



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

**Automatización de procesos en pruebas analíticas y
sustantivas de auditoría financiera mediante el uso de
herramientas digitales de Business Intelligence**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Danitza Andrea HUILLCA ORE

ASESOR

Mg. Caciano Tomas LOZANO LIMAIMANTA

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

Huillca, D. (2026). *Automatización de procesos en pruebas analíticas y sustantivas de auditoría financiera mediante el uso de herramientas digitales de Business Intelligence*. [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	Danitza Andrea Huilca Ore
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70886160
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Caciano Tomas Lozano Limaimanta
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07968835
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0009-4513-2713
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Emilio Gabriel García Villegas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.56 Auditoría y sistemas informáticos
Grupo de investigación	NO APLICA

Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Juan de Lurigancho Latitud: -11.948751 Longitud: -76.977911
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2026
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° 005-EPAESP-FCC-2026

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

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día 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	:	Mag. Cacioano Tomas Lozano Limaimanta

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"AUTOMATIZACIÓN DE PROCESOS EN PRUEBAS ANALÍTICAS Y SUSTANTIVAS DE AUDITORÍA FINANCIERA MEDIANTE EL USO DE HERRAMIENTAS DIGITALES DE BUSINESS INTELLIGENCE"***, presentado por la bachiller Danitza Andrea Huillca Ore con código de matrícula N° 20110522, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

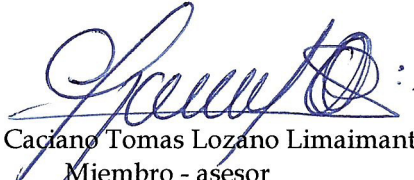
Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

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


Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Presidente


Dr. Alan Errol Rozas Flores
Miembro


Mag. Cacioano Tomas Lozano Limaimanta
Miembro - asesor



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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Caciano Tomas Lozano Limaimanta en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000011-2026-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *“AUTOMATIZACIÓN DE PROCESOS EN PRUEBAS ANALÍTICAS Y SUSTANTIVAS DE AUDITORÍA FINANCIERA MEDIANTE EL USO DE HERRAMIENTAS DIGITALES DE BUSINESS INTELLIGENCE”*, presentado por la bachiller Danitza Andrea Huilca Ore para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 14% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Lima, 30 de junio de 2026

Firma del asesor:

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Caciano Tomas Lozano Limaimanta

DNI: 07968835

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

DEDICATORIA

A mi familia y amigos por su amor, apoyo y motivación constante; y a mí misma por la perseverancia, y disciplina demostrada en este trabajo.

AGRADECIMIENTO

Agradezco profundamente a Dios y a mi familia, especialmente a mis padres y a mi hermano, por su apoyo incondicional, fortaleza e inspiración constante. Cada objetivo alcanzado es gracias a ustedes.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD	3
I.1. Institución donde se desarrolló la actividad.....	3
I.1.1. Reseña histórica.....	3
I.1.2. Servicios que brinda	4
I.1.3. Organización y estructura empresarial.....	5
I.2. Periodo de duración de la actividad.....	7
I.3. Finalidad y objetivos de la entidad	7
I.4. Razón o denominación social	8
I.5. Dirección postal.....	9
I.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral	9
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	9
II.1 Organización de la actividad	9
II.2 Finalidad y objetivos de la actividad	12
II.3 Problemática	13
II.3.1. Descripción del problema	13
II.3.2. Formulación del problema.....	15
II.3.3. Antecedentes de la realidad problemática.....	15
II.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema	22
II.4. Metodología y procedimientos	27
II.4.1. Técnicas e instrumentos.....	27
II.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso	28
II.5. Resultados de la actividad.....	32
II.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos	32
II.5.2. Análisis de las alternativas de solución	32
II.5.3. Discusión de las alternativas de solución.....	45
II.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida.....	47
III. CONCLUSIONES.....	49
IV. RECOMENDACIONES	51
V. REFERENCIAS.....	53
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES.....	56

LISTA DE FIGURAS

<i>Figura 1: Estructura organizacional de Forvis Mazars Perú</i>	<i>6</i>
<i>Figura 2: Estructura organizacional del equipo de auditoria financiera.....</i>	<i>7</i>
<i>Figura 3: Microsoft Excel utilizado para la consolidación manual de los registros de ventas mensuales</i>	<i>34</i>
<i>Figura 4: Proceso de extracción, carga y transformación (ETL) de los registros de ventas mensuales en Power Query.....</i>	<i>38</i>
<i>Figura 5 : Integración del balance de comprobación en Power BI mediante power query para el análisis contable.....</i>	<i>39</i>
<i>Figura 6 : Flujo de limpieza y estandarización</i>	<i>40</i>
<i>Figura 7 : Consolidación y estandarización de registros de ventas mensualizados en una hoja de trabajo de Ms Excel</i>	<i>41</i>
<i>Figura 8: Análisis contable de las cuentas del balance de comprobación</i>	<i>42</i>
<i>Figura 9 : Análisis de las ventas mensualizadas mediante visualizaciones gráficas en Power BI.</i>	<i>43</i>
<i>Figura 10 :Análisis de la evolución mensual de las ventas: comparación marzo–abril, mediante Power BI.....</i>	<i>44</i>

RESUMEN

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tuvo como objetivo automatizar los procedimientos de auditoría financiera, específicamente aquellos relacionados con la ejecución de pruebas analíticas y sustantivas, mediante la aplicación de herramientas de Business Intelligence como Power Query y Power BI, frente a las limitaciones del enfoque manual caracterizado por un alto esfuerzo operativo y menor eficiencia en el tratamiento de la información contable.

La metodología aplicada fue de enfoque descriptivo y aplicado, sustentada en el análisis documental y en el uso de herramientas digitales para el procesamiento de información financiera. Power Query fue utilizado para la extracción, consolidación, limpieza y estandarización de los registros de ventas y balances de comprobación, mientras que Power BI permitió el análisis y la visualización de la información a través de reportes y gráficos comparativos.

Como resultado de la implementación de estas herramientas, facilitó el análisis de tendencias, la identificación de variaciones significativas y la detección de comportamientos atípicos, contribuyendo a una planificación más eficiente y a una mejor ejecución de las pruebas sustantivas y analíticas.

Se concluyó que el uso de herramientas de Business Intelligence en la auditoría financiera fortaleció la eficiencia operativa del auditor y mejoró la calidad del análisis, constituyéndose en un soporte adecuado para el desarrollo de procedimientos de auditoría más eficientes y alineados con un enfoque basado en riesgos.

Palabras clave: Auditoría financiera, Business Intelligence, Power BI, pruebas de auditoría, Power Query.

