Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público

Aplicación de una herramienta digital para optimizar la presentación de la información financiera en la etapa final de la auditoría

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Katty Sayury MALLQUI ARANDA

ASESOR

Mg. Roberto Bernardino NEYRA URQUIZA

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

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

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

Referencia bibliográfica

Mallqui, K. (2025). *Aplicación de una herramienta digital para optimizar la presentación de la información financiera en la etapa final de la auditoría*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Katty Sayury Mallqui Aranda
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72231455
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Roberto Bernardino Neyra Urquiza
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	00479212
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-2834-3852
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Emilio Gabriel García Villegas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Marcial Antonio Medina Vigo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09156053
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	César Maximiliano Urbano Ventocilla
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	06708657
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría financiera
Grupo de investigación	No Aplica

Agencia de financiamiento	Sin Financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.096114 Longitud: -77.0369931
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2024-2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 056-EPAEYSP-FCC-2025

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

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día dieciocho de octubre del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001689-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de octubre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
MIEMBROS	:	Mag. César Maximiliano Urbano Ventocilla
		Dr. Marcial Antonio Medina Vigo
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"APLICACIÓN DE UNA HERRAMIENTA DIGITAL PARA OPTIMIZAR LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA ETAPA FINAL DE LA AUDITORÍA"***, presentado por la bachiller Katty Sayury Mallqui Aranda con código de matrícula N° 16110530, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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

APROBADA

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

Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Presidente

Mag. César Maximiliano Urbano Ventocilla
Miembro

Dr. Marcial Antonio Medina Vigo
Miembro

Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza
Miembro - asesor

Nota. Resolución Decanal N° 0001689-2025-D-FCC/UNMSM fue emitida en vía de regularización con fecha 20 de octubre de 2025.

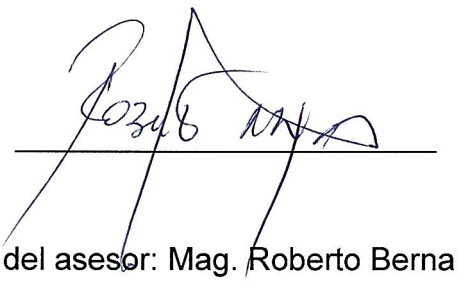
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000069-2025-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"APLICACIÓN DE UNA HERRAMIENTA DIGITAL PARA OPTIMIZAR LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA ETAPA FINAL DE LA AUDITORÍA"*, presentado por la bachiller Katty Sayury Mallqui Aranda 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 13% 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, 13 de enero de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza

DNI: 00479212

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

Quiero dedicar mi trabajo en primer lugar a Dios por haber estado presente en cada paso que doy, por la sabiduría y las fuerzas que me brinda para seguir cada día.

Además, también quiero dedicar este trabajo a las personas que han estado conmigo siempre en cada proceso, a mis padres porque gracias a ellos jamás me faltó nada y por todo su apoyo incondicional hasta en los momentos más difíciles, a mi hermano que a pesar de todo fue mi compañía al momento de iniciar la universidad, por sus consejos que me hicieron reflexionar y por el todo el apoyo que me siguió brindado inclusive cuando termine la universidad, a mi hermana por sus palabras de aliento, por hacerme reír en los momentos más necesarios y por ayudarme con mi hija cuando más lo necesité, a mi pareja por ser mi compañero y mi apoyo emocional.

Finalmente, quiero dedicar este trabajo a mi hija, quien fue mi mayor motivo para seguir avanzando y nunca retroceder, a pesar del cansancio con solo verla me dieron las fuerzas para poder culminar con mi etapa universitaria y quien es la que siempre me acompaña y me da sus palabras de ánimo para jamás rendirme.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, agradezco a Dios, por acompañarme en cada paso de este camino y por permitirme alcanzar cada una de mis metas con sabiduría.

A mi familia, por su amor incondicional, su constante apoyo y por ser siempre mi pilar y fuente de motivación, su presencia ha sido fundamental para seguir creciendo personal y profesionalmente.

A todos mis seres queridos y personas cercanas, quienes de una u otra manera me han brindado su apoyo, ánimo y confianza para llevar a cabo este proyecto de manera satisfactoria.

A mi alma mater, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, y en especial a la Facultad de Ciencias Contables, por brindarme una formación académica de calidad y por haberme permitido aprender de grandes docentes que contribuyeron significativamente a mi desarrollo profesional y al amor por mi carrera.

Finalmente, expreso mi más sincero agradecimiento a mi asesor, por su guía, compromiso y paciencia durante el proceso de elaboración de este trabajo, cuya orientación fue clave para su culminación exitosa.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 3
I.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3
I.1.1. Reseña Histórica 3
I.1.2. Servicios que brinda. 5
I.1.3. Organización y estructura empresarial. 7
I.2. Periodo de duración de la actividad. 8
I.3. Finalidad y objetivos de la entidad. 8
I.4. Razón o denominación social. 8
I.5. Dirección postal. 8
I.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral. 9
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD. 10
II.1. Organización de la actividad. 10
II.2. Finalidad y objetivos de la actividad. 12
II.3. Problemática. 13
II.3.1. Descripción del problema. 13
II.3.2. Formulación del problema. 14
II.3.3. Antecedentes de la realidad problemática. 15
II.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema. 20
II.4. Metodología y procedimientos. 27
II.4.1. Técnicas e instrumentos. 27
II.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso. 28
II.5. Resultados de la actividad. 33
II.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos. 35
II.5.2. Análisis de las alternativas de solución. 39
II.5.3. Discusión de las alternativas de solución. 40
II.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida. 41
III. CONCLUSIONES 44
IV. RECOMENDACIONES 45
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 46
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 48

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Cronograma de implementación de la herramienta digital. 33
Tabla 2. Comparación de tiempo entre el método tradicional versus la herramienta digital 36
Tabla 3. Cuadro FODA. 38

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Organización de equipos de auditoría financiera. 7
Figura 2. Dirección legal de Tanaka, Valdivia, Arribas & Asociados SCRL 9
Figura 3. Diagrama del proceso de la revisión manual 29
Figura 4. Funcionalidades de la herramienta 36
Figura 5. Diagrama del proceso de la revisión con la herramienta digital. 39

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo demostrar cómo la aplicación de una herramienta digital en la etapa final de auditoría permite optimizar la presentación de la información financiera, mejorando la eficiencia en la gestión de tiempo y la eficacia en la calidad de los resultados mediante la automatización de tareas de revisión que tradicionalmente requerían una alta intervención manual por parte del auditor. Esta herramienta digital que por motivos de confidencialidad no se puede mencionar el nombre incorpora funcionalidades basadas en inteligencia artificial permitiendo automatizar y estructurar el proceso de revisión con ello facilita la realización de pruebas de sumas aritméticas, la verificación del cruce entre las notas explicativas y los estados financieros, así como la comparación de saldos del año anterior que se presentan en el informe del periodo actual con los saldos del informe del año anterior, esto ha permitido reducir significativamente los errores manuales y agilizar la detección de inconsistencias. Para ello, se ha empleado una metodología de enfoque cualitativo con un tipo de investigación No experimental-descriptivo basada en la experiencia profesional de la autora. El resultado obtenido de la aplicación de la herramienta digital evidencia el impacto positivo tanto en la eficiencia operativa como en la calidad de los informes de auditoría emitidos. Se ha concluido que la aplicación de esta herramienta digital ha optimizado la presentación de la información financiera con funcionalidades automatizadas que permiten reducir el grado de intervención manual pero no sustituye la participación del auditor en el análisis de la verificación de la revisión realizada por la herramienta digital.

Palabras clave

Auditoría financiera, eficiencia y eficacia, inteligencia artificial, herramienta digital, informe de auditoría.

ABSTRACT

The present professional sufficiency work aims to demonstrate how the application of a digital tool in the final stage of auditing allows optimizing the presentation of financial information, improving efficiency in time management and effectiveness in the quality of results through the automation of review tasks that traditionally required a high manual intervention by the auditor. This digital tool, which for confidentiality reasons cannot be mentioned by name, incorporates functionalities based on artificial intelligence allowing to automate and structure the review process, thereby facilitating the performance of arithmetic checks, the verification of the cross-checking between explanatory notes and financial statements, as well as the comparison of prior year balances presented in the current period report with the balances of the previous year's report. This has made it possible to significantly reduce manual errors and speed up the detection of inconsistencies. For this purpose, a qualitative approach methodology has been employed with a non-experimental descriptive type of research based on the author's professional experience. The result obtained from the application of the digital tool evidences the positive impact both on operational efficiency and on the quality of the audit reports issued. It has been concluded that the application of this digital tool has optimized the presentation of financial information with automated functionalities that allow reducing the degree of manual intervention but do not replace the participation of the auditor in the analysis and verification of the review carried out by the digital tool.

Keys words

Financial audit, efficiency and effectiveness, artificial intelligence, digital tool, audit report.

INTRODUCCIÓN

La precisión es fundamental en los procesos contables y financieros para tomar decisiones informadas, lo que impulsa a los auditores a utilizar herramientas tecnológicas. La eficiencia comercial y la necesidad de brindar información financiera confiable brindan la necesidad de racionalizar los métodos manuales en la auditoría externa. Por ello, la aplicación de nuevas herramientas con base en inteligencia artificial representa una valiosa oportunidad para optimizar los procesos de revisión. Durante el desarrollo de la experiencia laboral, se detectaron deficiencias en modelos tradicionales que son laboriosos y susceptibles de errores humanos.

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo principal exponer el cambio que se obtiene al transformar el proceso tradicional comparando con la aplicación de una herramienta digital permitiendo una gestión más eficiente del tiempo y resultados más eficaces en la información financiera, para obtener así una mejor presentación de la información financiera en el informe de auditoría emitido.

La integración de la herramienta digital mejoró la calidad y la eficiencia del trabajo del equipo auditor, lo que subraya la necesidad de incorporar tecnologías contemporáneas en la auditoría.

Con el presente trabajo se pretende aportar al debate contemporáneo acerca de la transformación digital en la auditoría financiera, evidenciando el papel de la tecnología como aliado estratégico en la elevación de la confiabilidad, la transparencia y la oportunidad de la información contable que fundamenta las decisiones empresariales.

Por lo tanto, se presentará en el primer capítulo el área donde desarrollamos nuestra labor profesional.

