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

Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Utilización del Power BI para mejorar la eficiencia de la auditoría financiera

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Luis Fernando ZAMBRANO ARROYO

ASESOR

Dr. Daniel Irwin YACOLCA ESTARES

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

Zambrano, L. (2025). *Utilización del Power BI para mejorar la eficiencia de la auditoría financiera*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Luis Fernando Zambrano Arroyo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74654542
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Daniel Irwin Yacolca Estares
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09328052
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-1667-4563
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08260467
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Javier Jesús Pérez Castillo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08059437
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría financiera
Grupo de investigación	NO APLICA

Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: –12.09651 Longitud: –77.0378
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

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

ACTA N° 0148-EPCO-FCC-2025

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

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

PRESIDENTE	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBROS	:	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
		Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"UTILIZACIÓN DEL POWER BI PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA"***, presentado por el bachiller Luis Fernando Zambrano Arroyo con código de matrícula N° 16110408, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

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

APROBADO

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

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente

Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
Miembro

Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares
Miembro - Asesor

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

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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000168-2025-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"UTILIZACIÓN DEL POWER BI PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA"*, presentado por el bachiller Luis Fernando Zambrano Arroyo para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 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 Contador Público.

Lima, 9 de febrero de 2026

Firma del asesor: _____

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

DNI: 09328052

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

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a mis padres: Guadalupe Arroyo Llanos y Zenón Zambrano Saldaña, quienes siempre han sido para mí motivación del día a día, que me enseñaron mucho en esta vida y cómo afrontar los diversos desafíos.

A mis hermanos Jhoselyn y Valentino, que siempre me ayudaron en todo.

A mi familia y amigos por su cariño y apoyo durante mi carrera universitaria.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco profundamente a mis padres que me apoyaron en mi vida, que me brindaron muchos consejos y me convirtieron un buen ejemplo para mis hermanos menores.

Agradezco a mi asesor por sus consejos y gran apoyo para poder terminar este trabajo.

Agradezco a la Facultad de Ciencias Contables por brindarme su apoyo durante estos 5 años en formarme como profesional y tener grandes maestros que siempre brindaron con mucha amabilidad sus enseñanzas.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA ii
AGRADECIMIENTOS iii
ÍNDICE GENERAL iv
LISTA DE FIGURAS vi
RESUMEN vii
ABSTRACT viii
INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DÓNDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 2
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 2
1.1.1. Reseña histórica 2
1.1.2. Servicios que brinda 4
1.1.3. Organización y estructura empresarial 4
1.2. Periodo de duración de la actividad 5
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 5
1.4. Razón o denominación social 6
1.5. Dirección postal 6
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 6
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 7
2.1. Organización de la actividad 7
2.1.1. Nombre de la actividad: 7
2.1.2. Personas Involucradas: 7
2.1.3. Formatos a utilizar: 8
2.1.4. A quiénes reporta usted: 8
2.1.5. Qué colaboradores le reportan: 8
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 9
2.2.1. Finalidad 9
2.2.2. Objetivos 9
2.3. Problemática 9
2.3.1. Descripción del problema 9
2.3.2. Formulación del problema 10

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 10
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 13
2.4. Metodología y procedimientos 15
2.4.1. Técnicas e instrumentos 15
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 16
2.5. Resultados de la actividad 17
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos: 17
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 36
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 36
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 39
III. CONCLUSIONES 40
IV. RECOMENDACIONES 41
REFERENCIAS 42
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 45

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Estructura orgánica generalizada de las Firmas Auditoras 5
Figura 2. Ejemplo de Dashboard en Power BI 15
Figura 3. Archivos Kardex de diferentes almacenes 22
Figura 4. *Importación de data en el Power BI* 22
Figura 5. *Consolidación de data en el Power BI -Kardex* 23
Figura 6. *Kardex consolidado por almacenes* 24
Figura 7. *Saldos* del Kardex vs Saldos contables 24
Figura 8. *Importación de data en el Power BI – Compras* 25
Figura 9. *Eliminación de columnas* 26
Figura 10. *Utilización del lenguaje Dax -Registro de Compra* 27
Figura 11. *Vista de modelo - Matching* 28
Figura 12. *Dashboard del Registro de Compra* 29
Figura 13. *Uso del Dax Studio* 30
Figura 14. *Importación del reporte de Activo Fijo* 31
Figura 15. *Creación de la columna tasa depreciación* 31
Figura 16. *Utilización del lenguaje Dax -Activo Fijo* 32
Figura 17. *Dashboard de Activo Fijo* 33
Figura 18. *Importación del reporte de Ingresos* 34
Figura 19. *Utilización del lenguaje Dax - Ingresos* 35
Figura 20. *Dashboard -Ingresos* 35

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo principal evaluar en qué medida la utilización del Power BI mejorar la eficiencia en la auditoría financiera. En un entorno más competitivo, los auditores tienen la necesidad de estar preparados a los cambios tecnológicos. Para ello se realizó ciertos procedimientos dentro de la fase de ejecución para la revisión de ciertos rubros contables significativos como los ingresos, inventarios y activos fijos con el uso del Power BI. De esta manera se busca optimizar las horas empleadas y generar una información integra y precisa cuando las empresas auditadas envían sus reportes. Para la metodología utilizada en el desarrollo del presente trabajo se utilizaron las técnicas e instrumentos tales como la recolección y análisis documental. Los resultados obtenidos reflejaron una mejora importante en la eficiencia de los procedimientos en cuestión de tiempos y mejora de la presentación de la información financiera. Demostrando que el Power BI apoya en la mejora de gestión de tiempo y muestra reportes razonables, dinámicos de los reportes en la fase de ejecución.

Palabras clave: Auditoría Financiera; Power BI; Reporte Operativo.

ABSTRACT

The main objective of this professional proficiency assessment was to evaluate the extent to which the use of Power BI improves efficiency in financial audits. In a more competitive environment, auditors need to be prepared for technological changes. To this end, certain procedures were performed within the execution phase to review certain significant accounting items such as revenue, inventories, and fixed assets using Power BI. This approach seeks to optimize the hours spent and generate comprehensive and accurate information when audited companies submit their reports. Techniques and tools such as document collection and analysis were used as the methodology for this assessment. The results obtained reflected a significant improvement in the efficiency of procedures in terms of time and improved presentation of financial information. This demonstrates that Power BI supports improved time management and displays reasonable, dynamic reports in the execution phase.

Keas Words: Financial Audit; Power BI; Operational Reporting.

INTRODUCCIÓN

En un entorno empresarial cada vez más vinculado con los avances tecnológicos, la auditoría financiera conlleva a mejorar sus respectivos procedimientos dejando atrás sus métodos tradicionales que a veces son sensibles a errores humanos. Por ende, el uso del Power BI ha sido como una medida para mejorar la gestión de recursos como es el tiempo dentro de la auditoría financiera.

Con el objetivo de optimizar los procesos de auditoría financiera, en el presente trabajo de suficiencia profesional, se analizará el impacto de la utilización del Power BI en la revisión de diversos rubros contables como los ingresos, inventarios, activos fijos, donde se demostrará la optimización de tiempo en realizar dichos procedimientos con el apoyo del Power BI, el procesamiento de datos de reportes operativos y una mejor presentación de la información financiera con la generación de un dashboard.

Este trabajo de suficiencia profesional se compone por 4 capítulos. En el primer capítulo, se estará enfocado al entorno donde se desarrolló la actividad profesional desempeñada. Seguidamente, en el segundo capítulo se detallará la actividad desarrollada, donde se tratarán los temas como la organización, finalidad y el objetivo la labor profesional realizada. Así mismo, se abordará la problemática identificada, la metodología aplicada y los procedimientos utilizados, y los resultados de la actividad. En el tercer capítulo se presentarán las conclusiones a las que se derivó con el desarrollo del presente trabajo. Finalmente, en el cuarto capítulo se presentarán las recomendaciones que se sugieren en base a los desarrollado en este presente trabajo.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DÓNDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

La auditoría externa en Perú tiene un gran crecimiento de forma masiva a inicios de la década de los 90, ya que vienes las inversiones privadas a realizar diversos negocios en el Perú, hubo una reforma tanto tributario como financiera en las normativas. La creación de la Superintendencia del Mercado de Valores en 1968 fue un hecho muy importante, ya que estableció las regulaciones y normativas para que los usuarios externos como los accionistas, inversionistas y directores tenga una gran confianza en los informes de auditoría externa.

A través del tiempo las auditorías han evolucionado desde tiempo que se revisaba de forma escrita hasta el uso de herramientas tecnológicas. La implementación de Normas de Internacionales de Auditoría y las Normas Internacional de Información Financiera han influenciado demasiado para el desarrollo de grandes profesionales.

Uno de los casos que dio el origen a la auditoría tiene que ver con el crecimiento de las actividades comerciales e industriales y la imposibilidad de intervenir en ciertos procesos dentro de las compañías; esto a la vez llevo al caso de contar con profesionales altamente capacitados, externos y sobre todo independiente. La información brindada por dichos profesionales, les facilito en la toma de decisiones para los usuarios externos.

En el siglo XVIII con la Revolución Industrial, hubo un gran crecimiento económico en las potencias europeas y por ende los grandes empresarios requerían una mayor supervisión de las operaciones económicas en forma de resumen. A un principio, las auditoría tiene como eje primordial la revisión de operaciones como las ganancias y pérdidas y el balance, con el objetivo de invertir correctamente y salvaguardar sus diversos bien o activos. (Lee & Ali, 2008)

Según PwC (s.f.), Samuel Price creó una firma en Londres en 1874, unió fuerzas con Edwin Waterhouse en1841 con el pasar de tiempo se expandieron a nivel mundial. Las primeras auditorías se auditorías se centraba en la revisión de cuentas contable para evitar fraudes. En 1998 Price Waterhouse se fusiona con Cooper & Lybrand dando así su nombre actual P.W.C.

Luego las auditorías comenzaron a evolucionar, tomaron ciertos procesos como la revisión de la rotación de inventario, el cumplimiento de las políticas y evolución de distintos procesos ya no contable, sino la parte operativa, debido a estos factores se creó auditoría interna.

Siempre hubo esa relación de un momento económico transcendental como las mejoras del procedimiento de auditoría. Durante la caída de la Bolsa de Valores de EE. UU conocido como el jueves negro se concluyó que fue debido a fraudes con lo que conllevo a la quiebra del sistema financiero. Para evitar que hubiera crisis similares, en 1933 se creó la Ley de Valores, con las cuales exigían a las empresas que cotizan en Bolsa a presentar sus estados financieros con cifras razonables. (Perossa & Díaz, 2011)

Igualmente, estableció que los estados financieros fueran auditados anualmente por contadores públicos independientes(externos), conforme las normas de auditoría. La creación Comisión de Intercambio de Valores (Securities and Exchange Commission) sirvió para avalar a que se cumpla dicho procedimiento, que sigue activa hasta la fecha. La S.E.C contribuye en el desarrollo de normas contable y de auditoría globalmente aceptados, lo que derivó en la creación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas de Auditoría. PricewaterhouseCoopers (PwC) comenzó sus operaciones en Perú en 1924 bajo el nombre de Price Waterhouse Peat & Co brindando sus servicios a transnacionales que operaban en el país, y luego adoptó su denominación actual en 1998.

