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

Evaluación del impacto del uso de herramientas digitales en las auditorías de los registros de compras y ventas

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Nathaly Maricielo ROQUE MENDEZ

ASESOR

Dr. Jesús Pascual AYALA ZAVALA

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

Roque, N. (2025). *Evaluación del impacto del uso de herramientas digitales en las auditorías de los registros de compras y ventas*. [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	Nathaly Maricielo Roque Mendez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72694617
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09172852
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-0117-6078
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	07223810
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06025989
Datos de investigación	
Línea de investigación	D11.0.35 Innovación y gestión de las TIC
Grupo de investigación	No Aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Calle: Av. Victor Andrés Belaunde 171 Latitud: -12.0961143 Longitud: -77.0369931
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Setiembre 2025 - octubre 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

ACTA N° 170-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 veintinueve de noviembre 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° 001843-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 29 de noviembre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBRO	:	Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"EVALUACIÓN DEL IMPACTO DEL USO DE HERRAMIENTAS DIGITALES EN LAS AUDITORÍAS DE LOS REGISTROS DE COMPRAS Y VENTAS"***, presentado por la bachiller Nathaly Maricielo Roque Mendez con código de matrícula N° 20110411, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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

APROBADA

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

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente

Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
Miembro

Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala
Miembro - Asesor

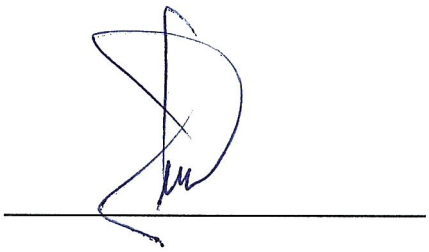
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000187-2025-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"EVALUACIÓN DEL IMPACTO DEL USO DE HERRAMIENTAS DIGITALES EN LAS AUDITORÍAS DE LOS REGISTROS DE COMPRAS Y VENTAS"*, presentado por la bachiller Nathaly Maricielo Roque Mendez 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 16% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Lima, 28 de enero de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala

DNI: 09172852

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

Dedicatoria

Dedico este trabajo, con todo mi respeto, cariño y admiración, a mi familia, quienes han sido el soporte más importante en cada etapa de mi vida. Ellos me han acompañado con amor incondicional, paciencia y comprensión, brindándome la fortaleza necesaria para superar cada desafío académico y personal que se presentó en el camino.

A mis padres, por enseñarme con su ejemplo el valor del esfuerzo, la honestidad y la perseverancia. Cada sacrificio realizado, cada palabra de aliento y cada muestra de apoyo han sido la motivación que me impulsó a no rendirme y a culminar con éxito este proyecto que también les pertenece.

De manera especial, dedico este trabajo a mis docentes de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, quienes con sus conocimientos, disciplina y compromiso académico contribuyeron significativamente a mi formación profesional. Sus enseñanzas han dejado huellas imborrables, no solo en mi vida académica, sino también en mi manera de ver la profesión y de asumir con responsabilidad los retos que implica ejercer la contaduría pública.

Y finalmente deseo reconocer a mis compañeros de estudios, quienes con su apoyo y colaboración hicieron más llevadero este camino académico. Su amistad y solidaridad fueron fundamentales para superar los retos que surgieron en el transcurso de esta etapa.

AGRADECIMIENTOS

Quiero expresar mi más profundo y sincero agradecimiento a mis padres, Marivela Mendez Roque y Santiago Roque Martinez, quienes han sido mi pilar fundamental a lo largo de mi vida. Su amor incondicional, comprensión, consejos y sacrificios han sido la base sobre la cual he podido construir mi formación personal y profesional. Este logro no solo me pertenece a mí, sino que también es fruto del esfuerzo, la constancia y el ejemplo que me han brindado día a día.

A mis docentes, les extiendo un agradecimiento especial por la dedicación, la entrega y el compromiso que demostraron durante mi formación. Sus enseñanzas, consejos y el acompañamiento brindado han contribuido no solo a la culminación de este trabajo, sino también al fortalecimiento de mis competencias como futuro contador público. Cada lección impartida, cada orientación recibida y cada reto académico planteado se convierten en una huella que quedará marcada en mi desarrollo profesional.

Finalmente, agradezco a todas aquellas personas que de una u otra forma fueron parte de este proceso y que con sus palabras de aliento, apoyo y confianza en mis capacidades hicieron posible la culminación de este proyecto académico.

Este trabajo es un reflejo del esfuerzo colectivo y del respaldo invaluable que recibí en cada etapa de mi vida universitaria.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1
1. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 3
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3
1.1.1. Reseña histórica 3
1.1.2. Servicios que brinda 3
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 5
1.5. Dirección postal 6
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 6
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 7
2.1. Organización de la actividad 7
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 12
2.3. Problemática 12
2.3.1. Descripción del problema 12
2.3.2. Formulación del problema 14
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 14
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 20
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 32
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 32
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 50
III. CONCLUSIONES 52
IV. RECOMENDACIONES 54
REFERENCIAS 56

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: *Listado de Sujetos Sin Capacidad Operativa (SSCO)*

LISTA DE FIGURAS

Figura 1: *Estructura orgánica de Ernst & Young (EY)*

Figura 2: *Ubicación de la empresa Ernst & Young (EY)*

Figura 3: *Ejemplo de cronograma de actividades propuesto por EY*

Figura 4: *Ejemplo de información enviado por las compañías*

Figura 5: *Ejemplo de prueba de vouching*

Figura 6: *Ejemplo de prueba de recalculo*

Figura 7: *Ejemplo de pruebas de detracción*

Figura 8: *Ejemplo de validación de comprobante*

Figura 9: *Ejemplo de reporte de conformidad*

Figura 10: *Ejemplo de validación de RUC*

Figura 11: *Ejemplo de prueba de validez*

Figura 12: *Portada de inicio de plataforma de pruebas digitales*

Figura 13: *Plataforma de servicios digitales*

Figura 14: *Plataforma de servicios digitales*

Figura 15: *Plataforma de servicios digitales*

Figura 16: *Plataforma de servicios digitales*

Figura 17: *Información subida a la plataforma de pruebas digitales*

Figura 18: *Estado finalizado de información procesada*

Figura 19: *Resultado de información procesada*

Figura 20: *Resultado de información procesada – Validez de RUC*

Figura 21: *Resultado de información procesada – Validez de CDP y tipo de cambio*

Figura 22: *Resultado de información procesada – Plataforma de conformidad*

Figura 23: *Resultado de información procesada – Prueba de detracción*

Figura 24: *Resultado de información procesada – Prueba de detracción*

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo principal evaluar el impacto de las herramientas digitales en las auditorías de los registros de compras y ventas. Asimismo, se buscó identificar las causas de los errores recurrentes en dichos registros, los cuales pueden ser corregidos mediante el uso de tecnologías especializadas, garantizando así una mayor precisión en los procesos de revisión.

Para alcanzar este propósito, se empleó una prueba digital que procesa automáticamente los registros de compras y ventas disponibles en la plataforma del Sistema Integral de Registros Electrónicos (SIRE). Además, se utilizaron los reportes de detracciones y reportes de conformidad emitidos por la página de SUNAT, los registros de compras y ventas proporcionados por las compañías, y los archivos XML de los comprobantes de pago. Esta integración de datos permitió obtener información clave para una auditoría más ágil, precisa y confiable de los registros contables proporcionados por cada empresa.

La implementación de estas herramientas busca reducir significativamente el tiempo que el auditor dedica a la revisión del IGV por pagar y a la presentación de los libros contables. Al automatizar tareas repetitivas y complejas, derivadas del gran volumen de información, se libera tiempo para el análisis normativo y la correcta aplicación de la legislación vigente.

La metodología aplicada se basó en la recolección sistemática de datos, la observación in situ, su procesamiento digital y el análisis comparativo de los resultados

obtenidos. Esta estrategia permitió validar la efectividad de las herramientas digitales en el proceso de auditoría, concluyendo que su uso no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también fortalece la calidad y confiabilidad de los informes contables.

Los resultados obtenidos evidenciaron una mejora considerable en los resultados generados al usar las pruebas digitales, ya optimiza el tiempo requerido, eliminado los errores manuales, mejorando el análisis del auditor y determinando reportes finales con anticipación para cumplir con el cronograma de obligaciones mensuales.

Finalmente se concluyó que la implementación de las herramientas digitales nos ayudó a procesar de manera eficiente gran cantidad de información en poco tiempo, disminuyendo el riesgo de errores humanos y así fortalecemos la calidad de revisión para estos registros. Además, nos brinda un valor agregado en los procesos de auditoria ya que permitirá un análisis más minucioso identificando así las inconsistencias que haya tenido la compañía al elaborar los registros.

Palabras clave: *Herramienta digital, auditorias tributarias, registros de compras y ventas, automatización de procesos*

ABSTRACT

The main objective of this study was to evaluate the impact of digital tools on audits of purchase and sales records. It also sought to identify the causes of recurring errors in these records, which can be corrected through the use of specialized technologies, thus ensuring greater accuracy in the review processes.

To achieve this goal, a digital test was used that automatically processes the purchase and sales records available on the Comprehensive Electronic Records System (SIRE) platform. In addition, deduction reports issued by SUNAT, purchase and sales records provided by companies, and XML files of payment vouchers were used. This data integration provided key information for a more agile, accurate, and reliable audit of the accounting records provided by each company.

The implementation of these tools aims to significantly reduce the time the auditor spends reviewing the VAT payable and submitting the accounting records. By automating repetitive and complex tasks derived from the large volume of information, time is freed up for regulatory analysis and the correct application of current legislation.

The methodology applied was based on systematic data collection, on-site observation, digital processing, and comparative analysis of the results obtained. This strategy allowed us to validate the effectiveness of technological tools in the audit process, concluding that their use not only improves operational efficiency but also strengthens the quality and reliability of accounting reports.

The results obtained demonstrated a considerable improvement in the results generated by using digital evidence. It optimizes the time required, eliminates manual errors, improves the auditor's analysis, and allows for early final reports to meet the monthly schedule.

Finally, it was concluded that the implementation of digital tools helped us efficiently process a large amount of information in a short time, reducing the risk of human error and thus strengthening the quality of the review of these records. Additionally, it provides added value to audit processes, allowing for a more thorough analysis, thereby identifying any inconsistencies the company may have encountered when preparing records.

Keywords: *Digital tool, tax audits, purchase and sales records, process automation*

INTRODUCCIÓN

La firma Ernst & Young (EY), reconocida mundialmente como una de las "Cuatro Grandes" empresas de servicios profesionales en contabilidad, auditoría, consultoría y asesoría fiscal, cuenta con una sólida presencia global. En los últimos cinco años ha establecido más de 100 nuevas alianzas e integraciones en diferentes ecosistemas, 20 de las cuales son nuevas en el año pasado. Estas colaboraciones han sido fundamentales para impulsar el crecimiento de la firma, representando el 48% del incremento total en el área de impuestos durante el ejercicio fiscal 2024.

Como respuesta a esta expansión y a las crecientes demandas del entorno empresarial, EY ha comenzado a implementar herramientas digitales avanzadas con el propósito de optimizar sus procesos de auditoría, especialmente en lo referente a los registros de compras y ventas de sus clientes.

En este contexto, el presente trabajo de Suficiencia Profesional tiene como objetivo principal evaluar el impacto de la incorporación de herramientas digitales en el proceso de auditoría de los registros de compras y ventas. El estudio también pretende identificar oportunidades de mejora en la aplicación de estas herramientas, así como proponer recomendaciones para su implementación efectiva en entornos empresariales similares.

En el primer capítulo del presente trabajo se abordará la información de la entidad Ernst & Young (EY), la reseña histórica, el detalle de los servicios que brindan, el organigrama, sus objetivos y finalidad que tiene la entidad, su dirección postal y datos de contacto.

En el segundo capítulo se detalla la organización de la actividad, el desarrollo, la finalidad y el objetivo de la actividad, así como la problemática, la metodología y los resultados obtenidos de la actividad.

El capítulo final expone las conclusiones y recomendaciones derivadas del desarrollo de este trabajo de suficiencia. Asimismo, se incluyen las referencias consultadas y los anexos empleados a lo largo del estudio.

1. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

Ernst & Young (EY) es una firma multinacional líder en servicios profesionales, especializada en auditoría, impuestos, finanzas, contabilidad, asesoría legal y gestión empresarial.

La estructura actual de la firma se consolidó en 1989 tras la unión de las firmas contables Ernst & Whinney y Arthur Young & Co. combinando redes globales, experiencia técnica y una visión compartida de liderazgo en servicios profesionales. Su historia comienza en el año 1903 y 1906 con la fundación de Ernst & Ernst por Alwin C. Ernst, y Arthur Young & Company por Arthur Young, respectivamente. La abreviatura actual de EY se adoptó en el 2013 adquiriendo como lema oficial la frase Building a better working world y hoy es considerada una de las "Cuatro Grandes" firmas de contabilidad del mundo, con presencia global.