En el siguiente capítulo se explicará la actividad de la empresa, la estructura del área de práctica profesional, los objetivos del trabajo de suficiencia y la caracterización del problema identificado. Para luego, exponer los conocimientos teóricos, normativos y técnicas empleadas en el ámbito profesional para abordar el problema. Como otro punto, se presentarán los antecedentes nacionales e internacionales relacionados al tema escogido. En la parte final del capítulo, se comentará de manera detallada las funcionalidades que podemos encontrar en esta herramienta y los resultados obtenidos. Es por este motivo que, se considera de suma importancia el presente trabajo de suficiencia profesional titulada "Aplicación de una herramienta digital para la optimizar la presentación de la información financiera en la etapa final de la auditoría", donde se aplicó una metodología de investigación de tipo No experimental- descriptivo con un enfoque cualitativo, ya que se realizó en base de la experiencia y obteniendo información documental.

En el tercer capítulo se presentarán las conclusiones alcanzadas. y en el cuarto capítulo, se indicarán las recomendaciones para una mejor aplicación de la herramienta digital.

Por último, se presentan las referencias bibliográficas utilizadas que sustentan académicamente el presente trabajo y los anexos correspondientes.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

I.1. Institución donde se desarrolló la actividad

I.1.1. Reseña Histórica

La empresa Ernst & Young, conocida actualmente como EY es una de las firmas de servicios profesionales más grandes y reconocidas a nivel mundial, especializada en auditoría, asesoría fiscal, consultoría, servicios en transacciones y asesoramiento financiero. Actualmente la firma integra el grupo conocido como las "Big Four", donde se encuentran las cuatro firmas más importantes del mundo en el ámbito de la auditoría y servicios profesionales, junto con Deloitte, PwC y KPMG.

La firma inicio sus operaciones en el siglo XIX con la creación de dos firmas precursoras: Arthur Young & Company (fundada en 1906 en Estados Unidos) y Ernst & Ernst (fundada en 1903 en Cleveland, Ohio), ambas compañías crecieron de manera significativa durante el siglo XX expandiéndose tanto a nivel nacional como internacional.

Para el año de 1989 las dos firmas se fusionaron para formar Ernst & Young consolidando así una red global de servicios profesionales, esto representó un acontecimiento importante en el sector al reunir dos culturas organizacionales con una fuerte orientación hacia la calidad, la innovación y la ética profesional logrando mantener el compromiso constante del fortalecimiento de la confianza pública a través de la transparencia en los procesos financieros y la prestación de servicios de alta calidad.

Asimismo, en los países latinoamericanos la firma inició sus operaciones durante el año de 1950. Para el caso de Perú la firma inicio sus operaciones en el año 1960 consolidando su presencia mediante la integración de firmas locales especializadas en auditoría y consultoría, actualmente la

firma cuenta con oficinas en las ciudades de Lima, Arequipa, Trujillo, Chiclayo y Piura, lo que le permite brindar cobertura a nivel nacional y atender a clientes de diversos sectores económicos, con ello a logrado posicionarse como una de las principales firmas del país, destacando por su enfoque en calidad, cumplimiento regulatorio y adopción de tecnología avanzada.

La firma adoptó oficialmente el nombre "EY" en 2013 como parte de una estrategia de renovación de marca global, con el objetivo de hacerla más moderna y accesible. Con su lema "Construyendo un mejor mundo laboral" busca reforzar su propósito de contribuir al desarrollo sostenible de empresas, gobiernos y comunidades mediante la aplicación de conocimientos, las tecnologías y la calidad de sus profesionales. Actualmente, la firma opera en más de 150 países y cuenta con un equipo de más de 400,000 profesionales. Por ese motivo la firma se oriente en la transformación digital y la adopción de tecnologías emergentes como la inteligencia artificial, la automatización y el análisis de datos, ha permitido a la firma mantenerse a la vanguardia en el sector de servicios profesionales. Por ello, el servicio de auditoría en la firma es líder en calidad, innovación y cumplimiento normativo, brindando así soluciones a las diferentes empresas.

Propósito de la firma

La firma EY aspira a construir un mejor entorno de negocios y así proveer información y servicios más valiosos, que fomente la confianza en los mercados de capitales y las economías globales, busca desarrollar a líderes destacados que trabajan juntos para cumplir compromisos con todos sus grupos de interés. Proporcionar de esta forma un mejor ambiente de negocios para los empleados, los clientes y las comunidades.

Otro de sus propósitos es orientar a más de 400.000 personas sobre el trabajo y elevar la transparencia, confianza y seguridad en los sistemas de inteligencia artificial, EY busca utilizar estas capacidades para el interés colectivo y promover un futuro más inclusivo.

A través de sus cuatro líneas de servicio integradas —Aseguramiento, Consultoría, Estrategia y Transacciones, e Impuestos— y su profundo conocimiento del sector, ayudan a sus clientes a capitalizar nuevas oportunidades y a evaluar y gestionar el riesgo para lograr un crecimiento responsable. Cuenta con equipos multidisciplinarios de alto rendimiento que ayudan a cumplir con los requisitos regulatorios, mantener informados a los inversores y satisfacer las necesidades de las partes interesadas.

La firma trabaja de manera constante en la mejora de la calidad de sus servicios. Para ello, apuesta tanto por el crecimiento de su equipo como por la innovación. La aplicación de herramientas avanzadas basadas en inteligencia artificial acompaña a sus clientes en la construcción de un futuro con confianza y en la búsqueda de soluciones frente a los retos más urgentes de hoy y de mañana

Valores de la firma

Entre sus principales valores podemos encontrar las siguientes:

- Personas que demuestran integridad, respeto, trabajo en equipo e inclusión.
- Personas con energía, entusiasmo y coraje para liderar.
- Personas que construyen relaciones basadas en hacer lo correcto.

I.1.2. Servicios que brinda.

Se tiene como principales servicios brindados por la firma Ernest & Young (EY) en Perú los siguientes:

Perspectivas Estratégicas de EY-Parthenon

Se brinda servicios de consultoría estratégica orientados a crecimiento, transformación empresarial, fusiones, adquisiciones y posicionamiento en el mercado.

Consultoría

Ayuda a la optimización de procesos, gestión del cambio, transformación digital y mejora del desempeño organizacional.

El Talento y la Fuerza Laboral

Busca brindar soluciones en gestión de personas, transformación del talento, cultura organizacional, y desarrollo de capacidades laborales.

Transacciones y Finanzas Corporativas

Se brinda asesoría en fusiones, adquisiciones (M&A), valorizaciones, due diligence financiero y estructuración de operaciones corporativas.

Auditoría y Finanzas

Se brinda el servicios de auditoría externa, aseguramiento de la información financiera, cumplimiento normativo y control interno.

Impuestos

Se ofrece asesoría fiscal integral: cumplimiento tributario, planeamiento fiscal, precios de transferencia y gestión de riesgos fiscales.

Law – Servicios Legales

Se ofrece asesoría legal en temas corporativos, laborales, contractuales, migratorios, cumplimiento y gobierno corporativo.

Tecnología

Brinda soluciones de transformación digital, ciberseguridad, automatización, inteligencia artificial y gestión de riesgos tecnológicos.

Servicios de Outsourcing

Brinda servicio de externalización de procesos contables, financieros, tributarios y tecnológicos, incluyendo soporte operativo continuo.

EY Private

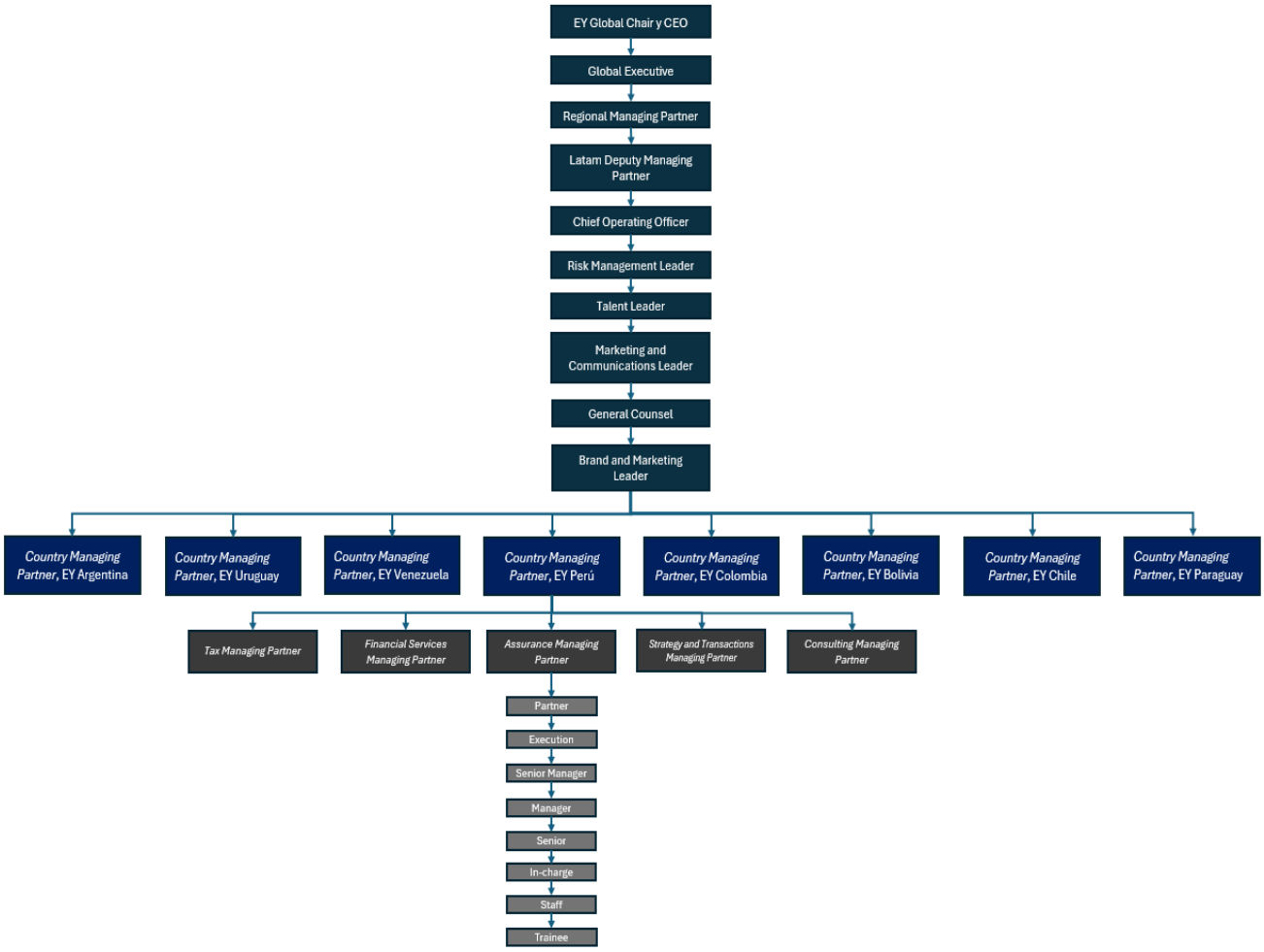
Se ofrece soluciones especializadas para empresas familiares, medianas y privadas en crecimiento, con enfoque en sostenibilidad, transición generacional y expansión.

