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

Uso de la automatización digital en los procedimientos sustantivos mediante la inspección documentaria en auditorías financieras

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Michael Raul MENDO ALIAGA

ASESOR

Dr. Alberto Benjamín ESPINOZA VALENZUELA

Lima, Perú

2026



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

Mendo, M. (2026). *Uso de la automatización digital en los procedimientos sustantivos mediante la inspección documentaria en 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	Michael Raul Mendo Aliaga
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74626463
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07335395
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-8577-1717
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Dr. Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría Financiera
Grupo de investigación	NO APLICA
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.094350676103916 Longitud: -77.0282283346505
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Febrero 2025 – marzo 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

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

ACTA N° 008-EPAESP-FCC-2026

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 veintiocho de marzo del año dos mil veintiséis, 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° 000437-2026-D-FCC/UNMSM de fecha 28 de marzo de 2026, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
MIEMBRO	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"USO DE LA AUTOMATIZACIÓN DIGITAL EN LOS PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS MEDIANTE LA INSPECCIÓN DOCUMENTARIA EN AUDITORÍAS FINANCIERAS"***, presentado por el bachiller Michael Raul Mendo Aliaga con código de matrícula N° 18110231, 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 la presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Presidente

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Miembro

Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro - asesor

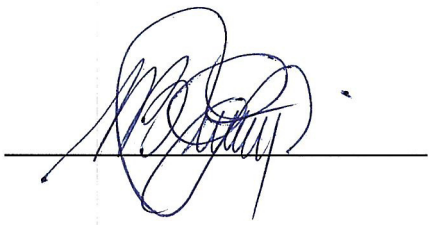
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000014-2026-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"USO DE LA AUTOMATIZACIÓN DIGITAL EN LOS PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS MEDIANTE LA INSPECCIÓN DOCUMENTARIA EN AUDITORÍAS FINANCIERAS"*, presentado por el bachiller Michael Raul Mendo Aliaga 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 11% 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, 30 de junio de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela

DNI: 07335395

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

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo en afecto y amor a mis padres, por ser mi motivación en constancia, perseverancia y esfuerzo. Especialmente por su apoyo incondicional y así lograr mi responsabilidad en cada meta propuesta.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a mi entorno familiar más cercano por la motivación, apoyo y comprensión en cada decisión tomada.

De igual manera a mis amistades más cercanas en motivarme y alentarme a realizar este gran paso en mi carrera profesional.

Extender mi gratitud a la universidad por la oportunidad de desarrollar el presente trabajo de suficiencia profesional, así como la plana docente del programa de sustentación en compartir sus conocimientos, experiencias y orientación de formación académica.

Por último, agradecer a mi asesor del programa, por su guía, compromiso y acompañamiento durante todo el desarrollo del tema abordado.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 3
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3
1.1.1. Reseña histórica 3
1.1.2. Servicios que brinda 5
1.1.3. Organización y estructura empresarial 6
1.2. Período de duración de la actividad 7
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 8
1.4. Razón o denominación social 9
1.5. Dirección postal 9
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 10
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 10
2.1. Organización de la actividad 10
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 12
2.3. Problemática 14
2.3.1. Descripción del problema 14
2.3.2. Formulación del problema 17
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 17
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 22
2.4. Metodología y procedimientos 31
2.4.1. Técnicas e instrumentos 31
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 33
2.5. Resultados de la actividad 35
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 35
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 46
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 48
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 50
III. CONCLUSIONES 53
IV. RECOMENDACIONES 55
REFERENCIAS 57
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 61

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Estructura y Organización Interna de Grant Thornton Perú **.....7**

Figura 2 Ubicación de las instalaciones de la firma Navarrete & Asociados Contadores Públicos S.C. – ex miembro de Grant Thornton Perú **.....9**

Figura 3 Análisis de Cruce de información contable de la compañía auditada **.....36**

Figura 4 Cédula Sumaria de saldos al período de revisión de la compañía auditada **.....36**

Figura 5 Determinación de muestra mediante software IDEA **.....39**

Figura 6 Consolidación y cruce de saldos de registros contables mediante hoja de cálculo Excel **.....40**

Figura 7 Prueba de asientos de diario – asientos duplicados, mediante software IDEA **.....42**

Figura 8 Prueba de asientos de diario – omisión Numérica, mediante software IDEA **.....43**

Figura 9 Prueba de asientos de diario – asiento sin detalle, mediante software IDEA **.....44**

Figura 10 Prueba de asientos de diario – Sumatoria de cuentas contables mediante software IDEA **.....45**

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo demostrar que el uso de la automatización digital en los procedimientos sustantivos aplicados mediante la inspección documentaria dentro de una auditoría financiera resultó útil para mejorar la eficiencia y calidad de la evidencia obtenida. Para su desarrollo se empleó el uso de la herramienta IDEA, que permitió optimizar el análisis de grandes volúmenes de información contable y aumentar la precisión en la detección de inconsistencias, diferencias o errores. Esta propuesta respondió a la necesidad de fortalecer la capacidad del auditor, reducir los tiempos de revisión y potenciar el criterio profesional durante la obtención de evidencia suficiente y adecuada.

La metodología aplicada fue de tipo descriptivo–aplicativo y ello se basó en la revisión práctica de documentación contable, con el fin de comparar los procedimientos tradicionales y los automatizados. Los resultados evidenciaron mejoras significativas en la capacidad y cobertura de datos, así como en la trazabilidad de los registros analizados y en la confiabilidad de la información utilizada como sustento de una auditoría. Asimismo, se identificaron limitaciones relacionadas con la calidad de datos procesados, la disponibilidad del software y el nivel de conocimiento del auditor respecto al uso de la herramienta tecnológica.

De lo desarrollado, se concluyó que la automatización digital constituyó una alternativa viable, replicable y de alto valor para modernizar la práctica de auditoría financiera y fortalecer la toma de decisiones basada en evidencias.

Palabras clave: automatización digital, auditoría financiera, procedimientos sustantivos, inspección documentaria, herramientas, tecnología.

ABSRACT

The objective of this professional proficiency project was to demonstrate that the use of digital automation in substantive procedures applied through documentary inspection within a financial audit was useful for improving the efficiency and quality of the evidence obtained. The IDEA tool was used to develop the project, which made it possible to optimize the analysis of large volumes of accounting information and increase the accuracy in detecting inconsistencies, differences, or errors. This proposal responded to the need to strengthen the auditor's capacity, reduce review times, and enhance professional judgment when obtaining sufficient and appropriate evidence.

The methodology applied was descriptive-applicative and was based on the practical review of accounting documentation in order to compare traditional and automated procedures. The results showed significant improvements in data capacity and coverage, as well as in the traceability of the records analyzed and the reliability of the information used to support an audit. Likewise, limitations were identified related to the quality of the data processed, the availability of the software, and the auditor's level of knowledge regarding the use of the technological tool.

From the findings, it was concluded that digital automation was a viable, replicable, and high-value alternative for modernizing financial auditing practices and strengthening evidence-based decision-making.

Keywords: digital automation, financial auditing, substantive procedures, document inspection, tools, technology.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad de la transformación digital y tecnología, la labor del auditor financiero enfrenta el desafío constante de adaptación a entornos más dinámicos y tecnológicamente exigentes. La creciente cantidad de entregables de información contable y la necesidad de obtener resultados más precisos en menor tiempo impulsan la adopción de herramientas tecnológicas que refuercen la calidad del proceso de auditoría. Ante este escenario, surge el presente trabajo de suficiencia profesional nombrada "Uso de la automatización digital en los procedimientos sustantivos mediante la inspección documentaria en auditorías financieras", la cual tiene como objetivo principal analizar cómo la incorporación de la automatización puede optimizar la labor del auditor durante la revisión de la evidencia documentaria.

Este estudio se desarrolló a partir de la experiencia práctica obtenida en una auditoría financiera aplicada en un entorno empresarial, donde se evaluó el beneficio e impacto del uso del software IDEA en la ejecución de procedimientos sustantivos. La propuesta busca demostrar que el uso de la automatización digital no reemplaza el criterio y/o juicio profesional del auditor, sino que lo complementa, permitiendo una revisión más eficiente, confiable y alineada con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), particularmente las referidas a la documentación, obtención y evaluación de evidencia.

Por parte de metodología aplicada, ello estuvo centrado en un análisis documental y en la validación práctica de la herramienta dentro de los procesos del auditor. Así también, se analizaron los beneficios, limitaciones y alcances de la implementación de la automatización digital, considerando factores como la calidad de los datos proveniente de la compañía auditada, la

capacitación de personal por parte de la firma auditora y la infraestructura tecnológica según disponibilidad.

Entonces, este trabajo busca aportar el fortalecimiento de la labor profesional de auditoría mediante la integración de herramientas y soluciones digitales que promuevan una mayor eficiencia, trazabilidad y transparencia en los procedimientos sustantivos. Su desarrollo no solo contribuye al mejoramiento del desempeño del auditor, sino también a la consolidación y adaptación de una cultura organizacional basada en innovación y calidad profesional.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

La actividad del presente trabajo se desarrolló en el área de Auditoría Financiera de la firma Grant Thornton Perú, firma miembro de la red internacional Grant Thornton International Ltd. Esta organización de red se caracteriza por su compromiso con la calidad, la innovación y actualmente con la aplicación de herramientas tecnológicas en el desarrollo de sus servicios profesionales.

Grant Thornton Perú brinda servicios de auditoría, impuestos y consultorías a empresas y/o compañías del sector privado, entidades públicas y organizaciones de interés social; ello manteniendo estándares éticos y de calidad alineados con las mejores prácticas globales.

1.1.1. Reseña histórica

La red internacional Grant Thornton International Ltd. está conformada por firmas independientes que operan de manera conjunta a nivel mundial, lo cual fue fundada en 1904 en Oxford, Reino Unido (U.K.), bajo el nombre de "Thornton & Thornton". Con el pasar de los años, la organización expandió su presencia internacional, marcando un hecho histórico en 1924, cuando Alexander Richardson Grant estableció "Alexander Grant & Co". en Chicago, Estados Unidos. Ambas firmas compartieron una visión común: ofrecimiento de servicios de auditoría y consultoría de alta calidad, basados en confianza, independencia profesional y mejora continua.

Mediante estas fusiones y alianzas estratégicas que fortalecen su posición global. En 1980, Thornton Baker y Alexander Grant & Co. se integraron junto con otras 49 firmas afines, consolidando la red que hoy en día se conoce como “Grant Thornton International Ltd.”. Desde entonces, la organización ha mantenido un crecimiento sostenido, impulsado por la innovación tecnológica, la calidad del servicio y el desarrollo profesional de su personal.

En el año 2019, la firma Navarrete & Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil formalizó su incorporación a la red internacional Grant Thornton International Ltd., iniciando operaciones en el país bajo la denominación Grant Thornton Perú, con sede en el distrito de San Isidro, Lima, Perú. Durante los años posteriores, la firma consolidó su presencia en el mercado nacional mediante el fortalecimiento de los servicios de auditoría financiera.

Sin embargo, durante el período 2025, Navarrete & Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil se retiró de la gestión local de Grant Thornton Perú, siendo reemplazado en el liderazgo del área de auditoría financiera por la firma Contreras, Soto Auditores Sociedad Civil. Esta última continúa promoviendo la calidad e innovación en los servicios de auditoría financiera, en concordancia con los estándares internacionales de calidad establecidos por la red Grant Thornton.

Hoy en día, Grant Thornton opera en más de 140 países y se encuentra entre las principales firmas de auditoría a nivel mundial. Su compromiso con la

excelencia, la transparencia y la adopción de tecnologías emergentes le permite brindar soluciones de valor que fortalecen la confianza pública en la información financiera y mejoran la eficiencia de los procesos de auditoría.

1.1.2. Servicios que brinda

Grant Thornton Perú ofrece servicios que están orientados a impulsar el crecimiento y sostenibilidad de las organizaciones mediante soluciones integrales en auditoría, impuestos, consultoría y outsourcing, alineadas con los más altos estándares internacionales de la red principal. A partir de lo mencionado, se detalla los tipos de servicio que brinda:

Auditoría Financiera y Aseguramiento

El área de Auditoría Financiera se especializa en la revisión, diagnóstico y verificación de la información contable y financiera, asegurando el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y demás disposiciones vigentes. Además, promueve la implementación de prácticas de aseguramiento orientadas a fortalecer la transparencia y confiabilidad de los estados financieros de una compañía.

Asesoría Tributaria

Los expertos en el área de tributación ofrecen estrategias orientadas al cumplimiento normativo y la optimización fiscal de las compañías, adaptándose a las constantes actualizaciones de la legislación nacional e inclusive internacional.

Consultoría Empresarial

El servicio está enfocado en el desarrollo de estrategias financieras, gestión de riesgos, reestructuración organizacional y mejora de procesos internos.

Outsourcing Contable y Laboral

Finalmente, el servicio de outsourcing ofrece soluciones de tercerización contable, financiera y de nómina, asegurando el cumplimiento de las obligaciones tales como las legales y tributarias.

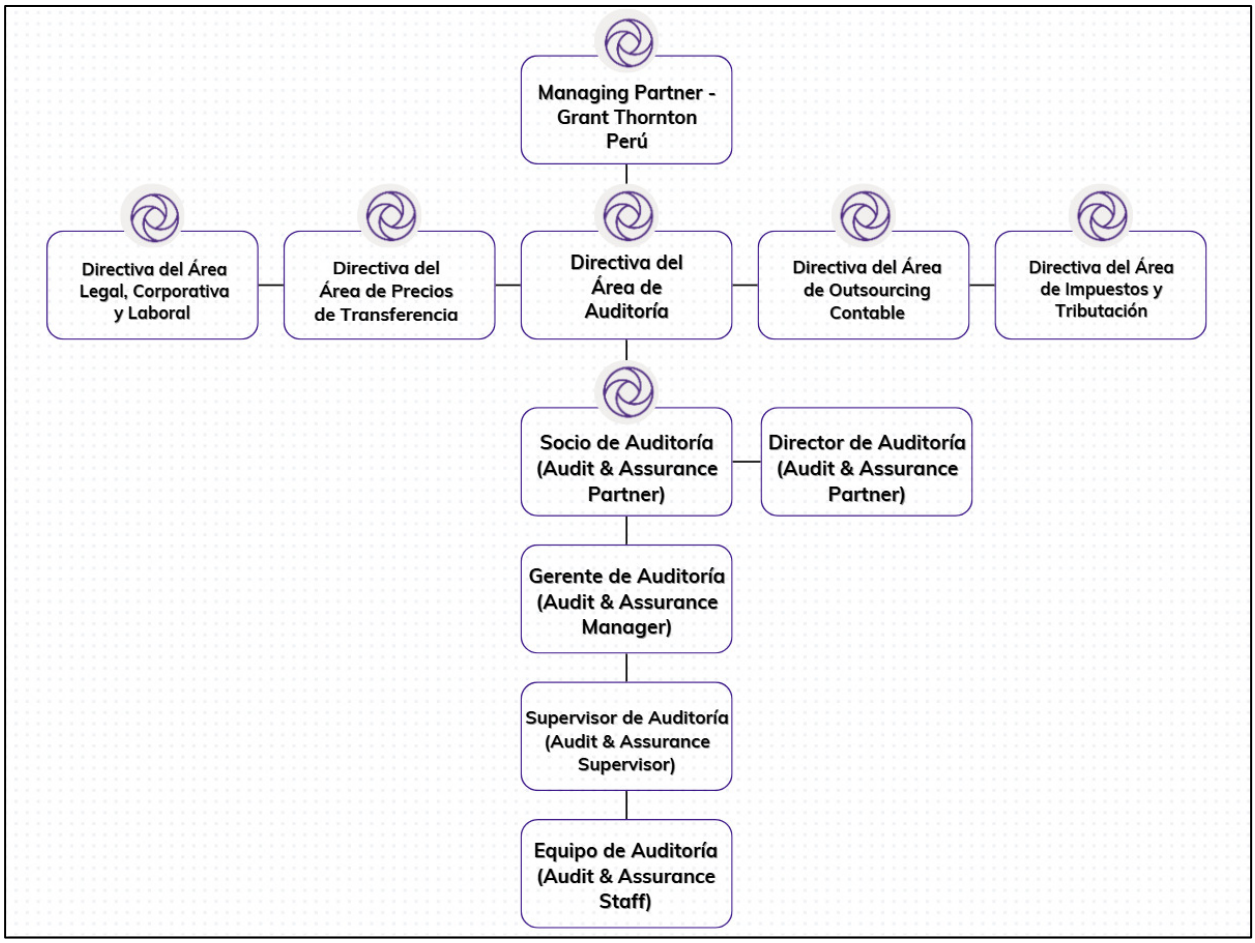
1.1.3. Organización y estructura empresarial

La firma donde se desarrolló la actividad cuenta con una estructura organizada que permite una gestión eficiente de sus labores u operaciones. Cada área cumple un rol específico orientado al logro de objetivos institucionales, manteniendo una comunicación constante entre las distintas áreas y niveles jerárquicos.