1.1.2. Servicios que brinda

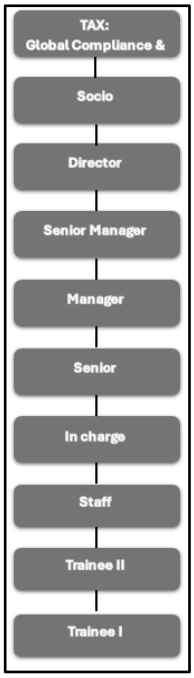
Ernst & Young (EY) ofrece distintas líneas de servicios profesionales diseñados para ayudar a las organizaciones a crecer, transformarse y operar con confianza. Algunas principales líneas de servicios son los siguientes:

- Consultoría
- El talento y la fuerza laboral
- Transacciones y finanzas corporativas
- Auditoría y Finanzas
- Impuestos
- Servicios legales
- Tecnología
- Servicios Administrados
- Sostenibilidad en EY

1.1.3. Organización y estructura empresarial

Figura 1

Estructura orgánica de Ernst & Young (EY)



Fuente: Elaboración propia

1.2.Periodo de duración de la actividad

El periodo de la actividad descrita en este trabajo de suficiencia profesional tiene una duración de 8 meses. Desde el 03 de febrero del 2025 hasta la actualidad.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

Ernst & Young (EY) tiene como finalidad construir un mejor mundo de negocios para sus clientes, empleados y la sociedad en general.

Los objetivos de la entidad son generar confianza en los mercados financieros y en las economías globales, formar líderes destacados que generan valor a largo plazo para todos los grupos de interés, promover un crecimiento económico que beneficie a todos, asegurando que las oportunidades y los resultados sean más equitativo.

1.4.Razón o denominación social

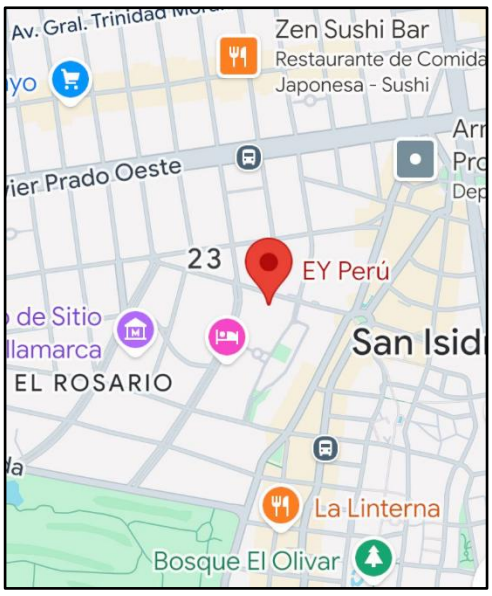
La razón social de la empresa es ERNST & YOUNG CONSULTORES S. CIVIL DE R.L con RUC N°: 20604778191

1.5.Dirección postal

El domicilio fiscal se encuentra en Av. Victor Andrés Belaunde N°171, San Isidro, Lima, Perú. El código postal de la dirección antes mencionada es 15073, según la información obtenida en la página web del Código Postal Nacional del Ministerio de Transportes y Comunicaciones.

Figura 2

Ubicación de la empresa Ernst & Young (EY)



Nota: Ubicación geográfica de la empresa Ernst & Young (EY). Fuente: Google Maps.

1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

El correo electrónico empresarial es ernst.young@pe.ey.com y el teléfono de la empresa es (01) 4114444

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

De acuerdo con lo señalado en la introducción, el Trabajo de Suficiencia Profesional ha sido desarrollado en base al impacto de las herramientas digitales en las auditorias de los registros de compras y ventas. En ese contexto, durante la labor como asistente en el área de impuestos, nos encargamos de la revisión de las liquidaciones mensuales de distintas empresas, es decir, del análisis de la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV), el pago a cuenta del Impuesto a la Renta (PAC IR). Así como el Impuesto General a las Ventas no domiciliados y el Impuesto a la Renta no domiciliados de ciertas compañias.

El proceso para la revisión de las liquidaciones mensuales sigue un cronograma de actividades donde cada área tiene plazos específicos para entregar la información.

Figura 3

Ejemplo de cronograma de actividades propuesto por EY

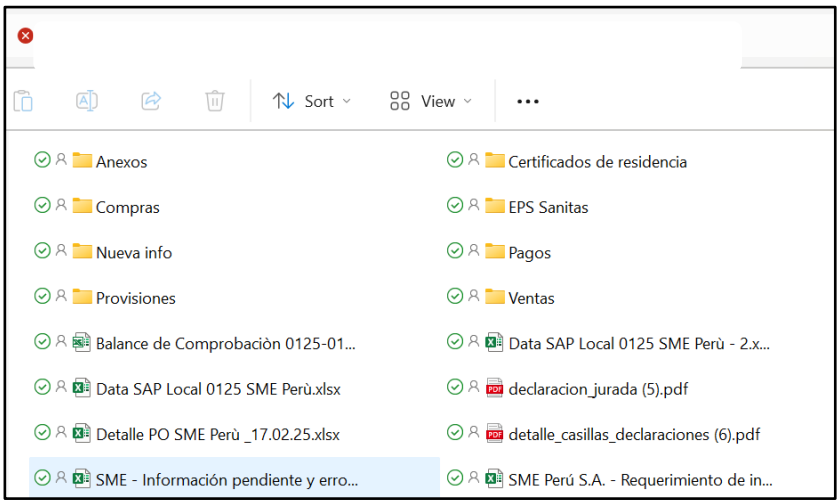
Ejercicio	Periodo	Envío de mail (Requerimiento) con los detalles de las boletas a emitir por retiro de bienes (EY)	Fecha máxima para entrega de información del requerimiento (Compañía)	Fecha de inicio de preparación de impuestos mensuales (EY)	Reunión final (Compañía e EY)	Entrega de papeles de trabajo finales, informe de resultados y formularios virtuales para su presentación (EY)	Presentación de RC y RV Electrónico (EY)	Presentación y pago de impuestos mensuales (EY)	Vencimiento presentación de RC y RV Electrónico/ SIRE (SUNAT)	Vencimiento presentación y pago de impuestos mensuales (SUNAT)
2025	Enero	31/01/2025	07/02/2025	10/02/2025	17/02/2025	17/02/2025	18/02/2025	19/02/2025	21/02/2025	24/02/2025
2025	Febrero	28/02/2025	07/03/2025	10/03/2025	17/03/2025	17/03/2025	18/03/2025	19/03/2025	21/03/2025	24/03/2025
2025	Marzo	31/03/2025	08/04/2025	09/04/2025	16/04/2025	21/04/2025	21/04/2025	21/04/2025	23/04/2025	24/04/2025
2025	Abril	30/04/2025	09/05/2025	12/05/2025	16/05/2025	16/05/2025	19/05/2025	20/05/2025	22/05/2025	23/05/2025
2025	Mayo	02/06/2025	06/06/2025	09/06/2025	16/06/2025	16/06/2025	17/06/2025	18/06/2025	20/06/2025	23/06/2025
2025	Junio	30/06/2025	09/07/2025	10/07/2025	15/07/2025	16/07/2025	17/07/2025	18/07/2025	21/07/2025	22/07/2025
2025	Julio	01/08/2025	08/08/2025	11/08/2025	18/08/2025	18/08/2025	19/08/2025	20/08/2025	22/08/2025	25/08/2025
2025	Agosto	01/09/2025	08/09/2025	11/09/2025	15/09/2025	15/09/2025	16/09/2025	17/09/2025	19/09/2025	22/09/2025

Nota: Cronograma de actividades enviado a la compañía

En el flujo de trabajo, las compañías nos proporcionan sus registros de compras y ventas, los comprobantes de pago que mencionan en estos registros junto a sus XML, sus reportes de pagos, su mayor de cuentas, balance de comprobación y demás información necesaria para realizar la correcta revisión. Luego nuestro equipo procede a descargar los registros de compras y ventas disponibles en la plataforma del Sistema Integral de Registros Electrónicos (SIRE), los reportes de pagos de detracciones emitidos por la página SUNAT y los reportes de conformidad de compras y ventas.

Figura 4

Ejemplo de información enviado por las compañías



Nota: Ejemplo de información enviado por las compañías

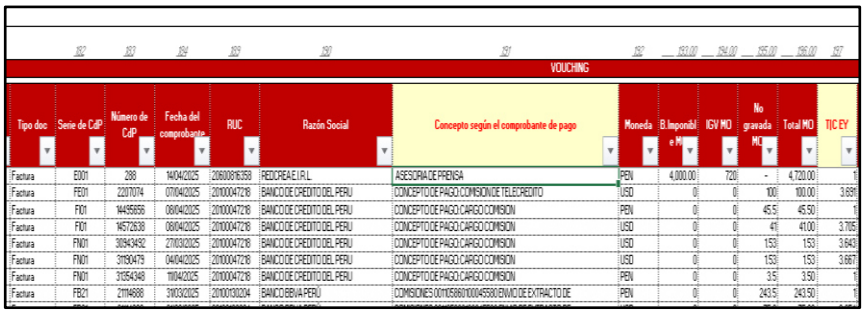
Después de recopilar toda la información nuestro equipo de impuestos de Global Compliance & Reporting (GCR), procede a elaborar pruebas manuales como por ejemplo la verificación manual (vouching) de la fecha de emisión, tipo de documento, serie y número del comprobante,

el número de documento del proveedor u cliente, el tipo de moneda, la base imponible, el IGV, el importe no gravado y el total en moneda original, así como el tipo de cambio, la verificación de la glosa correcta del comprobante y el recalculo de los importes en soles. También se evalua las detracciones manualmente, es decir, si la operación está sujeto a detracción, verificar el porcentaje y código correcto aplicado para así validar el importe pagado correcto de detracción.

Otras pruebas que se hacían manualmente son la validez y la conformidad de los comprobantes de pago y la validación de la condición del contribuyente. Pero este proceso demandaba mucho tiempo, y a veces se presentaban pequeñas equivocaciones al momento de reportar con los clientes la información.

Figura 5

Ejemplo de prueba de vouching



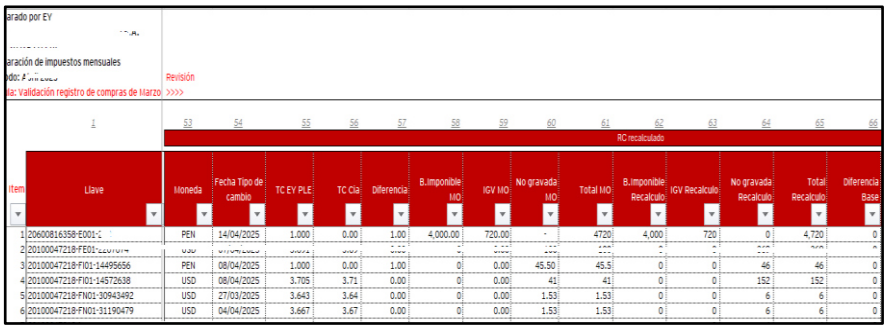
VOUCHING

Tipo doc	Serie de CdP	Número de CdP	Fecha del comprobante	RUC	Razón Social	Concepto según el comprobante de pago	Moneda	B.Imponible	IGV MO	No gravada MO	Total MO	T/C EY
Factura	E001	288	14/04/2025	20600816358	FEDCREA E.I.R.L	ASESORIA DE PRENSA	PEN	4,000.00	720	-	4,720.00	1
Factura	FE01	2207074	07/04/2025	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	CONCEPTO DE PAGO:COMISION DE TELECREDITO	USD	0	0	100	100.00	3.691
Factura	FD1	14495856	08/04/2025	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	CONCEPTO DE PAGO:CARGO COMISION	PEN	0	0	45.5	45.50	1
Factura	FD1	14572638	08/04/2025	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	CONCEPTO DE PAGO:CARGO COMISION	USD	0	0	41	41.00	3.705
Factura	FN01	30943492	27/03/2025	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	CONCEPTO DE PAGO:CARGO COMISION	USD	0	0	153	153	3.643
Factura	FN01	31190479	04/04/2025	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	CONCEPTO DE PAGO:CARGO COMISION	USD	0	0	153	153	3.667
Factura	FN01	31054348	11/04/2025	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	CONCEPTO DE PAGO:CARGO COMISION	PEN	0	0	3.5	3.50	1
Factura	FB21	21114688	31/03/2025	20100130204	BANCO BBVA PERU	COMISIONES 00110586010004558 0 ENVIO DE EXTRACTO DE	PEN	0	0	243.5	243.50	1