1.1.2. Servicios que brinda

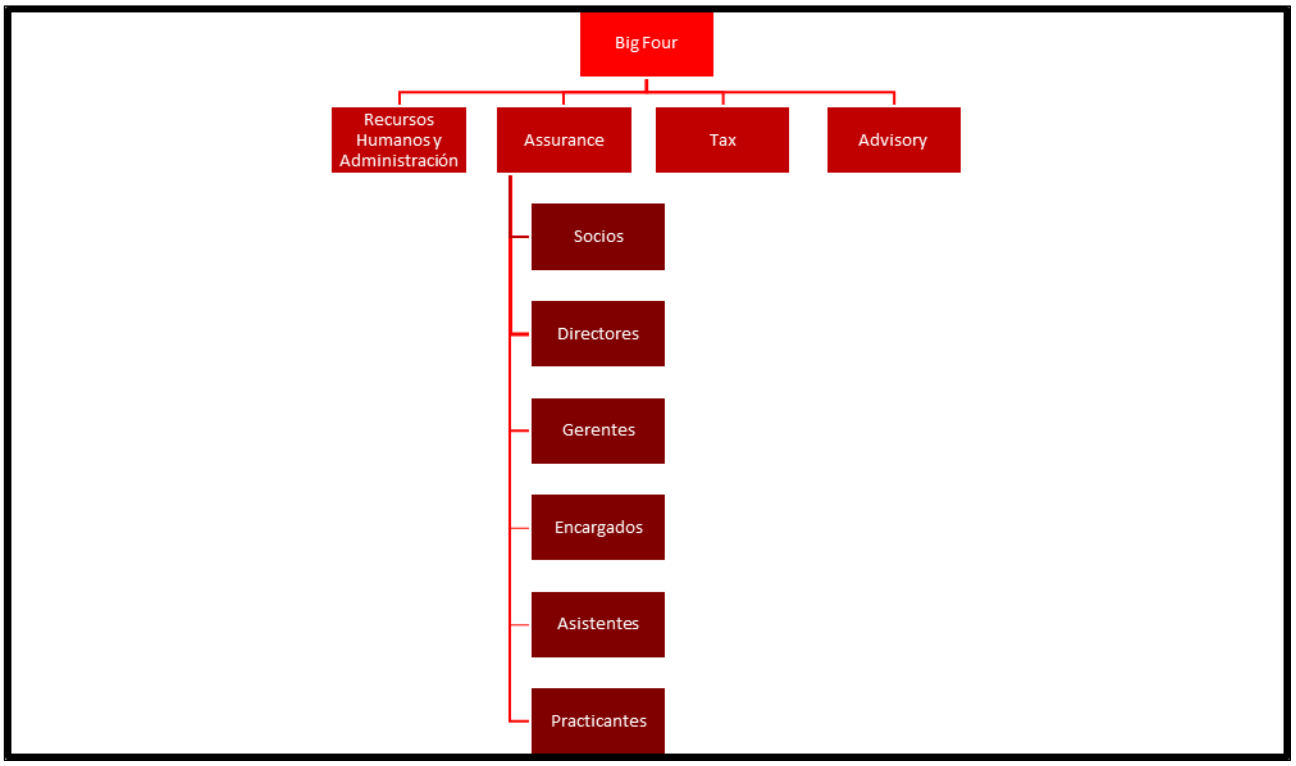
Price se distribuye en cuatro áreas principales de servicio: auditoría, consultoría, fiscal y legal, y transacciones. Además, su personal está especializados en diversas áreas empresariales, como retail, servicios financieros, sector público, tecnología, minería e infraestructuras. Los profesionales de Price están preparando para los diversos cambios en los entorno económico, social y medioambiental.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

La estructura orgánica de la organización está formada de la siguiente forma:

- Alta Dirección: Socios y directores.
- Alta Gerencia: Gerentes Senior y Gerentes.
- Staff: Top Senior, Senior, Top Associate, Associate.
- Departamentos: Talento y Gestión Humana; Learning; IT.
- Áreas de servicio: Assuramce; Tax & Legal; Advisory; Risk Assurance Services.

Figura 1.
Estructura orgánica generalizada de las Firmas Auditoras



1.2. Periodo de duración de la actividad

El periodo de duración de la actividad descrita en el presente trabajo de suficiencia profesional fue de 5 meses.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La Auditoría Financiera tiene como finalidad la revisión de la información financiera, donde los importes de los Estados Financieros tienen que presentarse con importes razonables para la generación de confianza a los usuarios externos como los inversionistas y acreedores de que la información financiera ha sido revisada de manera objetiva. Además del cumplimento de las normativas contables y otras regulaciones por parte de la Superintendencia de Mercado de Valores y la Superintendencia de Banca, Seguro y AFP.

Entre los objetivos de la Auditoría Financiera se destaca el de emitir una opinión independiente sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, que la información financiera esté preparada bajo las Normas Internacional de Información Financiera. Incluso evalúa los controles internos de las compañías, brindado mejoraras para dichos procesos dentro de las organizaciones. También se encarga de la evaluación posibles fraudes en los registros contables.

Estos objetivos y finalidades respaldan a la integridad y confianza de la información financiera de las compañías.

1.4. Razón o denominación social

La razón social es Gaveglio, Aparicio y Asociados Sociedad Civil De Responsabilidad Limitada, teniendo como nombre comercial Pricewaterhousecoopers.

1.5. Dirección postal

El domicilio fiscal de la empresa donde es desarrollado el trabajo de sustentación se ubica en la Av. Santo Toribio 143, San Isidro 15073 - Lima. El código postal de la dirección antes señalada es 15004 de acuerdo con la búsqueda de la página web[1]: Contacto – PwC.

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

La página web de una de las empresas que brinda el servicio de Auditoría Financiera se encuentra en el siguiente link: https://www.pwc.pe/es el cual dirige al Portal Empresarial el cual es de conocimiento público brindando correos institucionales de la entidad, así como el teléfono de la institución (+51 919292001).

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

La auditoría financiera empieza con el establecimiento de acuerdos entre la empresa auditoría y la compañía audita. La auditoría financiera se divide en 3 etapas: Planificación, Ejecución e Informe. En la Planificación según la NIA 300, el auditor establece las estrategias para el desarrollo del proceso de auditoría, establece al equipo de auditoría desde la gerencia hasta los asistentes, se determinas las partidas más significativas de los Estados Financieros y se comienza a reunir con las áreas de la empresa auditada.

En segundo lugar, está la etapa de Ejecución, en esta fase el auditor realiza todo lo planeado, hace las pruebas de auditoría, realizan los papeles de trabajo, validan el cruce de las cuentas significativas con el reporte operativo, revisión documentaria de diversos registros contables. Según la NIA 500 en esta fase el auditor debe obtener la evidencia con la característica de suficiente y adecuada. Además, el auditor realiza pruebas para detectar fraudes.

Finalmente, se procede con la elaboración del informe de auditoría, donde la cual el auditor según la NIA 700, debe emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. Además, se realiza un seguimiento a las recomendaciones del informe para que la empresa auditada aplique las medidas correctivas necesarias.

2.1.1. Nombre de la actividad:

Uso del Power BI en los reportes operativos en la Auditoría Financiera.

2.1.2. Personas Involucradas:

- Socio de Auditoría.
- Director de Auditoría.

- Gerente Senior de Auditoría.
- Gerente de Auditoría.
- Top Senior.
- Encargado.
- Asistentes.
- Practicantes.
- Aprendices.

2.1.3. Formatos a utilizar:

- Reporte de Inventarios.
- Reporte de Compras.
- Reporte de Activos Fijo.
- Reporte de Ingresos.

2.1.4. A quiénes reporta usted:

El reporte operativo una vez estructurado para realizar diversos procedimientos de auditoría es reportado al encargado y/o senior.

2.1.5. Qué colaboradores le reportan:

Los reportes operativos, mayores entre otro tipo de información de las empresas auditadas son solicitados por los practicantes que están bajo mi supervisión.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

2.2.1. Finalidad

La finalidad de la actividad del uso del Power BI es optimizar los procesos del de la auditoría en la fase de ejecución primordialmente, para ello el equipo de auditoría deberá usar el lenguaje DAX y entre otras funciones de la herramienta tecnológica que le permita que la información brindada por la empresa auditada una vez procesada por el Power BI sea lo suficiente para sacar muestras, recálculos y entre otros procedimientos de la auditoría financiera.

2.2.2. Objetivos

Optimizar los tiempos en los procesos de auditoría financiera.

Utilizamos el Power BI para acelerar los procedimientos de revisión y análisis en cada rubro contable significativo.

Obtener la información integra y precisa de los reportes operativos.

Nuestro objetivo es conseguir la data completa, precisa y libre de errores de los reportes operativos para que sea de confianza al momento de realizar los procedimientos posteriores de auditoría financiera.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

El cliente auditado entrega los reportes operativos, diarios, mayores y entre otros registros que en varios casos la información está incompleta las tablas, los excels no funciona por sobrecarga

de la data, por lo que el equipo de auditoría financiera en la fase de planeamiento y en especial la fase de ejecución desarrollará la manera más eficiente para tener la fuente precisa y completa con el uso del Power BI.

Por otra parte, es importante indicar que la auditoría financiera ha evolucionado en los últimos 10 años desde una información manual o en Excel hasta el avance con nuevas herramientas tecnológicas y software de auditoría. El crecimiento en eficacia de la auditoría financiera va de la mano con el desarrollo de nuevas herramientas tecnológicas.

2.3.2. Formulación del problema

¿En qué medida la utilización del Power BI ayuda con la mejora de la eficiencia de la auditoría financiera?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para realizar este trabajo de suficiencia profesional, se consultaron diversas fuentes bibliográficas, que incluyeron investigaciones, revistas, tesis internacionales y nacionales, entre otras. En cuanto a los antecedentes nacionales, se presentan los siguientes:

Mejía y Villarán (2023), en su trabajo de suficiencia profesional sobre *Operaciones y control de gestión con Business Intelligence para una empresa auditora en el mercado peruano*, establecieron como objetivo principal proponer el uso del Power BI para automatizar y optimizar la generación de reportes financieros. La actividad fue realizada por los autores en su calidad de asistentes de la compañía, utilizando un enfoque cualitativo y cuantitativo. Para la recolección de datos, se empleó una entrevista al personal de planeamiento financiero y el análisis de reportes internos y estructura de base de datos.

Se concluyó que la implementación del Power BI mejoró la calidad de la información financiera y permitió la reducción de horas hombre dentro de la compañía auditora, esto se relaciona con el uso del Power BI en Auditoría Financiera tanto para ver las cuentas contables de inversiones financieras y obligaciones financieras en términos de recálculos automáticos.

Toledo (2023), en su tesis *Transformación Digital en los Procesos de Auditoría Financiera de una Firma Auditora Internacional, distrito de San Isidro* como objetivo principal determinar si la Transformación Digital tiene influencia en los procesos de Auditoría. La investigación fue preparada en un enfoque cuantitativo, no experimental. Se realizó una encuesta a los trabajadores de la firma de auditoría.

Se obtuvo la conclusión de que si hay una relación de las herramientas digitales con los procesos de auditoría y a la vez impactan de manera eficaz el trabajo de los equipos de auditoría. Dicha utilización impacta en las horas hombres usadas para los equipos de auditoría.

Baltodano (2024), en su trabajo de suficiencia profesional sobre la *Optimización de la revisión del alineamiento de cartera de créditos según Resolución SBS N° 11356-2008 Auditoría Financiera de los Estados Financieros con la herramienta Alteryx en el proceso de auditoría financiera*, tuvo como objetivo demostrar que el uso de la herramienta tecnológica Alteryx optimizó el procesamiento de alineamiento de la cartera de clientes. La metodología empleada fue cualitativo - descriptivo aplicando técnicas como el análisis documental histórico y la observación directa.

Se concluyó que el uso del Alteryx optimizó los tiempos de trabajo de auditoría, se generó información de la cartera de clientes es confiable para revisar un presunto riesgo en el control crediticio y se puede replicar en las demás entidades financieras, la utilización del Power BI reduce

tiempos tanto en puntos como validación de información contable o regulatoria.

Con respecto a los antecedentes internacionales se tienen los siguientes:

Pérez (2023) en su revista sobre *Optimización del manejo de la información contable utilizando la herramienta Power BI en la firma KPMG – Panamá*, tuvo como objetivo informar que el Power BI es una herramienta que sirve para conectar datos, visualizar objetos visuales y es importante para optimización en los procedimientos de auditoría financiera. El enfoque de la investigación de León fue cuantitativo, siendo un estudio explicativo con un diseño de campo no experimental.

Las conclusiones establecieron que el Power BI es una herramienta muy útil para el procesamiento de datos, pero los equipos de auditoría financiera no sabían usarlo o lo usaban una o dos veces, y esto no demuestra una buena optimización de tiempos ya que los auditores siempre tienen la tendencia de quedarse sobretiempo en campaña.

Cárdenas (2025), en su tesis titulada *Modelo de business intelligence para optimizar la validación de centros de costos en el área contable*, tuvo como objetivo elaborar un dashboard de cuentas contables con su respectivo centro de costos en una empresa de Colombia. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño explicativo, no experimental y transversal.

Tras realizar la limpieza y consolidación de la data contable en el Power BI, se concluyó que el uso del Power BI tiene un efecto muy positivo en el departamento de contabilidad. Esto se debe a que los las cuentas contables estaban bien relacionados con su respectivo centro de costo. Se mejoró el proceso de validación y hubo una buena eficiencia en los tiempos de trabajo en el campo de la auditoría se puede limpiar la data en la

validación del registro de compras antes de sacar una muestra y también se pued e mejorar cuando se consolida los Kardex de en la validación de inventarios.

