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

# Aplicación de Power BI en la identificación de asientos inusuales en el proceso de auditoría financiera

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

**AUTOR**

Ximena VARA QUISPE

**ASESOR**

Mg. Luis Arturo VIZCARRA DOMINGUEZ

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**

---

Vara, X. (2025). *Aplicación de Power BI en la identificación de asientos inusuales en el proceso de 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 | Ximena Vara Quispe |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 73090623 |
| **Datos de asesor** | |
| Nombres y apellidos | Luis Arturo Vizcarra Dominguez |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 08627589 |
| URL de ORCID | https://orcid.org/0000-0002-9976-4400 |
| **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 | Productividad e innovación |

| | |
|---|---|
| Agencia de financiamiento | Sin Financiamiento |
| Ubicación geográfica de la investigación | País: Perú<br>Departamento: Lima<br>Provincia: Lima<br>Distrito: San Isidro<br>Calle: Av. Santo Toribio<br>Urbanización: El Rosario 143 San Isidro<br>Latitud: -12.09630<br>Longitud: -77.03805 |
| Año o rango de años en que se realizó la investigación | Febrero 2025 – Febrero 2025 |
| URL de disciplinas OCDE | Negocios, Administración<br>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° 0144-EPCO-FCC-2025

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

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día 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** | : | Mag. Luis Arturo Vizcarra Dominguez |

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"APLICACIÓN DE POWER BI EN LA IDENTIFICACIÓN DE ASIENTOS INUSUALES EN EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA"***, presentado por la bachiller Ximena Vara Quispe con código de matrícula N° 19110307, 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. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente

Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
Miembro

Mag. Luis Arturo Vizcarra Dominguez
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, Mag. Luis Arturo Vizcarra Dominguez en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000164-2025-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"APLICACIÓN DE POWER BI EN LA IDENTIFICACIÓN DE ASIENTOS INUSUALES EN EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA"*, presentado por la bachiller Ximena Vara Quispe 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 8% 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, 2 de marzo de 2026

Firma del asesor: _____

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Luis Arturo Vizcarra Dominguez

DNI: 08627589

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

## Dedicatoria

A mis grandes pilares de mi vida: mis padres y hermano, por su apoyo incondicional en todas las etapas más importantes de mi vida, por sus consejos y palabras de aliento, que me permitieron seguir adelante con las metas trazadas. Este logro es por ustedes.

# AGRADECIMIENTOS

Agradezco a todas las personas que estuvieron conmigo en esta etapa, a mi familia, mi pareja, mis amigos cercanos, mi equipo de trabajo y mi asesor. Todos contribuyeron para que este logro sea una realidad.

# ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN ..... 1

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD ..... 3

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad ..... 3

1.1.1. Reseña histórica ..... 3

1.1.2. Servicios que brinda ..... 4

1.1.3. Organización y estructura empresarial ..... 4

1.2. Periodo de duración de la actividad ..... 6

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad ..... 7

1.4. Razón o denominación social ..... 7

1.5. Dirección postal ..... 8

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral ..... 8

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD ..... 9

2.1. Organización de la actividad ..... 9

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad ..... 12

2.3. Problemática ..... 15

2.3.1. Descripción del problema ..... 15

2.3.2. Formulación del problema ..... 18

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática ..... 18

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema ..... 23

2.4. Metodología y procedimientos ..... 28

2.4.1. Técnicas e instrumentos ..... 28

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

2.5. Resultados de la actividad ..... 36

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos ..... 36

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución ..... 48

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución ..... 49

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida ..... 51

III. CONCLUSIONES ..... 53

IV. RECOMENDACIONES ..... 54

REFERENCIAS ..... 56

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES ..... 59

# LISTA DE FIGURAS

**Figura 1.** *Organización y estructura empresarial Pwc*.....6

**Figura 2.** *Localización geográfica*.....8

**Figura 3.** *Libro diario formato CVS*.....33

**Figura 4.** *Balance de Comprobación (Saldo Final y Saldo Inicial)*.....34

**Figura 5.** *Vista de Modelo en Power BI (Relaciones)*.....35

**Figura 6.** P*estaña de cruce de información entre libro diario y balance de comprobación*...39

**Figura 7.** *Vista de Tablas importadas*……..41

**Figura 8.** C*riterios establecidos por el equipo de auditoría*.....42

**Figura 9.** *Resultados del análisis de asientos inusuales en Power BI (Criterio 1)*.....43

**Figura 10.** R*esultados del análisis de asientos inusuales en Power BI (Criterio 2)*.....44

**Figura 11.** R*esultados del análisis de asientos inusuales en Power BI (Criterio 3)*.....44

**Figura 12.** R*esultados del análisis de asientos inusuales en Power BI (Criterio 4A)*.....45

**Figura 13.** R*esultados del análisis de asientos inusuales en Power BI (Criterio 4B)*.....45

**Figura 14.** R*esultados de asientos inusuales identificados por Plataforma Halo for Journals*47

# LISTA DE TABLAS

**Tabla 1.** *Resultados del asientos inusuales identificados por Power BI* .....43

# RESUMEN

La realización de este trabajo parte de la necesidad de optimizar la revisión de entradas de diario en auditoría financiera, una de las pruebas clave para detectar transacciones inusuales y mitigar riesgos de fraude. Para ello, se propuso implementar una plantilla desarrollada en Power BI como apoyo al análisis preliminar de asientos inusuales, replicando los criterios establecidos por el equipo de auditoría en la prueba de Journal entries. El trabajo se desarrolló de forma descriptiva, integrando revisión documental y técnicas de análisis de datos, esta implementación incluyó el diseño del modelo de datos, la configuración de relaciones entre los libros contables y la construcción de reportes interactivos que facilitan la identificación de movimientos inusuales. Como resultado, se logró disponer de una herramienta complementaria que reduce los tiempos de espera, fortalece la autonomía del equipo auditor y contribuye a la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, sin reemplazar los procedimientos oficiales ni comprometer el cumplimiento normativo.

**Palabras clave:** Auditoría financiera, Power BI, análisis de datos, identificación de asientos inusuales, riesgo de fraude.

# ABSTRACT

This paper arose from the need to optimize the review of journal entries in financial audits, one of the key tests for detecting unusual transactions and mitigating fraud risks. To this end, a template developed in Power BI was implemented to support the preliminary analysis of unusual entries, replicating the criteria established by the audit team in the journal entry test. The work was carried out descriptively, integrating document review and data analysis techniques. This implementation included the design of the data model, the configuration of relationships between accounting books, and the creation of interactive reports that facilitate the identification of unusual transactions. The result was a complementary tool that reduces wait times, strengthens the audit team's autonomy, and contributes to the assessment of the reasonableness of the financial statements, without replacing official procedures or compromising regulatory compliance.

**Keywords:** Financial audit, Power BI, data analysis, identification of unusual entries, fraud risk.

## INTRODUCCIÓN

Durante el desarrollo de una auditoría financiera, uno de los pasos clave es la ejecución de pruebas sustantivas, además de pruebas de control, que permiten obtener información válida y suficiente para respaldar la conclusión del auditor. Estas pruebas se realizan en función de los riesgos identificados y del conocimiento del negocio, y abarcan distintos procedimientos como confirmaciones, inspección de documentos, y revisiones analíticas, entre otros.

Dentro de estas pruebas, se encuentra la revisión de las entradas de diario o journal entries, la cual forma parte del enfoque del auditor para mitigar el riesgo de fraude. Esta prueba permite identificar transacciones inusuales o no autorizadas, analizando datos contables mediante el uso de herramientas tecnológicas que facilitan su detección. Actualmente, en PwC se realiza a través de la plataforma global Halo for Journals, en la que el área de Risk Assurance Services (RAS) recibe la data contable del cliente, la transforma, verifica su calidad y la carga en el sistema para que luego el equipo auditor aplique los criterios de riesgo. Aunque este proceso asegura confiabilidad, puede generar tiempos de espera que retrasan la ejecución de la prueba, ante ello, surge la necesidad de explorar soluciones complementarias, como el uso de Power BI, que permitan realizar un análisis preliminar y autónomo para identificar asientos inusuales de forma más oportuna, manteniendo el cumplimiento de los estándares metodológicos y normativos establecidos.

El objetivo de este trabajo es exponer cómo el uso de Power BI puede hacer más eficiente la identificación de asientos inusuales dentro de una auditoría financiera, brindando una mejora de tiempos en las gestiones de las muestras solicitadas.

El siguiente Trabajo se desarrollará en cuatro capítulos, en el primer Capítulo, contiene datos de la entidad en dónde se realiza la actividad, la empresa auditora, como su reseña histórica, servicios, organización y estructura, así como su finalidad y objetivos.

En el segundo capítulo se expone el desarrollo de la actividad. También se presenta la finalidad y el objetivo de la actividad, la problemática, antecedentes, metodología y resultados de la actividad.

En el tercer capítulo, se presentan las conclusiones del trabajo, y en el capítulo final, las recomendaciones.

Finalmente se muestra las referencias bibliográficas y los anexos.

# I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

## 1.1.Institución donde se desarrolló la actividad

### 1.1.1. Reseña histórica

La auditoría financiera es un instrumento esencial para garantizar la integridad y transparencia de la información contable que presentan las organizaciones. Permite evaluar si los estados financieros se han elaborado conforme a normas contables aceptadas, brindando confianza a inversionistas, entidades financieras y reguladores. Este servicio es liderado globalmente por las conocidas firmas "Big Four": Deloitte, EY, KPMG y PwC, cuya experiencia y presencia internacional las posiciona como referentes del sector.

PwC (PricewaterhouseCoopers) es una de estas firmas y su historia se remonta al siglo XIX. Surge oficialmente en 1998, tras la fusión de dos importantes firmas: Price Waterhouse (fundada en 1849) y Coopers & Lybrand (con origen en 1854). Ambas ya contaban con amplia trayectoria internacional antes de unirse. La fusión consolidó a PwC como una de las firmas más grandes e influyentes en servicios profesionales, incluyendo auditoría, consultoría, asesoría tributaria y servicios legales.

Desde entonces, PwC ha fortalecido su presencia a nivel global, manteniéndose a la vanguardia de temas clave como sostenibilidad, transformación digital y gobierno corporativo. En la actualidad, Pwc tiene presencia en más de 150 países y cuenta con más de 328 mil colaboradores.

En el caso de Perú, PwC opera en el país desde hace más de nueve décadas, en las que ha acompañado a empresas privadas, instituciones del Estado y organizaciones internacionales en auditorías, consultorías y asesorías estratégicas, dicha participación ha sido clave en procesos de modernización, reformas tributarias y fortalecimiento de buenas prácticas contables y financieras en el país.

Hoy en día PwC Perú continúa siendo una de las firmas líderes del sector, con una cartera de clientes que incluye empresas de sectores como minería, energía, banca, telecomunicaciones y agroindustria, además, promueve activamente la innovación, la diversidad y la responsabilidad social, aportando de forma constante al desarrollo económico y empresarial del país.

### 1.1.2. Servicios que brinda

PwC ofrece una amplia gama de servicios profesionales que incluyen auditoría financiera, consultoría empresarial, asesoría legal y fiscal, así como gestión de riesgos y procesos de transformación digital. En respuesta a los cambios del entorno corporativo, en los últimos años ha incorporado estrategias centradas en la sostenibilidad, la innovación y el análisis de datos para fortalecer su propuesta de valor. En Perú, estos servicios se ajustan a sectores clave como minería, banca, energía y telecomunicaciones.

### 1.1.3. Organización y estructura empresarial

La estructura empresarial se organiza de la siguiente manera:

- **Asamblea de Socios:** Representa la instancia superior de toma de decisiones dentro de la organización. Está conformado por todos los socios y tiene la responsabilidad de aprobar políticas internas, nombramientos estratégicos y decisiones clave relacionadas con la dirección de la empresa.

  **Socios de auditoría**: Socios responsables de liderar equipos de auditoría, aprobar informes y mantener la relación con los clientes. También supervisan el cumplimiento de los estándares de calidad.

- **Directores:** Profesionales con amplia experiencia técnica que gestionan equipos y proyectos grandes. Brindan soporte a los socios y garantizan el cumplimiento técnico de los trabajos.
- **Internal Firm Services:** Son las áreas internas que apoyan a toda la firma para que funcione correctamente. Aunque no brindan servicios directamente al cliente, su trabajo es esencial para la operación diaria.

