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

Aplicación de herramienta digital para el control de la información en los requerimientos de auditorías financieras

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

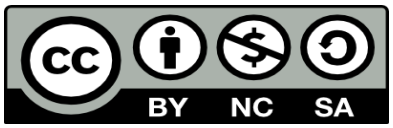
Hiroshi Benny VALERA SANTANDER

ASESOR

Dra. Mélida Herlinda PECHO RAFAEL

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

Valera, H. (2025). *Aplicación de herramienta digital para el control de la información en los requerimientos de auditorías financieras*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Hiroshi Benny Valera Santander
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75605636
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	19926857
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-9039-3738
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Emilio Gabriel García Villegas
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Dr. Marcial Antonio Medina Vigo
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	09156053
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Mag. César Maximiliano Urbano Ventocilla
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06708657

Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.56 Auditoría y sistemas informáticos
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.096073556600166 Longitud: -77.03753505719521
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Diciembre 2024 - junio 2025
URL de disciplinas OCDE	Teoría organizacional https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.03

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

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

ACTA N° 067-EPAEYSP-FCC-2025

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

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

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
MIEMBROS	:	Mag. César Maximiliano Urbano Ventocilla
		Dr. Marcial Antonio Medina Vigo
MIEMBRO - ASESORA	:	Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"APLICACIÓN DE HERRAMIENTA DIGITAL PARA EL CONTROL DE LA INFORMACIÓN EN LOS REQUERIMIENTOS DE AUDITORÍAS FINANCIERAS"***, presentado por el bachiller Hiroshi Benny Valera Santander con código de matrícula N° 19110498, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

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

APROBADO

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

Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Presidente

Mag. César Maximiliano Urbano Ventocilla
Miembro

Dr. Marcial Antonio Medina Vigo
Miembro

Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael
Miembro - asesora

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

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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael en mi condición de asesora acreditada con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000050-2025-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"APLICACIÓN DE HERRAMIENTA DIGITAL PARA EL CONTROL DE LA INFORMACIÓN EN LOS REQUERIMIENTOS DE AUDITORÍAS FINANCIERAS"*, presentado por el bachiller Hiroshi Benny Valera Santander para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 14% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Lima, 17 de febrero de 2026

Firma del asesor: _____

Nombres y apellidos del asesor: Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael

DNI: 19926857

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

DEDICATORIA

A mis padres, Hermelinda Rosa Santander Otani de Valera y Benigno Valera Bada, por su amor incondicional, por el esfuerzo constante y por el apoyo brindado en cada etapa de mi vida. Gracias por confiar en mí, por su seguimiento cercano y por sentirse orgullosos de mi desarrollo profesional, especialmente en la culminación de este trabajo de investigación.

A mis colegas del área de Assurance en la firma donde trabajo, por compartir su conocimiento, orientarme en el uso de herramientas digitales de auditoría y brindarme el tiempo necesario para contribuir de manera significativa en el presente trabajo.

A mi pareja, por su apoyo incondicional y motivacional en toda mi vida personal, y por acompañarme también en mi formación profesional, siendo un pilar fundamental en este proceso.

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi más sincero agradecimiento a la Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael, quien me acompañó como asesora en este proceso. Su guía, experiencia y compromiso fueron fundamentales para el desarrollo riguroso y exitoso de este Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP).

INDICE GENERAL

RESUMEN ..... **ix**

ABSTRACT ..... **x**

INTRODUCCIÓN **1**

I. 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 5

1.1.3. Organización y estructura empresarial 8

1.2. Periodo de duración de la actividad **10**

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad **10**

1.4. Razón o denominación social **11**

1.5. Dirección postal **12**

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral **12**

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD **13**

2.1. Organización de la actividad **13**

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad **17**

2.3. Problemática **19**

2.3.1. Descripción del problema 19

2.3.2. Formulación del problema 21

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 21

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema Herramientas Digitales 26

2.4. Metodología y procedimientos **34**

2.4.1. Técnicas e instrumentos 34

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 34

2.4.2.1. Identificación del problema 34

2.4.2.2. Análisis del marco normativo 37

2.4.2.3. Construcción de la alternativa de solución 39

2.4.2.4. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado 42

2.5. Resultados de la actividad **44**

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 44

2.5.1.1. Identificación del problema 44

2.5.1.2. Análisis del marco normativo 45

2.5.1.3. Construcción de la alternativa de solución 47

2.5.1.4. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado 50

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 51

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución.....54
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida.....57
III. CONCLUSIONES.....59
IV. RECOMENDACIONES 60
REFERENCIAS.....62
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES.....64

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Líneas de servicio 7

Tabla 2. Ventajas y desventajas de las alternativas de solución 53

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama 10

Figura 2. Búsqueda online del código postal 12

Figura 3. Flujograma del proceso de la herramienta digital 41

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1 Evidencia de material cargado en OneDrive para personal de Assurance 64

Anexo 2 Material Visual del paso a paso de una de las funcionalidades de la herramienta digital 65

Anexo 3 Tabla de beneficios por el desarrollo de la actividad 66

Anexo 4 Tabla de beneficios por rubro al aplicar los controles diseñados 67

Anexo 5 Ficha de Evaluación de Trabajo de Suficiencia Profesional 68

RESUMEN

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tuvo como objetivo general demostrar que la correcta aplicación de herramientas digitales mejora el control de la información en los requerimientos de auditoría financiera en una firma auditora. La problemática surge ante la necesidad de mejorar la trazabilidad, seguridad y eficiencia en la gestión de documentación durante los encargos de auditoría. El estudio se justifica por el impacto creciente de la transformación digital en el ejercicio profesional del auditor, exigiendo el desarrollo de competencias tecnológicas y el uso adecuado de plataformas digitales internas. Respecto a la metodología empleada se aplicó la técnica del análisis documental, los instrumentos fueron los videos de capacitación, el diálogo técnico con los miembros del equipo de auditoría, las guías internas y evidencias extraídas de la plataforma digital utilizada por la firma. Los resultados arrojaron una mejora significativa en el control de la información en los requerimientos de auditoría, reflejada en una mayor trazabilidad de los documentos, reducción de reprocesos, eliminación del uso de canales informales de comunicación y una gestión más eficiente de la información. En conclusión, la correcta aplicación de la herramienta digital permite reducir tiempos, asegurar evidencias de auditoría suficientes y adecuadas, centralizar la documentación y optimizar la gestión de requerimientos.

Palabras clave: Herramientas digitales, requerimientos de auditoría, control de información, transformación digital, evidencia de auditoría.

ABSTRACT

This Professional Proficiency Work has the main objective of demonstrating that the proper use of digital tools improves information control in financial audit requirements within an audit firm. The problem addressed arises from the need to enhance traceability, security, and efficiency in managing documentation during audit engagements. The study is justified by the growing impact of digital transformation on the auditor's professional practice, which requires the development of technological skills and the appropriate use of internal digital platforms. The methodology used was documentary analysis, and the instruments included training videos, technical discussions with audit team members, internal guides, and evidence obtained from the firm's digital platform. The results showed a significant improvement in information control during audit procedures, with better document traceability, reduced rework, elimination of informal communication channels, and more efficient information management. In conclusion, the correct use of the digital tool helps reduce time, ensures sufficient and appropriate audit evidence, centralizes documentation, and optimizes the handling of audit requirements.

Keywords: digital tools, audit requirements, information control, digital transformation, audit evidence.

INTRODUCCIÓN

La empresa donde se desarrolló la presente actividad profesional es una firma auditora reconocida a nivel internacional, con una sólida presencia en el Perú. En el contexto actual, el aseguramiento de la calidad en los encargos de auditoría financiera requiere no solo del cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría, sino también del uso de herramientas tecnológicas que contribuyan a mejorar la eficiencia y efectividad de los procedimientos aplicados, ante dicha necesidad, la firma implementó una herramienta digital que centraliza y mejora el control de la información requerida durante los procesos de auditoría financiera. Esta medida permitió optimizar la trazabilidad, seguridad y eficiencia en la comunicación entre los equipos de auditoría y los clientes, reemplazando el uso de múltiples canales y plataformas no autorizadas. Sin embargo, el uso efectivo de esta plataforma requiere capacitaciones con una mayor frecuencia debido a su importancia, y a la alta carga laboral durante las campañas de auditoría, lo que representa una limitación para aprovechar correctamente dicha herramienta digital.

La problemática central se centró en el uso inadecuado de la herramienta digital oficial para el intercambio de información, lo que genera desorden, pérdida de trazabilidad y riesgos de seguridad en el manejo de información sensible proporcionada por el cliente. Esta situación limitó el potencial de la herramienta y el objetivo para la cual fue diseñada, dificultando un control eficiente y oportuno de los requerimientos de auditoría. Por ello, el objetivo general del presente trabajo fue demostrar que la correcta aplicación de herramientas digitales contribuye a mejorar el control de la información de los requerimientos de auditoría financiera.

El presente trabajo se encuentra estructurado en cuatro capítulos. En el primer capítulo, se presenta una visión general del contexto en el que se desarrolló la actividad profesional, incluyendo información relevante sobre la empresa y un análisis del entorno en el que se llevó a cabo. El segundo capítulo ofrece una descripción detallada de la actividad ejecutada, abordando aspectos como la problemática identificada, los objetivos generales y específicos, la metodología empleada y los resultados obtenidos. En el tercer capítulo, se exponen las conclusiones derivadas del desarrollo del trabajo, proporcionando una evaluación crítica de los hallazgos y su implicancia en la práctica profesional. Finalmente, el cuarto capítulo contiene recomendaciones orientadas a fortalecer futuras implementaciones, promoviendo la sostenibilidad y mejora continua del proceso desarrollado.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

La firma donde se desarrolló la actividad profesional posee reconocimiento internacional en la prestación de servicios profesionales de auditoría, consultoría, asesoría tributaria y legal. Su historia se remonta a los inicios del siglo XX, con la creación de dos organizaciones pioneras en los ámbitos de contabilidad y auditoría: una establecida en Chicago en 1906 por un contador escocés, y otra en Inglaterra el mismo año. Ambas entidades crecieron de forma paralela, expandiendo su cobertura geográfica y consolidando una sólida reputación mediante alianzas estratégicas, fusiones con firmas locales y la incorporación de nuevas líneas de servicio orientadas al cumplimiento normativo, control financiero y consultoría de negocios.

Durante las décadas de 1970 y 1980, ante el incremento de la complejidad regulatoria y financiera a nivel global, las principales firmas del sector iniciaron un proceso de consolidación para afrontar los nuevos desafíos del entorno empresarial. En ese contexto, las dos firmas mencionadas decidieron fusionarse en 1989, dando origen a una organización internacional con mayor capacidad operativa, cobertura global y un enfoque integrado en la atención a clientes multinacionales. Esta fusión marcó un hito en la industria, al

posicionarse como una de las principales redes de servicios profesionales a nivel mundial.

