas tecnológicas orientadas a la automatización, validación y análisis de los procesos del libro diario.

Los resultados evidenciaron que la aplicación de herramientas tecnológicas permitió optimizar la ejecución del libro diario, reducir la dependencia de procesos manuales, disminuir el riesgo de errores en los registros contables y fortalecer los controles internos. Asimismo, se observó una mejora significativa en la oportunidad y confiabilidad de la información financiera utilizada durante las auditorías, lo cual incidió positivamente en la determinación del Impuesto a la Renta.

Se concluyó que la aplicación de herramientas tecnológicas contribuyó de manera significativa a la optimización de los procesos del libro diario y facilitó una determinación más precisa del Impuesto a la Renta en auditorías al sector financiero. En consecuencia, su implementación se constituyó como una práctica necesaria para fortalecer la calidad

de la auditoría, reducir riesgos tributarios y mejorar el ejercicio profesional en un entorno financiero altamente regulado.

Palabras clave

Libro diario; journal entries; herramientas tecnológicas; auditoría al sector financiero; Impuesto a la Renta; control interno.

ABSTRACT

This Professional Sufficiency Work aimed to analyze the application of technological tools in the optimization of journal entry processes and their effect on the determination of Income Tax in financial sector audits. The study was conducted considering the high volume of transactions, the complexity of financial operations, and the relevance of accounting records in ensuring the reliability of financial and tax information.

The methodology followed a descriptive and analytical approach, based on professional practice in external auditing. To address the identified issue, techniques such as documentary analysis, reprocessing of information, and the collection of audit evidence were applied. Additionally, an analysis of the applicable accounting, tax, and auditing regulatory framework for the financial sector was carried out, along with an evaluation of technological tools aimed at automating, validating, and analyzing journal entry processes.

The results showed that the application of technological tools optimized the execution of journal entries, reduced reliance on manual procedures, minimized the risk of errors in accounting records, and strengthened internal controls. Furthermore, a significant improvement was observed in the timeliness and reliability of financial information used during audit engagements, which had a positive impact on the determination of Income Tax.

It was concluded that the application of technological tools significantly contributed to the optimization of journal entry processes and facilitated a more accurate determination of Income Tax in financial sector audits. Consequently, their

implementation proved to be a necessary practice to enhance audit quality, reduce tax risks, and strengthen professional practice in a highly regulated financial environment.

Keys words

Journal entries; technological tools; financial sector auditing; Income Tax; internal control.

INTRODUCCIÓN

En el contexto actual, las auditorías al sector financiero se desarrollan en un entorno caracterizado por un alto volumen de transacciones, la complejidad de las operaciones y un estricto marco normativo contable y tributario. Estas condiciones exigen que los procesos contables, en particular la ejecución del libro diario (*journal entries*), se realicen de manera oportuna, precisa y confiable, ya que constituyen la base para la elaboración de los estados financieros y la determinación del resultado contable del ejercicio.

No obstante, en la práctica profesional se ha evidenciado que la ejecución del libro diario continúa realizándose, en muchos casos, mediante procesos manuales o con el uso intensivo de herramientas tradicionales, lo que genera demoras, reprocesos y un mayor riesgo de errores en el registro de las operaciones. Estas deficiencias impactan directamente en la calidad de la información financiera y en la correcta determinación del Impuesto a la Renta, incrementando el riesgo de ajustes tributarios y observaciones durante los trabajos de auditoría externa en el sector financiero.

Frente a esta problemática, la incorporación de herramientas tecnológicas orientadas a la automatización, validación y análisis de los procesos contables se presenta como una alternativa relevante para optimizar la ejecución del libro diario, fortalecer el control interno y mejorar el cumplimiento normativo. El uso de estas herramientas permite reducir la dependencia de procedimientos manuales, mejorar la trazabilidad de los registros contables y facilitar una evaluación más eficiente del impacto de los *journal entries* en la determinación del Impuesto a la Renta.

En ese sentido, el objetivo del presente Trabajo de Suficiencia Profesional es analizar la aplicación de herramientas tecnológicas para la optimización de los procesos

del libro diario y su efecto en la determinación del Impuesto a la Renta en auditorías al sector financiero, a partir de la experiencia profesional en auditoría externa y del análisis de los marcos teóricos, normativos y técnicos aplicables.

El informe se estructura de la siguiente manera: en el primer apartado se desarrolla el marco contextual y la problemática identificada, así como los antecedentes y fundamentos teóricos, normativos y conceptuales que sustentan el estudio. En el segundo apartado se describe la metodología aplicada, detallando las técnicas, instrumentos y procedimientos utilizados para el tratamiento del problema. Posteriormente, se presentan los resultados obtenidos a partir de la aplicación de herramientas tecnológicas en los procesos del libro diario, así como el análisis y discusión de las alternativas de solución. Finalmente, se exponen las conclusiones y recomendaciones derivadas del desarrollo del trabajo, orientadas a fortalecer la eficiencia de los procesos contables y la correcta determinación del Impuesto a la Renta en auditorías al sector financiero.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

La firma Auditoria tiene presencia en más de 140 países con un equipo de más de 275 mil especialistas, esta red global de servicios profesionales ofrece soluciones en auditoría, impuestos, asesoría financiera y de negocios. Su modelo integrado en las Américas, denominado “primero de las américas” permite movilizar recursos, compartir buenas prácticas y coordinar operaciones de manera eficiente desde Estados Unidos hasta Chile. En el año fiscal 2024 alcanzó un crecimiento del 5% y generó ingresos de 38.4 millones de dólares.

En el Perú tiene más de medio siglo de operaciones y cuenta con un equipo de más de 600 profesionales, la firma audita cerca del 22% de las empresas que emiten valores en la Superintendencia del Mercado de Valores. Ha sido la primera firma en obtener la autorización como Centro de Innovación Tecnológica por CONCYTEC dentro de las Big Four. La diversidad es un pilar clave: casi la mitad de los puestos de liderazgo están ocupados por mujeres, y más de veinte líderes han participado en programas de entrenamiento global.

Los valores que guían a la firma son la integridad, la excelencia, el coraje, el trabajo en conjunto y el compromiso de hacer lo que realmente importa. Estos principios se reflejan en cada decisión y acción, creando una identidad compartida a nivel global.

1.1.2. Servicios que brinda

En cuanto a sus servicios, la firma auditora ofrece soluciones en cuatro grandes áreas.

- En auditoría, brinda revisiones de estados financieros, asesoría en normas internacionales de información financiera, procedimientos acordados y consultoría contable. Para ello utiliza una plataforma digital en la nube que integra datos y metodologías para realizar auditorías más eficientes y de alta calidad. También ofrece servicios de asesoría contable y entrenamiento, así como apoyo en procesos de conversión de información financiera. Sus clientes provienen de sectores como banca, manufactura, consumo masivo, telecomunicaciones, minería, energía, infraestructura y agroindustria.

- En el área de asesoría, la firma auditora acompaña la transformación de negocios mediante consultoría estratégica, gestión de riesgos, fusiones y adquisiciones, finanzas corporativas y proyectos de infraestructura. Además, apoya a las empresas en su evolución tecnológica con soluciones SAP, desde la definición de modelos operativos hasta la implementación de SAP S/4 Hana y la automatización de procesos. También ofrece servicios especializados en auditoría interna, ciberseguridad, forensic e IT advisory.

- En materia tributaria y legal, la firma ayuda a sus clientes a que puedan cumplir con sus obligaciones fiscales y a diseñar diferentes estrategias que puedan generar ventajas competitivas en el mercado. Los servicios principalmente incluyen planificación tributaria, apoyo en fiscalización, asesoría aduanera, cumplimiento de obligaciones mensuales outsourcing, precios de transferencia, asesoría laboral y migratoria, servicios legales corporativos y de compliance, así como soluciones de

movilidad global. Además, incorpora innovación tecnológica en impuestos mediante automatización de procesos y optimización de indicadores.

- En sostenibilidad y gobierno corporativo (ESG), la firma auditora ofrece consultoría para diseñar estrategias alineadas con los Objetivos de Desarrollo Sostenible, evaluar riesgos, implementar políticas de gobierno corporativo y elaborar informes bajo estándares internacionales como GRI, SASB, TCFD o IFRS. También apoya a las organizaciones en la medición y verificación de emisiones de gases de efecto invernadero, en la transición hacia energías renovables, en la descarbonización de cadenas de suministro y en la gestión de riesgos climáticos. Sus servicios se extienden a temas de capital humano, transformación de cadenas de suministro, finanzas sostenibles y biodiversidad.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

- **Senior Managing Partner**

Es el socio principal y lidera la firma auditora en el Perú, está a la cabeza de los cambios globales que puedan realizarse.

- **Socios**

Socios que lideran las diferentes líneas de Negocios (Auditoría, Tax, Advisory, etc)

- **Directores, Gerentes**

Directores: Supervisan todos los proyectos a su cargo y lideran empresas que sean claves de acuerdo con la línea de negocio.

Gerentes: Monitorean los equipos y gestionan los proyectos

- **Senior y encargados**

Senior: Son los que se encargan de liderar y plasmar las auditorías financieras.

Encargado: Revisa tareas de mayor complejidad que ayuden con la auditoría financiera.

- **Asistentes y Trainee**

Bajo supervisión son los que se encargan de ejecutar de manera manual los procesos de auditoría.

- **Especialistas y soporte técnico**

Son los encargados de ejecutar los procesos de marketing, capacitación en temas de tecnología y verificación de riesgos en la compañía.

1.2. Periodo de duración de la actividad

Mi tiempo trabajando en la firma auditora es de 3 años, aquí pude aprender y desenvolverse en auditorías al sector financiero.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

El objetivo de esta firma Auditora es brindar servicios de calidad en donde reflejan su transparencia y confiabilidad.