ABSTRACT

The objective of this Professional Proficiency Project was to automate and optimize financial audit procedures, specifically those related to the execution of analytical and substantive tests, through the application of Business Intelligence tools such as Power Query and Power BI, in response to the limitations of the manual approach characterized by high operational effort and lower efficiency in the processing of accounting information.

The methodology applied was descriptive and applied, based on documentary analysis and the use of digital tools for processing financial information. Power Query was used for the extraction, consolidation, cleaning, and standardization of sales records and trial balances, while Power BI enabled the analysis and visualization of information through reports and comparative graphs.

As a result, the implementation of these tools facilitated trend analysis, the identification of significant variations, and the detection of atypical behavior, contributing to more efficient planning and better execution of substantive and analytical tests.

It was concluded that the use of Business Intelligence tools in financial auditing strengthened the auditor's operational efficiency and improved the quality of analysis, providing adequate support for the development of more efficient audit procedures aligned with a risk-based approach.

Key words: Financial auditing, Business Intelligence, Power Query, Power BI, audit testing.

INTRODUCCIÓN

En el contexto actual de la auditoría financiera, la eficiencia en el análisis de la información y la adecuada gestión de grandes volúmenes de datos constituyen factores determinantes para la correcta ejecución de las pruebas de auditoría y el sustento del juicio profesional del auditor. Los procedimientos tradicionales basados en el tratamiento manual de la información suelen demandar un elevado esfuerzo operativo, ser propensos a errores y presentar limitaciones en términos de oportunidad, consistencia y trazabilidad de los resultados, afectando la calidad y confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones.

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional aborda estas limitaciones mediante la aplicación de herramientas de Business Intelligence, específicamente Power Query y Power BI, orientadas a automatizar y optimizar los procedimientos de auditoría, incluyendo la ejecución de pruebas analíticas y sustantivas. La implementación de estas herramientas permitió sistematizar la extracción, consolidación, limpieza y estandarización de información financiera proveniente de distintas fuentes, facilitando la identificación de variaciones relevantes, tendencias y comportamientos atípicos, fortaleciendo la eficiencia y efectividad del análisis contable y de auditoría.

La metodología aplicada se basó en un enfoque descriptivo y aplicado, sustentado en el análisis documental y el uso de herramientas digitales para el procesamiento y tratamiento de datos. Power Query se utilizó para consolidar y estructurar registros de ventas y balances de comprobación, mientras que Power BI permitió la visualización dinámica de tendencias, comparaciones entre periodos y la generación de reportes interactivos que apoyan la selección de muestras y la planificación de las pruebas de auditoría.

El alcance del trabajo incluyó la automatización de procesos recurrentes, la mejora de la consistencia y trazabilidad de los procedimientos y la optimización de recursos del equipo de auditoría, contribuyendo a una mayor confiabilidad en los resultados obtenidos.

El trabajo se estructura en cuatro capítulos. En el primer capítulo se presenta información general de la organización donde se desarrolló la actividad profesional. En el segundo capítulo se describe la actividad realizada, incluyendo la identificación del problema, los objetivos, la metodología y los procedimientos aplicados. En el tercer capítulo se exponen las conclusiones derivadas de la implementación de las herramientas de Business Intelligence en el proceso de auditoría. Finalmente, en el cuarto capítulo se plantean recomendaciones orientadas a la mejora continua y al fortalecimiento de los procedimientos de auditoría mediante el uso de herramientas tecnológicas.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

I.1. Institución donde se desarrolló la actividad

I.1.1. Reseña histórica

Forvis Mazars es una firma internacional con presencia en más de 100 países, con más de 40,000 profesionales en conjunto, ofrece servicios de auditoría, assurance fiscal, legal, asesoramiento y consultoría

En 2024, se unificó Forvis, la octava firma de Contabilidad más grande de Estados Unidos, y Mazars, la firma internacional líder en auditoría, impuestos y asesoramiento, formando una nueva red global que se posicionó entre las principales firmas de auditoría a nivel mundial.

En Perú, Forvis Mazars está presente desde el 2005, opera en el país mediante dos razones sociales: Forvis Mazars Auditores y Asesores S.A.C. y Contreras y Asociados SCRL., y con el paso del tiempo se ha convertido en una de las firmas de más rápido crecimiento en su sector, consolidando una sólida presencia en el mercado local. Posee una amplia cartera de clientes que incluye entre pequeñas y medianas empresas, así como grandes corporaciones internacionales.

Forvis Mazars ha logrado por tercer año consecutivo, un crecimiento notable en todas sus líneas de servicios.

“Ha sido otro año de éxito con un crecimiento del 13%, lo que demuestra la fortaleza y relevancia de nuestro modelo único de asociación integrada. Lo que nos diferencia es la calidad de nuestra oferta multidisciplinar, que nos permite prestar el mejor servicio a nuestros clientes, atraer el mejor talento y servir al interés público” (Hélias, 2023).

I.1.2.Servicios que brinda

Forvis Mazars tiene como objetivo brindar alternativas de solución basadas en la identificación y gestión de riesgos, proporcionando acompañamiento a sus clientes en su desarrollo, operación y toma de decisiones. Además, la firma busca generar valor mediante un enfoque integral que combina conocimiento técnico, análisis estratégico y una visión global del negocio. En ese sentido, se concluye que su modelo de trabajo prioriza la calidad del servicio, la innovación y la cercanía con sus clientes, impulsando procesos mas eficientes, transparentes y alineados con los valores de la organización.

Auditoría y aseguramiento (Audit & Assurance)

Brindar servicios que garanticen la independencia y los estándares de calidad, generando confianza y transparencia a las partes interesadas estos servicios incluyen procedimiento acordados, auditoria financiera, diagnóstico y asesoramiento en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y otros servicios de aseguramiento y relacionados.

Impuestos y servicios legales (Tax & Legal)

Brindar asesoría tributaria integral, que incluye el cumplimiento fiscal, la planificación tributaria estratégica, revisión y adecuación normativa. Asimismo, ofrece asesoría legal corporativa, brindando soporte jurídico empresarial y acompañamiento en la gestión de riesgos legales.

Contabilidad y procesos administrativos

La firma a parte de presentar los estados financieros anuales, revisa la gestión general de las finanzas de la organización y brinda recomendaciones para mejorar los procesos contables.

Asimismo, se encargan de la contabilidad integral de las empresas, cumplimiento tributario y análisis completo del desempeño financiero.

Consultoría

Ofrece servicios orientados a la mejora de desempeño empresarial (“business performance”), optimización de procesos operativos, apoyo en estructura y estrategia organizacional. Asimismo, brinda asesoría en gestión del cambio y eficiencia financiera, análisis de indicadores clave y elaboración de planes estratégicos.