Nota: Ejemplo de la verificación manual (vouching)

Figura 6

Ejemplo de prueba de recalculo

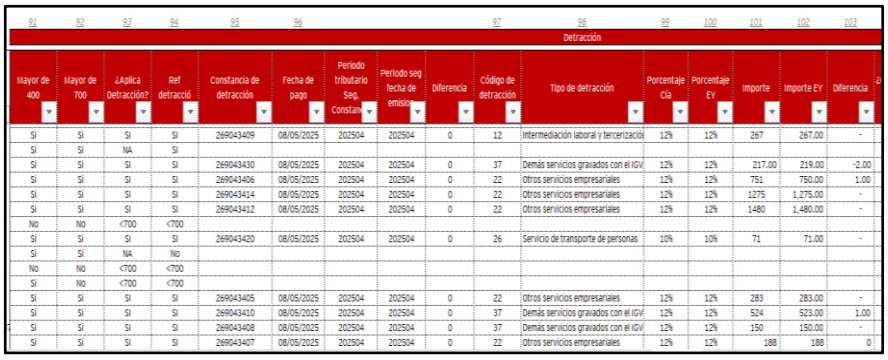


Item	Llave	Moneda	Fecha Tipo de cambio	TC EY PLE	TC Cia	Diferencia	B.Imponible MO	IGV MO	No gravada MO	Total MO	B.Imponible Recalculo	IGV Recalculo	No gravada Recalculo	Total Recalculo	Diferencia Base
							RC recalculado								
1	20600816358-E001-[illegible]	PEN	14/04/2025	1.000	0.00	1.00	4,000.00	720.00	-	4720	4,000	720	0	4,720	0
2	20100047218-FE01-[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3	20100047218-FI01-14495656	PEN	08/04/2025	1.000	0.00	1.00	0	0.00	45.50	45.5	0	0	46	46	0
4	20100047218-FI01-14572638	USD	08/04/2025	3.705	3.71	0.00	0	0.00	41	41	0	0	152	152	0
5	20100047218-FN01-30943492	USD	27/03/2025	3.643	3.64	0.00	0	0.00	1.53	1.53	0	0	6	6	0
6	20100047218-FN01-31190479	USD	04/04/2025	3.667	3.67	0.00	0	0.00	1.53	1.53	0	0	6	6	0

Nota: Ejemplo de la prueba de recalculo

Figura 7

Ejemplo de pruebas de detracción

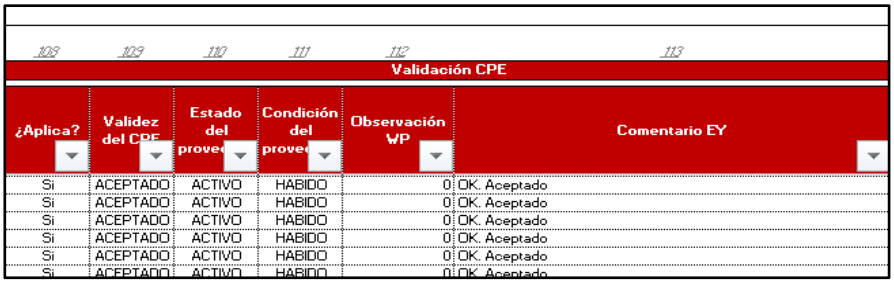


Mayor de 400	Mayor de 700	¿Aplica Detracción?	Ref detracció	Constancia de detracción	Fecha de pago	Periodo tributario Seg. Constan	Periodo seg fecha de emisio	Diferencia	Código de detracción	Tipo de detracción	Porcentaje Cia	Porcentaje EY	Importe	Importe EY	Diferencia
						Detracción									
Si	Si	Si	Si	269043409	08/05/2025	202504	202504	0	12	Intermediación laboral y tercerización	12%	12%	267	267.00	-
Si	Si	NA	Si												
Si	Si	Si	Si	269043430	08/05/2025	202504	202504	0	37	Demás servicios gravados con el IGV	12%	12%	217.00	219.00	-2.00
Si	Si	Si	Si	269043406	08/05/2025	202504	202504	0	22	Otros servicios empresariales	12%	12%	751	750.00	1.00
Si	Si	Si	Si	269043414	08/05/2025	202504	202504	0	22	Otros servicios empresariales	12%	12%	1275	1,275.00	-
Si	Si	Si	Si	269043412	08/05/2025	202504	202504	0	22	Otros servicios empresariales	12%	12%	1480	1,480.00	-
No	No	<700	<700												
Si	Si	Si	Si	269043420	08/05/2025	202504	202504	0	26	Servicio de transporte de personas	10%	10%	71	71.00	-
Si	Si	NA	No												
No	No	<700	<700												
Si	No	<700	<700												
Si	Si	Si	Si	269043405	08/05/2025	202504	202504	0	22	Otros servicios empresariales	12%	12%	283	283.00	-
Si	Si	Si	Si	269043410	08/05/2025	202504	202504	0	37	Demás servicios gravados con el IGV	12%	12%	524	523.00	1.00
Si	Si	Si	Si	269043408	08/05/2025	202504	202504	0	37	Demás servicios gravados con el IGV	12%	12%	150	150.00	-
Si	Si	Si	Si	269043407	08/05/2025	202504	202504	0	22	Otros servicios empresariales	12%	12%	188	188	0

Nota: Ejemplo de pruebas de detracción

Figura 8

Ejemplo de validación de comprobante

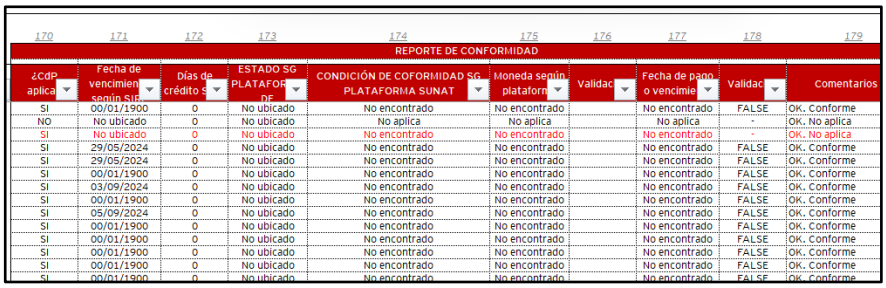


¿Aplica?	Validez del CPE	Estado del prove	Condición del prove	Observación WP	Comentario EY
			Validación CPE		
Si	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	0	OK. Aceptado
Si	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	0	OK. Aceptado
Si	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	0	OK. Aceptado
Si	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	0	OK. Aceptado
Si	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	0	OK. Aceptado
Si	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	0	OK. Aceptado

Nota: Ejemplo de la validez de comprobante de pagos

Figura 9

Ejemplo de reporte de conformidad



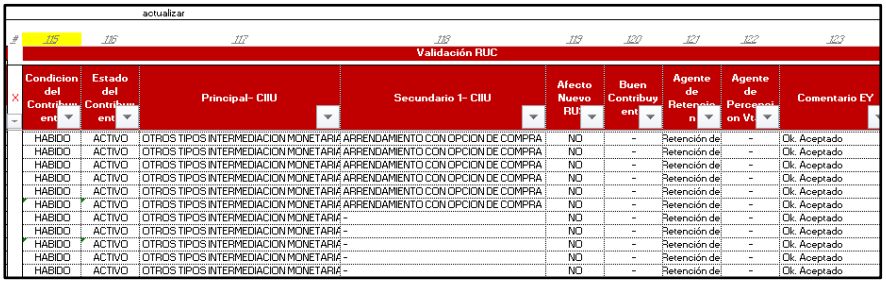
REPORTE DE CONFORMIDAD

¿CdP aplica	Fecha de vencimien según SIR	Días de crédito S	ESTADO SG PLATAFOR DE	CONDICIÓN DE COFORMIDAD SG PLATAFORMA SUNAT	Moneda según plataform	Validac	Fecha de pago o vencimie	Validac	Comentarios
SI	00/01/1900	0	No ubicado	No encontrado	No encontrado		No encontrado	FALSE	OK. Conforme
NO	No ubicado	0	No ubicado	No aplica	No aplica		No aplica	-	OK. No aplica
SI	No ubicado	0	No ubicado	No encontrado	No encontrado		No encontrado	-	OK. No aplica
SI	29/05/2024	0	No ubicado	No encontrado	No encontrado		No encontrado	FALSE	OK. Conforme
SI	29/05/2024	0	No ubicado	No encontrado	No encontrado		No encontrado	FALSE	OK. Conforme
SI	00/01/1900	0	No ubicado	No encontrado	No encontrado		No encontrado	FALSE	OK. Conforme
SI	03/09/2024	0	No ubicado	No encontrado	No encontrado		No encontrado	FALSE	OK. Conforme
SI	00/01/1900	0	No ubicado	No encontrado	No encontrado		No encontrado	FALSE	OK. Conforme
SI	05/09/2024	0	No ubicado	No encontrado	No encontrado		No encontrado	FALSE	OK. Conforme
SI	00/01/1900	0	No ubicado	No encontrado	No encontrado		No encontrado	FALSE	OK. Conforme
SI	00/01/1900	0	No ubicado	No encontrado	No encontrado		No encontrado	FALSE	OK. Conforme
SI	00/01/1900	0	No ubicado	No encontrado	No encontrado		No encontrado	FALSE	OK. Conforme
SI	00/01/1900	0	No ubicado	No encontrado	No encontrado		No encontrado	FALSE	OK. Conforme

Nota: Ejemplo de reporte de conformidad

Figura 10

Ejemplo de validación de RUC



actualizar

Validación RUC

Condicion del Contribuy ent	Estado del Contribuy ent	Principal- CIIU	Secundario 1- CIIU	Afecto Nuevo RUC	Buen Contribuy ent	Agente de Retencio n	Agente de Percepci on Ve	Comentario EY
HABIDO	ACTIVO	OTROS TIPOS INTERMEDIACION MONETARIA	ARRENDAMIENTO CON OPCION DE COMPRA	NO	-	Retención de	-	Ok. Aceptado
HABIDO	ACTIVO	OTROS TIPOS INTERMEDIACION MONETARIA	ARRENDAMIENTO CON OPCION DE COMPRA	NO	-	Retención de	-	Ok. Aceptado
HABIDO	ACTIVO	OTROS TIPOS INTERMEDIACION MONETARIA	ARRENDAMIENTO CON OPCION DE COMPRA	NO	-	Retención de	-	Ok. Aceptado
HABIDO	ACTIVO	OTROS TIPOS INTERMEDIACION MONETARIA	ARRENDAMIENTO CON OPCION DE COMPRA	NO	-	Retención de	-	Ok. Aceptado
HABIDO	ACTIVO	OTROS TIPOS INTERMEDIACION MONETARIA	ARRENDAMIENTO CON OPCION DE COMPRA	NO	-	Retención de	-	Ok. Aceptado
HABIDO	ACTIVO	OTROS TIPOS INTERMEDIACION MONETARIA	-	NO	-	Retención de	-	Ok. Aceptado
HABIDO	ACTIVO	OTROS TIPOS INTERMEDIACION MONETARIA	-	NO	-	Retención de	-	Ok. Aceptado
HABIDO	ACTIVO	OTROS TIPOS INTERMEDIACION MONETARIA	-	NO	-	Retención de	-	Ok. Aceptado
HABIDO	ACTIVO	OTROS TIPOS INTERMEDIACION MONETARIA	-	NO	-	Retención de	-	Ok. Aceptado
HABIDO	ACTIVO	OTROS TIPOS INTERMEDIACION MONETARIA	-	NO	-	Retención de	-	Ok. Aceptado

Nota: Ejemplo de validación de RUC

Por ese motivo, en nuestra área de impuestos se implementará una herramienta digital que nos ayude a identificar inconsistencias optimizando los tiempos, reduciendo problemas de anotación y evitando los procesos manuales.

Por lo que el objetivo al implementarlo se centrará en procesar de manera rápida y eficiente gran cantidad de información enviada por la compañía, automatizando procesos, dándonos como resultado

evaluaciones más precisas para la revisión del registro de compras y ventas.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de este trabajo de suficiencia profesional fue la optimización de procesos, disminución de riesgo de errores y reducción de tiempo en la revisión de los registros de compras y ventas de las compañías en el área de impuestos.