1.4. Razón o denominación social

Por temas de confidencialidad no se utilizará el nombre de la firma y la denominaremos en todo este trabajo como “La firma Auditora”

Razón Social: La firma Auditora

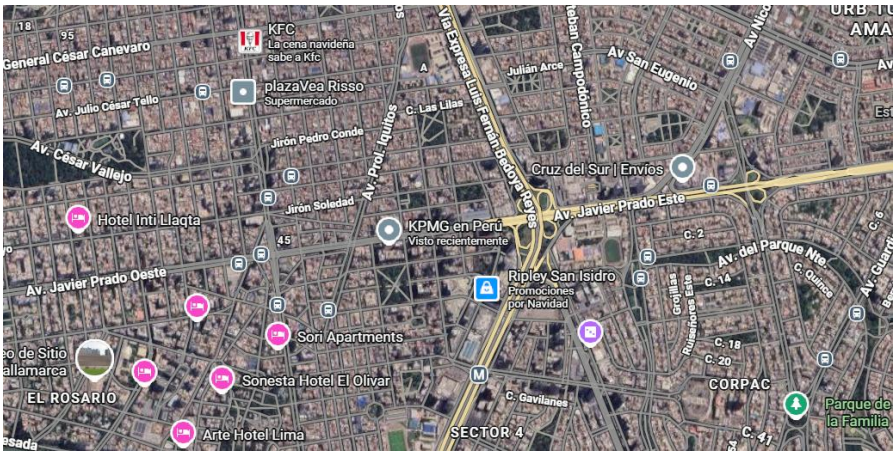
Nombre comercial: La firma Auditora

1.5. Dirección postal

"La firma Auditora" se ubica en San isidro, Lima - Perú

Figura 1

Localización del distrito de San Isidro



Nota: Figura 1 obtenida de Google Maps

Código Postal del Distrito de San Isidro: 13650

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Por temas de confidencialidad no se puede colocar el correo electrónico y teléfono del centro laboral.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

La revisión de los journal entries (asientos contables) forma parte del programa de auditoría externa aplicado a del sector financiero, actividad que se desarrolla por la firma auditora independiente en el marco de sus servicios de auditoría y aseguramiento. Esta revisión se encuentra orientada en poder encontrar las formas más practicas y

metódicas con las que ejecutar los journal entries, que son lo básico y primordial en el ejercicio de una auditoría

En el contexto de auditorías al sector financiero, los journal entries representan un área de especial relevancia debido al elevado volumen de transacciones, la complejidad de las operaciones y el impacto directo que dichos registros tienen en los estados financieros y en la determinación de resultados. Por ello, la organización de la auditoría externa se estructura en diversas etapas que permiten una evaluación objetiva, sistemática y sustentada en evidencia suficiente y adecuada, incorporando progresivamente el uso de herramientas tecnológicas para optimizar los tiempos de ejecución y fortalecer el control interno.

i. Planificación de la Auditoría:

En esta fase se define principalmente el alcance y los objetivos de la auditoría.

Dentro de este proceso de planificación se incluye: conocimiento de la empresa y su entorno, evaluación de riesgos determinación del alcance y también la elaboración del plan de auditoría.

ii. Trabajo de Campo:

En esta etapa se ejecutan los procedimientos de auditoría, tales como: revisión de controles internos, pruebas sustantivas, confirmaciones externas, observaciones y entrevistas.

iii. Análisis y Evaluación de Evidencias:

El equipo auditor revisa la información recopilada para comparar resultados con los principios contables y normativas aplicables, identificar errores, omisiones o irregularidades y evaluar si los estados financieros presentan una imagen fiel de la empresa.

iv. Emisión del Informe de Auditoría y Carta de Control Interno:

Los auditores elaboran un informe con una opinión de auditoría, hallazgos y recomendaciones y conclusiones generales.

v. Seguimiento y Cierre:

Después de la auditoría, se pueden realizar reuniones con la dirección para discutir los hallazgos y planificar acciones correctivas. También se da seguimiento a la implementación de recomendaciones.

La auditoría externa debe cumplir con estándares internacionales como las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y ser llevada a cabo por auditores independientes para garantizar objetividad y confiabilidad.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

2.2.1. Finalidad de la actividad

La auditoría externa tiene como función, en el presente trabajo, analizar y evaluar la razonabilidad, integridad y oportunidad de los asientos contables registrados por empresas en el sector financiero, los cuales constituyen la base para la elaboración de los estados financieros. Este análisis comprende la revisión de la correcta aplicación de criterios contables, la adecuada clasificación de las cuentas y la consistencia de los registros efectuados en el libro diario.

Dicha función resulta fundamental, ya que una ejecución inadecuada de los journal entries, ya sea por errores en el registro, retrasos en su contabilización o debilidades en los controles asociados, puede generar distorsiones en rubros relevantes de los estados financieros, afectando la razonabilidad, exactitud y confiabilidad de la información financiera presentada por la entidad auditada. Asimismo, la revisión de los asientos contables permite identificar riesgos derivados del uso de procesos manuales o

poco automatizados y evaluar cómo la incorporación de herramientas tecnológicas contribuye a mejorar la eficiencia del registro contable y a fortalecer el control interno.

2.2.2. Objetivos de la actividad

- Aplicación de herramientas tecnológicas para la optimización de los procesos de Libro diario y su efecto en el impuesto a la renta en Auditorias al Sector Financiero.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

En el ámbito de las auditorías realizadas al sector financiero en la empresa Auditora, la ejecución del libro diario representa uno de los procesos más críticos dentro del sistema de información contable, debido al alto volumen de transacciones, la complejidad de las operaciones financieras y las exigencias regulatorias a las que se encuentran sujetas las entidades supervisadas. En este contexto, la labor desarrollada por "La firma auditora" requiere no solo conocimiento técnico especializado, sino también el uso eficiente de herramientas tecnológicas que permitan procesar grandes cantidades de información de manera oportuna y confiable.

Durante el desarrollo de auditorías financieras, se ha identificado que la ejecución del libro diario suele demandar un tiempo considerable cuando se apoya principalmente en herramientas tradicionales como hojas de cálculo. En muchas ocasiones, la información contable proviene de distintos sistemas operativos y financieros, tales como plataformas bancarias, sistemas de gestión de créditos, inversiones, provisiones y otros módulos especializados. La consolidación de esta información para efectos del registro contable implica procesos manuales de extracción, depuración, conciliación y validación,

los cuales, al realizarse en Excel, incrementan significativamente los tiempos de trabajo y el riesgo de errores humanos.

La dependencia excesiva de Excel en la ejecución del libro diario genera múltiples dificultades en el contexto de auditorías al sector financiero. Entre ellas, se identifican la duplicidad de registros, errores en la clasificación de cuentas, inconsistencias en los saldos y retrasos en la generación de información contable confiable. Estas situaciones no solo afectan la eficiencia del proceso de auditoría, sino que también comprometen la calidad de la información que sirve de base para la determinación del resultado contable y tributario.

La demora en la correcta ejecución del libro diario tiene un impacto directo en el cálculo del Impuesto a la Renta, dado que este impuesto se determina a partir de los ingresos, costos y gastos registrados contablemente. Cuando los registros se realizan de manera tardía o presentan inconsistencias, existe el riesgo de que determinados ingresos no sean reconocidos oportunamente o que se incluyan gastos sin la debida evaluación de su deducibilidad tributaria. Esto puede generar distorsiones en la renta neta imponible y derivar en diferencias significativas entre el impuesto calculado inicialmente y el impuesto determinado luego de ajustes o fiscalizaciones.

Ante esta problemática, la firma auditora identificó la necesidad de incorporar herramientas tecnológicas especializadas que permitan optimizar la ejecución del libro diario y reducir la dependencia de procesos manuales. En este proceso de modernización, se implementaron herramientas de automatización y análisis de datos como Alteryx, las cuales facilitan la integración de información proveniente de múltiples fuentes, la depuración de datos, la validación automática de registros y la estandarización de la información contable antes de su registro en el libro diario.

El uso de Alteryx permitió reducir considerablemente el tiempo empleado en la preparación y validación de la información contable, minimizando errores y asegurando que los datos utilizados para la ejecución del libro diario sean consistentes y confiables. Esto resulta especialmente relevante en el sector financiero, donde la exactitud de los registros contables es fundamental para reflejar adecuadamente la situación económica y financiera de las entidades auditadas.

De manera complementaria, se incorporaron herramientas de análisis y visualización de datos como Power BI, las cuales permiten monitorear y analizar la información registrada en el libro diario de forma dinámica. El Power BI facilita la identificación de variaciones inusuales en ingresos financieros, gastos operativos y provisiones, así como el análisis del impacto que dichas variaciones tienen en la determinación del Impuesto a la Renta. Esta herramienta contribuye a una evaluación más precisa y oportuna del efecto tributario de las operaciones contables.

La implementación de estas herramientas tecnológicas evidenció que la problemática no se encontraba únicamente en la complejidad inherente a las operaciones del sector financiero, sino en la utilización de herramientas que no estaban diseñadas para manejar grandes volúmenes de datos de manera eficiente. La transición desde el uso intensivo de Excel hacia plataformas especializadas como Alteryx y Power BI permitió optimizar los tiempos de ejecución del libro diario, mejorar la calidad de la información contable y fortalecer el control sobre el cálculo del Impuesto a la Renta.

En este sentido, la realidad problemática analizada pone de manifiesto que, en el contexto de auditorías al sector financiero, el uso de herramientas tecnológicas avanzadas resulta indispensable para garantizar una ejecución eficiente del libro diario y una correcta determinación del Impuesto a la Renta. Asimismo, evidencia la necesidad de que los profesionales contables y auditores adopten un enfoque tecnológico que les permita

responder a las exigencias de precisión, oportunidad y confiabilidad que caracterizan al entorno financiero y tributario actual.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera se utilizan las herramientas tecnológicas en la ejecución del libro diario y cuál es su impacto en el Impuesto a la Renta?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

La problemática relacionada con la ejecución del libro diario mediante herramientas tecnológicas y su impacto en la determinación del Impuesto a la Renta ha sido abordada por varios investigadores, los cuales ha coincidió en señalar que la eficiencia en los procesos contables constituye un factor determinante para la calidad de la información financiera y tributaria, especialmente en contextos de alta complejidad como el sector financiero. A continuación, se presentan antecedentes relevantes a nivel nacional e internacional que sustentan el desarrollo del presente trabajo.