A comienzos del siglo XXI, el sector atravesó una etapa de transformación profunda tras los escándalos corporativos de principios de los años 2000, especialmente el caso Enron, que expuso debilidades en la independencia y supervisión de las firmas auditoras. Como respuesta a esta crisis de confianza, se implementaron nuevas regulaciones como la Ley Sarbanes-Oxley en Estados Unidos, que fortaleció los marcos de control interno, independencia del auditor, y supervisión externa. La firma auditora se adaptó rápidamente a estas nuevas exigencias regulatorias, fortaleciendo sus políticas internas de calidad, ética profesional y cumplimiento normativo.

En 2013, como parte de un proceso de reposicionamiento estratégico, la organización adoptó una identidad corporativa renovada y formalizó su propósito institucional centrado en la generación de valor sostenible, la integridad y la transformación de los entornos laborales. Esta visión se ha consolidado como parte esencial de su cultura organizacional.

La firma inició operaciones en el Perú a comienzos de la década de 1990, en un escenario de reformas económicas y apertura al capital extranjero. Estableció su sede principal en el distrito financiero de San Isidro, Lima, integrando talento local con metodologías globales. Desde sus inicios, se ha enfocado en brindar servicios de

auditoría financiera y asesoría tributaria a empresas del sector privado, principalmente en industrias como minería, banca, telecomunicaciones y manufactura.

Actualmente, cuenta con oficinas en Lima y presencia en otras regiones, siendo reconocida por su compromiso con la excelencia profesional, el aprendizaje continuo y la integración de estándares internacionales como las NIIF y SOX en sus procesos. Su enfoque multidisciplinario la posiciona como un aliado estratégico para organizaciones públicas y privadas que buscan fortalecer su gobierno corporativo y asegurar un crecimiento sostenible bajo marcos normativos exigentes.

1.1.2. Servicios que brinda

Los servicios que brinda la empresa se presentan en cuatro líneas de servicio: Assurance, Consulting, Tax, Strategy and Transactions, y se describe con mayor precisión en **Tabla 1**.

En el área de Assurance, la firma brinda servicios de auditoría financiera bajo NIIF y PCGE, revisiones limitadas, certificaciones regulatorias, informes especiales y aseguramiento sobre la efectividad del control interno, aplicando un enfoque basado en riesgos y herramientas digitales propias de la red global.

En el área de Consulting, se apoya a los clientes en procesos de transformación organizacional, gestión de riesgos, mejora de procesos,

sostenibilidad (ESG), cambio cultural, gobernanza y capital humano, brindando soluciones adaptadas a cada industria.

En el área de Tax, se ofrecen servicios de cumplimiento tributario, planificación fiscal local e internacional, precios de transferencia, defensa ante fiscalizaciones, litigios tributarios y asesoría legal en materias societarias, laborales, contractuales y de protección de datos, con un enfoque estratégico y multidisciplinario.

En el área de Strategy and Transactions (SaT), brinda asesoría en decisiones clave de inversión, fusiones y adquisiciones (M&A), reestructuraciones, valorización de empresas, análisis financiero y procesos de due diligence, además de participar en proyectos de infraestructura y asociaciones público-privadas.

Tabla 1. Líneas de servicio

Líneas de servicio

Line Service	Funciones / servicios empresariales
Assurance (Auditoría)	Ayudan a las empresas a garantizar la calidad e integridad de su información financiera, con el objetivo de brindar confianza al mercado sobre su transparencia y veracidad. ➢ Auditoría de estados financieros y revisiones especiales ➢ Asesoría en NIIF ➢ Reportes financieros y no financieros ➢ Tecnología forense e innovación
Tax (Impuestos y Legal)	Brindan asesoría a las empresas para asegurar el cumplimiento de sus responsabilidades legales, tributarias, aduaneras y laborales, ayudándolas a mitigar riesgos en estas áreas. ➢ Consultoría tributaria ➢ Precios de transferencia ➢ Aduanas e impuestos indirectos ➢ Tributación internacional ➢ Servicios de outsourcing
Consulting (Consultoría)	Acompañan a las empresas en sus procesos de transformación, potenciando el impacto de las personas, la tecnología y la innovación desde la definición de la estrategia hasta su implementación, lo que permite identificar desafíos y oportunidades clave, brindando resultados

	concretos que promuevan la eficiencia, el crecimiento y la evolución del negocio. ➢ Planeamiento estratégico ➢ Rediseño organizacional ➢ Auditoría interna (AI) ➢ Gestión de riesgos ➢ Gestión de control interno
Strategy and Transactions (Estrategia y Transacciones)	Apoyan a las compañías a convertir sus metas estratégicas en acciones, gestionando su capital de forma eficiente para que sus negocios sean más competitivos y crezcan con mayor rapidez. ➢ Valorización y modelamiento financiero ➢ Estructuración de instrumentos de deuda y patrimonio ➢ Due Diligence Financiero, Contable, Tributario, Laboral y Legal

Nota: Fuente: Reporte de Sostenibilidad FY24

1.1.3. Organización y estructura empresarial

Al tratarse de una sociedad, y además pertenecer a una red de alcance internacional, la empresa mantiene una estructura organizacional que le permite gestionar de manera eficiente sus funciones estratégicas, operativas y de soporte.

En el nivel más alto de esta estructura se encuentra el Country Managing Partner o socio principal, encargado de dirigir la firma a nivel nacional, definir las prioridades estratégicas y coordinar los esfuerzos generales de crecimiento, liderazgo y posicionamiento.

Justo por debajo, se encuentran los demás socios, quienes tienen a su cargo la supervisión de las áreas especializadas, el seguimiento de objetivos comerciales y la toma de decisiones clave en conjunto con los equipos directivos.

El siguiente nivel lo conforman los directores, quienes lideran los equipos técnicos y administrativos dentro de cada unidad de negocio, garantizando el cumplimiento de estándares profesionales y gestionando las relaciones con los principales clientes.

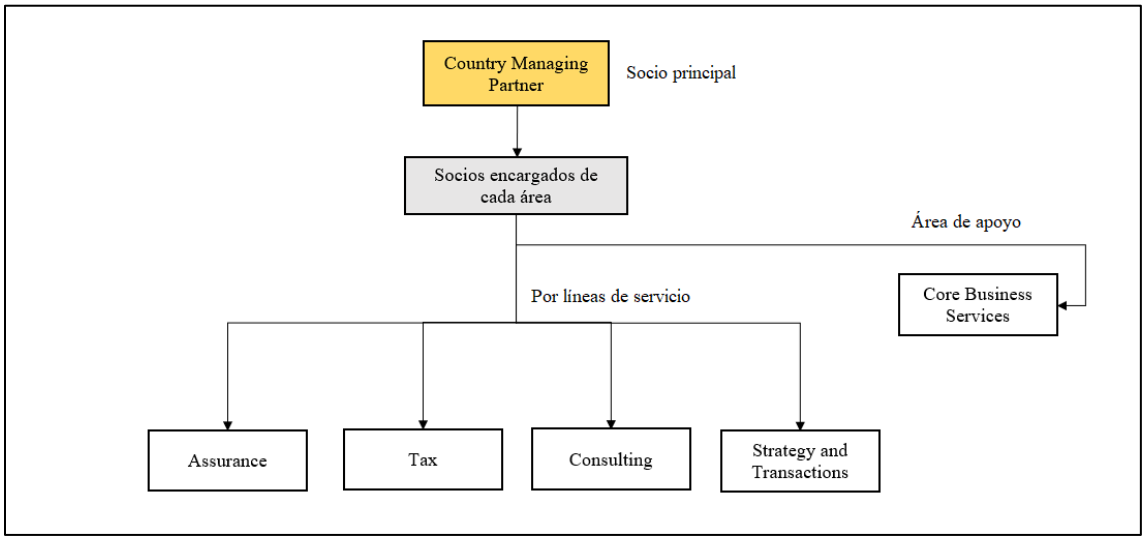
Por último, las operaciones de la firma se dividen en cinco grandes áreas, de las cuales cuatro de ellas corresponden a las líneas de servicio que ofrece la firma, que son las áreas de Assurance (auditoría financiera), Tax (tributación), Consulting (consultoría empresarial) y Strategy and Transactions (estrategia y transacciones). Respecto a la última área, cumple un rol transversal dentro de la organización, y es la de Core Business Services (CBS). Esta último comprende todas las funciones de apoyo interno, como la gestión de personas, el área de finanzas, tecnología, marketing, servicios compartidos, seguridad, salud, entre otros, que permiten que todas las demás áreas funcionen de manera coordinada y eficiente.

Como se puede evidenciar, esta estructura permite identificar, a nivel de sociedad de firma auditora, una vista clara entre los distintos niveles jerárquicos y funcionales, tal que así se contribuye a una mejor organización del trabajo, y a una adecuada segregación de funciones

como de responsabilidades para el cumplimiento de los objetivos de cada área para brindar ese aseguramiento en los servicios prestados por la firma, tal como se muestra en la **Figura 1**.

Figura 1. Organigrama

Organigrama de la empresa



Nota: Fuente: Elaboración propia.

1.2. Periodo de duración de la actividad

La duración de la actividad que se describe en el trabajo de suficiencia profesional fue desde el mes de diciembre 2024 hasta el mes de junio del año 2025 (7 meses).

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de la empresa es acompañar a los clientes en sus procesos de transformación frente a los desafíos del entorno empresarial actual, contribuyendo a la transparencia, el cumplimiento normativo y la mejora continua, mediante el uso de soluciones innovadoras y herramientas

tecnológicas que optimicen la calidad y eficiencia de sus servicios. El objetivo general es generar confianza y aportar valores sostenibles mediante la prestación de servicios profesionales en auditoría, aseguramiento, consultoría y asesoría financiera.

En línea con este propósito, la empresa establece los siguientes objetivos específicos:

- Brindar servicios profesionales que generen confianza en los mercados y contribuyan al desarrollo sostenible de los clientes.
- Impulsar la transformación digital mediante el uso estratégico de datos y tecnologías emergentes.
- Fomentar una cultura organizacional basada en la integridad, la diversidad y la colaboración.
- Desarrollar continuamente el talento humano, promoviendo la capacitación y el crecimiento profesional.
- Responder de manera ágil e innovadora ante los cambios del entorno global.
- Promover la sostenibilidad y la responsabilidad empresarial en todas sus operaciones.

1.4. Razón o denominación social

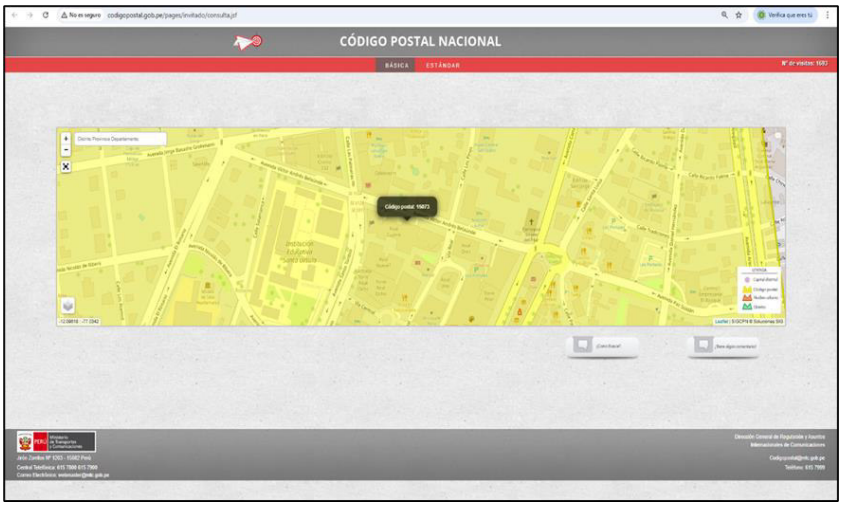
La razón social de la empresa es Tanaka, Valdivia, Arribas & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.