**Lineas de Servicio**

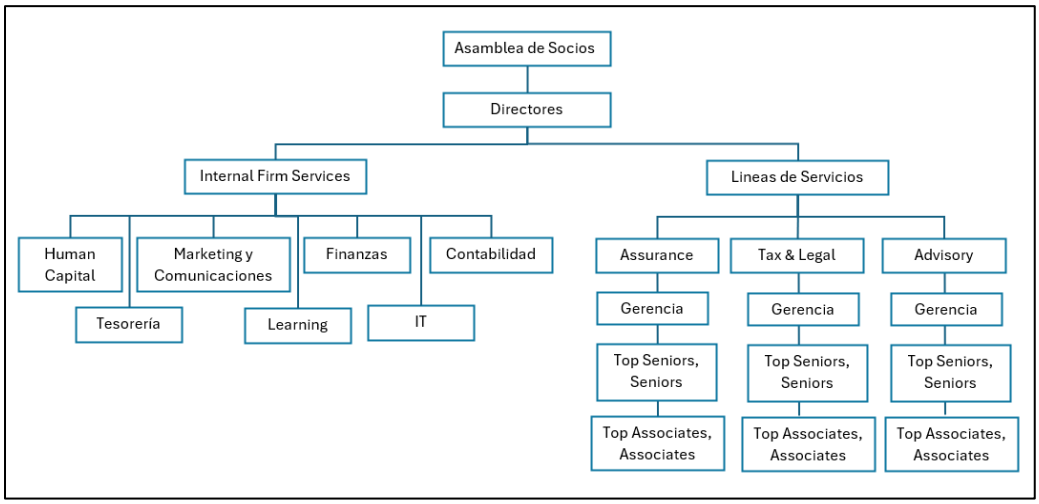
- **Assurance:** Área encargada de realizar auditorías financieras, revisiones de control interno y otros servicios de aseguramiento. Su objetivo es fortalecer la confianza de terceros en la información financiera emitidos por las empresas.
- **Tax & Legal:** Área especializada en asesoría tributaria, cumplimiento fiscal y consultoría legal. Ayuda a los clientes a

optimizar su carga tributaria y adaptarse a los cambios en la normativa.

- **Advisory:** Área que brinda servicios de consultoría estratégica, operativa, tecnológica y financiera. Apoya a las empresas en procesos de transformación, mejora de eficiencia y toma de decisiones clave.

**Figura 1.**

*Organización y estructura empresarial Pwc*




## 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 2 años.

## 1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de Pwc generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes, a través de los valores de PwC que se centran en cinco pilares principales: integridad, hacer la diferencia, cuidar de los demás, trabajar juntos, y reinventar lo posible. Estos valores guían las acciones y decisiones de la firma y sus profesionales, tanto en su trabajo diario como en sus relaciones con clientes, colegas y la sociedad en general.

La misión de PwC es generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes. Esto se traduce en ayudar a que los sistemas complejos funcionen, se adapten y evolucionen para el beneficio de las comunidades y la sociedad.

Su visión es consolidarse como la firma de servicios profesionales más reconocida y confiable a nivel global. Su visión incluye atraer a los profesionales más destacados y aprovechar tecnologías de vanguardia, con el objetivo de apoyar a las organizaciones en la construcción de confianza y en la obtención de resultados sostenibles a largo plazo.

## 1.4. Razón o denominación social

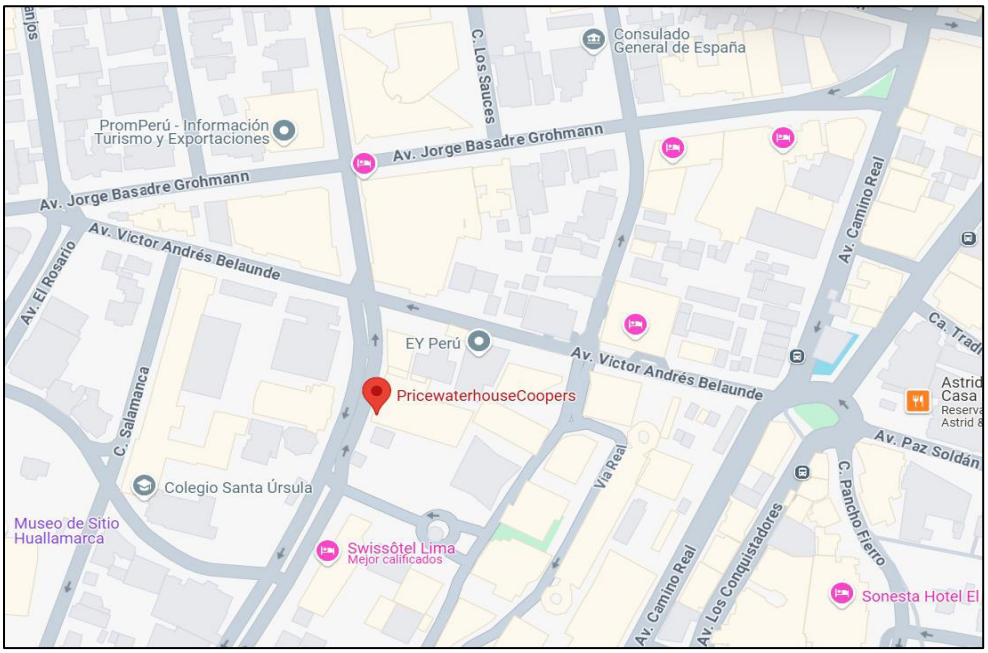
- Razón Social: Gaveglio, Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada
- RUC: 20106896276
- Nombre Comercial: PriceWaterhouseCoopers (Pwc)
- Tipo de Empresa: Sociedad Civil

## 1.5. Dirección postal

Pwc Perú se encuentra ubicada en Av. Santo Toribio 143, San Isidro 15073 Lima – Lima. Código postal: 15073.

**Figura 2.**

*Localización geográfica*




*Fuente. Obtenido de Google Maps*

## 1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Teléfono: +51 919292001

Mail: pe_contactopwc@pwc.com

# II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

## 2.1. Organización de la actividad

Dentro del proceso de auditoría financiera, uno de los aspectos más relevantes y de mayor complejidad es la identificación y evaluación del riesgo de fraude, este surge de la posibilidad de que la gerencia o empleados de la entidad auditada manipulen intencionalmente la información financiera para alterar él como se presentan los estados financieros a terceros, mediante omisiones, registros ficticios o modificaciones en los asientos contables, afectando directamente la razonabilidad de la información reportada.

Según la NIA 240, el auditor debe mantener una actitud de escepticismo profesional y presumir que podría existir un riesgo de fraude en los registros contables, sobre todo en los asientos realizados manualmente, especialmente cerca del cierre del ejercicio, pues es allí donde suelen encontrarse ajustes inusuales o intentos de modificar resultados antes de la emision de los estados financieros.

Con el objetivo de mitigar estos riesgos, PwC ha desarrollado una metodología global que incorpora procedimientos específicos para analizar de forma sistemática los asientos contables del libro diario (conocidos como Journal Entries), esta metodología se encuentra integrada dentro de los programas de auditoría financiera aplicados a los clientes de distintos sectores y tamaños, y constituye una de las pruebas fundamentales para detectar irregularidades y evaluar la efectividad de los controles internos.

La prueba de Journal Entries consiste en revisar los asientos registrados en el libro diario del cliente, aplicando criterios de análisis definidos por el equipo

auditor, que buscan aislar aquellas transacciones que, por sus características, pueden representar un riesgo mayor de contener errores materiales o indicios de fraude. Por ejemplo, se presta especial atención a asientos que:

- ✓ Han sido registrados por usuarios poco frecuentes o sin el perfil adecuado para autorizar operaciones relevantes.
- ✓ Presentan descripciones vacías o poco claras, dificultando entender su naturaleza.
- ✓ Se registran fuera del horario laboral o en fechas poco habituales.
- ✓ Presentan combinaciones de cuentas contables poco usuales.

Para ejecutar este análisis, PwC utiliza la herramienta Halo for Journals, un sistema digital diseñado a nivel global para procesar masivamente la información del libro diario de los clientes, teniendo como principal función, cargar, transformar y filtrar la data contable aplicando criterios preestablecidos de riesgo, generando así un listado de asientos potencialmente inusuales que deben ser revisados con mayor detalle por el equipo auditor.

El flujo de trabajo para implementar esta prueba está altamente estructurado. El equipo de auditoría, recopila los datos del cliente y los envía al área especializada denominada Risk Assurance Services (RAS), luego este equipo se encarga de estandarizar la información, verificar su integridad y cargarla en la plataforma Halo, asegurando que cumpla con los estándares de calidad internos y las politicas de seguridad de datos de la firma, después de este procesamiento, los resultados se ponen a disposición del equipo de auditoría para iniciar el análisis detallado.

El rol del auditor dentro de esta actividad varía según la experiencia y el nivel de responsabilidad. Los asistentes de auditoría con al menos dos años de experiencia, como es mi caso, participan activamente en la ejecución de la prueba, teniendo como responsabilidades:

- ✓ Validar los resultados de Halo for Journals.
- ✓ Interpretar los asientos relevantes según el conocimiento de la entidad.
- ✓ Analizar transacciones inusuales.
- ✓ Documentar hallazgos con evidencia y discutirlos con los miembros senior del equipo para definir acciones adicionales.

La evaluación de los asientos identificados no se limita a observar datos aislados; requiere identificar patrones que puedan indicar deficiencias en los controles internos o, en casos más graves, tentativas de manipulación contable, por lo que se exige del auditor, un análisis crítico, habilidades técnicas para comprender la estructura contable de la empresa y capacidad para comunicar los hallazgos de manera clara y sustentada.

Desde una perspectiva organizativa, la ejecución de la prueba de Journal Entries se lleva a cabo de manera simultánea con otros procedimientos de auditoría, lo que exige una planificación cuidadosa del tiempo y una coordinación efectiva entre los distintos integrantes del equipo. Asimismo, mantener una comunicación constante y clara con el cliente es esencial, ya que en diversas ocasiones se requiere información adicional para interpretar ciertos registros contables o para obtener explicaciones sobre transacciones que presentan características inusuales.

Si bien la metodología actual empleada en este procedimiento asegura calidad y consistencia en el análisis, presenta como limitación la dependencia del equipo Risk Assurance Services (RAS) para la carga y el procesamiento de la información. Esta dependencia, sumada a la alta demanda de solicitudes, puede generar demoras en la entrega de resultados, lo que a su vez retrasa la revisión de los asientos contables y afecta la eficiencia operativa del equipo auditor.

Frente a esta situación, se plantea la necesidad de incorporar soluciones tecnológicas que permitan agilizar el proceso sin comprometer la rigurosidad del análisis, por lo que, a propuesta de aplicar Power BI surge precisamente como respuesta a esta necesidad. Con esta herramienta, el auditor podría realizar de forma autónoma una revisión preliminar de los asientos contables, replicando los criterios de riesgo utilizados en Halo, pero con mayor flexibilidad y rapidez, esta solución no busca reemplazar el procedimiento oficial, sino complementarlo, ofreciendo una herramienta de apoyo que mejore la oportunidad de los hallazgos y optimice la planificación de las pruebas sustantivas.

## 2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de la actividad desarrollada en el marco del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) fue aportar al logro de los objetivos establecidos en la auditoría financiera, con especial énfasis en el fortalecimiento de los procedimientos destinados a identificar asientos contables que presenten características inusuales. Este enfoque resulta clave para la evaluación del riesgo

de fraude en los estados financieros, dado que dichos registros pueden revelar inconsistencias relevantes en la información presentada.

En la práctica, los auditores se enfrentan al reto de examinar miles de transacciones registradas en el libro diario de una entidad, con el objetivo de identificar aquellas operaciones que, por su naturaleza, podrían representar un riesgo elevado de errores significativos o de manipulación deliberada. Este procedimiento, conocido como prueba de Journal Entries, ha sido tradicionalmente respaldado por herramientas digitales especializadas, como Halo for Journals, aplicando la metodología interna de PwC y en conformidad con los lineamientos establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría, en particular la NIA 240, que aborda aspectos relacionados con el fraude.

La correcta ejecución de esta prueba permite al auditor:

- ✓ Identificar patrones atípicos en los registros contables.
- ✓ Detectar posibles debilidades en los controles internos.
- ✓ Evaluar la consistencia y razonabilidad de los estados financieros.
- ✓ Enfocar los procedimientos sustantivos en rubros de mayor riesgo.