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

"Teoría de la credibilidad"

Desde una perspectiva teórica, la auditoría financiera tiene como fin brindar la confianza a los usuarios externos (accionistas, proveedores, entes reguladores, El Estado) en los Estados Financieros mediante su verificación profesional e independiente (Hayes et al.,2005)

NIA 230, "Documentación de Auditoría"

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 230 requiere que se documente la evidencia que valide el cumplimiento de los objetivos del auditor, lo planificado se debió hacer ejecutado en concordancia a la Norma Internacional de Auditoría (Rojas & Sanchez, 2023)

NIA 300, " Planificación de la auditoría de los estados financieros "

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 300 nos menciona que en la etapa de planificación de la auditoría se debe determinar la estrategia de auditoría definiendo el alcance y su oportunidad. Adicionalmente nos propone que se deba planear adecuadamente para que la auditoría sea realizada de una forma eficaz (Arzapalo & Roncal, 2023)

NIA 330, " Respuesta a los Riesgos valorados "

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 330 señala que el auditor debe diseñar y aplicar procedimientos que respondan de manera efectiva a los riesgos identificados. Estos procedimientos se clasifican en prueba de detalle y analíticas donde se desarrollan en la fase de

ejecución (Ramírez et al., 2024)

NIA 500, "Evidencia de Auditoría"

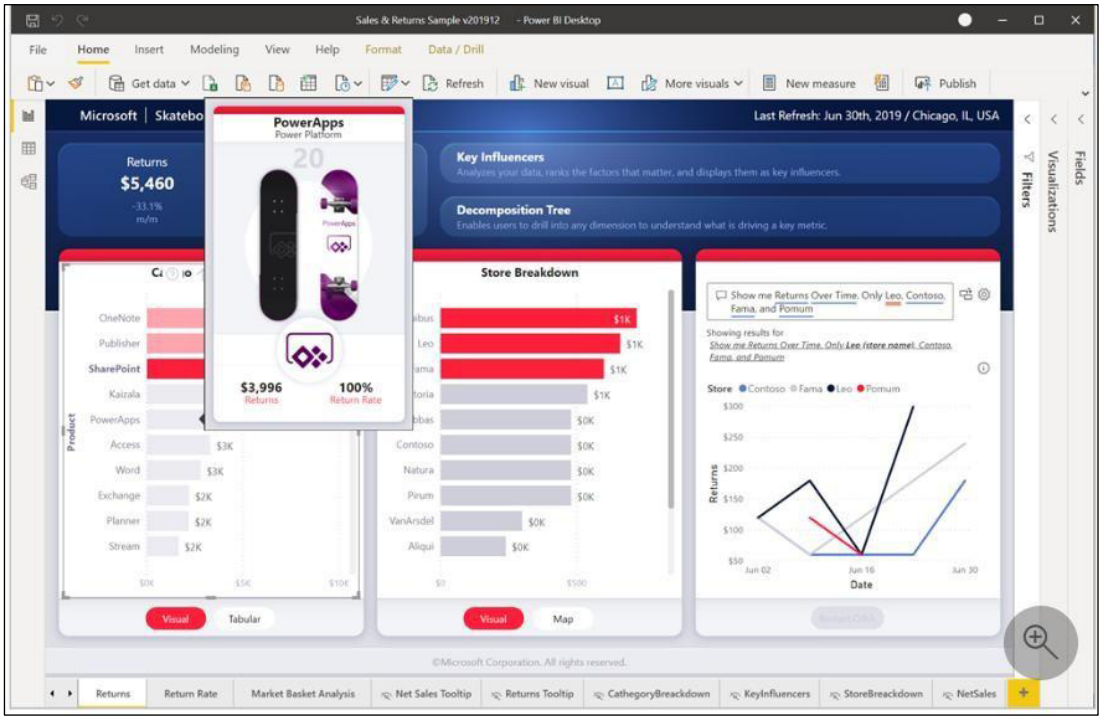
La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 nos menciona que el auditor tiene la responsabilidad sobre el diseño y aplicación de los procedimientos de auditoría con la finalidad obtener evidencia suficiente y adecuada con el fin de emitir opinión razonable sobre los estados financieros de la empresa auditada. (Gonzales, 2025)

Power BI

Es una herramienta de inteligencia de negocios desarrollada por Microsoft, diseñada para la integración, transformación, modelado y visualización interactiva de grandes volúmenes de datos. Utiliza una interfaz intuitiva que permite a los usuarios crear dashboards dinámicos y reportes automáticos a partir de múltiples fuentes de información. Entre los formatos más comunes que admite se encuentran: Microsoft Excel, archivos CSV, bases de datos SQL Server, Oracle, SharePoint, servicios web (API), entre otros (Microsoft, 2025). Además, permite conectar datos en tiempo real y aplicar filtros, segmentaciones y medidas personalizadas que facilitan el análisis y la toma de decisiones en diversos contextos profesionales, como la auditoría financiera, según la ISO 20000 nos menciona que los servicios de software deben ser gestionados con calidad y garantizando la mejora continua. Por ende, Power BI mejora la calidad de la información con el mejoramiento de la Data y una presentación fiel con los dashboard.

Figura 2.

Ejemplo de Dashboard en Power BI



Fuente: Tomado de Microsoft (2025)

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia profesional las técnicas e instrumentos más importantes que se usaron fueron: la recolección, en la medida en que los instrumentos utilizados tales como reportes operativos, mayores, entre otros, sean brindados por la empresa auditada y el análisis documental.

La información que respalda el desarrollo del presente trabajo proviene de fuentes académicas descritas en el apartado de antecedentes, incluyendo, revistas y trabajos de suficiencia profesional. Además, se consideraron las normativas vigentes relacionadas con la problemática abordada.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

En este apartado se identificó el problema de esta investigación, el cual se manifiesta durante la fase ejecución de la auditoría financiera donde el equipo de auditoría recibe información por parte de la empresa auditada sobre los reportes operativos de los cuales dicha información a veces genera un procedimiento adicional porque la data está incompleta, fase unir la información y entre otras incongruencias. Por lo tanto, se hace necesario el uso del Power BI.

b. Análisis del marco normativo

Para la implementación del uso del Power BI en los procesos de auditoría financiera, es fundamental revisar lo que dice Las Normas Internacionales de Auditoría para sobre la evidencia de la auditoría y documentación.

Además, es crucial comprender las Normas Internacional de Contabilidad 2 y 16, donde nos detalla sobre las definiciones de los inventarios y activo fijo y su respectiva medición posterior.

Asimismo, es relevante conocer sobre la normativa tributaria en La Ley del Impuesto a la Renta en las tasas de depreciación y la definición de ingresos.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se elaboró la mejora de los datos de los reportes operativos de los clientes auditados mediante el uso del Power BI específicamente de las funcionalidades del Query y lenguaje Dax para que una vez obtenido la data confiable se pueda exportar con el programa Dax Studio mediante un block de notas o armar una Dashboard como presentación de los activos fijos e ingresos.

d. Aplicación de la propuesta

La implementación del Power BI para el procesamiento de datos y alternativa puede ser utilizada en la fase de planeamiento y en especial en la fase ejecución en los diversos sectores empresariales donde lada data enviada por la empresa auditada puede estar correcta o por realizar procedimientos de mejora de data. El uso sugerido del Power BI contribuye a una mejor gestión del tiempo por parte del equipo de auditoría, permitiendo cumplir con los plazos establecidos previstos y asegurar un uso eficiente del tiempo destinado a dicha labor.

2.5. Resultados de la actividad

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

Producto Salida: Data de reportes operativos conforme y dashboards

Objetivo: Mejoramiento en los procesos de auditoría financiera

Realizado por: Luis Fernando Zambrano Arroyo.

Revisado por: Ayvar Chávez – Gerente Senior de Auditoría.

Frecuencia – Etapa: Cada fase de ejecución.

Técnicas utilizadas.

1.-Observación: Se realiza una determinación preliminar de las partidas contables que se consideran relevantes para el alcance de la auditoría. Esta técnica permite reducir la cantidad de datos a revisar, enfocándose en aquellos montos significativos. Casi siempre en las empresas se consideran los rubros de inventarios y activos fijos porque superan la materialidad de ejecución, también llamado en la firma Performance Materiality (P.M)

2.- Verificación: Ya que se validó que los movimientos del Kardex estuvieron conforme con los saldos de las cuentas contables de los inventarios.

3.- Recálculo: Esta técnica es importante donde el auditor validó los gastos por depreciación.

2.5.1.1. Instrumentos utilizados

1.- Reportes Operativos: Para llevar a cabo la validación entre las cuentas consideradas significativas y continuar con su revisión, se solicitan reportes operativos en formato de hoja de cálculo (Excel en la mayoría). Estos reportes contienen el detalle de todos los asientos contables o movimientos(operaciones) registrados durante el periodo evaluado. La información obtenida es fundamental para la ejecución de las pruebas sustantivas, ya sean de detalle o procedimientos analíticos.

2.- Power BI: Se utilizan herramientas complementarias a Excel, como Power BI, para realizar revisiones mediante el uso de tablas y visualizaciones dinámicas, lo que permite procesar y analizar volúmenes de información mayores a los que una hoja de cálculo tradicional podría manejar eficientemente. Esta herramienta es especialmente útil para el análisis de cuentas de alto riesgo, como las de ingresos o aquellas asociadas al riesgo de fraude, así como en la evaluación de los inventarios y los recálculos de depreciación.

a. Identificación del problema

Durante la fase de ejecución de la auditoría financiera donde se realiza pruebas de detalle de las cuentas contables más significativas, se solicita a las empresas auditas ciertos reportes operativos, libros mayores entre otros dentro las cuales esa data entregada genera tiempo en consolidar o transformarla para continuar con el siguiente paso de solicitud de muestras.

Los problemas que surgen más específicamente son:

a. Data separada: A menudo, por una gran cantidad de fila en el Excel por cada operación mensual, de los cuales se requiere una exhaustiva consolidación.

b. Data omisa e innecesaria: En algunos casos, la entidad auditada no proporciona toda la información dentro del registro compra lo que dificulta el proceso de validación o a veces nos envía información innecesaria que se procede a eliminar.

c. Estimaciones de gastos: Las estimaciones realizadas por la empresa, como depreciación deben recalculadas pero estos ítems son demasiados y a veces gerencia solicita dashboard del activo fijo.

d. Limitaciones en usar el Excel: Cuando el auditor requiere aplicar formulas y otras funcionalidades del Excel, este procede a no operar debido a que a más datos el Excel se vuelve lento o puede producir cierre del programa perdiendo avances dentro del papel de trabajo.

b. Análisis del marco normativo

Para desarrollar el plan de trabajo del uso del Power BI en los procesos de auditoría financiera, es vital partir mediante la revisión lo que dice las NIA 500 sobre que la evidencia tiene que ser suficiente y adecuada, el Power BI mediante la transformación de data logrará que la evidencia sea relevantes y fiable.

También, es crucial comprender la NIC 2 en su medición inicial del costo, reconocimiento de costo de ventas que es similar a las salidas de un Kardex y verificar el método de costeo. En el caso la NIC 16, se debe entender el importe depreciable que es un monto donde se depreciara sistemáticamente el activo fijo durante su vida útil.

Para el tema de Ingresos se revisó la Ley del Impuesto a la Renta y la NIIF 15 cuando se reconocen el Ingreso, la LIR nos menciona cuando se emite la factura, pero la NIIF nos menciona que se reconoce el Ingreso cuando se entrega el bien o servicio. Por últimos es necesario revisar la tabla de tasa de depreciación según LIR.

Asimismo, se examinó la web del learn Microsoft de Power BI, donde se detallan las funcionalidades principales del software dentro de las cuales aplicamos para mejorar la eficiencia, dichas funciones son:

- **Obtener Datos:** Esta funcionalidad permitió incorporar datos externos como Excel, block de nota, SQL entre otros tipos de datos. Una vez cargados, estos datos

pudieron ser revisados, transformados y utilizados en procedimientos de auditoría financiera. Esta funcionalidad posibilita la incorporación de información externa, sirviendo como base fundamental para el desarrollo de los procedimientos en la fase de ejecución de la auditoría.

- **Combinar:** Esta funcionalidad nos ayudó a juntar datos provenientes de dos o más tablas distintas dentro de una sola. Es crucial para unir los diferentes reportes operativos como los inventarios.

- **Visualizaciones:** Esta funcionalidad brindó en darnos diferentes tipos de graficas como barras, tablas, matrices de manera muy dinámica para realizar un análisis especifico en la auditoría financiera.

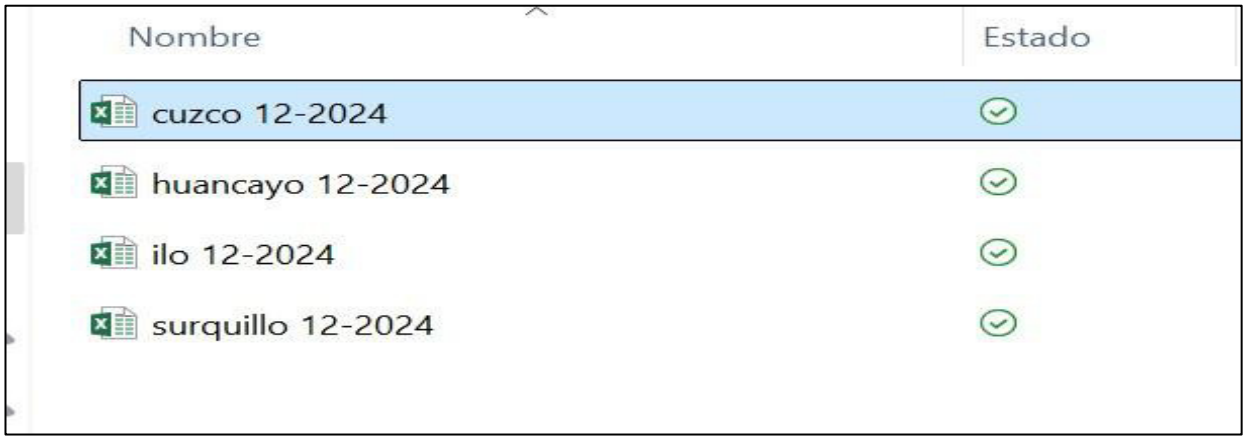
- **Lenguaje Dax:** Es un lenguaje de formulas que es utilizado para trabajar con datos en forma de tabla, dentro de las cuales de te permite crear medidas, crear columnas, relacionar tablas entre otras formulas parecidas al Excel, pero está en inglés (Mercado, 2022)

c. Construcción de la alternativa de solución

1. **Consolidación de los datos separados**: En el procedimiento de inventarios mediante el método prospectivo, que trata de validar los movimientos de inventarios estén conforme desde la visita de los auditores para la realización de toma de inventarios hasta los saldos finales de los inventarios con corte al 31 de diciembre, en ciertas empresa medianas o grandes manejan muchos almacenes y hasta a veces cada almacén maneja su propio software. Por ende, gracias a las bondades del software Power BI podemos consolidar los diferentes tipos de información en una sola data.