1.5. Dirección postal

La dirección principal y/o domicilio fiscal de la empresa se encuentra en Av. Víctor Andrés Belaunde Nro. 171 en el distrito de San Isidro, en la provincia de Lima. El código postal de la dirección es 15073, de conformidad a la búsqueda online realizada en el portal web de la Dirección General de Regulación y Asuntos Internacionales de Comunicaciones (Ministerio de Transportes y Comunicaciones). La búsqueda online se encuentra en la **Figura 2**.

Figura 2. Búsqueda online del código postal

Búsqueda online del código postal



Nota: Fuente: Elaboración propia, tomando del portal web de la Dirección General de Regulación y Asuntos Internacionales de Comunicaciones - Ministerio de Transportes y Comunicaciones.

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Para cualquier comunicación y/o consultas sobre la necesidad de servicio empresarial se remite al correo integrate@pe.ey.com o contactarse al número de contacto (+51) 1 411 4444. Adicional a ello, la empresa cuenta con

el portal web para todo público en https://www.ey.com/pe, donde se visualiza sus objetivos, su constitución, los servicios que ofrece, sus programas realizados y/o políticas, entre otros.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

Durante el desarrollo de los servicios de auditoría por parte del área de Assurance, orientados principalmente a empresas del sector privado, una de mis labores más relevantes consistió en la gestión y control de la información entregada por los clientes; para ello, se empleó una herramienta digital interna que permitía centralizar el registro, realizar el seguimiento y administrar de manera eficiente los distintos requerimientos formulados durante el proceso de auditoría. Esta herramienta reemplazó el uso de múltiples canales y plataformas no autorizadas por la firma como correos electrónicos, carpetas compartidas, o aplicaciones de mensajería, lo cual representaba un riesgo tanto para la trazabilidad como para la seguridad de la información.

El propósito principal de esta actividad fue asegurar el uso adecuado de esta plataforma digital para garantizar una trazabilidad clara de la información, así como una comunicación fluida entre el equipo de auditoría y los responsables del cliente. Una correcta aplicación de esta herramienta contribuye a una gestión más eficiente de los documentos, reduce los riesgos de errores u omisiones, y permite una mayor seguridad en el manejo de datos relevantes para el proceso de auditoría; del mismo modo, ayuda a cumplir con

las exigencias establecidas por las Normas Internacionales de Auditoría brindando una mejora de los procedimientos de auditoría.

Dentro de esta dinámica, el área de auditoría financiera tiene como responsabilidad coordinar la solicitud de información al cliente, revisar que la documentación entregada cumpla con los criterios técnicos establecidos, y validar si esta puede ser considerada como evidencia suficiente y apropiada. Además, el equipo debe mantener el orden y cumplimiento de los procedimientos internos, así como aplicar las normas contables y de auditoría vigentes durante el desarrollo del encargo. El control de los requerimientos documentarios se convierte así en un componente esencial para evitar retrasos en la ejecución del trabajo y asegurar la calidad de los informes emitidos.

Durante el desarrollo de la actividad profesional, se identificó que, si bien la herramienta digital representaba una óptima solución frente al uso de correos, carpetas compartidas u otras plataformas no autorizadas, su implementación efectiva dependía en gran parte de la capacitación recibida por los equipos de trabajo. Estas capacitaciones eran brindadas por miembros de la firma de forma general y presencial mediante presentaciones; sin embargo, solo abarcaban los aspectos básicos de la herramienta y no se incluían casos prácticos ni simulaciones reales sobre clientes con alto volumen de requerimientos, por lo que el conocimiento que se obtenía era limitado para la carga y seguimiento efectivo de los requerimientos de auditoría.

Este enfoque que se brindaba resultaba insuficiente considerando que en cada cliente se manejaba un alto volumen de requerimientos; y en la

práctica, cargar los requerimientos uno a uno en la plataforma podía tomar aproximadamente dos horas dependiendo del número de ítems y la complejidad del encargo. A esto se sumaba el tiempo requerido para actualizar el estado de los mismos requerimientos en archivos Excel externos a la plataforma, los cuales se elaboraban paralelamente y demandaban entre dos a tres horas adicionales. Este trabajo incluía la consulta del estado de cada punto con todos los miembros del equipo que hubieran participado en el encargo, lo cual podía tomar aún más tiempo dependiendo del número de personas involucradas y su disponibilidad en ese momento. Como consecuencia de esto, en muchos casos, el cliente indicaba que ya había enviado información que se estaba volviendo a solicitar; sin embargo, esta podía encontrarse dispersa entre diferentes medios como la plataforma digital, el correo electrónico, OneDrive, o incluso aplicaciones de mensajería como WhatsApp. Esta dispersión generaba reprocesos, demoras en la validación de documentación, y en algunos casos, desconfianza por parte del cliente ante la percepción de una gestión desorganizada por parte del equipo de auditoría. A raíz de estas observaciones se generaron espacios de coordinación más frecuentes con el cliente para verificar la trazabilidad de cada entrega, aunque de todas formas persistía la problemática.

Frente a estas situaciones, durante los primeros meses de la actividad profesional se llevaron a cabo reuniones y capacitaciones en tiempo real con los colegas del área de Assurance, con el fin de estandarizar el uso de la herramienta digital y resolver dudas operativas en el momento. Se compartían

buenas prácticas sobre cómo categorizar los requerimientos, cómo dar seguimiento a los pendientes, y cómo mantener un lenguaje uniforme en las observaciones realizadas a los clientes. Esto permitió reducir los tiempos de respuesta y mejorar la claridad de la información intercambiada.

Posteriormente, en el último mes, se elaboraron materiales grabados y documentos de apoyo que permitieran a los miembros del equipo contar con una guía clara y accesible para consultas futuras, especialmente útil para los nuevos ingresos al área. Estos materiales incluían capturas de pantalla, explicaciones paso a paso, plantillas recomendadas, y una serie de recomendaciones prácticas para enfrentar los retos más comunes en la plataforma. Este trabajo fue compartido con colegas que participaron en otros encargos y también sirvió como insumo para futuras capacitaciones internas.

Entre las funciones que realicé respecto al uso adecuado de herramientas digitales para el control de la información de los requerimientos de auditoría financiera, instruí a miembros del equipo de auditoría en el proceso que inicia con el uso de un comando que genera una plantilla de Excel. En esta plantilla registré la descripción de cada requerimiento, el nombre del responsable asignado por parte del cliente, la fecha límite de entrega, el nivel de prioridad y el miembro del equipo encargado del seguimiento. Luego, procedí con la carga masiva de estos requerimientos en la herramienta digital, lo cual permitió agilizar el proceso y facilitar su visualización por parte del cliente para que pudieran ser atendidos oportunamente. Este proceso, aunque efectivo, requería de atención constante

y organización, ya que cualquier error en la carga podía afectar el seguimiento posterior del requerimiento.

Una vez enviados al cliente, realicé el seguimiento de cada requerimiento, revisando los documentos recibidos y comunicando observaciones cuando correspondía. Finalmente, aquellos requerimientos que cumplían con los criterios establecidos eran marcados como aceptados, cerrando así el flujo de revisión y contribuyendo al control ordenado y seguro de la información auditada. Asimismo, se llevaban registros adicionales en Excel para tener un respaldo en paralelo, lo cual implicaba actualizar manualmente cada estado de avance y verificar con los miembros del equipo si había información pendiente o ya resuelta.

Este trabajo permitió no solo mejorar el uso de la herramienta en el corto plazo, sino también dejar una base sólida para su implementación continua en futuros encargos, aportando a la eficiencia del equipo y a la calidad del servicio de auditoría brindado por la firma. Asimismo, se reforzó el compromiso con la mejora continua dentro del equipo de auditoría, fomentando el aprendizaje colaborativo y el uso consciente de las herramientas tecnológicas disponibles. En un entorno donde la transformación digital es cada vez más relevante, este tipo de iniciativas resultan claves para mantener la competitividad y calidad de los servicios profesionales.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de la actividad que llevé a cabo fue contribuir a una gestión más eficiente, ordenada y segura de los requerimientos de auditoría

financiera, mediante la correcta aplicación de herramientas digitales implementadas por la firma. Esta labor permitió optimizar el control de la información proporcionada por los clientes, garantizar una adecuada trazabilidad de la información proporcionada por el cliente, y facilitar el cumplimiento de los plazos de entrega establecidos, fortaleciendo así la calidad del trabajo realizado por el equipo de auditoría.

El objetivo general de la actividad fue demostrar que la correcta aplicación de las herramientas digitales mejora el control de la información de los requerimientos de auditoría financiera, permitiendo una comunicación más efectiva con los responsables del cliente y una mayor eficiencia en el desarrollo del compromiso de auditoría. Los objetivos específicos son:

- Analizar cómo la capacitación técnica mediante videos de capacitación y diálogo técnico influye en la correcta aplicación de la herramienta digital por parte del equipo de auditoría financiera.
- Evaluar cómo el grado de seguimiento sobre el uso obligatorio de la herramienta digital contribuye en la gestión de requerimientos de auditoría financiera.
- Identificar cómo la percepción del equipo de auditoría sobre el uso de herramientas digitales influye en el desarrollo del compromiso de auditoría.

Este trabajo permitió no solo mejorar el uso de la herramienta en el corto plazo, sino también dejar una base sólida para su implementación continua en futuros encargos, aportando a la eficiencia del equipo y a la

calidad del servicio de auditoría brindado por la firma. Asimismo, se reforzó el compromiso con la mejora continua dentro del equipo de auditoría, fomentando el aprendizaje colaborativo y el uso consciente de las herramientas tecnológicas disponibles. En un entorno donde la transformación digital es cada vez más relevante, este tipo de iniciativas resultan claves para mantener la competitividad y calidad de los servicios profesionales.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Durante el desarrollo de las auditorías financieras en la firma auditora, se identificó un factor constante relacionada con la gestión de los requerimientos de información solicitados a los clientes. Esta dificultad se manifestó principalmente en la falta de trazabilidad, retrasos en la atención de las solicitudes y una carga excesiva de trabajo manual para el equipo auditor. La información requerida, en muchos casos, era entregada por medios distintos a la plataforma oficial como correos electrónicos, servicios de mensajería o carpetas compartidas, lo que generaba dispersión de archivos, pérdida de documentos previamente enviados y duplicidad en los requerimientos. Esta situación no solo dificultaba la revisión oportuna de los soportes entregados, sino que también generaba desconfianza por parte del cliente quien debía volver a reenviar información ya remitida. A nivel interno, el equipo enfrentaba obstáculos para controlar y dar seguimiento eficiente a los requerimientos, lo que se traducía en

reprocesos frecuentes, incumplimiento de cronogramas y una disminución en la calidad y eficiencia del trabajo de auditoría. El impacto era aún más evidente en encargos con un volumen considerable de documentación, donde la falta de una gestión centralizada y estandarizada afectaba directamente la ejecución del encargo y la calidad del juicio profesional.