A continuación, se presenta el organigrama que muestra la composición interna de la firma y las principales líneas de autoridad y coordinación:

Figura 1

Estructura y Organización Interna de Grant Thornton Perú



Nota. Adaptación del organigrama de Grant Thornton Perú. Fuente: Elaboración Propia.

1.2. Período de duración de la actividad

El tiempo de desarrollo de la presente actividad es determinada conforme a la programación del área de Auditoría Financiera de Grant Thornton Perú, la cual define sus plazos conforme a lo expuesto en el Contrato de Acuerdo de Servicios (CAS) suscrito con cada cliente. Dicho documento contempla etapas como la visita de planeamiento, la visita

preliminar y la visita final. En el caso de este trabajo, el período tuvo una duración aproximada de dos a tres semanas, de acuerdo con el cronograma validado y confirmado mediante el CAS.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La entidad tiene como finalidad brindar servicios profesionales de auditoría, impuestos, consultoría y outsourcing con altos estándares de calidad, ética e independencia, contribuyendo al fortalecimiento y transparencia de las organizaciones y/o compañías con las que colabora. Así que, como parte de la red internacional Grant Thornton International Ltd., la firma promueve la excelencia profesional y la confianza pública mediante la aplicación de metodologías modernas y la adopción de tecnologías digitales que optimicen sus procesos de revisión establecidos.

Entre sus principales objetivos se encuentran:

- Garantizar la calidad y confiabilidad de la información financiera a través de servicios de auditoría basados en las NIIF y las mejores prácticas globales.
- Fomentación de una mejora continua y el desarrollo profesional de su equipo, asegurando un servicio ético, eficiente y orientado a un valor agregado para el cliente.
- Contribuir a una transparencia y sostenibilidad empresarial, reforzando la confianza en el mercado competitivo y el cumplimiento de las normas regulatorias vigentes.

1.4. Razón o denominación social

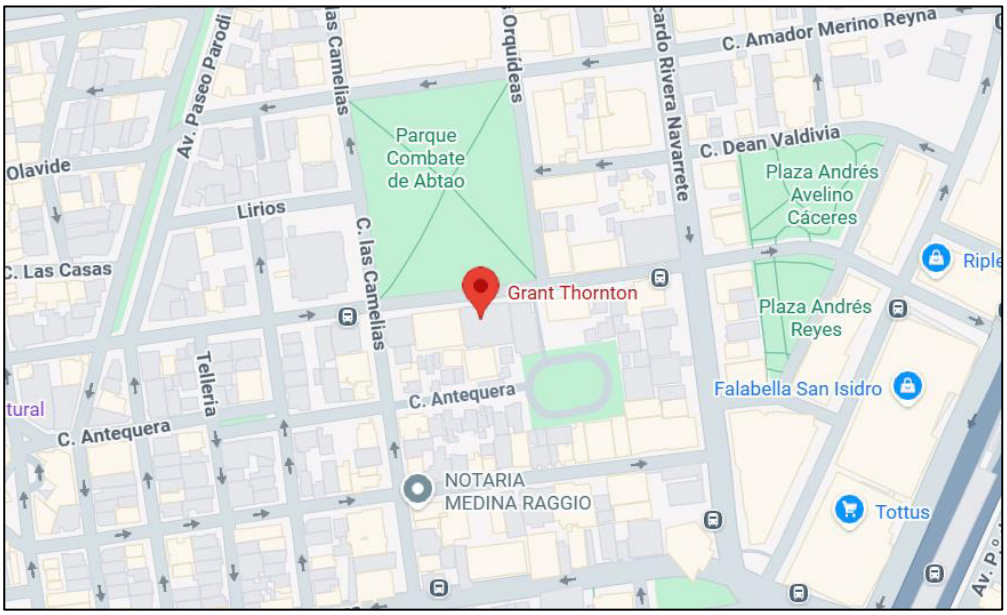
El presente trabajo se desarrolló en la firma Navarrete & Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil, la cual hasta septiembre de 2025 formó parte de la red internacional Grant Thornton Perú.

1.5. Dirección postal

El domicilio fiscal de la firma se encuentra ubicado en la Avenida Andrés Reyes N.º 360, Torre B, Edificio Onyx, oficina 201-A, distrito de San Isidro, provincia y departamento de Lima, con código postal 15046.

Figura 2

Ubicación de las instalaciones de la firma Navarrete & Asociados Contadores Públicos S.C. – ex miembro de Grant Thornton Perú



Nota. Punto exacto de la torre Onyx - oficina N° 201-A, en donde se desarrolló la actividad del presente trabajo. Fuente: Google Maps 2025.

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Tras el retiro de la firma Navarrete & Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil de la red Grant Thornton Perú en septiembre de 2025, los canales oficiales de contacto fueron modificados; actualmente, la firma no cuenta con una página web oficial disponible; hasta ese suceso de cambios, los principales canales de comunicación se encontraban asociados al portal corporativo de Grant Thornton Perú (www.grantthornton.pe), donde se brindaba atención a clientes y público en general a través del número telefónico (01) 748-1645.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

El desarrollo de una auditoría financiera empieza con la formalización del compromiso entre la firma auditora elegida y la compañía sujeta a revisión, por lo cual ello se concreta a través de las firmas de conformidad en la Carta de Acuerdo de Servicios de Auditoría (CAS) por el período en revisión. Este documento establece los términos, condiciones, responsabilidades y alcance de todo el trabajo a realizar por la auditoría, además de garantizar la comprensión de ambas partes sobre objetivos, responsabilidades y limitaciones del trabajo a desarrollar. Por tanto, la suscripción de ambas partes marca el punto de inicio y/o partida del proceso de auditoría correspondiente al período en revisión.

Durante la fase de planificación, el auditor emplea la estrategia general y plan de auditoría por realizar, considerando el tipo de naturaleza y extensión de procedimientos por

aplicar. Según indica la Norma Internacional de Auditoría (NIA) N° 300 "*Planificación de la Auditoría de Estados Financieros*", esta etapa comprende la evaluación de riesgos, la comprensión del entorno de control interno y la determinación de los recursos técnicos necesarios para el alcance de objetivos del encargo (IFAC, 2021).

El auditor financiero emplea estrategias para la determinación de alcances y como está va a ir orientada al trabajo de auditoría a la compañía. Con estas estrategias, se estructura y arma el plan de auditoría del período en revisión, definiendo la asignación del staff y/o equipo de trabajo conformado de la siguiente manera: el socio, el gerente, el senior y/o semisenior y el asistente, lo cual se distribuirán funciones en base a su puesto establecido. De manera conjunta, se va organizando la recopilación de datos de información financiera de la compañía (estados financieros, anexos, reportes contables, análisis de cuentas, políticas, entre otra documentación de respaldo), lo que constituye la base de inicio para aplicar los procedimientos de la auditoría.

El uso de herramientas digitales en esta fase permite sistematizar la recopilación y organización de información financiera y/o contable; como por ejemplo facilitar la descarga automatizada de reportes, estados financieros y/o anexos contables. Ello contribuye a la mejora de trazabilidad y confiabilidad de la información obtenida, además de optimizar el tiempo de revisión y reducir errores derivados del tratamiento manual de datos.

Ya en la fase de ejecución, se determina la aplicación de procedimientos sustantivos y analíticos orientados a obtener evidencia suficiente y adecuada del trabajo a realizar. En

este punto, la automatización digital cumple un rol determinante, especialmente en la inspección y/o revisión documentaria, al permitir la revisión y validación de comprobantes, facturas, contratos, reportes contables, entre otros mediante el uso de tecnologías tales como el Reconocimiento Óptico de Caracteres (OCR), los softwares de auditoría asistida por computadora (CAATs), los softwares de auditoría especializadas (ACL e IDEA) y las plataformas de data analytics.

Estas herramientas posibilitan la verificación automatizada de datos, la identificación de inconsistencias y el análisis comparativo de grandes volúmenes de información (Appelbaum, Kogan & Vasarhelyi, 2017).

Con lo mencionado se fortalece la calidad de la evidencia obtenida y la confiabilidad de las conclusiones a obtener.

Finalmente, en la fase de cierre, conforme a la Norma Internacional de Auditoría (NIA) N.° 700 "*Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros*", el auditor consolida los resultados de revisión y emite su opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros. En esta etapa, los sistemas automatizados facilitan la consolidación y almacenamiento de evidencia, generando reportes más fluidos, consistentes y permitiendo un mejor control del archivo digital de auditoría.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad del presente trabajo de sustentación consiste en promover la implementación de la automatización digital como un mecanismo estratégico de apoyo

en el tratamiento y revisión de datos utilizados en los procedimientos sustantivos durante una auditoría financiera. La idea central es demostrar cómo el uso de herramientas tecnológicas contribuye a una optimización en la obtención, análisis y validación de información contable y/o financiera, dando como resultado una mejor eficiencia del proceso de auditoría y reduciendo la carga operativa de tareas manuales.

En base a ello, la automatización digital se convierte en un factor principal y determinante para fortalecer la confiabilidad y trazabilidad de la evidencia de auditoría, asegurando un cumplimiento más riguroso de los estándares profesionales ya establecidos.

Hoy en día, la digitalización ha transformado significativamente el desarrollo y procesos de las auditorías financieras, especialmente en los procedimientos sustantivos, donde el volumen y/o cantidad de datos a procesar exige métodos más dinámicos, seguros y exactos. De acuerdo con el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB, 2021), la aplicación de tecnologías y herramientas de análisis de datos contribuye a mejorar la calidad del juicio profesional del auditor y la consistencia en la obtención de evidencia.

Por ello, este trabajo no solo se enfoca únicamente en el uso de la tecnología como un recurso de apoyo, sino en una integración sistemática dentro de la práctica profesional del auditor, ello contribuyendo al fortalecimiento de calidad de los procedimientos y al cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).

En base a lo expuesto, el objetivo general de este trabajo es el análisis e implementación de la automatización digital en el tratamiento de datos que son aplicados a los procedimientos sustantivos de una auditoría financiera, enfatizando la inspección

documentaria; con el fin de mejorar la calidad de evidencias, eficiencia del proceso y una mayor transparencia en resultados.

De ello se derivan los siguientes objetivos específicos:

- Análisis del rol de la automatización digital en la recopilación, procesamiento y verificación de datos utilizados en auditorías financieras.
- Identificación de herramientas digitales aplicables a los procedimientos sustantivos y evaluar su efectividad frente a métodos tradicionales.
- Diseñar un enfoque metodológico que incorpore la automatización en la aplicación de pruebas sustantivas para el análisis de estados financieros.
- Evaluar los beneficios, riesgos y limitaciones derivados del uso de la automatización digital en la práctica de auditoría financiera.
- Establecer lineamientos para una adopción progresiva de procesos automatizados en próximas auditorías financieras, promoviendo una práctica profesional más precisa, eficiente y alineada con estándares internacionales.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Dentro del contexto actual, las firmas auditoras enfrentan un entorno caracterizado por el gran volumen de información contable y/o financiera que requieren en una auditoría, generando una mayor complejidad en los procesos de revisión y validación documentaria. Ello exige un tratamiento de datos más ágil y preciso, especialmente durante la aplicación de procedimientos sustantivos, etapa fundamental

para la obtención de evidencia suficiente y adecuada que sustente la opinión del auditor sobre los estados financieros.

Comúnmente, la inspección documentaria dentro de los procedimientos sustantivos se realiza de manera manual, implicando la revisión individual ya sean comprobantes, facturas, contratos y otros documentos contables necesarios. Este enfoque, siendo ya riguroso, resulta susceptible a errores humanos, duplicidades o pérdida de información, y que además demanda una considerable inversión de tiempo y recursos por parte del auditor. En consecuencia, se generaría una posible afectación a la calidad y confiabilidad de la evidencia obtenida.

Hoy en día, la transformación digital ha impulsado una evolución y mejora en la práctica de auditoría, promoviendo la adopción de sistemas automatizados y herramientas analíticas avanzadas. Según Yoon, Hoogduin y Zhang (2015), el uso de tecnologías de análisis de datos permite a los auditores obtener una cobertura total de la información, detectar patrones de riesgo y mejorar la evaluación del control interno.

Adicionalmente, Alles (2015) destaca que la automatización digital no solo incrementa la eficiencia operativa del auditor, sino que también fortalece la calidad del juicio profesional y la detección de irregularidades. Sin embargo, la adopción de estas herramientas tecnológicas aún es limitada en múltiples firmas, debido a diversos factores como falta de conocimiento técnico, resistencia al cambio o una ausencia de infraestructura digital. Appelbaum, Kogan y Vasarhelyi (2017) coinciden en que la

incorporación de técnicas de análisis automatizado y minería de datos en la auditoría amplía la cobertura de revisión y reduce el riesgo de omisión de información relevante.

Asimismo, la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 230 “Documentación de auditoría” establece que el auditor debe preparar documentación suficiente y adecuada que proporcione evidencia de que la auditoría se realizó conforme a las NIAs y a los requerimientos legales aplicables (IAASB, 2021). En este sentido, la automatización digital contribuye a fortalecer el cumplimiento de dicha NIA, ya que permite un registro estructurado y seguro de la evidencia obtenida durante los procedimientos sustantivos, especialmente en la inspección documentaria.

Entonces, se identifica como problemática principal la escasa aplicación de la automatización digital en los procedimientos sustantivos, específicamente en la inspección documentaria, lo que limita la eficiencia y calidad de resultados de una auditoría. Esta situación genera la necesidad de implementar mecanismos tecnológicos mejorados que permitan procesar la información contable de forma sistemática, automatizando tareas repetitivas y minimizando así los riesgos asociados a errores manuales.

Por ello, el presente trabajo busca abordar esta problemática mediante la propuesta de un enfoque orientado al uso eficiente de herramientas de automatización digital en los procedimientos sustantivos, con el propósito de optimizar la inspección

documentaria, mejorar la trazabilidad de la evidencia y fortalecer la confiabilidad y calidad del proceso de auditoría financiera.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera el uso de la automatización digital en los procedimientos sustantivos mediante la inspección documentaria contribuye a una mejora en la eficiencia y calidad de la evidencia obtenida en las auditorías financieras?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para fundamentar el presente trabajo, se revisaron diversas fuentes bibliográficas nacionales e internacionales relacionadas con la automatización digital y su aplicación en los procedimientos sustantivos de auditoría financiera. Dichos antecedentes permiten comprender la problemática existente y resaltar la relevancia de las herramientas tecnológicas en la optimización de inspección documentaria y la mejora de evidencias de auditoría.