Figura 3.

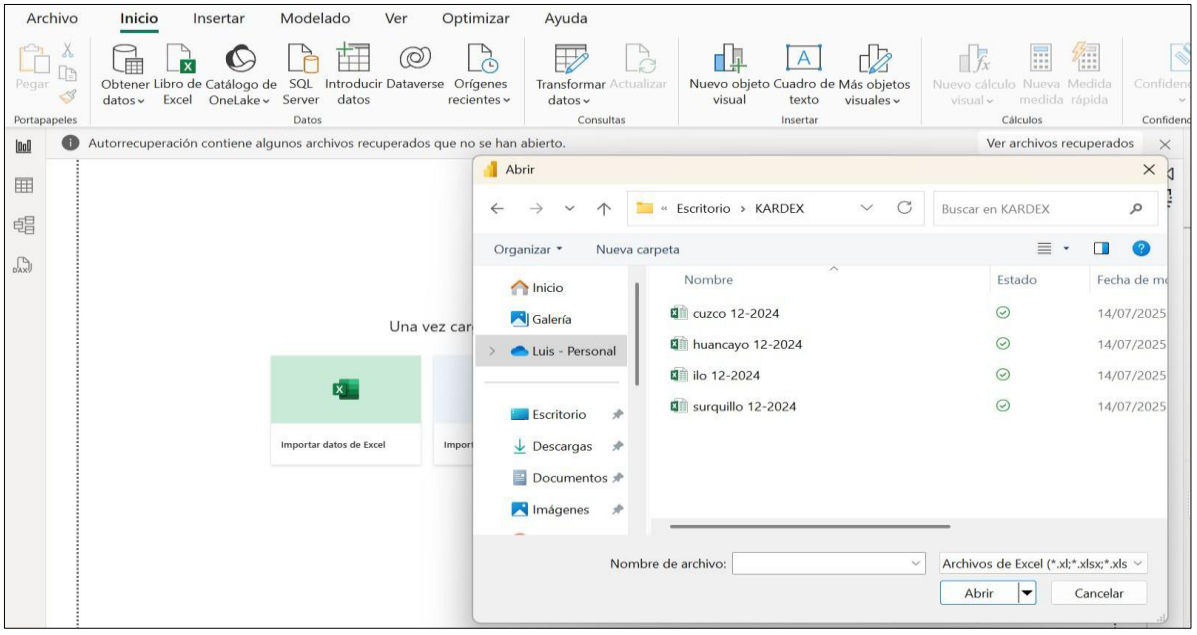
Archivos Kardex de diferentes almacenes



Abrimos el Power BI e importamos los 4 movimientos de inventarios uno por uno.

Figura 4.

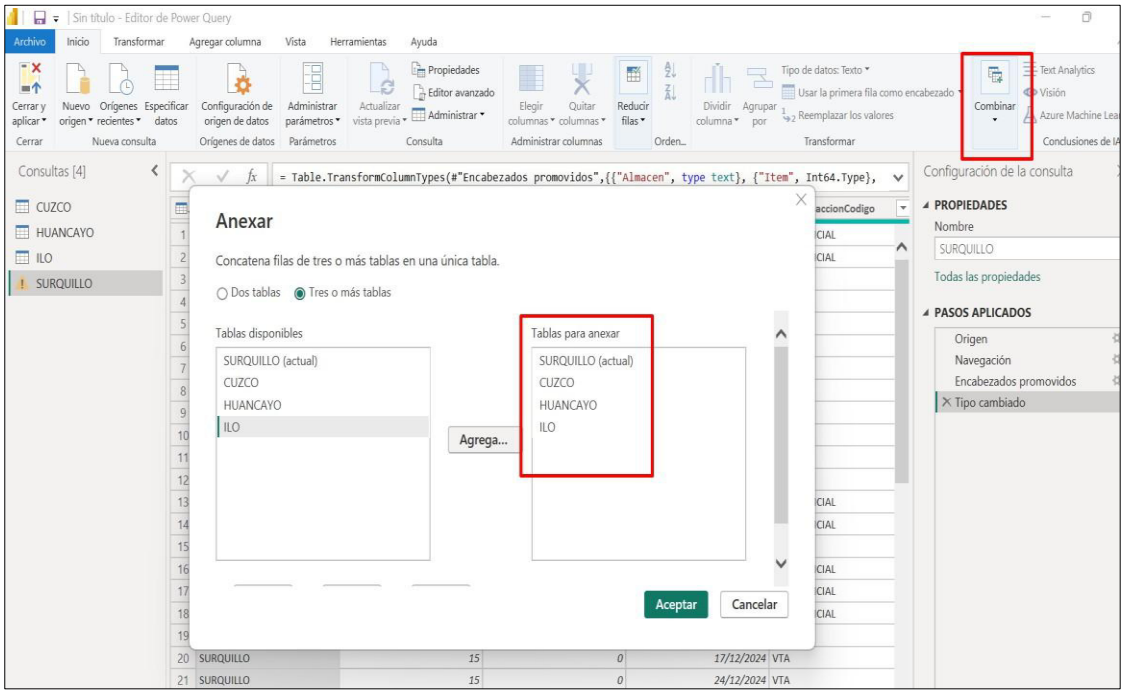
Importación de data en el Power BI



Una vez importada los Excel de los Kardex, me dirijo al Power Query para consolidar la información de los almacenes, cabe mencionar que las bases de datos deben tener previamente las mismas cabeceras.

Figura 5.

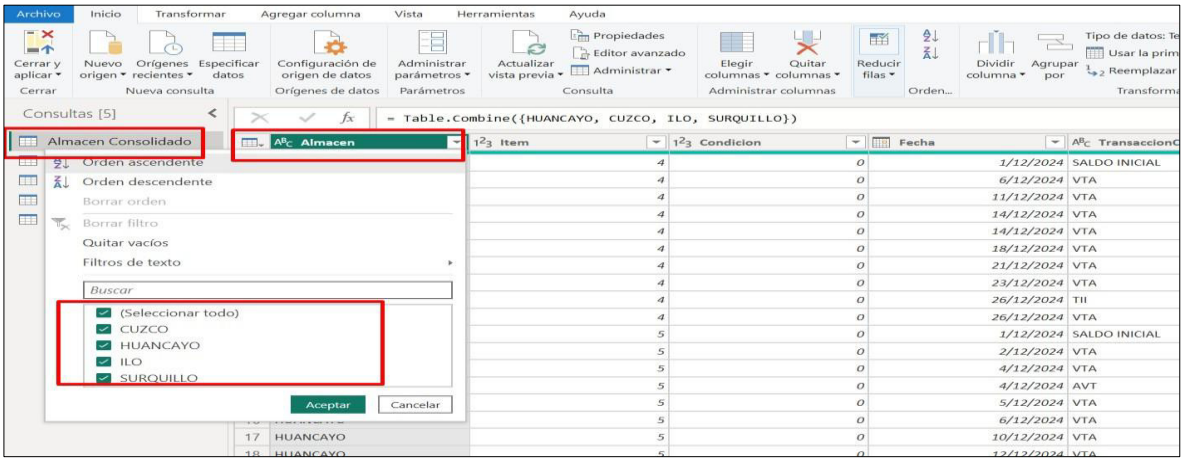
Consolidación de data en el Power BI -Kardex



En la figura de abajo se podrá apreciar los almacenes consolidados gracias al Query.

Figura 6.

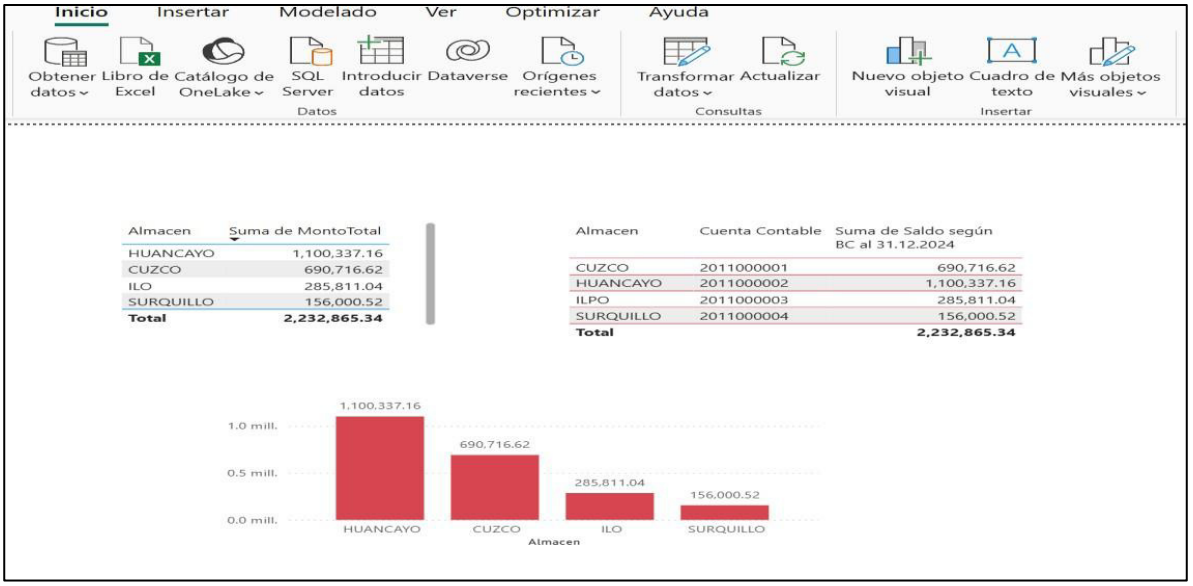
Kardex consolidado por almacenes



Una vez consolidado la información de los almacenes comparamos los saldos de los Kardex versus los saldos del Balance de Comprobación al 31 de diciembre.

Figura 7.

Saldos del Kardex vs Saldos contables

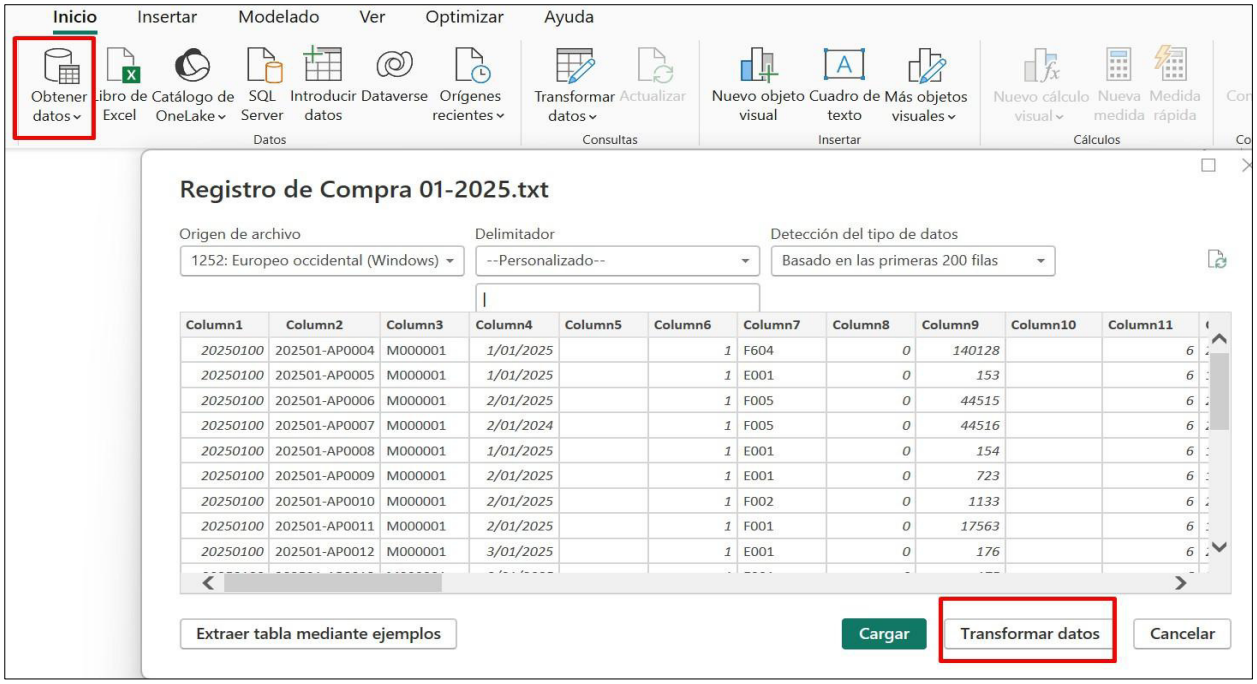


2. **Verificación de Compras con datos omisos e innecesario:** El equipo de auditoría tuvo el objetivo de validar el corte de los gastos mediante el registro de compras proporcionado por la empresa auditada, dentro de los cuales dicha información tuvo información innecesaria y data omisa, por lo que se usó el Power BI para agilizar este procedimiento.