La causa principal de la problemática estuvo centrada en la falta de capacitaciones específicas, prácticas y técnicas sobre el uso de la herramienta digital implementada por la firma para el control de requerimientos de auditoría. Si bien la firma ofrecía capacitaciones generales al inicio del ciclo de auditoría, estas tenían un carácter introductorio y no abordaban los escenarios reales enfrentados por el equipo, tales como la administración de múltiples requerimientos por cliente, la validación masiva de archivos o el uso de funciones específicas del sistema.

Como consecuencia, muchos auditores utilizaban solamente las funciones básicas de la herramienta para organizar su trabajo por lo que está limitada comprensión operativa generaba una dependencia excesiva de métodos informales de comunicación y control, los cuales no garantizaban ni la integridad ni la oportunidad de la información. Por lo tanto, el potencial de la herramienta digital quedaba desaprovechado y los equipos no lograban mantener un control adecuado sobre los documentos recibidos, afectando tanto la eficiencia

del trabajo como la experiencia del cliente. Ante este escenario resultaba indispensable no solo aplicar correctamente la herramienta digital disponible sino también acompañar su uso con una estrategia de capacitación y seguimiento que permitiera explotar todo su potencial operativo y asegurar un adecuado control de la información en los procesos de auditoría financiera. En ese sentido, la aplicación de herramientas digitales para el control de la información de los requerimientos de auditorías financieras se volvió necesaria para solucionar estas limitaciones.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera la correcta aplicación de herramientas digitales permite un mejor control de la información de los requerimientos de auditoría financiera?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Antecedentes nacionales

Domínguez (2024), en su trabajo de tesis para optar el título profesional de Contador Público titulada. “Impacto de la transformación digital en el proceso de auditoría financiera en una firma auditora del distrito de San Isidro – 2024”, planteó como objetivo general determinar que la transformación digital ha impactado significativamente en el ejercicio de la auditoría financiera, aumentando la necesidad del manejo de herramientas tecnológicas como Microsoft Excel, Power BI y DataSnipper. La metodología fue

descriptiva de tipo aplicado con enfoque cuantitativo con un diseño no experimental, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta mediante el instrumento del cuestionario. Los resultados arrojaron una correlación positiva media entre las variables, y que, a través del cálculo de significancia, la relación fue menor al parámetro establecido lo que confirmó la hipótesis planteada. En conclusión, la transformación digital impactó significativamente en el proceso de auditoría financiera en una firma auditora del distrito de San Isidro en el año 2024.

Villanueva (2025), en su trabajo de suficiencia profesional para optar el título de Licenciado en Administración de Empresas titulada. "Implementación de la transformación digital de los procesos de auditoría interna en una empresa peruana", planteó como objetivo general explicar el proceso de implementación de la transformación digital en la auditoría interna se presenta como un elemento fundamental para el crecimiento de las empresas, especialmente en entornos con regulaciones y competencia crecientes. La metodología fue descriptiva, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta mediante el instrumento de opinión de expertos. Los resultados arrojaron una mejora en la calidad documental, una reducción en los tiempos operativos y la implementación de la plataforma Diligent para automatizar etapas clave del proceso de auditoría. En conclusión, la digitalización del proceso de auditoría

permitió contar con un flujo constante y estandarizado de información, facilitando el seguimiento de planes de acción por parte de los auditados y agilizando la carga de requerimientos.

Zevallos (2025), en su trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de Contadora Pública titulada. "Implementación de herramientas de control para determinar la rentabilidad por evento en la Empresa Teledistribución S.A.", planteó como objetivo general verificar la falta de herramientas contables adecuadas dificultaba la correcta distribución de saldos y afectaba la toma de decisiones en una empresa dedicada a la venta de tickets para eventos. La metodología fue descriptiva, con un enfoque cualitativo y diseño no experimental, para la recolección de datos se utilizó la técnica documental mediante el instrumento de ficha de análisis documental. Los resultados mostraron que la implementación de los centros de costos por permitió determinar una mejor rentabilidad por evento y también reducción en el tiempo que el área de contabilidad emplea al tener que distribuir manualmente los gastos e ingresos anteriormente. En conclusión, la implementación de centro de costos permitió una mejora en la distribución de ingresos, gastos y costos por cada evento, y que la sistematización de un proceso contable generó una reducción de tiempo.

Antecedentes internacionales

López & López (2025), en su trabajo de grado titulado. “El uso de la tecnología en la auditoría: adaptación de las NIAs a las nuevas herramientas digitales”, planteó como objetivo general explorar cómo las NIAs han evolucionado para integrar el uso de nuevas tecnologías en el proceso de auditoría. La metodología fue descriptiva, de tipo documental, con un enfoque cualitativo y diseño no experimental, para la recolección de datos se utilizó la técnica documental mediante el instrumento de ficha de análisis documental. Los resultados arrojaron que, si bien las NIAs han incorporado parcialmente herramientas digitales, persiste una falta de lineamientos sobre tecnologías avanzadas, sumado a desafíos de capacitación y ciberseguridad. En conclusión, aunque algunas NIAs ya consideran entornos automatizados, fue necesaria una actualización más amplia del marco normativo para mantener su relevancia y eficacia en auditorías cada vez más digitalizadas.

Baca (2024), en su trabajo de tesis titulada. “Análisis de la transformación digital en los procesos de auditoría”, planteó como objetivo general analizar los efectos de los procesos transformativos y digitales en los sistemas para el desarrollo de procesos de auditoría y el cumplimiento de normas de control interno. La metodología fue descriptiva, con un enfoque mixto, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta mediante el instrumento del cuestionario. Los resultados arrojaron que la mayoría de los

profesionales perciben que la inteligencia artificial mejora la precisión, eficiencia y control en auditoría, aunque aún persisten retos como la capacitación y su implementación en ciertos procesos específicos. En conclusión, el rol de los auditores fue hacia un margen sustancioso debido a que la inteligencia artificial permitió automatizar y optimizar actividades de mayor grado de dificultad y análisis para los miembros de auditoría, generando capacidades de retroalimentación y mejora en los controles y toma de decisiones en la auditoría de procesos.

Correa (2024), en su trabajo de tesis titulado “Transformación digital e inteligencia artificial en el proceso de auditoría”, planteó como objetivo examinar el proceso de auditoría financiera de empresas mediante la implementación de la transformación digital e inteligencia artificial, evaluando la precisión y calidad de los resultados. La metodología fue descriptiva, con un enfoque mixto, para la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta mediante el instrumento del cuestionario y sobre los datos obtenidos poder conocer patrones y correlaciones significativas, y el análisis cualitativo permitirá comprender en profundidad las experiencias y percepciones de los actores involucrados. Los resultados arrojaron una alta aceptación y familiaridad con el uso de inteligencia artificial en auditoría financiera, aunque persisten barreras como la resistencia al cambio, la falta de capacitación y desafíos técnicos que limitan su adopción plena. En conclusión, la automatización por Robotic Process Automation (RPA)

resultó la tecnología más esencial ya que resalta la creciente importancia de optimizar procesos a través de la automatización, reduciendo errores y aumentando la eficiencia operativa.

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

Herramientas Digitales

Las herramientas digitales en auditoría financiera se definen como sistemas tecnológicos y aplicaciones informáticas diseñadas para automatizar tareas repetitivas y centralizar la documentación asegurando la seguridad de la información y fortalecer la calidad del proceso de auditoría. (IAASB, 2020)

Su uso permite aumentar la eficiencia operativa, reducir errores, mejorar la seguridad de la información y fortalecer la calidad del proceso de auditoría. Estas herramientas incluyen desde software de hojas de cálculo, bases de datos y sistemas ERP, hasta aplicaciones más especializadas como sistemas de gestión documental, plataformas de data analytics, herramientas de visualización de datos y programas de auditoría asistida por computadora como ACL, IDEA, SQL o Caseware. También se tienen otras herramientas digitales que son reconocidas por su uso general en actividades rutinarias como Excel, Power BI, Google Drive, y SharePoint. En auditoría financiera, estas herramientas digitales cumplen funciones clave que facilitan el trabajo del auditor y mejoran la calidad del proceso. Por ejemplo, SQL

permite realizar consultas complejas sobre grandes bases de datos, extrayendo y filtrando información para identificar transacciones atípicas, inconsistencias o patrones de riesgo que deben ser evaluados. ACL es una herramienta especializada para la determinación de muestras y análisis de datos, permitiendo automatizar pruebas sustantivas, detectar duplicidades o fraudes y acelerar la revisión masiva de registros. Por su parte, Caseware funciona como un sistema integral para almacenar, organizar y vincular evidencias de auditoría con los procedimientos realizados, facilitando la documentación clara y ordenada de todo el trabajo, así como la generación de informes normativos. Además, herramientas como Excel son utilizadas para el análisis y manipulación de datos mediante fórmulas, tablas dinámicas y macros, mientras que Power BI facilita la visualización dinámica de información a través de dashboards interactivos. Finalmente, plataformas colaborativas como Google Drive y SharePoint optimizan el almacenamiento, control de versiones y acceso seguro a documentos, favoreciendo la colaboración y comunicación del equipo auditor.

Estas tecnologías permiten automatizar tareas rutinarias, analizar grandes volúmenes de datos, reforzar la seguridad de la información y mejorar la trazabilidad, lo que libera a los auditores para enfocarse en actividades de mayor valor estratégico frente a procesos

tradicionales más manuales en las auditorías. (Peñarrieta, Mina & Wila, 2024)

Control de información

El control de la información en auditoría financiera se refiere al conjunto de procedimientos, herramientas y salvaguardas diseñados para garantizar que los datos obtenidos, procesados y almacenados durante el encargo auditor sean precisos, íntegros, oportunos, organizados y protegidos contra accesos no autorizados. Este control implica establecer mecanismos que aseguren la trazabilidad de cada requerimiento, la disponibilidad estructurada de la documentación soporte, así como la confidencialidad y seguridad de la información intercambiada entre la entidad auditada y el equipo de auditoría. Estos componentes son fundamentales para asegurar la calidad, integridad y adecuación del flujo informativo dentro del sistema de auditoría. (Villarroel, 2013).