Durante el desarrollo de la experiencia profesional, se evidenció una limitación en el flujo operativo vigente: la ejecución de la prueba de Journal Entries depende directamente del equipo de Risk Assurance Services (RAS), encargado de preparar y cargar la información en la herramienta Halo. Esta dependencia puede generar demoras significativas, lo que afecta la oportunidad del análisis y limita la capacidad del auditor para responder de manera oportuna ante posibles riesgos de fraude.

Con base en esta situación, la actividad realizada en el marco del TSP se orientó a evaluar el uso de Power BI como herramienta complementaria, con el propósito de permitir al auditor efectuar un análisis preliminar de los asientos contables sin estar condicionado por los tiempos de respuesta del equipo de Risk Assurance Services (RAS). Esta propuesta no busca reemplazar la corrida oficial de Halo for Journals, sino complementarla con una solución que otorgue mayor autonomía, rapidez y flexibilidad en la identificación de registros inusuales.

Finalidad específica

- ✓ Implementar un enfoque complementario orientado a la detección temprana de asientos contables inusuales, utilizando la herramienta Power BI como medio para mejorar la eficiencia del proceso de auditoría financiera.
- ✓ Facilitar la evaluación del riesgo de fraude y errores materiales en los estados financieros a través de análisis de datos interactivos y personalizables.
- ✓ Generar conocimiento práctico que pueda ser adoptado por otros equipos de auditoría para optimizar sus procedimientos y cumplir con los estándares de calidad y normativos aplicables.

Objetivos específicos de la actividad

- ✓ Analizar el procedimiento tradicional de la prueba de Journal Entries, identificando sus limitaciones en cuanto a tiempos de espera y dependencia del equipo Risk Assurance Services (RAS).

- ✓ Diseñar un modelo de visualización y análisis en Power BI que permita cargar datos contables, aplicar criterios de riesgo y detectar transacciones inusuales de forma autónoma.
- ✓ Evaluar la efectividad del modelo propuesto en comparación con los resultados obtenidos en Halo for Journals, verificando su capacidad para identificar riesgos relevantes.
- ✓ Documentar los hallazgos y beneficios de la solución propuesta, con recomendaciones para su futura implementación en auditorías financieras.

Con ello, la finalidad de la actividad trasciende la simple ejecución de procedimientos rutinarios y busca aportar una mejora tecnológica al proceso de auditoría, alineada con las exigencias de las NIAs y los estándares internos de calidad de PwC.

## 2.3. Problemática

### 2.3.1. Descripción del problema

La auditoría financiera tiene como uno de sus objetivos principales evaluar el riesgo de fraude y errores materiales en los estados financieros. Para ello, un procedimiento clave es la identificación de asientos contables inusuales, dado que muchas irregularidades surgen a partir de registros manuales o ajustes atípicos en el libro diario. La NIA 240 establece que el auditor debe mantener una actitud de escepticismo profesional y aplicar pruebas específicas para detectar posibles manipulaciones intencionadas,

siendo la revisión de Journal Entries una de las técnicas fundamentales para este fin.

En la firma de auditoría donde se desarrolla esta actividad, la prueba de Journal Entries se ejecuta mediante la herramienta global Halo for Journals, diseñada para analizar de manera masiva los registros contables y filtrar aquellos que presentan características de riesgo. Este proceso se considera esencial para la valoración del riesgo de fraude, ya que permite enfocar los esfuerzos de auditoría en rubros de mayor sensibilidad y reforzar la confianza en la información presentada por el cliente.

Sin embargo, el flujo operativo actual presenta una limitación significativa: la carga, validación y procesamiento de los datos no es realizada por el equipo auditor de manera directa, sino por el área especializada Risk Assurance Services (RAS). Este equipo centraliza la atención de múltiples encargos de forma simultánea, lo que genera cuellos de botella y tiempos de espera prolongados para que los resultados estén disponibles. Durante este lapso, el equipo auditor debe postergar la revisión detallada de los asientos identificados como inusuales, afectando la oportunidad y eficiencia del análisis.

El impacto de estas demoras se refleja en varias dimensiones del trabajo de auditoría:

- ✓ Planificación de procedimientos sustantivos: La identificación tardía de riesgos limita la posibilidad de redirigir pruebas

adicionales hacia áreas críticas, aumentando el riesgo de que errores o fraudes no sean detectados a tiempo.

- ✓ Cumplimiento de plazos: En encargos con calendarios ajustados, los retrasos en recibir la corrida oficial de Halo pueden comprometer la entrega oportuna del informe de auditoría.
- ✓ Carga de trabajo del equipo: La acumulación de procedimientos pendientes genera presión adicional en etapas finales del encargo, elevando la probabilidad de errores y afectando la calidad del trabajo.

Adicionalmente, esta dependencia del equipo Risk Assurance Services (RAS) restringe la autonomía del equipo auditor, que no puede realizar análisis preliminares mientras espera los reportes oficiales. Frente a este escenario, surge la necesidad de incorporar herramientas complementarias que otorguen mayor independencia y agilidad al proceso. Power BI surge como una solución práctica, ya que permite:

- ✓ Importar directamente los datos del libro diario proporcionados por el cliente.
- ✓ Replicar los criterios de riesgo utilizados en Halo for Journals.
- ✓ Visualizar la información en paneles dinámicos que faciliten la detección de patrones inusuales.
- ✓ Realizar un análisis preliminar sin esperar la corrida oficial, anticipando la planificación de pruebas sustantivas.

La aplicación de Power BI no busca reemplazar el procedimiento estandarizado de PwC ni los controles de calidad implementados por RAS, sino complementar la metodología existente, reduciendo los tiempos de espera y fortaleciendo la capacidad del auditor para identificar y responder oportunamente a riesgos de fraude o errores materiales. De esta manera, se contribuiría a un proceso de auditoría más eficiente, alineado con las exigencias normativas y los estándares de calidad.

### 2.3.2. Formulación del problema

¿Cómo puede la aplicación de Power BI mejorar la identificación de asientos contables inusuales en auditoría financiera, optimizando el proceso actual y reduciendo los tiempos de espera?

### 2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

#### 2.3.3.1. Antecedentes Nacionales

Vega Neyra, C. (2025). *Impacto de la tecnología digital y la auditoría financiera de los órganos de control institucional de la Región Lima.* Para optar al título de Contador Público *(Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión)*, se propuso determinar la relación entre el uso de tecnologías digitales, como Power BI, y la eficiencia en los procesos de auditoría financiera de entidades públicas de Lima. Empleó un diseño correlacional no experimental y encuestó a 36 auditores para cuantificar su percepción sobre tiempos de revisión, exactitud de hallazgos y calidad de

los informes. Los resultados mostraron una correlación positiva moderada (Rho = 0,588) entre la adopción de herramientas digitales y la mejora de indicadores de eficiencia, destacando reducciones en errores manuales de hasta 18 %. Concluyó que la incorporación de soluciones como Power BI fortalece el análisis de datos y optimiza la toma de decisiones en auditoría financiera de la administración pública.

Esto se vincula directamente con el Trabajo de Suficiencia Profesional desaarollado, ya que la aplicación de Power BI para identificar asientos inusuales busca precisamente optimizar el análisis de datos y fortalecer la toma de decisiones en procesos de auditoría, tal como se evidenció en entidades públicas de Lima.

Mejía Meléndez, G., & Villarán Schmidt, 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. El estudio tuvo por objetivo diseñar y validar dashboards en Power BI para apoyar la ejecución de pruebas sustantivas en una firma auditora local. Siguiendo un método de comparación de tres modelos de datos (estrella, copo de nieve y modelo relacional), se recolectaron datos de operaciones de auditoría y se construyeron prototipos de tablero. La prueba piloto reveló que el modelo estrella permitió reducir el tiempo de preparación de reportes en 45 % y mejorar el monitoreo de desviaciones en Journal Entries en tiempo real. Se

concluyó que Power BI, con un esquema de datos bien diseñado, es herramienta clave para optimizar la revisión de asientos contables y agilizar los procesos de auditoría.

Este hallazgo respalda el TSP desarrollado, pues la identificación de asientos inusuales mediante Power BI mantiene la misma lógica de aprovechar modelos de datos eficientes para mejorar la detección de irregularidades y optimizar pruebas sustantivas en auditoría.

De la Oliva Gómez, R. (2024). *Aplicación del Data Analytics en la ejecución de auditoría interna de una firma auditora* (UNMSM). El objetivo fue determinar el impacto del uso de Data Analytics en la etapa de ejecución de auditoría interna. Con enfoque cuantitativo y diseño correlacional, mediante encuestas a auditores internos y uso de pruebas estadísticas (Spearman y Pearson), se encontró una correlación significativa ($p = 0.002$) entre el uso de Data Analytics y la eficiencia de la ejecución. Se concluyó que su aplicación mejora significativamente la calidad y oportunidad del trabajo auditor.

Esto se relaciona con el TSP desarrollado, ya que en el antecedente demuestra una correlación significativa entre la tecnología y la oportunidad en la ejecución, mientras que el TSP muestra que la aplicación de Power BI para identificar asientos inusuales constituye una forma concreta de aplicar análisis de datos, contribuyendo a mejorar la precisión y rapidez en la revisión contable.

#### 2.3.3.2. Antecedentes Internacionales

Salas Sánchez, E. F. (2024). *La incorporación de software de análisis de datos en auditoría financiera (Universidad Central del Ecuador).* En su Tesis analizó el impacto que tiene la incorporación de herramientas digitales de análisis de datos en la auditoría financiera de empresas ecuatorianas, esta investigación empleó un enfoque cualitativo y descriptivo, recurriendo a entrevistas con profesionales del área y a la revisión detallada de prácticas en diversas firmas de auditoría. Los hallazgos revelaron que el uso de software especializado facilita el procesamiento eficiente de grandes cantidades de datos, mejora la detección de irregularidades contables, y disminuye considerablemente los riesgos de fraude. Se concluyó que las tecnologías no solo elevan la calidad y precisión del trabajo auditor, sino que también exigen una inversión significativa en formación profesional y recursos tecnológicos para su implementación efectiva.

Esta tesis se relaciona con el TSP desarrollado, porque demuestra que la incorporación de software de análisis de datos en auditoría financiera facilita el procesamiento eficiente de grandes volúmenes de información y mejora la detección de irregularidades contables, estos hallazgos guardan coherencia con la propuesta de aplicar Power BI para identificar asientos inusuales, ya que ambas estrategias buscan optimizar la revisión contable y reducir riesgos de fraude mediante herramientas digitales.

Bustamante Tramolao, C. C. (2022). *Evaluación técnica y económica para automatizar la función de auditoría interna mediante auditoría continua* (Universidad de Chile). Esta investigación tuvo por objetivo analizar la viabilidad técnica, económica y estratégica de implementar un sistema de auditoría continua en la función de auditoría interna de una empresa chilena. La metodología que se empleo fue de estudios de casos, evaluando procesos internos, costos de automatización y beneficios esperados, obteniendo como resultados que la automatización mediante controles sistematizados en tiempo real permite detectar irregularidades contables de manera más temprana, disminuir errores humanos y optimizar los recursos destinados a la auditoría.

Esta tesis se vincula con el TSP desarrollado, al evidenciar que la automatización de la auditoría interna mediante sistemas continuos permite detectar irregularidades en tiempo real, disminuir errores humanos y optimizar recursos, de igual manera que la aplicación de Power BI para identificar asientos inusuales responde a la necesidad de incorporar controles sistematizados que agilicen la revisión y aumenten la eficiencia.

Pinto Cárdenas, M. A. (2023). *Uso de herramientas de Business Intelligence en la optimización de procesos financieros en PYMES latinoamericanas* (Universidad de Guayaquil, Ecuador). El objetivo de este trabajo fue analizar cómo el uso de herramientas de Business Intelligence (como Power BI, QlikView y Tableau) contribuye a optimizar procesos

financieros en pequeñas y medianas empresas de Latinoamérica. Se utilizó un enfoque exploratorio-descriptivo, mediante entrevistas a gerentes financieros y análisis de indicadores de gestión antes y después de la adopción de BI, teniendo como resultados que la implementación de estas herramientas permitió mejorar la calidad de los reportes financieros, agilizar la toma de decisiones y reducir inconsistencias contables. Se concluyó que la adopción de Business Intelligence es una estrategia eficaz para modernizar la gestión financiera de PYMES, aunque depende del nivel de capacitación del personal y de la inversión tecnológica de cada empresa.