Antecedentes Nacionales

En la investigación elaborada por Chumpitaz y Peña (2023), titulada *Automatización inteligente de procesos y el impacto en la evidencia de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa*, se analizó el impacto de la automatización inteligente en la obtención de evidencia de auditoría. Las autoras

concluyen que la integración de procesos automatizados mejora la trazabilidad, confiabilidad y oportunidad de la información, reduciendo los errores derivados de la intervención manual. No obstante, también evidenciaron que muchas sociedades de auditoría en el Perú aún enfrentan limitaciones en la infraestructura tecnológica, desconocimiento sobre el uso de herramientas automatizadas y resistencia del personal frente al cambio digital. Su estudio resalta que, aunque la automatización tiene un impacto positivo en la calidad de la evidencia, su implementación requiere políticas internas, inversión tecnológica y un cambio cultural dentro de las organizaciones.

A partir de lo expuesto, se reconoce que la automatización tiene un impacto directo en la calidad de evidencia obtenida mediante la inspección documentaria, eje central del presente trabajo. Además, respalda la necesidad de integrar herramientas tecnológicas como TAAC, ACL, IDEA entre otros, ello para fortalecer los procedimientos sustantivos y reducir los riesgos que suelen presentarse en revisiones manuales.

Por otro lado, Rojas y Sánchez (2023), en su trabajo *Impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, bajo la NIA 230*, examinan la influencia de la digitalización en la documentación, supervisión y registro de los procedimientos de auditoría. Los autores sostienen que la aplicación de herramientas tecnológicas, conforme a la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 230, permite optimizar el manejo de los papeles de trabajo, facilitar la trazabilidad de la evidencia y fortalecer la documentación del juicio profesional. Sin embargo, identificaron que la falta de capacitación y actualización en competencias digitales por parte del personal auditor limita la utilización de estas

herramientas. Su investigación evidencia que, aunque la transformación digital incrementa la eficiencia, el aprovechamiento de las tecnologías sigue siendo parcial y heterogéneo entre las firmas, lo que retrasa la consolidación de una auditoría plenamente automatizada.

En consecuencia, este antecedente evidencia la importancia de digitalizar y automatizar los procedimientos, fortaleciendo el procedimiento y el registro de evidencias, aspectos directamente vinculados con la inspección documentaria; del mismo modo, se refuerza que el uso de herramientas tecnológicas contribuye al cumplimiento adecuado de las NIAs, especialmente en lo relacionado con los procedimientos sustantivos.

A su vez, Rodríguez (2023), en la tesis *Aplicación de análisis de datos e investigación forense para la mejora continua y prevención de riesgos desde la perspectiva de auditoría externa*, profundiza en el uso del análisis de datos como instrumento de apoyo para la auditoría digital. El autor plantea que la aplicación de técnicas analíticas y de investigación forense contribuye a identificar patrones inusuales y riesgos potenciales, fortaleciendo la capacidad del auditor para detectar fraudes y errores. Pese a ello, evidencia que en el contexto peruano su aplicación aún es limitada, principalmente por el bajo nivel de automatización de los sistemas contables y la escasa inversión tecnológica. El estudio resalta la necesidad de adoptar un enfoque integral de automatización que permita vincular los procedimientos sustantivos con herramientas de análisis de datos para generar evidencia más sólida y confiable.

De ello se desprende la relevancia de integrar herramientas digitales en los procedimientos sustantivos, a fin de fortalecer la detección de riesgos y la calidad de la

evidencia; asimismo, se respalda la pertinencia del uso de softwares tecnológicos dentro del presente trabajo, demostrando que la automatización y el análisis de datos potencian significativamente la inspección documentaria.

Antecedentes Internacionales

En la tesis del autor Morales Bello (2023), titulada *Uso y ventajas de la inteligencia artificial en la documentación de soportes para procesos sustantivos en pruebas de auditoría* (Universidad Santo Tomás, Colombia), se analiza cómo la inteligencia artificial facilita la recopilación y clasificación automática de documentos de soporte utilizados en los procedimientos sustantivos. El autor concluye que la aplicación de sistemas automatizados no solo reduce tiempos y errores humanos, sino que también mejora la calidad y trazabilidad de la evidencia. No obstante, advierte que su implementación requiere inversión tecnológica y personal capacitado en herramientas digitales aplicadas al entorno de auditoría.

A partir de estos hallazgos, se evidencia que la automatización digital fortalece la inspección documentaria dentro de los procedimientos sustantivos, aspecto que guarda relación con el objetivo del presente trabajo. El estudio del autor demuestra que tecnologías basadas en IA tienen un impacto favorable en la eficiencia y fiabilidad de la evidencia, reforzando la necesidad de adoptar herramientas digitales para elevar el nivel de precisión en auditorías financieras.

De manera complementaria, Cardona y Muñiz (2022), en su estudio *Análisis de estrategias de transformación digital en el proceso de la auditoría financiera de las*

empresas en Colombia (Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria), investigan las estrategias de digitalización adoptadas por las firmas auditoras en el país. Los autores identifican que la automatización de tareas, el uso de software especializado y la incorporación de tecnologías de análisis de datos son factores que aumentan la productividad del auditor y mejoran la detección de inconsistencias financieras. Sin embargo, también resaltan que el nivel de adopción digital aún depende del tamaño de la firma y de la disponibilidad de recursos tecnológicos, lo cual limita la estandarización de los procesos digitales de auditoría.

Con ello, se demuestra que la transformación digital impacta directamente en los procedimientos sustantivos y en la calidad de la revisión financiera, reforzando la relevancia del uso de tecnologías para facilitar la inspección documentaria. Estos aportes evidencian que la digitalización es clave para fortalecer y estandarizar las prácticas de auditoría.

Por su parte, Philco-Reinozo (2023), en su artículo llamado *Evaluación de la calidad de la información financiera en entornos digitales*, publicado en Innova Science Journal, examina y/o revisa el impacto de los entornos digitales sobre la calidad de la información auditada. El autor sostiene que la automatización y el uso de herramientas de inteligencia de datos fortalecen la fiabilidad y transparencia de los informes financieros, al permitir un control continuo y un análisis más profundo de los registros contables. Además, plantea que el auditor debe adaptarse a un nuevo enfoque de revisión basado en datos digitales y evidencia electrónica, lo cual exige competencias tecnológicas y pensamiento analítico avanzado.

Frente a ello, se evidencia que la automatización digital contribuye a elevar la calidad de evidencia, elemento estrechamente vinculado con la inspección documentaria dentro de los procedimientos sustantivos. Esta perspectiva se alinea con el objetivo del presente trabajo, que busca demostrar la utilidad de herramientas digitales para optimizar la labor del auditor y adaptarse a metodologías fundamentadas en evidencia digital y electrónica.

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

Norma Internacional de Auditoría (NIA) 230: Documentación de auditoría

La norma establece las responsabilidades del auditor al preparar y conservar la documentación que respalda la ejecución de la auditoría, así como la evidencia que sustenta su juicio y/o criterio profesional. Dicha norma dispone que los papeles de trabajo deben ser lo suficientemente completos y detallados para permitir que un auditor experimentado comprenda la naturaleza, la realización, el alcance y los resultados de los procedimientos aplicados (Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España [ICJCE], 2013).

Durante el desarrollo del presente trabajo, la aplicación de la NIA 230 es fundamental, ya que permite garantizar que toda la evidencia obtenida mediante los procedimientos sustantivos automatizados quede debidamente registrada, respaldando así la calidad y fiabilidad de la información auditada.

De acuerdo con lo señalado por Revoredo Campos y Allcahuaman Espinoza (2025), el cumplimiento de la NIA 230 en la gestión documentaria influye de manera significativa en la eficiencia operativa, al fortalecer los procesos de registro, revisión y supervisión dentro del área de auditoría. Ello demuestra la importancia de aplicar adecuadamente esta norma, incluso en entornos donde se incorporan herramientas tecnológicas para la automatización de procedimientos a realizar.

Norma Internacional de Auditoría (NIA) 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados

La NIA 330 "Respuestas del auditor a los riesgos valorados" establece que el auditor debe diseñar y aplicar procedimientos sustantivos y pruebas de control apropiadas, en función de la valoración de riesgos de incorrección material identificados durante el proceso de auditoría. Su propósito es obtener evidencia suficiente y adecuada que respalde la opinión del auditor sobre los estados financieros (Briones Ortega, 2014).

En el contexto del presente trabajo, la aplicación de la norma resulta esencial, ya que orienta la planificación y ejecución de los procedimientos sustantivos automatizados.

La automatización digital permite responder de manera más efectiva a los riesgos valorados, mediante el uso de herramientas tecnológicas que facilitan la revisión masiva de documentos, conciliaciones y validaciones de datos. Ello incrementa la

cobertura de los procedimientos, mejora la eficiencia y reduce el riesgo de error humano en la ejecución de pruebas de auditoría.

Asimismo, la norma enfatiza la necesidad de adaptar la naturaleza y la extensión de los procedimientos sustantivos conforme al nivel de riesgo identificado, lo cual se ve potenciado por la automatización, ya que esta permite aplicar análisis más dinámicos, repetibles y trazables. En ese sentido, la tecnología se convierte en un soporte técnico clave y esencial para cumplir con los principios de calidad y evidencia suficientes establecidos por la norma.

Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500: Evidencia de auditoría

La NIA 500 establece los lineamientos que un auditor debe seguir para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita sustentar su opinión sobre los estados financieros. Esta norma constituye uno de los pilares fundamentales del proceso de auditoría, ya que orienta la aplicación de los procedimientos sustantivos y de control en función de los riesgos identificados.

> De acuerdo con la NIA 500 (IFAC, 2018), el auditor puede emplear herramientas automatizadas y técnicas de auditoría asistidas por computador (TAAC) como parte de sus procedimientos de obtención de evidencia, siempre y cuando dichas herramientas sean apropiadas para el propósito del trabajo y contribuyan a mejorar la calidad, confiabilidad y eficiencia del proceso.

Con lo mencionado, la suficiencia se refiere a la cantidad de evidencia necesaria, mientras que la adecuación está relacionada con su calidad y relevancia. Estos dos atributos deben evaluarse conjuntamente, considerando factores como el riesgo de incorrección material, la naturaleza de la información, las fuentes disponibles y el grado de fiabilidad que cada tipo de evidencia ofrece durante la revisión.

En el contexto del presente trabajo, la aplicación de la NIA 500 permite al auditor definir qué evidencia digital puede ser considerada válida, cómo debe verificarse su autenticidad y de qué manera la automatización puede facilitar su análisis sin comprometer los principios de independencia y objetividad profesional. De esta forma, la norma proporciona el marco teórico y técnico necesario para integrar las nuevas tecnologías en la práctica de auditoría, garantizando una obtención de evidencia sólida y verificable.

Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador (TAAC)

Las llamadas Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador (TAAC) se definen como el conjunto de procedimientos y herramientas tecnológicas empleadas por el auditor para examinar, procesar y analizar información contenida en los sistemas informáticos de una entidad. Estas técnicas permiten obtener evidencia suficiente y adecuada, favoreciendo la revisión de grandes volúmenes de datos y el acceso directo a registros electrónicos, lo que incrementa la precisión, eficiencia y oportunidad de la auditoría (Rodríguez Escobar, 2016).

Múltiples entidades relacionadas a dichas técnicas clasifican las TAAC en dos grandes grupos, en función de su propósito y alcance:

- **Programas de auditoría de propósito general (GAS):**

  Clasificados como herramientas de software diseñadas para aplicar una amplia variedad de pruebas y análisis sobre datos financieros y operativos, sin depender de un sistema informático específico. Entre los más conocidos se encuentran Software Audit Command Language (ACL), ACL Analytics e IDEA.

  Estas herramientas permiten al auditor realizar tareas como la extracción y depuración de bases de datos, el filtrado de transacciones según criterios definidos, la identificación de registros duplicados o inusuales, y la ejecución de cálculos automáticos para verificar saldos o conciliaciones. Su principal ventaja es la independencia tecnológica, ya que pueden utilizarse con información proveniente de distintos sistemas contables o ERP.

- **Programas de auditoría de propósito específico:**

  Corresponden a aplicaciones o rutinas desarrolladas para ejecutar procedimientos concretos dentro de un sistema determinado, generalmente adaptadas al entorno tecnológico de la entidad auditada. Por ejemplo, en las plataformas ERP como SAP, Oracle o Dynamics 365, pueden configurarse scripts o módulos personalizados para validar integridad de datos, verificar secuencias de comprobantes, o analizar trazas de auditoría de usuarios.

Estas herramientas permiten al auditor interactuar directamente con la información original del sistema, incrementando la trazabilidad y la seguridad en la obtención de evidencia, además de reducir los riesgos asociados a la manipulación manual de datos exportados.

Seguido de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500, el auditor puede utilizar herramientas automatizadas y programas informáticos como parte de los procedimientos sustantivos o de cumplimiento, a fin de optimizar la obtención de evidencia de auditoría. En este sentido, las TAAC se integran como parte fundamental del proceso de automatización digital en la auditoría, ya que permiten una ejecución de pruebas informáticas sobre datos contables, financieros y operativos, detectando desviaciones o inconsistencias que podrían no ser evidentes bajo métodos tradicionales.

En el contexto de los procedimientos sustantivos mediante la inspección documentaria, el uso de las TAAC adquiere especial relevancia, ya que posibilita la revisión automatizada ya sea de comprobantes electrónicos, contratos, órdenes de compra y entre otros documentos digitalizados. A través de algoritmos y filtros programables, el auditor puede comparar datos entre diferentes fuentes, identificar transacciones atípicas y validar la correspondencia entre los documentos físicos y electrónicos.

En suma, las TAAC constituyen un elemento clave dentro de la automatización digital aplicada a la auditoría financiera, al transformar los métodos tradicionales de inspección documentaria en procesos más eficientes, objetivos y sustentados en

evidencia digital. Su implementación fortalece la calidad en las auditorías, reduce el riesgo de error humano y contribuye al cumplimiento de los principios establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría.

Procedimientos sustantivos de auditoría

Los procedimientos sustantivos constituyen uno de los pilares fundamentales en la ejecución de la auditoría financiera, pues su finalidad es detectar posibles incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sean causadas por error o fraude. Según Sosa Mora (2022), estos procedimientos se aplican sobre transacciones, saldos de cuentas y revelaciones, con el objetivo de obtener evidencia suficiente y adecuada que permita al auditor sustentar su opinión profesional sobre la razonabilidad de la información presentada por la entidad.

Se distingue dos tipos principales de procedimientos sustantivos:

- **Pruebas de detalle**

Consiste en la verificación directa de transacciones o saldos de cuenta, mediante la revisión de documentos fuente, comprobantes contables, registros auxiliares y otros soportes que respalden las operaciones registradas. Estas pruebas se orientan a validar que las cifras reportadas en los estados financieros correspondan efectivamente a hechos económicos reales y debidamente documentados.

- **Procedimientos analíticos sustantivos**

Implica el análisis de relaciones financieras y no financieras, mediante la comparación de tendencias, ratios o variaciones significativas. El propósito de estas

pruebas es identificar desviaciones inusuales o inconsistencias que puedan revelar errores o irregularidades.