Se importó el archivo txt mediante la función obtener datos y se comenzó a transformar la data.

Figura 8.

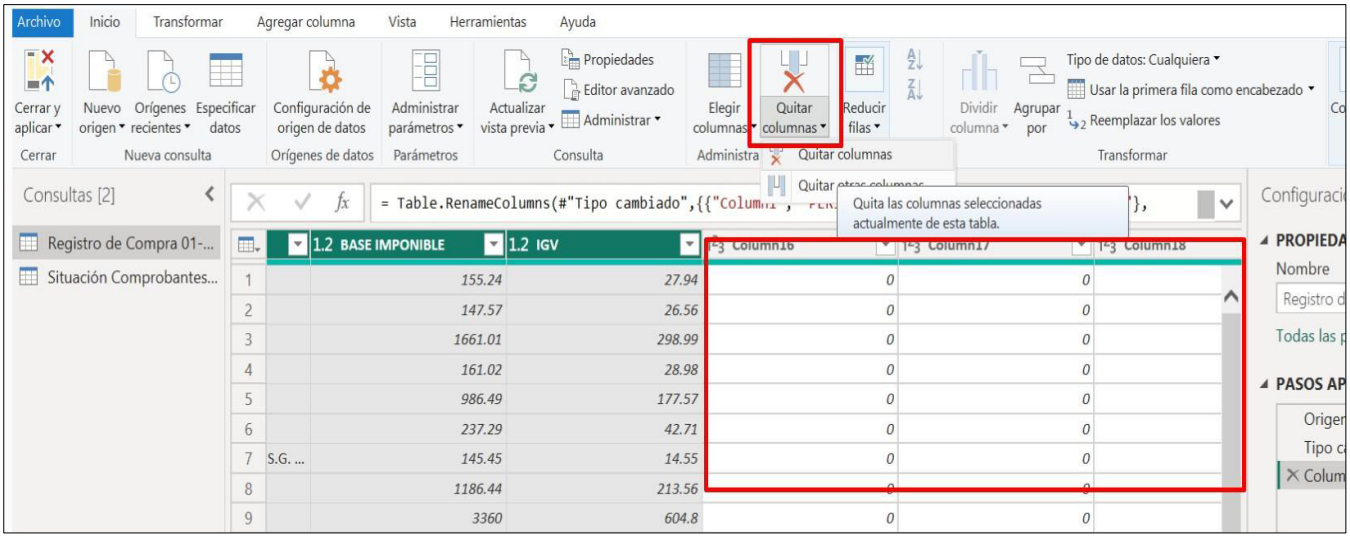
Importación de data en el Power BI – Compras



Una vez importada la data, se procedió a eliminar las columnas innecesarias, seleccionó todas las columnas importantes y le dimos click a la funcionalidad quitar otras columnas.

Figura 9.

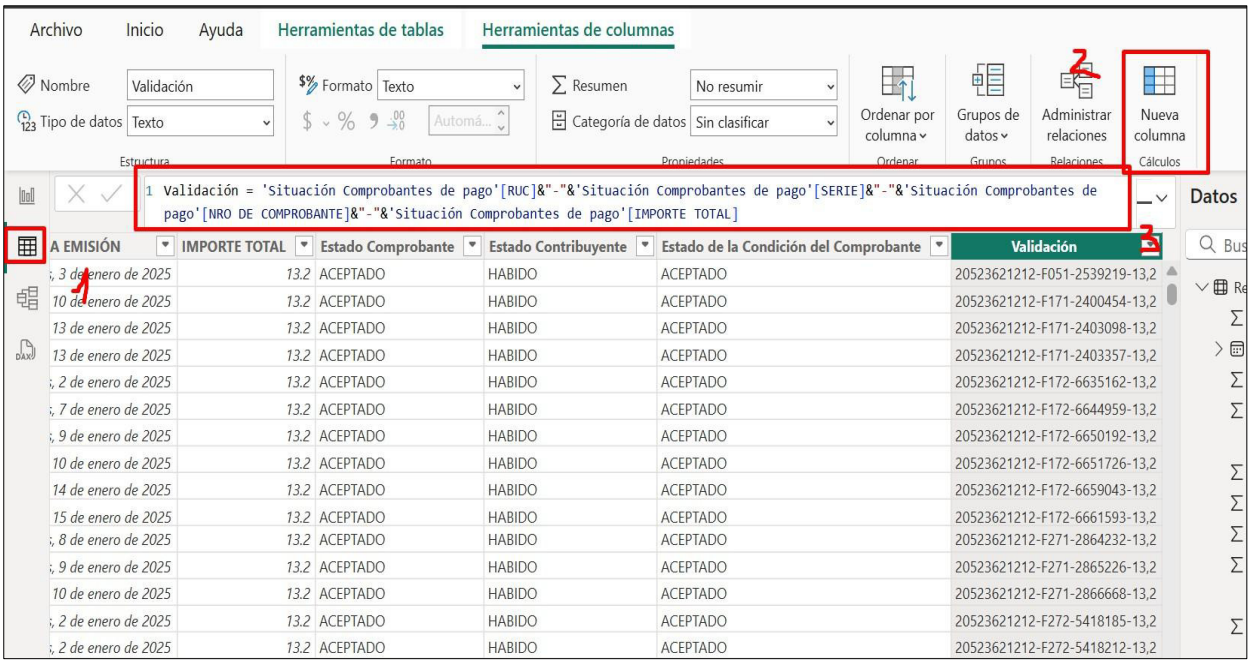
Eliminación de columnas



Para poder confirmar la existencia de esos comprobantes se validó de una fuente externa como la SUNAT, dentro de los cuales un área especializada se encargó de enviarnos la situación de dichos comprobantes. El equipo de auditoría hizo un matching de validación entre la situación entre el registro de compra y el reporte de situación de comprobantes. Se utilizó el lenguaje Dax para realizar la validación

Figura 10.

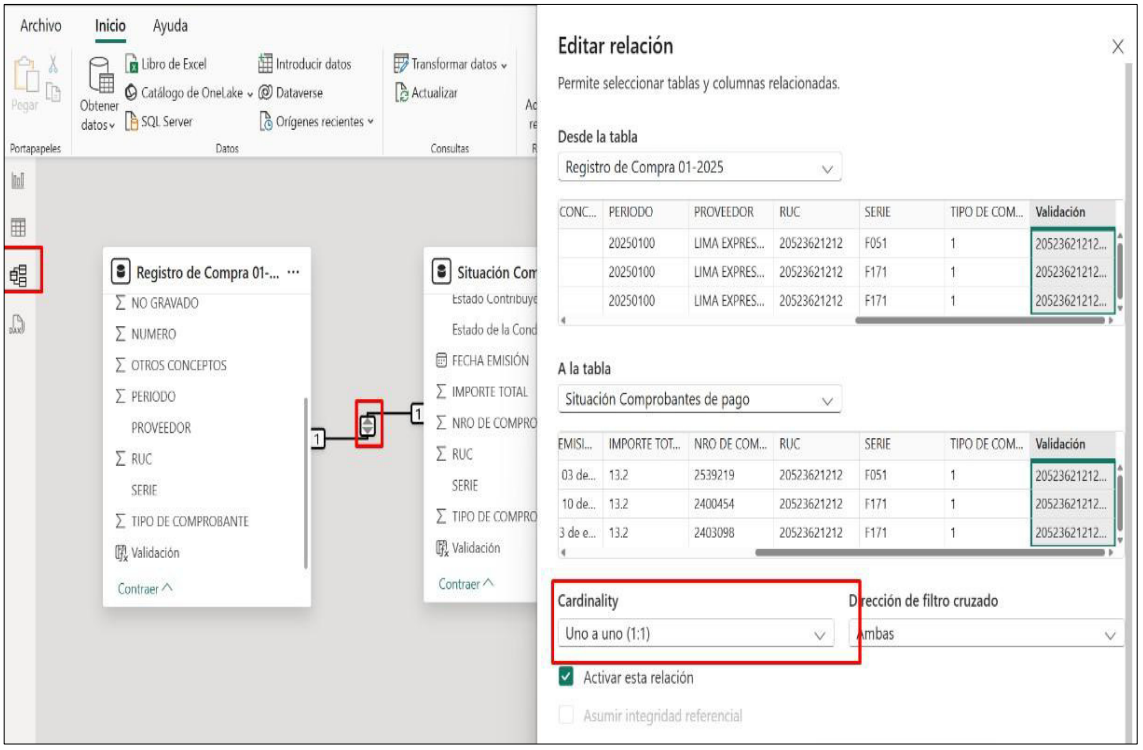
Utilización del lenguaje Dax -Registro de Compra



Una vez en ambos realizado la fórmula de validación en ambos reportes, se procedió a realizar el matching entre ambos reportes, se entró a la funcionalidad vista de modelo y le dimos la opción de cardinalidad de uno a uno.

Figura 11.

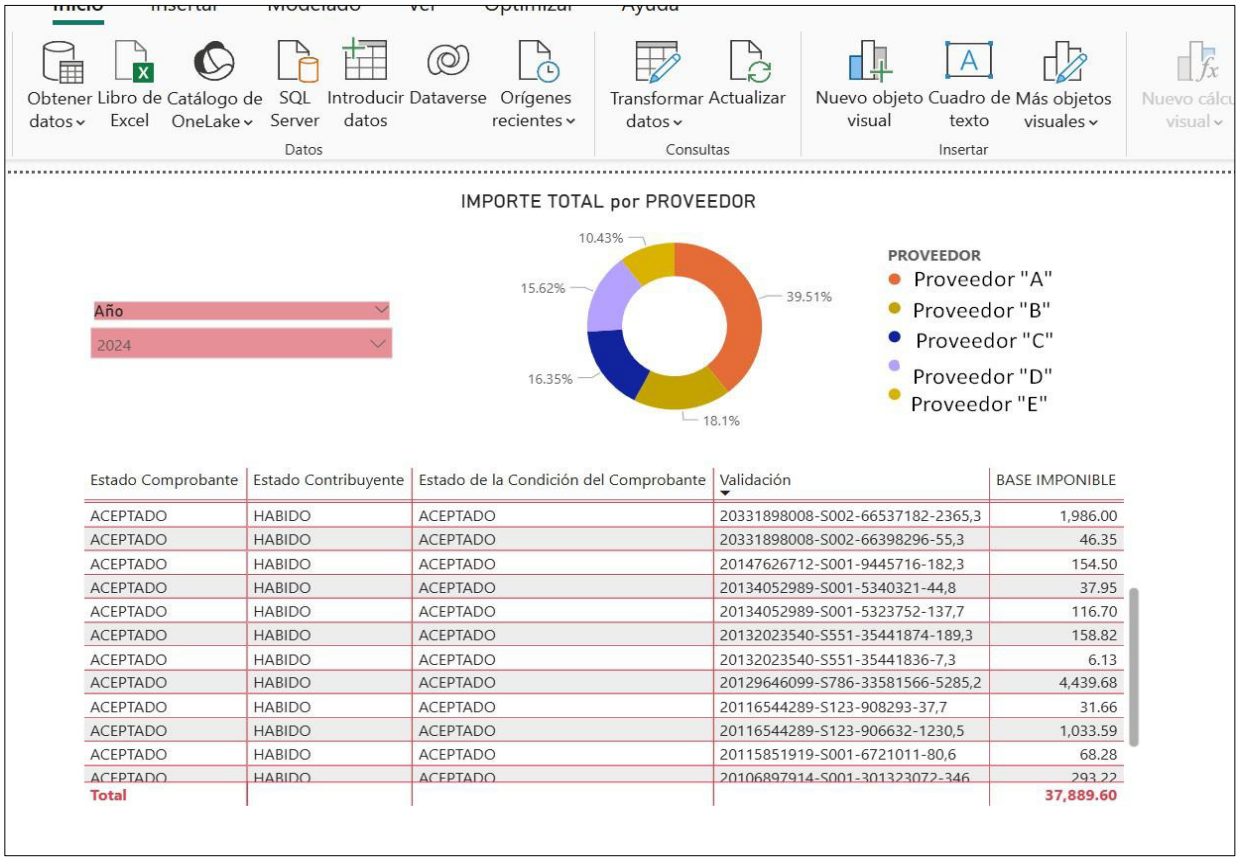
Vista de modelo - Matching



Luego se realizó un dashboard del registro de compras con la finalidad de obtener comprobantes de diciembre declarados en enero 2025 para validar si realmente el gasto lo registraron en el 2024.

Figura 12.