El objetivo general de esta actividad es demostrar que, mediante la implementación de una herramienta web como la prueba digital, es posible identificar de manera efectiva alguna inconsistencia que podrían presentar la compañía en sus registros de compras y ventas. Además, estas herramientas nos brindan beneficios en el área de impuestos ya que permiten automatizar la verificación de datos, reduciendo los procesos manuales repetitivos y así facilitar la revisión para la preparación correcta de los libros electrónicos exigidos por la SUNAT.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

La auditoría tributaria se entiende como un conjunto de procedimientos para analizar la situación tributaria de las empresas

con la finalidad de poder determinar el adecuado y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias de forma sustancial y formal. En el área de impuestos de la entidad auditora, el análisis de la determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV), el pago a cuenta del Impuesto a la Renta (PAC IR), así como el Impuesto General a las Ventas no domiciliados y el Impuesto a la Renta no domiciliados; enfrentan desafíos importantes debido a la gran cantidad de información que debe ser procesada para la elaboración de los libros electrónicos de compras, de compras no domiciliadas y ventas.

Actualmente, este análisis se realiza manualmente, lo que requiere de mucho tiempo y limita la capacidad del auditor en identificar inconsistencias de manera efectiva y precisa. Por lo que las principales falencias identificadas en el proceso de revisión del registro de compras y ventas están vinculadas a la falta de optimización del tiempo, la dificultad para detectar oportunamente inconsistencias en la anotación de comprobantes y la ausencia de automatización en los procedimientos manuales. Por lo que todos estos problemas limitarían la capacidad de análisis a tiempo de acuerdo con el cronograma establecido por la empresa.

Ante esta situación, surge la necesidad de implementar herramientas digitales para mejorar la calidad del análisis de los auditores, agilizar el proceso de identificación de inconsistencias

en la anotación de comprobantes tanto para el registro de compras y ventas, y la posibilidad de presentar con anticipación los libros electrónicos de compras y ventas de cada empresa dentro del cronograma de obligaciones mensuales.

2.3.2. Formulación del problema

¿La implementación de una herramienta digital es beneficiosa en las auditorias de los registros de compras y ventas de una compañía?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para desarrollar el presente trabajo de suficiencia profesional se revisaron diferentes fuentes bibliográficas, dentro de las cuales se encontraron investigaciones, tesis internacionales y nacionales relacionadas con el uso de herramientas digitales para las auditorias de los registros de compras y ventas de una compañía.

Antecedentes internacionales:

Salas (2024) realizó un trabajo de titulación titulada “Análisis de las auditorias digitales y su influencia en los mecanismos de simplificación del proceso de auditoría realizados

en Ecuador en el año 2022" cuyo objetivo principal fue evaluar el impacto de las auditorías digitales en la eficiencia de los procesos de auditoría tradicionales e identificar las principales ventajas y desafíos que surgen de la adopción de auditorías digitales. La metodología usada fue un enfoque de tipo mixto, utilizando el método cuantitativo y cualitativo. El instrumento aplicado fue la encuesta con el objetivo de explorar las experiencias y actitudes de los profesionales de auditoría respecto a la digitalización de manera cuantitativa y cualitativa. Finalmente obtuvimos como conclusión que el impacto de las auditorías digitales sobre los procesos tradicionales evidencia un cambio importante en su desarrollo, mostrando que la adopción de estas herramientas resulta efectiva para acelerar los procedimientos, disminuir el tiempo empleado y aumentar la productividad del personal auditor.

El presente estudio de Salas se relaciona directamente con el presente trabajo, ya que ambos analizan el impacto de la digitalización en los procesos de auditoría. Su investigación respalda la importancia de las herramientas digitales para optimizar la revisión de información contable.

Tubay (2024) realizo un proyecto de investigación titulada "impacto de la digitalización en la auditoria contable de la empresa centro cerámico innova" cuyo objetivo principal fue evaluar el impacto de la digitalización en la auditoría contable de la empresa

centro cerámica innova. La metodología usada tiene un enfoque estructurado combinando métodos cualitativos y cuantitativos para obtener un análisis integral. El instrumento aplicado fue entrevistas a directivos y encuestas a los empleados con el objetivo de obtener información clave sobre la percepción del personal, las dificultades en la transición digital y los beneficios observados. Finalmente obtuvimos como conclusión que la incorporación de la digitalización ha generado un cambio notable en los procesos de auditoría del Centro Cerámico Innova, incrementando la eficiencia y exactitud en las revisiones contables. El estudio evidenció que la mayoría de los colaboradores percibe mejoras en la rapidez y calidad del trabajo gracias al uso de herramientas digitales. No obstante, también se detectaron retos, como la resistencia al cambio y la necesidad de fortalecer habilidades tecnológicas.

El estudio de Tubay guarda relación con el presente estudio, debido a que ambos abordan el efecto de la digitalización en el ámbito de la auditoría contable. Los hallazgos muestran que la implementación de herramientas digitales optimiza la exactitud y eficiencia en los procesos de revisión respaldando el beneficio de implementar una herramienta digital.

Avilés (2024) realizo un trabajo de fin de máster titulada “Desarrollo de la digitalización en el sector de auditoría” cuyo objetivo principal fue evaluar el impacto que la digitalización ha

tenido y tiene en el sector de la auditoría, desde la perspectiva de las herramientas disponibles y sus principales efectos en el proceso auditable. La metodología empleada consistió en la consulta de diversas fuentes relacionadas con el tema, como artículos en portales web, videos en plataformas económicas y blogs especializados donde profesionales comparten sus conocimientos. Finalmente obtuvimos como conclusión que la incorporación de la tecnología en el ámbito de la auditoría ha incrementado la eficiencia y precisión. Entre los principales beneficios destaca la reducción del tiempo necesario para analizar grandes volúmenes de datos y ejecutar tareas repetitivas, lo que libera al auditor de dichas labores y le permite enfocarse en la interpretación de resultados generados por estas herramientas, favoreciendo así una mejor toma de decisiones.

El estudio de Avilés se relaciona con la presente investigación, ya que examina el impacto de la digitalización en los procesos de auditoría, abarcando directamente las dos variables de estudio consideradas en este trabajo.

Antecedentes nacionales:

Castillo (2024) realizo una tesis titulada “El uso de la tecnología en los procesos de auditoría financiera de la sociedad de auditoría Ramírez, Saco y Asociados S. Civil, Lima, 2023” cuyo objetivo principal fue determinar cómo el uso de herramientas

tecnológicas (software de auditoría, big data, análisis digital) optimiza la revisión de registros y procesos contables. La metodología usada fue un enfoque cuantitativo con un alcance descriptivo, utilizando un diseño no experimental. El instrumento aplicado fue un cuestionario de 20 preguntas para una muestra de 21 trabajadores de la compañía. Finalmente obtuvimos como conclusión que la utilización de plataformas tecnológicas en auditoría es valorada positivamente por parte de los profesionales de la sociedad auditora, ya que agiliza tareas repetitivas optimizando el flujo de trabajo, mejora la precisión en el análisis de datos y facilita una toma de decisiones más eficiente.

El estudio de Castillo se relaciona con la presente investigación, ya que ambos analizan cómo el uso de herramientas tecnológicas contribuye a optimizar los procesos de auditoría. Sus resultados evidencian que la digitalización mejora la eficiencia, precisión y toma de decisiones, los cuales son aspectos directamente vinculados al usar herramientas digitales en la auditoría de los registros de compras y ventas..

Quilli (2025) realizo una tesis titulada “Impacto de la transformación digital en los procesos contables del colegio médico del perú, consejo regional XIV puno 2025” cuyo objetivo principal fue evaluar el impacto de la transformación digital en los procesos contables del Colegio de Médicos del Perú, Consejo

Regional XIV - Puno 2025. La metodología usada fue un enfoque cuantitativo con un alcance descriptivo, utilizando un diseño no experimental, transversal y correlacional. El instrumento aplicado fue un cuestionario de 13 preguntas aplicadas a la muestra. Finalmente obtuvimos como conclusión que la transformación digital ha mejorado notablemente los procesos contables, ya que a pesar de que estos procesos actúan bien, existen oportunidades de optimización de tareas como la automatización, trazabilidad, rapidez de respuesta e integridad de la información.

El estudio de Quilli se vincula con la presente investigación, ya que, al abordar el impacto de la transformación digital en los procesos contables, se relaciona directamente una de las variables de estudio consideradas en el presente trabajo.

Mandujano (2024) realizo una tesis titulada “Efectos del uso de las herramientas tecnológicas en la auditoría financiera” cuyo objetivo principal fue determinar de qué manera el uso de las Herramientas Tecnológicas incide en la Auditoría Financiera. La metodología usada tiene un enfoque cuantitativo ya que se hace un análisis de la información recolectada aplicando la estadística. Además, tiene alcance explicativo, utilizando un diseño no experimental ya que no se manipulo las variables de objeto de estudio. El instrumento aplicado fue una encuesta enviada a 71 trabajadores de dos grandes firmas auditoras. Finalmente

obtuvimos como conclusión que la variable relacionada con el uso de herramientas tecnológicas impacta directamente en la Auditoría Financiera, ya que se evidencia que cuando los trabajadores emplean estas herramientas implementadas por las firmas auditoras, la eficiencia de la auditoría financiera crece de manera proporcional.

El estudio de Mandujano se relaciona con la presente investigación, ya que, al analizar la incidencia del uso de herramientas tecnológicas en los procesos de auditoría, se relaciona con la evaluación del uso de herramientas digitales en la auditoria, el cual es una de las variables de la presente investigación. Demostrando que la aplicación de estas herramientas incrementa la eficiencia y precisión del trabajo auditor.

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

Auditoria tributaria

Según Molina (2019), la Auditoría Tributaria se define como el uso de métodos y procesos especializados para analizar la condición fiscal de una empresa, con el objetivo de verificar si cumple adecuadamente y en el momento oportuno con sus deberes tributarios, tanto en aspectos sustanciales como formales.

Según Tamani (2019) Se trata de un procedimiento de revisión orientado a evaluar la responsabilidad fiscal del contribuyente, así como su grado de cumplimiento respecto a las obligaciones formales establecidas en la normativa vigente. En este proceso, se analizan las declaraciones tributarias, los informes presentados, la documentación contable, los comprobantes que respaldan las transacciones económico-financieras realizadas, y las tecnologías empleadas en la gestión contable. Asimismo, se examinan los trámites efectuados por el contribuyente para verificar el cumplimiento tanto de las obligaciones materiales como de las formales. El objetivo principal es detectar posibles omisiones o inconsistencias que puedan generar obligaciones tributarias adicionales

Comprobante de Pago

Según el artículo 1º del reglamento de Comprobantes de Pago SUNAT (2023), un comprobante de pago es un documento que, valida la transferencia de bienes, el otorgamiento en uso o la prestación de servicios. En aquellos casos donde se requiera autorización para la impresión o importación del comprobante, se considerará válido únicamente si ha sido aprobado por la SUNAT, siguiendo el procedimiento establecido en la normativa. El incumplimiento de este procedimiento puede resultar en la imposición de infracciones, según lo indicado en el Código

Tributario.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 2 del Reglamento de Comprobantes de Pago de la SUNAT (2023), existen diversos documentos que, siempre que cumplan con los requisitos legales, son reconocidos como comprobantes de pago válidos. Algunos de ellos son los siguientes:

a. Factura

Este tipo de comprobante de pago lo emite el comerciante o prestador de servicios en el momento en que se realiza una operación comercial, ya sea por la venta de bienes o por la ejecución de algún servicio. Su función principal es respaldar formalmente la transacción realizada, dejando constancia del intercambio económico entre las partes involucradas.

b. Recibos por honorarios

Estos comprobantes de pago son emitidos por personas naturales que brindan servicios de manera independiente, es decir, sin estar bajo relación laboral directa con quien contrata sus servicios.

c. Boleta de venta

Este tipo de comprobante de pago lo emite el proveedor o comerciante al momento de realizar operaciones comerciales que implican la venta de productos o la prestación de servicios

directamente al consumidor final. Su función principal es documentar formalmente la transacción, dejando constancia del intercambio económico entre ambas partes, y sirve como respaldo tanto para el comprador como para efectos tributarios del vendedor.

d.Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.

Son comprobantes de pago generados automáticamente por dispositivos electrónicos al momento de realizar una transacción comercial. Estos documentos tienen como finalidad respaldar la venta de bienes o servicios, especialmente en operaciones con consumidores finales, y son comúnmente utilizados en establecimientos como supermercados, tiendas por departamento, restaurantes y otros negocios de atención directa al público.

e. Recibo electrónico por servicios públicos (recibo electrónico SP), el cual se rige por la normativa sobre emisión electrónica.

Estos documentos electrónicos acreditan el pago o la facturación de servicios esenciales como electricidad, agua, gas, telefonía, internet, entre otros. Estos comprobantes son emitidos por las empresas proveedoras de dichos servicios y cumplen con los requisitos establecidos por la SUNAT para ser considerados válidos como comprobantes de pago electrónicos.