Inventarios físicos

La firma realiza servicios de inventarios físicos, control de stock y respaldo de registros contables. También brinda apoyo en la identificación de riesgos asociados a la gestión de inventarios y en mejora de procesos para asegurar que la información sea confiable y oportuna.

I.1.3.Organización y estructura empresarial

En Perú, la estructura organizacional de la firma se basa en un modelo integrado que combina independencia y colaboración multidisciplinaria, liderada por un Country Manager Partner, apoyado por los socios principales de las áreas de servicio de auditoría y aseguramiento, Outsourcing y Tax y Legal.

Debajo de la estructura descrita anteriormente, se encuentran los gerentes, supervisores y seniors, que dirigen los proyectos, coordinan los equipos y facilitan la comunicación entre socios y el personal operativo. Luego, se encuentran los asistentes y practicantes, quienes ejecutan los trabajos operativos en las áreas de auditoría, contabilidad, tributación, entre otros. En conjunto, esta estructura, permite atender desde pequeñas y medianas empresas hasta grandes corporaciones.

A continuación, la estructura organizacional a nivel de Perú.

Figura 1

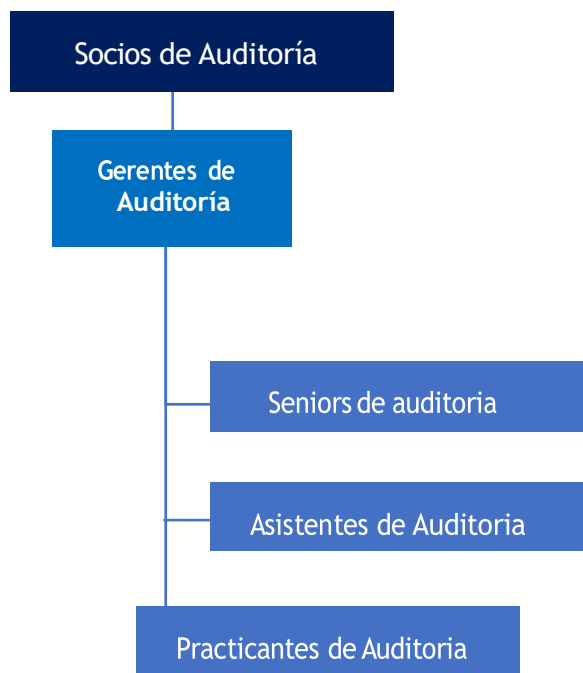
Estructura organizacional de Forvis Mazars Perú



A continuación, la estructura específica del área de auditoría.

Figura 2

Estructura organizacional del equipo de auditoria financiera



I.2.Periodo de duración de la actividad

Esta actividad se ha desarrollado durante el periodo de 1 año, comprendida desde el 9 de diciembre del 2024 al 10 de diciembre del 2025.

I.3.Finalidad y objetivos de la entidad

Misión

La firma como misión ofrece soluciones integrales con un enfoque global adaptado al entorno local, cuya misión es acompañar a los clientes en su desarrollo, ayudándoles a tomar decisiones informadas, anticiparse a riesgos y optimizar su rendimiento, brindando servicios de calidad, transparencia y cercanía.

Visión

La empresa busca tener reconocimiento en Perú como una firma líder en servicios de auditoría, contabilidad, tributación y consultoría, que crea oportunidades atractivas, entrega soluciones innovadoras y construye relaciones confiables y duraderas, combinando alcance global con conocimiento local.

Valores compartidos

Principios fundamentales que guían la conducta de los miembros de la firma.

Integridad

Actuar siempre con honestidad, transparencia y ética profesional, garantizando que todas las decisiones y acciones estén alineadas con los más altos estándares de conducta.

Responsabilidad

Asumir compromiso y rendición de cuentas por el trabajo realizado, asegurando que cada proyecto cumpla con los objetivos establecidos y que se brinde un servicio confiable y de calidad.

Independencia

Mantener objetividad y autonomía profesional en todas las decisiones y recomendaciones, asegurando que los servicios prestados sean imparciales y confiables

I.4.Razón o denominación social

Contreras y Asociados SCRL.

I.5.Dirección postal

El domicilio fiscal de la Compañía en donde se desarrollaron las actividades del presente trabajo de suficiencia profesional se encuentra ubicado en la Av. Circunvalación del Golf los Incas 154, oficina 603, Santiago de Surco, Lima, Perú.

I.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

En el siguiente enlace se encuentra ubicada la página web de la firma en mención: <https://www.forvismazars.com/pe/es> la cual indica como primer medio de contacto telefónico al número institucional (01) 421-0299.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

II.1 Organización de la actividad

El presente trabajo de suficiencia profesional es desarrollado en el marco de las actividades realizadas en una firma de auditoría externa, como parte de los servicios brindados por el área de Auditoría y Assurance. El trabajo se sustenta en la experiencia profesional adquirida durante la participación en diversos encargos de Auditoría Financiera, orientados a la evaluación de información financiera y al cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría.

El proceso de auditoría financiera se inicia una vez que se formalizan los acuerdos entre la firma auditora y la entidad auditada. Como proceso sistemático, la auditoría se desarrolla a través de tres etapas fundamentales, cada una con objetivos y características específicas.

En primer lugar, se desarrolla la etapa de planificación, en la cual, de acuerdo con lo establecido en la NIA 300: Planificación de la Auditoría de Estados Financieros, el auditor es responsable de definir el enfoque general del trabajo, establecer las estrategias a aplicar y determinar los procedimientos que serán ejecutados durante el encargo. En esta etapa se conforma

el equipo de auditoría, integrado por el Socio de Auditoría, el Gerente, el Senior o Encargado y el Asistente de Auditoría, asignándose funciones y responsabilidades de acuerdo con cada nivel jerárquico.

Asimismo, se elabora el plan de auditoría, en el cual se programan las actividades a desarrollar, los recursos a emplear y los plazos de ejecución. Durante esta fase, el equipo de auditoría obtiene un conocimiento general de la entidad, sus operaciones y su entorno, con la finalidad de establecer el alcance y los objetivos del trabajo, identificar las partidas significativas de los estados financieros y determinar las estrategias de auditoría más adecuadas. De acuerdo con los lineamientos del manual de auditoría de la firma, los procedimientos desarrollados en esta etapa se orientan a la determinación de la materialidad, la identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material y el análisis de las aseveraciones relevantes. Adicionalmente, se elaboran procesos de entendimiento, los cuales implican reuniones y entrevistas con las distintas áreas de la entidad auditada, con el propósito de comprender los procesos operativos y evaluar la efectividad de los controles internos implementados.