I.1.3. Organización y estructura empresarial.

A continuación, se presenta la estructura de la organización de la firma de Ernest & Young (EY), cuya organización facilita la comunicación y el flujo de la información. Ver figura 1.

Figura 1

Organización de equipos de auditoría financiera.



I.2. Periodo de duración de la actividad.

Al respecto, sobre el periodo de duración, la autora ha ejercido funciones como Asistente de auditoría desde diciembre 2022 hasta la fecha en que se presentó este Trabajo de Suficiencia profesional.

I.3. Finalidad y objetivos de la entidad.

La finalidad de Ernst & Young (EY) se enfoca en construir un entorno empresarial más sólido, transparente y sostenible, en línea con su propósito global de "construir un mejor mundo de negocios".

Los objetivos estratégicos en EY Perú es fomentar la transparencia, la confianza en las instituciones y la responsabilidad corporativa, generando un ecosistema empresarial ético y resistente que fortalece el pulmón económico del país. Para eso, la firma se propone ofrecer excelencia en los diversos servicios que ofrece a sus clientes.

I.4. Razón o denominación social.

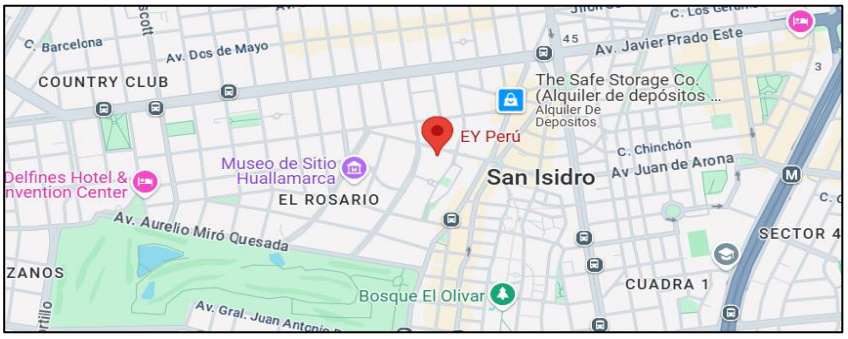
Tanaka, Valdivia, Arribas & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada con RUC 20504645984 y CIIU 74120, es una entidad independiente que representa a EY en el Perú,

I.5. Dirección postal.

La dirección legal de Tanaka, Valdivia, Arribas & Asociados SCRL. Es Av. Víctor Andrés Belaunde Nro. 171 Urb. El Rosario Lima – Lima – San Isidro y el código postal de la dirección antes mencionada es 15073 de acuerdo con la búsqueda en la página web de Código Postal Nacional del Ministerio de Transportes y Comunicaciones.

Figura 2

Dirección legal de Tanaka, Valdivia, Arribas & Asociados SCRL



Nota. La figura ha sido obtenida de la página web de Google Maps.

I.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral.

Correo electrónico: contacto@pe.ey.com

Teléfono: (01) 411-444

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD.

II.1. Organización de la actividad.

El proceso de auditoría financiera externa dentro de la firma EY Perú se ejecuta conforme a altos estándares internacionales de calidad, siguiendo rigurosamente las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) utilizando metodologías propias adaptadas al contexto regulatorio y empresarial peruano. Este servicio que se brinda tiene como finalidad emitir una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros de una entidad, mejorando la confianza de los usuarios internos y externos en la información contable presentada, y promoviendo la transparencia en la gestión económica y financiera. Este proceso inicia con la etapa de planificación, durante esta etapa el equipo auditor adquiere un conocimiento del entorno empresarial del cliente, su modelo de negocio, riesgos y marco regulatorio. También se realiza un análisis preliminar de los estados financieros, se lleva a cabo una entrevista con la gerencia y se evalúan las políticas contables y el control interno para determinar los riesgos de incorrecciones materiales. Basándose en esto, se establece una estrategia de auditoría basada en riesgos que defina las áreas críticas y los procedimientos a seguir. Todo este proceso de planificación se sintetiza en el "Plan de Auditoría" que, a su vez, debe cumplir con la aprobación de la gerencia y del socio a cargo.

Una vez concluida la etapa anterior, se procede con la ejecución, en la cual se realizan procedimientos de auditoría sustantivos y de cumplimiento. La administración debe cumplir con los requerimientos del auditor para obtener evidencia suficiente y adecuada y brindar un juicio profesional e independiente, tal y como lo establece la NIA 500 revisada y la NIA 330 revisada; además, también se realiza la prueba de transacciones específicas, confirmación de saldos externos de saldos con terceros y otros.

También se efectúan procedimientos de revisión analítica comparativa que consisten en identificar variaciones significativas entre periodos, lo que favorece una evaluación precisa de la coherencia y razonabilidad de la información. En el caso de la firma EY, esta etapa se realiza con el apoyo las soluciones tecnológicas especializadas EY Canvas, plataforma global que concentra toda la documentación del encargo (papeles de trabajos realizados por los auditores); EY Helix, solución analítica avanzada que proporciona el procesamiento de grandes volúmenes de datos financieros; y la Herramienta digital que por motivos de confidencialidad no se puede mencionar el nombre, sin embargo, es objeto de estudio en este trabajo.

Durante todo el proceso se realiza una revisión y supervisión continua por parte de profesionales con mayor experiencia, como los auditores senior, gerentes y socios. Con ello se garantiza que los procedimientos aplicados se realicen conforme a la metodología de la firma, se cumplan los requerimientos de las NIA, y que la documentación cumpla con los estándares de calidad establecidos. También en esta etapa se identifican las deficiencias significativas encontradas que podrían afectar la opinión del auditor, se debaten los ajustes contables con la gerencia y se evalúan los juicios contables utilizados por la entidad auditada.

Una vez completada la etapa anterior, se procede a elabora el informe de auditoría financiera que es el documento mediante el cual el auditor expresa una opinión profesional acerca de si los estados financieros se presentan de manera razonable en todos sus aspectos materiales de la situación financiera, los resultados, los flujos de efectivo y el patrimonio neto de la entidad. Con toda la información obtenida el auditor puede emitir una opinión sin salvedades; una opinión con salvedades; una opinión negativa; o una opinión de abstención, de acuerdo con el tipo y la cuantía de las deficiencias significativas encontradas, así como su impacto en la información financiera.

Finalmente, como parte del cierre del encargo, se lleva a cabo una reunión con la alta dirección y/o el comité de auditoría de la entidad, en la que se presentan las deficiencias significativas encontradas, se comunican debilidades del control interno identificadas y se emiten recomendaciones a través de una carta de control interno, con ello se busca no solo alertar sobre riesgos o deficiencias encontradas, sino también aportar valor al cliente promoviendo mejoras en sus procesos financieros y operativos.

Resumiendo todo lo anterior, la auditoría externa no se limita únicamente a la emisión de un dictamen profesional sobre los estados financieros, sino que representa una función estratégica dentro de las organizaciones, con esto se busca contribuir significativamente al fortalecimiento del gobierno corporativo, fomentar la transparencia en la información financiera y respaldar la toma de decisiones basadas en datos confiables. Para obtener este resultado es fundamental la integración de conocimientos técnicos, experiencia en diversos sectores económicos y el uso de herramientas tecnológicas especializadas, para así elevar la calidad y efectividad de los servicios de auditoría, consolidándolos como un elemento clave en la gestión organizacional moderna.

II.2. Finalidad y objetivos de la actividad.

Finalidad

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como finalidad demostrar, mediante la aplicación de una herramienta digital en la etapa final de auditoría, cómo se optimiza la revisión automatizada de los informes financieros antes de su emisión. En este proceso, se ha participado en la ejecución de pruebas de suma, el cruce de importes entre notas y estados financieros, así como en la comparación de saldos que se presentan del periodo anterior en el informe actual versus los saldos que se encuentran en el informe auditado del año fiscal anterior, evidenciando con ello el aporte práctico y profesional que respalda la capacidad alcanzada para el ejercicio de la auditoría

financiera La aplicación de esta herramienta digital ha logrado contribuir significativamente al trabajo del auditor, optimizando el tiempo invertido en la revisión de errores que pueden causar consecuencias al tomar decisiones financieras. Además, de brindar recomendaciones a la firma de auditoría en cuanto al uso de la herramienta digital, facilitando así a los auditores el acceso a una información más clara ya que se basa en la experiencia profesional y explica de manera detallada sus funcionalidades aplicables en el proceso de revisión.

Objetivo

Analizar cómo la aplicación de una herramienta digital en la etapa final de auditoría permite optimizar la presentación de la información financiera, mejorando la eficiencia en la gestión del tiempo y la eficacia en la calidad de los resultados.

II.3. Problemática.

II.3.1. Descripción del problema.

En el marco de la transformación digital que atraviesa hoy en día el sector financiero y contable a nivel global, realizar la automatización de procesos se ha convertido en una necesidad estratégica para aumentar la competitividad, garantizar la transparencia y reducir los riesgos asociados al procesamiento manual de gran cantidad de datos contables. Por ello, en la actualidad la presentación precisa, oportuna y confiable de la información financiera representa un pilar fundamental para la toma de decisiones empresariales y para el cumplimiento de las normativas contables y de auditoría.

Las limitaciones de los procedimientos clásicos en la revisión de estados financieros en la auditoría externa en su etapa final son las siguientes: gran cantidad de tiempo invertido, alta dependencia de participación manual, mayor probabilidad de errores. Esto con lleva, a que afecte la eficacia del trabajo del equipo auditor e incluso la calidad de los informes.