Las técnicas utilizadas en los procedimientos sustantivos pueden comprender diversas técnicas de auditoría, entre las cuales destacan:

a) Inspección

Consiste en el examen físico o digital de registros, documentos, comprobantes entre otros con el fin de verificar la validez y exactitud de las operaciones registradas. En el contexto de la automatización digital, la inspección de documentos se ha modernizado mediante el uso de sistemas de gestión electrónica de documentos y herramientas de reconocimiento óptico de caracteres (OCR), que permiten al auditor revisar grandes volúmenes de información digitalizada en menor tiempo y con mayor precisión.

b) Confirmación

Implica la obtención de información directamente de terceros independientes (clientes, proveedores, relacionadas, entidades financieras entre otras) para la corroboración de saldos o transacciones registradas. Hoy en día, estos procesos de confirmación se pueden realizar de manera automatizada a través de plataformas electrónicas protegidas, reduciendo los riesgos de manipulación y mejorando la trazabilidad de la evidencia obtenida.

c) Observación

Se refiere al proceso mediante el cual el auditor presencia de manera directa la ejecución de un procedimiento o el cumplimiento de un control. Aunque tradicionalmente se realizaba de forma presencial, en la actualidad puede apoyarse en medios digitales, como videollamadas, grabaciones o supervisión remota a través de herramientas colaborativas, garantizando la continuidad de la evidencia en caso de entornos virtuales.

d) Recálculo

Consiste en verificar la exactitud aritmética de documentos o registros contables, recalculando valores, sumas o saldos totales de manera independiente.

La automatización digital ha fortalecido esta técnica, permitiendo que softwares especializados ejecuten recálculos masivos y cruces de información en tiempo real, incrementando la eficiencia y reduciendo los riesgos de error humano, bajo supervisión.

e) Procedimientos analíticos

Involucra el uso de comparaciones, análisis de tendencias, estudios de ratios financieros y correlaciones de datos para detectar variaciones significativas o inconsistentes. En entornos automatizados, los procedimientos analíticos pueden ejecutarse mediante herramientas como el data analytics o business intelligence, que facilitan la detección de patrones anómalos y mejoran la capacidad predictiva del auditor.

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 330, los procedimientos sustantivos deben diseñarse e implementarse como respuesta a los riesgos valorados, complementando las pruebas de control previamente realizadas. Su correcta ejecución proporciona evidencia directa sobre la existencia, exactitud, integridad y valuación de las partidas auditadas (IFAC, 2018).

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de sustentación, se emplearon diversas técnicas e instrumentos que permitieron una recopilación, análisis y validación la información necesaria para abordar el uso de la automatización digital en los procedimientos sustantivos, específicamente en la inspección documentaria.

En primer lugar, se empleó la técnica de inspección documentaria, la cual forma parte de los procedimientos sustantivos y consiste en la revisión y análisis de documentación contable y financiera (tales como comprobantes de pago, registros contables, conciliaciones bancarias, reportes de sistemas ERP u otros soportes documentarios), con el propósito de evaluar la suficiencia y adecuación de la evidencia obtenida.

Esta técnica, de acuerdo con lo establecido en la NIA 500, Evidencia de auditoría (IFAC, 2018), constituye uno de los principales procedimientos sustantivos que permiten verificar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.

Asimismo, se aplicaron técnicas de auditoría asistidas por computador (TAAC), mediante el uso de herramientas de análisis automatizado de datos y de extracción de información desde sistemas contables digitales. Estas herramientas facilitan la identificación de registros duplicados, inconsistencias en saldos y operaciones inusuales, optimizando la eficiencia en la ejecución de pruebas sustantivas y fortaleciendo las evidencias correspondientes.

Para complementar la obtención y sistematización de la información, se utilizaron instrumentos de apoyo tecnológico tales como hojas de cálculo avanzadas (Excel), software de auditorías (para el presente trabajo se utilizó el software IDEA) y sistemas de gestión documental electrónica. Estos instrumentos permitieron organizar, filtrar y analizar grandes volúmenes de datos, asegurando una revisión más precisa y completa de la información auditada.

En síntesis, las técnicas e instrumentos aplicados contribuyeron a garantizar una obtención de evidencia suficiente y adecuada, en concordancia con las disposiciones establecidas por las Normas Internacionales de Auditoría (específicamente de la NIA 330, la NIA 230 y la NIA 500), y realizar de manera confiable las conclusiones derivadas del análisis de los procedimientos sustantivos utilizados.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

Para este presente trabajo, se siguió un conjunto de procedimientos metodológicos, orientados a analizar la aplicación de la automatización digital en los procedimientos sustantivos de auditoría mediante las inspecciones documentarias, con el propósito de evaluar su impacto en la eficiencia y calidad de la evidencia obtenida. A continuación, se describen las principales acciones realizadas por ello:

a. Identificación del problema

Se identificó la problemática vinculada con la limitada eficiencia y confiabilidad en la obtención de evidencia de auditoría durante la ejecución de procedimientos sustantivos manuales. Para ello, se han revisado informes de auditoría, papeles de trabajo, observaciones del equipo de trabajo y situaciones y/o hechos detectados durante la revisión de rubros financieros, donde se evidenció la necesidad de incorporar procesos automatizados que permitan optimizar la recopilación y validación de la información contable.

b. Análisis del marco normativo y técnico

Para el análisis del marco, se efectuó una revisión exhaustiva de las Normas Internacionales de Auditoría (esencialmente la NIA 500, NIA 330 y NIA 230), las cuales establecen los lineamientos sobre la obtención y documentación de la evidencia de auditoría, así como la respuesta del auditor frente a los riesgos valorados. Del mismo modo, se analizaron fuentes bibliográficas y artículos especializados relacionados con el uso de herramientas tecnológicas y técnicas de auditoría asistidas por computador

(TAAC), con el fin de sustentar teóricamente el rol de la automatización digital en la auditoría financiera.

c. Construcción de la alternativa de solución

Ya con lo analizado previamente, se diseñó una propuesta metodológica de aplicación de herramientas automatizadas dentro del procedimiento sustantivo de inspección documentaria. Dicha propuesta contempló el uso del software especializado de auditoría (IDEA), hojas de cálculo avanzadas y sistemas ERP como soporte para la revisión documental, con el fin de incrementar la eficiencia operativa, reducir errores humanos y mejorar la trazabilidad de la evidencia que se va a obtener.

d. Aplicación del tratamiento propuesto

Finalmente, se implementó dicha propuesta en un entorno de revisión real, aplicando los procedimientos sustantivos de auditoría sobre un conjunto de documentos contables extraídos digitalmente del sistema ERP de la compañía auditada. Se ejecutaron pruebas de consistencia, validación de datos, conciliaciones y cruces automatizados, utilizando las herramientas digitales definidas en la metodología utilizada. Posteriormente, se evaluaron los resultados obtenidos, contrastándolos con los procedimientos tradicionales, observándose una mejora significativa en la oportunidad y confiabilidad de la evidencia recopilada.

Entonces, este procedimiento permitió comprobar la utilidad y efectividad del uso de la automatización digital en la inspección documentaria, demostrando que la integración de tecnologías de análisis automatizado de datos contribuye al

fortalecimiento del proceso de auditoría y a la obtención de evidencia suficiente y adecuada conforme a las Normas Internacionales de Auditoría.

2.5. Resultados de la actividad

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

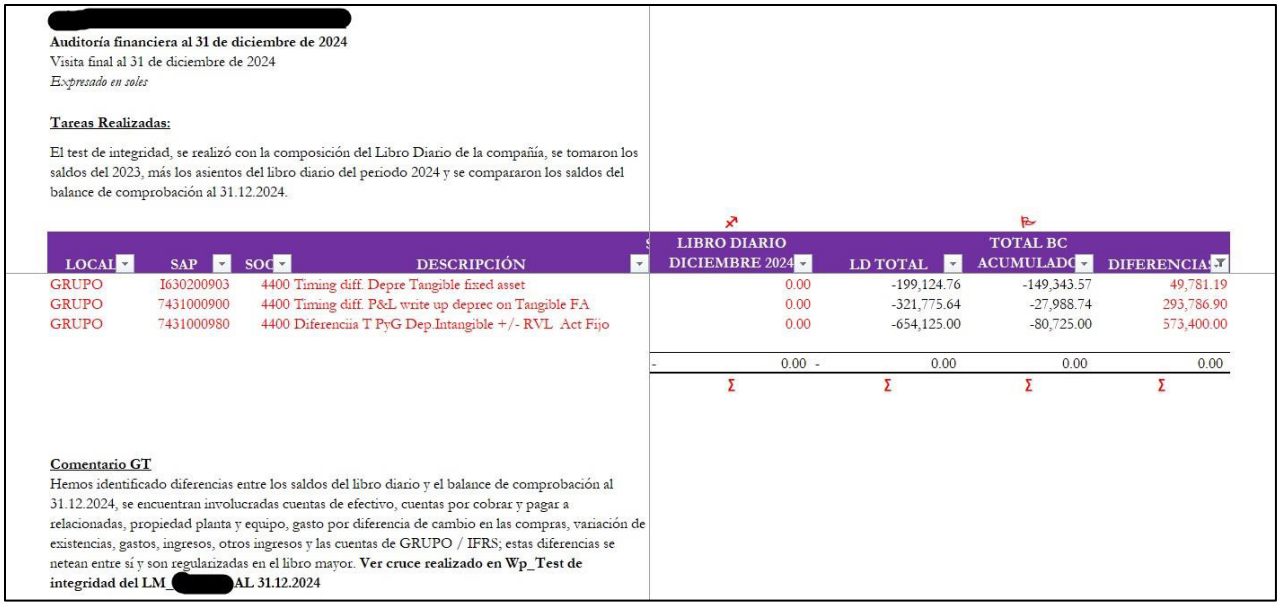
a. Identificación del problema

Durante esta primera fase, se llevó a cabo la revisión de los papeles de trabajo, informes de auditoría correspondientes a periodos anteriores y observaciones internas del equipo de auditoría. Este análisis permitió identificar que los procedimientos sustantivos ejecutados de forma manual presentaban limitaciones en cuanto a confiabilidad y eficiencia, debido principalmente al alto volumen de información a revisar y al riesgo de error humano durante la revisión y validación de datos.

Por ello, se empleó como técnica la inspección documentaria, la cual consiste en una revisión rigurosa de documentos contables y/o financieros digitalizados, proporcionados por la compañía auditada. A través de esta técnica se detectaron incidencias recurrentes, tales como documentación sin soporte adecuado y diferencias entre registros contables y saldos de información financiera.

Figura 3

Análisis de Cruce de información contable de la compañía auditada



[redacted]
Auditoría financiera al 31 de diciembre de 2024
Visita final al 31 de diciembre de 2024
Expresado en soles

Tareas Realizadas:

El test de integridad, se realizó con la composición del Libro Diario de la compañía, se tomaron los saldos del 2023, más los asientos del libro diario del periodo 2024 y se compararon los saldos del balance de comprobación al 31.12.2024.

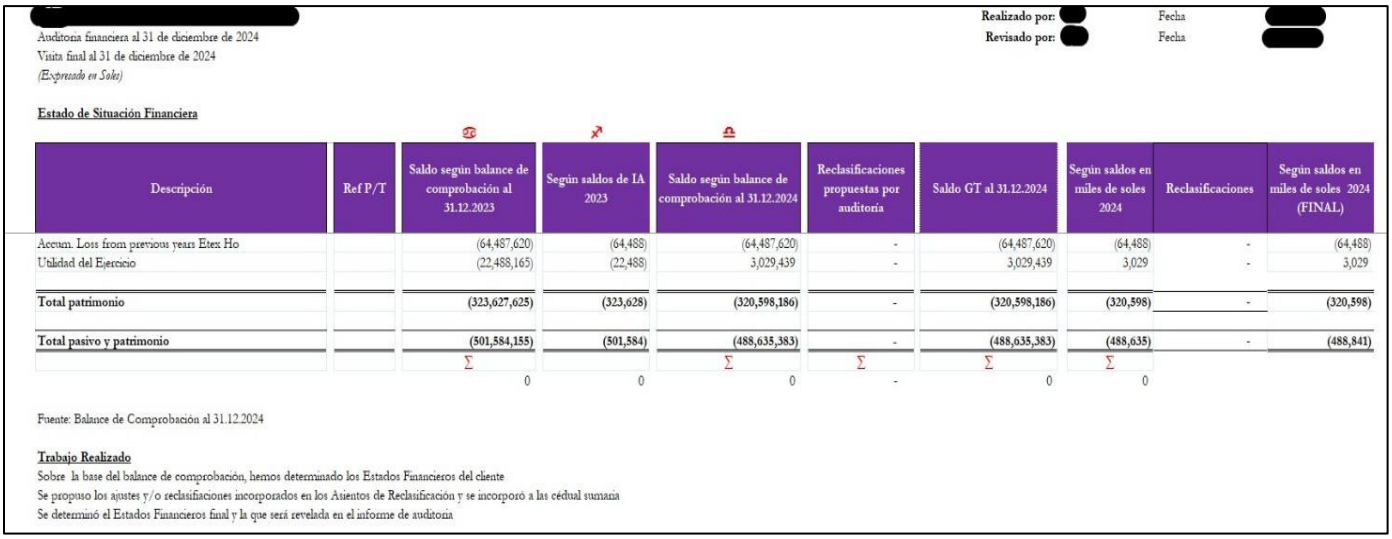
LOCAL	SAP	SOC	DESCRIPCIÓN	LIBRO DIARIO DICIEMBRE 2024	LD TOTAL	TOTAL BC ACUMULADO	DIFERENCIA
GRUPO	I630200903		4400 Timing diff. Depre Tangible fixed asset	0.00	-199,124.76	-149,343.57	49,781.19
GRUPO	7431000900		4400 Timing diff. P&L write up deprec on Tangible FA	0.00	-321,775.64	-27,988.74	293,786.90
GRUPO	7431000980		4400 Diferenciia T PyG Dep.Intangible +/- RVL Act Fijo	0.00	-654,125.00	-80,725.00	573,400.00
				- 0.00 -	0.00	0.00	0.00
				Σ	Σ	Σ	Σ

Comentario GT
Hemos identificado diferencias entre los saldos del libro diario y el balance de comprobación al 31.12.2024, se encuentran involucradas cuentas de efectivo, cuentas por cobrar y pagar a relacionadas, propiedad planta y equipo, gasto por diferencia de cambio en las compras, variación de existencias, gastos, ingresos, otros ingresos y las cuentas de GRUPO / IFRS; estas diferencias se netean entre sí y son regularizadas en el libro mayor. **Ver cruce realizado en Wp_Test de integridad del LM_[redacted]AL 31.12.2024**

Nota. Extraído del papel de trabajo denominado 00. Test de Integridad, ello del sistema de gestión documentaria de auditoría Grant Thornton Perú.

Figura 4

Cédula Sumaria de saldos al período de revisión de la compañía auditada



[redacted]
Auditoria financiera al 31 de diciembre de 2024
Visita final al 31 de diciembre de 2024
(Expresado en Soles)

Realizado por: [redacted] Fecha [redacted]
Revisado por: [redacted] Fecha [redacted]

Estado de Situación Financiera

Descripción	Ref P/T	Saldo según balance de comprobación al 31.12.2023	Según saldos de IA 2023	Saldo según balance de comprobación al 31.12.2024	Reclasificaciones propuestas por auditoria	Saldo GT al 31.12.2024	Según saldos en miles de soles 2024	Reclasificaciones	Según saldos en miles de soles 2024 (FINAL)
Accum. Loss from previous years Etex Ho		(64,487,620)	(64,488)	(64,487,620)	-	(64,487,620)	(64,488)	-	(64,488)
Utilidad del Ejercicio		(22,488,165)	(22,488)	3,029,439	-	3,029,439	3,029	-	3,029
Total patrimonio		**(323,627,625)**	**(323,628)**	**(320,598,186)**	-	**(320,598,186)**	**(320,598)**	-	**(320,598)**
Total pasivo y patrimonio		**(501,584,155)**	**(501,584)**	**(488,635,383)**	-	**(488,635,383)**	**(488,635)**	-	**(488,841)**
		Σ		Σ	Σ	Σ	Σ		
		0	0	0	-	0	0		

Fuente: Balance de Comprobación al 31.12.2024

Trabajo Realizado
Sobre la base del balance de comprobación, hemos determinado los Estados Financieros del cliente
Se propuso los ajustes y/o reclasificaciones incorporados en los Asientos de Reclasificación y se incorporó a las cédual sumaria
Se determinó el Estados Financieros final y la que será revelada en el informe de auditoria

Nota. Extraído del papel de trabajo denominado 01. Cédulas Sumarias, ello del sistema de gestión documentaria de auditoría Grant Thornton Perú.