En segundo lugar, se desarrolla la etapa de ejecución, fase en la que se aplican los procedimientos, pruebas y análisis previamente definidos en la planificación. En esta etapa, el auditor tiene como objetivo obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que sustente la opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros. Los procedimientos ejecutados quedan documentados en los papeles de trabajo e incluyen, entre otros, la validación de saldos, la aplicación de procedimientos analíticos, la ejecución de pruebas sustantivas, la evaluación de controles internos, la revisión de registros contables, la confirmación de saldos con terceros, el análisis de transacciones y la revisión documentaria. Debido al volumen de información manejada y a la complejidad de los análisis requeridos, esta etapa demanda un uso eficiente de los recursos y herramientas disponibles.

Durante su desarrollo, el auditor identifica posibles riesgos de incorrección material, ya sea por error o fraude, y documenta las evidencias obtenidas conforme a lo establecido en la NIA 500: Evidencia de Auditoría.

Finalmente, se desarrolla la etapa de elaboración del informe de auditoría, una vez culminadas las evaluaciones y recopilada la evidencia necesaria. De acuerdo con la NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros, el auditor es responsable de emitir una opinión profesional debidamente sustentada respecto a la razonabilidad de los estados financieros de la entidad auditada. Dicha opinión se presenta en un informe claro y comprensible para los usuarios de la información financiera, tanto internos como externos. En función de los resultados obtenidos, el informe puede contener una opinión no modificada o una opinión modificada, según corresponda. Asimismo, se realiza el seguimiento de las observaciones y recomendaciones formuladas, con la finalidad de verificar la implementación de las acciones correctivas por parte de la entidad auditada.

En este contexto, las actividades desarrolladas para el presente Trabajo de Suficiencia Profesional se realizaron en calidad de Asistente de Auditoría, formando parte de equipos de trabajo asignados a diversos clientes de la firma. Si bien la firma brinda distintos servicios dentro del área de Assurance, el presente trabajo se encuentra enfocado exclusivamente en los procedimientos propios de la Auditoría Financiera, debido a que estos requieren metodologías y enfoques específicos. En dicho rol, se participó activamente en las distintas etapas del proceso de auditoría, colaborando en la planificación mediante la comprensión de la entidad y la identificación de riesgos relevantes, así como en la etapa de ejecución a través de la aplicación de procedimientos analíticos y sustantivos, revisión de información financiera, validación de registros contables y documentación en los papeles de trabajo. Finalmente, se apoyó en la etapa

de cierre del encargo, contribuyendo en la elaboración de los informes de auditoría, sobre la base del juicio profesional del equipo auditor respecto a la razonabilidad de los Estados Financieros examinados.

II.2 Finalidad y objetivos de la actividad

Como asistente de auditoría, las responsabilidades asignadas se centran en apoyar al equipo de auditoría en la realización de pruebas analíticas y sustantivas durante la ejecución de los trabajos de auditoría, participando en la recopilación, organización y análisis de información financiera y operativa, así como en la revisión de documentos y soportes contables relevantes para cada rubro analizado de los estados financieros. Además, participando en la preparación y ejecución de pruebas de control y pruebas sustantivas, registrando y documentando hallazgos de manera clara y estructurada para su inclusión en los papeles de trabajo.

En cuanto a las pruebas sustantivas, estas pueden ser de naturaleza analítica o de detalle y se aplican con el objetivo de identificar posibles correcciones materiales en la información financiera. Las pruebas realizadas deben estar adecuadamente sustentadas en los papeles de trabajo, conforme a las reuniones mantenidas con los distintos encargados de la organización y respaldadas con la documentación pertinente solicitada para cada muestra relacionada con los rubros de los estados financieros.

Posteriormente, los papeles de trabajo son revisados por los distintos niveles del equipo de auditoría, desde los seniors hasta el socio, dependiendo de la relevancia del rubro y de la evidencia presentada. Asimismo, este proceso contribuye al aseguramiento del cumplimiento de las políticas internas, normativas legales y estándares contables aplicables, y permite detectar oportunidades de mejora en los procesos internos de la entidad.

Finalmente, toda esta documentación constituye la base para que el auditor pueda emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera de la entidad.

II.3 Problemática

II.3.1. Descripción del problema

En el contexto de la auditoría financiera, las firmas de auditoría, en concordancia con las Normas Internacionales de Auditoría, desarrollan el proceso de auditoría a través de tres etapas: planificación, ejecución y emisión del informe. En la etapa de planificación, el equipo de auditoría define los objetivos, el alcance y los procedimientos a aplicar; posteriormente, en la etapa de ejecución, se realizan las pruebas analíticas y sustantivas mediante la evaluación y análisis de la información financiera; finalmente, en la etapa de informe, el auditor emite su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, así como el seguimiento de las recomendaciones formuladas.

Dentro de este proceso, la etapa de ejecución constituye una de las fases más relevantes, dado que en ella el auditor se encarga de obtener evidencia suficiente y adecuada mediante la revisión, análisis y documentación de la información financiera, la cual se sustenta en los papeles de trabajo que respaldan la opinión del auditor.

En la actualidad, una de las principales problemáticas que enfrentan las firmas de auditoría financiera durante la etapa de ejecución es la elevada carga operativa derivada del uso predominante de procedimientos manuales y herramientas tradicionales para el procesamiento de información. Esta situación se ve intensificada por el gran volumen de datos que las empresas auditadas proporcionan como sustento de sus operaciones, tales como registros de ventas, cuentas por pagar y otros rubros significativos, lo que incrementa la complejidad y el tiempo requerido para la ejecución de las pruebas de auditoría.

Asimismo, las firmas de auditoría gestionan de manera simultánea una cartera amplia de clientes, cada uno con características, riesgos y plazos específicos, lo que demanda una ejecución eficiente de los procedimientos para cumplir con los tiempos establecidos y mantener la calidad del servicio profesional.

En este contexto, el auditor realiza pruebas analíticas y sustantivas que implican la consolidación, depuración y análisis de grandes volúmenes de información financiera, actividades que, cuando se desarrollan de forma manual, incrementan el riesgo de errores, reprocesos y demoras en la obtención de resultados confiables. Tradicionalmente, estas tareas se han realizado mediante el uso básico de hojas de cálculo, limitando la capacidad de análisis integral de la información.