En consecuencia, en un ambiente de negocios inestable y regulaciones más restrictivas, la invención de tecnologías que puedan innovar los procedimientos de auditoría es muy estratégica. A través de plataformas digitales basadas en inteligencia artificial, las empresas superan las limitaciones del enfoque tradicional. La aplicación de esta herramienta permite automatizar tareas críticas de la revisión del informe de auditoría previo a su emisión, como la verificación de sumas, la validación de coherencia entre notas explicativas y los estados financieros, así como la comparación de saldos que se muestran del periodo anterior versus el informe auditado del año anterior, lo que minimiza errores y tiempos de respuesta mucho más rápidos.

Durante la experiencia profesional en el área, se observó la inexistencia de automatización en la etapa final de la auditoría significa que no puede llevarse a cabo una revisión de la información financieras de forma eficiente y efectiva, la herramienta digital busca mejorar la calidad y precisión de la información financiera presentada en el informe de auditoría.

Por ese motivo se tiene la necesidad de analizar y documentar la utilidad de esta herramienta digital que por motivos de confidencialidad no se puede mencionar el nombre, esta herramienta busca dar respuesta a los desafíos actuales del área y aporta a la transformación digital de la profesión contable.

II.3.2. Formulación del problema.

¿De qué manera la aplicación de una herramienta digital en la etapa final de auditoría permite optimizar la presentación de la información financiera, mejorando la eficiencia en la gestión del tiempo y la eficacia en la calidad de los resultados?

II.3.3. Antecedentes de la realidad problemática.

Internacionales

Según Vicuña (2024) en su trabajo de investigación "Incidencia de la inteligencia artificial en los procesos de revisoría fiscal". La metodología utilizada es cualitativa con enfoque exploratorio-descriptivo. Por tanto, se realizaron entrevistas semiestructuradas y revisión documental de reglamentos e informes sobre la IA y la revisoría fiscal. Los resultados obtenidos demuestran que la IA en la revisoría fiscal automatiza actividades repetitivas, lo que mejora la eficiencia, rapidez y exactitud del análisis financiero. Ayuda a identificar irregularidades y mejora la calidad de los informes, ya que genera transparencia y confianza. No obstante, requiere de formación continua para los profesionales y un marco normativo que regule su uso ético y responsable.

El autor concluye que la inteligencia artificial transforma la revisoría fiscal al agilizar procesos y mejorar la calidad de los informes financieros. Por ello, él sugiere que los profesionales se capaciten continuamente y se establezcan regulaciones para el uso ético de la IA. Esto garantizará que los avances tecnológicos beneficien a las organizaciones y personas que dependen de ellas.

Esta tesis guarda relación con el TSP, debido a que ambas comparten un interés en analizar el impacto de la IA en la forma en que se revisa y se presenta la información financiera.

Por otro lado, Cachago (2024) en su trabajo de investigación "Los retos de la auditoría ante la implementación de inteligencia artificial y su impacto en la calidad de la auditoría en las firmas auditoras más representativas del Ecuador". La metodología utilizada es enfoque mixto que combina técnicas cuantitativos y cualitativos. De manera que se realizó varias encuestas a distintos auditores de las firmas auditoras más representativas de Ecuador y otras entrevistas con expertos

para determinar el impacto de la inteligencia artificial en la calidad de las auditorías y los grandes retos éticos y tecnológicos. Los resultados obtenidos muestran que la IA ayuda a detectar anomalías con más precisión y rapidez, permitiendo a los auditores tener más tiempo para concentrarse en análisis críticos. Sin embargo, no todo es tan sencillo, también se encontró desafíos relacionados con la ética, la privacidad y la falta de capacitación. El autor concluye que la IA trae consigo grandes beneficios, pero recalca que es importante estableces regulaciones claras y promover una adecuada capacitación para poder garantizar su uso con responsabilidad y ética en el ámbito auditor.

Esta tesis guarda relación con el Trabajo de Suficiencia Profesional porque analizan la implementación de inteligencia artificial en auditoría destacan tanto sus beneficios como los retos éticos y tecnológicos asociados contribuyendo así a superar las limitaciones identificadas en procesos tradicionales y avanzando en la modernización del área auditora.

Por su parte, Mojica (2023) en su trabajo de investigación “Inteligencia artificial en la auditoría externa: Análisis de las nuevas tecnologías en el diseño de la documentación para la gestión del auditor financiero de la nueva era”. La metodología aplicada es un enfoque cualitativo de tipo descriptivo, orientado al análisis e interpretación de los cambios que introduce la inteligencia artificial (IA) en el ámbito de la auditoría externa, particularmente en los procesos de documentación y gestión del auditor financiero. Los resultados obtenidos evidenciaron que la IA incrementa la creación de documentos de manera eficiente y logra ahorrar tiempo con esto, pero hay preocupaciones en torno a si esto podría ocasionar que los auditores pierdan su juicio profesional o desarrollen una dependencia con la tecnología. El autor concluyo que la IA solo debería ser usada como una herramienta que complementa, no que reemplace, los criterios de los

auditores, promoviendo una formación continua para un uso ético y responsable, de manera que garantice que los documento generados sean de confianza y válidos.

Esta tesis está estrechamente relacionada con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, dado que ambos investigan profundamente el papel de la inteligencia artificial en la auditoría externa, orientado principalmente en la forma en que se manejan los procesos de documentación y los controles. En conjunto, estos trabajos destacan la capacidad de la IA en mejorar la productividad y eficiencia del auditor, disminuir errores manuales o humanos y dirigir la auditoría a un nivel mucho más moderno, ético y alineado con los estándares actuales del mundo financiero.

Finalmente, Correa (2024) en su trabajo de investigación "Transformación digital e inteligencia artificial en el proceso de auditoría". La metodología que uso es enfoque mixto, de manera que combino métodos cuantitativos y cualitativos para evaluar el impacto de la transformación digital y la inteligencia artificial en la calidad y la eficiencia de los procesos de auditoría financiera.

Los resultados obtenidos revelan que la revisión de información financiera se ha visto positivamente impactada con la inclusión de inteligencia artificial y herramientas digitales que facilitan la marcación de errores y fraudes; la claridad de los informes ha permitido que auditores y usuarios se sientan satisfechos con el servicio. Aun así, se mantienen desafíos como la formación continua de los profesionales y el empleo de la ética en la inteligencia artificial para proteger la privacidad y transparencia. De manera general, el autor concluye que la digitalización presenta oportunidades a favor de la mejora de la auditoría, e invita a que las organizaciones construyan programas de formación y marcos éticos para emplear correctamente estas herramientas.

Esta tesis está estrechamente relacionada con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, ya que ambos analizan el impacto de la inteligencia artificial y de la transformación digital en la mejora de los procesos de auditoría. Por ello, los dos textos coinciden en señalar el carácter central que tiene la innovación tecnológica en la revitalización de la práctica auditoría, así como la necesidad de que su integración se efectúe con criterios éticos y bajo una cuidadosa y disciplinada planificación estratégica.

Nacionales

Según, Blas (2023) en su trabajo de investigación "Impacto de la inteligencia artificial en las actividades del auditor - Caso de la firma Saco & Asociados". El estudio optó por un enfoque mixto, la metodología comprende técnicas cuantitativas y cualitativas. La parte cualitativa responde a las percepciones y dinámica del trabajo de los auditores relacionadas con la adopción de la IA. La cuantitativa se utiliza para medir la frecuencia, el despliegue y el rendimiento de las tecnologías enlistadas. El tipo de investigación fue Aplicada de nivel descriptivo-explicativo. Se ejecutan entrevistas semiestructuradas y encuestas formales en las que los auditores y profesionales relacionados acceden a sus actividades para validar el despliegue y el rendimiento de las herramientas digitales.

Los resultados obtenidos sugieren que la IA automatiza las actividades rutinarias y el procesamiento de grandes volúmenes de información, facilita la identificación de patrones y la valoración de riesgos, acelera la producción de informes y minimiza los errores humanos, y aumenta positivamente la calidad de la auditoría. A pesar de tales beneficios, hay ciertos obstáculos en cuanto a la resistencia a cambiar los procedimientos, la falta de especialización y enfoque y la falta de marcos normativos para el uso ético de la IA.

El autor concluye que la IA cambia la práctica de los auditores, maximiza la calidad del servicio prestado, optimiza los procedimientos internos y desafía a los profesionales en fluir continua educación y aplicación de cambios.

La presente investigación se relaciona directamente con el Trabajo de Suficiencia Profesional, dado que ambas intervenciones examinan la integración de herramientas de inteligencia artificial en la función de auditoría. La finalidad es reafirmar la necesidad de adoptar tecnologías que permitan agilizar los procedimientos, mejorar la calidad de los informes y atender los retos que la digitalización plantea a la profesión.

Por otro lado, Rojas y Contreras (2023) En su trabajo de investigación "Impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, bajo la NIA 230". La metodología aplicada es una investigación cualitativa basada en entrevistas semi-estructuradas con auditores peruanos que proporcionaron sus percepciones sobre tecnología digital. Como resultado, los datos obtenidos revelan que la digitalización ha automatizado las tareas antropocéntricas, minimizando la cantidad de tiempo y la posibilidad de cometer errores humanos. Al proporcionar a los auditores la oportunidad de centrarse en el análisis financiero, la evaluación de riesgos e incluso la toma de decisiones, la calidad de la auditoría ha aumentado.

Los autores concluyeron que la adopción de herramientas digitales de acuerdo con la NIA 230 moderniza y optimiza la auditoría financiera, mejorando la eficiencia y calidad de los informes en firmas de auditoría externa.

Tanto esta tesis como el Trabajo de Suficiencia Profesional tratan sobre la transformación digital en la auditoría financiera y la influencia de la tecnología digital en los procesos de auditoría en general.

Finalmente, Veliz (2024) en su trabajo de investigación “Aplicación de la inteligencia artificial en la planificación de auditorías financieras”. Empleo una metodología de enfoque cuantitativo descriptivo-explicativo, los datos históricos presentados a través de auditorías previas se recopilaron y examinaron; por lo tanto, esto hizo posible comparar la eficacia de la inteligencia artificial en contraposición a las prácticas auditoras habituales. Los resultados muestran que la inteligencia artificial disminuye el tiempo de detección de riesgos críticos, lo que permite un análisis más amplio. En particular, la automatización facilitó la identificación de patrones anómalos y la distribución eficiente de recursos, lo que hace que la probabilidad de detección de riesgos sea significativamente más precisa.