El Reglamento de Comprobantes de Pago incluye documentos que se utilizan para el traslado de bienes, tales como:

f. Guías de Remisión Electrónica Remitente

Este documento electrónico es emitido por el propietario del bien (remitente) en formato digital para sustentar el transporte o traslado de bienes.

Eficiencia Operativa

Anago (2024), la eficiencia operativa se entiende como la habilidad de una organización para aprovechar al máximo sus recursos y procedimientos con el propósito de alcanzar sus metas estratégicas. El autor resalta que este concepto resulta fundamental en contextos empresariales altamente competitivos, ya que puede determinar el éxito o el fracaso de una compañía. En su investigación, Pérez examina cómo el uso de tecnologías digitales contribuye a optimizar la eficiencia operativa en distintos sectores, subrayando el valor de la automatización, la integración de sistemas y una gestión de la información efectiva.

Herramientas digitales

Carcaño (2021) sostiene que el término herramientas digitales se refiera al software utilizado por la computadora; esta se encuentra clasificada como una de las TIC. Las herramientas digitales relacionadas al desarrollo de aprendizajes son aquellos programas de computadora que tienen un propósito educativo. Así

mismo, Borja y Carcausto (2020) indican que las herramientas digitales en educación pueden definirse como el conjunto de aplicaciones y plataformas que pueden ayudar tanto a docentes y alumnos en su quehacer académico.

En el mercado peruano existen diversas herramientas digitales que están transformando la forma en que se realiza la auditoría, tanto financiera como interna. Estas soluciones permiten automatizar procesos, mejorar la precisión del análisis y facilitar el cumplimiento de normas como las NIIF y el marco COSO.

La empresa Auditool ofrece un conjunto de herramientas especializadas para auditores en Perú y Latinoamérica. Algunas de sus soluciones más relevantes incluyen:

- AuditX-EMC: Para documentar auditorías en entidades menos complejas.
- AuditX-IA: Enfocada en auditoría interna bajo las nuevas normas globales.
- Gestor Integral de KRIs: Para gestionar indicadores clave de riesgo.
- SoD Detector: Detecta conflictos en la segregación de funciones.
- Evaluador COSO: Automatiza la evaluación de controles internos.

Inteligencia Artificial

Según López (2023) se entiende por inteligencia artificial (IA) como una colección de componentes computacionales que permiten construir sistemas que emulan funciones realizadas por el cerebro humano. Es decir, se basa en crear programas informáticos con el objetivo de realizar tareas que normalmente requieren inteligencia humana, como el aprendizaje o razonamiento lógico.

Se pueden distinguir dos enfoques principales de la inteligencia artificial: la IA basada en conocimiento y la IA basada en datos. La primera busca representar y modelar el conocimiento humano a través de sistemas informáticos, utilizando reglas, hechos y relaciones predefinidas. La segunda, en cambio, adopta un enfoque ascendente, partiendo del análisis de grandes volúmenes de información. Mediante algoritmos estadísticos y de aprendizaje automático, identifica patrones ocultos en los datos y los utiliza para construir soluciones a diversos problemas, fundamentadas en dichos patrones.

Libros electrónicos

Los libros electrónicos constituyen documentos digitales en formato de texto que cumplen una función fundamental dentro del ámbito contable y tributario. Su propósito principal es registrar,

organizar y conservar de manera sistemática toda la información relacionada con las operaciones económicas de una empresa o contribuyente que tienen relevancia fiscal. Estos archivos permiten llevar un control ordenado y transparente de los datos contables, facilitando su revisión, validación y fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

Con el propósito de simplificar la gestión de los libros y registros contables, la SUNAT ha implementado el Sistema de Libros Electrónicos Portal- SLE Portal, una herramienta digital que ofrece múltiples ventajas para las empresas y contribuyentes y también existe el programa de libro electrónicos – PLE que nos ayuda a validar, verificar revisar el historial y ve toda la información relacionada a los libros electrónicos.

Optimización de procesos

Gutiérrez (2019) sostiene que la automatización representa un elemento esencial dentro de la transformación digital, ya que permite a las organizaciones perfeccionar sus procesos y elevar su nivel de productividad. Según Gutiérrez, este enfoque tecnológico posibilita que las empresas incrementen notablemente la exactitud y eficacia de sus actividades, disminuyan gastos y tiempos operativos, y promuevan un ambiente laboral más dinámico y adaptable.

Sistema Integrado de Registros Electrónicos (SIRE)

La SUNAT desarrolló el Sistema Integrado de Registros Electrónicos (SIRE) con la finalidad de facilitar o simplificar a los contribuyentes la elaboración y administración de sus registros electrónicos de ventas e ingresos (RVIE), así como de compras (RCE). Con esta nueva plataforma digital, los contribuyentes ya no necesitarán registrar manualmente información en los libros electrónicos. Únicamente deberán revisar y aprobar la propuesta que la SUNAT les presenta, basada en los datos de los comprobantes de pago electrónicos.

Algunos beneficios que nos brinda esta herramienta es el ahorro de tiempo y optimización de procesos, reducción de costos, reduce el riesgo de errores y mejora la gestión de tu empresa,

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

El presente trabajo de suficiencia profesional se realizó bajo un enfoque cualitativo, no experimental y analítico, utilizando como técnicas de recolección de datos, la observación in situ y la revisión documental.

Para recolección de datos se llevó a cabo una revisión exhaustiva de tesis académicas y trabajos de investigación previamente desarrollados. Este análisis se encuentra detallado en

la sección de antecedentes, donde se examinan estudios vinculados al tema central, abordando problemáticas similares y explorando los enfoques metodológicos utilizados para su resolución. Esta etapa permitió establecer una base teórica sólida y contextualizar el problema dentro del marco de investigaciones existentes.

Adicionalmente se trabajó con información de las compañías proporcionadas al área de impuestos, como los registros de compras, registros de ventas, los comprobantes de pago que mencionan en estos registros junto a sus XML, sus reportes de pagos, su mayor de cuentas y balance de comprobación. También se utilizó los registros de compras y ventas disponibles en la plataforma del Sistema Integral de Registros Electrónicos (SIRE), su reporte de pagos de detracciones emitidos por la página SUNAT y sus reportes de conformidad de compras y ventas.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

En esta etapa se evaluó la situación actual de los auditores y se detectaron las dificultades que surgen diariamente durante el proceso de revisión de los registros de compras y ventas enviados por las compañías. Los principales errores que se encuentran en este proceso de revisión de los datos son al momento de realizar el vouching del comprobante, recalculo de

los importes en soles y evaluación de las detracciones, debido a que este proceso se realiza de forma manual.

Como consecuencia de estas equivocaciones y omisiones, los auditores deben invertir más tiempo en detectar los errores cometidos por las empresas en el registro de compras y de ventas, lo que dificulta su capacidad para emitir una opinión final oportuna. Además, esta situación permite encontrar el retraso de los pagos de los tributos por la empresa.

Ante esta situación se determinó la necesidad de establecer una herramienta digital que permitiera procesar de manera rápida y eficiente gran cantidad de información enviada por la compañía, automatizando procesos, dándonos como resultado evaluaciones más precisas para la revisión del registro de compras y ventas.

b. Análisis del marco normativo

Para la implementación de la propuesta de una herramienta digital para la mejora de la revisión del registro de compras y ventas de acuerdo a las normas tributarias, fue necesario revisar la ley y el reglamento del IGV, decretos legislativos, decretos supremos, reglamentos de comprobantes de pago, resoluciones de superintendencia, informes emitidos por SUNAT, las

estructuras de los libros electrónicos y demás normas tributarias y legales.

c. Construcción de la alternativa de solución

La alternativa de solución propuesta se centró en analizar la problemática que atravesaba el área de impuestos al momento de hacer la revisión de los registros de compras y ventas de las compañías y las demoras que estaban teniendo al determinar el IGV por pagar.

Se llevaron a cabo coordinaciones con el área de Tax Tech Transformation (T.T.T) y el área de Global Delivery Service (GDS) para implementar los parámetros necesarios de acuerdo a lo establecido por la Sunat, identificando posibles errores y determinando los datos correctos que deberían ir en el registro de compras y de ventas para que el área de Global Compliance & Reporting (GCR) realice un adecuado proceso, correcto análisis y optimice los tiempos.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Esta propuesta es aplicada para toda la firma auditora, específicamente para las áreas de impuestos donde no exista una adecuada revisión del registro de compras y ventas de las empresas. Esta implementación de la herramienta digital permitirá procesar información proveniente de las compañías y

lo propuesto por SUNAT, optimizando el tiempo requerido, corrigiendo errores manuales, mejorando el análisis del auditor así como la determinación del reporte final para cumplir con el cronograma de obligaciones mensuales.

2.5.Resultados de la actividad

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

a. Identificación del problema

Durante el proceso de revisión de los registros de compras y ventas enviados por las compañías, se identificó distintos errores manuales al momento de realizar las evaluaciones. Como, por ejemplo, se presentaron errores al momento de realizar el vouching de los comprobantes, estos mayormente eran en el tipo de documento, la serie y número de comprobante, el número de RUC y el nombre de la razón social que digitaban. También se presentó errores en el recalculo de los importes en soles, debido a que el tipo de moneda digitado manualmente era incorrecto, al igual que las bases imponibles en moneda original.

Además, otros errores comunes que se presentaban eran al hacer la evaluación de la validez de comprobante,

esto debido a que se digitaba erróneamente la fecha de emisión y el monto total en moneda original.

Figura 11

Ejemplo de prueba de validez

dula: Validez de CPE

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Concatenado	Estado del documento	RUC	Tipo de Cdp	Ser	Nº de Comprob	Fecha de emisión	Total	Estado del documen	Estado del cliente	Estado del cliente
20604778191-F002-22825	01F002225	20604778191	01	F002	22825	15/04/2025	2,950.00	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20600816358-E001-288	01E001288	20600816358	01	E001	288	14/04/2025	4,720.00	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20100047218-FE01-22070	01FE012207074	20100047218	01	FE01	2207074	07/04/2025	100.00	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20100047218-FI01-144956	01FI0114495656	20100047218	01	FI01	14495656	08/04/2025	45.50	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20100047218-FI01-145726	01FI0114572638	20100047218	01	FI01	14572638	08/04/2025	41.00	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20100047218-FN01-30943	01FN0130943492	20100047218	01	FN01	30943492	27/03/2025	1.53	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20100047218-FN01-31190	01FN0131190479	20100047218	01	FN01	31190479	04/04/2025	1.53	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20100047218-FN01-31354	01FN0131354348	20100047218	01	FN01	31354348	11/04/2025	3.50	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO

Nota: Ejemplo de prueba de validez de comprobante

También había demoras al realizar la evaluación de las detracciones como por ejemplo teníamos que verificar que el tipo de código de detracción usado era el correcto al que decía a la factura y a lo que mencionaba en la glosa del comprobante. Y para hacer esta verificación debíamos que abrir cada factura y ver que esos datos coincidan, por lo que este proceso manual requería de mucho tiempo

Como consecuencia de estas equivocaciones y omisiones, los auditores deben invertir más tiempo en detectar los errores cometidos por las compañías en el registro de compras y de ventas, lo que retrasa la capacidad para emitir una opinión final oportuna y también para determinar el monto del IGV por pagar para cada empresa.

Ante esta situación se determinó la necesidad de establecer una herramienta digital que permitiera procesar de manera rápida y eficiente gran cantidad de información enviada por la compañía, automatizando procesos, dándonos como resultado evaluaciones más precisas para la revisión del registro de compras y ventas.

b. Análisis del marco normativo

Para la implementación de la herramienta digital que nos apoyaría en la mejora de la revisión del registro de compras y ventas es necesario tener conocimiento acerca del artículo 8 del Reglamento de Comprobantes de Pago, donde nos mencionan los requisitos mínimos que deben contener los comprobantes de pagos, el artículo 1 de la Ley del Impuesto General a las Ventas (IGV) que nos habla sobre cuales son las operaciones gravadas con el impuesto general a la venta, el artículo 4 de la Ley del Impuesto General a las Ventas (IGV) que nos menciona las condiciones por las que se origina la obligación de pagar impuestos y el artículo 3 del reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas (IGV) donde detalla más sobre los supuestos específicos en los que se produce esta obligación.