Frente a esta problemática, surge la necesidad de incorporar herramientas digitales que permitan la sistematización del procesamiento de la información durante la ejecución de las pruebas analíticas y sustantivas. En este sentido, Power Query, como herramienta de Business Intelligence integrada en Microsoft Excel, ofrece funcionalidades orientadas a la importación, transformación, consolidación y actualización de datos, las cuales no son plenamente aprovechadas por todos los profesionales que la utilizan en su labor diaria. El adecuado uso de Power Query permite apoyar el desarrollo de las pruebas de auditoría, reduciendo la carga operativa asociada al tratamiento manual de la información y fortaleciendo la calidad de los papeles de trabajo elaborados por el auditor.

II.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera el uso de herramientas digitales de business intelligence contribuye a la automatización de las pruebas analíticas y sustantivas de auditoría financiera en una firma de auditoría?

II.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para realizar y llevar a cabo el presente trabajo de suficiencia profesional se recurrió a diversas fuentes bibliográficas que fueron de mucha utilidad para abordar el tema tratado, además de brindar soporte y apoyo a las propuestas planteadas. Se acudió a fuentes nacionales como internacionales que se presentan a continuación.

Antecedentes nacionales

Chumpitaz y Peña (2024) desarrollaron una investigación titulada “Automatización inteligente de procesos y su impacto en la evidencia de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, 2023”. El propósito principal del estudio fue evaluar cómo la automatización inteligente de los procesos influye en la evidencia obtenida durante los encargos de auditoría financiera en el año 2023. El trabajo adoptó un enfoque metodológico cualitativo, utilizando técnicas de recolección y análisis de información, para lo cual se realizaron entrevistas a tres profesionales pertenecientes al área de auditoría financiera y al área de innovación y tecnología de una sociedad de auditoría externa.

A partir del análisis realizado, los autores identificaron que la incorporación de herramientas vinculadas a la inteligencia artificial, la analítica de datos y la automatización de procesos contribuye significativamente a mejorar la eficiencia de los encargos de auditoría, especialmente en las etapas de obtención y revisión de evidencia suficiente y adecuada. Asimismo, dentro de las principales conclusiones del estudio, se determinó que la automatización de procesos

permite una reducción considerable del tiempo destinado a la recopilación de evidencias, disminuye la probabilidad de errores humanos y favorece un mejor desempeño del equipo de auditoría. Adicionalmente, se destaca que el impacto de la inteligencia artificial en la evidencia de auditoría resulta relevante, debido a que la información proporcionada por los clientes es, en su mayoría, de carácter digital, lo que facilita su recolección y extracción de manera segura mediante el uso de tecnologías automatizadas.

En relación con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, el estudio desarrollado por Chumpitaz y Peña (2024) constituye un antecedente relevante, debido a que evidencia cómo la automatización de procesos y el uso de herramientas tecnológicas fortalecen la eficiencia y calidad de la auditoría financiera. Los resultados obtenidos guardan relación directa con el presente trabajo, al sustentar la necesidad de optimizar los procedimientos de auditoría mediante el uso de herramientas de análisis y automatización de datos.

Asimismo, Santos (2023), en su tesis titulada “Impacto de la inteligencia artificial en las actividades del auditor”, examinó cómo la incorporación de tecnologías digitales afecta directamente las actividades del auditor externo. Mediante un enfoque cuantitativo y la aplicación de cuestionarios a 25 auditores externos de la firma objeto de estudio, el investigador identificó que la adopción de herramientas digitales contribuye significativamente a automatizar tareas repetitivas, disminuyendo la carga de trabajo manual; mejorar la calidad de los procedimientos, al generar análisis más precisos y consistentes; y optimizar los tiempos de ejecución, permitiendo que los auditores enfoquen sus esfuerzos en actividades de mayor valor, como la interpretación de resultados, evaluación de riesgos financieros y la toma de decisiones profesionales fundamentadas.

Los resultados demostraron que la implementación de estas tecnologías no solo reduce errores humanos y retrabajos, sino que también mejora la consistencia en la documentación de la evidencia de auditoría, lo que incrementa la confiabilidad de los informes emitidos por los auditores.

Asimismo, se observó que la eficacia de estas herramientas depende del nivel de capacitación y familiaridad de los auditores con los sistemas digitales, resaltando la importancia de la formación continua en tecnologías emergentes.

Desde la perspectiva del Trabajo de Suficiencia Profesional desarrollado, la investigación realizada por Santos (2023), constituye un antecedente relevante para la realidad problemática analizada, al evidenciar el impacto positivo de la incorporación de tecnologías digitales en las actividades del auditor externo. Los resultados guardan relación directa con el presente trabajo, demostrando que la automatización de tareas y el uso de herramientas tecnológicas contribuyen a mejorar la calidad de los procedimientos de auditoría, reducir errores humanos y optimizar los tiempos de ejecución.

Mejía y Villarán (2023), en su trabajo de suficiencia profesional titulado “Operaciones y control de gestión con Business Intelligence para una empresa auditora en el mercado peruano”,

analizaron la implementación de herramientas de Business Intelligence en los procesos operativos y de control de gestión dentro de una firma de auditoría. El estudio se centró en evaluar cómo estas tecnologías digitales pueden optimizar la recolección, análisis y presentación de información contable y financiera, facilitando la toma de decisiones del equipo de auditoría. A través de un enfoque aplicado y la revisión de documentos internos de la empresa, los investigadores evidenciaron que la adopción de herramientas de BI permite automatizar procesos rutinarios, mejorar la precisión en la validación de información, agilizar la elaboración de reportes y fortalecer el seguimiento de indicadores clave de desempeño.

Los resultados mostraron que la integración de estas herramientas digitales no solo aumenta la eficiencia en la ejecución de tareas, sino que también contribuye a una mayor fiabilidad y consistencia en la evidencia de auditoría, disminuyendo posibles errores humanos y optimizando el uso del tiempo de los profesionales.

Entre las conclusiones principales, los autores señalaron que la incorporación de Business Intelligence en las operaciones de auditoría permite mejorar la planificación, ejecución y control de los procedimientos, fortaleciendo la calidad de los servicios ofrecidos y promoviendo una gestión más estratégica y basada en datos. Además, recomendaron capacitar al personal en el uso de estas tecnologías y estandarizar los procesos automatizados para garantizar su correcta aplicación en la firma.

En relación al presente trabajo, el estudio realizado por Mejía y Villarán (2023), evidencia que la implementación de herramientas de Business Intelligence optimiza los procesos operativos y de control de gestión en una firma de auditoría. Los hallazgos del estudio guardan relación con el presente trabajo, al demostrar que la automatización y el análisis de información financiera mediante herramientas digitales mejoran la eficiencia, fiabilidad y consistencia de la evidencia de auditoría, aspectos que se alinean con la optimización de los procedimientos de auditoría financiera planteados en el TSP.