En contraste, el autor sostiene que incluir inteligencia artificial en auditorías financieras definitivamente aumenta la eficiencia, la precisión y el riesgo de gestión. Las aplicaciones de IA no solo ayudan en la identificación de riesgos sino que también mejoran la selección de muestras y respaldan la decisión del auditor desde el principio. Sin embargo, un enfoque integral y una actitud favorable también son necesarios, así como la inversión en la capacitación continua del personal. Esta investigación está relacionada con el Plan de Suficiencia Profesional, ya que ambas estudian el uso de tecnologías digitales para aumentar la eficiencia y calidad en las auditorías y promover la modernización y el control de calidad en el contexto de las auditorías externas.

II.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema.

Auditoría Financiera

Desde una perspectiva conceptual, Arens, Elder y Beasley (2018) define la auditoría financiera como un proceso sistemático que permite obtener y evaluar evidencia sobre los elementos cuantitativos y cualitativos de la información financiera y la contabilidad de una entidad,

con la finalidad de emitir una opinión independiente y profesional. Esta acepción es especialmente relevante, dado que establece el alcance de la actuación del auditor y su función fundamental para la construcción de confianza. En el terreno técnico, el auditor aplica una serie de procedimientos propios de la auditoría financiera, tales como: la revisión de documentos, pruebas sustantivas, análisis de razonabilidad de saldos y la evaluación del control interno. Esta propone que el auditor debe realizar una examinación independiente y objetivo de los estados financieros, de forma que la opinión que emita repose en evidencias suficientes y apropiadas.

Automatización

La automatización en auditoría financiera es un ciclo que integra tecnologías para mecanizar actividades motoras, reducir el error del auditor y aumentar su eficacia. El ciclo incluye la recopilación y el análisis de datos y la preparación y presentación de los informes de conclusión. González y Rivera (2017) sostienen la sistematización automática de herramientas de tratamiento en el proceso de auditoría. Honestamente, la abundancia de datos financieros se eleva para la exactitud, y el auditor es capaz de realizar un monitoreo más intenso de riesgos y desviaciones. Asimismo, la automatización del proceso permite liberar al auditor para una mayor capacidad analítica que requiere un juicio profesional. Se puede afirmar que la automatización en la auditoría financiera es una herramienta necesaria para la óptima asignación de recursos, y el auditor puede manejar para el stander de calidad y afrontar una amplia gama de capacidades en un mundo de proceso de transformación continua.

Eficiencia y eficacia

La eficiencia puede definirse como lograr los resultados esperados utilizando el menor tiempo y el esfuerzo posibles. Chiavenato (2006) ha afirmado que la esencia de la eficiencia consiste en hacer correctamente todas las cosas y alcanzar las metas operacionales y, al mismo

tiempo, minimizar los costos y los errores. Se vuelve relevante cuando se trata de integrar las herramientas digitales de auditoría y su objetivo es automatizar actividades monótonas y reducir el tiempo que toman los procesamientos manuales de datos. Koontz y Weihrich (2012) la describen de la siguiente manera: "la eficiencia implica maximizar la utilización de los recursos disponibles". Este principio es actual para el auditor moderno, ya que con las nuevas tecnologías, está en condiciones de procesar enormes cantidades de datos a una velocidad impensable hace unas décadas. Por otro lado, la eficacia implica la capacidad de lograr los resultados establecidos, sin importar la cantidad de recursos que se haya invertido. Chiavenato (2006) la define como la capacidad de alcanzar las metas y objetivos específicos. Este concepto se ha demostrado al implementar herramientas digitales que hacen que el trabajo de control, auditoría y divulgación de la información financiera sea más transparente y objetivo. En mi trabajo de suficiencia profesional, la eficacia se determina por mi capacidad de dar informes de auditoría sin errores y en el plazo establecido gracias a las distintas funciones automatizadas de la herramienta digital que estoy usando. En resumen, la eficiencia se centra en cómo se hacen las cosas y la eficacia en lo que se logra. Sin embargo, ambos principios deben ser compatibles con la otra. Esta herramienta digital está diseñado no solo para acelerar el ritmo al que puede trabajar un auditor sino también para hacer que el trabajo sea más preciso y el informe más coherente para lograr una auditoría más eficaz y eficiente.

Estructura del Informe de Auditoría

La estructura del informe está regulada por la NIA 700, que exige que el informe incluya ciertos elementos mínimos para que sea claro y comprensible. Entre ellos se encuentran el título, el destinatario, la opinión del auditor, el fundamento de la opinión, las responsabilidades de la gerencia y del auditor, y otros aspectos relevantes (IFAC, 2021).

Desde esa perspectiva, Hernández Samper y Santos (2014) aclaran que el dictamen debe manifestar con precisión si los estados financieros se han elaborado de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados y si presentan de manera razonable la situación patrimonial de la entidad, sus resultados y sus flujos de efectivo.

Herramientas digitales

La definición de herramientas digitales en auditoría financiera se puede indicar que son aplicaciones, programas y plataformas tecnológicas diseñadas para facilitar y mejorar los procesos de auditoría, desde la recopilación de información hasta el análisis de datos y la elaboración del informe final.

González y Rivera (2017) indican que estas herramientas facilitan a los auditores el análisis veloz y preciso de grandes volúmenes de datos, identificar riesgos y crear evidencia confiable más rápidamente. Su implementación ha cambiado la auditoría tradicional en un proceso más automatizado, dinámico y efectivo.

Entre las principales herramientas se encuentran:

Software de auditoría como ACL o IDEA, que ayuda en la revisión masiva de datos y detección de anomalías.

Sistemas ERP que integra información financiera y administrativa para facilitar acceso y análisis.

Tecnologías de análisis de datos (Data Analytics), que permiten realizar pruebas más efectivas sobre grandes volúmenes de información.

Automatización y robótica eliminan errores y ahorran tiempo en análisis cualitativos.

Pérez y Martínez (2019) señalan que las herramientas digitales mejoran la documentación, estandarizan procedimientos y garantizan el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría.

En resumen, las herramientas digitales son fundamentales en la auditoría moderna, ya que mejoran la eficiencia, aumentan la calidad del trabajo y permiten al auditor adaptarse a los desafíos del entorno digital.

Informe de Auditoría

El informe de auditoría es el documento mediante el cual el auditor expresa una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros de una entidad. Su contenido, estructura y redacción deben seguir normas técnicas establecidas, como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), para garantizar la transparencia, objetividad y utilidad del informe para los usuarios externos.

Según Arens, Elder y Beasley (2018), el informe de auditoría es "el medio principal por el cual el auditor comunica los resultados de su examen a los usuarios de los estados financieros", y su función es expresar si estos se encuentran libres de errores materiales y se ajustan al marco contable aplicable (p. 51).

Inteligencia Artificial

La inteligencia artificial es un conjunto de tecnologías que permiten a los sistemas informáticos imitar o simular funciones de la inteligencia humana, tales como el aprendizaje y el reconocimiento de patrones . En conjunción con la auditoría financiera, la IA ha sido aplicada para automatizar el análisis de datos, evaluar riesgos, detectar fraudes y seleccionar muestras. Dada la dinámica de las tecnologías relacionadas, la calidad y el tiempo de los juicios de los profesionales se basa en la calidad y el tiempo de la información (Leitner-Hanetseder et al., 2021).

Por lo tanto, la IA constituye una importante pieza en el nuevo rol de los auditores, que ahora se encuentran más alineados con tareas estratégicas y analíticas mientras dejan de cargar peso operativo en tareas repetitivas. La Asociación Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento destaca la IA como una transformación significativa en la auditoría, refiriéndose a mecanismos avanzados tales como algoritmos, aprendizaje automático y la capacidad de automatizar grandes volúmenes de datos.

Las IA para auditoría proporcionan nuevas habilidades que permiten a los auditores delegar varias tareas operativas a sistemas expertos: evaluar riesgos, detectar patrones atípicos, seleccionar muestras inteligentemente y realizar análisis predictivo. Por otro lado, la IA puede abarcar más procesos y analizar a mayor profundidad y amplitud. Sin embargo, la IA no reemplaza a la buena fe del auditor. La IAFB destaca que se debe supervisar la IA para que no ocasionen riesgos en la ética y para que los sistemas opaquen la integridad, transparencia y fiabilidad. En este escenario, el auditor tiene la facultad de analizar presentar los resultados y tomar decisiones profesionales.

En ese sentido, la IA es una herramienta complementaria que potencia, pero no sustituye, el rol crítico del auditor.

Normas Internacionales de Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son directrices establecidas por la International Federation of Accountants (IFAC) mediante el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Estas reglas definen los principios y pasos que los auditores deben seguir para planear, llevar a cabo y reportar los resultados de una auditoría financiera.

De acuerdo con Arens, Elder y Beasley (2018), las NIA orientan al auditor en la obtención de evidencia suficiente y apropiada que respalde su opinión sobre los estados financieros, garantizando que el trabajo se ejecute con calidad, objetividad y profesionalismo.

Hernández Samper y Santos (2014) sostienen que las NIA estandarizan el trabajo del auditor globalmente, ofreciendo confianza a los usuarios de estados financieros gracias a un marco técnico unificado.

Se define las Normas Internacionales de Auditoría que son mencionadas dentro de este trabajo de suficiencia profesional:

NIA 240 revisada - Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.

La norma menciona que el auditor debe mantener una actitud de escepticismo profesional a lo largo de la auditoría frente a la posibilidad de fraude.

NIA 315 revisada – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno

La norma está orientada en conocer a la entidad y su entorno, de forma que el auditor pueda identificar los riesgos de errores significativos en los estados financieros.

NIA 330 revisada – Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados

La norma se encuentra relacionado a la NIA 315 revisada, dado que se encuentra orientada de como el auditor responde a los riesgos valorados identificados ajustando el tipo, momento y extensión de los procedimientos de auditoría realizados.

NIA 500 revisada – Evidencia de auditoría

La norma pone énfasis en la calidad de la evidencia de auditoría obtenida por el auditor. Indica que no es necesario acumular gran cantidad de información, sino que esta información debe ser confiable, pertinente y suficiente que permita sustentar la opinión dada por el auditor, con ello el auditor puede emitir conclusiones con un juicio sólido y fundamentado.