Antecedentes nacionales

En el ámbito nacional, Salinas Nolasco (2019) desarrolló una tesis en la Universidad Nacional de Cajamarca titulada “Los libros electrónicos en los buenos contribuyentes del distrito de Cajamarca, en la cual analiza el impacto de la implementación de libros contables electrónicos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias”. El estudio nos muestra que la adopción de registros electrónicos permite mejorar la oportunidad y exactitud de la información contable, reduciendo errores derivados de procesos manuales y fortaleciendo el control sobre las operaciones registradas en el libro diario. Asimismo, el autor en su tesis nos señala que la digitalización de los registros contables contribuye a una mayor coherencia entre la contabilidad y la información declarada ante la administración tributaria, lo cual resulta

fundamental para una correcta determinación del Impuesto a la Renta. Este antecedente se relaciona con la presente investigación, al demostrar que el uso de herramientas tecnológicas en el registro contable mejora la calidad de la información financiera utilizada en procesos de auditoría.

Por su parte, Tello Salas (2020) desarrolló la tesis titulada La contabilidad electrónica y su incidencia en la información financiera de las pequeñas empresas del Perú, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación analiza cómo la implementación de la contabilidad electrónica impacta en la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información financiera. El estudio concluye que la automatización de los procesos contables, incluyendo el registro de operaciones en el libro diario, permite reducir inconsistencias, mejorar la trazabilidad de las transacciones y facilitar la elaboración de estados financieros confiables. Asimismo, se destaca que la contabilidad electrónica constituye una herramienta clave para el control interno y para la correcta determinación de resultados económicos, lo cual incide directamente en el cálculo del Impuesto a la Renta. Estos hallazgos guardan relación directa con el presente trabajo, al evidenciar la importancia del uso de herramientas tecnológicas para optimizar los journal entries.

Asimismo, Chávez Flores (2021) realizó una tesis en la Universidad Nacional Federico Villarreal titulada La digitalización de los procesos contables y su influencia en la toma de decisiones financieras de las empresas. El estudio examina cómo la digitalización de los procesos contables transforma la gestión de la información financiera, permitiendo una mayor eficiencia en el registro, análisis y control de las operaciones económicas. La autora concluye que la automatización del registro contable reduce significativamente los tiempos de procesamiento y el riesgo de errores humanos, especialmente en actividades relacionadas con el libro diario. Desde una perspectiva

financiera y tributaria, la investigación resalta que una contabilidad digitalizada proporciona información más confiable para la toma de decisiones y para el cumplimiento de las obligaciones fiscales, reduciendo el riesgo de contingencias relacionadas con el Impuesto a la Renta. Este antecedente respalda la relevancia de aplicar herramientas tecnológicas en auditorías y procesos contables.

Antecedentes internacionales

En el ámbito internacional, una investigación desarrollada en Ecuador por Bernal Rivas y Salazar Boada (2012) abordó el análisis del impacto de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones en los sistemas contables empresariales. El estudio se centra en profundizar cómo la incorporación de soluciones tecnológicas modifica sustancialmente la dinámica del registro contable, permitiendo una mayor integración de la información financiera y una reducción progresiva de los procedimientos manuales. Los autores nos muestran como los sistemas contables apoyados en tecnologías digitales facilitan el procesamiento oportuno de las transacciones económicas y mejoran la coherencia de los datos registrados en el libro diario. Asimismo, se señala que la permanencia de métodos tradicionales incrementa la probabilidad de inconsistencias, reprocesos y errores de clasificación contable, afectando la fiabilidad de la información financiera. Los resultados de esta investigación refuerzan la necesidad de utilizar herramientas tecnológicas para optimizar la ejecución de los *journal entries*, asegurando que los registros contables constituyan una base sólida para la evaluación financiera y la determinación de obligaciones tributarias como el Impuesto a la Renta.

De igual manera, en Colombia, Sepúlveda Garro (2024) desarrolló una tesis orientada a examinar el proceso de digitalización de la contabilidad financiera y los retos que enfrentan las organizaciones en su implementación. La investigación pone de manifiesto que la transformación digital no se limita a la adopción de software contable,

sino que implica una reorganización integral de los procesos de registro, validación y análisis de la información financiera. El autor sostiene que la automatización de los registros contables contribuye a disminuir los tiempos de procesamiento y a mejorar la exactitud de los datos, especialmente en actividades vinculadas al libro diario. Además, se resalta que la digitalización fortalece los mecanismos de control interno y mejora la trazabilidad de las operaciones, lo cual incide directamente en la confiabilidad del resultado contable. Desde una perspectiva tributaria, el estudio destaca que una contabilidad digitalizada reduce el riesgo de errores en la determinación de la base imponible, aspecto relevante para el cálculo del Impuesto a la Renta.

Por otro lado, Intriago (2025) desarrolló en Ecuador una investigación enfocada en analizar los efectos de la digitalización sobre los procesos contables y administrativos en las organizaciones. El estudio concluye que la adopción de herramientas tecnológicas permite optimizar el flujo de información contable, mejorar la sistematización de los registros y fortalecer los controles sobre las operaciones económicas. El autor identifica que la automatización de los procesos contables facilita la detección temprana de inconsistencias y errores en los registros del libro diario, contribuyendo a una mayor calidad de la información financiera. Asimismo, se señala que una contabilidad apoyada en tecnologías digitales proporciona información más confiable para la toma de decisiones financieras y para el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Estos hallazgos se relacionan directamente con la presente investigación, al evidenciar que la aplicación de herramientas tecnológicas en los *journal entries* resulta determinante para asegurar una adecuada determinación del resultado contable y del Impuesto a la Renta en entornos sujetos a auditoría.

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

En el presente punto, se documentará las normativas y conocimientos teóricos y conceptuales empleados para el presente trabajo de TSP

a. Conocimientos Internacionales de Auditoría (NIAs)

NIA 200 – Objetivos globales del auditor independiente y conducción de una auditoría conforme a las NIA

Esta norma establece los principios fundamentales que rigen la labor del auditor, incluyendo la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales. En relación con la problemática, la NIA 200 resalta la importancia de aplicar juicio profesional al evaluar los procesos contables, incluyendo la ejecución del libro diario y el uso de herramientas tecnológicas que influyen en la confiabilidad de la información financiera y tributaria.

NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material

La NIA 315 resulta especialmente relevante, ya que exige que el auditor comprenda la entidad, su entorno y los sistemas de información utilizados para el registro contable. En auditorías al sector financiero, esta norma obliga a evaluar cómo se ejecuta el libro diario, qué herramientas tecnológicas se emplean y si estas generan riesgos de incorrecciones materiales debido a procesos manuales, uso excesivo de hojas de cálculo o deficiencias en la automatización de datos.

NIA 330 – Respuestas del auditor a los riesgos valorados

Esta norma se vincula directamente con la NIA 315, ya que establece que el auditor debe diseñar y aplicar procedimientos adecuados para responder a los riesgos identificados. Cuando se detectan riesgos asociados a la ejecución ineficiente del libro diario o al uso inadecuado de herramientas tecnológicas, la NIA 330 orienta al auditor a aplicar pruebas sustantivas y de control que permitan verificar la razonabilidad de los registros contables y su impacto en el Impuesto a la Renta.

NIA 500 – Evidencia de auditoría

La NIA 500 establece los principios que rigen la obtención de evidencia suficiente y adecuada para sustentar la opinión del auditor. En el contexto de la problemática, esta norma cobra relevancia cuando la información del libro diario es procesada mediante herramientas tecnológicas, ya que el auditor debe evaluar la fiabilidad de los datos, la integridad de los registros y la trazabilidad de la información utilizada para el cálculo del Impuesto a la Renta.

NIA 520 – Procedimientos analíticos

La NIA 520 respalda el uso de procedimientos analíticos como parte de la auditoría, los cuales permiten identificar relaciones financieras inusuales o variaciones significativas. En auditorías al sector financiero, el uso de herramientas tecnológicas de análisis y visualización de datos facilita la aplicación de estos procedimientos, permitiendo evaluar cómo los registros del libro diario impactan en los ingresos, gastos y, finalmente, en la determinación del Impuesto a la Renta.

NIA 530 – Muestreo de auditoría

Esta norma se relaciona con la problemática debido al elevado volumen de transacciones propias del sector financiero. La NIA 530 orienta al auditor en la selección de muestras representativas para evaluar los registros del libro diario, especialmente cuando estos han sido procesados mediante herramientas tecnológicas, permitiendo un análisis eficiente sin revisar la totalidad de las operaciones.

NIA 540 – Auditoría de estimaciones contables y revelaciones relacionadas

En el sector financiero, muchas partidas del libro diario incluyen estimaciones contables, como provisiones, deterioros y valorizaciones. La NIA 540 se relaciona con la problemática al exigir que el auditor evalúe la razonabilidad de estas estimaciones, las cuales influyen en el resultado contable y, por ende, en la base imponible del Impuesto a la Renta.

NIA 700 – Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría

Finalmente, la NIA 700 se vincula con la problemática, ya que la opinión del auditor se basa en la evidencia obtenida sobre la razonabilidad de los registros contables, incluyendo la ejecución del libro diario. Una ejecución ineficiente o con deficiencias tecnológicas puede afectar la fiabilidad de la información y, en consecuencia, la opinión emitida.

Las Normas Internacionales de Auditoría analizadas evidencian que la ejecución del libro diario y el uso de herramientas tecnológicas no solo constituyen un aspecto operativo, sino un elemento clave para la evaluación del riesgo, la obtención de evidencia y la determinación del Impuesto a la Renta en auditorías al sector financiero. En este sentido, la adecuada aplicación de herramientas tecnológicas contribuye al cumplimiento

de las NIA, mejora la calidad de la auditoría y fortalece la confiabilidad de la información financiera y tributaria.

La problemática relacionada con la ejecución del libro diario mediante herramientas tecnológicas y su impacto en la determinación del Impuesto a la Renta se encuentra estrechamente vinculada con la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Estas normas establecen criterios fundamentales para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las operaciones económicas, las cuales deben ser registradas de manera adecuada en el libro diario para garantizar la razonabilidad de la información financiera.

En el contexto de auditorías al sector financiero, la aplicación de las NIC cobra especial relevancia, debido al alto volumen de transacciones, la complejidad de las operaciones y la necesidad de contar con información confiable que permita evaluar correctamente el resultado contable y su incidencia tributaria.

NIC 1 – Presentación de estados financieros

La NIC 1 establece los lineamientos generales para la presentación razonable de los estados financieros, enfatizando la necesidad de que la información sea comprensible, relevante, fiable y comparable. Esta norma se relaciona directamente con la problemática, ya que la calidad de los estados financieros depende de la correcta ejecución del libro diario.