Previo a la técnica empleada, se realizó una evaluación del enfoque de trabajo en función de los saldos totales determinados en los estados financieros de la compañía sujeta a revisión. Seguidamente, se procedió con la verificación y validación de los rubros más significativos y con mayor nivel de riesgo, de acuerdo con la metodología interna utilizada por la firma Grant Thornton Perú, la cual clasifica dichos rubros bajo las categorías *Scot+* y *Solo Material*. **(Ver anexo 1)**

Estos hallazgos de deficiencias fundamentaron la necesidad de aplicar herramientas de automatización digital que permitan una mejora en la eficiencia del proceso de una auditoría.

b. Análisis del marco normativo y técnico

En esta etapa se aplicó la técnica de análisis documentario, revisando las principales Normas Internacionales de Auditoría relacionadas con el tratamiento de la evidencia (NIA 500), la respuesta del auditor a los riesgos valorados (NIA 330) y la documentación del trabajo (NIA 230).

Asimismo, se efectuó una revisión especializada en el uso de Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador (TAAC) y su soporte con la automatización digital dentro de los procesos sustantivos.

Este análisis nos permitió definir los lineamientos normativos que respaldan la validez de aplicar herramientas digitales en la obtención y validación de evidencia de auditoría, estableciendo criterios objetivos para evaluar su suficiencia y adecuación.

c. Construcción de la alternativa de solución

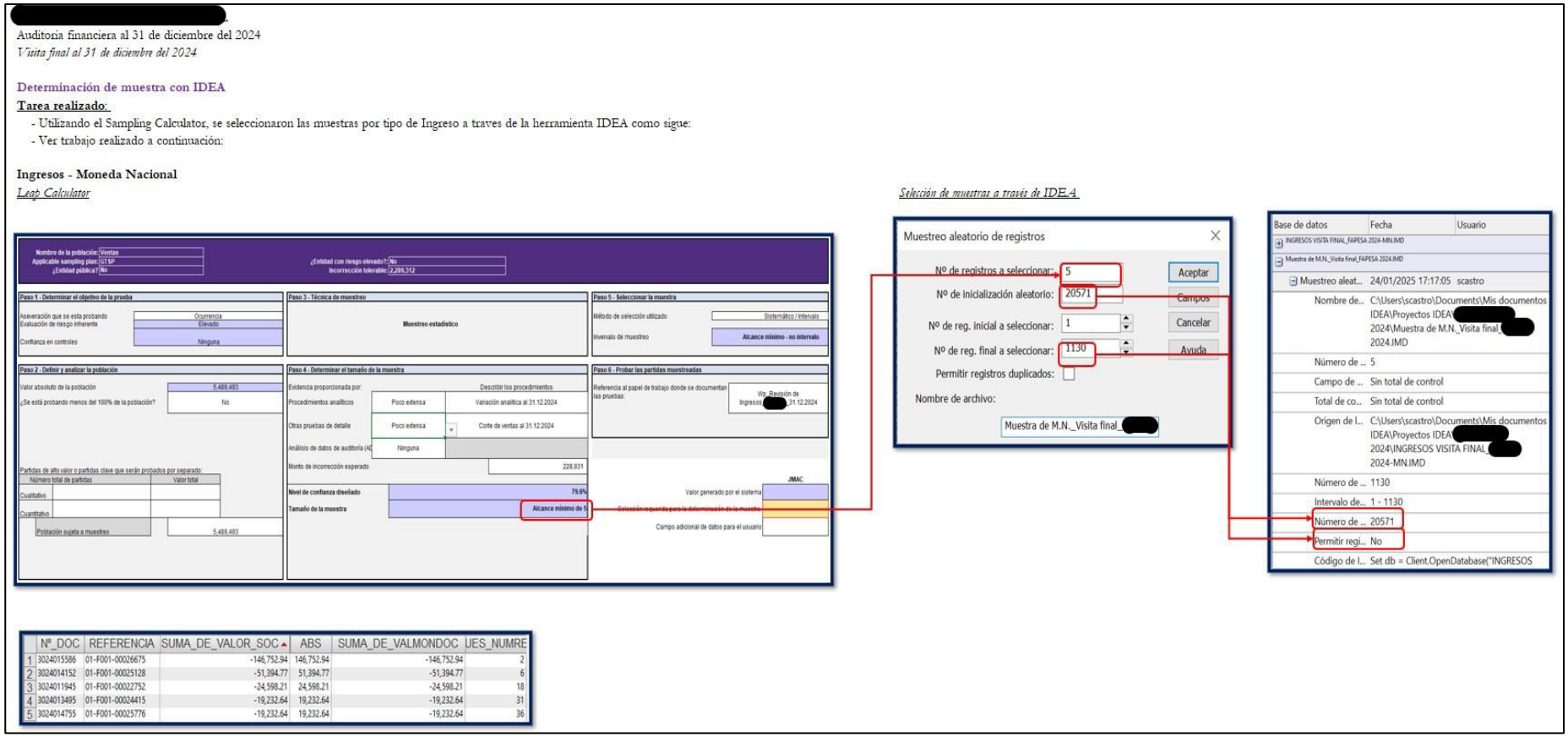
Con base a lo identificado y el marco normativo analizado, se procedió con el diseño de alternativa de solución. Este proceso implicó definir los procedimientos automatizados que se incorporen dentro de una inspección documentaria, seleccionando las herramientas tecnológicas más apropiadas para el caso.

Se optó primordialmente por el uso del software IDEA para la ejecución de pruebas automatizadas, en conjunto con el uso de hojas de cálculo avanzadas en Excel y el módulo ERP (SAP) de la compañía auditada, desde donde se extrajo la información contable y/o financiera relevante.

Estas herramientas permitieron establecer un flujo digital de revisión más eficiente, reduciendo tiempos de procesamiento y aumentando la cobertura de dichas pruebas.

Figura 5

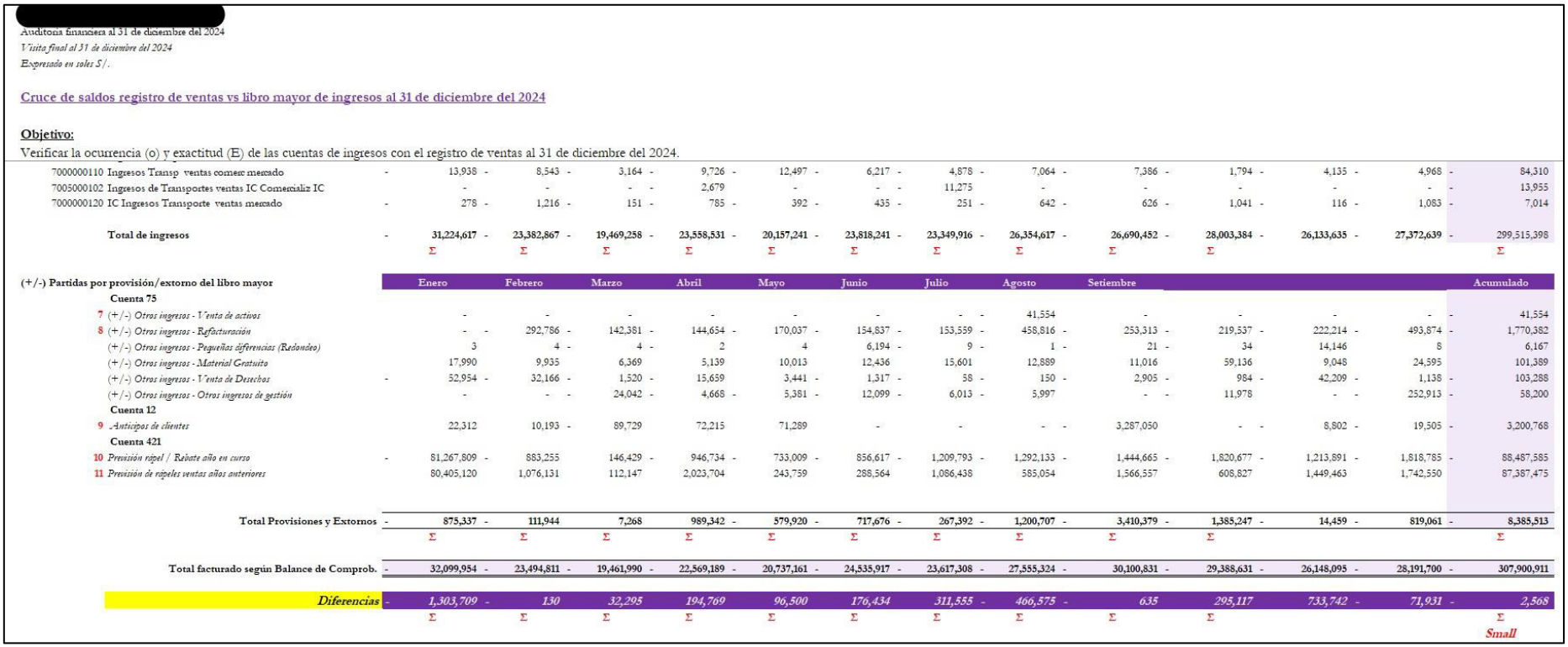
Determinación de muestra mediante software IDEA



Nota. Extraído del papel de trabajo denominado Wp_Test de Ingresos, donde se evidencia el uso del software IDEA para la determinación y selección de muestra; ello del sistema de gestión documentaria de auditoría Grant Thornton Perú.

Figura 6

Consolidación y cruce de saldos de registros contables mediante hoja de cálculo Excel



[redacted]
Auditoría financiera al 31 de diciembre del 2024
Visita final al 31 de diciembre del 2024
Expresado en soles S/.

Cruce de saldos registro de ventas vs libro mayor de ingresos al 31 de diciembre del 2024

Objetivo:
Verificar la ocurrencia (o) y exactitud (E) de las cuentas de ingresos con el registro de ventas al 31 de diciembre del 2024.

7000000110 Ingresos Transp ventas comerc mercado	- 13,938	- 8,543	- 3,164	- 9,726	- 12,497	- 6,217	- 4,878	- 7,064	- 7,386	- 1,794	- 4,135	- 4,968	- 84,310
7005000102 Ingresos de Transportes ventas IC Comercializ IC	-	-	-	-	2,679	-	-	11,275	-	-	-	-	- 13,955
7000000120 IC Ingresos Transporte ventas mercado	- 278	- 1,216	- 151	- 785	- 392	- 435	- 251	- 642	- 626	- 1,041	- 116	- 1,083	- 7,014
Total de ingresos	- 31,224,617	- 23,382,867	- 19,469,258	- 23,558,531	- 20,157,241	- 23,818,241	- 23,349,916	- 26,354,617	- 26,690,452	- 28,003,384	- 26,133,635	- 27,372,639	- 299,515,398
	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ			Σ

(+/-) Partidas por provisión/extorno del libro mayor	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre				Acumulado
Cuenta 75													
7 (+/-) *Otros ingresos - Venta de activos*	-	-	-	-	-	-	-	41,554	-	-	-	-	- 41,554
8 (+/-) *Otros ingresos - Refacturación*	-	- 292,786	- 142,381	- 144,654	- 170,037	- 154,837	- 153,559	- 458,816	- 253,313	- 219,537	- 222,214	- 493,874	- 1,770,382
(+/-) *Otros ingresos - Pequeñas diferencias (Redondeo)*	3	4	- 4	- 2	4	6,194	- 9	- 1	- 21	- 34	14,146	8	6,167
(+/-) *Otros ingresos - Material Gratuito*	17,990	9,935	6,369	5,139	10,013	12,436	15,601	12,889	11,016	59,136	9,048	24,595	101,389
(+/-) *Otros ingresos - Venta de Desechos*	- 52,954	- 32,166	- 1,520	- 15,659	- 3,441	- 1,317	- 58	- 150	- 2,905	- 984	- 42,209	- 1,138	- 103,288
(+/-) *Otros ingresos - Otros ingresos de gestión*	-	-	- 24,042	- 4,668	- 5,381	- 12,099	- 6,013	- 5,997	-	- 11,978	-	- 252,913	- 58,200
Cuenta 12													
9 *Anticipos de clientes*	22,312	10,193	- 89,729	72,215	71,289	-	-	-	- 3,287,050	-	- 8,802	- 19,505	- 3,200,768
Cuenta 421													
10 *Provisión rápel / Rebate año en curso*	- 81,267,809	- 883,255	- 146,429	- 946,734	- 733,009	- 856,617	- 1,209,793	- 1,292,133	- 1,444,665	- 1,820,677	- 1,213,891	- 1,818,785	- 88,487,585
11 *Provisión de rápeles ventas años anteriores*	80,405,120	1,076,131	112,147	2,023,704	243,759	288,564	1,086,438	585,054	1,566,557	608,827	1,449,463	1,742,550	87,387,475
Total Provisiones y Extornos	- 875,337	111,944	7,268	- 989,342	- 579,920	- 717,676	- 267,392	- 1,200,707	- 3,410,379	- 1,385,247	- 14,459	- 819,061	- 8,385,513
	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ			Σ
Total facturado según Balance de Comprob.	- 32,099,954	- 23,494,811	- 19,461,990	- 22,569,189	- 20,737,161	- 24,535,917	- 23,617,308	- 27,555,324	- 30,100,831	- 29,388,631	- 26,148,095	- 28,191,700	- 307,900,911
Diferencias	- *1,303,709*	- *130*	*32,295*	*194,769*	*96,500*	*176,434*	*311,555*	- *466,575*	- *635*	*295,117*	*733,742*	- *71,931*	- *2,568*
	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ			Σ
													Small

Nota. Extraído del papel de trabajo denominado Wp_Test de Ingresos, donde se evidencia el uso de herramientas en Excel para el cruce de registros contables; ello del sistema de gestión documentaria de auditoría Grant Thornton Perú.

d. Aplicación del tratamiento propuesto

En esta última parte, se implementó la metodología diseñada, aplicando las técnicas e instrumentos sobre una base real de documentos contables.

El procedimiento consistió en:

- Extracción y depuración (limpieza) de datos proveniente del ERP (SAP) de la compañía, asegurando la integridad y totalidad de la información.
- Carga de los datos al software IDEA para la ejecución de pruebas automatizadas, tales como:
  - ✓ Detección de duplicados en registros contables.
  - ✓ Identificación de correlativos faltantes.
  - ✓ Verificación de sumatorias y cruces automáticos.
  - ✓ Comparación y validación de resultados con los obtenidos por procedimientos manuales previos.
  - ✓ Documentación y análisis de hallazgos en los papeles de trabajo digitales.

Figura 7

Prueba de asientos de diario – asientos duplicados, mediante software IDEA

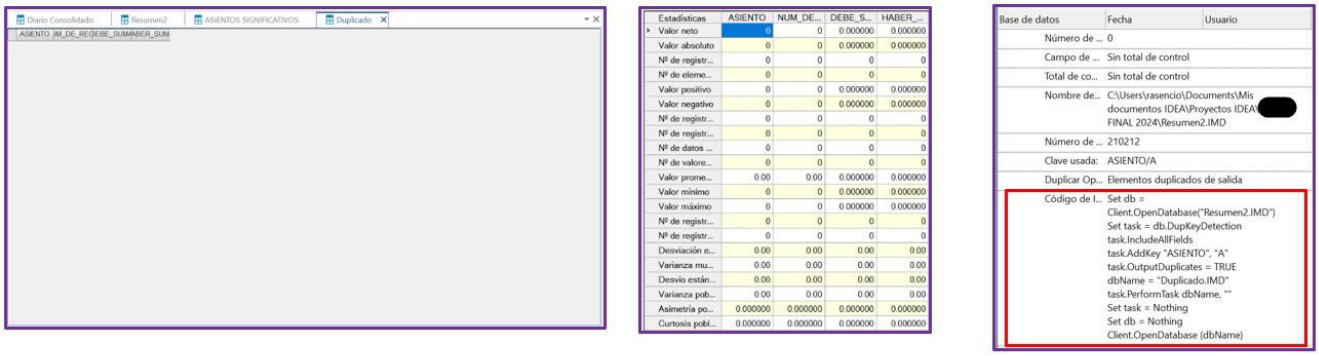
[redacted]
Auditoria al 31 de diciembre del 2024.
Visita final al 31 de diciembre del 2024.
Expresado en Soles S/.