Esta tesis se relaciona con el TSP desarrollado, porque confirma que las herramientas de Business Intelligence, como Power BI, contribuyen a mejorar la calidad de los reportes financieros, agilizar la toma de decisiones y reducir inconsistencias contables, lo que coincide con la propuesta de utilizar Power BI para identificar asientos inusuales, apoyando la modernización de la gestión financiera y la optimización de procesos críticos mediante soluciones tecnológicas.

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

#### Halo for Journals

Halo for Journals es una plataforma tecnológica desarrollada internamente por PwC (PricewaterhouseCoopers), especializada en el

análisis de asientos contables (journal entries). Esta herramienta permite a los equipos de auditoría procesar grandes volúmenes de registros contables y aplicar múltiples filtros automáticos para detectar transacciones inusuales o de riesgo.

El funcionamiento de Halo for Journals inicia con la carga estructurada del libro diario, que luego es analizado mediante criterios definidos previamente por la firma, basados en riesgos comunes y requerimientos normativos. Entre los filtros más usuales se encuentran: transacciones con montos iguales o redondos, registros fuera de horario laboral, entradas sin descripción o reversadas, y asientos realizados por perfiles poco comunes.

El valor agregado de Halo radica en su capacidad para automatizar esta revisión y presentar resultados visuales, segmentados y exportables. Esta eficiencia técnica permite que el auditor concentre su análisis en las transacciones que efectivamente presentan características inusuales, reduciendo así el margen de error humano y elevando la calidad de la auditoría.

**NIA 240 – Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude**

La NIA 240 señala que el profesional encargado de auditar debe implementar métodos adecuados que le permitan detectar y evaluar posibles riesgos de errores significativos en los informes financieros, especialmente aquellos que puedan derivarse de actos

fraudulentos. Reconoce que, si bien el fraude puede implicar actos deliberados por parte de la administración, empleados o terceros, el auditor tiene la responsabilidad de conservar una postura crítica y reflexiva, evaluando con objetividad la información obtenida y considerando la posibilidad de errores o fraudes.

La norma destaca la importancia de considerar el fraude tanto en la apropiación indebida de activos como en la manipulación de la información financiera. En ese sentido, recomienda técnicas específicas como entrevistas, pruebas de journal entries, revisiones analíticas detalladas y análisis de estimaciones contables.

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

La NIA 315 establece directrices para que el auditor identifique y evalúe los riesgos de incorrección material, ya sea por fraude o error. Esta norma exige que se comprenda el entorno del cliente, su sistema de control interno, y los procesos relacionados con el registro contable, especialmente aquellos relacionados con transacciones significativas, juicios contables complejos o ajustes inusuales.

En el marco de esta norma, herramientas como Power BI y Halo for Journals se alinean con la necesidad del auditor de obtener evidencia relevante y confiable, utilizando tecnología para realizar análisis exhaustivos sobre grandes volúmenes de información.

## NIA 330 – Respuestas del auditor a los riesgos valorados

La NIA 330 proporciona los lineamientos para responder adecuadamente a los riesgos valorados durante la auditoría. La norma exige que, una vez identificados los riesgos significativos, el auditor implemente procedimientos de auditoría adicionales y diseñe pruebas específicas para mitigar dichos riesgos.

Uno de los principales procedimientos sugeridos para riesgos de fraude o manipulación contable es la aplicación de pruebas sustantivas dirigidas a journal entries. Así, el uso de herramientas como Power BI o Halo representa un medio eficaz para cumplir con lo exigido por esta norma, ofreciendo respuestas automatizadas y basadas en datos.

### Power BI

Power BI, desarrollado de Microsoft, es una solución de inteligencia empresarial que permite integrar, analizar y visualizar datos complejos mediante dashboards interactivos y reportes personalizados. Su objetivo principal radica en apoyar la toma de decisiones estratégicas a través de la organización clara, segmentada y visual de los datos, permitiendo identificar tendencias, anomalías y patrones relevantes.

Desde el enfoque empresarial, Power BI, permite conectar diversas fuentes de datos —desde archivos Excel hasta bases de datos SQL o plataformas en la nube—, integrarlas y depurarlas mediante su funcionalidad de Power Query, y presentarlas de manera comprensible

a través de visualizaciones como gráficos, tablas dinámicas, matrices y mapas.

Además, Power BI es compatible con la lógica DAX (Data Analysis Expressions), un lenguaje de fórmulas y cálculos que permite generar métricas personalizadas, segmentaciones por riesgo, agrupaciones por categorías o comportamientos, entre otros. Esta capacidad potencia su uso en escenarios donde la analítica avanzada resulta determinante para detectar irregularidades o riesgos financieros.

**Prueba de Journal Entries**

La prueba de journal entries es un procedimiento sustantivo aplicado en la auditoría financiera con la finalidad de identificar posibles errores, fraudes o transacciones inusuales que puedan distorsionar la presentación razonable de los estados financieros. Esta prueba forma parte del enfoque de auditoría basado en riesgos, en cumplimiento con lo establecido por la NIA 240 y otras normas relacionadas con la identificación de riesgos significativos.

La ejecución de esta prueba implica el análisis detallado del libro diario, prestando especial atención a aquellos asientos que por su naturaleza o contexto resulten sospechosos. Algunos de los criterios más comunes incluyen: asientos sin descripción, fechas inusuales, reversos frecuentes, montos redondeados o usuarios poco comunes.

El uso de herramientas como Halo for Journals o Power BI ha permitido sistematizar esta prueba, haciendo posible un análisis mucho

más amplio, rápido y preciso, fortaleciendo así los procedimientos de detección de riesgos y aportando valor a la calidad del trabajo de auditoría.

## 2.4. Metodología y procedimientos

### 2.4.1. Técnicas e instrumentos

Durante el transcurso de la actividad, se aplicaron técnicas e instrumentos destinados a recopilar, analizar y procesar información relevante para la evaluación de riesgos de auditoría y la identificación de posibles registros contables inusuales.

La principal técnica utilizada fue el análisis y revisión documental, que permitió examinar de manera crítica los libros contables proporcionados por la entidad auditada, con énfasis en el libro diario. Esta revisión fue fundamental para identificar asientos manuales, ajustes de cierre y otras transacciones que, por sus características, podrían representar riesgos de auditoría o posibles indicadores de fraude.

Asimismo, se aplicó la técnica de observación mediante análisis de datos, utilizando herramientas tecnológicas que facilitan la exploración y filtrado de información contable. Entre los instrumentos empleados destacan:

Power BI, herramienta de Business Intelligence utilizada para cargar los datos contables y aplicar filtros definidos por el equipo de auditoría. Su uso permitió segmentar la información según criterios de riesgo (por

ejemplo, asientos registrados por usuarios poco frecuentes o movimientos en horarios no laborables), facilitando la detección de operaciones que requerían revisión detallada.

Halo for Journals, plataforma oficial de la firma utilizada para la prueba de Journal Entries, que permitió procesar los datos de manera estandarizada, aplicar criterios de selección previamente establecidos y generar reportes automáticos para su posterior análisis.

La combinación de estas técnicas e instrumentos contribuyó a mantener un enfoque metodológico riguroso, garantizando que la evaluación de los asientos contables se realizara con un alto nivel de confiabilidad y trazabilidad. Además, aseguró el cumplimiento de las normas profesionales de auditoría, al respaldar cada procedimiento ejecutado con evidencia documental y reportes generados por las herramientas digitales.

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

a. Identificación del problema

En esta primera fase se realizó un diagnóstico detallado del flujo actual de la prueba de Journal Entries. A través de la observación directa en distintos encargos de auditoría, se evidenció que la herramienta oficial Halo for Journals es fundamental para garantizar la calidad y la trazabilidad del análisis y su implementación depende del apoyo del equipo Risk Assurance Services (RAS). Esta dependencia ocasiona

tiempos de espera prolongados entre la entrega de la información contable por parte del cliente y la disponibilidad de los reportes procesados en la plataforma.

Si bien estos plazos no comprometen la calidad de la prueba de aditoría, sí reducen la capacidad del equipo auditor para iniciar de forma temprana la identificación de registros de riesgo. Esta situación provoca que la revisión detallada de asientos inusuales se realice en etapas avanzadas del encargo, acumulando carga de trabajo y limitando la oportunidad para diseñar procedimientos adicionales que fortalezcan la respuesta frente a posibles riesgos de fraude o errores materiales. Por lo tanto, se determinó que la problemática central radica en la falta de autonomía y eficiencia del equipo auditor para acceder oportunamente a la información procesada y ejecutar el análisis preliminar de asientos inusuales.

b. Análisis del marco normativo

Una vez identificado el problema, se procedió a revisar las normas que rigen el trabajo de auditoría, con el fin de verificar que la solución planteada (el uso de Power BI) estuviera en línea con los estándares profesionales.

La NIA 240, que aborda la responsabilidad del auditor frente al fraude, subraya la importancia de aplicar procedimientos analíticos eficaces para detectar registros inusuales. Esta norma no especifica el

uso exclusivo de alguna plataforma, sino que permite el uso de cualquier herramienta que permita alcanzar dicho objetivo.

Asimismo, la NIA 315 y la NIA 330 respaldan el uso de enfoques tecnológicos personalizados, siempre que estén bien fundamentados y sean apropiados para el tipo de riesgos identificados. Estas normas alientan al auditor a conocer el entorno del cliente, a diseñar respuestas apropiadas a los riesgos previamente identificados y a optimizar el uso de recursos disponibles.

De este modo, el uso de Power BI no solo fue una alternativa válida, sino que también se ajustó al marco normativo vigente y al principio de eficiencia profesional.

c. Construcción de la alternativa de solución

Ante la problemática identificada y considerando el respaldo normativo, se procedió a construir una alternativa concreta: el uso de una plantilla propia de Power BI, previamente diseñada con criterios establecidos por el equipo de auditoría acerca de los asientos contables inusuales.

Esta plantilla fue desarrollada para que, una vez cargada la data del libro diario, permita visualizar relaciones poco comunes entre cuentas contables (por ejemplo, efectivo contra cuentas de gastos), esto de acuerdo a los filtros de combinaciones inusuales identificadas por el equipo de auditoría durante la fase inicial del proceso de auditoría.

La construcción de esta solución tuvo como objetivo otorgar al equipo auditor una herramienta de apoyo que les brinde autonomía para iniciar el análisis preliminar de los asientos inusuales sin depender exclusivamente de la corrida oficial en Halo for Journals. De este modo, se buscó reducir la acumulación de trabajo en etapas finales del encargo y fortalecer la capacidad del equipo para responder a los riesgos detectados con mayor antelación.

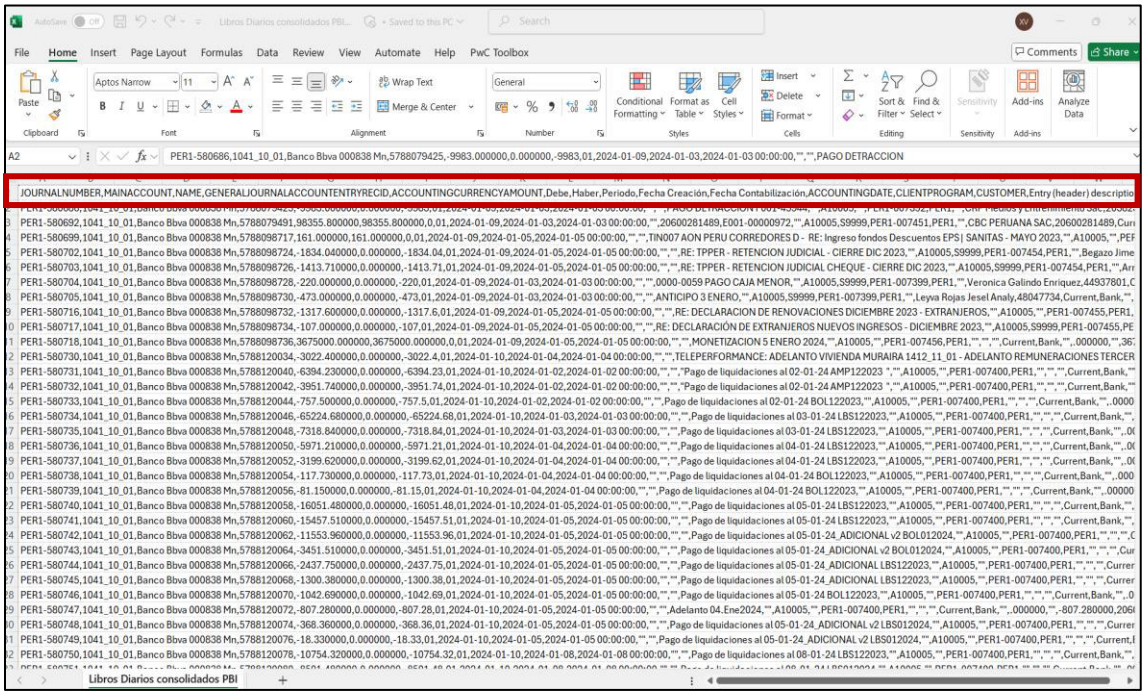
d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La última fase del procedimiento consistió en la implementación práctica de la propuesta. Se aplicaron las siguientes acciones:

1. Recolección y validación de la data contable: Se solicitó al cliente el libro diario completo en formato Excel o texto plano, asegurándose que incluyera todos los campos necesarios: fecha, usuario, cuenta contable, glosa, importe. Además, se solicita el Balance de comprobación al cierre del periodo, para realizar una cuadratura y validar la exactitud de los movimientos de libro diario.