Cuando el libro diario se elabora mediante procesos manuales o con herramientas limitadas como Excel, se incrementa el riesgo de errores en el registro de las operaciones, lo cual afecta la presentación razonable de los estados financieros. En cambio, el uso de herramientas tecnológicas avanzadas permite registrar la información de manera estructurada y consistente, facilitando el cumplimiento de los principios establecidos por

la NIC 1 y asegurando que la información utilizada para la determinación del Impuesto a la Renta sea confiable.

NIC 8 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

La NIC 8 resulta fundamental en el tratamiento de la problemática, ya que regula la selección y aplicación de políticas contables, así como el tratamiento de errores contables. En el contexto de la ejecución del libro diario, esta norma es relevante cuando se identifican errores derivados del uso ineficiente de herramientas tecnológicas o de procesos manuales.

Durante auditorías al sector financiero, se ha evidenciado que los errores en el libro diario, detectados de manera tardía, generan reprocesos y ajustes contables que afectan el resultado del ejercicio y, por ende, el cálculo del Impuesto a la Renta. El uso de herramientas tecnológicas especializadas permite identificar y corregir errores de manera oportuna, alineándose con lo establecido por la NIC 8 y reduciendo el impacto negativo en la información financiera y tributaria.

NIC 12 – Impuesto a las ganancias

La NIC 12 es una de las normas más directamente relacionadas con la problemática analizada, ya que regula el reconocimiento y medición del impuesto a las ganancias, incluyendo el Impuesto a la Renta corriente y diferido. Esta norma establece que el impuesto debe calcularse sobre la base del resultado contable ajustado por las diferencias temporarias y permanentes.

La correcta aplicación de la NIC 12 depende de la calidad de la información registrada en el libro diario. Cuando el registro contable presenta errores o retrasos, existe el riesgo de identificar incorrectamente las diferencias temporarias, lo que puede generar un cálculo erróneo del impuesto corriente o del impuesto diferido. El uso de herramientas

tecnológicas avanzadas facilita el análisis de estas diferencias, permitiendo evaluar con mayor precisión el impacto tributario de las operaciones registradas.

NIC 18 / NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias

Si bien la NIC 18 ha sido reemplazada por la NIIF 15, ambas normas resultan relevantes desde una perspectiva conceptual para el reconocimiento de ingresos. En el sector financiero, el reconocimiento oportuno y correcto de los ingresos es fundamental para la determinación del resultado contable y del Impuesto a la Renta.

La ejecución del libro diario mediante herramientas tecnológicas permite asegurar que los ingresos se reconozcan conforme a los criterios establecidos por la normativa contable, evitando omisiones o registros incorrectos que puedan distorsionar la base imponible del impuesto. La automatización del registro contribuye a una mayor consistencia en el reconocimiento de ingresos financieros y operativos.

NIC 16 – Propiedades, planta y equipo

La NIC 16 se relaciona con la problemática en lo referente al registro y control de activos fijos, especialmente en entidades del sector financiero que cuentan con una infraestructura significativa. El registro adecuado de la depreciación y otros ajustes relacionados con activos fijos debe reflejarse correctamente en el libro diario.

Errores en el registro de la depreciación, derivados de procesos manuales o deficiencias en el uso de herramientas tecnológicas, pueden afectar tanto el resultado contable como la determinación del Impuesto a la Renta. La aplicación de herramientas tecnológicas permite automatizar estos cálculos y asegurar su correcta contabilización conforme a la NIC 16.

NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

La NIC 37 es especialmente relevante en el sector financiero, donde existen provisiones por riesgos crediticios, litigios y otras contingencias. El reconocimiento y medición de estas provisiones deben registrarse adecuadamente en el libro diario, ya que impactan directamente en el resultado del ejercicio.

La ejecución ineficiente del libro diario puede generar errores en el registro de provisiones, afectando la razonabilidad de los estados financieros y el cálculo del Impuesto a la Renta. El uso de herramientas tecnológicas facilita el control y análisis de estas provisiones, permitiendo una aplicación adecuada de la NIC 37.

NIC 21 – Efectos de las variaciones en las tasas de cambio

En auditorías al sector financiero, es común encontrar operaciones en moneda extranjera. La NIC 21 regula el tratamiento contable de estas operaciones y su conversión a la moneda funcional.

Errores en la conversión de operaciones en moneda extranjera, derivados de cálculos manuales o uso ineficiente de Excel, pueden generar distorsiones en el libro diario y afectar el resultado contable. El uso de herramientas tecnológicas permite automatizar la conversión de monedas y asegurar la correcta aplicación de la NIC 21, reduciendo riesgos en la determinación del Impuesto a la Renta.

Síntesis de la aplicación de las NIC a la problemática

Las Normas Internacionales de Contabilidad analizadas evidencian que la correcta ejecución del libro diario es un elemento clave para la aplicación adecuada de la normativa contable y la determinación del Impuesto a la Renta. En el contexto de auditorías al sector financiero, el uso de herramientas tecnológicas avanzadas permite

mejorar la calidad del registro contable, reducir errores, optimizar tiempos y asegurar el cumplimiento de las NIC, fortaleciendo así la confiabilidad de la información financiera y tributaria.

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

Esta norma constituye el principal marco legal para la determinación del Impuesto a la Renta empresarial. Establece que la renta neta imponible debe calcularse sobre la base de los ingresos y gastos debidamente registrados y sustentados contablemente. En relación con la problemática, la correcta ejecución del libro diario resulta fundamental, ya que en este registro se reconocen las operaciones que determinan el resultado contable del ejercicio.

Cuando el libro diario se elabora de manera tardía o con errores derivados del uso ineficiente de herramientas tecnológicas, se incrementa el riesgo de registrar gastos no deducibles u omitir ingresos, lo cual afecta directamente el cálculo del impuesto y puede generar contingencias tributarias.

Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta – Decreto Supremo N.° 122-94-EF

El reglamento complementa la Ley del Impuesto a la Renta, precisando criterios técnicos para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, así como para la identificación de diferencias temporales y permanentes. Esta norma se relaciona con la problemática en la medida en que exige que la información contable sea confiable y esté debidamente sustentada.

En auditorías al sector financiero, la ejecución ineficiente del libro diario dificulta la aplicación correcta de estos criterios reglamentarios, afectando la determinación del

impuesto. El uso de herramientas tecnológicas especializadas permite mejorar la consistencia de los registros y facilitar el análisis tributario.

Resolución de Superintendencia N.° 234-2006/SUNAT – Normas referidas a libros y registros vinculados a asuntos tributarios

Esta resolución establece las disposiciones generales sobre la llevanza de libros y registros contables, incluyendo el libro diario, precisando requisitos de forma, oportunidad y conservación. En el contexto de la problemática, esta norma es clave, ya que determina los plazos máximos de atraso permitidos y las condiciones que deben cumplir los libros para ser considerados válidos.

El uso de herramientas tecnológicas inadecuadas puede generar atrasos en la ejecución del libro diario, incumpliendo lo dispuesto en esta resolución. Por el contrario, la automatización del registro contable facilita el cumplimiento oportuno de estas obligaciones formales.

Resolución de Superintendencia N.° 286-2009/SUNAT y modificatorias – Sistema de Libros Electrónicos (SLE)

Mediante esta resolución se regula la obligación de llevar determinados libros y registros contables de manera electrónica, estableciendo especificaciones técnicas para su generación, validación y envío. Esta normativa se relaciona directamente con la problemática, ya que exige que la información del libro diario sea generada en formatos electrónicos compatibles con los sistemas de la SUNAT.

En este contexto, el uso exclusivo de Excel resulta insuficiente para cumplir con las exigencias técnicas del SLE, mientras que la implementación de herramientas tecnológicas avanzadas permite integrar, validar y estructurar la información contable de manera eficiente.

Conocimientos conceptuales

Control Interno:

El control interno constituye un conjunto de políticas, procedimientos y actividades diseñadas por la dirección de una entidad con el propósito de proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos operativos, financieros y de cumplimiento normativo. En el contexto de las auditorías al sector financiero, el control interno desempeña un rol fundamental, debido al alto volumen de transacciones, la complejidad de las operaciones y la necesidad de garantizar la confiabilidad de la información contable utilizada para la elaboración de los estados financieros.

Desde una perspectiva contable, el control interno se vincula directamente con los procesos de registro de operaciones en el libro diario (*journal entries*), ya que busca asegurar que dichos registros sean completos, oportunos, correctamente clasificados y debidamente sustentados. Un sistema de control interno adecuado permite prevenir y detectar errores en el registro contable, así como reducir el riesgo de incorrecciones materiales que puedan afectar la razonabilidad de la información financiera.

En el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, el control interno adquiere especial relevancia en relación con la optimización de los procesos del libro diario mediante el uso de herramientas tecnológicas. La incorporación de soluciones tecnológicas en los procesos contables fortalece los controles internos, al permitir la automatización de validaciones, la trazabilidad de los registros y la identificación oportuna de asientos contables inusuales. De este modo, se reduce la dependencia de procesos manuales y se minimiza el riesgo de errores humanos, contribuyendo a una mayor confiabilidad de la información financiera y tributaria.

Asimismo, un control interno sólido sobre los *journal entries* permite evaluar de manera más eficiente el impacto de los registros contables en el resultado del ejercicio, el cual constituye la base para la determinación del Impuesto a la Renta. En este sentido, el control interno no solo cumple una función operativa, sino que también se convierte en un elemento clave para la adecuada gestión del riesgo contable y tributario en las auditorías al sector financiero.

Cumplimiento Normativo

El cumplimiento normativo se refiere al grado en que una entidad observa y aplica las disposiciones legales, reglamentarias y técnicas que regulan su actividad, incluyendo aquellas de naturaleza contable, tributaria y de auditoría. En el sector financiero, el cumplimiento normativo adquiere una importancia particular, debido al entorno altamente regulado en el que operan las entidades y a las exigencias de los organismos supervisores.

En el ámbito contable, el cumplimiento normativo implica que los registros efectuados en el libro diario se realicen de conformidad con los principios y normas contables vigentes, garantizando que la información financiera refleje razonablemente la situación económica de la entidad. En el ámbito tributario, el cumplimiento normativo se relaciona con la correcta determinación de la base imponible del Impuesto a la Renta, la cual depende directamente de la calidad y oportunidad de los registros contables.