Tipos de Opinión del Auditor

El auditor puede emitir distintos tipos de opinión, dependiendo de los hallazgos durante la auditoría:

Opinión sin salvedades o limpia: cuando no se identifican errores materiales y los estados financieros están presentados adecuadamente.

Opinión con salvedades: si existe un error material pero no generalizado.

Opinión adversa: si los errores son materiales y generalizados.

Denegación de opinión: cuando el auditor no puede obtener evidencia suficiente para emitir una opinión.

Estos tipos de opinión están regulados por la NIA 705, que establece los criterios para modificar la opinión del auditor si se identifican desviaciones importantes o restricciones al alcance del trabajo (IFAC, 2021).

II.4. Metodología y procedimientos.

II.4.1. Técnicas e instrumentos.

La presente investigación se delimita en el campo de auditoría y se basa en la aplicación de una herramienta digital, asimismo se ha decidido para su realización una investigación de tipo No experimental- descriptivo con un enfoque cualitativo basada en la experiencia profesional de la autora.

Un estudio es considerado descriptivo cuando busca observar y detallar el comportamiento del sujeto de estudio sin afectar el desarrollo de este. Según Sampieri, Collado y Lucio (2022), una investigación descriptiva “busca especificar las propiedades, características y perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis” (p. 110). Este tipo de estudio permite observar y medir de forma precisa diversos aspectos de la realidad,

facilitando una comprensión detallada del objeto de estudio y, en algunos casos, permitiendo la formulación de pronósticos o líneas de acción.

El diseño no experimental se basa principalmente en la observación de los fenómenos tal como ocurren en su contexto natural. Por ello, la aplicación de una herramienta digital para la presentación eficiente y eficaz de la información financiera se sustenta en el análisis de situaciones reales dentro de la organización, sin alterar el entorno, permitiendo evaluar su impacto en la calidad, oportunidad y comprensión de los reportes financieros.

II.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso.

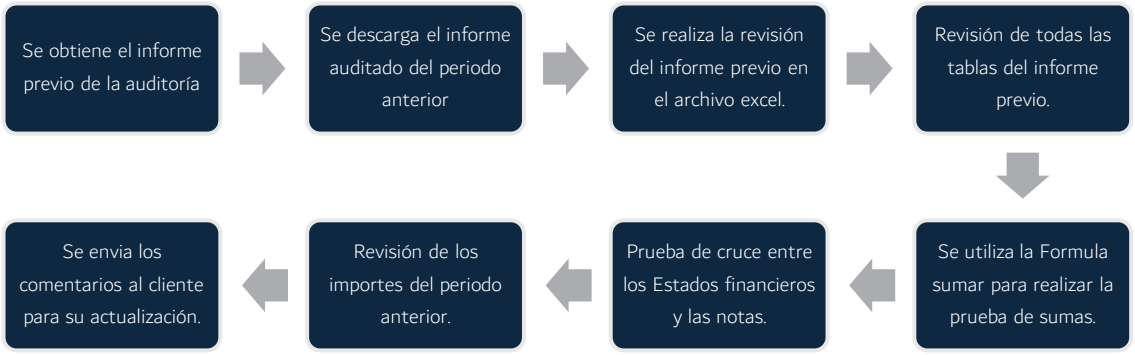
a. Identificación del problema

Durante la revisión del proceso previo a la emisión del informe de auditoría, se identificaron diversas deficiencias en el procedimiento de revisión de los estados financieros. Estas deficiencias se originaban principalmente por la ejecución manual de tareas, lo cual generaba riesgos de errores, omisiones y duplicidades, además de afectar la eficiencia del proceso.

En particular, se evidenció una falta de estandarización en los métodos de verificación y conciliación de cifras. Este enfoque manual dificultaba la detección oportuna de inconsistencias y comprometía la calidad y confiabilidad de la información presentada en los estados financieros.

A continuación, en la Figura 3, se muestra cómo se realizaba el proceso de revisión de manera manual, ilustrando los pasos utilizados antes de implementar la herramienta digital.

Figura 3
Diagrama del proceso de la revisión manual



b. Análisis del marco normativo

El uso de esta herramienta digital en la auditoría financiera no solo busca hacer más confiables los informes, sino que también cumple con las expectativas del país en materia de transformación digital. La Ley N° 31814 que fue aprobada en 2023, impulsa la aplicación de la inteligencia artificial y otras tecnologías para apoyar el desarrollo económico y social, destacando valores como la transparencia, la seguridad y la ética. Por ese motivo, incorporar una herramienta digital en la fase final de la auditoría resulta oportuno ya que no solo mejora la presentación de la información financiera, sino que además se ajusta a las políticas nacionales que promueven un manejo más eficiente y responsable de los datos. Asimismo, por el lado de las Normas Internacionales de Auditoría actuales (especialmente la NIA 240 revisada, NIA 315 revisada, NIA 330 revisada y NIA 500 revisada) ya integran directrices para su uso responsable, eficiente y éticamente correcto. Además, entidades como IAASB y IFAC han elaborado guías complementarias para orientar a los auditores frente al cambio tecnológico.

NIA 240 revisada - Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.

Esta norma destaca que los procedimientos tecnológicos pueden ser útiles para identificar transacciones inusuales, inconsistencias o patrones anómalos que puedan representar indicios de fraude.

El auditor debe considerar el uso de IA o análisis predictivo para complementar su evaluación, pero sin sustituir su juicio profesional ni la revisión ética de los datos procesados.

NIA 315 revisada – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno

La norma contempla de forma específica el empleo de recursos tecnológicos, tales como el análisis de datos o la inteligencia artificial, con vistas a reforzar la detección y valoración de riesgos. Asimismo, autoriza al auditor a recurrir a plataformas digitales que faciliten la comprensión de los procedimientos internos de la entidad objeto de la auditoría.

La NIA 315 revisada promueve el uso de tecnología para detectar riesgos, pero destaca que el auditor debe evaluar la confiabilidad de sistemas y datos. El auditor sigue siendo responsable profesionalmente.

NIA 330 revisada – Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados

Las herramientas tecnológicas también se pueden utilizar como respuesta a los riesgos detectados, especialmente en procedimientos sustantivos y pruebas de controles. Si la automatización y el análisis de datos significan una mejora en la eficiencia y efectividad de aquellas, es válido emplearlo. En todos los casos, el auditor debe documentar detalladamente el uso de tecnología como parte de su estrategia de auditoría, asegurándose de que las herramientas le permitan aplicar pruebas con mayor alcance, profundidad y calidad.

NIA 500 revisada – Evidencia de auditoría

Determinar que se pueden recopilar pruebas suficientes y apropiadas del auditor digital si estas son relevantes y fiables. Esto puede incluir el uso de software de auditoría y análisis de datos, el concepto de registros electrónicos y archivos. La norma permitirá a un auditor adquirir la evidencia digital, pero el auditor deberá estar seguro sobre la autoría y los datos de origen y validar los sistemas de tecnología de la información de la entidad para garantizar la integridad.

Guías y documentos del IAASB sobre Tecnología e Inteligencia Artificial

Aunque no tienen el carácter de normas obligatorias, el IAASB ha emitido guías y alertas sobre cómo los auditores pueden incorporar tecnologías como la IA, el análisis de big data o la automatización de procesos, bajo principios éticos, técnicos y de control interno.

Estas guías sirven de apoyo para comprender los riesgos y beneficios de la transformación digital. Recalcan la importancia del juicio profesional, la capacitación del personal y el aseguramiento de la calidad frente al uso de tecnologías emergentes.

En conclusión, las Normas Internacionales de Auditoría reconocen y respaldan el uso de herramientas digitales dentro del proceso de auditoría, siempre que se garantice la confiabilidad de la evidencia obtenida, la integridad del proceso y el mantenimiento del juicio profesional. La transformación digital es vista como un elemento que potencia, pero no sustituye, el papel del auditor, promoviendo una auditoría más eficiente, oportuna y con mayor capacidad de análisis.

c. Construcción de la alternativa de solución

Como respuesta al problema identificado de la revisión manual que se realizaba al informe de auditoría previo a su emisión, se procedió a comunicar dicha situación al área gerencial y al equipo de TI de la firma, con el objetivo de poder implementar una herramienta digital en base a

inteligencia artificial o un archivo Excel con funciones automatizadas, que optimice la revisión de los informes de auditoría antes de su emisión.

Con ello se busca mejorar la eficiencia y eficacia en la validación de la información financiera, reduciendo errores que podrían afectar negativamente la toma de decisiones por parte del cliente u otros usuarios interesados en dicha información, así como detectar oportunamente las inconsistencias encontradas y comunicarlas de manera adecuada a la entidad auditada.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Finalmente, tras identificar y comunicar la problemática relacionada con la revisión manual de la información financiera previa a su emisión, se obtuvo la aprobación para el desarrollo e implementación de una herramienta digital que optimizara dicho proceso. A partir de ello, se estableció una coordinación directa con el equipo de TI, al cual se le proporcionaron las especificaciones técnicas y funcionales requeridas para el diseño de una solución acorde a las necesidades del área de auditoría.

La herramienta propuesta tiene como objetivo principal reducir la carga operativa derivada de procesos manuales repetitivos, minimizar el riesgo de errores humanos y asegurar una mayor uniformidad en la presentación de los estados financieros. De este modo, se fortalece la calidad del trabajo del auditor, se mejora la oportunidad en la emisión de los informes y se contribuye a una toma de decisiones más precisa por parte de los usuarios de la información financiera.

Esta solución se enmarca en el proceso de mejora continua del sistema de control de calidad del servicio de auditoría externa, conforme a lo establecido en la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC 1) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), particularmente la NIA 230 relacionada con la documentación del trabajo del auditor, y la NIA 700, que regula la formación de la opinión y la emisión del informe.

Para la implementación de esta herramienta digital se llevó a cabo en 5 fases que se presentan en la Tabla 1.

Tabla 1

Cronograma de implementación de la herramienta digital.

Fase	Actividades	Responsable	Tiempo estimado	Estado
1. Diagnóstico	Identificación del problema de revisión	Equipo de auditoría	1 semana	Completado
2. Diseño de requerimientos	Definición de funcionalidades de la herramienta	Equipo de auditoría + TI	2 semana	Completado
3. Desarrollo	Programación de la herramienta digital	Área de TI	4 semanas	Completado
4. Pruebas piloto	Testeo con EEFF anteriores	Equipo de auditoría	1 semana	Completado
5. Implementación final	Uso oficial en revisiones	Equipos de auditoría	Permanente	Completado

II.5. Resultados de la actividad.