**Figura 3.**

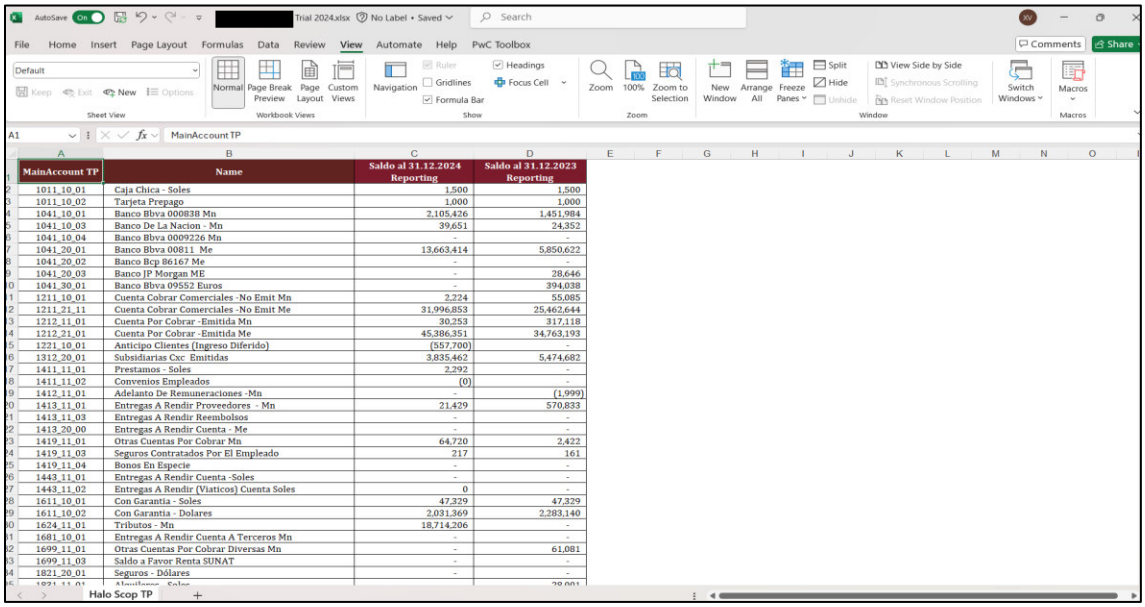
*Libro diario formato CVS*



*Nota. Información del cliente de auditoría.*

**Figura 4.**

*Balance de Comprobación (Saldo Final y Saldo Inicial)*



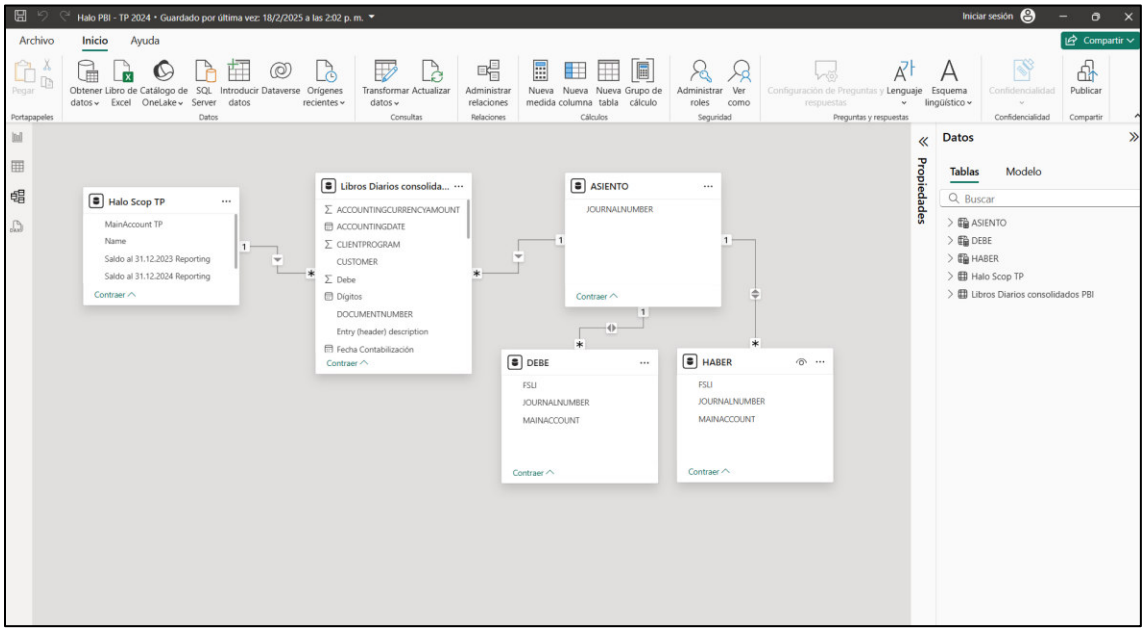
| MainAccount TP | Name | Saldo al 31.12.2024 Reporting | Saldo al 31.12.2023 Reporting |
|---|---|---|---|
| 1011_10_01 | Caja Chica - Soles | 1,500 | 1,500 |
| 1011_10_02 | Tarjeta Prepago | 1,000 | 1,000 |
| 1041_10_01 | Banco Bbva 000838 Mn | 2,105,426 | 1,451,984 |
| 1041_10_03 | Banco De La Nacion - Mn | 39,651 | 24,352 |
| 1041_10_04 | Banco Bbva 0009226 Mn | - | - |
| 1041_20_01 | Banco Bbva 00811 Me | 13,663,414 | 5,850,622 |
| 1041_20_02 | Banco Bcp 86167 Me | - | - |
| 1041_20_03 | Banco JP Morgan ME | - | 28,646 |
| 1041_30_01 | Banco Bbva 09552 Euros | - | 394,038 |
| 1211_10_01 | Cuenta Cobrar Comerciales -No Emit Mn | 2,224 | 55,085 |
| 1211_21_11 | Cuenta Cobrar Comerciales -No Emit Me | 31,996,853 | 25,462,644 |
| 1212_11_01 | Cuenta Por Cobrar -Emitida Mn | 30,253 | 317,118 |
| 1212_21_01 | Cuenta Por Cobrar -Emitida Me | 45,386,351 | 34,763,193 |
| 1221_10_01 | Anticipo Clientes (Ingreso Diferido) | (557,700) | - |
| 1312_20_01 | Subsidiarias Cxc Emitidas | 3,835,462 | 5,474,682 |
| 1411_11_01 | Prestamos - Soles | 2,292 | - |
| 1411_11_02 | Convenios Empleados | (0) | - |
| 1412_11_01 | Adelanto De Remuneraciones -Mn | - | (1,999) |
| 1413_11_01 | Entregas A Rendir Proveedores - Mn | 21,429 | 570,833 |
| 1413_11_03 | Entregas A Rendir Reembolsos | - | - |
| 1413_20_00 | Entregas A Rendir Cuenta - Me | - | - |
| 1419_11_01 | Otras Cuentas Por Cobrar Mn | 64,720 | 2,422 |
| 1419_11_03 | Seguros Contratados Por El Empleado | 217 | 161 |
| 1419_11_04 | Bonos En Especie | - | - |
| 1443_11_01 | Entregas A Rendir Cuenta -Soles | - | - |
| 1443_11_02 | Entregas A Rendir (Viaticos) Cuenta Soles | 0 | - |
| 1611_10_01 | Con Garantia - Soles | 47,329 | 47,329 |
| 1611_10_02 | Con Garantia - Dolares | 2,031,369 | 2,283,140 |
| 1624_11_01 | Tributos - Mn | 18,714,206 | - |
| 1681_10_01 | Entregas A Rendir Cuenta A Terceros Mn | - | - |
| 1699_11_01 | Otras Cuentas Por Cobrar Diversas Mn | - | 61,081 |
| 1699_11_03 | Saldo a Favor Renta SUNAT | - | - |
| 1821_20_01 | Seguros - Dólares | - | - |

*Nota. Información del cliente de auditoría.*

2. Carga de la información en Power BI: Se cargó la data. Se estableció relaciones entre los reportes cargados, diferenciando Cuenta contable, Rubro de los EEFF, debe, haber y el n° de Asiento, como data que consideraremos para aplicar los filtros para identificar los asientos considerados inusuales.

**Figura 5.**

*Vista de Modelo en Power BI (Relaciones)*




3. Análisis visual y selección de muestras: A través de los dashboards, en base a los criterios, se identificaron rápidamente aquellos registros que requerían documentación de respaldo adicional. Esta selección fue más precisa y oportuna, lo cual permitió enviar las solicitudes al cliente sin demoras.

4. Documentación y seguimiento: Todos los hallazgos fueron documentados conforme a los procedimientos de la firma, y se dejó evidencia del análisis independiente realizado. Asimismo, se compararon los resultados con los que posteriormente de la atención del equipo de RAS se

identificaron, confirmando que los registros relevantes ya habían sido identificados previamente mediante Power BI.

Los resultados obtenidos se compararon con los resultados posteriores de Halo for Journals, comprobando que el análisis preliminar con Power BI identificaba registros inusuales de forma coherente con los resultados oficiales y en menor tiempo.

Esta aplicación práctica demostró que el uso de Power BI no reemplaza los procedimientos establecidos por PwC, sino que los complementa, permitiendo al equipo auditor realizar una detección temprana de transacciones de riesgo, mejorar la eficiencia del proceso de auditoría y fortalecer la planificación de procedimientos adicionales. La experiencia validó que la propuesta constituye una alternativa viable para mitigar la problemática identificada, optimizando la identificación de asientos inusuales dentro de los límites normativos y de calidad exigidos por la firma y las Normas Internacionales de Auditoría.

## 2.5. Resultados de la actividad

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

La aplicación de la propuesta tecnológica con Power BI permitió evaluar en condiciones reales la efectividad de la solución planteada para

mejorar la autonomía y eficiencia del equipo auditor en la identificación de asientos contables inusuales dentro de la auditoría financiera. A continuación, se desarrollan en detalle las técnicas, instrumentos y procedimientos empleados, así como los resultados obtenidos durante a lo largo del desarrollo del proyecto.

a. Técnicas aplicadas

Durante el desarrollo de la actividad se utilizaron dos técnicas principales: análisis de datos y revisión documental.

- Análisis de datos: Esta técnica fue el eje central de la solución, ya que permitió examinar grandes volúmenes de información contable mediante la segmentación y filtrado dinámico de registros. A través de Power BI, se construyeron visualizaciones que facilitaron la detección de patrones atípicos, combinaciones inusuales de cuentas y asientos potencialmente riesgosos que, de otro modo, requerirían una revisión manual mucho más extensa.
- Revisión documental: Se llevó a cabo un proceso riguroso de verificación documental para garantizar que los datos cargados en Power BI coincidieran con los libros diarios, balances de comprobación y estados financieros proporcionados por el cliente. Esto aseguró que cualquier resultado generado por la herramienta reflejara fielmente la realidad contable de la entidad auditada.