Adicionalmente debemos tener en cuenta el inciso c) del numeral 18.3 de la Resolución de Superintendencia No. 183-2004/SUNAT, el cual establece las normas para la aplicación del SPOT y señala que la constancia de depósito de la detracción carecerá de validez en distintas ocasiones como por ejemplo cuando contenga información que no corresponda con el tipo de operación, bien o servicio por los cuales se señala haber efectuado el depósito, el articulo 18 de la Ley del IGV, donde menciona que solo otorgarán derecho a utilizar el crédito fiscal, las operaciones que sean permitidas como costo o gasto de la Compañía de acuerdo con la Ley del IR y que se destinen a operaciones por las que se deba pagar el impuesto (IGV) y el decreto Legislativo No 1669 que nos habla sobra la oportunidad de la anotación de las facturas y por tanto el derecho al crédito fiscal del IGV, en este decreto menciona que la anotación se debe realizar en el mismo mes de emisión del comprobante de pago, hasta los 2 meses para las facturas no emitidas en sistemas electrónicos o, hasta los 3 meses para las operaciones sujetas a detracción.

Otra de las normas de las que debemos tener conocimiento es sobre el artículo 7 del Decreto Legislativo No. 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de Sujetos sin Capacidad Operativa (SSCO) y el

artículo 9 del Decreto Supremo No. 319-2023-EF, que aprueba su reglamento, donde mencionan la relación de SSCO cuyas resoluciones de atribución han quedado firmes.

Tabla 1

Listado de Sujetos Sin Capacidad Operativa (SSCO)

RUC	Razón Social	Domicilio Fiscal	Resolución de Atribución como SSCO	Fecha de Emisión de la Resolución de Atribución	Fecha en la que la Resolución de Atribución quedó Firme
20608738917	IMPORTACION Y EXPORTACION CRISTALIE S.R.L.	CAL.LOS HUERTOS DE RIO SECO MZA. C2 LOTE. 21 C.P. LOS HUERTOS DE RIO SECO CARABAYLLO (M C2 LOTE SUB 21 CP HUERTOS DE RIO SECO) LIMA - LIMA - CARABAYLLO	Resolución de Intendencia N°024-024-0080172/SUNAT	30/10/2024	15/11/2024
20610602771	REPRESENTACIONES VALDERRAMA E.I.R.L.	JR. PUNO NRO. 466, CERCADO DE LIMA - LIMA - LIMA	Resolución de Intendencia 024-024-0080171/SUNAT	30/10/2024	15/11/2024
20610837621	COMERCIALIZADORA JESDRI S.R.L.	TRO.SAN MARTIN KM. 1248 COM. VILLA GENOVA, PASCO - PASCO - PALLANCHACRA	Resolución de Intendencia 192-024-0000189/SUNAT	05/11/2024	20/11/2024

Nota: Listado de Sujetos Sin Capacidad Operativa (SSCO)

Así mismo, debemos tener conocimiento de las otras normas y decretos relacionadas a la implementación de las pruebas digitales

c. Construcción de la alternativa de solución

Para desarrollar la solución propuesta en este trabajo, el cual consistió en la implementación de una herramienta digital para la revisión de los registros de compras y ventas, se realizó un análisis de la información que es necesaria para realizar la correcta evaluación de los registros que nos envían las compañías

Para lo cual se procede a detallar el procedimiento que se llevó a cabo para la implementación de la herramienta.

Primer paso: elaboración de la propuesta de implementación de la herramienta web

Lo primero que se realizó fue un análisis y recopilación de todos los documentos necesarios para hacer la evaluación de información propuesta en el registro de compras como en el de ventas.

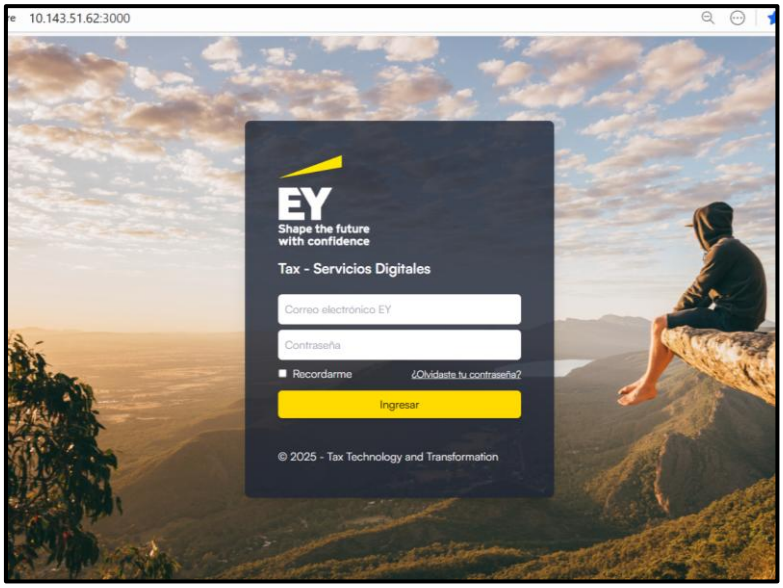
Luego se realizó una reunión entre el equipo de Tax Tech Transformation (T.T.T.) y el área de Global Compliance & Reporting (GCR) para poder explicar las equivocaciones manuales que se presentaban al momento de realizar las revisiones mensuales de los registros. El

socio del equipo de GCR mencionó la necesidad de implementar una herramienta digital que nos ayude a disminuir errores y así optimizar los tiempos. Para corroborar que la información registrada en el 8.1 y el 14.1 sean correctos, dentro de estas pruebas digitales (en el robot) debían comparar o hacer evaluaciones relacionadas a la denominación de las glosas para determinar una descripción correcta, la validez del Ruc para verificar que el proveedor o cliente aparezca como Activo, la validez del comprobante de pago, el tipo de cambio correcto a utilizar, la plataforma de conformidad, el análisis de las operaciones sujetas o no a detracción y el código de detracción correcto a utilizar.

Después de la aprobación de la propuesta por ambas partes, el equipo de T.T.T. dentro de la web de EY, creó la plataforma de las pruebas digitales para el equipo de impuesto. En esta plataforma debemos subir la información necesaria para que el robot pueda hacer los cruces necesarios para evaluar el correcto registro de información en el 8.1 y el 14.1

Figura 12

Portada de inicio de plataforma de pruebas digitales



Nota: Portada de inicio de plataforma de pruebas digitales

Por ese motivo, en la prueba digital se implementaron los siguientes campos:

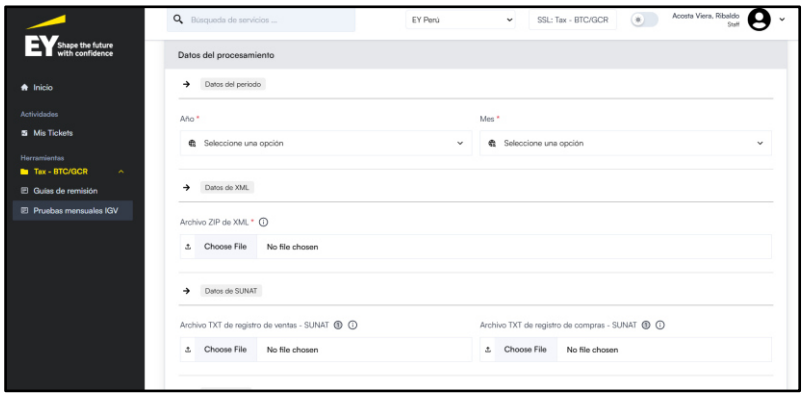
- En la sección de datos del periodo, se seleccionará el año y mes del periodo que vas a revisar.

- En la sección de datos del XML, se subirá el consolidado de todos los XML de compras y ventas del periodo de revisión en formato ZIP.

- En la sección de datos de SUNAT, se subirá en formato TXT los registros de ventas y registros de compras que descargamos de la página de la plataforma SIRE de la página de SUNAT.

Figura 13

Plataforma de servicios digitales



Nota: Plataforma de servicios digitales sección datos del periodo, datos del XML y Archivo ZIP de XML.

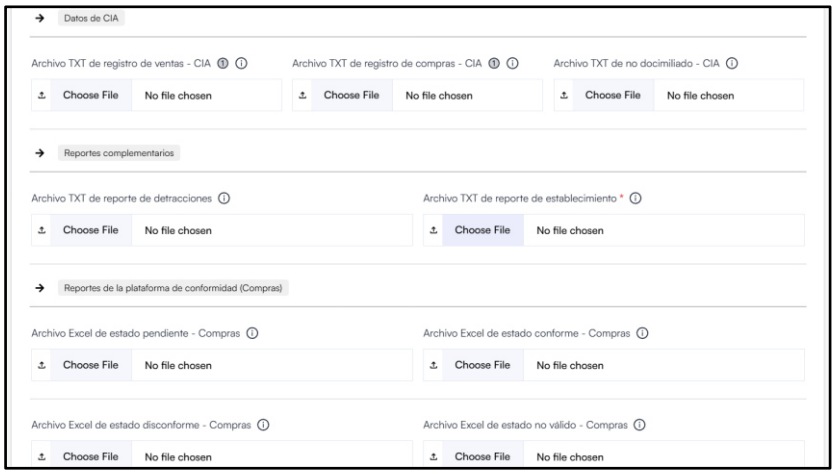
- En la sección de datos CIA, se subirá en formato TXT, los registros de ventas y de compras de cada compañía

- En la sección de reportes complementarios, se subirá en formato TXT los reportes de detracciones descargados de la plataforma de Sunat y el reporte de establecimiento.

- En la sección de reportes de plataforma de conformidad de compras, se subirá en formato excel los reportes de conformidad en estado pendiente, conforme, disconforme, no valido y estado pendiente por reinicio por compras descargados de la plataforma de Sunat

Figura 14

Plataforma de servicios digitales

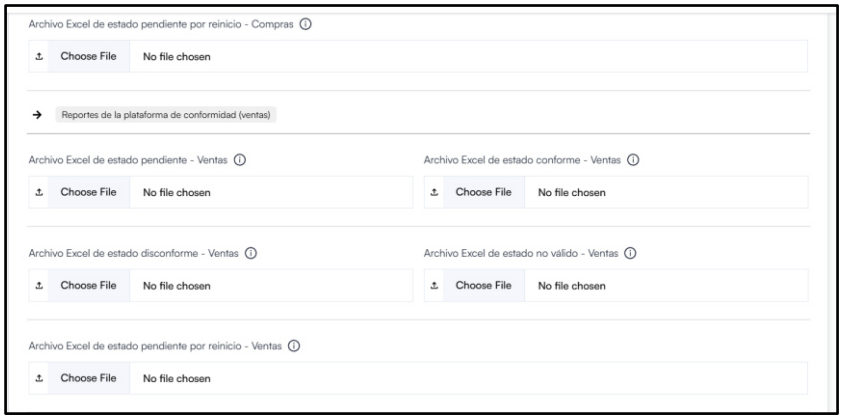


Nota: Plataforma de servicios digitales

- En la sección de reportes de plataforma de conformidad de ventas, se subirá en formato excel los reportes de conformidad en estado pendiente, conforme, disconforme, no valido y estado pendiente por reinicio por ventas descargados de la plataforma de Sunat

Figura 15

Plataforma de servicios digitales

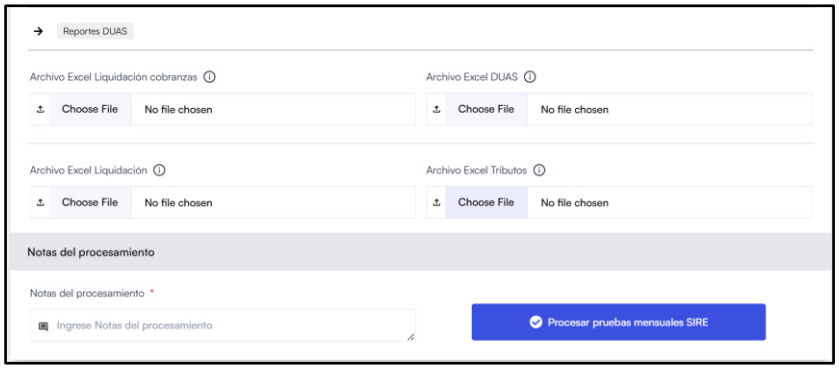


Nota: Plataforma de servicios digitales

- En la sección de reportes DUAS, se subirá en formato excel las liquidaciones de cobranzas, archivo de DUAS, la liquidación y el archivo de tributos si las compañias lo tuviesen.
- En la sección de Notas del procedimiento, colocamos un nombre del proceso indicando el nombre de la compañía y el periodo. Por ejemplo, Lenovo 202506

Figura 16

Plataforma de servicios digitales



Nota: Plataforma de servicios digitales

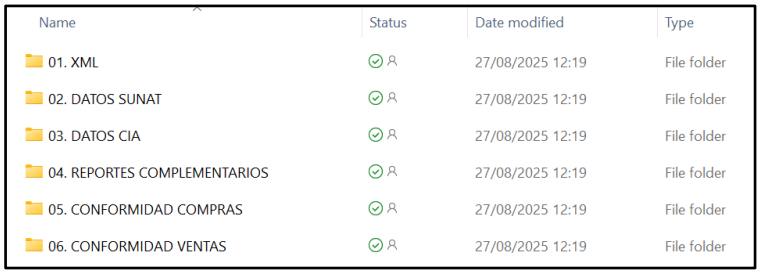
Segundo paso: Aplicación de la herramienta digital

El equipo técnico de Global Delivery Service (GDS) nos ayudará a procesar la información enviada y subirlo al robot. La información que se enviará mediante estas pruebas son: los XML de compras y ventas enviadas por las compañías, los reportes de las propuestas del sistema integrado de registros electrónicos (SIRE) de los registros

de compras y ventas, los registros de compras y ventas enviada por las compañías, los reportes de detracciones y los reportes de conformidad de compras y ventas descargadas de la plataforma de SUNAT.