Antecedentes internacionales

Ordoñez (2024), en su trabajo de titulación “Power BI como herramienta de aplicación para el análisis financiero de la COAC Ichubamba Ltda., período 2022”, analizó el uso de la herramienta Power BI como soporte para el análisis y visualización de la información financiera en una cooperativa de ahorro y crédito. El estudio tuvo como finalidad evaluar cómo la aplicación de Power BI contribuye a optimizar el análisis financiero y el proceso de toma de decisiones, a partir del tratamiento automatizado de datos provenientes de los estados financieros de la entidad. La investigación se desarrolló bajo un enfoque aplicado, utilizando el análisis documental de la información contable y la elaboración de paneles interactivos que permitieron integrar, organizar y presentar los datos financieros de manera estructurada.

Los resultados evidenciaron que la implementación de Power BI permitió mejorar la eficiencia en el análisis financiero, reducir el tiempo destinado a la elaboración de reportes y facilitar la interpretación de la información mediante visualizaciones dinámicas e indicadores financieros relevantes. Asimismo, el autor concluyó que el uso de Power BI fortalece el control y seguimiento de la situación financiera de la cooperativa, al proporcionar información clara, oportuna y confiable para la gestión administrativa y financiera. Finalmente, se recomendó continuar utilizando esta herramienta tecnológica y capacitar al personal responsable, con la finalidad de consolidar procesos de análisis financiero más eficientes y apoyar la toma de decisiones basada en datos.

En relación al presente trabajo, el estudio realizado por Ordoñez (2024) se constituye como un antecedente relevante para la realidad problemática abordada, al evidenciar que el uso de Power BI optimiza el análisis y la visualización de información financiera mediante el tratamiento automatizado de datos. Los resultados del estudio guardan correspondencia con el presente trabajo, en tanto demuestran que el análisis financiero apoyado en herramientas digitales mejora la eficiencia, oportunidad y confiabilidad de la información.

Parra (2023), en su trabajo de investigación titulado “Construcción de un modelo de análisis de datos para la toma de decisiones financieras utilizando Microsoft Power BI en el departamento de masivos de una empresa de logística en Bogotá”, desarrolló un modelo de análisis de datos financieros orientado a mejorar la organización, procesamiento y visualización de la información en una empresa, mediante el uso de la herramienta Microsoft Power BI

El objetivo del estudio fue construir un modelo que permita integrar datos financieros provenientes de distintas fuentes, transformarlos y presentarlos de forma visual, con la finalidad de facilitar el análisis y apoyar la toma de decisiones financieras. La investigación se desarrolló bajo un enfoque aplicado, empleando el análisis de información financiera y la implementación de paneles de control elaborados en Power BI, utilizando procesos de carga, transformación y modelado de datos.

Los resultados evidenciaron que la aplicación del modelo de análisis basado en Power BI permitió centralizar la información financiera, mejorar la visualización de los datos y facilitar la interpretación de los resultados financieros. Asimismo, indicó que el uso de la herramienta contribuyó a reducir el tiempo empleado en la elaboración de reportes y a optimizar el análisis de indicadores financieros, en comparación con el manejo tradicional de la información mediante hojas de cálculo.

Finalmente, concluyó que Microsoft Power BI constituye una herramienta útil para el análisis de datos financieros y el soporte a la toma de decisiones, recomendando su utilización como apoyo en los procesos de análisis financiero dentro de las organizaciones.

La investigación realizada por Parra (2023), evidencia que la aplicación de Power BI optimiza la organización, procesamiento y visualización de información financiera. Los resultados se alinean con el presente trabajo, en la medida que evidencian cómo el uso de herramientas de análisis de datos contribuye a optimizar el procesamiento y análisis de la información financiera.

Godoy (2023), en su tesis de maestría titulada “Propuesta de análisis financiero a la empresa Tippytea con la utilización de tableros en Power BI”, analizó la aplicación de la herramienta Power BI como soporte para el análisis financiero de una empresa, mediante el uso de tableros de control que integran información proveniente de los estados financieros.

El estudio tuvo como objetivo proponer un modelo de análisis financiero que permita mejorar la presentación, interpretación y seguimiento de la información financiera, a partir del uso de visualizaciones dinámicas e indicadores financieros relevantes. La investigación se desarrolló bajo un enfoque aplicado, utilizando el análisis de información contable y financiera de la empresa, así como el diseño e implementación de dashboards en Power BI.

En sus conclusiones, la autora señaló que la utilización de tableros en Power BI facilitó el análisis de la información financiera al permitir una visualización clara y estructurada de los principales indicadores financieros. Asimismo, indicó que el uso de esta herramienta contribuyó a mejorar la comprensión de la situación financiera de la empresa y a apoyar la toma de decisiones gerenciales, al presentar la información de manera más accesible y oportuna.

Finalmente, concluyó que la aplicación de Power BI constituye un apoyo relevante para el análisis financiero, recomendando su utilización como herramienta complementaria para el seguimiento y evaluación del desempeño financiero de la empresa.

La investigación realizada por Godoy (2023), evidencia que el uso de herramientas digitales de Business Intelligence, específicamente Power BI, constituye una alternativa viable para optimizar la ejecución de pruebas analíticas y sustantivas en la auditoría financiera, contribuyendo a una mayor eficiencia y confiabilidad, sustentando el enfoque del presente Trabajo de Suficiencia Profesional.

II.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

Auditoría financiera

Es un proceso metódico y objetivo mediante el cual se examinan los estados financieros de una entidad con el propósito de evaluar su razonabilidad, transparencia y confiabilidad ante los usuarios de la información, contribuyendo de esta manera a la gestión organizacional y al fortalecimiento de la confianza de los directivos e inversores en la información presentada (García, M. & Monar C., 2024).

Este proceso, que comprende etapas como planeación, ejecución y dictamen, permite verificar que los registros contables reflejen fielmente la situación económica de la entidad y que cumplan con los criterios y normas profesionales aplicables, siendo una herramienta clave para la toma de decisiones gerenciales y estratégicas.

La investigación realizada por García y Monar (2024) destaca que la auditoría financiera no solo se orienta a la detección de errores o fraudes, sino que también actúa como un elemento esencial de control y gestión interna, brindando a los directivos insumos confiables que facilitan

la formulación de políticas económicas, estrategias de inversión y medidas para la protección del patrimonio institucional.