Asientos Diarios - Prueba de asierntos dobles

Tarea realizada:

- El equipo de Grant Thornton procedió a verificar que no hubiesen asientos del diario duplicados durante el ejercicio bajo análisis.
- Para ello, primero se consultó al personal encargado de realizar los asientos diarios sobre el detalle de los números de los asientos.
- Por ello, se verificó la integridad de los asientos con la ayuda de IDEA, primero Summarization por *NUMERO DE DOCUMENTO* para luego a través de su herramienta *"Duplicate Key"* obtener nuestro resutlado.

Resultado:



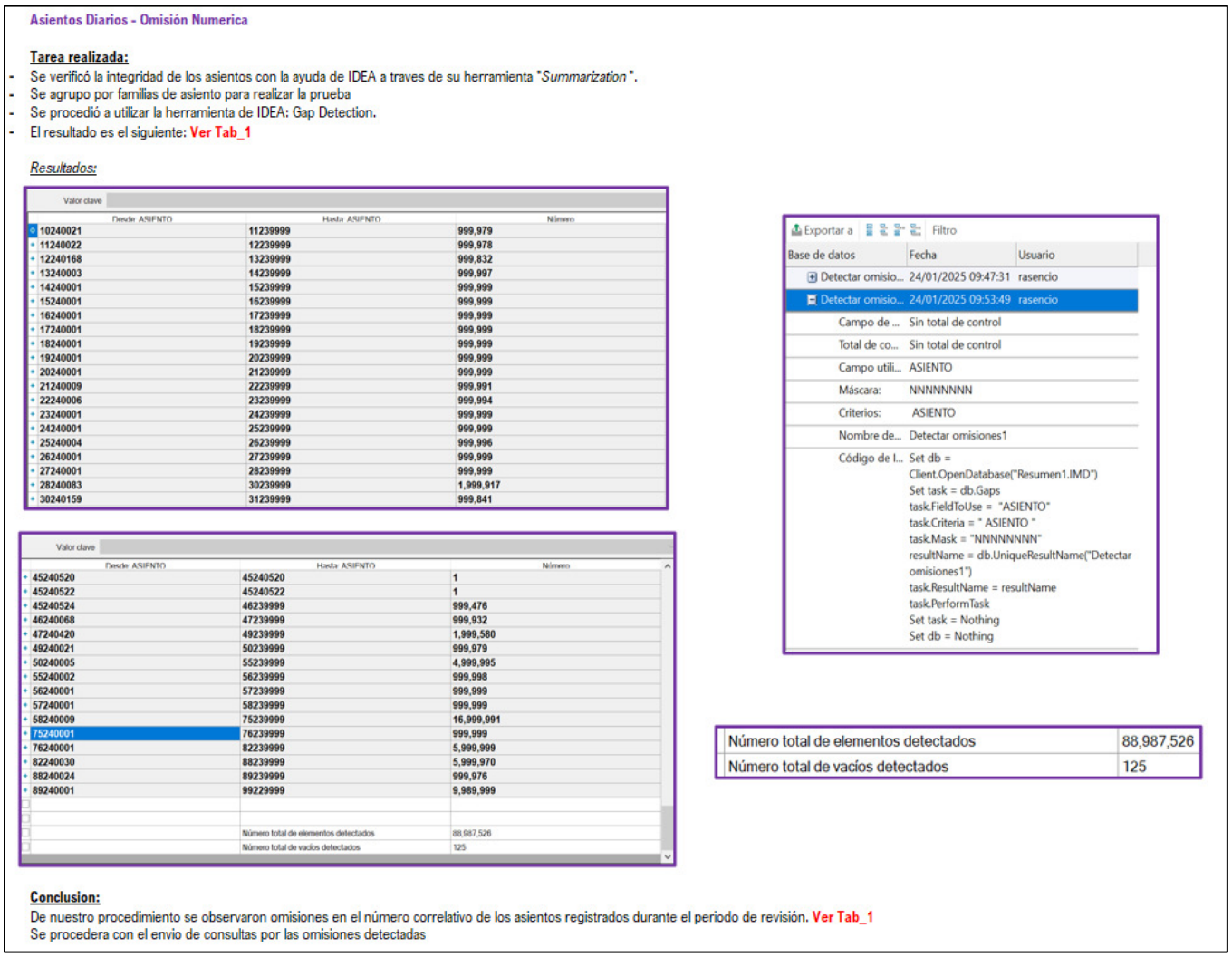
Conclusion

Mediante la prueba en el sistema IDEA realizada por GT, se pudo constatar que no existen asientos duplicados en el Diario de la empresa.

Nota. Extraído del papel de trabajo denominado 03. Pruebas de Asientos de Diario, donde se evidencia el uso del software IDEA para la prueba de asientos duplicados; ello del sistema de gestión documentaria de auditoría Grant Thornton Perú.

Figura 8

Prueba de asientos de diario – omisión Numérica, mediante software IDEA



Asientos Diarios - Omisión Numerica

Tarea realizada:

- Se verificó la integridad de los asientos con la ayuda de IDEA a traves de su herramienta "*Summarization*".
- Se agrupo por familias de asiento para realizar la prueba
- Se procedió a utilizar la herramienta de IDEA: Gap Detection.
- El resultado es el siguiente: **Ver Tab_1**

Resultados:

Valor clave

Desde ASIENTO	Hasta ASIENTO	Número
10240021	11239999	999,979
11240022	12239999	999,978
12240168	13239999	999,832
13240003	14239999	999,997
14240001	15239999	999,999
15240001	16239999	999,999
16240001	17239999	999,999
17240001	18239999	999,999
18240001	19239999	999,999
19240001	20239999	999,999
20240001	21239999	999,999
21240009	22239999	999,991
22240006	23239999	999,994
23240001	24239999	999,999
24240001	25239999	999,999
25240004	26239999	999,996
26240001	27239999	999,999
27240001	28239999	999,999
28240083	30239999	1,999,917
30240159	31239999	999,841

Exportar a | Filtro

Base de datos	Fecha	Usuario
Detectar omisio...	24/01/2025 09:47:31	rasencio
Detectar omisio...	24/01/2025 09:53:49	rasencio
Campo de ...	Sin total de control	
Total de co...	Sin total de control	
Campo utili...	ASIENTO	
Máscara:	NNNNNNNN	
Criterios:	ASIENTO	
Nombre de...	Detectar omisiones1	
Código de l...	Set db = Client.OpenDatabase("Resumen1.IMD") Set task = db.Gaps task.FieldToUse = "ASIENTO" task.Criteria = " ASIENTO " task.Mask = "NNNNNNNN" resultName = db.UniqueResultName("Detectar omisiones1") task.ResultName = resultName task.PerformTask Set task = Nothing Set db = Nothing	

Valor clave

Desde ASIENTO	Hasta ASIENTO	Número
45240520	45240520	1
45240522	45240522	1
45240524	46239999	999,476
46240068	47239999	999,932
47240420	49239999	1,999,580
49240021	50239999	999,979
50240005	55239999	4,999,995
55240002	56239999	999,998
56240001	57239999	999,999
57240001	58239999	999,999
58240009	75239999	16,999,991
75240001	76239999	999,999
76240001	82239999	5,999,999
82240030	88239999	5,999,970
88240024	89239999	999,976
89240001	99229999	9,989,999
	Número total de elementos detectados	88,987,526
	Número total de vacíos detectados	125

Número total de elementos detectados	88,987,526
Número total de vacíos detectados	125

Conclusion:

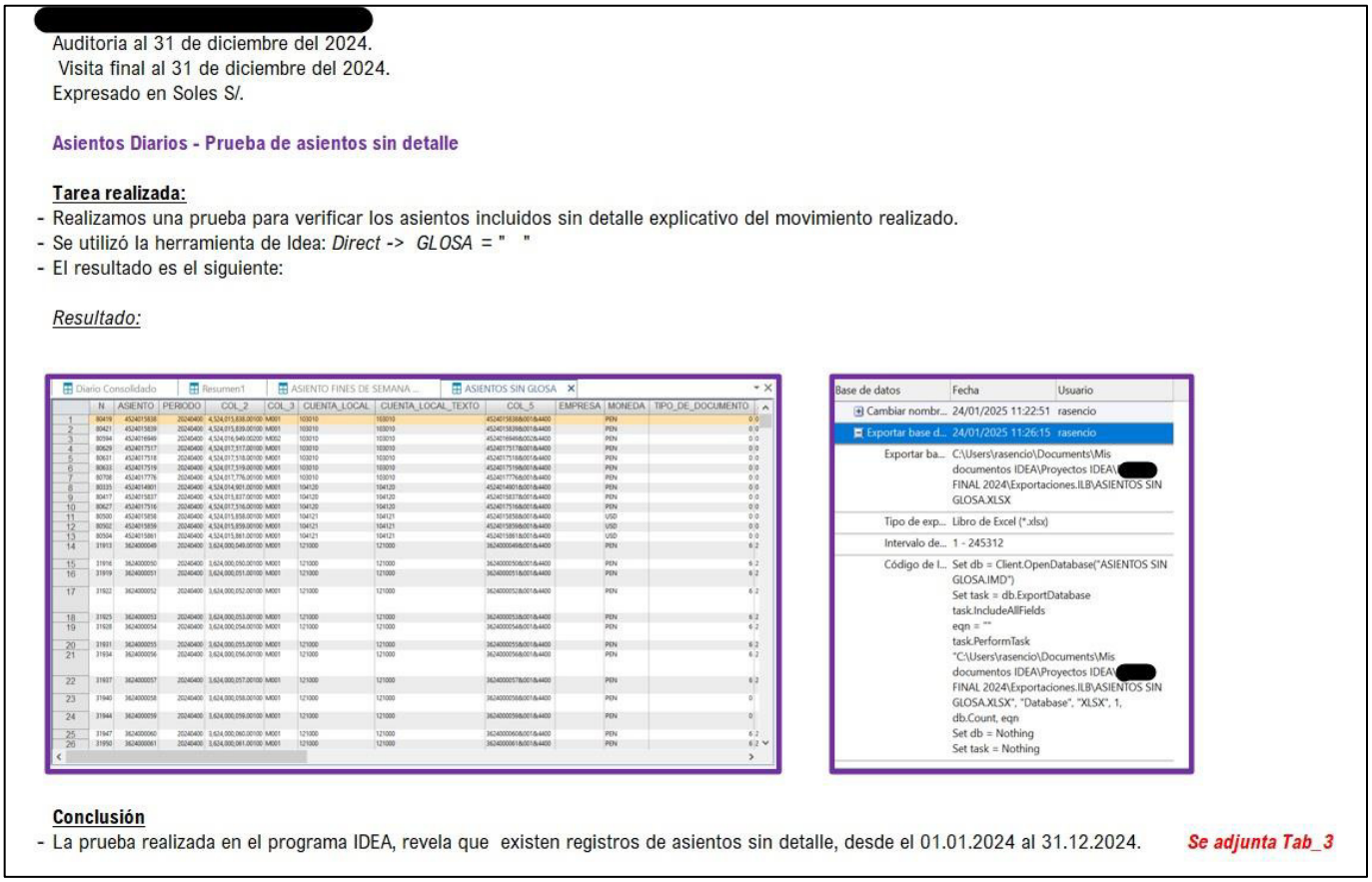
De nuestro procedimiento se observaron omisiones en el número correlativo de los asientos registrados durante el periodo de revisión. **Ver Tab_1**

Se procedera con el envio de consultas por las omisiones detectadas

Nota. Extraído del papel de trabajo denominado 03. Pruebas de Asientos de Diario, donde se evidencia el uso del software IDEA para la prueba de omisiones numéricas; ello del sistema de gestión documentaria de auditoría Grant Thornton Perú.

Figura 9

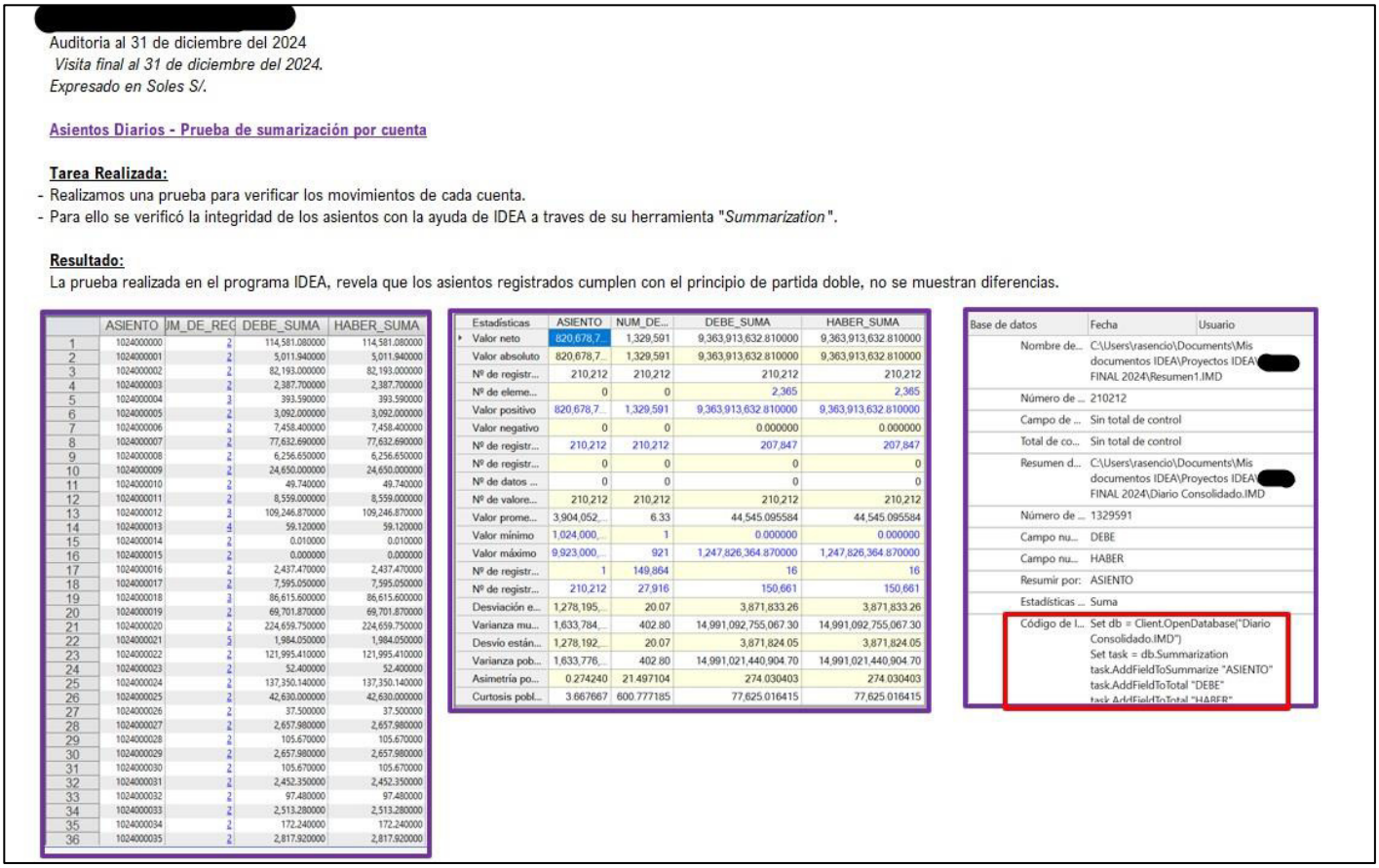
Prueba de asientos de diario – asiento sin detalle, mediante software IDEA



Nota. Extraído del papel de trabajo denominado 03. Pruebas de Asientos de Diario, donde se evidencia el uso del software IDEA para la prueba de registros sin detalle y/o glosa; ello del sistema de gestión documentaria de auditoría Grant Thornton Perú.