Dashboard del Registro de Compra

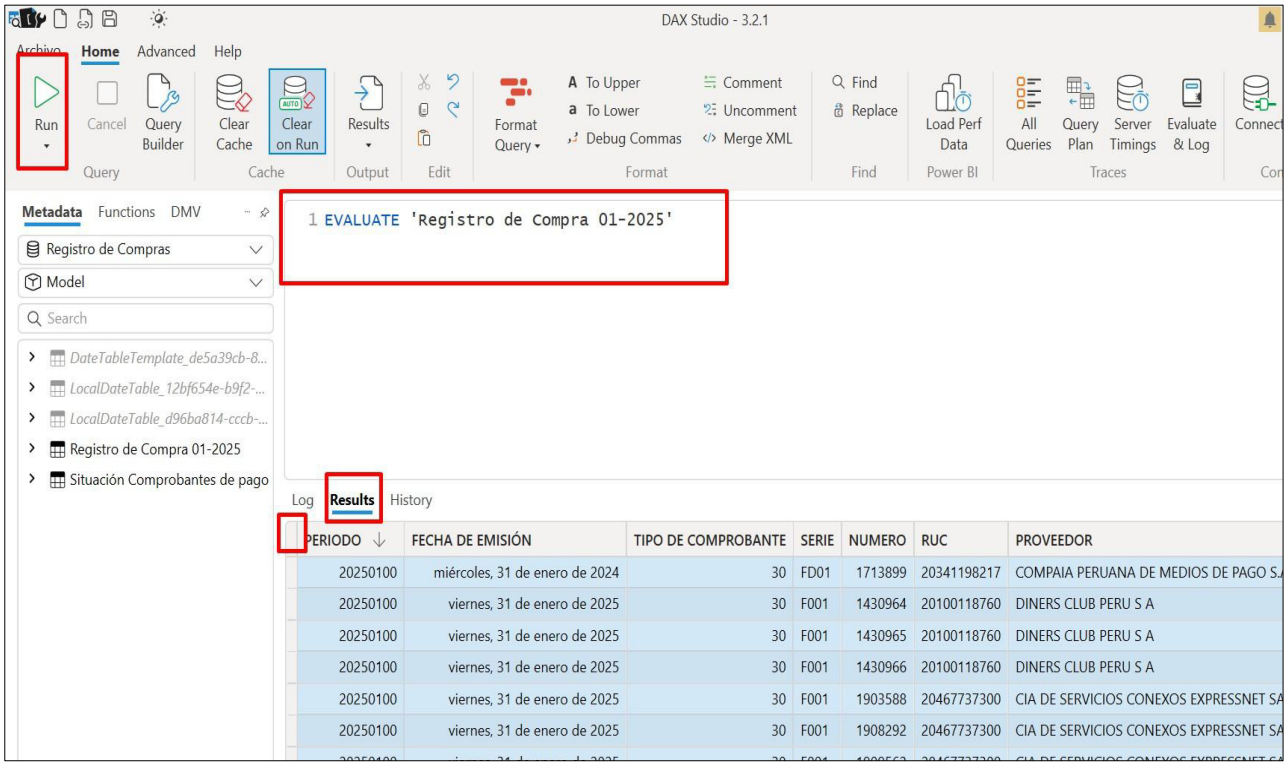


Estado Comprobante	Estado Contribuyente	Estado de la Condición del Comprobante	Validación	BASE IMPONIBLE
ACEPTADO	HABIDO	ACEPTADO	20331898008-S002-66537182-2365,3	1,986.00
ACEPTADO	HABIDO	ACEPTADO	20331898008-S002-66398296-55,3	46.35
ACEPTADO	HABIDO	ACEPTADO	20147626712-S001-9445716-182,3	154.50
ACEPTADO	HABIDO	ACEPTADO	20134052989-S001-5340321-44,8	37.95
ACEPTADO	HABIDO	ACEPTADO	20134052989-S001-5323752-137,7	116.70
ACEPTADO	HABIDO	ACEPTADO	20132023540-S551-35441874-189,3	158.82
ACEPTADO	HABIDO	ACEPTADO	20132023540-S551-35441836-7,3	6.13
ACEPTADO	HABIDO	ACEPTADO	20129646099-S786-33581566-5285,2	4,439.68
ACEPTADO	HABIDO	ACEPTADO	20116544289-S123-908293-37,7	31.66
ACEPTADO	HABIDO	ACEPTADO	20116544289-S123-906632-1230,5	1,033.59
ACEPTADO	HABIDO	ACEPTADO	20115851919-S001-6721011-80,6	68.28
ACEPTADO	HABIDO	ACEPTADO	20106897914-S001-301323072-346	293.22
Total				**37,889.60**

Finalmente se exportó la data para sacar mi muestra de gastos de diciembre, para eso se apoyó en la herramienta Dax Studio que es complementaria al Power BI. Se utilizó la formula Evaluate para obtener la data exportada, se dio click a Run y luego Results, posteriormente se copió y pegó en un archivo txt o Excel para sacar la muestra.

Figura 13.

Uso del Dax Studio

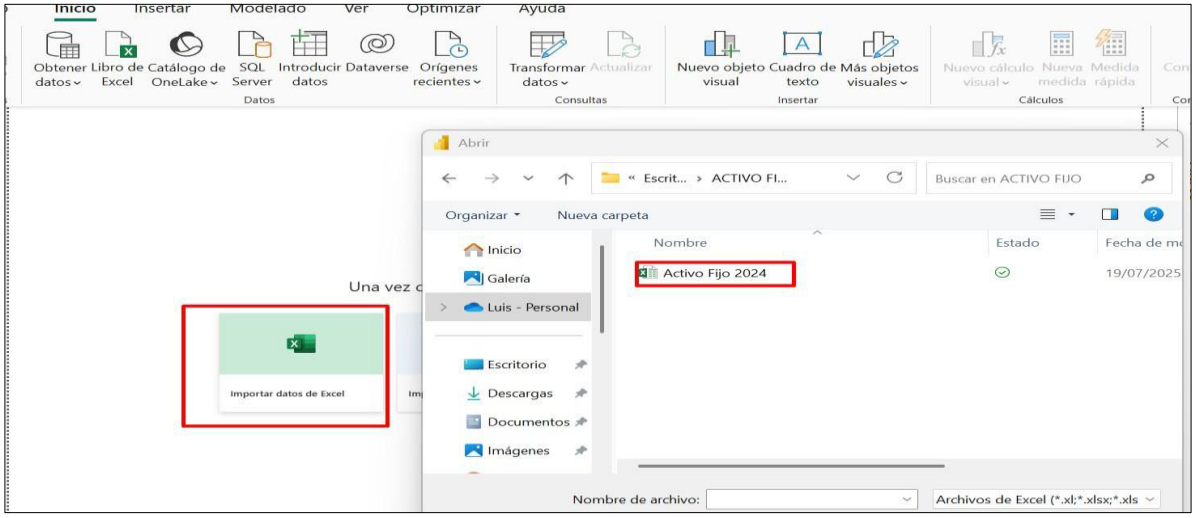


3. **Recálculo estimaciones de gastos:** Para la revisión del rubro de activos fijos, no solamente es revisar las altas y bajas, sino también estimar el correcto registro de la depreciación, dentro de las cuales el equipo de auditoría financiera tiene la obligación de generar dicho recálculo, para genera un proceso más rápido utilizaremos el Power BI.

Se procedió con abrir el Power BI e importamos el reporte operativo.

Figura 14.

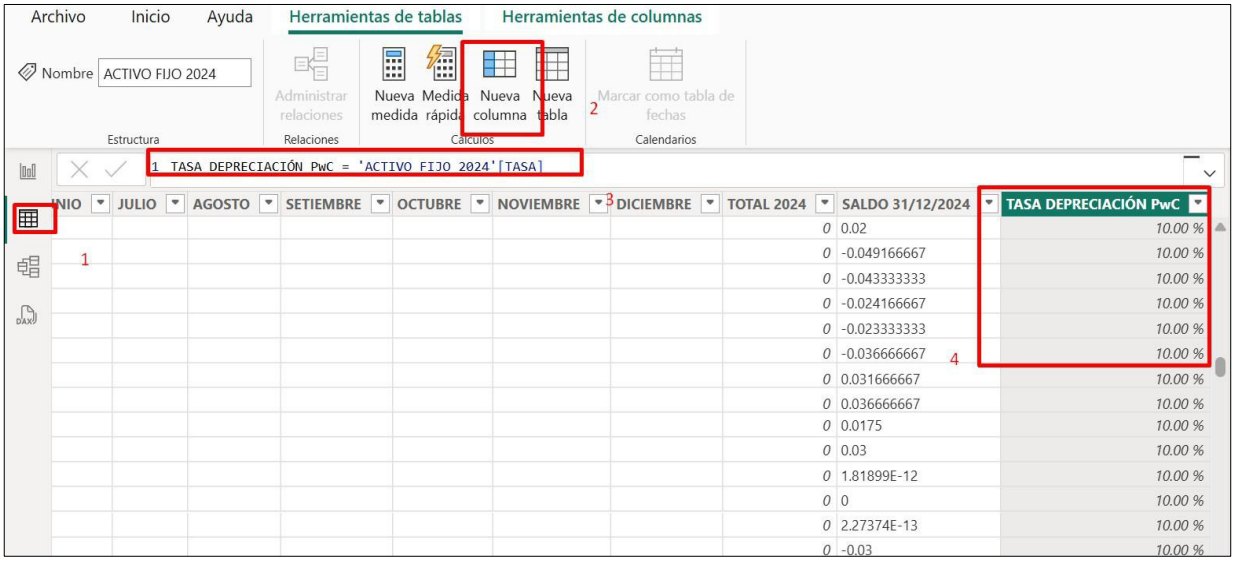
Importación del reporte de Activo Fijo



Se dirigió a vista de tabla, se creó una nueva columna y para efectos prácticos el equipo de auditoría financiera validó que las tasas si son iguales, por lo tanto, se utilizó la formula igual tasa.

Figura 15.

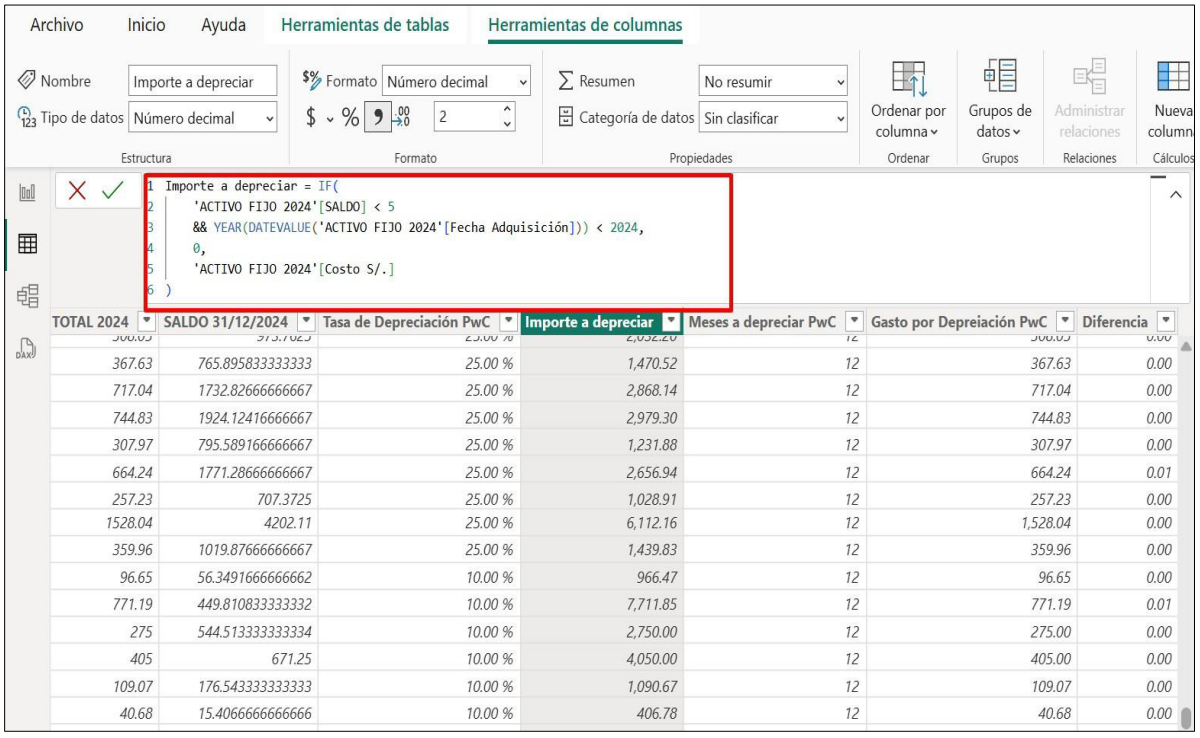
Creación de la columna tasa depreciación



Luego se aplicó en lenguaje Dax para establecer el importe a depreciar obviamente se tuvo en consideración ver si los activos fijos estaban depreciados totalmente, en el caso de meses a depreciar se validó con la fecha de adquisición.

Figura 16.