Estas técnicas combinadas ofrecieron un enfoque integral, que permitió no solo identificar asientos atípicos, sino también validar la trazabilidad y consistencia de la información utilizada en el análisis.

b. Instrumentos utilizados

El instrumento principal fue la plantilla de Power BI desarrollada especialmente para este proyecto, diseñada para replicar y complementar los criterios de riesgo utilizados en la herramienta global Halo for Journals. Su construcción incluyó distintas vistas y funcionalidades que facilitaron el análisis:

- Vista de modelo:

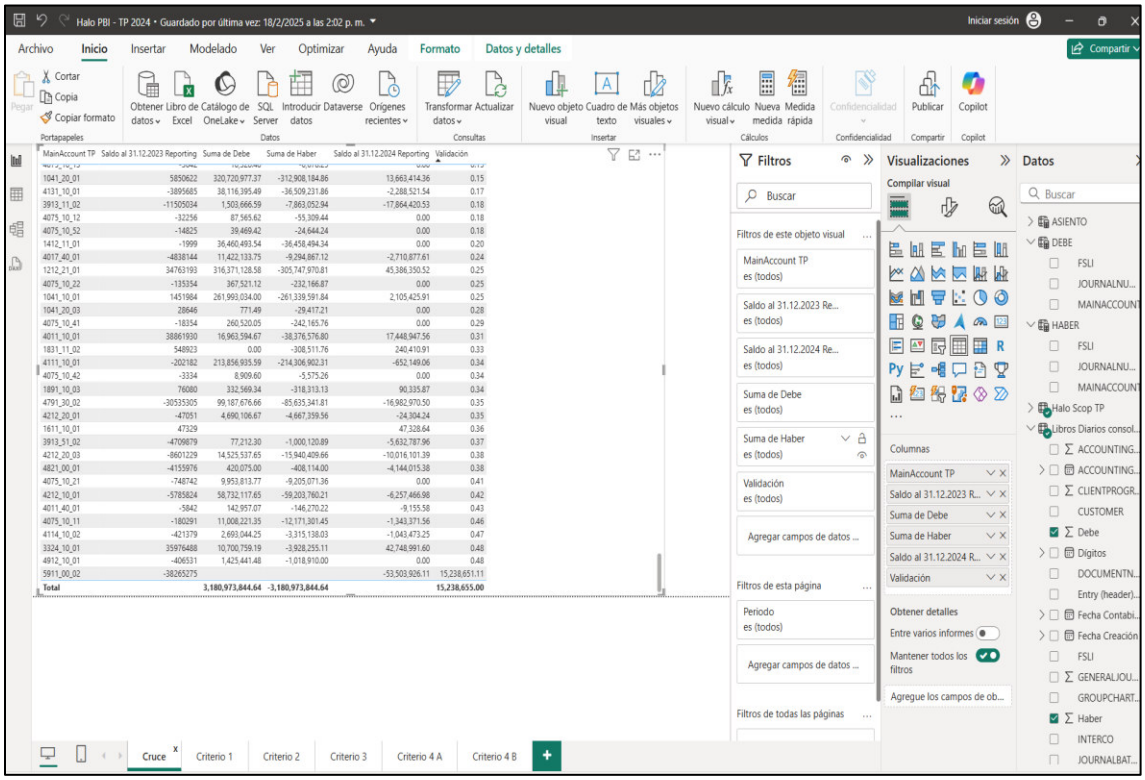
En esta sección se configuraron las relaciones entre las distintas tablas: libro diario, balance de comprobación (BC), números de asiento y categorías FSLI (Financial Statement Line Items). Estas relaciones permitieron que la información fluyera de manera consistente entre las tablas, asegurando la coherencia en los resultados (Ver Figura 5)

- Vista de informe – pestaña de cruce:

Se diseñó una pestaña destinada a validar que los movimientos registrados en el libro diario tuvieran correspondencia con los saldos del balance de comprobación. Esta funcionalidad fue esencial para garantizar que la información analizada fuera completa y no existieran asientos fuera de balance que distorsionaran los resultados.

**Figura 6.**

*Pestaña de cruce de información entre libro diario y balance de comprobación*




*Nota. No se identificaron diferencias a excepción de la utilidad del periodo (única diferencia esperada), en la cuadratura del libro diario.*

- Segmentaciones, filtros y tablas dinámicas:

En la pestaña de análisis principal, se implementaron segmentaciones y filtros que permitieron seleccionar combinaciones de cuentas consideradas inusuales. Los resultados se mostraban automáticamente en una tabla dinámica, donde cada registro podía ser examinado en detalle.

Estas funcionalidades convirtieron a Power BI en un instrumento de apoyo práctico y eficiente para el equipo auditor, otorgando autonomía y flexibilidad en la detección de registros de riesgo.

c. Procedimientos realizados

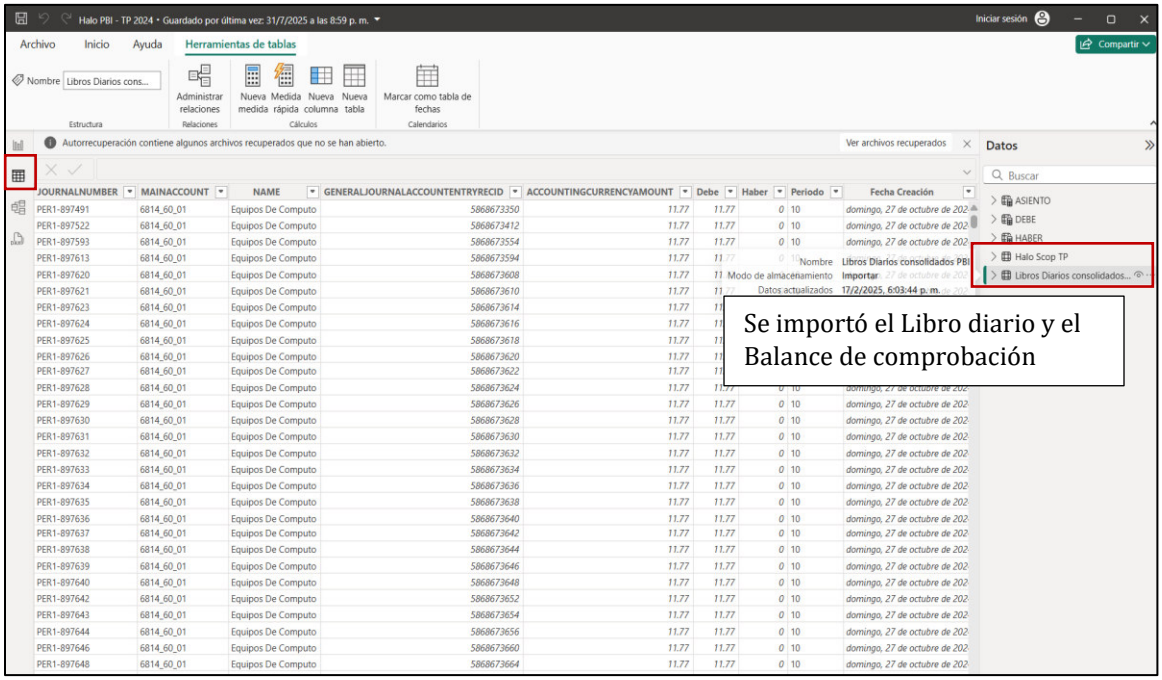
Los procedimientos establecidos en el apartado 2.4.2 fueron implementados en esta fase, siguiendo una secuencia estructurada:

*Procedimiento 1*

Carga de datos: Se importaron los archivos del libro diario y balance de comprobación proporcionados por el cliente.

**Figura 7.**

*Vista de tablas importadas*




*Nota. Información del cliente, cargada en Power BI.*

*Procedimiento 2*

Modelado de datos: En la vista de modelo, se crearon las relaciones necesarias entre las tablas, asegurando la correcta asociación entre cuentas, números de asiento y categorías FSLI. (Ver Figura 5.)

*Procedimiento 3*

Validación de consistencia: Se utilizó la pestaña de cruce para comprobar que los asientos del libro diario se reconciliaban adecuadamente con el balance de comprobación. (Ver Figura 6.)

*Procedimiento 4*

Aplicación de criterios de riesgo: Mediante segmentaciones y filtros, se configuraron los parámetros para identificar asientos inusuales, tales como combinaciones atípicas de cuentas (criterios establecidos por el equipo de auditoría en base al entendimiento del negocio y los procesos del cliente).

**Figura 8.**

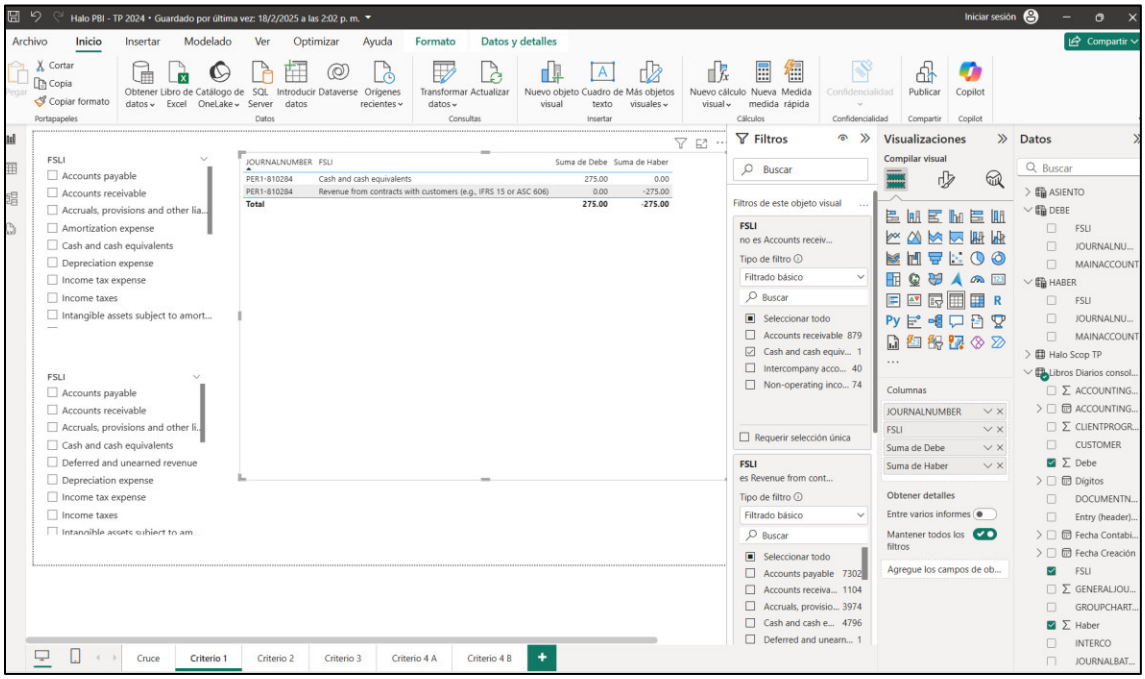
*Criterios establecidos por el equipo de auditoría*

| Número de Criterio | Descripción de Criterio |
|---|---|
| Criterio 1 | ***Combinación inusual de ingresos***<br>*De acuerdo a entrendimiento de la Cía, no es usual identificar asientos que no sigan la siguiente dinámica contable:*<br>*Abono: Ingresos*<br>*Cargo: Cuentas por cobrar a terceros y relacionadas* |
| Criterio 2 | ***Ajuste que impacten el EBITDA***<br>*De acuerdo a entrendimiento de la Cía, no es usual identificar asientos que no sigan la siguiente dinámica contable:*<br>*Abono: Depreciación, amortización, gastos de intereses*<br>*Cargo: Gastos laborales y operativos* |
| Criterio 3 | ***Asientos de gastos que no abonen a pasivos***<br>*De acuerdo a entrendimiento de la Cía, no es usual identificar asientos que sigan la siguiente dinámica contable:*<br>*Abono: Efectivo*<br>*Cargo: Gastos laborales y operativos* |
| Criterio 4 | ***Impactos de diferencia en cambio en partidas no monetarias***<br>*De acuerdo a entrendimiento de la Cía, no es usual identificar asientos que sigan la impacten a diferencia en cambio (pérdida o ganancia) con efecto en partidas no monetarias (anticipos, activo fijos, intangibles, arrendamientos costo).* |

*Nota. Documentación de Planificación de Prueba de Journal Entries.*

**Figura 9.**

*Resultados del análisis de asientos inusuales en Power BI (Criterio 1)*




*Nota. Se realizó el filtro de identificar el Rubro de Ingresos en el haber, e identificar cuentas que no correspondan a cuentas por cobrar o cuentas de Intercompañía, se identificó un asiento inusual.*