La problemática abordada en el presente trabajo evidencia que las deficiencias en los procesos del libro diario, especialmente cuando se apoyan en procedimientos manuales o herramientas limitadas, pueden generar riesgos de incumplimiento normativo, tales como registros extemporáneos, errores en la clasificación de cuentas o diferencias

entre la información contable y tributaria. Estas situaciones pueden derivar en observaciones durante auditorías externas y en potenciales contingencias tributarias.

La aplicación de herramientas tecnológicas en los procesos contables contribuye de manera significativa al fortalecimiento del cumplimiento normativo, al facilitar el registro oportuno de las operaciones, la validación automática de datos y el control de los plazos establecidos por la normativa vigente. Asimismo, permite una mejor documentación y trazabilidad de los *journal entries*, lo cual resulta fundamental para sustentar la información presentada ante los organismos de control y durante los procesos de auditoría.

En consecuencia, el cumplimiento normativo, apoyado en un adecuado sistema de control interno y en el uso eficiente de herramientas tecnológicas, se configura como un elemento esencial para garantizar la razonabilidad de la información financiera y la correcta determinación del Impuesto a la Renta en auditorías al sector financiero.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Para el desarrollo del presente Trabajo de Suficiencia Profesional se utilizaron diversos instrumentos de investigación y auditoría, entre los cuales destacan el análisis documental, el reproceso y la obtención de evidencia de auditoría. Estos instrumentos permitieron sustentar el análisis realizado y respaldar las conclusiones alcanzadas durante el desarrollo del trabajo.

La información analizada fue construida a partir de múltiples fuentes académicas y técnicas, las cuales se detallan en el apartado de antecedentes. Entre dichas fuentes se incluyeron investigaciones previas, trabajos académicos y otros documentos especializados vinculados con la temática central del estudio. Estos materiales

proporcionaron un soporte teórico y conceptual sólido, permitiendo contextualizar adecuadamente la problemática abordada, justificar la relevancia del estudio e identificar aspectos críticos que fueron analizados a lo largo del trabajo.

El reproceso constituye un procedimiento de auditoría mediante el cual el auditor ejecuta nuevamente, de forma independiente, determinados cálculos o procedimientos previamente realizados por la entidad auditada, con el propósito de verificar la correcta aplicación de sus políticas, criterios contables o metodologías internas. La aplicación de este procedimiento permite obtener evidencia suficiente y adecuada sobre la razonabilidad de los registros contables y la consistencia de los resultados obtenidos por la entidad.

La recopilación de evidencia a través del reproceso implica, en primer lugar, la obtención de la documentación necesaria para comprender el procedimiento aplicado por la entidad. Posteriormente, el auditor realiza los cálculos de manera independiente y compara los resultados obtenidos con los registros contables de la empresa. Finalmente, se documentan las diferencias identificadas, en caso existan, como parte del sustento de los hallazgos y conclusiones del trabajo de auditoría.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

El tratamiento de la problemática abordada en el presente Trabajo de Suficiencia Profesional se desarrolló a través de un conjunto de procedimientos metodológicos y técnicos orientados a analizar, de manera sistemática y fundamentada, la aplicación de herramientas tecnológicas en los procesos del libro diario (journal entries) y su efecto en la determinación del Impuesto a la Renta durante auditorías al sector financiero. Dichos procedimientos se estructuraron considerando el enfoque del desempeño profesional, la

experiencia práctica en auditoría externa y los lineamientos teóricos y normativos vigentes en materia contable, tributaria y de auditoría.

La secuencia de procedimientos permitió identificar deficiencias en los procesos tradicionales, evaluar el impacto de dichas deficiencias en la información financiera y tributaria, y proponer una alternativa de solución basada en el uso de herramientas tecnológicas, alineada con las exigencias actuales del entorno financiero y con las buenas prácticas profesionales recomendadas por la literatura especializada (Messier, Glover & Prawitt, 2021).

2.4.3. Identificación del problema

El primer procedimiento consistió en la identificación del problema central, el cual fue detectado a partir de la experiencia profesional adquirida durante la participación en auditorías externas realizadas a empresas del sector financiero. En este contexto, se observó que los procesos vinculados a la elaboración, registro, revisión y análisis del libro diario se desarrollaban, en gran medida, mediante procedimientos manuales o con apoyo limitado de herramientas tradicionales, principalmente hojas de cálculo.

Esta práctica generaba diversas dificultades operativas, tales como demoras en el registro de los asientos contables, reprocesos frecuentes, duplicidad de información, errores de clasificación de cuentas y ajustes contables realizados de manera extemporánea. De acuerdo con Romney y Steinbart (2021), los sistemas de información contable que dependen excesivamente de procesos manuales presentan mayores riesgos de inconsistencias y debilidades en el control interno, especialmente en organizaciones caracterizadas por un alto volumen y complejidad de transacciones, como es el caso del sector financiero.

Asimismo, se identificó que la ineficiencia en los procesos del libro diario no solo afectaba la oportunidad y confiabilidad de la información financiera, sino que también tenía un impacto directo en la determinación del resultado contable del ejercicio. Dado que el resultado contable constituye la base para el cálculo del Impuesto a la Renta, cualquier error, omisión o retraso en los journal entries incrementa el riesgo de ajustes tributarios, contingencias fiscales y observaciones significativas durante los trabajos de auditoría externa (Villegas, 2018).

En este sentido, el problema identificado no se limita únicamente a un aspecto operativo, sino que adquiere relevancia desde una perspectiva financiera, tributaria y de control interno, justificando la necesidad de analizar alternativas que permitan optimizar los procesos del libro diario mediante el uso de herramientas tecnológicas.

2.4.4. Análisis del marco normativo

Una vez identificado el problema, se procedió al análisis del marco normativo aplicable, el cual comprendió la revisión de la normativa contable, tributaria y de auditoría vigente, tanto a nivel nacional como internacional. Este análisis permitió contextualizar la problemática dentro de los requerimientos legales y profesionales que rigen la elaboración de la información financiera y la ejecución de auditorías al sector financiero.

Desde el punto de vista contable, se consideraron los principios establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales exigen que los registros contables sean completos, oportunos y confiables, de modo que reflejen razonablemente la situación financiera y los resultados de la entidad. El marco conceptual de la información financiera señala que la utilidad de la información depende, en gran medida, de su calidad y oportunidad, aspectos que se ven comprometidos cuando los procesos contables se ejecutan de manera manual y sin apoyo tecnológico adecuado (IASB, 2023).

En el ámbito tributario, se analizó la normativa relacionada con la determinación del Impuesto a la Renta, la cual establece que la base imponible del impuesto se calcula a partir del resultado contable, ajustado conforme a disposiciones legales específicas. En este contexto, Villegas (2018) destaca que la contabilidad constituye un elemento esencial para la determinación de la obligación tributaria, por lo que cualquier deficiencia en los registros contables puede generar distorsiones en la base imponible y afectar la correcta liquidación del impuesto.

Desde la perspectiva de auditoría, se revisaron las Normas Internacionales de Auditoría, especialmente aquellas relacionadas con la identificación y evaluación de riesgos, la revisión de procesos contables y la obtención de evidencia suficiente y adecuada. Messier et al. (2021) señalan que la calidad del trabajo de auditoría depende, en gran medida, de la confiabilidad de los registros contables, siendo el libro diario uno de los principales insumos para evaluar la razonabilidad de los estados financieros.

El análisis del marco normativo permitió establecer que la correcta ejecución del libro diario no es solo una buena práctica contable, sino una exigencia normativa que impacta directamente en la razonabilidad de la información financiera y en la determinación del Impuesto a la Renta, reforzando la necesidad de optimizar dichos procesos mediante el uso de herramientas tecnológicas.

2.4.5. Construcción de la alternativa de solución

Sobre la base del problema identificado y del análisis del marco normativo, se procedió a la construcción de una alternativa de solución orientada a la aplicación de herramientas tecnológicas especializadas para optimizar los procesos del libro diario en auditorías al sector financiero. Esta alternativa se fundamenta en la automatización de

tareas repetitivas, la validación masiva de datos contables y el análisis integral de los journal entries.

Romney y Steinbart (2021) sostienen que la incorporación de tecnologías en los sistemas de información contable permite mejorar significativamente la eficiencia operativa, reducir errores humanos y fortalecer los controles internos. En el sector financiero, estas herramientas adquieren especial relevancia debido al elevado volumen de transacciones y a la necesidad de contar con información confiable y oportuna para la toma de decisiones y el cumplimiento de obligaciones tributarias.

La alternativa propuesta busca reemplazar progresivamente los procesos manuales por soluciones tecnológicas que permitan una ejecución más eficiente, oportuna y confiable del libro diario. Asimismo, se orienta a mejorar la trazabilidad de los registros contables, facilitar la identificación de asientos inusuales y reducir el riesgo de ajustes significativos durante el trabajo de auditoría.

Desde una perspectiva tributaria, la optimización del libro diario mediante herramientas tecnológicas contribuye a una mejor determinación del resultado contable y, en consecuencia, del Impuesto a la Renta, reduciendo el riesgo de contingencias fiscales y fortaleciendo el cumplimiento normativo (Villegas, 2018).

2.4.6. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Finalmente, se procedió a la aplicación de la alternativa de solución en el contexto del trabajo de auditoría externa, evaluando de manera práctica el impacto del uso de herramientas tecnológicas en la revisión y análisis de los journal entries. Esta aplicación permitió optimizar los tiempos de ejecución de los procedimientos de auditoría, mejorar la calidad de la evidencia obtenida y fortalecer el control interno asociado al proceso de registro contable.

De acuerdo con Messier et al. (2021), el uso de herramientas tecnológicas en auditoría facilita la identificación de asientos inusuales, reduce el riesgo de omisiones en la revisión de grandes volúmenes de información y mejora la eficacia de los procedimientos analíticos. Los resultados observados durante la aplicación de la propuesta confirman estos planteamientos teóricos, evidenciando que la tecnología constituye un aliado estratégico para el auditor en el análisis del libro diario.