Business Intelligence

Mallma (2023), en su tesis Implementación de inteligencia de negocios para optimizar la toma de decisiones en el área de ventas de una empresa de telecomunicaciones, la inteligencia de negocios (Business Intelligence), se concibe como un conjunto de estrategias, métodos y herramientas tecnológicas que permiten transformar grandes volúmenes de datos dispares en información estructurada y significativa para respaldar la toma de decisiones organizacionales de manera más eficiente y oportuna. En este enfoque, las soluciones de BI no solo facilitan la consolidación y el análisis de datos provenientes de diversas fuentes, sino que también permiten automatizar la generación de reportes, identificar patrones de comportamiento, monitorear indicadores de desempeño y proporcionar información accionable que apoya los procesos estratégicos, tácticos y operativos dentro de una organización. La investigación destaca que la implementación de herramientas de Business Intelligence contribuye a optimizar la gestión de información, reduciendo los tiempos de análisis y mejorando la calidad de las decisiones empresariales, lo cual es fundamental en entornos competitivos y dinámicos donde la rapidez y precisión de la información son determinantes para la eficiencia operativa.

Power Query

Es una herramienta de Microsoft destinada a la extracción, transformación y consolidación de datos provenientes de diversas fuentes, como registros contables, balances de comprobación y sistemas administrativos. Esta herramienta permite automatizar procesos de limpieza y estandarización de información, garantizando la confiabilidad, consistencia y trazabilidad de los

datos. En auditoría financiera, Power Query facilita la organización de grandes volúmenes de información, reduciendo la dependencia de procedimientos manuales y optimizando la eficiencia en la preparación de datos para análisis posteriores.

Power BI

Es una herramienta de inteligencia de negocios (Business Intelligence) que permite visualizar, analizar y presentar información financiera de manera interactiva. A través de dashboards y reportes dinámicos, Power BI facilita la identificación de tendencias, comparaciones entre periodos y detección de variaciones significativas en la información contable. En la auditoría, su uso contribuye a mejorar la interpretación de datos, apoyar la planificación y ejecución de pruebas analíticas y sustantivas, y fortalecer la calidad y confiabilidad de los resultados obtenidos por el equipo auditor.

Pruebas sustantivas

Según la Norma Internacional de Auditoría 330: Respuestas del auditor a los riesgos evaluados (International Auditing and Assurance Standards Board [IAASB], 2024), establece lo siguiente:

Las pruebas sustantivas son procedimientos de auditoría diseñados para detectar incorrecciones materiales en las aseveraciones de los estados financieros. Estas pruebas incluyen tanto pruebas de detalle, que implican la verificación directa de transacciones, saldos contables e información a revelar mediante la revisión de documentos y registros contables, como procedimientos analíticos sustantivos, que consisten en evaluar la información financiera mediante el análisis de relaciones entre datos financieros y no financieros, identificando fluctuaciones o tendencias significativas que puedan indicar errores materiales. El objetivo de las pruebas sustantivas es obtener evidencia suficiente y adecuada sobre la razonabilidad de las afirmaciones realizadas por la gerencia, contribuyendo a reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. La aplicación de pruebas de detalle, procedimientos analíticos sustantivos o ambos depende del juicio profesional del auditor y del nivel de riesgo evaluado en cada área de los estados financieros.

Procedimientos analíticos

Según la Norma Internacional de Auditoría 330: Respuestas del auditor a los riesgos evaluados (International Auditing and Assurance Standards Board [IAASB], 2024), establece lo siguiente:

Los procedimientos analíticos consisten en evaluaciones de información financiera mediante el estudio de relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros. Esto incluye el análisis de tendencias, razones, patrones y fluctuaciones significativas que no se ajusten a expectativas. La norma indica que estos procedimientos pueden utilizarse tanto en la planificación de la auditoría, para ayudar a identificar áreas de riesgo potencial de incorrección material, como en la ejecución, como parte de las pruebas sustantivas. Los procedimientos analíticos permiten al auditor obtener evidencia sobre la razonabilidad de los saldos y transacciones, así como identificar posibles errores o fraudes, y su alcance y naturaleza dependerán del juicio profesional y del riesgo evaluado en cada área de los estados financieros. La NIA 520 enfatiza que los procedimientos analíticos deben complementarse con otras pruebas, cuando sea necesario, para obtener evidencia suficiente y adecuada.

II.4. Metodología y procedimientos

II.4.1. Técnicas e instrumentos

Para la elaboración del presente Trabajo de Suficiencia Profesional se emplearon diversas técnicas e instrumentos orientados a la obtención de información confiable y al análisis de datos financieros:

Revisión documental:

Se recurrió a fuentes académicas y normativas confiables relacionadas con el ámbito financiero, contable y de auditoría, tales como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), manuales de auditoría interna y externa, así como trabajos de investigación sobre el uso de herramientas digitales de Business Intelligence aplicadas en auditoría.

En cuanto al proceso de auditoría financiera, se llevaron a cabo las siguientes acciones:

a. Consolidación automatizada de registros:

Se utilizó Power Query para la integración y consolidación de los registros mensuales de ventas, lo cual permitió obtener un conjunto de datos uniforme y depurado. Esta consolidación automatizada facilita la selección de muestras de corte de ventas y pasivos no contabilizados, constituyendo una forma de automatización de pruebas analíticas en la auditoría financiera, al reducir errores manuales y optimizar tiempos de procesamiento.

b. Análisis y visualización de datos:

Para el análisis de la información consolidada se empleó Power BI, con el objetivo de generar reportes dinámicos, tablas comparativas y gráficos que permitieran identificar

variaciones relevantes, tendencias y patrones significativos en los registros contables. Este procedimiento respalda la detección de riesgos de incorrección material y permite un enfoque más eficiente en la revisión de los rubros clave de los estados financieros.

c. Determinación de muestras representativas:

A partir de la información consolidada en Power Query y los análisis en Power BI, se seleccionaron las muestras representativas para la revisión de transacciones, asegurando que las pruebas sustantivas aplicadas fueran suficientes y adecuadas para fundamentar la opinión de auditoría.

II.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

Para el presente trabajo de suficiencia profesional se detallan los siguientes pasos, los cuales se desarrollarán más adelante:

a. Identificación del problema.

El problema identificado en el presente trabajo se centra en la alta carga operativa y la falta de automatización en los procesos repetitivos del equipo de auditoría financiera, especialmente durante el análisis de grandes volúmenes de información proporcionada por los clientes, tales como registros mensuales de ventas, y balances de comprobación. Esta información, en muchos casos, no se encuentra depurada, presentando registros duplicados, provisiones y reversiones contables, así como inconsistencias que requieren un tratamiento previo antes de su análisis.