**Figura 10.**

*Resultados del análisis de asientos inusuales en Power BI (Criterio 2)*

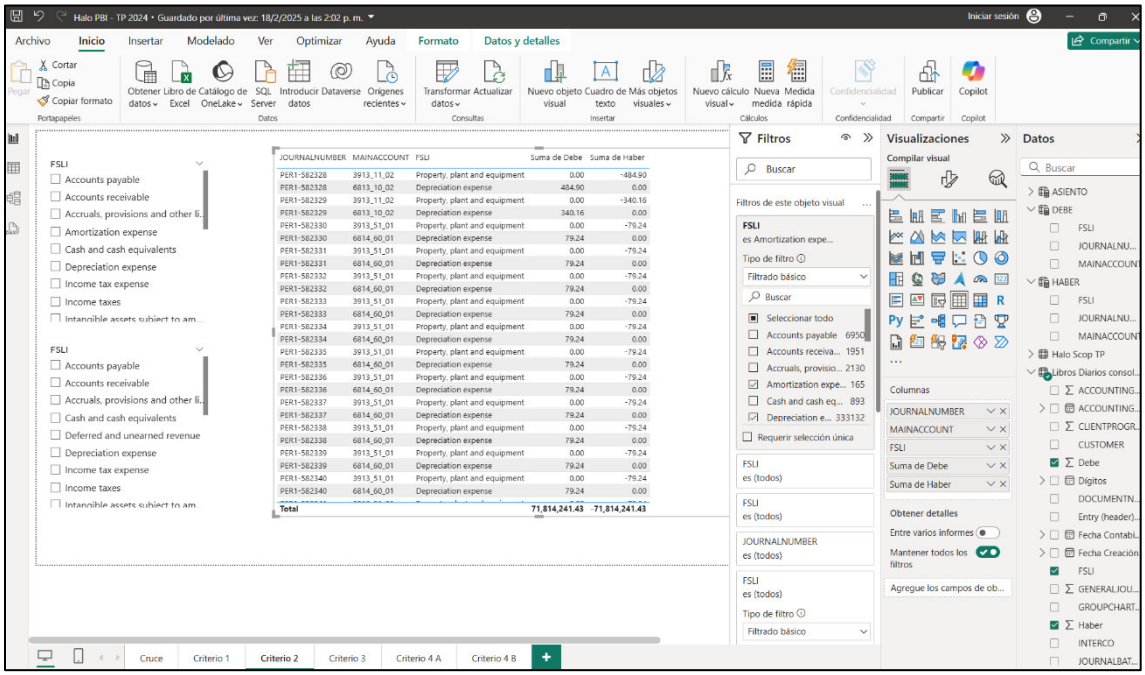


**Figura 11.**

*Resultados del análisis de asientos inusuales en Power BI (Criterio 3)*

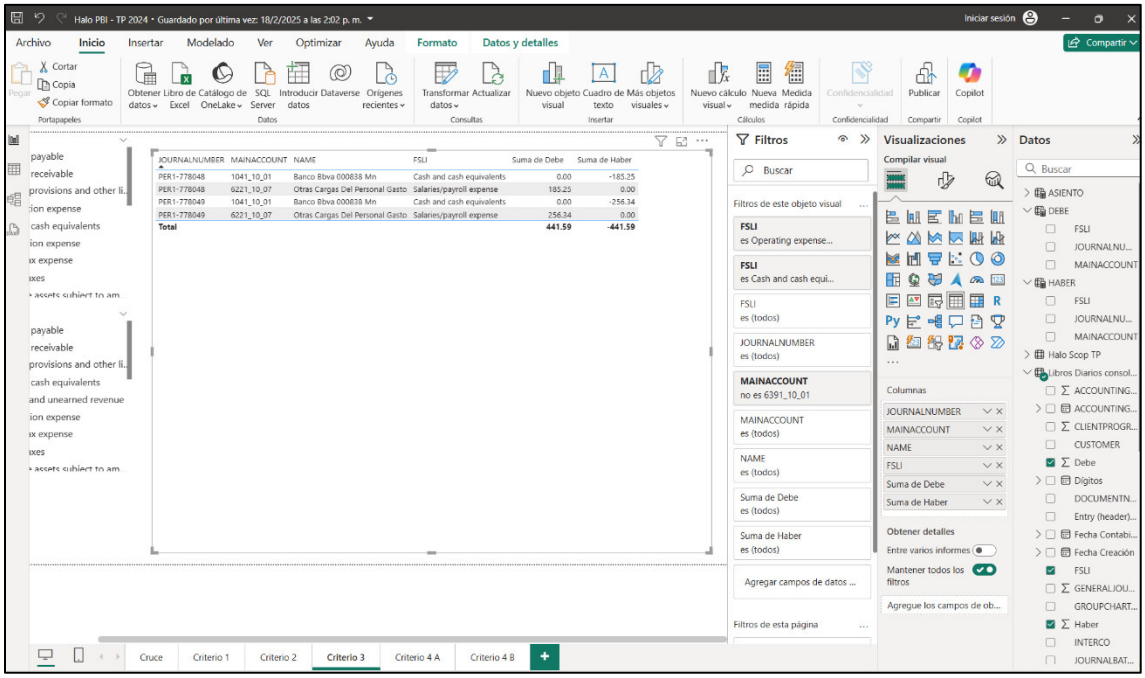


**Figura 12.**

*Resultados del análisis de asientos inusuales en Power BI (Criterio 4A)*

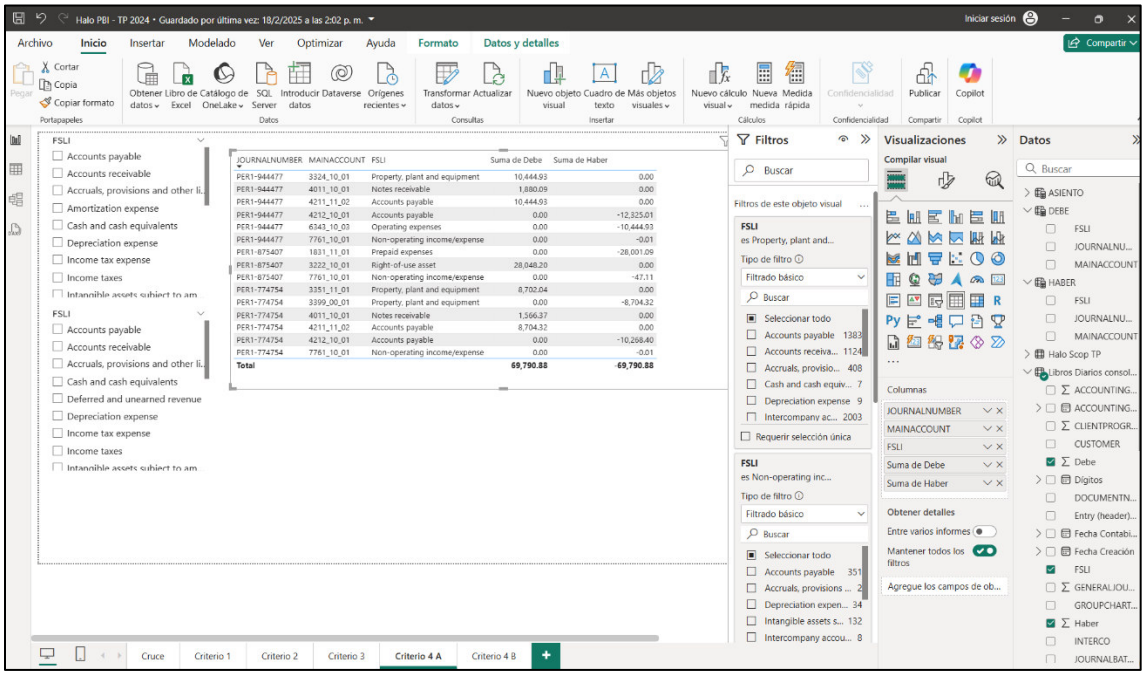
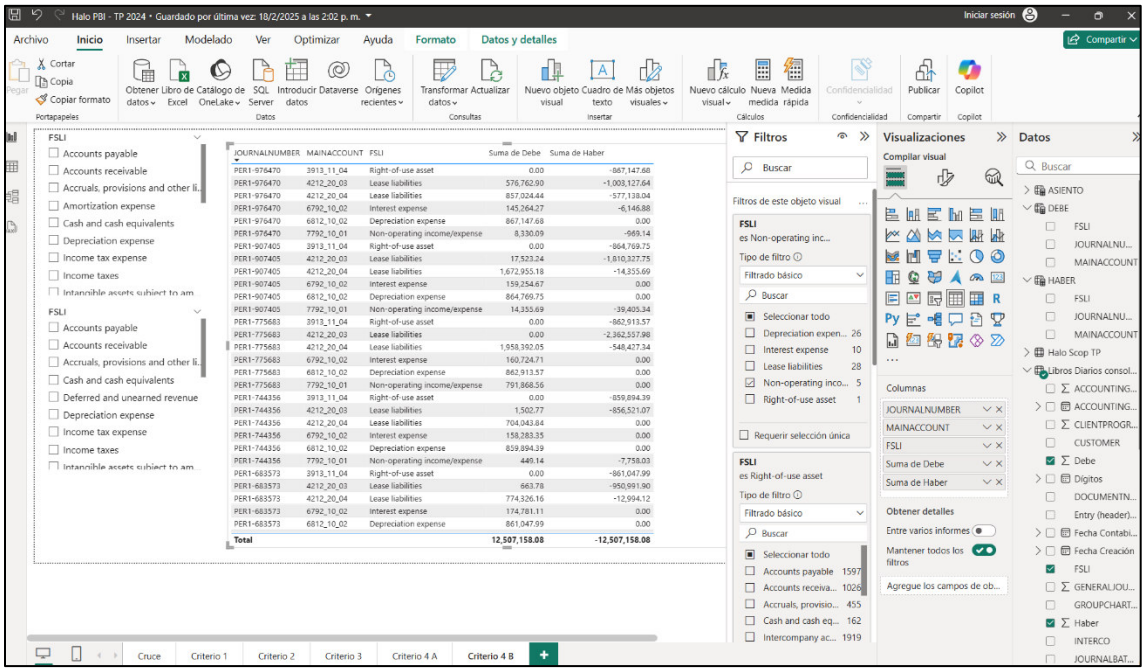


**Figura 13.**

*Resultados del análisis de asientos inusuales en Power BI (Criterio 4B)*



*Procedimiento 5*

Generación de reportes preliminares: La tabla dinámica mostró los registros detectados, los cuales fueron exportados y documentados para comparación posterior.

**Tabla 1.**

*Resultados de los asientos inusuales identificados por Power BI*

| ***Asientos*** | ***Sum of Debe*** | ***Sum of Haber*** |
|---|---|---|
| *PER1-580766* | 34,094 | - 34,094 |
| *PER1-580774* | 96,681 | - 96,681 |
| *PER1-609593* | 413,427 | - 413,427 |
| *PER1-612892* | 1,918,479 | - 1,918,479 |
| *PER1-683573* | 1,825,698 | - 1,825,698 |
| *PER1-684395* | 566,021 | - 566,021 |
| *PER1-744356* | 1,724,173 | - 1,724,173 |
| *PER1-774754* | 18,973 | - 18,973 |
| *PER1-775683* | 3,773,899 | - 3,773,899 |
| *PER1-778048* | 185 | - 185 |
| *PER1-778049* | 256 | - 256 |
| *PER1-810284* | 275 | - 275 |
| *PER1-812236* | 3,040,632 | - 3,040,632 |
| *PER1-875407* | 28,048 | - 28,048 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| *PER1-907405* | 2,728,859 | - | 2,728,859 |
| *PER1-944477* | 22,770 | - | 22,770 |
| *PER1-976470* | 2,454,529 | - | 2,454,529 |
| ***Grand Total*** | **18,646,999** | **-** | **18,646,999** |

*Procedimiento 6*

Validación con herramienta oficial: Los resultados fueron contrastados con los reportes generados por Halo for Journals, confirmando la coherencia en la identificación de registros de riesgo.