Auditoría Financiera

La auditoría tiene como finalidad validar la razonabilidad de los reportes de información de una compañía, lo que incluye los estados financieros, notas y otros reportes, de forma que requieren una rigurosa revisión y de total independencia por parte del equipo de auditoría y veracidad en las operaciones registradas por la compañía dando conformidad con las políticas, disposiciones normativas y legales vigentes. Como resultado de la auditoría se determinaría si los

reportes de información brindan credibilidad frente a otras organizaciones. (TGS Sarrio & Asociados, 2025)

El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. (IAASB, 2024)

Fases de auditoría

La auditoría financiera se desarrolla en tres etapas que se encuentran reguladas por las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales se dividen de la siguiente forma:

Planificación: La planificación en la auditoría financiera es un proceso clave que establece las bases para garantizar la precisión y eficiencia de la auditoría en las organizaciones. El plan de auditoría es el documento, basado en una investigación exhaustiva, que analiza los aspectos principales de la planificación, incluyendo la identificación de riesgos, la evaluación preliminar, la elaboración del plan de trabajo y la asignación de recursos. La importancia de esta fase radica en asegurar la calidad de la auditoría, la confiabilidad de los estados financieros y la capacidad de las entidades para enfrentar los retos del entorno económico actual. (Guzmán, 2025)

Ejecución: El auditor aplica los procedimientos previamente planificados para obtener evidencia suficiente y adecuada. Esto incluye pruebas de controles y procedimientos sustantivos, revisiones analíticas, confirmaciones externas, entrevistas, análisis documentario, entre otros. Durante esta fase se recopila la evidencia de auditoría, se elaboran los papeles de trabajo que documentan todos los hallazgos, pruebas realizadas y conclusiones preliminares, que serán la base para fundamentar correctamente la opinión profesional que emita el auditor en el informe. (IAASB, 2024)

Emisión de informe: Esta fase consiste en la evaluación exhaustiva y final de toda la evidencia obtenida durante la auditoría para formular una opinión profesional independiente sobre si los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo, conforme al marco de información financiera aplicable. En esta etapa, el auditor debe analizar y ponderar los hallazgos, considerando la importancia relativa de cualquier incorrección o incertidumbre detectada, así como la consistencia en la aplicación de políticas contables y la presentación general de los estados financieros. Antes de emitir el informe, es fundamental que el auditor discuta con la entidad auditada cualquier asunto relevante identificado durante el trabajo, para permitir aclaraciones, correcciones o explicaciones que puedan influir en la opinión. Finalmente, el

informe emitido debe cumplir con los requisitos formales de la norma, ser claro y comprensible para los usuarios, y reflejar la conclusión profesional basada en la evidencia recabada, es decir si resultó una opinión limpia, o con salvedades, o adversa o abstención; así como cualquier énfasis o párrafo explicativo que sea necesario para asegurar la adecuada interpretación por parte de los interesados. (IAASB, 2024)

Evidencia de Auditoría

La evidencia de auditoría es la información utilizada por el auditor para llegar a las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia puede consistir en registros, documentos, informes, observaciones, confirmaciones externas, respuestas a consultas, entre otros medios, y para que sea catalogada como evidencia de auditoría, esta debe ser suficiente y adecuada. La cantidad y calidad de la evidencia dependen del juicio profesional del auditor, considerando el riesgo de auditoría y la naturaleza de la afirmación que se está verificando. (Valderrama, Briceño & Sánchez, 2021)

Según la NIA 500, toda evidencia obtenida debe ser debidamente registrada y documentada en los papeles de trabajo para facilitar la supervisión y revisión del trabajo realizado. (IAASB, 2024)

Marco de Referencia

Es el marco de información financiera adoptado por la dirección y, cuando proceda, por los responsables del gobierno de la entidad, para preparar los estados financieros, y que resulta aceptable

considerando la naturaleza de la entidad y el objetivo de los estados financieros, o que se requiere por las disposiciones legales o reglamentarias. (IAASB, 2024)

Entre los marcos más utilizados se encuentran las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). El auditor debe evaluar si los estados financieros están preparados conforme al marco elegido y aplicarlo como base para su juicio profesional.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Son un conjunto de directrices emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), a través del International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Estas normas establecen los lineamientos, principios y procedimientos que deben seguir los auditores para llevar a cabo auditorías de estados financieros con un nivel adecuado de calidad, profesionalismo y ética. El objetivo principal de las Normas Internacionales de Auditoría es garantizar que la auditoría se realice de manera sistemática, objetiva y basada en evidencia suficiente y adecuada, permitiendo que el auditor emita una opinión confiable sobre la razonabilidad de los estados financieros conforme a un marco de información financiera aplicable.

Las NIAs están estructuradas para cubrir todas las etapas del proceso de auditoría, desde la planificación hasta la emisión del informe final, incluyendo aspectos esenciales como la evaluación del

riesgo, la obtención de evidencia, la revisión de controles internos y la comunicación con la entidad auditada. Algunas de las NIAs más relevantes que regulan el desarrollo de la auditoría financiera incluyen:

- NIA 300 Planificación de la auditoría: Establece las responsabilidades del auditor para planificar el trabajo con el fin de realizar una auditoría eficaz y eficiente.
- NIA 315 Identificación y valoración de riesgos de incorrección material: Regula la identificación y evaluación de riesgos a partir del conocimiento de la entidad y su entorno, y detalla la implementación y verificación de tecnologías de información para el desarrollo de las auditorías.
- NIA 500 Evidencia de auditoría: Describe la naturaleza y requisitos de la evidencia que el auditor debe obtener para sustentar sus conclusiones.
- NIA 700 Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros: Establece los requisitos para que el auditor emita un informe claro y adecuado sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Cabe recalcar que estas normas son de cumplimiento obligatorio para auditores que realizan auditorías internacionales o que desean asegurar la calidad y aceptación global de su trabajo, facilitando la comparabilidad y confianza de los usuarios en los estados financieros auditados.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia profesional se aplicó la técnica de análisis documental, que consistió en revisar un conjunto de documentos mencionado en la bibliografía. Estos documentos incluyen diversas tesis y estudios de investigación relacionados con el tema, además de los marcos de referencia empleados para el desarrollo de auditoría, y la documentación e información contenida en la herramienta digital.

El instrumento utilizado fue el de material de guía para correcta aplicación de la herramienta digital, y grabaciones de video del funcionamiento de esta.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

2.4.2.1. Identificación del problema

Durante el desarrollo de la actividad profesional en el área de Assurance, se identificaron diversos problemas relacionados con el uso de la herramienta digital utilizada para gestionar los requerimientos de información con los clientes durante el proceso de auditoría. Esta plataforma digital, diseñada para facilitar y mejorar la gestión documental, asegurar la trazabilidad de cada requerimiento y fomentar una comunicación efectiva entre el equipo auditor y el cliente, no está siendo utilizada en su máxima

capacidad. Esta problemática se debe principalmente a que no todos los profesionales del equipo de auditoría conocen a profundidad sus funcionalidades ni la manera óptima de emplearla en el contexto de la auditoría. Esta falta de conocimiento y dominio adecuados de la herramienta digital generó que muchos procesos clave dentro del flujo de trabajo no se realizaron de manera eficiente, afectando el correcto traslado y revisión de la información. Como consecuencia del problema identificado, la calidad del trabajo desarrollado por el equipo de auditoría se ha visto afectado que generó una mayor carga administrativa y operativa para los integrantes del equipo de auditoría.

Esta problemática se vuelve aún más evidente y crítica durante los “periodos de campaña alta”, que son momentos específicos en los cuales la carga laboral se incrementa considerablemente debido a la concentración de tareas propias del cierre de ejercicios financieros, el cumplimiento de plazos contractuales y la presentación oportuna de informes a los clientes. Durante estos períodos, los profesionales tienen una disponibilidad limitada para recibir capacitaciones formales o entrenamientos específicos sobre el uso adecuado y completo de la herramienta digital. En la mayoría de los casos, solo se les

proporciona información general o instructivos breves que no alcanzan a resolver dudas operativas o casos particulares que surgen en el día a día. Esto genera, como resultado, reprocesos que consumen tiempo y recursos, demoras importantes en la revisión y validación de la información recibida, dificultades para dar respuestas oportunas a los clientes y un uso ineficiente de una herramienta clave para garantizar tanto la calidad como la oportunidad en la entrega de resultados finales del trabajo de auditoría.

Cabe recalcar que la problemática fue identificada principalmente a partir de la experiencia directa en el desarrollo de las actividades diarias, y mediante la observación constante de que varios colegas enfrentaban las mismas dificultades en el manejo de la plataforma digital. Esta falta de dominio de funcionalidades específicas, junto con la escasa capacitación práctica durante los momentos de mayor demanda laboral, genera cuellos de botella en la gestión documental y en la comunicación con los clientes. Esta situación tiene un impacto negativo considerable tanto en la eficiencia general del equipo de auditoría como en la percepción que los usuarios tienen sobre la calidad y profesionalismo del

servicio brindado, lo que puede influir en la confianza depositada por los clientes en la firma auditora.

2.4.2.2. Análisis del marco normativo

El proceso de auditoría financiera se encuentra normado por un conjunto de estándares internacionales, siendo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) el marco principal que rige su ejecución. La implementación de herramientas digitales para el control de los requerimientos de información debe alinearse con estas normas, asegurando que su uso contribuya al cumplimiento de los principios de calidad, trazabilidad, suficiencia y documentación adecuada del trabajo realizado.

La NIA 200 establece como uno de los objetivos centrales de la auditoría el obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores materiales. Para lograrlo, es necesario ejecutar el trabajo con una planificación adecuada, realizar los procedimientos de manera oportuna y asegurar una evaluación responsable de la información obtenida. Si la herramienta digital no es utilizada correctamente, puede dificultar el seguimiento eficiente de los requerimientos, lo que a su vez puede provocar demoras, omisiones o pérdida de documentos clave. Esto debilita la calidad del trabajo y pone en riesgo

el cumplimiento del objetivo general que plantea esta norma.

Por otro lado, la NIA 230 trata sobre la documentación del trabajo del auditor, y señala que debe ser clara, completa y suficiente para que otro auditor experimentado pueda entender qué se hizo, cuándo, cómo, y cuáles fueron las conclusiones. Si el equipo no registra adecuadamente el seguimiento a los requerimientos o no conserva un orden en los documentos e intercambios con el cliente, se pierde trazabilidad. En la práctica, esto significa que puede no haber evidencia suficiente que respalde las decisiones tomadas durante la auditoría, lo cual iría en contra de lo establecido por esta norma.

Además, la NIA 500 establece que el auditor debe contar con evidencia adecuada y suficiente para sustentar sus conclusiones. Esta evidencia se obtiene aplicando procedimientos pertinentes y gestionando correctamente la información recibida. El uso correcto de herramientas tecnológicas apoya este proceso, pero si el equipo desconoce su operatividad o no las aprovecha correctamente, es posible que no se recopile la información completa o que esta no sea evaluada adecuadamente. En consecuencia, esto afectaría la calidad de la evidencia

obtenida y podría comprometer la fiabilidad del informe final. En este sentido, el uso correcto de estas herramientas digitales deber ser opcional ya que forma parte de las responsabilidades que deben cumplirse dentro del marco normativo y de calidad profesional de toda firma auditora.