A continuación, se indica las fases de participación de la autora en la aplicación de una herramienta digital en la etapa final de auditoría:

1. Identificación de la necesidad

Se ha participado en la detección de las dificultades propias de la revisión manual de los informes financieros al cierre de auditoría, especialmente el riesgo de errores en sumas, cruces y comparaciones.

2. Selección de la herramienta digital

Se ha participado en la evaluación y selección de una herramienta digital que permita automatizar procesos clave de revisión en la etapa final de auditoría financiera.

3. Diseño del procedimiento de aplicación

Se ha participado en la planificación del uso de la herramienta digital, definiendo las funcionales que realizara la herramienta como pruebas de suma, el cruce de importes entre notas y estados financieros, así como la comparación de saldos Interperiodos.

4. Ejecución de pruebas con la herramienta digital

Se ha participado en la utilización práctica de la herramienta digital para realizar pruebas para verificar que esta cumpliendo con las funciones requeridas y los objetivos que se buscan alcanzar que es la reducción la intervención manual y asegurar una mayor rapidez en la revisión final.

5. Validación y análisis de resultados

Se ha participado en la verificación de la información procesada por la herramienta digital, contrastando los resultados obtenidos con los informes auditados que se realizaron de manera manual, teniendo como resultado que la herramienta digital ayuda a optimizar la presentación de la información financiera en la etapa final de la auditoría.

II.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos.

Con vistas a la realización del presente Trabajo de Suficiencia Profesional, se implementó la técnica de observación directa sobre la herramienta digital diseñada, procediendo a confirmar si su incorporación logra, de forma concreta, atenuar los riesgos inherentes a la revisión del informe de auditoría financiera antes de su emisión formal. En este contexto, se evaluó que la herramienta digital, basada en inteligencia artificial, incorpore adecuadamente las tres funcionalidades clave definidas durante su diseño:

Pruebas de sumas: La herramienta utiliza algoritmos de reconocimiento y análisis de tablas para identificar subtotales y totales dentro del informe de auditoría. El siguiente paso es toda esta serie de cálculos automáticos que permiten verificar si los saldos totales son iguales a los montos que se presentan en las tablas. El sistema muestra los resultados a través de un sistema de alertas: los montos correctamente sumados están en un marco verde, mientras que aquellos obviamente mal sumados son de color rojo.

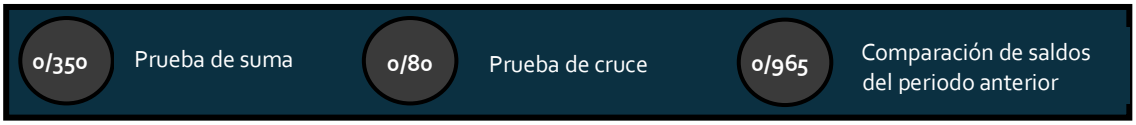
Prueba de cruces: Esta segunda funcionalidad tiene como objetivo el poder detectar y comparar los montos en los textos de párrafos y en las tablas de las notas explicativas del informe versus los importes que se encuentran en los estados financieros y de esta manera busca inconsistencias.

Al igual que la función anterior los valores coincidentes se enmarcan en color verde, mientras que los discrepantes o similares se enmarcan en rojo para facilitar su revisión manual posterior.

Comparación de saldos del periodo anterior: Dado que los informes de auditoría presentan información comparativa, se verifica que los saldos del año anterior, incluidos en el informe del periodo actual, coincidan con los reportados previamente. Para ello, la herramienta

permite cargar el informe auditado del ejercicio anterior y, mediante técnicas de extracción y comparación de datos, identifica coincidencias o diferencias, incluso dentro de textos narrativos. Al igual que en las otras funcionalidades, los resultados se enmarcan en color verde (valores coincidentes) o rojo (valores distintos o similares).

Figura 4.
Funcionalidades de la herramienta



Se ha elaborado la tabla 2 donde se muestra como los tiempos de revisión se han reducido gracias a la implementación de esta herramienta digital.

Tabla 2

Comparación de tiempo entre el método tradicional versus la herramienta digital

Pruebas para la emisión del informe	**Tiempo de demora**	
	Método Tradicional o manual	Herramienta digital
Pruebas de sumas	2 h	0.5 h
Prueba de cruces	2 h	1 h
Comparación de saldos del PY	3 h	1 h
Total	7 h	2.5 h

Si bien la implementación de la herramienta digital ha contribuido significativamente a reducir el tiempo empleado en la revisión de la información financiera y ha permitido emitir

informes de auditoría con mayor precisión y calidad, es importante destacar que esta herramienta no sustituye el juicio profesional del auditor. Su función principal es actuar como un soporte tecnológico que facilite el proceso de validación, optimizando tareas rutinarias que anteriormente demandaban un mayor esfuerzo manual.

Por ese motivo la herramienta debe entenderse como un apoyo al auditor quien es el que sigue teniendo la obligación de llevar a cabo un examen crítico y profesional de las deficiencias materialmente significativas. Así, en la aplicación de la prueba de cruces, aunque la inteligencia artificial pone de manifiesto cifras iguales o cercanas resultado de la comparación de las notas explicativas y en los estados financieros, pueden surgir casos en los que la herramienta registre coincidencias erróneas, como cuando un monto del Estado de Situación Financiera es comparado con una nota que no le corresponde.

Por ello, es fundamental que el auditor revise aquellos resultados señalados por la herramienta como diferentes, así como los valores marcados como iguales, para verificar que realmente sea correcto la revisión realizada por la herramienta digital.

La herramienta, por lo tanto, no busca reemplazar el trabajo del auditor, sino servir como una asistencia tecnológica que mejora la eficiencia del proceso y reducir el riesgo de error humano, especialmente en tareas de validación cuantitativa.

Con el propósito de evaluar el impacto de la herramienta digital y determinar si se estaba cumpliendo con el objetivo planteado, se elaboró una matriz FODA, la cual permitió identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas asociadas a su implementación. Esta matriz se presenta a continuación en la Tabla 3.

Tabla 3

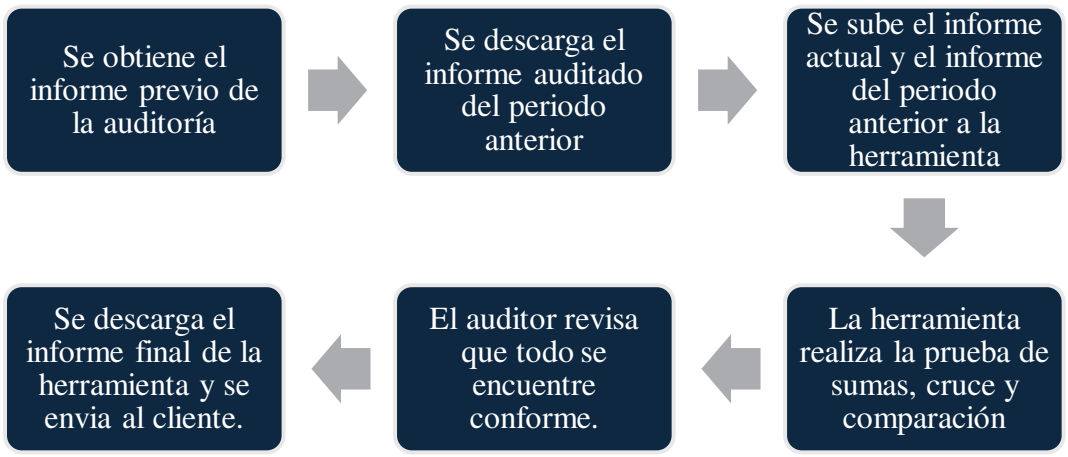
Cuadro FODA.

Fortalezas	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
Conocimiento técnico del equipo auditor.	Incorporación de tecnología	Curva de aprendizaje en el uso de la herramienta digital	Cambios normativos constantes
Experiencia en auditoría financiera	Mejora en la eficiencia y calidad del trabajo	Riesgo de errores si no se interpretan bien los datos	Resistencia al cambio del personal
Aplicación de normas internacionales de auditoría (NIA)	Apoyo del área de sistemas e innovación	Dependencia del juicio profesional para validar resultados	Posibles fallos tecnológicos o falta de actualización del sistema

Finalmente, una vez completado la revisión del informe por parte del auditor y incorporados los comentarios y definiciones a lo largo de este proceso, la herramienta generara una nueva versión del informe con todas las diferencias de formato resaltadas y todos los comentarios de los auditores añadidos. Esta versión del informe se podrá enviar al cliente para su revisión y posterior actualización de los importes discutidos. El cliente, por su parte, podrá enviar al auditor una versión editada del informe para una verificación adicional. Todo el ciclo de validación se repite, y a partir de ahora se itera hasta que el informe sea aprobado en su forma final. El informe puede descargarse una vez más desde la herramienta; ya contiene todas las observaciones, señales de auditoría, y otras marcas incorporadas. Este informe final se archiva en la carpeta del cliente y se utiliza para las formalidades de emisión. En la Figura 5 se presenta el flujo del proceso de revisión sobre la herramienta digital, y los resultados esperados en el caso de no encontrarse errores o inconsistencias.

Figura 5

Diagrama del proceso de la revisión con la herramienta digital.



II.5.2. Análisis de las alternativas de solución.

En la aplicación de esta herramienta se han detectado las siguientes ventajas y desventajas, que a continuación se mencionan:

Ventajas:

- Automatiza tareas recurrentes de pruebas de sumas, verificación cruzada y comparaciones de saldos, ahorrando así mucho tiempo en la revisión.
- Disminuye los errores humanos porque reconoce desajustes numéricos de manera rutinaria.
- Se involucra en la detección de errores tanto como sea posible antes de la emisión, asegurando que su trabajo para el cliente sea de alta calidad.
- Permite que el auditor realice una revisión sistemática y completa.
- Se producen salidas visuales (colores y marcas) que permiten una rápida identificación de los hallazgos.

- Permite conservar versiones revisadas del informe y comentarios agregados, útiles comparara con nuevas versiones del informe.