Utilización del lenguaje Dax -Activo Fijo

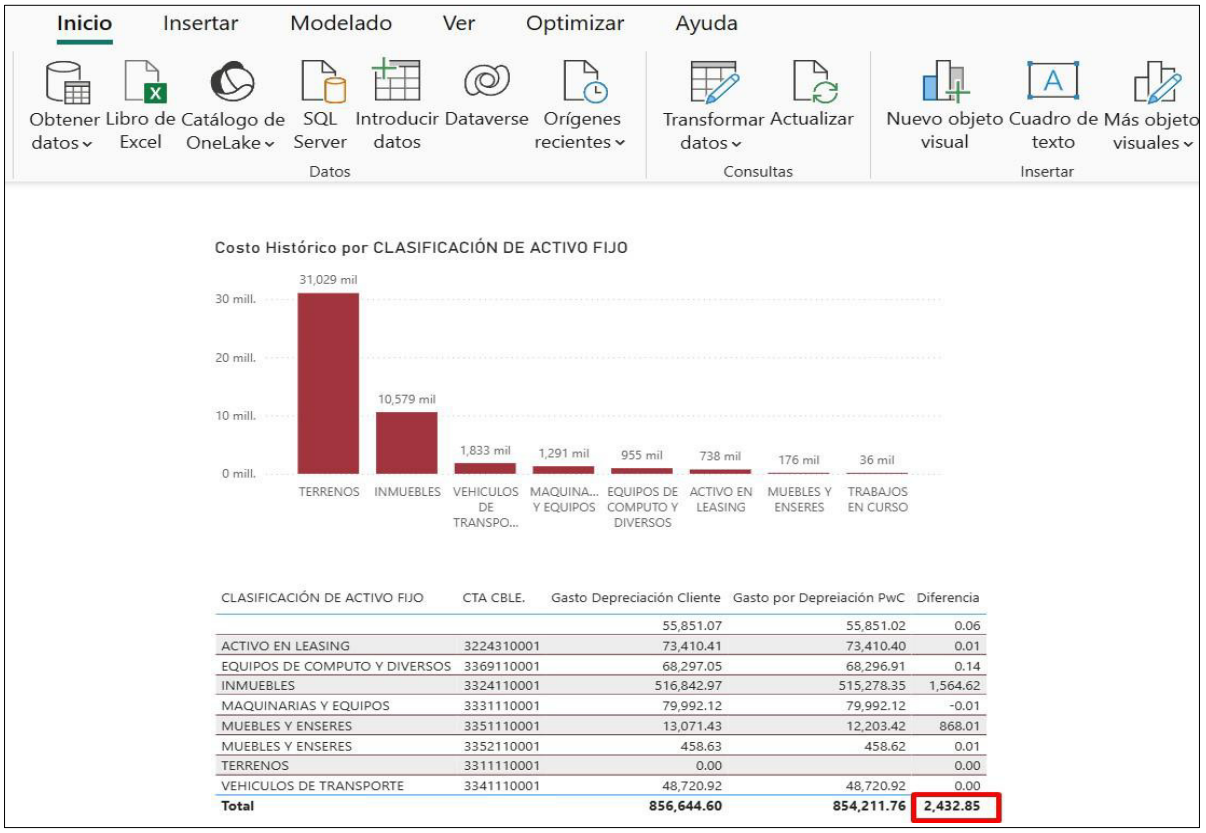


TOTAL 2024	SALDO 31/12/2024	Tasa de Depreciación PwC	Importe a depreciar	Meses a depreciar PwC	Gasto por Depreiación PwC	Diferencia
367.63	765.895833333333	25.00 %	1,470.52	12	367.63	0.00
717.04	1732.82666666667	25.00 %	2,868.14	12	717.04	0.00
744.83	1924.12416666667	25.00 %	2,979.30	12	744.83	0.00
307.97	795.589166666667	25.00 %	1,231.88	12	307.97	0.00
664.24	1771.28666666667	25.00 %	2,656.94	12	664.24	0.01
257.23	707.3725	25.00 %	1,028.91	12	257.23	0.00
1528.04	4202.11	25.00 %	6,112.16	12	1,528.04	0.00
359.96	1019.87666666667	25.00 %	1,439.83	12	359.96	0.00
96.65	56.3491666666662	10.00 %	966.47	12	96.65	0.00
771.19	449.810833333332	10.00 %	7,711.85	12	771.19	0.01
275	544.513333333334	10.00 %	2,750.00	12	275.00	0.00
405	671.25	10.00 %	4,050.00	12	405.00	0.00
109.07	176.543333333333	10.00 %	1,090.67	12	109.07	0.00
40.68	15.4066666666666	10.00 %	406.78	12	40.68	0.00

Finalmente se elaboró un dashboard muy detallado sobre los activos fijos y se validó que hay una diferencia menor al SUM o umbral, donde ya no se procede a realizar otro procedimiento adicional.

Figura 17.

Dashboard de Activo Fijo

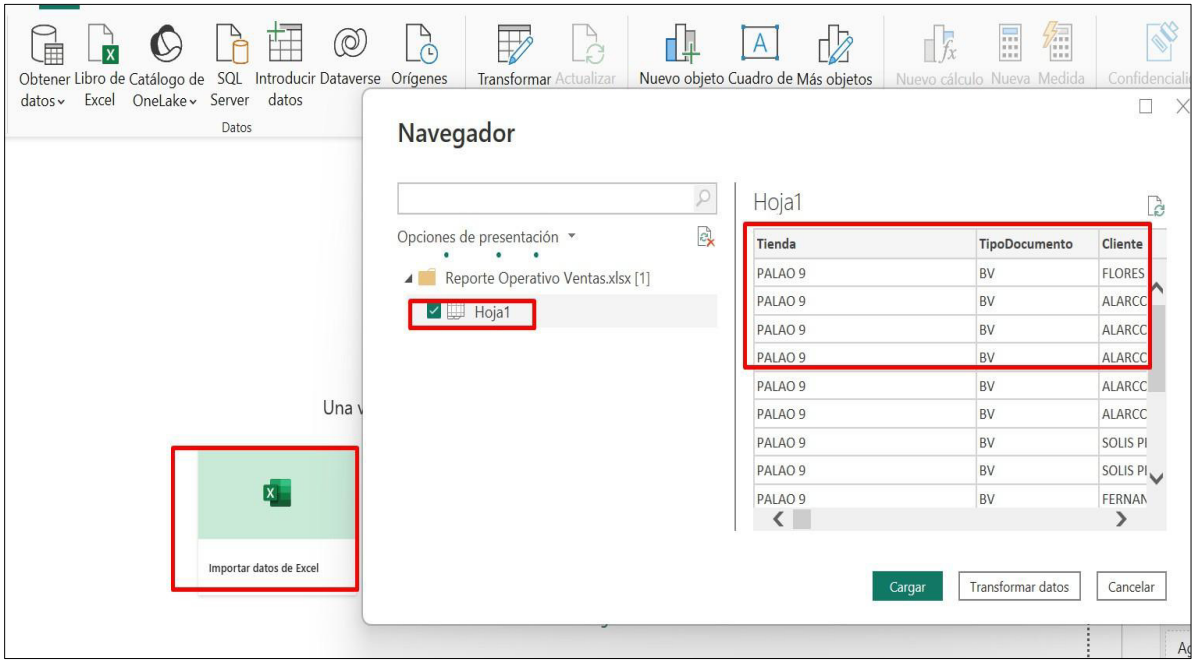


CLASIFICACIÓN DE ACTIVO FIJO	CTA CBLE.	Gasto Depreciación Cliente	Gasto por Depreiación PwC	Diferencia
		55,851.07	55,851.02	0.06
ACTIVO EN LEASING	3224310001	73,410.41	73,410.40	0.01
EQUIPOS DE COMPUTO Y DIVERSOS	3369110001	68,297.05	68,296.91	0.14
INMUEBLES	3324110001	516,842.97	515,278.35	1,564.62
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	3331110001	79,992.12	79,992.12	-0.01
MUEBLES Y ENSERES	3351110001	13,071.43	12,203.42	868.01
MUEBLES Y ENSERES	3352110001	458.63	458.62	0.01
TERRENOS	3311110001	0.00		0.00
VEHICULOS DE TRANSPORTE	3341110001	48,720.92	48,720.92	0.00
Total		**856,644.60**	**854,211.76**	**2,432.85**

4. **Revisión de Ingresos – Excel limitado:** Se revisó el rubro de ingresos para validar la aseveración de corte. El archivo en enviado por el cliente es demasiado pesado y el Excel no funciona y a veces hay peligro de perder avances de los procedimientos ya que en algún caso se cierra el programa. Por lo tanto, se usó el Power BI para este proceso.

Figura 18.

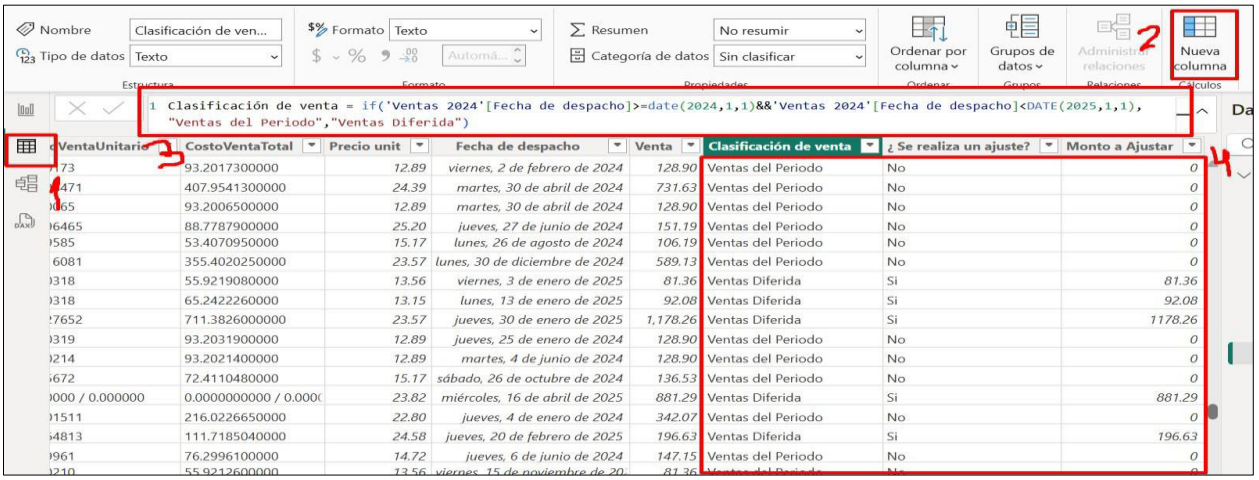
Importación del reporte de Ingresos



En el reporte operativo la empresa auditada determinó que todas las transacciones son ventas del 2024, pero el equipo de auditoría tuvo la obligación verificar cuales son ventas del periodo y cuando son ventas diferidas, porque según ellos como están fiscalizados por SUNAT toda venta es ingreso, pero financieramente se reconoce ingresos cuando se despacha los inventarios. En el Power BI, insertamos una nueva columna y utilizamos el lenguaje Dax para determinar las ventas despachadas que se reconocen como ingresos y el resto como diferidas.

Figura 19.

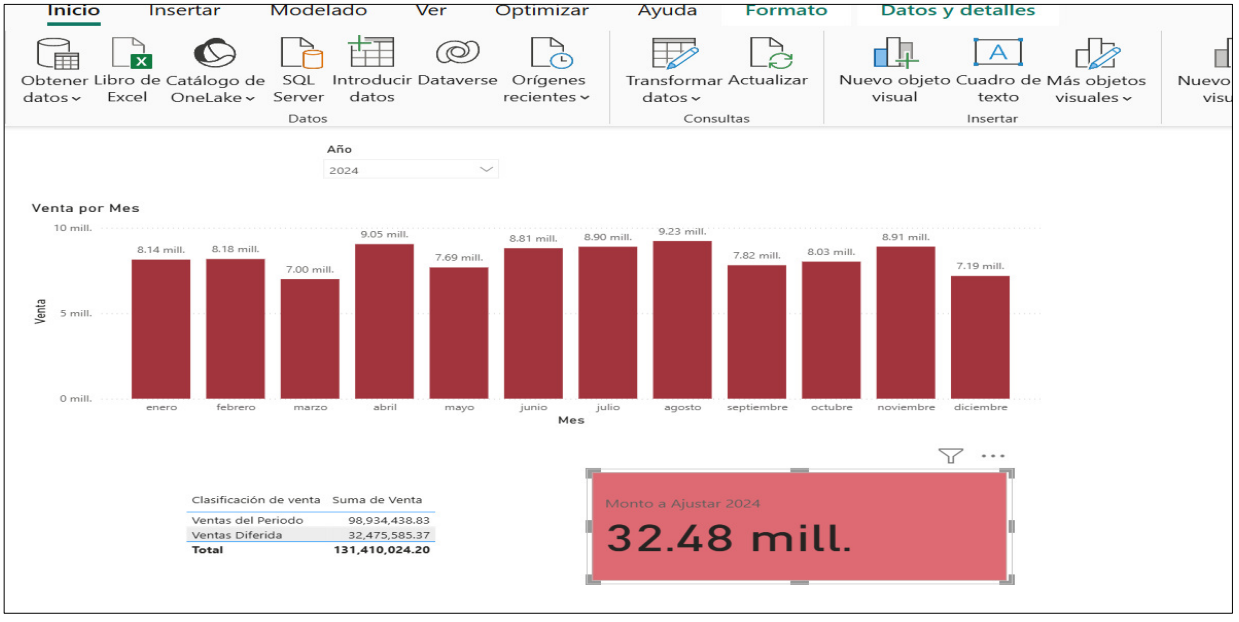
Utilización del lenguaje Dax - Ingresos



Finalmente se elaboró una dashboard donde se evidencia que se realizó un ajuste ya que superó mi materialidad general.