Figura 10

Prueba de asientos de diario – Sumatoria de cuentas contables mediante software IDEA



[redacted]
Auditoria al 31 de diciembre del 2024
Visita final al 31 de diciembre del 2024.
Expresado en Soles S/.

Asientos Diarios - Prueba de sumarización por cuenta

Tarea Realizada:
- Realizamos una prueba para verificar los movimientos de cada cuenta.
- Para ello se verificó la integridad de los asientos con la ayuda de IDEA a traves de su herramienta "*Summarization*".

Resultado:
La prueba realizada en el programa IDEA, revela que los asientos registrados cumplen con el principio de partida doble, no se muestran diferencias.

	ASIENTO	IM_DE_REG	DEBE_SUMA	HABER_SUMA
1	1024000000	2	114,581.080000	114,581.080000
2	1024000001	2	5,011.940000	5,011.940000
3	1024000002	2	82,193.000000	82,193.000000
4	1024000003	2	2,387.700000	2,387.700000
5	1024000004	3	393.590000	393.590000
6	1024000005	2	3,092.000000	3,092.000000
7	1024000006	2	7,458.400000	7,458.400000
8	1024000007	2	77,632.690000	77,632.690000
9	1024000008	2	6,256.650000	6,256.650000
10	1024000009	2	24,650.000000	24,650.000000
11	1024000010	2	49.740000	49.740000
12	1024000011	2	8,559.000000	8,559.000000
13	1024000012	3	109,246.870000	109,246.870000
14	1024000013	4	59.120000	59.120000
15	1024000014	2	0.010000	0.010000
16	1024000015	2	0.000000	0.000000
17	1024000016	2	2,437.470000	2,437.470000
18	1024000017	2	7,595.050000	7,595.050000
19	1024000018	3	86,615.600000	86,615.600000
20	1024000019	2	69,701.870000	69,701.870000
21	1024000020	2	224,659.750000	224,659.750000
22	1024000021	5	1,984.050000	1,984.050000
23	1024000022	2	121,995.410000	121,995.410000
24	1024000023	2	52.400000	52.400000
25	1024000024	2	137,350.140000	137,350.140000
26	1024000025	2	42,630.000000	42,630.000000
27	1024000026	2	37.500000	37.500000
28	1024000027	2	2,657.980000	2,657.980000
29	1024000028	2	105.670000	105.670000
30	1024000029	2	2,657.980000	2,657.980000
31	1024000030	2	105.670000	105.670000
32	1024000031	2	2,452.350000	2,452.350000
33	1024000032	2	97.480000	97.480000
34	1024000033	2	2,513.280000	2,513.280000
35	1024000034	2	172.240000	172.240000
36	1024000035	2	2,817.920000	2,817.920000

Estadísticas	ASIENTO	NUM_DE...	DEBE_SUMA	HABER_SUMA
Valor neto	820,678,7...	1,329,591	9,363,913,632.810000	9,363,913,632.810000
Valor absoluto	820,678,7...	1,329,591	9,363,913,632.810000	9,363,913,632.810000
Nº de registr...	210,212	210,212	210,212	210,212
Nº de eleme...	0	0	2,365	2,365
Valor positivo	820,678,7...	1,329,591	9,363,913,632.810000	9,363,913,632.810000
Valor negativo	0	0	0.000000	0.000000
Nº de registr...	210,212	210,212	207,847	207,847
Nº de registr...	0	0	0	0
Nº de datos ...	0	0	0	0
Nº de valore...	210,212	210,212	210,212	210,212
Valor prome...	3,904,052,...	6.33	44,545.095584	44,545.095584
Valor mínimo	1,024,000,...	1	0.000000	0.000000
Valor máximo	9,923,000,...	921	1,247,826,364.870000	1,247,826,364.870000
Nº de registr...	1	149,864	16	16
Nº de registr...	210,212	27,916	150,661	150,661
Desviación e...	1,278,195,...	20.07	3,871,833.26	3,871,833.26
Varianza mu...	1,633,784,...	402.80	14,991,092,755,067.30	14,991,092,755,067.30
Desvío están...	1,278,192,...	20.07	3,871,824.05	3,871,824.05
Varianza pob...	1,633,776,...	402.80	14,991,021,440,904.70	14,991,021,440,904.70
Asimetría po...	0.274240	21.497104	274.030403	274.030403
Curtosis pobl...	3.667667	600.777185	77,625.016415	77,625.016415

Base de datos	Fecha	Usuario
Nombre de...	C:\Users\rasencio\Documents\Mis documentos IDEA\Proyectos IDEA\[redacted] FINAL 2024\Resumen1.IMD	
Número de ...	210212	
Campo de ...	Sin total de control	
Total de co...	Sin total de control	
Resumen d...	C:\Users\rasencio\Documents\Mis documentos IDEA\Proyectos IDEA\[redacted] FINAL 2024\Diario Consolidado.IMD	
Número de ...	1329591	
Campo nu...	DEBE	
Campo nu...	HABER	
Resumir por:	ASIENTO	
Estadísticas ...	Suma	
Código de l...	Set db = Client.OpenDatabase("Diario Consolidado.IMD") Set task = db.Summarization task.AddFieldToSummarize "ASIENTO" task.AddFieldToTotal "DEBE" task.AddFieldToTotal "HABER"	

Nota. Extraído del papel de trabajo denominado 03. Pruebas de Asientos de Diario, donde se evidencia el uso del software IDEA para la prueba realizada; ello del sistema de gestión documentaria de auditoría Grant Thornton Perú.

Estos resultados aplicados evidenciaron una mejora significativa en la eficiencia del proceso: la automatización permitió reducir los tiempos de revisión en aproximadamente un 45% de lo habitual y se incrementó la trazabilidad y confiabilidad de la evidencia obtenida; además, el uso de herramientas digitales permitió asegurar el cumplimiento de las exigencias establecidas por las Normas Internacionales de Auditoría N° 230 y N° 500, respecto a la obtención de evidencia suficiente y adecuada.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Posterior a lo aplicado, se procedió a un análisis de resultados obtenidos con el uso de la automatización digital en la inspección documentaria. Ello permitió evaluar la efectividad de las alternativas aplicadas en comparación con los métodos manuales tradicionalmente empleados para una auditoría.

Una de las principales ventajas identificadas es la reducción significativa de tiempos en la revisión; seguido de la utilización del software IDEA para la ejecución de pruebas automatizadas, lo cual se procedió a procesar grandes volúmenes de registros contables en menor tiempo, eliminando tareas cíclicas, repetitivas y minimizando los errores derivados de manipulación manual de la información proporcionada. Esta eficiencia reflejó una optimización aproximada del 45 % en el tiempo total de análisis y revisión, según los papeles de trabajo; ello evidencia una mejora sustancial en la gestión de tiempos por parte del auditor y/o equipo de auditoría durante la fase implicada en la revisión (ejecución).

Asimismo, la automatización fortaleció la eficiencia y consistencia de la evidencia de auditoría, ya que dichas pruebas realizadas dejaron registros digitales verificables dentro del sistema de gestión documentaria de la entidad que realiza la actividad (Grant Thornton Perú). El uso conjunto entre el software IDEA, hojas de cálculo avanzadas y el módulo ERP (SAP) de donde se extrajo la información de la compañía auditada permitió cruzar y consolidar dicha información proveniente de

distintas fuentes, lo que facilitó la detección de diferencias, omisiones numéricas y registros duplicados de manera más precisa que los procedimientos tradicionales.

Otro factor positivo fue la mejora de calidad en la evaluación de riesgos, puesto que el análisis automatizado de asientos contables ofreció indicadores más completos para identificar puntos críticos y definir una extensión de las pruebas sustantivas. Esto se traduce a una mejoría en la planeación de la auditoría y en una mayor confiabilidad de los resultados obtenidos.

Por otro lado, también se identificaron algunas limitaciones en la aplicación de esta alternativa, una de las principales fue la dependencia del conocimiento técnico de los auditores respecto al correcto manejo de las herramientas digitales, ya que un uso inadecuado del software puede generar errores en la interpretación de resultados. De todos modos, se evidenció la necesidad de contar con información debidamente estructurada y depurada desde el sistema ERP de la compañía auditada, ya que formatos incompatibles o con inconsistencias dificultan la automatización del proceso.

Así también, la implementación inicial requirió una inversión de tiempo adicional en la configuración del software y en la adaptación de los datos, lo cual podría representar una limitación en auditorías con plazos reducidos. No obstante, una vez establecido el modelo de análisis digital, los beneficios en rapidez y exactitud superaron ampliamente estas dificultades.

En términos generales, la aplicación de la automatización digital como alternativa de solución demostró ser eficaz y viable para fortalecer la calidad de la evidencia obtenida en los procedimientos sustantivos. La integración de herramientas como IDEA, Excel y SAP permitió alcanzar una revisión más amplia, confiable y oportuna, en línea con lo dispuesto por las Normas Internacionales de Auditoría (especialmente las NIA 230 y 500).

En conclusión, el análisis comparativo entre los procedimientos manuales y los automatizados evidencia que la digitalización no solo mejora la eficiencia y confiabilidad del trabajo de auditoría, sino que también aporta un valor agregado al juicio profesional del auditor, promoviendo una auditoría más moderna, precisa y sustentada en datos verificables.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Se abordo previamente diversos temas de investigación en concordancia con el tema aplicado, lo cual se obtuvieron los siguientes aportes comparativos:

En primera fuente, Vega (2025) identificó una relación positiva moderada entre el impacto de la tecnología digital y la efectividad de la auditoría financiera en los órganos de control institucional de la Región Lima. Su estudio de investigación demuestra que la digitalización de procesos contribuye significativamente a mejorar la eficiencia y calidad del trabajo del auditor, resultados que guardan coherencia con lo evidenciado en el presente trabajo, donde el uso de software especializado (IDEA)

permitió reducir los tiempos de revisión y optimizar la confiabilidad de la evidencia recopilada.

De igual forma, Morán (2020) resalta que la profesión de un auditor requiere una adaptación progresiva al entorno digital y a las herramientas basadas en inteligencia artificial. En base a este planteamiento, el auditor moderno debe desempeñar un rol más analítico, estratégico y orientado a la innovación tecnológica. Ello coincide con la propuesta metodológica aplicada en el presente trabajo de sustentación, que promueve el reemplazo de los procedimientos manuales tradicionales por técnicas automatizadas, favoreciendo una auditoría más eficiente y precisa.

Por su parte, el autor Totola (2024) sostiene que los avances tecnológicos, como la inteligencia artificial, el blockchain y el big data, están transformando los procesos de auditoría, al optimizar el análisis de grandes volúmenes de información y mejorar la transparencia de los resultados obtenidos. Por lo tanto, estos hallazgos de su estudio respaldan las evidencias obtenidas en el presente trabajo, en el cual la automatización digital permitió garantizar la integridad y eficiencia de datos, reduciendo significativamente el riesgo de errores.

Molina (2025) evidencia que la utilización de herramientas digitales, como Alteryx y Power BI, dentro de los procedimientos sustantivos, mejora de manera elemental la calidad y precisión de los resultados de auditoría. Dicha autora demuestra

que el uso de tecnologías en análisis de datos permite al auditor identificar patrones e inconsistencias con mayor rapidez, aspecto que coincide con lo aplicado en la presente sustentación, donde la digitalización contribuyó a optimizar los tiempos de ejecución y fiabilidad de la evidencia obtenida.

Por consiguiente, las investigaciones mencionadas reafirman que la automatización digital constituye una alternativa viable y efectiva para optimizar los procedimientos sustantivos de una auditoría; asimismo, se evidencia que la propuesta desarrollada en el presente trabajo conduce a mejoras sustanciales en metodología aplicados a los procedimientos sustantivos, particularmente en la inspección documentaria.

Los resultados del presente trabajo se alinean con las conclusiones de los autores citados, demostrando que la incorporación de herramientas tecnológicas fortalece la obtención de evidencia suficiente y adecuada conforme a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría, además de promover una práctica profesional más eficiente, confiable y sustentada en la innovación tecnológica.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

En cuanto al alcance del presente trabajo se centra en la aplicación del uso de la automatización digital como apoyo en la ejecución de procedimientos sustantivos, específicamente en la etapa de inspección documentaria dentro de una auditoría financiera. Para ello, se empleó el software IDEA como herramienta principal,

permitiendo procesar de manera automatizada grandes volúmenes de registros contables y facilitar la identificación de diferencias o inconsistencias significativas; esta alternativa tecnológica se aplicó sobre la información y documentación proporcionada por la compañía auditada, lo que permitió analizar su efectividad frente a los métodos convencionales y/o tradicionales utilizados en revisión de períodos anteriores.

El presente estudio alcanzó a evaluar cómo la automatización influye en la eficiencia, precisión y fiabilidad del trabajo del auditor durante la revisión de evidencias. Se logró constatar que la incorporación de herramientas digitales no solo optimiza los tiempos de análisis, sino que también mejora la calidad del juicio profesional al reducir errores provenientes de la manipulación manual de datos. Sin embargo, su aplicación se limitó al contexto específico de la compañía auditada, por lo que los resultados no pueden totalizarse sin considerar las particularidades operativas y tecnológicas de otras organizaciones.

De las principales limitaciones encontradas, se destaca la dependencia directa de la calidad y estructura de la información procesada. En tal sentido, el rendimiento del software IDEA y la validez de resultados están condicionados por la integridad de los datos y/o registros contables. Adicional, se evidenció que la implementación efectiva de este tipo de herramientas requiere una capacitación técnica de forma continua por parte del auditor, así como una infraestructura tecnológica adecuada que asegure su funcionamiento óptimo.

Finalmente, se identificó como restricción la disponibilidad limitada de licencias y recursos tecnológicos en determinadas firmas o entidades del sector público, lo cual puede dificultar la aplicación generalizada de la propuesta. No obstante, los resultados obtenidos confirman que, mediante una gestión adecuada de los recursos y una estrategia de adopción gradual, la automatización digital aplicada a la inspección documentaria constituye una alternativa viable y sostenible para fortalecer la eficiencia y la calidad de los procedimientos sustantivos en la auditoría financiera.

III. CONCLUSIONES

1. Este presente trabajo permitió demostrar que la aplicación de automatización digital mediante el uso del software IDEA generó una mejora elemental en la ejecución de procedimientos sustantivos de auditoría. Su utilización permitió reducir tiempos de revisión y ampliar una cobertura de análisis aplicados sobre registros contables y documentación de respaldo. Además, esta herramienta facilitó la identificación de inconsistencias y tendencias, optimizando la fase de inspección documentaria, donde tradicionalmente se invierte una considerable cantidad de tiempo y esfuerzo manual. Es decir, se evidenció una mayor eficiencia y productividad del auditor al momento de realizar su labor, contribuyendo a la calidad y precisión del trabajo final presentado.

2. Los resultados obtenidos evidencian que la automatización no sustituye la labor analítica ni el criterio y/o juicio profesional del auditor, sino que actúa como un efectivo soporte que amplía su capacidad de análisis ya que, al disponer de información procesada con mayor exactitud y rapidez, el auditor puede concentrar su atención en aspectos que realmente requieran su juicio y experiencia de forma exhaustiva. Este fortalecimiento profesional va de la mano con lo dispuesto en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) N.° 230 y N.° 500, que resaltan la importancia de contar con evidencia suficiente, pertinente y adecuada. Así, se reafirma que el uso de herramientas digitales mejora la toma de decisiones y eleva el nivel técnico de procesos de un auditor.