Desventajas:

- Puede generar dependencia excesiva de la herramienta, dejando de lado el juicio profesional si no se usa con criterio.
- Si no está bien diseñada o actualizada, puede marcar diferencias erróneas o pasar por alto inconsistencias.
- Su desarrollo, prueba, actualización y mantenimiento pueden requerir inversión económica y tiempo.
- El personal puede necesitar capacitación específica para usarla correctamente.
- En algunos casos, el lenguaje de las notas explicativas puede ser ambiguo o difícil de analizar por la IA.

II.5.3. Discusión de las alternativas de solución.

Si comparamos las alternativas de solución presentados en este trabajo y con los de otra tesis, se tiene lo siguiente:

Respecto a la tesis de Mojica (2023) el principal problema que aborda es la falta de adaptación de los auditores a las nuevas tecnologías basadas en inteligencia artificial, lo cual limita su capacidad para responder a las exigencias del entorno digital actual y aprovechar el potencial de estas herramientas en la elaboración y gestión de la documentación de auditoría, mientras que en este TSP lo que se busca es materialización la propuesta de implementar una herramienta digital en base a inteligencia artificial para el apoyo en el trabajo del auditor, mejorando la eficiencia y la eficacia en la presentación de la información financiera en el informe de auditoría.

Por otro lado, en la tesis de Correa (2024) el principal problema que aborda es la falta de integración de tecnologías digitales y la resistencia al cambio por parte de los profesionales del rubro. Su enfoque apunta a una transformación integral del proceso auditor, donde la inteligencia artificial no solo automatice tareas, sino también fortalezca la capacidad analítica del auditor y permita una gestión oportuna de los riesgos. Esta tesis coincide con el trabajo de suficiencia profesional de que la inteligencia artificial representa un apoyo clave y no un reemplazo del auditor, y que su correcta implementación puede mejorar sustancialmente la calidad del trabajo profesional.

Finalmente, en la tesis de Rojas y Contreras (2023) el principal problema que se aborda es la ineficiente gestión documental y procesos manuales extensos que dificultan la trazabilidad y calidad de la evidencia de auditoría. Su propuesta se enfoca en digitalizar la documentación y aplicar la NIA 230, para asegurar un registro más confiable, oportuno y estandarizado de las auditorías realizadas.

Aunque ambas investigaciones tienen problemática diferente, ambas coinciden en que la transformación digital permite fortalecer el cumplimiento de las normas internacionales y reducir errores humanos, al mismo tiempo que libera al auditor de tareas repetitivas y operativas, además de coincidir que la tecnología no reemplaza el juicio profesional del auditor, pero sí lo potencia y respalda, permitiendo un mayor análisis de su parte.

II.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida.

Alcance

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tiene como finalidad desarrollar, implementar y evaluar una herramienta digital basada en inteligencia artificial, diseñada para

apoyar el proceso de revisión de informes de auditoría financiera previo a su emisión. Esta herramienta fue aplicada en el campo de auditoría financiera.

El alcance del trabajo comprende:

- La herramienta está diseñado y construido para cumplir con el objetivo que es disminuir errores y aumentar la eficiencia de las revisiones.
- La automatización de una serie de pruebas clave de auditoría, las funciones de esta herramienta son: pruebas de sumas, verificación cruzada de información entre notas y estados financieros; y finalmente la comparación de los saldos del periodo anterior con su respectivo informe auditado.
- En el proceso de revisión realizado desde un ángulo funcional y operativo, elaborado según criterios como eficiencia, calidad y especificaciones para encontrar fallas importantes a tiempo, reduciendo el riesgo de error.
- Además de realizar una auditoría de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se realiza un análisis sobre prácticas regulatorias y circunstancias de antecedentes técnicos con relación a si las tecnologías emergentes deberían utilizarse para llevar a cabo auditorías.
- Se tiene como objetivo unirnos a la transformación de los servicios de auditoría con herramientas digitales que mejoren no solo la calidad y velocidad del sentido numérico involucrado en la elaboración de informes financieros en una mesa de revisión de auditoría independiente de conceptos o métodos contables (como se encuentra hoy), sino también la fiabilidad.

Limitaciones

Entre las principales limitaciones se encuentra que la herramienta no es completamente automática en su revisión, a pesar de incorporar funciones basadas en IA; requiere que el auditor realice la revisión de cada diferencia detectada y de las marcadas como correctas, para verificar que realmente sean apropiadas. En conclusión, la constante capacitación de los auditores es de suma importancia para llevar a cabo con éxito la aplicación de esta herramienta digital. Por otro lado, la normativa actual no ha emitido directrices específicas para el uso de IA en la auditoría financiera, por lo que la implementación está dentro de un espíritu innovador, que rumora la interpretación de las directrices de las NIAs.

III. CONCLUSIONES

1. Se concluyó que la herramienta digital ha mejorado la eficiencia en la revisión de la información financiera en los informes de auditorías. Esto ayudó a reducir el tiempo dedicado a esta tarea, minimizando así gran parte del trabajo manual realizado por un auditor.

2. Se concluyó que las funciones con las que cuenta la herramienta digital, como pruebas de sumas, cruces de montos entre notas y estados financieros, y comparación de saldos del interperiodos, son efectivas para detectar inconsistencias y detectar posibles errores contribuyendo así a una presentación de los estados financieros más confiable.

3. Se concluyó que esta herramienta digital ayuda en la revisión del informe de auditoría de manera más clara, lógica y precisa, afectando significativamente el trabajo de auditoría al fortalecer su efectividad, con lo cual se desarrolló un producto de mayor calidad para la correcta toma de decisiones, ya sea por parte de usuarios internos o externos.

4. Se concluyó que la herramienta digital automatiza la revisión de la información financiera en la etapa final de la auditoría. No obstante, la aplicación concluye que la herramienta no reemplaza el papel analítico del auditor, y que él o ella debe seguir interpretando los resultados, evaluando las discrepancias identificadas por la herramienta y tomar decisiones en base a esta evaluación.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia de la firma la incorporación de nuevas herramientas digitales en base a inteligencia artificial, con el fin de optimizar los procedimientos en el área de auditoría y lograr fortalecer así la calidad del servicio.

2. Se recomienda a la gerencia de la firma que se continúe capacitando a los auditores en el uso efectivo de esta herramienta digital para asegurar el uso adecuado de los resultados generados por la inteligencia artificial, manteniendo también el análisis del auditor como un elemento central en su trabajo.

3. Se recomienda a la gerencia de la firma a continuar perfeccionamiento la herramienta digital actualmente utilizada, así como evaluar la incorporación de nuevas soluciones tecnológicas que permitan automatizar tareas repetitivas y de alta carga operativa que contribuirá a optimizar el tiempo y los recursos del auditor.

4. Se recomienda a la gerencia de la firma a establecer políticas internas claras respecto al uso de herramientas basadas en inteligencia artificial, que incluyan controles de calidad, criterios de validación y la responsabilidad del auditor ante los resultados automatizados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2018). *Auditoría y aseguramiento de la información* (16.ª ed.). Pearson Educación.

Blas Ponte, S. J. (2023). *Impacto de la inteligencia artificial en las actividades del auditor – Caso de la firma Saco & Asociados* [Trabajo de titulación, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional UNMSM. https://hdl.handle.net/20.500.12672/21381

Cachago Rodríguez, E. S. (2024). *Los retos de la auditoría ante la implementación de inteligencia artificial y su impacto en la calidad de la auditoría en las firmas auditoras más representativas del Ecuador* [Trabajo de titulación, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Institucional UPS. https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/28374

Correa Pullaguari, N. L. (2024). *Transformación digital e inteligencia artificial en el proceso de auditoría* [Trabajo de titulación, Universidad Técnica de Machala]. Repositorio Institucional UTMACH. http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/23858

González Sánchez, J., & Rivera, M. (2017). Impacto de la automatización en la auditoría financiera. Revista Iberoamericana de Contabilidad, 16(2), 45-60.

Hernández Samper, C., & Santos, J. (2014). *Auditoría financiera: enfoque práctico* (2.ª ed.). Ecoe Ediciones.

International Auditing and Assurance Standards Board. (2020). *Technology: Focus Areas for the IAASB – Artificial Intelligence*. International Federation of Accountants. https://www.iaasb.org/publications/technology-focus-areas-iaasb-artificial-intelligence hkicpa.org.hk+12iaasb.org+12casewareafrica.com+12

Leitner-Hanetseder, S., Lehner, O. M., Eisl, C., & Mayr, S. (2021). Inteligencia artificial en auditoría: oportunidades y desafíos. *Revista Española de Financiación y Contabilidad, 50*(3), 245–270.

Mojica, S. V. (2023). *Inteligencia artificial en la auditoría externa: Análisis de las nuevas tecnologías en el diseño de la documentación para la gestión del auditor financiero de la nueva era* [Tesis de grado, Universidad Autónoma de Bucaramanga]. Repositorio Institucional UNAB. http://hdl.handle.net/20.500.12749/20151

Pérez, L., & Martínez, R. (2019). Tecnologías aplicadas en la auditoría: una visión actual. *Revista Latinoamericana de Auditoría, 12*(1), 25–38.

Rojas Alanya, C. M., & Sánchez Córdova, D. A. (2023). *Impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, bajo la NIA 230* [Trabajo de titulación, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Institucional UPC. https://hdl.handle.net/10757/669940

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

Vicuña Arroyave, A. E. (2024). *Incidencia de la inteligencia artificial en los procesos de revisoría fiscal* [Trabajo de grado, Universidad de Antioquia]. Repositorio Institucional Universidad de Antioquia. https://hdl.handle.net/10495/40351

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

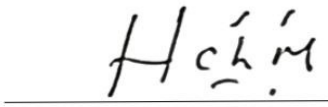
FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales			
• Razón social de la empresa	TANAKA, VALDIVIA, ARRIBAS Y ASOCIADOS S.C.R.L (EY PERÚ)		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	AUDITORÍA		
• Nombre y cargo del profesional responsable	REYGARDO HEZNER, CHAVEZ MARTINEZ - GERENTE		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	5,152 HORAS		
• Nombre del bachiller	KATTY SAYURY MALLQUI ARANDA		
• Escuela profesional	AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO		
2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	2		
b. Puntualidad y asistencia	2		
c. Eficiencia y dedicación	2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.	2		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	2		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	2		
Sub total	20		
TOTAL (Números y letras)	20 (VEINTE)		
Comentarios adicionales	-		

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



REYGARDO HEZNER, CHAVEZ MARTINEZ
GERENTE

Dr./Mág.
Evaluador