2.4.2.3. Construcción de la alternativa de solución

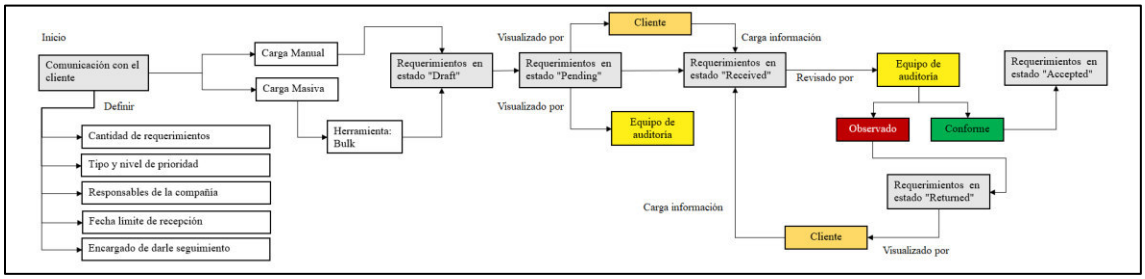
Frente a la problemática detectada, se propuso como alternativa de solución reforzar el conocimiento operativo del equipo sobre el uso de la herramienta digital, dirigida al control de información de los requerimientos de auditoría, mediante acciones prácticas y directas. El aporte principal consistió en la realización de reuniones internas con los compañeros de trabajo, en las cuales se explicó paso a paso el uso adecuado de la herramienta, resolviendo dudas específicas y compartiendo grabaciones del proceso completo que se empleaba personalmente, para que pudieran consultarlas en caso de olvido o rotación de personal. Estas grabaciones incluyeron no solo el procedimiento técnico, sino también explicaciones detalladas de cada una de las funcionalidades de la plataforma. Esta iniciativa mejoró el entendimiento general del equipo, fortaleció sus habilidades tecnológicas y los preparó para resolver de forma autónoma incidencias

comunes que surgían en la interacción con los clientes a través de la herramienta digital. De esta manera, se promovió mantener una mejor comunicación con el equipo de trabajo y una cultura colaborativa a nivel de control de información y conocimiento en herramientas digitales, y orientada a la mejora continua, alineada con los estándares de calidad de la firma y con las exigencias de nuestro propio entorno profesional.

Para un mejor entendimiento se desarrolló un flujograma de la correcta aplicación de la herramienta digital que se presenta en la **Figura 3**, y evidencia del desarrollo de la actividad en el **Anexo 1**, grabaciones del paso a paso del uso de la herramienta digital, y **Anexo 2**, la guía realizada para el equipo de auditoría sobre el correcto uso de la herramienta digital, que se ubican en la sección de Anexos del presente trabajo.

Figura 3. Flujograma del proceso de la herramienta digital

Flujograma del proceso de manejo de información mediante la herramienta digital



Nota: Fuente: Elaboración propia.

El proceso de gestión de requerimientos mediante la herramienta digital inicia con la comunicación formal entre el equipo de auditoría y el cliente, donde se definen aspectos clave como la cantidad de requerimientos, el nivel de prioridad, los responsables de atención, la fecha límite y el encargado del seguimiento. A partir de ello, se realiza la carga de requerimientos a la herramienta digital, ya sea de forma manual o masiva mediante el comando Bulk en Excel, lo que permite registrar los datos estructurados bajo un código de engagement. Los requerimientos cargados quedan inicialmente en estado “Draft”, visibles solo para el equipo auditor, y posteriormente se publican al cliente cambiando su estado a “Pending”. El cliente accede al sistema, revisa y carga la información solicitada, lo cual actualiza automáticamente el estado a “Received”. Luego, el equipo de auditoría revisa la documentación y valida si

cumple con lo requerido; si hay errores u observaciones, el requerimiento se devuelve con comentarios y cambia a estado “Returned”. En caso contrario, si la información es adecuada como evidencia de auditoría, se marca como “Accepted”, dando por cerrado el proceso para ambas partes.

2.4.2.4. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

En el desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional, se utilizó la técnica de análisis documental con el propósito de evaluar la de la correcta aplicación de herramientas digitales para mejorar la trazabilidad, seguridad y eficiencia en la carga y revisión de información solicitada al cliente.

Como instrumentos se elaboraron materialidad de guía para la correcta aplicación de la herramienta digital y videos del paso a paso de su funcionamiento para brindarles a los miembros del equipo de auditoría que cuenten con recursos de fácil accesibilidad y recurran a ellos en cualquier momento. Asimismo, se empleó el diálogo técnico, como medio de interacción directa con los miembros del equipo de auditoría, lo que permitió resolver dudas y coordinar adecuadamente cada etapa del proceso. Finalmente, se hizo uso de guías de procedimiento interno,

que sirvieron como referencia normativa y operativa para asegurar el cumplimiento eficiente de la herramienta digital.

Esta alternativa se aplicó diariamente en las funciones del equipo de auditoría durante el proceso de gestión de requerimientos, ya que permite implementar mejoras que optimizan el tiempo que los miembros del equipo dedican a coordinar y revisar la documentación del cliente.

2.5. Resultados de la actividad

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

2.5.1.1. Identificación del problema

Considerando que una de las principales dificultades identificadas fue el desconocimiento del equipo respecto al uso correcto de la herramienta digital, la propuesta se enfocó en brindar una solución práctica que permitiera mejorar la comprensión y aplicación de sus funcionalidades. Para ello, se elaboró una grabación detallada del proceso paso a paso, con el fin de que los miembros del equipo pudieran consultarla de forma autónoma en cualquier momento. Este video se complementó con materiales explicativos en formato PDF que reforzaban los aspectos clave. Se abordaron temas como la comprensión del enfoque de auditoría (si era de primer año o recurrente), la posibilidad de replicar requerimientos de ejercicios anteriores, la validación de los integrantes del equipo de auditoría, la correcta asignación de responsables y el uso del comando Bulk en Excel para la carga masiva de solicitudes. No obstante, si bien esta solución representa un avance importante, también presenta ciertas limitaciones. Al tratarse de materiales asincrónicos,

su efectividad depende de la disposición de cada usuario para revisar los contenidos y aplicarlos correctamente. Además, en escenarios de alta carga laboral, es posible que los profesionales prioricen otras tareas y no consulten los recursos a tiempo, lo que puede limitar el impacto esperado de la solución.

El uso de materiales digitales propios facilitó el aprendizaje autónomo, redujo costos y promovió la colaboración, mejorando la eficiencia y satisfacción del cliente, sin embargo, depende del compromiso del equipo, carece de formalización institucional y puede volverse obsoleto si no se actualiza; lo que afecta la trazabilidad, la calidad y la productividad.

2.5.1.2. Análisis del marco normativo

Se realizó un análisis del marco normativo aplicable a la auditoría financiera, no solo para comprender los requerimientos generales de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), sino específicamente para sustentar la correcta aplicación de herramientas digitales en el control de la información relacionada con los requerimientos solicitados a los clientes. Esta revisión normativa permitió identificar aspectos clave que deben ser considerados para

garantizar la validez, trazabilidad y oportunidad de la evidencia recabada durante el encargo.

La aplicación de la herramienta digital, reforzada con guías y videos, permitió que el equipo de auditoría gestione los requerimientos de forma más eficiente. Se centralizó la información, se evitó la duplicidad de documentos y se optimizó el tiempo de revisión, mejorando el control sobre los archivos entregados por el cliente. Esto contribuyó al cumplimiento de la NIA 200, que establece que el auditor debe obtener una seguridad razonable mediante procedimientos bien ejecutados.

El registro sistemático de los requerimientos y archivos en la plataforma permitió mantener una trazabilidad clara y accesible para todo el equipo. Se evitaron pérdidas de información y reprocesos, y se aseguró que cada requerimiento tuviera respaldo verificable. Esta mejora está alineada con la NIA 230, que exige documentación clara, suficiente y comprensible para sustentar el trabajo realizado.

El seguimiento en tiempo real de los requerimientos facilitó validar la evidencia de manera más oportuna y precisa. Al evitar el uso de canales informales, se redujo el riesgo de información incompleta o dispersa, y se aseguró

la calidad del soporte entregado. Esto se relaciona con la NIA 500, que indica que la evidencia debe ser suficiente y adecuada para respaldar las conclusiones del auditor.

El uso constante de la plataforma ayudó al equipo a comprender mejor el entorno tecnológico vinculado a la auditoría. Esto fortaleció el juicio profesional sobre los sistemas utilizados y su influencia en el control de la información. Así, se cumplió con la NIA 315, que establece la necesidad de entender el control interno, incluyendo el entorno tecnológico, como parte del análisis de riesgo.

2.5.1.3. Construcción de la alternativa de solución

Como parte de la propuesta para dar solución a la problemática identificada, la que consistía en el desconocimiento del uso correcto de la herramienta digital por parte del equipo de auditoría, se llevó a cabo un diagnóstico preliminar para evaluar si los miembros del equipo contaban con el conocimiento necesario sobre las funcionalidades de dicha plataforma, de forma que se procedió a explicar y detallar el paso a paso del uso de la herramienta digital de la mano con la grabación que se mantendría como un recurso digital para dicho entendimiento. Primero se realizó la comprensión del enfoque de la auditoría, esto para saber si es una auditoría

de primer año o una auditoría recurrente; de ser una auditoría recurrente podría replicar en su mayoría el requerimiento del periodo anterior auditado por la firma, para determinar la cantidad de requerimientos a solicitar, validar quienes conformaran el equipo de auditoría, la asignación correcta de responsables y el uso del comando Bulk en Excel para la carga masiva de solicitudes. Una vez se determinó el enfoque, se establece la comunicación formal con el cliente, en la cual se designan los responsables de la compañía, es decir, aquellas personas encargadas de atender los requerimientos de auditoría. Estos responsables pueden cargar directamente la información solicitada o, en caso de no contar con ella o si consideran que un requerimiento no aplica, pueden dejar observaciones en la sección de comentarios de la plataforma.

Luego de definir lo anteriormente mencionado, se procede con la carga masiva de requerimientos a la herramienta digital a través del comando Bulk que permite trabajar desde una plantilla Excel, se completó la información de forma estructurada como la descripción del requerimiento, nombre del responsable del cliente, estado del requerimiento, fecha límite (due date), fecha de

recepción, nivel de prioridad y auditor responsable del seguimiento.

Esta plantilla se integra con la herramienta digital mediante el código único del engagement (código mantiene la firma para identificar a una auditoría en específica), previamente asignado en la etapa de planificación. Los requerimientos fueron cargados inicialmente en estado “Draft”, es decir, en borrador, donde aún no son visibles para el cliente. Posteriormente, se seleccionaron los requerimientos y fueron enviados conjunto, cambiando su estado a “Pending”, momento en que el cliente ya puede acceder a ellos desde el portal.

Desde ese punto, dame seguimiento en tiempo real de la atención de los requerimientos por parte del cliente. Cuando el cliente carga la documentación solicitada, el estado cambia automáticamente a “Received”. Antes de descargar la información colgada, verificamos, en la sección de comentarios del requerimiento, si realizaron comentarios o aclaraciones a tomar en cuenta con la información proporcionada o con el requerimiento en sí. A partir de allí, se revisó la información proporcionada para validar que no presente alguna observación o insuficiencia respecto a lo solicitado, y de ser así poder comunicarlo

directamente al cliente mediante la sección de comentarios, cambiando el estado a “Returned”.

Por último, si la información es considerada como evidencia de auditoría suficiente y adecuada, el estado se actualiza a “Accepted”.

De esta forma quedó cerrado para ambas partes dando así una explicación clara y concisa al equipo de auditoría sobre el recorrido del proceso del control de información de requerimientos mediante la correcta aplicación de la herramienta digital, además de las herramientas diseñados durante la actividad como el video grabado del paso a paso de cómo utilizar las funcionalidades de la herramienta digital, así como materiales en PDF.