2.5. Resultados de la actividad

Los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los procedimientos descritos en el apartado anterior evidencian que la incorporación de herramientas tecnológicas en los procesos del libro diario genera mejoras sustanciales tanto en el ámbito operativo como en la calidad de la información financiera utilizada durante las auditorías al sector financiero. Dichos resultados se reflejan en una mayor eficiencia en la ejecución de los procedimientos de auditoría, una reducción significativa de errores en los registros contables y un fortalecimiento del control interno asociado al proceso de elaboración y revisión de los journal entries.

Desde una perspectiva profesional, los resultados confirman que la dependencia de procesos manuales limita la capacidad del auditor para analizar grandes volúmenes de información contable de manera oportuna y confiable. En contraste, el uso de herramientas tecnológicas permite realizar análisis más profundos, sistemáticos y consistentes, facilitando la identificación de asientos contables inusuales y la evaluación del impacto de los registros del libro diario en la determinación del resultado contable y del Impuesto a la Renta.

De acuerdo con Messier, Glover y Prawitt (2021), la calidad del trabajo de auditoría se encuentra estrechamente vinculada con la calidad de la información contable

revisada y con la eficacia de los procedimientos aplicados. En este sentido, los resultados del presente trabajo evidencian que la aplicación de herramientas tecnológicas contribuye a mejorar ambos aspectos, fortaleciendo la razonabilidad de los estados financieros y reduciendo el riesgo de contingencias tributarias.

Asimismo, se observó que la optimización de los procesos del libro diario tiene un efecto directo en la oportunidad con la que se obtiene información financiera confiable, lo cual resulta especialmente relevante en el sector financiero, donde las decisiones se toman en entornos altamente regulados y con exigencias estrictas en cuanto a la presentación de información financiera y tributaria.

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

La aplicación de las técnicas e instrumentos definidos en la metodología permitió obtener información detallada y relevante para el tratamiento de la problemática identificada. En particular, el uso del análisis documental, el reproceso y la recopilación de evidencia permitió evaluar de manera integral la forma en que se ejecutan los procesos del libro diario y el impacto de dichos procesos en la determinación del Impuesto a la Renta.

Aplicación del análisis documental

El análisis documental permitió revisar de manera sistemática los registros contables correspondientes al libro diario, así como la documentación de respaldo asociada a los *journal entries*. A través de esta técnica se identificaron diversas debilidades en los procesos tradicionales, tales como errores en la clasificación de cuentas, registros duplicados, falta de sustento adecuado y ajustes contables realizados fuera de los plazos establecidos.

Romney y Steinbart (2021) señalan que el análisis documental constituye una herramienta fundamental para evaluar la integridad y consistencia de la información contable, especialmente en organizaciones con un alto volumen de transacciones. En el presente trabajo, esta técnica permitió evidenciar que la falta de automatización en los procesos del libro diario incrementa el riesgo de inconsistencias que pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros.

Asimismo, el análisis documental permitió identificar diferencias entre los registros contables y la información utilizada para la determinación del resultado contable, lo cual evidencia la necesidad de optimizar los procesos del libro diario mediante el uso de herramientas tecnológicas que faciliten la validación y conciliación de la información.

Aplicación del reproceso como procedimiento de auditoría

El reproceso fue aplicado como un procedimiento clave para verificar la correcta aplicación de criterios contables en los *journal entries*. Este procedimiento consistió en la ejecución independiente de cálculos y procedimientos previamente realizados por la entidad auditada, con el objetivo de corroborar la razonabilidad de los registros contables y la consistencia de los resultados obtenidos.

De acuerdo con Messier et al. (2021), el reproceso permite al auditor obtener evidencia suficiente y adecuada, ya que reduce la dependencia de la información preparada por la entidad y fortalece la objetividad del análisis. En el presente trabajo, el reproceso permitió identificar diferencias entre los cálculos realizados manualmente por la entidad y aquellos obtenidos mediante el uso de herramientas tecnológicas, evidenciando que estas últimas reducen significativamente el riesgo de error humano.

La aplicación del reproceso también permitió evaluar el impacto de los *journal entries* en el resultado contable del ejercicio y, en consecuencia, en la determinación del Impuesto a la Renta. En aquellos casos en los que se identificaron errores o inconsistencias, se evidenció que dichos registros podrían generar ajustes tributarios significativos si no son detectados y corregidos oportunamente.

Recopilación y evaluación de la evidencia de auditoría

La recopilación de evidencia se realizó a partir de la documentación contable, los resultados del reproceso y los análisis efectuados mediante herramientas tecnológicas. Esta evidencia fue evaluada considerando los criterios de suficiencia y adecuación establecidos por las normas de auditoría, asegurando que los resultados obtenidos sean confiables y sustentables.

Según Messier et al. (2021), la evidencia de auditoría debe ser relevante y confiable para respaldar las conclusiones del auditor. En este trabajo, el uso de herramientas tecnológicas facilitó la obtención de evidencia más completa y detallada, permitiendo analizar grandes volúmenes de información contable de manera eficiente y sistemática.

Asimismo, la evaluación de la evidencia permitió concluir que la optimización de los procesos del libro diario mediante herramientas tecnológicas contribuye a mejorar la calidad de la información financiera y a reducir el riesgo de contingencias tributarias, fortaleciendo el cumplimiento normativo en el sector financiero.

Desarrollo detallado de los procedimientos aplicados

En relación con los procedimientos descritos, los resultados obtenidos confirman que la identificación del problema permitió reconocer las principales debilidades de los procesos tradicionales del libro diario. El análisis del marco normativo evidenció la

necesidad de contar con registros contables confiables y oportunos para cumplir con las exigencias contables y tributarias.

La construcción y aplicación de la alternativa de solución basada en herramientas tecnológicas permitió evaluar de manera práctica los beneficios de la automatización de los procesos contables. De acuerdo con Romney y Steinbart (2021), la tecnología aplicada a los sistemas de información contable no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también fortalece el control interno y la calidad de la información financiera.

Impacto de los resultados en la auditoría y en el Impuesto a la Renta

Los resultados obtenidos evidencian que la optimización de los procesos del libro diario tiene un impacto directo en la calidad del trabajo de auditoría y en la correcta determinación del Impuesto a la Renta. La mejora en la calidad y oportunidad de los *journal entries* reduce el riesgo de errores en el cálculo del resultado contable y facilita la identificación de diferencias temporales y permanentes de naturaleza tributaria.

Villegas (2018) señala que la correcta determinación del Impuesto a la Renta depende, en gran medida, de la confiabilidad de la información contable. En este sentido, los resultados del presente trabajo confirman que la aplicación de herramientas tecnológicas contribuye a una mejor determinación del impuesto, reduciendo el riesgo de ajustes posteriores y contingencias fiscales.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

El análisis de las alternativas de solución se desarrolló con el propósito de identificar el enfoque más adecuado para optimizar los procesos del libro diario (journal entries) en auditorías al sector financiero, considerando criterios de eficiencia operativa, confiabilidad de la información, fortalecimiento del control interno e impacto en la determinación del Impuesto a la Renta. En este contexto, se evaluaron dos alternativas

principales: el enfoque tradicional basado en procesos manuales y el enfoque tecnológico sustentado en el uso de herramientas especializadas de análisis y automatización de datos.

Desde la perspectiva de la auditoría financiera moderna, la elección de la alternativa de solución resulta determinante, ya que influye directamente en la calidad de la evidencia obtenida, en la oportunidad del análisis y en la razonabilidad de las conclusiones alcanzadas. Messier, Glover y Prawitt (2021) sostienen que, en entornos con alto volumen de transacciones, como el sector financiero, el uso de herramientas tecnológicas constituye un factor clave para mejorar la efectividad de los procedimientos de auditoría. Se puede identificar las ventajas y desventajas de la aplicación de la alternativa de solución a la problemática o caso

Alternativa 1: Procesos tradicionales basados en procedimientos manuales

La primera alternativa analizada corresponde al uso de procesos tradicionales para la elaboración, revisión y análisis del libro diario, sustentados principalmente en procedimientos manuales y en el uso de hojas de cálculo. Este enfoque ha sido ampliamente utilizado debido a su bajo costo inicial y a la familiaridad del personal contable y de auditoría con dichas herramientas.

Entre las ventajas de esta alternativa se encuentra su fácil implementación, ya que no requiere inversión significativa en infraestructura tecnológica ni capacitación especializada. Sin embargo, sus desventajas resultan relevantes, especialmente en auditorías al sector financiero. Romney y Steinbart (2021) indican que los procesos manuales incrementan el riesgo de errores humanos, limitan la trazabilidad de la información y dificultan la aplicación de controles internos efectivos.

En el caso específico del libro diario, estas limitaciones se traducen en demoras en la revisión de los asientos de diario, dificultad para identificar asientos inusuales y

mayor probabilidad de ajustes contables extemporáneos. Desde el punto de vista tributario, estas deficiencias incrementan el riesgo de errores en la determinación del resultado contable y, por ende, del Impuesto a la Renta, generando potenciales contingencias fiscales (Villegas, 2018).

Alternativa 2: Aplicación de herramientas tecnológicas (Power BI y Alteryx)

La segunda alternativa analizada, y considerada como la más adecuada para el tratamiento de la problemática, corresponde a la aplicación de herramientas tecnológicas especializadas, específicamente Power BI y Alteryx, orientadas a la optimización de los procesos del libro diario en auditorías al sector financiero.

El uso de Alteryx permite la automatización del procesamiento y depuración de grandes volúmenes de datos contables, facilitando la preparación, validación y reproceso de los asientos de diario. Esta herramienta posibilita la identificación de registros duplicados, errores de clasificación, asientos inusuales y ajustes significativos, reduciendo considerablemente el tiempo empleado en tareas repetitivas y manuales. De acuerdo con Romney y Steinbart (2021), la automatización de procesos contables contribuye a fortalecer el control interno y a mejorar la confiabilidad de la información financiera.

Por su parte, Power BI se utiliza como una herramienta de análisis y visualización de información contable, permitiendo al auditor presentar los resultados del análisis del libro diario de manera clara, estructurada y comprensible. A través de paneles interactivos y reportes dinámicos, Power BI facilita la identificación de tendencias, desviaciones y relaciones relevantes entre los asientos de diario y los resultados financieros, lo cual resulta especialmente útil para evaluar el impacto de los registros contables en la determinación del Impuesto a la Renta.