**Figura 14.**

*Resultados de asientos inusuales identificados por Plataforma Halo for Journals.*

| Criterio | Journal ID |
|---|---|
| ⊟ Criterio 1 | PER1-810284 |
| ⊟ Criterio 3 | PER1-778048 |
| | PER1-778049 |
| ⊟ Crterio 4 | PER1-683573 |
| | PER1-775683 |
| | PER1-875407 |
| | PER1-976470 |
| Grand Total | |

*Nota. Asientos identificados por Halo for Journals después de la aplicación de criterios inusuales.*

Se realizó la búsqueda de los asientos identificados por Halo for Journals en los asientos identificados por Power BI, la totalidadad de asientos identificados por Halo ya habían sido mapeadas en el análisis realizado en Power BI.

La aplicación de estos procedimientos permitió demostrar que Power BI puede replicar de manera eficiente los resultados obtenidos con la herramienta oficial, pero con mayor oportunidad temporal y sin depender del procesamiento previo realizado por RAS (Risk Assurance Services).

### 2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

La implementación de Power BI como herramienta complementaria mostró ventajas significativas respecto al flujo de trabajo tradicional:

- Autonomía: Los equipos de auditoría pudieron iniciar la identificación de asientos inusuales de forma independiente, sin esperar la carga de datos en Halo for Journals.
- Eficiencia: La reducción de tiempos de espera permitió anticipar discusiones con la gerencia del cliente y planificar con mayor antelación procedimientos adicionales.
- Flexibilidad: Power BI ofreció la posibilidad de ajustar los criterios de riesgo según las particularidades del cliente, algo que en la herramienta oficial es más rígido.

Sin embargo, también se identificaron desventajas y riesgos:

- La solución requiere conocimientos técnicos de Power BI para su correcta aplicación.
- Es necesario realizar un control de calidad manual para asegurar que los datos analizados coincidan con los oficiales.

- No reemplaza los resultados de Halo for Journals, por lo que debe integrarse de manera complementaria y no sustitutiva.

En balance, los beneficios superan las limitaciones, justificando la utilidad de la propuesta como apoyo al proceso de auditoría financiera.

### 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:

En la literatura y en otros trabajos académicos sobre la aplicación de herramientas tecnológicas en auditoría, se han planteado diversas alternativas para optimizar la identificación de riesgos de fraude y errores materiales. Muchas de estas soluciones están orientadas al desarrollo de sistemas automatizados o algoritmos avanzados que reemplazan procesos manuales de revisión contable.

Espinoza y Medina (2024), en su investigación titulada "Digitalización en la Auditoría Financiera en la Empresa Coronado Ingeniería & Construcción S.A.C., Lambayeque 2023", tuvieron como objetivo evaluar el impacto de la digitalización en la eficiencia y confiabilidad del proceso de auditoría. El estudio, con enfoque cuantitativo y diseño transversal, recopiló datos mediante entrevistas al personal clave y revisión de documentos internos. Los resultados revelaron que la digitalización permitió analizar grandes volúmenes de datos con mayor rapidez y detectar riesgos financieros oportunamente, aunque también se

enfrentaron desafíos como la necesidad de capacitar al personal y realizar inversiones en nuevas tecnologías.

Por otro lado, Salazar Prudencio (2023) en su Tesis titulada "Implementación de Data Analytics como herramienta en las pruebas de auditoría interna en las empresas del sector bancario", analizó la implementación de dicha herramienta en las pruebas de auditoría interna en el sector bancario peruano. Con un enfoque cualitativo que combinó análisis documental y entrevistas a auditores internos, el estudio concluyó que el uso de técnicas analíticas permite ampliar el alcance de revisión en menor tiempo y mejorar la calidad de la auditoría. Sin embargo, también identificó limitaciones relacionadas con la infraestructura tecnológica disponible y la necesidad de los procesos formativos para el desarrollo de capacidades del personal.

Comparando estos trabajos con la propuesta desarrollada en este TSP, se observa que mientras las investigaciones previas se enfocan en la transformación digital y la mejora general del control interno, la solución aquí planteada tiene un alcance más específico: potenciar la autonomía y eficiencia en la identificación de asientos inusuales durante la auditoría financiera, sin sustituir los procedimientos oficiales de la firma. Esta diferencia refleja un enfoque incremental, práctico y adaptable al marco normativo y metodológico vigente, aportando valor sin requerir cambios estructurales en los sistemas corporativos.

En conclusión, la alternativa presentada en este TSP se alinea con la tendencia global de digitalización y uso de Business Intelligence en auditoría, pero destaca por su carácter complementario y su aplicabilidad inmediata dentro de los procesos actuales de PwC. Esto la convierte en una solución viable para mejorar la eficiencia del análisis de registros contables, minimizando riesgos y optimizando los tiempos de respuesta durante los encargos de auditoría.

### 2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El alcance de la propuesta se centra en la mejora de la autonomía y oportunidad en la identificación de asientos contables inusuales. Entre los logros alcanzados destacan:

- Replicar de manera efectiva los criterios de riesgo utilizados en Halo for Journals.
- Reducir los tiempos de espera, permitiendo iniciar el análisis preliminar de forma anticipada.
- Facilitar la comprensión y visualización de patrones contables mediante dashboards interactivos.
- Mejorar la capacidad del equipo auditor para planificar y ejecutar procedimientos adicionales.

No obstante, la solución presenta limitaciones inherentes:

- Requiere capacitación básica en Power BI para su uso eficiente.

- Su efectividad depende de la calidad y estructura de la información contable recibida.
- No tiene, por el momento, integración directa con los sistemas globales de PwC, por lo que su aplicación se limita a contextos locales o pruebas piloto.
- Los reportes generados no poseen carácter oficial, por lo que deben complementarse con los resultados emitidos por Halo for Journals.

A pesar de estas limitaciones, la experiencia obtenida en este proyecto demuestra que la propuesta es técnicamente viable y ofrece beneficios tangibles en términos de eficiencia y calidad en la auditoría financiera. Su implementación a mayor escala podría contribuir a optimizar la metodología actual, brindando mayor valor agregado tanto al equipo auditor como a los clientes auditados.

# III. CONCLUSIONES

1. Durante el desarrollo de la actividad se comprobó que la plantilla en Power BI se convirtió en un recurso valioso para complementar la revisión de asientos contables cuando existen demoras en la carga de datos en Halo for Journals, por lo que la aplicación de Power BI permitió realizar un análisis preliminar más ágil, reduciendo tiempos de espera y facilitando la identificación temprana de asientos inusuales, lo que demuestra su potencial para integrarse de forma gradual en futuros encargos.
2. Se evidenció que, aunque la herramienta desarrollada ofrece beneficios claros, su efectividad depende del nivel de conocimiento técnico del equipo auditor, en algunos casos, la falta de experiencia en Business Intelligence limitó la capacidad de aprovechar al máximo las funcionalidades de Power BI.
3. La experiencia obtenida al implementar esta solución tecnológica puso de manifiesto que la incorporación de herramientas de analítica en los procesos de auditoría financiera aporta valor agregado, mejora la eficiencia del servicio y refuerza la importancia de impulsar una cultura de innovación dentro de la firma, orientada a la modernización y uso estratégico de tecnologías de Business Intelligence.

# IV. RECOMENDACIONES

1. Implementación progresiva de la herramienta desarrollada. Se recomienda evaluar la posibilidad de incorporar la plantilla de Power BI en los encargos de auditoría financiera donde la carga de datos en Halo for Journals presente demoras significativas. Esta implementación debe realizarse de forma progresiva y controlada, asegurando que el equipo auditor reciba capacitación adecuada para su correcto uso y que los resultados sean validados frente a la metodología oficial de PwC. Esta recomendación está orientada a los gerentes y socios de auditoría, quienes tienen la responsabilidad de aprobar la incorporación de nuevas herramientas en los encargos.
2. Capacitación continua del personal en Business Intelligence. Para maximizar los beneficios del uso de Power BI y otras herramientas de analítica, se sugiere establecer programas de capacitación dirigidos a asistentes, seniors y gerentes de auditoría. Esto permitirá fortalecer las competencias técnicas del equipo, incrementar la autonomía en el análisis de datos contables y fomentar la innovación en los procedimientos de revisión. Esta recomendación está orientada al área de Learning & Education, y a los socios de auditoría, quienes son los encargados de garantizar la aplicación efectiva de estas competencias.
3. Fomentar la cultura de innovación en auditoría financiera. Finalmente, se recomienda que la firma promueva activamente iniciativas orientadas a la digitalización y uso de herramientas de Business Intelligence. Esto contribuirá a una cultura de innovación que mejore continuamente la calidad, eficiencia y capacidad de respuesta del servicio de auditoría. Esta recomendación está dirigida

a la dirección de la firma y a los líderes del Área de Assurance, quienes son responsables de impulsar políticas estratégicas que fomenten la innovación.

**REFERENCIAS**

Bustamante Tramolao, C. C. (2022). *Evaluación técnica y económica para automatizar la función de auditoría interna mediante auditoría continua* [Tesis de maestría, Universidad de Chile]. Repositorio Institucional UCHILE. https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/188003/Evaluacion-estrategica-tecnica-y-economica-para-automatizar-la-funcion-de-auditoria.pdf

De la Oliva Gómez, G. C. (2024). *Aplicación del Data Analytics en la ejecución de auditoría interna de una firma auditora* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional UNMSM. https://hdl.handle.net/20.500.12672/24669

Espinoza Aquino, A., & Medina Sánchez, O. (2024). *Digitalización en la auditoría financiera en la empresa Coronado Ingeniería & Construcción S.A.C., Lambayeque 2023* [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional USS. https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/13252

International Auditing and Assurance Standards Board. (2009). *NIA 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude*. International Federation of Accountants. https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-240_0.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board. (2019). *NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno*. IFAC. https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-315-Revised-2019.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board. (2019). *NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados*. IFAC. https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-330_2009.pdf

Mejía Meléndez, G. A., & Villarán Schmidt, R. E. (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/10757/670507/1/Mejia_MG.pdf

Microsoft. (2023). *Fundamentos de Power BI*. Microsoft Learn. https://learn.microsoft.com/es-es/power-bi

Pinto Cárdenas, M. A. (2023). *Uso de herramientas de Business Intelligence en la optimización de procesos financieros en PYMES latinoamericanas* [Tesis de maestría, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional UG. https://repositorio.ug.edu.ec/bitstreams/aed07f25-6562-4bbd-a27d-f3dc51e7f66e/download

PwC. (2022). *Audit of General Ledger with Halo*. PricewaterhouseCoopers International Limited. https://www.pwc.com/mu/en/services/crs/tech-assurance/general-ledger-audit.html

Salas Sánchez, E. F. (2024). *La incorporación de software de análisis de datos en auditoría financiera* [Tesis de licenciatura, Universidad Central del Ecuador]. Repositorio Institucional UCE. https://www.dspace.uce.edu.ec/bitstreams/bbec6b82-0694-4fad-85fa-8a9379689206/download

Salazar, J. P. (2023). *Implementación de Data Analytics como herramienta en las pruebas de auditoría interna en las empresas del sector bancario* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. https://hdl.handle.net/20.500.12672/22800

Vega Neyra, C. H. (2025). *Impacto de la tecnología digital y la auditoría financiera de los órganos de control institucional de la Región Lima* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Repositorio UNJFSC. https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/123456789/10838/1/TESIS.pdf

## 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 & Asociados SCRL | | | |
| • Área o Dpto. en que realizó la actividad | Assurance (Auditoría Financiera) | | | |
| • Nombre y cargo del profesional responsable | Walter Espinoza Vergara (Senior de Auditoría | | | |
| • Periodo de labores (Horas laboradas) | 480 horas | | | |
| • Nombre del bachiller | Ximena Vara Quispe | | | |
| • Escuela profesional | Contabilidad | | | |
| **2. Evaluación (*)** | | **Óptimo (2pts)** | **Bueno (1 pt)** | **Deficiente (0)** |
| a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión) | | 2 | | |
| b. Puntualidad y asistencia | | | 1 | |
| 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. | | | 1 | |
| 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. | | | 1 | |
| 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** | | 14 | 3 | |
| **TOTAL (Números y letras)** | | 17 | | |
| Comentarios adicionales | Ximena demostró un alto compromiso y disposición para asumir responsabilidades en los encargos de auditoría, destacando por la calidad en la elaboración de papeles de riesgo y su capacidad para adaptarse y aportar soluciones eficientes al equipo. | | | |

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Walter Espinoza Vergara
Senior de Auditoría