Figura 17

Información subida a la plataforma de pruebas digitales



Nota: Información subida a la plataforma de pruebas digitales

El resultado de este procesamiento de información mediante la herramienta digital es enviado a nuestro equipo de Global Compliance & Reporting (GCR) para ser analizada.

Figura 18

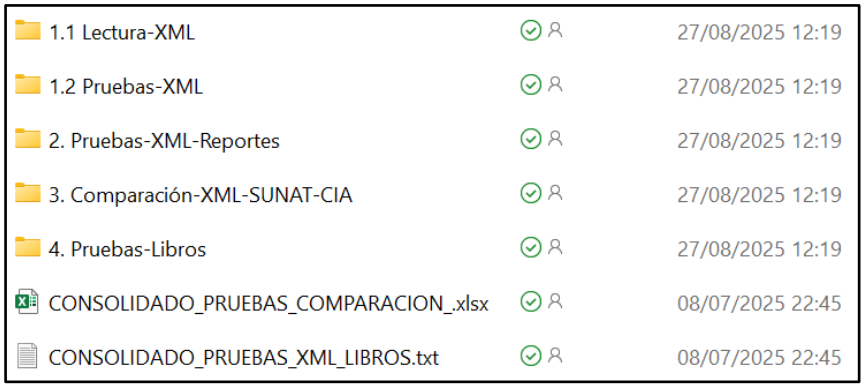
Estado finalizado de información procesada



Nota: Estado finalizado de información procesada

Figura 19

Resultado de información procesada

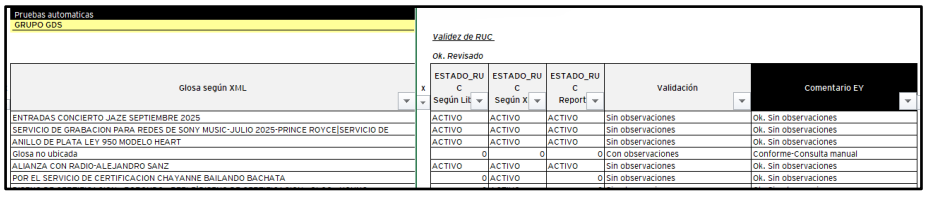


Nota: Resultado de información procesada

El resultado de estas pruebas digitales nos muestra las evaluaciones que se hacían manualmente para validar la presentación del registro de compras y ventas correcto. Estas nos lo envían en formato TXT por lo que el equipo de GDS lo procesa y lo traspasa al papel de trabajo.

Figura 20

Resultado de información procesada – Validez de RUC



Pruebas automaticas
GRUPO GDS

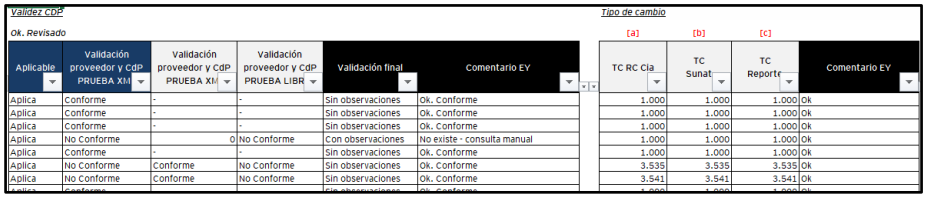
Validez de RUC
Ok. Revisado

Glosa según XML	ESTADO_RUC Según Lit	ESTADO_RUC Según X	ESTADO_RUC Report	Validación	Comentario EY
ENTRADAS CONCIERTO JAZE SEPTIEMBRE 2025	ACTIVO	ACTIVO	ACTIVO	Sin observaciones	Ok. Sin observaciones
SERVICIO DE GRABACION PARA REDES DE SONY MUSIC-JULIO 2025-PRINCE ROYCE|SERVICIO DE	ACTIVO	ACTIVO	ACTIVO	Sin observaciones	Ok. Sin observaciones
ANILLO DE PLATA LEY 950 MODELO HEART	ACTIVO	ACTIVO	ACTIVO	Sin observaciones	Ok. Sin observaciones
Glosa no ubicada	0	0	0	Con observaciones	Conforme-Consulta manual
ALIANZA CON RADIO-ALEJANDRO SANZ	ACTIVO	ACTIVO	ACTIVO	Sin observaciones	Ok. Sin observaciones
POR EL SERVICIO DE CERTIFICACION CHAYANNE BAILANDO BACHATA	0	ACTIVO	0	Sin observaciones	Ok. Sin observaciones

Nota: Prueba de validez de RUC

Figura 21

Resultado de información procesada – Validez de CDP y tipo de cambio



Validez CDP

Ok. Revisado

Aplicable	Validación proveedor y CdP PRUEBA XM	Validación proveedor y CdP PRUEBA XM	Validación proveedor y CdP PRUEBA LIBR	Validación final	Comentario EY
Aplica	Conforme	-	-	Sin observaciones	Ok. Conforme
Aplica	Conforme	-	-	Sin observaciones	Ok. Conforme
Aplica	Conforme	-	-	Sin observaciones	Ok. Conforme
Aplica	No Conforme	0	No Conforme	Con observaciones	No existe - consulta manual
Aplica	Conforme	-	-	Sin observaciones	Ok. Conforme
Aplica	No Conforme	Conforme	No Conforme	Sin observaciones	Ok. Conforme
Aplica	No Conforme	Conforme	No Conforme	Sin observaciones	Ok. Conforme

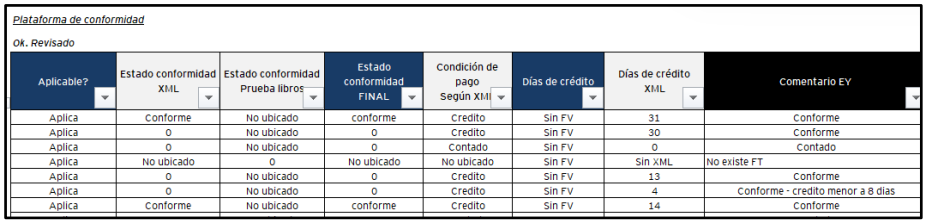
Tipo de cambio

[a] TC RC Cia	[b] TC Sunat	[c] TC Reporte	Comentario EY
1.000	1.000	1.000	Ok
1.000	1.000	1.000	Ok
1.000	1.000	1.000	Ok
1.000	1.000	1.000	Ok
1.000	1.000	1.000	Ok
3.535	3.535	3.535	Ok
3.541	3.541	3.541	Ok

Nota: Prueba de validez de CDP y tipo de cambio

Figura 22

Resultado de información procesada – Plataforma de conformidad



Plataforma de conformidad

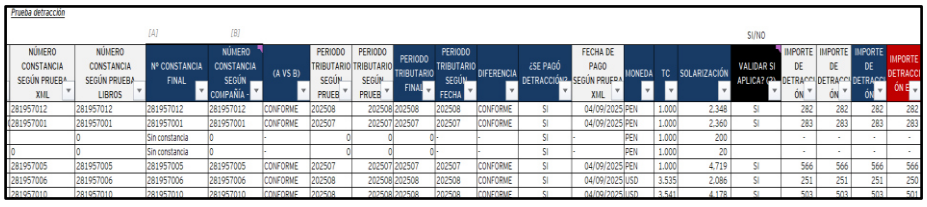
Ok. Revisado

Aplicable?	Estado conformidad XML	Estado conformidad Prueba libros	Estado conformidad FINAL	Condición de pago Según XML	Días de crédito	Días de crédito XML	Comentario EY
Aplica	Conforme	No ubicado	conforme	Credito	Sin FV	31	Conforme
Aplica	0	No ubicado	0	Credito	Sin FV	30	Conforme
Aplica	0	No ubicado	0	Contado	Sin FV	0	Contado
Aplica	No ubicado	0	No ubicado	No ubicado	Sin FV	Sin XML	No existe FT
Aplica	0	No ubicado	0	Credito	Sin FV	13	Conforme
Aplica	0	No ubicado	0	Credito	Sin FV	4	Conforme - credito menor a 8 dias
Aplica	Conforme	No ubicado	conforme	Credito	Sin FV	14	Conforme

Nota: Prueba de plataforma de conformidad

Figura 23

Resultado de información procesada – Prueba de detracción



Prueba detracción

NÚMERO CONSTANCIA SEGÚN PRUEBA XML	NÚMERO CONSTANCIA SEGÚN PRUEBA LIBROS	Nº CONSTANCIA FINAL	[A] NÚMERO CONSTANCIA SEGÚN COMPAÑÍA	[B] (A VS B)	PERIODO TRIBUTARIO SEGÚN PRUEB	PERIODO TRIBUTARIO SEGÚN PRUEB	PERIODO TRIBUTARIO FINAL	PERIODO TRIBUTARIO SEGÚN FECHA	DIFERENCIA	SI/NO ¿SE PAGÓ DETRACCIÓN?	FECHA DE PAGO SEGÚN PRUEBA XML	MONEDA	TC	SOLARIZACIÓN	VALIDAR SI APLICA? (2)	IMPORTE DE DETRACCIÓN	IMPORTE DE DETRACCIÓN	IMPORTE DE DETRACCIÓN	IMPORTE DETRACCIÓN E
281957012	281957012	281957012	281957012	CONFORME	202508	202508	202508	202508	CONFORME	SI	04/09/2025	PEN	1.000	2.348	SI	282	282	282	282
281957001	281957001	281957001	281957001	CONFORME	202507	202507	202507	202507	CONFORME	SI	04/09/2025	PEN	1.000	2.360	SI	283	283	283	283
	0	Sin constancia	0	-	0	0	0	-	-	SI	-	PEN	1.000	200		-	-	-	-
0	0	Sin constancia	0	-	0	0	0	-	-	SI	-	PEN	1.000	20		-	-	-	-
281957005	281957005	281957005	281957005	CONFORME	202507	202507	202507	202507	CONFORME	SI	04/09/2025	PEN	1.000	4.719	SI	566	566	566	566
281957006	281957006	281957006	281957006	CONFORME	202508	202508	202508	202508	CONFORME	SI	04/09/2025	USD	3.535	2.086	SI	251	251	251	250
281957010	281957010	281957010	281957010	CONFORME	202508	202508	202508	202508	CONFORME	SI	04/09/2025	USD	3.541	4.178	SI	503	503	503	501

Nota: Prueba de detracción primera parte

Figura 24

Resultado de información procesada – Prueba de detracción

Prueba detracción

COD. DETRACCION DEL COMPR	COD. DETRACCION SEGÚ	COD. DETRACCION SEGÚ	COD. DETRACCION FINA	VALIDACIÓN CÓDIGO XML - CÓDIGO PAGADO	DESCRIPCIÓN DEL TIPO DE BIEN	% CÍA	% EV	SIRE	Importe mayor a 40	Importe mayor a 70	Diferencia (1)	Diferencia (2)
22	022	22	22	TRUE	OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES	12%	12%	D	SI	SI	-	Sin Diferencias
22	022	22	22	TRUE	OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES	12%	12%	-	SI	SI	-	Sin Diferencias
0	0	0	0	TRUE	-	0%	0%	-	NO	NO	-	Sin Diferencias
0	0	0	0	TRUE	-	0%	0%	-	NO	NO	-	Sin Diferencias
37	022	22	22	FALSE	OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES	12%	12%	-	SI	SI	-	Sin Diferencias
37	037	37	37	TRUE	DEMAS SERVICIOS GRAVADOS CON EL IGV	12%	12%	D	SI	SI	1.00	Con Diferencias

Nota: Prueba de detracción segunda parte

Tercer paso: Análisis de resultados de la Herramienta digital

De esta forma el equipo de GCR procederá con el análisis de la revisión del registro de compras y ventas enviadas por la compañía de manera más rápida y determina el impuesto a pagar de manera efectiva.