Desde la perspectiva de la auditoría, la integración de Alteryx y Power BI permite realizar procedimientos analíticos más robustos y eficientes, alineados con las exigencias de las Normas Internacionales de Auditoría. Messier et al. (2021) destacan que el uso de herramientas de análisis de datos mejora la capacidad del auditor para identificar riesgos de incorrección material y obtener evidencia suficiente y adecuada.

Entre las principales ventajas de esta alternativa se encuentran la reducción significativa de tiempos de ejecución, la disminución del riesgo de error humano, el fortalecimiento del control interno y la mejora en la calidad de la evidencia de auditoría. En cuanto a las desventajas, se identifica la necesidad de inversión inicial y capacitación del personal; no obstante, estos costos se ven compensados por los beneficios obtenidos en términos de eficiencia y reducción de riesgos.

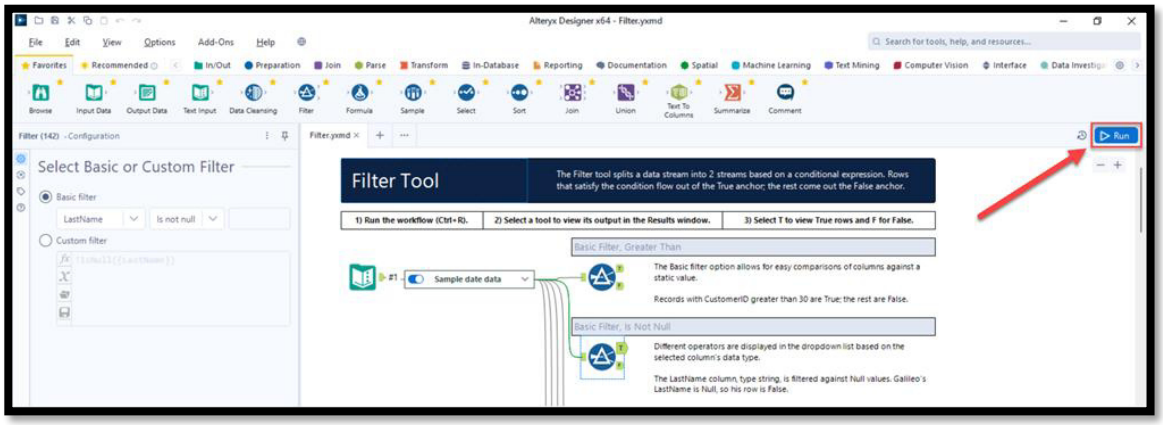
Evaluación comparativa de las alternativas

Comparando las propuestas, si bien el enfoque tradicional presenta ventajas en términos de costos iniciales, sus limitaciones resultan críticas en el contexto del sector financiero. Por el contrario, la alternativa tecnológica basada en el uso de Power BI y Alteryx ofrece ventajas sustanciales en términos de automatización, confiabilidad de la información y fortalecimiento del control interno, aspectos determinantes para la calidad del trabajo de auditoría (Messier et al., 2021).

Figura 2

Barra de tareas Alteryx

Barra de tareas en donde se visualiza las herramientas que ayudan a la transformación de información (Organización de registros, crear acumulaciones, crear columnas, entre otros.)

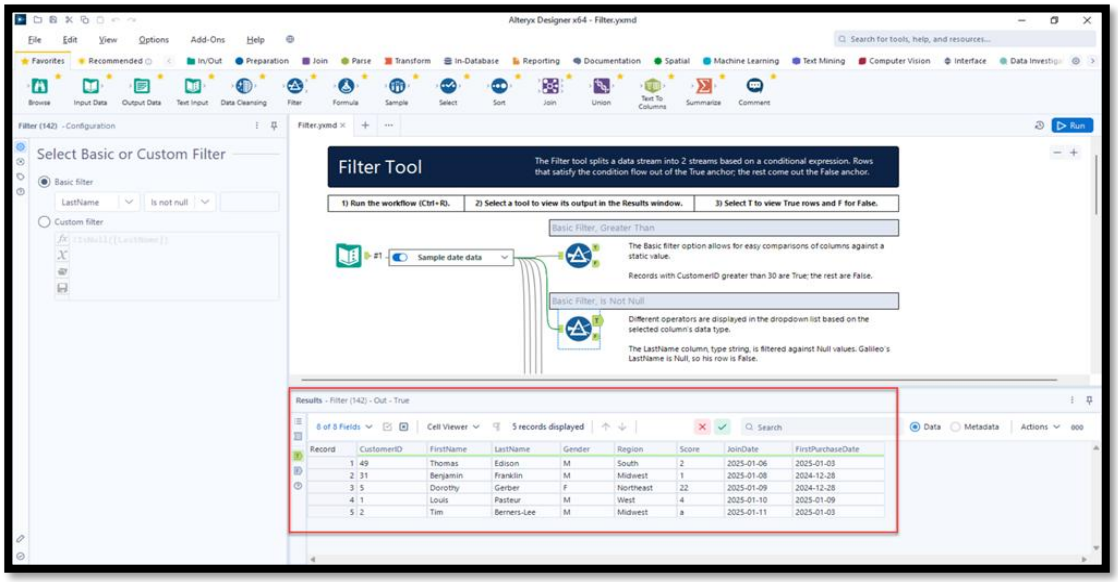


Fuente: Alteryx ONE

Figura 3

Procesamiento de información en Alteryx

Luego de la ejecución del trabajo se revisan los resultados simplificados que ayudan al auditor a una mejor comprensión de la información.

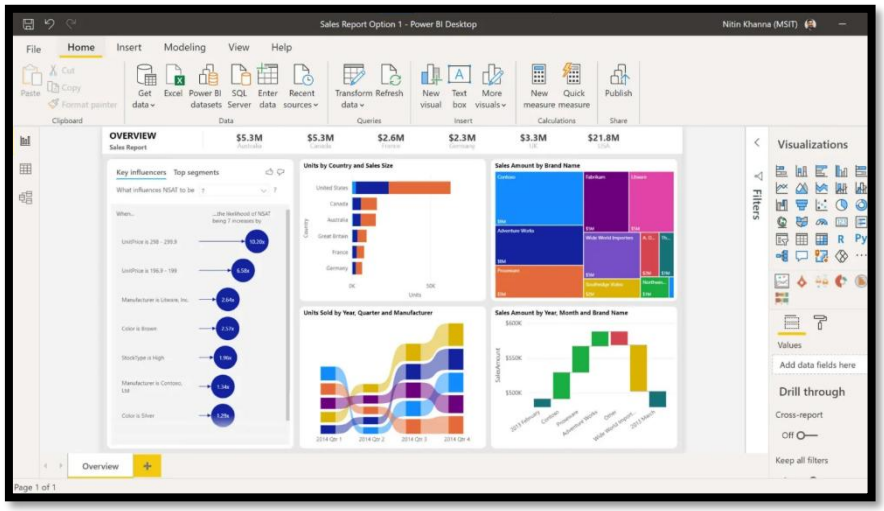


Fuente: Alteryx ONE

Figura 4

Barra de tareas Power BI

La información proveniente de Power BI se sincroniza de manera dinámica en Power Apps, garantizando datos actualizados y confiables para una toma de decisiones más efectiva.



Fuente: Verne Group

En consecuencia, se concluye que la aplicación de herramientas tecnológicas especializadas constituye la alternativa más adecuada para optimizar los procesos del libro diario y mejorar la determinación del Impuesto a la Renta en auditorías al sector financiero.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

La discusión de las alternativas de solución se desarrolló a partir de la comparación de los resultados obtenidos en el presente trabajo con los hallazgos reportados en otros Trabajos de Suficiencia Profesional y tesis relacionadas con la digitalización de procesos contables y de auditoría. Diversos estudios coinciden en señalar que la incorporación de herramientas tecnológicas en auditoría mejora

significativamente la calidad de la información financiera y reduce riesgos operativos y tributarios.

Messier et al. (2021) señalan que el uso de herramientas de análisis de datos permite aplicar procedimientos analíticos más eficaces y obtener evidencia de mayor calidad, especialmente en auditorías realizadas en sectores altamente regulados. En este sentido, la utilización de Alteryx y Power BI se alinea con las tendencias actuales de la profesión contable y de auditoría, orientadas hacia la auditoría basada en datos (*data-driven audit*).

En comparación con otros TSP y tesis revisadas, el presente trabajo aporta un enfoque aplicado al sector financiero, destacando el impacto directo de la optimización del libro diario en la determinación del Impuesto a la Renta. A diferencia de investigaciones que abordan la tecnología de manera general, este estudio evidencia cómo herramientas específicas como Power BI y Alteryx contribuyen de manera concreta a mejorar la eficiencia del proceso contable y la calidad del trabajo de auditoría.

Desde una perspectiva tributaria, la discusión reafirma lo señalado por Villegas (2018), quien sostiene que la confiabilidad de la información contable es un elemento esencial para la correcta determinación de la obligación tributaria. La optimización de los *journal entries* mediante herramientas tecnológicas reduce el riesgo de errores en la base imponible del Impuesto a la Renta y fortalece el cumplimiento normativo.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

La alternativa de solución seleccionada, basada en la aplicación de herramientas tecnológicas para la optimización de los procesos del libro diario, presenta un alcance relevante dentro del contexto de auditorías al sector financiero, así como determinadas

limitaciones que deben ser consideradas para una correcta interpretación de los resultados obtenidos.

Alcance de la alternativa

El alcance de la alternativa propuesta se circunscribe a la optimización de los procesos de elaboración, revisión y análisis del libro diario (*journal entries*) en el marco de auditorías externas realizadas a empresas del sector financiero. La aplicación de herramientas tecnológicas como Alteryx y Power BI permitió automatizar tareas repetitivas, analizar grandes volúmenes de información contable y mejorar la calidad de la evidencia obtenida durante el trabajo de auditoría.

Desde una perspectiva operativa, el alcance incluye la mejora en los tiempos de ejecución de los procedimientos de auditoría, la reducción del riesgo de errores humanos en los registros contables y el fortalecimiento del control interno asociado al proceso del libro diario. Romney y Steinbart (2021) señalan que la automatización de procesos contables contribuye significativamente a mejorar la eficiencia y confiabilidad de los sistemas de información, especialmente en organizaciones con alta complejidad operativa, como las entidades financieras.