3. El uso de herramientas tecnológicas en el área de auditoría financiera permitió recopilar evidencias con mayor consistencia y trazabilidad. Gracias a la automatización, los procedimientos aplicados generaron resultados más confiables, transparentes y verificables, reduciendo los riesgos de error humano y garantizando que la documentación revisada pueda sustentarse de manera sólida ante cualquier requerimiento o hecho posterior. Ello refuerza la confianza tanto del auditor como de los usuarios de la información financiera de la compañía auditada, al contar con un respaldo técnico más consistente en cada hallazgo o conclusión presentada.

4. Pese a contar con limitaciones identificadas, tales como la dependencia de la calidad de datos o la disponibilidad de uso del software por parte de la entidad donde se realiza la actividad (firma auditora), la alternativa desarrollada resultó plenamente viable y aplicable dentro del contexto analizado. La experiencia obtenida demostró que el uso de la automatización digital no solo es factible, sino también viable y escalable, siempre y cuando las condiciones tecnológicas y organizacionales sean las adecuadas. Esta alternativa podría ser replicado en otros tipos de auditoría o en entidades con características similares, adaptándose a las particularidades de cada entorno.

5. Finalmente, se concluye que la automatización digital constituye una necesidad real e inevitable en el ámbito de la auditoría actual. Su incorporación implica no solo la implementación de herramientas, sino también un cambio “cultural” dentro de las firmas auditoras, orientado hacia una transformación digital. Este proceso debe estar acompañado de capacitación continua, actualización de competencias tecnológicas y una disposición abierta a la innovación.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que las firmas auditoras continúen fortaleciendo su proceso de modernización digital, incorporando herramientas de automatización en los procedimientos sustantivos. Esta integración debe planificarse de forma progresiva y estratégica, priorizando áreas donde la carga de labores y el volumen de información son más significativos. De este modo, se logrará una mayor precisión en la revisión de datos y una reducción en los riesgos de error manual.

2. Promover programas de capacitación continuas orientados al uso de softwares especializados como IDEA, ACL, Alteryx o Power BI, que permitan a los auditores desarrollar habilidades técnicas y analíticas más sólidas. Estas capacitaciones no solo fortalecerían el dominio de las herramientas, sino que también potenciarán la capacidad del auditor para interpretar los resultados y tomar decisiones sustentadas en evidencia confiable y verificable.

3. Se sugiere que las compañías auditadas fortalezcan sus controles internos y establezcan políticas más rigurosas de validación de datos. La eficacia y efectividad de cualquier herramienta automatizada depende directamente de la integridad y consistencia de la información procesada. En este sentido, una adecuada gestión de información permitirá al auditor obtener resultados más precisos y confiables.

4. Se propone fomentar la incorporación de soluciones basadas en inteligencia artificial (IA) dentro de las herramientas de auditoría, con el propósito de mejorar los procesos de análisis de datos, detección de anomalías y control de riesgos.

Asimismo, las organizaciones deben respaldar institucionalmente esta innovación, brindando los recursos y acompañamientos necesarios para su adecuada incorporación.

5. Por último, se sugiere que las firmas auditoras y entidades relacionadas asignen los recursos adecuados para fortalecer su infraestructura tecnológica. Ello implica contar con equipos actualizados, licencias activas y entornos de trabajo digitales seguros que permitan aprovechar plenamente las ventajas que ofrece la automatización. De esta manera, se consolidará un entorno más eficiente, confiable y alineado con las exigencias actuales del ejercicio profesional dentro de la auditoría financiera.

REFERENCIAS

Alles, M. (2015). *Drivers of the use and facilitators and obstacles of the evolution of big data by the audit profession*. Accounting Horizons, 29(2), 439–449. https://doi.org/10.2308/acch-51067

Appelbaum, D., Kogan, A., y Vasarhelyi, M. (2017). *Big Data and analytics in the modern audit engagement: Research needs*. Auditing: A Journal of Practice & Theory, 36(4), 1–27. https://doi.org/10.2308/ajpt-51684

Briones, J. (2014). *NIA-ES 330. Respuestas del auditor a los riesgos valorados*. Revista de Contabilidad y Tributación. *CEF*, 1-14. https://revistas.cef.udima.es/index.php/RCyT/article/view/6321/5803

Cardona, L., y Muñiz, S. (2022). *Análisis de estrategias de transformación digital en el proceso de la auditoría financiera de las empresas en Colombia* [Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria]. Repositorio TDEA. https://dspace.tdea.edu.co/entities/publication/dd802315-7bb4-4a98-97d6-46d0a37f4ef0

Chumpitaz, D., y Peña, D. (2023). *Automatización inteligente de procesos y el impacto en la evidencia de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa* [Trabajo de investigación de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/674739

Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE). (2013). *NIA-ES 230: Documentación de auditoría*.

https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-230.pdf

International Federation of Accountants (IFAC). (2018). *Norma Internacional de Auditoría 500: Evidencia de auditoría*. International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

International Federation of Accountants (IFAC). (2018). *NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados*. International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2021). *Norma Internacional de Auditoría (NIA) 230: Documentación de auditoría.* International Federation of Accountants (IFAC).

Molina, M. (2025). *Ejecución de procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos de detalle usando las herramientas Alteryx y Power Bi en la auditoría de la cuenta de gasto de personal de los estados financieros de una empresa minera*. Pontificia Universidad Católica del Perú. https://tesis.pucp.edu.pe/items/e80a055f-396c-421e-b703-e568b3c81594

Morales, A. (2023). *Uso y ventajas de la inteligencia artificial en la documentación de soportes para procesos sustantivos en pruebas de auditoría* [Tesis de maestría, Universidad Santo Tomás]. Repositorio Institucional USTA.

https://repository.usta.edu.co/items/6beb5997-f106-41d1-a124-abd6ec525651

Morán, M. (2020). *El enfoque de la auditoría en el entorno de la era digital y la inteligencia artificial*. Revista La Junta, Colegio de Contadores Públicos del Perú. https://revistalajunta.jdccpp.org.pe/index.php/revista/article/view/54/54

Philco-Reinozo, M. (2023). *Evaluación de la calidad de la información financiera en entornos digitales*. Innova Science Journal, 1(3), 28–39. https://doi.org/10.63618/omd/isj/v1/n3/19

Revoredo, A., y Allcahuaman, E. (2025). *Cumplimiento de la NIA 230 en la gestión documentaria y su influencia en la eficiencia operativa en ABC, del periodo 2024* [Informe]. Lima. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/686173

Rodríguez, A. (2023). *Aplicación de análisis de datos e investigación forense para la mejora continua y prevención de riesgos desde la perspectiva de auditoría externa* [Trabajo de investigación de pregrado, Universidad de Lima]. Repositorio de la Universidad de Lima. https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/16799

Rodríguez, D. (2016). T*écnicas de auditoria asistidas por computadora (TAACs) para una auditoría interna de calidad en la era de la información* [Trabajo de grado, Facultad de Ciencias Económicas]. Repositorio Institucional UMNG. https://repository.umng.edu.co/server/api/core/bitstreams/961b09b8-1372-453a-ba76-d64a4e59fc9f/content

Rojas, C., y Sánchez, D. (2023). *Impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, bajo la NIA 230* [Trabajo de investigación de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/669940

Sosa, E. (2022). *Propuesta Metodológica para el Diseño de Procedimientos Analíticos Sustantivos en Auditoría de Estados Financieros*. Yulök Revista de Innovación Académica, *6*(2), 74-90. https://revistas.utn.ac.cr/index.php/yulok/article/view/462

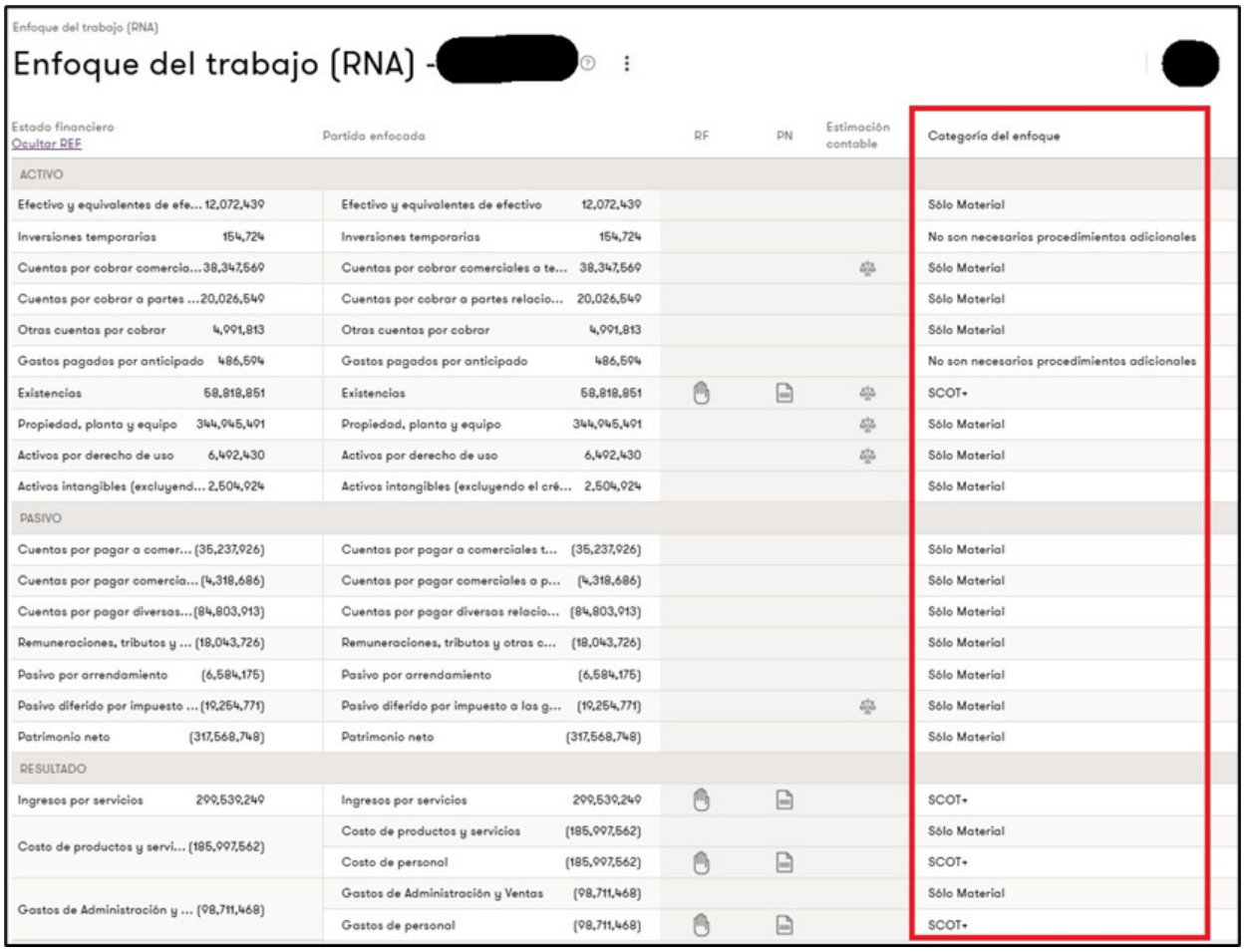
Totola, V. (2024). *Avances tecnológicos en contabilidad: transformando la eficiencia y transparencia en auditoría financiera. Revista Ad-Valorem*, Universidad de Cartagena. https://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/advalorem/article/view/5273/4045

Vega, C. (2025). *Impacto de la tecnología digital y la auditoría financiera de los órganos de control institucional de la Región Lima 2024.* Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/10838/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yoon, K., Hoogduin, L., y Zhang, L. (2015). *Big Data as complementary audit evidence*. Accounting Horizons, 29(2), 431–438. https://doi.org/10.2308/acch-51076

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1. Estructura previa del enfoque de trabajo realizado a la compañía auditada



Enfoque del trabajo (RNA)

Enfoque del trabajo (RNA) - [redacted]

Estado financiero Ocultar REF		Partida enfocada		RF	PN	Estimación contable	Categoría del enfoque
ACTIVO							
Efectivo y equivalentes de efe...	12,072,439	Efectivo y equivalentes de efectivo	12,072,439				Sólo Material
Inversiones temporarias	154,724	Inversiones temporarias	154,724				No son necesarios procedimientos adicionales
Cuentas por cobrar comercia...	38,347,569	Cuentas por cobrar comerciales a te...	38,347,569				Sólo Material
Cuentas por cobrar a partes ...	20,026,549	Cuentas por cobrar a partes relacio...	20,026,549				Sólo Material
Otras cuentas por cobrar	4,991,813	Otras cuentas por cobrar	4,991,813				Sólo Material
Gastos pagados por anticipado	486,594	Gastos pagados por anticipado	486,594				No son necesarios procedimientos adicionales
Existencias	58,818,851	Existencias	58,818,851				SCOT+
Propiedad, planta y equipo	344,945,491	Propiedad, planta y equipo	344,945,491				Sólo Material
Activos por derecho de uso	6,492,430	Activos por derecho de uso	6,492,430				Sólo Material
Activos intangibles (excluyend...	2,504,924	Activos intangibles (excluyendo el cré...	2,504,924				Sólo Material
PASIVO							
Cuentas por pagar a comer...	(35,237,926)	Cuentas por pagar a comerciales t...	(35,237,926)				Sólo Material
Cuentas por pagar comercia...	(4,318,686)	Cuentas por pagar comerciales a p...	(4,318,686)				Sólo Material
Cuentas por pagar diversas...	(84,803,913)	Cuentas por pagar diversas relacio...	(84,803,913)				Sólo Material
Remuneraciones, tributos y ...	(18,043,726)	Remuneraciones, tributos y otras c...	(18,043,726)				Sólo Material
Pasivo por arrendamiento	(6,584,175)	Pasivo por arrendamiento	(6,584,175)				Sólo Material
Pasivo diferido por impuesto ...	(19,254,771)	Pasivo diferido por impuesto a las g...	(19,254,771)				Sólo Material
Patrimonio neto	(317,568,748)	Patrimonio neto	(317,568,748)				Sólo Material
RESULTADO							
Ingresos por servicios	299,539,249	Ingresos por servicios	299,539,249				SCOT+
Costo de productos y servi...	(185,997,562)	Costo de productos y servicios	(185,997,562)				Sólo Material
		Costo de personal	(185,997,562)				SCOT+
Gastos de Administración y ...	(98,711,468)	Gastos de Administración y Ventas	(98,711,468)				Sólo Material
		Gastos de personal	(98,711,468)				SCOT+

Anexo 2. Ficha de Evaluación

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	Navarrete y Asociados Contadores Públicos S.C.		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoría Financiera		
• Nombre y cargo del profesional responsable	Roberto Vega - Senior de Auditoría		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	9 meses		
• Nombre del bachiller	Michael Raul Mendo Aliaga		
• Escuela profesional	Auditoría Empresarial y del Sector Público		
2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	2		
b. Puntualidad y asistencia	2		
c. Eficiencia y dedicación	2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		1	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	2		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.		1	
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		1	
Sub total	14	3	0
TOTAL (Números y letras)	(17 - diecisiete)		
Comentarios adicionales	Michael Mendo se ha destacado por su compromiso, desempeño y actitud colaboradora. Mantiene una disposición constante para escuchar y aplicar sugerencias de sus superiores, contribuyendo de manera significativa al cumplimiento de los objetivos del equipo.		

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Dr./Mág. Roberto Vega
Evaluador Senior de Auditoría