2.5.1.4. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La aplicación de dicha técnica para la correcta aplicación de la herramienta digital para el control de información de los requerimientos de auditoría facilitó la carga y recopilación de información como evidencia de auditoría suficiente y adecuada, lo que refleja una disminución significativa en el tiempo empleado para ese proceso. Esto sirvió como fundamento para poder sugerir y realizar mayores capacitaciones sobre las herramientas

digitales que presenta la firma para asegurar un conocimiento completo y estandarizado sobre ellas con los equipos de auditoría asegurando el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría para el desarrollo de auditorías que la firma lleve a cabo.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

La alternativa elegida consistió en un enfoque práctico e interno que fortaleció las competencias operativas del equipo mediante capacitación directa y el uso de grabaciones explicativas, evidencia mostrada en el **Anexo 1**, grabaciones del paso a paso del uso de la herramienta digital, y **Anexo 2**, la guía realizada para el equipo de auditoría sobre el correcto uso de la herramienta digital. Para su implementación, se siguieron diversos pasos, tal como se menciona en la **Figura 3** anteriormente presentada. Primero, se identificaron los temas críticos y recurrentes que generaban dudas en el equipo; luego, se procedió a grabar sesiones prácticas con explicaciones detalladas, las cuales fueron almacenadas en un repositorio accesible. Estas grabaciones permitieron una consulta rápida y autónoma por parte del equipo, sin necesidad de interrumpir el flujo de trabajo. Asimismo, se optó por el uso de recursos ya disponibles dentro de la firma, lo que redujo significativamente los costos asociados a la capacitación, evitando la contratación de instructores externos o la necesidad de sesiones presenciales. Este enfoque también promovió una cultura de

aprendizaje colaborativo, al incentivar a los miembros del equipo a compartir experiencias, resolver dudas en conjunto y mantener una comunicación constante en canales internos. La aplicabilidad inmediata de los contenidos permitió que las soluciones propuestas fueran puestas en práctica en los encargos en ejecución, mejorando así la eficiencia del equipo y elevando la satisfacción del cliente. No obstante, se identificaron algunas limitaciones: la participación fue voluntaria y dependió del interés individual, lo que generó un impacto desigual; además, al no haberse formalizado la documentación en manuales o instructivos escritos, se corre el riesgo de pérdida de conocimiento institucional; finalmente, el material grabado podría volverse obsoleto ante futuras actualizaciones de la herramienta si no se establece un proceso de revisión y actualización continua. A pesar de estos aspectos, la solución resultó eficiente y adecuada a las necesidades reales del equipo durante la temporada alta de auditoría, tal como se resume en la **Tabla 2**.

Tabla 2. Ventajas y desventajas de las alternativas de solución

Ventajas y desventajas de las alternativas de solución

Ventajas	Desventajas
Los videos explicativos y materiales en PDF que fueron elaborados reutilizados como material de consulta rápida para los diferentes equipos de auditoría, facilitando el aprendizaje autónomo en cualquier etapa del encargo.	Dependencia del interés y disposición individual del equipo para participar. Si el equipo no está comprometido, el sistema pierde efectividad. Gestionar esta desventaja es clave para asegurar que todos aprovechen los beneficios del sistema.
El desarrollo de materiales propios como videos y guías implicó un bajo costo para la capacitación del equipo, ya que no fue necesario contratar capacitadores externos ni generar recursos complejos.	Carencia de documentación institucional si no se formaliza. Sin formalización, se pierde trazabilidad y se dificulta la replicabilidad y mejora continua, afectando la calidad y confiabilidad del proceso.
La implementación de recursos compartidos promovió una cultura de aprendizaje colaborativo, ya que los miembros del equipo empezaron a intercambiar entre ellos buenas prácticas sobre el uso de la herramienta digital.	Posibilidad de volverse obsoleta ante actualizaciones importantes de la herramienta. Si no se actualiza, los materiales de entendimiento pueden volverse ineficaz, reduciendo la productividad y la calidad del trabajo.
Debido a la propuesta de solución se logró mejorar la eficiencia del equipo al reducir el tiempo en resolver dudas operativas, y con ello también se incrementó la satisfacción del cliente al responder con mayor oportunidad a los requerimientos.	

Nota: Fuente: Elaboración propia

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Al comparar los resultados obtenidos con los de otras tesis y trabajos de investigación revisados, se tiene que:

Domínguez (2024), en su trabajo de tesis para optar el título profesional de Contador Público denominado “Impacto de la transformación digital en el proceso de auditoría financiera en una firma auditora del distrito de San Isidro – 2024”, indica que la transformación digital ha impactado significativamente en la auditoría financiera, resaltando la necesidad de dominar herramientas tecnológicas como Microsoft Excel, Power BI y DataSnipper. Asimismo, plantea que implementar soluciones digitales para el control de requerimientos mejora la trazabilidad, eficiencia y seguridad del proceso de auditoría. Esta perspectiva guarda estrecha relación con la alternativa aplicada en el presente trabajo ya que, aunque se centró en una herramienta digital propia de la firma, ambas propuestas apuntan a fortalecer las capacidades tecnológicas del equipo auditor para asegurar un flujo de información efectivo. A diferencia del enfoque de Domínguez, que se orienta hacia herramientas externas de análisis de datos, la solución aplicada aquí se basó en el uso optimizado de una herramienta ya disponible dentro de la firma, a través de capacitación práctica, generando resultados inmediatos sin requerir softwares adicionales.

Villanueva (2025), en su trabajo de suficiencia profesional titulado “Implementación de la transformación digital de los procesos de auditoría interna en una empresa peruana”, sostiene que la transformación digital es un eje clave en auditoría, especialmente frente a entornos regulados y competitivos. Resalta el uso de software especializado como Diligent para optimizar tiempos, gestionar volúmenes de información y generar reportes alineados con normas internacionales. Este enfoque también coincide con el presente trabajo en cuanto al objetivo de mejorar la eficiencia operativa mediante plataformas digitales. Sin embargo, mientras la propuesta de Villanueva está basada en la adopción de nuevas herramientas, la alternativa aquí aplicada se enfocó en maximizar el rendimiento de una herramienta ya existente, promoviendo el aprendizaje colaborativo mediante reuniones, grabaciones explicativas y acompañamiento técnico, sin incurrir en mayores costos ni depender de proveedores externos.

Zevallos (2025), en su trabajo de suficiencia profesional titulado “Implementación de herramientas de control para determinar la rentabilidad por evento en la Empresa Teledistribución S.A.”, identificó que la falta de herramientas contables adecuadas afectaba la distribución de saldos y la toma de decisiones en una empresa del rubro de eventos. Su propuesta consistió en implementar centros de costos, lo cual permitió una mejor gestión, información más confiable

y reducción de riesgos. Aunque su contexto se refiere a procesos contables y no a herramientas de auditoría financiera, coincide con el presente trabajo en la intención de optimizar el flujo de información para lograr mayor control y eficiencia. En contraste, mientras su solución se basó en rediseñar la estructura contable de la empresa, el presente trabajo se enfocó en potenciar el uso de una herramienta digital de auditoría externa, específicamente mediante el fortalecimiento de las capacidades tecnológicas del equipo para mejorar la atención de requerimientos con los clientes.

López & López (2025), en su trabajo de grado para optar el título profesional denominado El uso de la tecnología en la auditoría: adaptación de las NIAs a las nuevas herramientas digitales; plantearon que la integración de tecnologías digitales en auditoría ha generado cambios en las prácticas tradicionales y destacó la capacitación como elemento clave para controlar los riesgos y asegurar la gestión adecuada de la información. Esta postura coincide con la necesidad detectada en la empresa de fortalecer la capacitación en el uso de herramientas digitales para optimizar el control de la información en los requerimientos de auditoría.

Baca (2024), en su tesis para obtener el título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría denominada Análisis de la transformación digital en los procesos de auditoría; propuso que la transformación digital mejora la eficiencia y el control en los procesos de auditoría

cuando se acompaña de formación continua para minimizar riesgos y garantizar cumplimiento normativo. Esta idea se refleja en la estrategia de la empresa, que enfatiza la capacitación constante para maximizar la eficiencia y seguridad en la gestión de la información.

Correa (2024), en su trabajo de titulación denominado Transformación digital e inteligencia artificial en el proceso de auditoría; mencionó que la aplicación de tecnologías digitales e inteligencia artificial incrementa la precisión, eficiencia y calidad en la gestión de los requerimientos de auditorías financieras. A diferencia de la situación en la empresa, donde la herramienta digital utilizada no incorpora inteligencia artificial, la investigación sugiere que la incorporación de IA podría ser una evolución futura para mejorar aún más el control y la trazabilidad de la información.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El alcance de la alternativa desarrollada en este trabajo se centró en la correcta aplicación de la herramienta digital diseñada por la empresa para la gestión de los requerimientos de información durante los procesos de auditoría financiera, aplicable a los equipos del área de Assurance de la firma. Esta herramienta fue utilizada con el fin de mejorar la trazabilidad de los documentos recibidos, asegurar una adecuada comunicación con los clientes y optimizar la eficiencia operativa en los encargos asignados. Como parte de esta alternativa, se promovió la estandarización de formatos, el seguimiento de cada

requerimiento en tiempo real y la creación de materiales de apoyo para futuras consultas.

Entre las limitaciones se identificó que su aplicación efectiva dependía en gran medida de la capacitación brindada a los miembros del equipo. Durante el periodo de desarrollo de la actividad, las capacitaciones internas eran generales y no abordaban la gestión de requerimientos complejos o en grandes volúmenes, lo cual reducía el nivel de comprensión operativa de la herramienta.

Entre otras limitaciones se identificó que la dispersión de la información entregada por los clientes a través de múltiples canales no autorizados (correo electrónico, mensajería y plataformas en la nube), lo cual dificultaba la validación oportuna y generaba desconfianza por parte del cliente; y que el conocimiento que se mantenía no fue sistematizado formalmente dentro de la firma, por lo que no se garantiza su difusión más allá del equipo inmediato.