Asimismo, el alcance de la alternativa se extiende al impacto en la determinación del Impuesto a la Renta, dado que la mejora en la calidad y oportunidad de los *journal entries* permite una determinación más precisa del resultado contable del ejercicio. Tal como indica Villegas (2018), la contabilidad constituye la base fundamental para el cálculo de la obligación tributaria, por lo que la optimización del libro diario contribuye directamente a reducir el riesgo de contingencias fiscales y ajustes posteriores.

Desde el enfoque de auditoría, la alternativa es aplicable a firmas auditoras que cuenten con infraestructura tecnológica básica y personal capacitado en el uso de

herramientas de análisis de datos, permitiendo una auditoría más eficiente, basada en datos y alineada con las tendencias actuales de la profesión (Messier, Glover & Prawitt, 2021).

Limitaciones de la alternativa

A pesar de los beneficios identificados, la alternativa propuesta presenta ciertas limitaciones que deben ser consideradas. En primer lugar, la implementación de herramientas tecnológicas como Alteryx y Power BI requiere una inversión inicial en licencias, infraestructura y capacitación del personal. Este aspecto puede representar una barrera para organizaciones o firmas auditoras con recursos limitados.

Asimismo, se identificó la resistencia al cambio organizacional como una posible limitación, especialmente en contextos donde los procesos manuales han sido utilizados durante largos periodos. Romney y Steinbart (2021) advierten que la adopción de nuevas tecnologías requiere un cambio cultural y una adecuada gestión del cambio para asegurar su correcta implementación y uso.

Otra limitación relevante se relaciona con la dependencia de la calidad de la información base proporcionada por la entidad auditada. Si los datos de origen presentan deficiencias significativas, la efectividad de las herramientas tecnológicas puede verse reducida, dado que estas no sustituyen la necesidad de contar con información confiable y adecuada desde su origen.

Finalmente, el alcance del presente trabajo no incluye la medición cuantitativa del impacto económico de la implementación de herramientas tecnológicas, limitándose a un análisis cualitativo basado en la experiencia profesional y en la evaluación de los resultados obtenidos durante el trabajo de auditoría.

III. CONCLUSIONES

A partir del desarrollo del presente Trabajo de Suficiencia Profesional, se formulan las siguientes conclusiones:

1. La correcta ejecución de los *journal entries* constituye un elemento fundamental para la confiabilidad de los estados financieros, ya que el libro diario representa la base sobre la cual se construye el resultado contable del ejercicio. Se concluye que los procesos tradicionales, basados en procedimientos manuales, generan retrasos y aumentan el riesgo de errores que afectan la razonabilidad de la información financiera.

2. La aplicación de herramientas tecnológicas en los procesos del libro diario permite optimizar significativamente la elaboración, revisión y análisis de los *journal entries*. En particular, el uso de Alteryx facilita la automatización del reproceso y la validación de grandes volúmenes de asientos contables, mientras que Power BI permite analizar y visualizar la información de manera clara, contribuyendo a una mejor comprensión del comportamiento de los registros contables.

3. La optimización de los *journal entries* mediante herramientas tecnológicas reduce el riesgo de errores de registro y ajustes extemporáneos, fortaleciendo el control interno asociado al proceso contable. Esto permite identificar de manera oportuna asientos inusuales o inconsistencias que podrían afectar la razonabilidad de los estados financieros.

4. La mejora en la calidad y oportunidad del libro diario tiene un efecto directo en la determinación del resultado contable del ejercicio, el cual constituye la base para el cálculo del Impuesto a la Renta. Una ejecución eficiente de los *journal entries*

permite una determinación más precisa del impuesto, reduciendo el riesgo de contingencias tributarias y ajustes posteriores.

5. La integración de herramientas como Alteryx y Power BI en auditorías al sector financiero contribuye a una auditoría más eficiente y basada en datos, permitiendo al auditor enfocarse en áreas de mayor riesgo y mejorar la calidad de la evidencia obtenida. Esto resulta especialmente relevante en entidades financieras, donde el volumen y la complejidad de las operaciones exigen procesos contables más robustos y confiables.

6. En conjunto, se concluye que la aplicación de herramientas tecnológicas para la optimización de los procesos del libro diario no solo mejora la eficiencia operativa y la calidad de la información financiera, sino que también fortalece el cumplimiento tributario relacionado con el Impuesto a la Renta, consolidándose como una práctica necesaria en las auditorías al sector financiero.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la firma auditora al momento de realizar auditorías a empresas del sector financiero revise y fortalezca sus procesos de elaboración de journal entries, priorizando la reducción de procedimientos manuales que puedan generar errores o retrasos en el registro contable.

2. En concordancia con la optimización del libro diario, se le sugiere a la firma auditora implementar herramientas tecnológicas como Alteryx para la automatización del reproceso y validación de los asientos contables, así como Power BI para el análisis y visualización de la información contable, con el fin de mejorar la eficiencia y confiabilidad de los procesos.

3. Se recomienda a la firma auditora fortalecer el control interno asociado al proceso de registro contable, incorporando revisiones automatizadas que permitan identificar oportunamente asientos inusuales, registros duplicados o errores de clasificación en los journal entries.

4. Considerando el impacto del libro diario en la determinación del Impuesto a la Renta, se recomienda a la firma auditora integrar el análisis de los journal entries dentro de los procesos de revisión tributaria, a fin de asegurar que el resultado contable refleje adecuadamente la base imponible del impuesto.

5. Se le sugiere a la firma auditora que incorpore de manera sistemática el uso de herramientas tecnológicas en sus procedimientos de auditoría al sector financiero, orientando el análisis del libro diario hacia un enfoque basado en datos que permita identificar riesgos relevantes y mejorar la calidad de la evidencia de auditoría.

6. Finalmente, se recomienda que la firma auditora pueda empezar a promover la capacitación continua del personal contable y de auditoría en el uso de herramientas tecnológicas aplicadas al análisis de journal entries, con el objetivo de

asegurar una correcta implementación y un aprovechamiento adecuado de sus beneficios en los procesos contables y tributarios.

V. REFERENCIAS

Abarca Sante, F. J., & Cornejo Ramos, E. M. (2023). Contabilidad digital en las empresas MYPE del distrito de Lima [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPN_675a16cd8cdb0129da2fb57ea3a723c3

Alteryx. (s. f.). *Get started with Alteryx Designer*. Recuperado de https://help.alteryx.com/current/es/designer/get-started/get-started-with-alteryx-designer.html

Alvarado Tasso, A. (2023). Automatización de procesos contables y su impacto en la eficiencia del registro contable [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/10366

Bernal Rivas, G. X., & Salazar Boada, E. M. (2012). Análisis del impacto de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC) en los sistemas contables empresariales en la ciudad de Quito en los años 2006–2010 [Tesis de licenciatura, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Institucional UPS. https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6608/1/UPS-QT04645.pdf

Cahuaya Huanca, J. M. (2024). Automatización del registro contable de las liquidaciones de consumo por consignación [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_7b659871b9b98261bf421365de52c543

Chávez Flores, J. P. (2021). La digitalización de los procesos contables y su influencia en la toma de decisiones financieras de las empresas [Tesis de licenciatura,

Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio Institucional UNFV. https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/5668/CHAVEZ%20FLORES%20JESSICA%20PAOLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Intriago Mero, K. J. (2025). La digitalización y su impacto en los procesos contables y administrativos [Tesis de licenciatura, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Repositorio Institucional UNESUM. https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/7427/1/Intriago%20Mero%20Kevin%20Jos%C3%A9.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (1994). Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (Decreto Supremo N.° 122-94-EF).

Ministerio de Economía y Finanzas. (2004). Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (Decreto Supremo N.° 179-2004-EF).

Quiroz García, S. (2017). El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables [Tesis de licenciatura, Universidad Autónoma del Perú]. https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/428

Salinas Nolasco, H. E. (2019). Los libros electrónicos en los buenos contribuyentes del distrito de Cajamarca, 2019 [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional UNC. https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/4910/TESIS%20-%20HERMES%20EMILIO%20SALINAS%20NOLASCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sepúlveda Garro, H. A. (2024). La digitalización y su aporte a la contabilidad financiera: desafíos y oportunidades para las empresas [Tesis de licenciatura, Tecnológico de Antioquia – Institución Universitaria]. Repositorio InstitucionalTdeA.

https://dspace.tdea.edu.co/bitstreams/9e0b51f3-c01e-4daa-bf7f-b6f27576ceed/download

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2009). Resolución de Superintendencia N.° 286-2009/SUNAT.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2006). Resolución de Superintendencia N.° 234-2006/SUNAT.

Tello Salas, W. (2020). La contabilidad electrónica y su incidencia en la información financiera de las pequeñas empresas del Perú, sector servicios: caso "Club Centro Piurano" [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH Católica. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/36356/CONTABILIDAD_ELECTRONICA_E_INFORMACION_FINANCIERA_TELLO_SALAS_WILSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Verne Group. (2024). *Potenciando tu aplicación: Cómo integrar Power BI en Power Apps*. https://www.vernegroup.com/actualidad/tecnologia/potenciando-aplicacion-como-integrar-powerbi-powerapps/

Vizcardo Salinas, G. R. (2022). Implementación de un RPA para la optimización de los procesos de facturación y saldos de productos en una entidad financiera [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_77e65a611eb01e32892a1a7bf560e14c

VI. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

ANEXO 01

Ficha de evaluación de Trabajo de Suficiencia Profesional

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

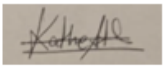
FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	Emmerich Córdova y Asociados S.R.L			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoría			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Katherine Atencio Guere - Senior			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	5760 Horas			
• Nombre del bachiller	Canales Chumpitaz Lady Angie Alejandra			
• Escuela profesional	Gestión Tributaria			
2. Evaluación (*)		**Optimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		x		
b. Puntualidad y asistencia		x		
c. Eficiencia y dedicación		x		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		x		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		x		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		x		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		x		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		x		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.		x		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		x		
Sub total		20		
TOTAL (Números y letras)		20		
Comentarios adicionales	Lady demostró bastante rapidez de aprendizaje			

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

Con las consideraciones más distinguidas. Atentamen

te,



Dr./Mág.
Evaluador