En este contexto, la implementación de esta herramienta digital sirve como apoyo para la revisión de compras y ventas. Por lo que la labor del auditor está en hacer evaluaciones constantes para corregir pequeños errores que resultan de las pruebas. Pero la implementación de esta prueba digital es necesaria ya que puede procesar de manera rápida y eficiente gran cantidad de información enviada por la compañía, automatizando procesos,

dándonos como resultado evaluaciones más precisas para la revisión del registro de compras y ventas.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Esta propuesta fue impulsada por el equipo de Global Compliance & Reporting (GCR) pero se aplicará para toda la firma auditora, específicamente para los auditores de las áreas de impuestos que necesiten hacer estas revisiones mensuales de compras y ventas, para poder hacer una revisión eficaz y oportuna del registro de compras y ventas de las empresas.

Esta implementación de la prueba digital permitirá procesar información proveniente de las compañías y lo propuesto por SUNAT de manera efectiva, optimizando el tiempo requerido, eliminado los errores manuales, mejorando el análisis del auditor y determinando reportes finales con anticipación para cumplir con el cronograma de obligaciones mensuales acordado entre la compañía y la auditora.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Las ventajas más destacadas que nos trae consigo la implementación de la prueba digital son: la optimización del tiempo, automatización de procesos, disminución de errores manuales, análisis de información de manera eficiencia y facilita la opinión final del auditor.

Permite cruzar amplia data de información que aparece en la página de SUNAT, lo enviado por la compañía y lo mencionado en los XML de los comprobantes de manera eficaz para así revisar los registros en un menor tiempo permitiendo menor intervención humana en procesos rutinarios, por lo que el auditor solo se centrará en realizar el análisis de los registros.

Una posible desventaja es que algunas evaluaciones como de anticuamiento y cruce de los registros de compras con el mayor de gastos no están estructurados y parametrizados en las pruebas digitales por lo que obliga la intervención humana optando por trabajar y ejercer un juicio para la revisión de los registros.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

En comparación con otros trabajos e investigaciones realizadas, se obtuvo lo siguiente:

Castillo (2024) en su tesis titulada “El uso de la tecnología en los procesos de auditoría financiera de la sociedad de auditoría Ramírez, Saco y Asociados S. Civil, Lima, 2023” concluyeron que los auditores de las compañías prefieren utilizar herramientas tecnológicas porque consideran que contribuye a convertir el carácter exigente y monótono del proceso de auditoría en un proceso más ágil, preciso y eficiente. Además, observan una mejora del proceso y consideran ventajoso en la precisión del resultado, ya que el uso de estas herramientas permite que los auditores realicen análisis más complejos y detallados.

Mandujano (2024) en su tesis titulada “Efectos del uso de las herramientas tecnológicas en la auditoría financiera” concluyeron que se comprobó que cuando los trabajadores usan las herramientas tecnológicas implementadas por las firmas auditoras el trabajo de la Auditoría financiera aumenta a un ritmo proporcional, es decir, es más eficaz el proceso.

En conclusión, con las comparaciones con otros trabajos se puede confirmar la mejora en el procesamiento de la data de

información para las empresas auditoras que apoyen en sus análisis el cual permite mitigar errores y genera mejores resultados al optimizar el trabajo en menor tiempo y generando mayor eficacia en las labores.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

En el desarrollo del presente Trabajo de Suficiencia Profesional se tuvo acceso a la mayoría de la información en el área de impuestos.

Pero a pesar de eso existen ciertas limitaciones como, por ejemplo, se presenta dependencia a la tecnología y herramientas informáticas que podría generar riesgos ante posibles fallas, cambios o caída de sistema. Es decir, en el caso que no haya electricidad, no se tuviera acceso a internet ni a ninguna plataforma, por lo que la herramienta no nos podrá ayudar en esta situación. Además de ello, aunque la sincronización y automatización en la mayor parte de información nos reduce el tiempo, aún hay algunas pruebas que se deberán elaborar manualmente por lo que podrían darse pequeñas equivocaciones y perjudicar el análisis del auditor.

De igual forma la implementación de la herramienta digital en las auditorias para le revisión de los registros de Compras y

Ventas ha demostrado ser efectiva en la optimización de las evaluaciones al hacer correctos cruces entre la información que aparece en la Sunat y la información enviada por la compañía, teniendo un impacto positivo significativo al emitir la opinión final del auditor ante sus clientes

III. CONCLUSIONES

1. La revisión de los registros de compras y ventas elaborado de acuerdo con las normas tributarias, implicaban demasiado tiempo debido a que el equipo de GCR lo llevaba a cabo de manera manual, considerando además la gran cantidad de información. Por tanto, era necesario la implementación de una herramienta digital que permita procesar esta gran cantidad de información de manera rápida y efectiva, reduciendo los tiempos y aumentando de esta manera la productividad del área de impuestos.

2. En el proceso de revisión de los registros de compras y ventas, se llevaban a cabo pruebas manuales realizadas por el equipo de GCR para comprobar el registro correcto, cuyo proceso requería demasiado tiempo y no permitía detectar todos los errores. Por lo que se consideró la implementación de pruebas digitales (el robot) que permite automatizar las validaciones; es decir, comprobar la validez de: la conformidad del RUC, de los comprobantes, la correlación numérica, las detracciones, las notas de crédito relacionadas con facturas anuladas, y otras pruebas; con el uso de este robot se elimina los tiempos innecesarios, se detecta los errores y se fortalece la calidad de análisis del auditor.

3. Además, la implementación de las pruebas digitales (el robot) realizada por el equipo de TTT no solo optimiza la revisión del registro de ventas y compras, sino que también aporta valor agregado al proceso de auditoría,

permitiendo identificar patrones, inconsistencias y áreas de mejora que pueden servir como insumo estratégico para la opinión final de manera eficiente.

IV. RECOMENDACIONES

1. La implementación del robot permite procesar grandes volúmenes de información de manera rápida y eficiente, optimizando los tiempos de revisión. En consecuencia, se recomienda a los contadores del área de Impuestos, específicamente a los que conforman el equipo de Global Compliance & Reporting (GCR), desarrollar un plan de capacitación que permita a los auditores conocer en profundidad la herramienta, maximizando su uso y reduciendo la resistencia al cambio.

2. La incorporación del robot facilita la automatización de validaciones, eliminando tiempos innecesarios, detectando errores y fortaleciendo la calidad del análisis del auditor. Por ello, se sugiere a los contadores del área de Global Compliance & Reporting (GCR) implementar capacitaciones adicionales orientadas a reforzar los aspectos tributarios vinculados con las validaciones ejecutadas por la herramienta, con el propósito de comprender de manera integral las verificaciones automáticas que esta realiza.

3. La aplicación de pruebas digitales aporta un valor significativo al proceso de auditoría, ya que permite identificar patrones, inconsistencias y oportunidades de mejora. En tal sentido, se recomienda a los ingenieros del área de Tax Tech Transformation (TTT) realizar pruebas piloto con

información histórica, a fin de validar la correcta integración de la herramienta con los sistemas contables y administrativos de los clientes.

REFERENCIAS

Anago, F. (2024). Análisis del impacto de la transformación digital en los procesos contables en empresas privadas del sector comercial ferretero de cumbayá y tumbaco durante los años 2020-2023 Universidad Politécnica Salesiana. [Trabajo de titulación, Universidad Politécnica Salesina]. Archivo Digital. https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/28372/1/TTQ1661.pdf

Avilés, C. (2024). Desarrollo de la digitalización en el sector de auditoría. [Trabajo de Fin de master, Universidad de Valladolid]. Archivo Digital. https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/72379/TFM-E-247.pdf

Carcaño, E. (2021). Herramientas digitales para el desarrollo de aprendizajes. Revista Vinculando, 1-9. Recuperado de Herramientas digitales para el desarrollo de aprendizajes

Castillo, G. (2024). *El uso de la tecnología en los procesos de auditoría financiera de la sociedad de auditoría Ramírez, Saco y Asociados S. Civil, Lima, 2023*. [Tesis, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio UTP. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/10467/G.Castillo%20Narvaez_Tesis_Titulo_Profesional_2024.pdf

Emprender SUNAT. (2021). *Libros electrónicos – Concepto*. Libros Electrónicos - Concepto | Emprender

EY. (s.f). *La historia en EY*. EY. Recuperado de https://www.ey.com/es_pe/insights/growth/la-historia-en-ey

EY. (s. f.). *Servicios*. EY. Recuperado de https://www.ey.com/es_pe/services

EY. (s. f.). *Propósito e impacto*. EY. Recuperado de https://www.ey.com/es_pe/insights/purpose

EY Perú. (s. f.). *EY Perú* [Página de Facebook]. Facebook. Recuperado de https://www.facebook.com/EYPeru

EY. (2024, octubre). *EY crece 3,9% al alcanzar facturación global récord de 51.200 millones de dólares en el ejercicio fiscal 2024*. EY Newsroom. Recuperado de https://www.ey.com/es_es/newsroom/2024/10/ey-crece-3-9-porciento-alcanzar-facturacion-global-record-51200-millones-dolares-fiscal-2024

Gutiérrez, V. (2023). *Las tecnologías de la información y la contabilidad en una empresa agente de transporte de carga, en el año 2019*. [Tesis, Universidad Privada del Norte]. Repositorio UPN.

https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/35442/Gutierrez%20Gomez%2c%20Victor%20Hugo.pdf?sequence=1&isAllowed=y

HLB Perú. (2025). *La auditoría financiera en la era digital: NIIF y automatización en el Perú 2025*. https://www.hlbperu.com.pe/financial-audit-in-the-digital-era-ifrs-and-automation-in-peru-2025/?lang=es

Lopez, R. y Brunet, P. (2023) ¿Qué es la inteligencia artificial?. *Papeles de relaciones ecosociales y cambio global, 164.* https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9287111#:~:text=La%20inteligencia%20artificial%20(IA)%20es,uso%20de%20capacidades%20humanas%20inteligentes.

Mandujano, E. (2024). *Efectos del uso de las herramientas tecnológicas en la auditoría financiera.* [Tesis, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio UNMSM. **Cybertestis UNMSM**

Molina, Y. & Ruiz, J. (2019). Auditoría tributaria como herramienta para la gestión empresarial y administrativa de las empresas en Colombia. [Trabajo para título, Universidad Cooperativa de Colombia]. Archivo Digital. https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/70b3bf15-11b7-4c43-b3f7-d40681069aeb/content

Quilli, E. (2025). *Impacto de la transformación digital en los procesos contables del colegio médico del Perú, Consejo Regional XIV Puno 2025*. [Tesis, Universidad Privada San Carlos]. Archivo Digital https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/1474/Edwin_Alexander_QUILLI_MANDAMIENTOS.pdf

Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control interno (Auditool) (s. f.). *Herramientas de auditoría*. https://www.auditool.org/herramientas?category=68

Salas, E. (2024). *Análisis de las auditorias digitales y su influencia en los mecanismos de simplificación del proceso de auditoría realizados en Ecuador en el año 2022*. [Trabajo de titulación, Universidad Central del Ecuador]. Archivo Digital. https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/bbec6b82-0694-4fad-85fa-8a9379689206/content

Sistema Integral de Registros Electrónicos [SIRE]. (2023) *¿Qué es?*. SIRE - Sistema Integrado de Registros Electrónicos

SUNAT (2016). *Reglamento de Comprobantes de Pago*:: SUNAT ::

Tamani, L. (2019). *Auditoria Tributaria.* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Nacional de la Amazonia Peruana]. Archivo Digital. BALOTA Nº05: AUDITORIA TRIBUTARIA

Tubay, M. (2024). *Impacto de la digitalización en la auditoria contable de la empresa centro cerámico innova.* [Proyecto de investigación, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Archivo Digital. Tubay Guadamud Manuel Stalin.pdf

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales			
• Razón social de la empresa	ERNST & YOUNG CONSULTORES S. CIVIL DE R.L		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Impuestos (TAX)		
• Nombre y cargo del profesional responsable	Llanos Apaza, Alfredo Alex		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	9.60 horas diarias - 48 horas semanales		
• Nombre del bachiller	Roque Mendez Nathaly Maricielo		
• Escuela profesional	E. P. Contabilidad		
2. Evaluación (*)	**Optimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	X		
b. Puntualidad y asistencia	X		
c. Eficiencia y dedicación	X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	X		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		X	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		X	
Sub total	16	2	
TOTAL (Números y letras)	(18) DIECIOCHO		
Comentarios adicionales	Nathaly demuestra alto compromiso, iniciativa y ética profesional. Responde con eficacia a entornos cambiantes, como se evidenció en la correcta determinación del nuevo impuesto a los servicios digitales (PDT 623), mostrando criterio técnico y capacidad analítica.		

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



Llanos Apaza, Alfredo Alex
Evaluador