Figura 20.

Dashboard -Ingresos



d. Aplicación de la propuesta

La implementación del Power BI para el procesamiento de la data de reportes operativos y similares resultó en una mejora en cuestión de optimización de tiempo establecidos por el ente regulador. Hubo una disminución en los procedimientos operativos en la fase de ejecución. Además, se generó información fidedigna luego de procesar los datos en el software.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Una de las principales fortalezas de la alternativa propuesta y desarrollada en este trabajo radica en que el Power permitió automatizar diversas tareas clave, tales como la importación, el procesamiento y la consolidación de los reportes operativos, así como la generación de tablas consolidada y dashboard con los importes de las partidas contables significativas.

Otra ventaja significativa fue la mejora en la eficiencia del tiempo dedicado por los auditores, ya que gracias al Power BI se pudo eliminar la necesidad de realizar manualmente la validación y configuración de los reportes operativos en Excel. Esto permitió que los auditores pudieran enfocar sus esfuerzos en la revisión de los papeles de trabajo de otros rubros contables significativos, como la conciliación bancaria o solicitando las muestras de auditoría ampliando así el alcance del trabajo de ejecución contribuyendo a una verificación más integral de las partidas contables.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Al comparar los resultados obtenidos con otros trabajos de investigación y tesis revisadas, se puede observar que:

Mejía y Villarán (2021) en su trabajo de investigación titulada "*Operaciones y control de gestión con Business Intelligence para una empresa auditora en el mercado peruano*", señala que con la utilización del Power se logró mejorar la calidad de la información financiera al automatizar cálculos financieros y ratios. Al comparar estos resultados con los obtenidos al aplicar Power BI en labores de auditoría financiera, se evidencia que esta herramienta resulta altamente eficaz para el análisis de datos en procesos de auditoría, ya que facilita la automatización de tareas repetitivas y complejas, disminuye de forma considerable el tiempo requerido para ejecutar auditorías, y mejora la precisión y uniformidad en el tratamiento de datos. En ambas situaciones, el uso de Power BI fortalece la eficiencia operativa al permitir que los auditores y consultores financieros se enfoquen en tareas con mayor análisis o importancia dejando de lado tareas operativas repetitivas.

Baltodano (2024) llevó a cabo un su trabajo de suficiencia profesional titulado "Optimización de la revisión del alineamiento de cartera de créditos según Resolución SBS N° 11356-2008 Auditoría Financiera de los Estados Financieros con la herramienta Alteryx en el proceso de auditoría financiera", concluyeron que el uso de la herramienta Alteryx tiene un efecto muy significativo en la alienación de la cartera de créditos donde pudo validar que su empresa auditada cumple en presentar la situación de sus clientes con lo indicado por la S.B.S. En ese mismo sentido, el presente trabajo coincide con dicha postura, al evidenciar que, tanto el uso de herramientas tecnológicas tanto como Alteryx y Power BI, es posible optimizar los tiempos en las labores de auditoría financiera, a pesar de que auditamos diferentes sectores como el financiero y el no financiero. El Alteryx y el Power BI permiten automatizar tareas y mejorar notablemente los procedimientos de auditoría, lo que se traduce en una mayor eficiencia. En particular, facilitan a

los auditores realizar evaluaciones más ágiles en cuestión de tiempo y precisas, cuando las empresas auditadas envían sus reportes operativos con un gran volumen de data.

Cárdenas (2025) llevó a cabo un su trabajo de suficiencia profesional titulado "*Modelo de business intelligence para optimizar la validación de centros de costos en el área contable*", tuvo como propósito evaluar si la viabilidad del uso del Power BI en los procesos contables en una empresa colombiana. El autor concluyó que gracias al Power BI pudo validar fielmente que los centros de costos están correctamente a sus respectivas cuentas contables de gasto, este proceso evitó los errores manuales y agilizó el proceso en tiempos. Al comparar estos resultados, se evidencia que la utilización del Power BI nos genera una automatización de tiempo en verificar correctamente ciertos procesos tanto como contable y de auditoría financiera, facilita la detección de errores manuales. Gracias a las bondades de esta herramienta, tuvo un efecto en gestionar bien los recursos como el tiempo y redirigir el tiempo hacia actividades de mayor análisis. En conclusión, el uso del Power BI en las ramas de contabilidad y auditoría financiera generan un ahorro de tiempo y muestra un trabajo de calidad.

No obstante, se ha identificado ciertos riesgos asociado en la seguridad de la información. Según una noticia publicada en el sitio web (Xataka, 2024) Microsoft ha recibido ciberataques por parte de hackers ruso dentro los cuales vulnero datos corporativos de correos. Por lo tanto, ya que el personal de Microsoft creó el Power BI, los datos de la herramienta pueden ser vulnerados.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

En el presente trabajo, el alcance se limitó exclusivamente a la información proporcionada por las empresas auditadas. Asimismo, el análisis se centró únicamente en la revisión de la data e información relacionada a las partidas contable significativas como los ingresos, inventarios y activos fijos.

La solución planteada está dirigida a los auditores que forman parte de las áreas de auditoría financiera y que utilizan el Power BI parte de sus actividades de control y revisión.

Las limitaciones del presente trabajo es que no se vieron la totalidad de los rubros o partidas contables menos importantes u ocurrentes.

III. CONCLUSIONES

1. Se pudo determinar que la utilización del Power BI genera una mejora en la eficiencia en los procesos de auditoría dentro de la etapa de ejecución en cuestión de tiempo y calidad de la información con los dashboards.

2. Se pudo determinar que la aplicación del Power BI dentro de la etapa de ejecución permite una mejor revisión de los rubros contables como el activo fijo, minimizando así los errores manuales de recálculo del gasto de depreciación.

3. Se pudo determinar que el uso del Power BI mejora el procesamiento de análisis de datos de grandes volúmenes, que estaban incompleto o con información irrelevante mediante sus diversas funcionalidades.

4. Se pudo determinar que la utilización del Power BI permite validar eficazmente la revisión de corte de ingresos para que el auditor proponga un ajuste y así la información financiera este con importes razonables.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda implementar y capacitar al personal en Power BI en especial al usar el lenguaje Dax, para así tener un personal competente y que ellos puedan gestionar bien sus tiempos laborales.

2. Se recomienda al equipo de auditoría utilizar el Power BI para automatizar los procesos de rubros contables en cuestión de recálculos como la amortización de intangibles y el los gastos financieros en préstamos, leasing y otros medios de financiamiento ya que algunos recálculos son susceptibles a errores humanos.

3. Es recomendable para los auditores externos aplicar el Power BI para mejorar acelerar los procesos de inventario en cuestión de que la empresa auditada tenga demasiados almacenes, también se puede aplicar para el sector de seguros que tienen una data enorme en pólizas.

4. Es recomendable para el equipo de auditoría, usar el Power BI en procedimientos sustantivos en la revisión de corte para evitar que haya errores en el informe de resultados como los rubros de ingresos que difieren en los términos del devengo por la fecha de embarque o despacho. Las otras partidas contables como compras nacionales e importaciones que se tiene que devengar en el periodo correcto evitando errores de reconocimiento de gastos fuera del periodo.

REFERENCIAS

Arzapalo, K., & Roncal, Z. (2023). *La planificación de la auditoría de los estados financieros según la NIA 300 y su relación con los riesgos tributarios en la empresa Concreselva S.A.C.* [Tesis, Universidad Nacional de Ucayali]. Repositorio UNU. https://apirepositorio.unu.edu.pe/server/api/core/bitstreams/63825d99-771a-4ce1-b50b-5fc29622e050/content

Baltodano, C. (2024). *Optimización de la revisión del alineamiento de cartera de créditos según Resolución SBS N° 11356-2008 con la herramienta Alteryx en el proceso de auditoría financiera.* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Cybertesis UNMSM. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/5e8d9b79-7608-4db1-8abb-51f7abde2026/content

Cárdenas, K. (2025). *Modelo de business intelligence para optimizar la validación de centros de costos en el área contable.* [Trabajo de especialización, Universidad Nacional Abierta y a Distancia]. Repositorio UNAD. https://repository.unad.edu.co/jspui/bitstream/10596/67236/3/kacardenasq.pdf

Gonzales, V. (2025). *Análisis de observaciones identificadas en la auditoría de estados financieros de una empresa dedicada a la compra de letras y facturas en el Perú.* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad de Piura]. Repositorio Universidad de Piura. https://pirhua.udep.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/c857e517-4027-43ee-9034-d2ceaf7a0bbe/content

Hayes, R., Dassen, R., Schilder, A., & Wallage, P. (2005). *Principles of auditing: An introduction*

to international standards on auditing. Pearson. https://kelasunggulanb2016.wordpress.com/wp-content/uploads/2018/05/e-book-audit-rick-hayes-roger-dassen-arnold-schilder-and-philip-wallage-principles-of-auditing-an-introduction-to-international-standards-on-auditing-prentice-hall-2004.pdf

Lee, T., & Ali, A. (2008). *The evolution of auditing: An analysis of the historical development. Journal of Modern Accounting and Auditing,* 4(12), 1-8. https://www.researchgate.net/publication/339251518

Mejía, G., & Villarán, R. (2023). *Operaciones y control de gestión con Business Intelligence para una empresa auditora en el mercado peruano*. [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/670507/Mejia_MG.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mercado, F. (2022). *Análisis de datos con Power Query, Power Pivot y Dax.* [Trabajo de Titulación, Universidad de Atacama]. Repositorio Académico UDA. https://repositorioacademico.uda.cl/server/api/core/bitstreams/5b13af98-b6b6-4137-b2e0-cc3f30dc67c1/content

Microsoft. (2025, 15 de julio*). Descripción general de Power BI.* Microsoft Learn: https://learn.microsoft.com/es-es/power-bi/fundamentals/power-bi-overview

Microsoft. (2025, 2 de julio). *Sample datasets for Power BI.* Microsoft Learn: https://learn.microsoft.com/en-us/power-bi/create-reports/sample-datasets

Pérez Martínez, T. (Mayo–agosto de 2023). *Optimización del manejo de la información contable utilizando la herramienta Power BI en la firma KPMG – Panamá. Revista Finanzas y*

Negocios, 3(2), 78-92. https://orcid.org/0009-0004-9027-5653

Perossa, M., & Díaz, D. (2011). *La crisis del ´29, la gran depresión y la regulación de los mercados.* Universidad de Buenos Aires. https://www.researchgate.net/publication/227432482

PwC. (ss.). Historia. https://www.pwc.com/ia/es/acerca-de-nosotros/historia.html

Ramírez, E., González, M., Cárdenas, S., & Amortegui, J. (2024). *Confianza del auditor y control interno: Bajo la NIA 330.* [Trabajo de grado, Corporación Universitaria Remington]. Repositorio UNIREMINGTON. https://repositorio.uniremington.edu.co/server/api/core/bitstreams/d55d9f95-c521-4d49-a27c-3425cba7e7e2/content

Rojas, C., & Sánchez, D. (2023). Impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, bajo la NIA 230. [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio UPC. Repositorio UPC.https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/669940/Rojas_AC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Toledo, S. (2024). *Transformación Digital en los Procesos de Auditoría Financiera de una Firma Auditora Internacional, distrito de San Isidro.* [Tesis, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Cybertesis UNMSM. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/31fdd9c1-5fcb-44bf-a5cb-fac06a6e850f/content

Xataka. (2024). *Microsoft sufre ciberataque que afecta a cuentas de directivos; apunta a hackers rusos – SolarWinds.* https://www.xataka.com/seguridad/microsoft-sufre-ciberataque-que-afecta-a-cuentas-directivos-apunta-a-hackers-rusos-solarwinds

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1: Ficha de evaluación Trabajo de Suficiencia Profesional

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales			
• Razón social de la empresa	GAVEGLIO, APARICIO Y ASOCIADOS SCRL		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	AUDITORIA FINANCIERA		
• Nombre y cargo del profesional responsable	AYVAR ROGER CHAVEZ BAÑEZ		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	800 HORAS		
• Nombre del bachiller	LUIS FERNANDO ZAMBRANO ARROYO		
• Escuela profesional	CONTABILIDAD		
2. Evaluación (*)	**Optimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	✓		
b. Puntualidad y asistencia	✓		
c. Eficiencia y dedicación	✓		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	✓		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	✓		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	✓		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.	✓		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	✓		
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.	✓		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	✓		
Sub total	20		
TOTAL (Números y letras)			
Comentarios adicionales	LUIS ES UN RESPONSABLE, COMPROMETIDO Y MUY BUEN PROFESIONAL		

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

44363906

Dr./Mág.
Evaluador

Gaveglio Aparicio y Asociados
Sociedad Civil
de Responsabilidad Limitada
Av. Santo Toribio 143
Lima 15073, Perú
T: +51 919 292 001
C: +51 977 751 499
ayvar.chavez@pwc.com
www.pwc.pe

pwc

Ayvar Chavez
Gerente Senior