III. CONCLUSIONES

1. Se ha comprobado que la correcta aplicación de herramientas digitales mejoró el control de la información de los requerimientos de auditoría financiera, que permitió una comunicación con los responsables del cliente auditado y una mayor eficiencia en el desarrollo del compromiso de auditoría, reduciendo los tiempos de carga, revisión y respuesta, y fortaleciendo la calidad del trabajo realizado por el equipo de auditoría.
2. Se ha determinado que la capacitación técnica mediante videos de capacitación y diálogo técnico influyó en la correcta aplicación de la herramienta digital diseñada por parte de la firma auditora, lo que permitió estandarizar procesos, elevar el nivel técnico del equipo de auditoría y reforzar la calidad de la evidencia recopilada, alineándose con los principios establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría.
3. Se ha comprobado que el grado de seguimiento sobre el uso obligatorio de la herramienta digital diseñada por la firma auditora contribuyó en la gestión de requerimientos de auditoría lo que permitió brindar un aseguramiento en cuanto a trazabilidad, cumplimiento normativo y calidad del encargo de auditoría.
4. Se ha determinado que la percepción del equipo de auditoría sobre las herramientas digitales influyó en su disposición a utilizarlas durante el desarrollo de la auditoría financiera porque permitió facilitar la integración de la herramienta digital y mejora del desempeño del equipo de auditoría.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los directivos de la empresa establecer un plan de capacitación continua y programada sobre la correcta aplicación de herramientas digitales en auditoría, que contemple tanto actualizaciones técnicas como simulaciones prácticas, con el fin de tener un mejor control de la información, una efectiva comunicación, y mayor eficiencia en el desarrollo de la auditoría reduciendo los tiempos de carga, revisión y respuesta para fortalecer la calidad del trabajo realizado por el equipo de auditoría.
2. Se recomienda a los socios del área de Assurance formalizar la capacitación técnica mediante videos de capacitación y diálogo técnico de fácil acceso para el equipo de auditoría como recursos de apoyo permanente para el personal nuevo o en formación, evitando depender únicamente del conocimiento del equipo de auditoría, y de esa forma realizar una correcta aplicación de la herramienta digital, reforzando la calidad de la evidencia de auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.
3. Se recomienda a los socios del área de Assurance dar seguimiento al uso obligatorio de la herramienta digital diseñada por la firma auditora mediante evaluaciones internas periódicas, evitando aceptar envíos de información por otros medios salvo casos justificados, sin comprometer la trazabilidad, cumplimiento normativo y calidad de la gestión de requerimientos de auditoría.
4. Se recomienda a los socios del área de Assurance recoger regularmente la opinión del equipo de auditoría, y con base sus percepciones sobre el uso de herramientas digitales, aplicar mejoras según sus necesidades para fomentar su uso constante y efectivo para que cuenten con la disposición a utilizarlas durante el compromiso de auditoría resultando en

una buena integración de la herramienta y mejora en el desempeño del equipo de auditoría.

REFERENCIAS

Baca, D. (2024). *Análisis de la transformación digital en los procesos de auditoría.* http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/28334

Correa, N. (2024). *Transformación digital e inteligencia artificial en el proceso de auditoría.* https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/23858

Domínguez, P. (2024). *Impacto de la transformación digital en el proceso de auditoría financiera en una firma auditora del distrito de San Isidro – 2024.* https://hdl.handle.net/20.500.12672/25161

EY Peru (2025). *Reporte de Sostenibilidad.* https://www.ey.com/es_pe/about-us/corporate-responsibility/informe-sostenibilidad

Guzmán, D. (2025). *La etapa de planificación en la auditoría financiera.* https://revistasep.usac.edu.gt/index.php/RevistaSEP/article/view/332

IAASB. (2020). *Non-Authoritative Support Material: Audit Documentation When Using Automated Tools and Techniques.* https://www.iaasb.org/publications/non-authoritative-support-material-audit-documentation-when-using-automated-tools-and-techniques

IAASB. (2024). *Norma Internacional de Auditoría 200.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-08/IAASB-2023-2024-Handbook-Volume-1.pdf

IAASB. (2024). *Norma Internacional de Auditoría 300.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-08/IAASB-2023-2024-Handbook-Volume-1.pdf

IAASB. (2024). *Norma Internacional de Auditoría 315.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-08/IAASB-2023-2024-Handbook-Volume-1.pdf

IAASB. (2024). *Norma Internacional de Auditoría 500.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-08/IAASB-2023-2024-Handbook-Volume-1.pdf

IAASB. (2024). *Norma Internacional de Auditoría 700.* chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-08/IAASB-2023-2024-Handbook-Volume-1.pdf

López, R., & López, I. (2025). *El uso de la tecnología en la auditoría: adaptación de las NIAs a las nuevas herramientas digitales.* https://repositorio.uniremington.edu.co/handle/123456789/7227

Peñarrieta, A., Mina, K., & Wila, K. (2024). *Transformación digital: uso de tecnologías emergente en la auditoría financiera.* https://doi.org/10.56712/latam.v5i5.2721

TGS Sarrio & Asociados. (2025). *Auditoría de Estados Financieros.* https://tgs-sarrio.pe/servicios/audit/auditoria-financiera/auditoria-de-estados-financieros/

Valderrama, Y., Briceño, L., & Sánchez, J. (2021). *Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo.* doi:https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/asf.v9n17.197

Villanueva, C. (2025). *Implementación de la transformación digital de los procesos de auditoría interna en una empresa peruana.* https://hdl.handle.net/11042/7275

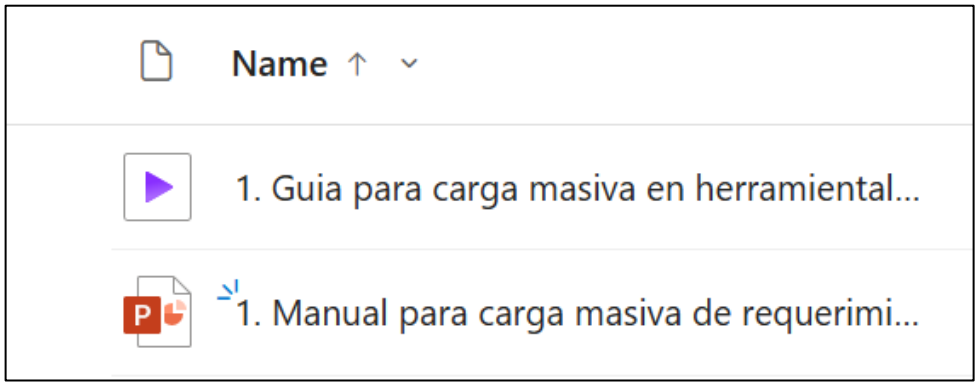
Villarroel, V. (2013). *Proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el marco Coso II - ERM.* http://hdl.handle.net/20.500.12404/4805

Zevallos, D. (2025). *Implementación de herramientas de control para determinar la rentabilidad por evento en la Empresa Teledistribución S.A.* https://hdl.handle.net/20.500.12672/26304

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

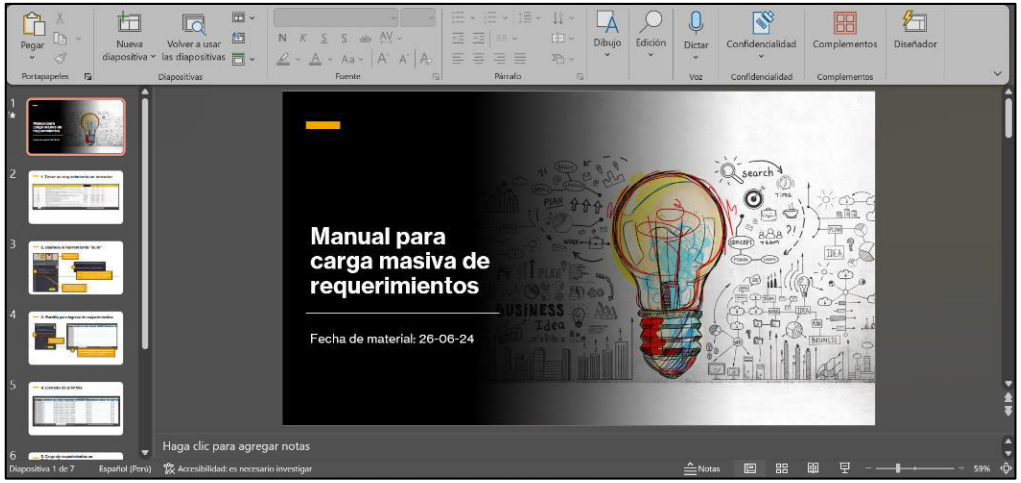
Anexo 1 Evidencia de material cargado en OneDrive para personal de Assurance

Mediante una carpeta compartida creada con el correo corporativo de la firma donde solamente tienen acceso el personal de la firma donde se han cargado todos los materiales de guía y consulta rápida de la correcta aplicación de la herramienta digital



Anexo 2 Material Visual del paso a paso de una de las funcionalidades de la herramienta digital

Se muestra el material visual completo del paso a paso para realizar las funciones que permite la herramienta con gráficos tal que no requiera mayor tiempo en indagar las funcionalidades de la herramienta digital de la firma.



Anexo 3 Tabla de beneficios por el desarrollo de la actividad

Proceso	Identificación del problema	Causa	Consecuencia	Medida de solución	Resultado
Uso de la herramienta digital para control de requerimientos	El equipo no aprovechaba todas las funcionalidades de la herramienta digital, lo que generaba demoras en la carga, actualización y revisión de los requerimientos	Falta de tiempo para explorar el funcionamiento completo de la herramienta digital por la carga laboral e inexistencia de materiales de apoyo de fácil acceso para el equipo de auditoría	Pérdida de trazabilidad, retrasos en la validación de información, reprocesos, y desconfianza por parte de los clientes debido a una gestión desorganizada por parte del equipo de auditoría	Se implementó un video tutorial detallado del uso de la herramienta y materiales en PDF con ejemplos prácticos de la herramienta digital	Mejoró el control de la información de los requerimientos de auditoría financiera, permitiendo una comunicación más efectiva con los responsables del cliente y una mayor eficiencia en el desarrollo del compromiso de auditoría

Anexo 4 Tabla de beneficios por rubro al aplicar los controles diseñados

Rubro	Proceso	Riesgos	Sin controles internos	Con controles internos	Beneficio obtenido
Requerimiento de información	Carga de requerimientos	Asignación incorrecta en el responsable al realizarlo de forma individual.	Error en la designación del responsable del requerimiento lo que retrasaría el tiempo de entrega por parte del cliente ya que no lo habría podido visualizar.	La correcta aplicación de la herramienta digital por el senior de auditoría brinda una segunda validación y una menor probabilidad de que surjan errores ya que la herramienta lo automatiza.	Precisión en la designación del responsable de la compañía y que el requerimiento llegue de forma oportuna y sin errores.
Requerimiento de información	Estatus de requerimientos	Demande demasiado tiempo para determinar el estatus de requerimientos que exige el cliente	Se le solicitará tiempo extra al cliente generando incomodidad en el tiempo de respuesta ante solicitudes de la entidad auditada.	La correcta aplicación de la herramienta digital por el equipo de auditoría brinda una extracción de pocos minutos para ser remitida al cliente en un tiempo oportuno.	Mejora en la calidad del servicio de auditoría y capacidad de la firma para atender solicitudes de la entidad auditada de forma eficiente.

Anexo 5 Ficha de Evaluación de Trabajo de Suficiencia Profesional

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales			
• Razón social de la empresa	Tanaka, Valdivia, Arrabas y Asociados SCRL		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoría		
• Nombre y cargo del profesional responsable	Melanit Julcamoro (Senior audit)		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	8.904 Horas - 1año y 6días		
• Nombre del bachiller	Hiroshi Valera		
• Escuela profesional	Auditoría Empresarial y del Sector Público		
2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	X		
b. Puntualidad y asistencia	X		
c. Eficiencia y dedicación	X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	X		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.	X		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	X		
Sub total	20	0	0
TOTAL (Números y letras)	Veinte 20		
Comentarios adicionales			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Dr./Mág.
Evaluador