Actualmente, la consolidación, depuración y análisis de estos datos se realiza de manera manual mediante hojas de cálculo en Excel, lo que demanda una considerable inversión de tiempo y esfuerzo por parte del equipo de auditoría. Esta metodología limita la eficiencia del proceso, incrementa el riesgo de errores en el tratamiento de la información y retrasa la obtención de resultados necesarios para la ejecución oportuna de las pruebas analíticas y sustantivas de auditoría.

financiera. Asimismo, dificulta la identificación temprana de cuentas significativas, variaciones relevantes y posibles riesgos de incorrección material.

Esta situación evidencia la necesidad de incorporar herramientas digitales de Business Intelligence, como Power Query y su integración con Power BI, que permitan automatizar la consolidación de registros, la depuración de datos duplicados y el análisis estructurado de la información contable. La aplicación de estas herramientas facilitaría la optimización del proceso de auditoría, fortaleciendo la ejecución de pruebas analíticas y sustantivas, mejorando la calidad del análisis y contribuyendo a una evaluación más eficiente y confiable de los estados financieros.

b. Análisis del marco normativo

Para la implementación de herramientas de Business Intelligence (BI) como Power Query y Power BI en el análisis, limpieza y consolidación de registros de ventas y balances de comprobación, se revisaron los principales conceptos y lineamientos normativos relacionados con la auditoría financiera y el tratamiento de la información contable. En este contexto, se consideraron las disposiciones de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), en particular aquellas vinculadas a la obtención de evidencia suficiente y adecuada mediante pruebas sustantivas y procedimientos analíticos, tales como la NIA 500 Evidencia de auditoría y la NIA 520 Procedimientos analíticos.

Asimismo, se analizaron las referencias establecidas en la NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, que regula el reconocimiento, medición y presentación de los ingresos, siendo relevante para el análisis de los registros de ventas, la ejecución de pruebas de corte y la comparación entre el registro de ventas y los saldos reflejados en el balance de comprobación. Estas disposiciones normativas permiten sustentar técnicamente el cruce de información contable y la evaluación de la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados

financieros.

De manera complementaria, se consideraron los lineamientos internos y metodologías de auditoría aplicables al uso de herramientas tecnológicas, los cuales establecen criterios para el manejo, validación y análisis de grandes volúmenes de datos provenientes de los sistemas de los clientes. Dichos lineamientos promueven el uso de herramientas digitales que faciliten la depuración de registros duplicados, la consolidación de información mensualizada y la identificación de variaciones relevantes en cuentas significativas, fortaleciendo la eficiencia y calidad del trabajo de auditoría.

Finalmente, se revisaron las políticas internas relacionadas con el uso de herramientas tecnológicas y de análisis de datos, las cuales buscan asegurar el cumplimiento de los estándares profesionales, la confidencialidad de la información y la oportunidad en la ejecución de los procedimientos de auditoría. Este marco normativo respalda la incorporación de herramientas de Business Intelligence como Power Query y Power BI, al permitir una automatización controlada de los procesos, contribuyendo a una ejecución más eficiente de las pruebas sustantivas y analíticas, y a una mejor sustentación de los hallazgos de auditoría.

c. Construcción de la alternativa de solución.

Se diseñó una alternativa de solución basada en la automatización de procesos de auditoría financiera mediante el uso de herramientas de Business Intelligence, específicamente Power Query y Power BI, integradas al entorno de Microsoft Excel. Esta propuesta permite consolidar, limpiar y transformar grandes volúmenes de datos provenientes de registros mensuales de ventas, y balances de comprobación, los cuales suelen ser enviados por los clientes con inconsistencias, registros duplicados y ajustes contables derivados de provisiones y reversiones.

A través de Power Query, se establecieron flujos automatizados de depuración y

estandarización de datos, eliminando duplicidades, normalizando formatos y consolidando información de distintos periodos contables. Esta automatización reduce significativamente las tareas manuales realizadas tradicionalmente en hojas de Excel, mejora la precisión del procesamiento de la información y asegura la trazabilidad de los datos utilizados en la auditoría.

Asimismo, la integración de Power Query con Power BI permite el análisis dinámico de las cuentas significativas, el cruce automatizado del registro de ventas con los saldos reflejados en el balance de comprobación, la ejecución de pruebas de corte de ventas y el análisis de ventas mensualizadas mediante visualizaciones gráficas. Esta alternativa facilita la aplicación eficiente de pruebas sustantivas y procedimientos analíticos, optimiza los tiempos de ejecución de la auditoría y contribuye a fortalecer la calidad de la evidencia obtenida, apoyando una adecuada evaluación de la razonabilidad de los estados financieros.

d. Aplicación de la propuesta.

La alternativa propuesta presenta un amplio ámbito de aplicación dentro del proceso de auditoría financiera, centrado en la automatización del análisis y consolidación de información contable proveniente de registros mensuales de ventas, y balances de comprobación. Su aplicación se desarrolla a distintos niveles temporales, permitiendo realizar análisis comparativos mensuales, tales como mes actual versus mes anterior, así como evaluaciones acumuladas por periodos trimestrales, semestrales y anuales, utilizando metodologías consistentes de análisis.

Asimismo, la implementación de la propuesta se adapta a las necesidades del equipo de auditoría, facilitando el análisis de cuentas significativas mediante el cruce automatizado del registro de ventas con los saldos reflejados en el balance de comprobación, la ejecución de pruebas de corte de ventas y el análisis de ventas mensualizadas. Estas actividades se realizan a partir de la información previamente depurada y consolidada a través de Power Query, lo que permite reducir

errores derivados de registros duplicados, provisiones y reversiones contables.

Este enfoque no solo agiliza el procesamiento de grandes volúmenes de datos y disminuye la carga operativa asociada a tareas manuales en hojas de cálculo, sino que también permite obtener evidencia de auditoría más confiable y oportuna. Mediante la integración de Power Query con Power BI, se logra una visualización clara y dinámica de la información, optimizando los tiempos de análisis y fortaleciendo la ejecución de pruebas analíticas y sustantivas, lo que contribuye a una evaluación más eficiente de la razonabilidad de los estados financieros y respalda la adecuada toma de decisiones dentro del proceso de auditoría.

II.5. Resultados de la actividad

II.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

La implementación de las técnicas, instrumentos y procedimientos desarrollados en el apartado 2.4.2 permitió atender de forma efectiva la problemática identificada, generando una mejora sustancial en la eficiencia del proceso de análisis. A través de su aplicación, fue posible optimizar el tratamiento y evaluación de la información, facilitando el análisis de las variaciones relevantes y fortaleciendo el desarrollo de las actividades propias del caso abordado. A continuación, se expone de manera detallada la forma en que se ejecutaron dichas técnicas e instrumentos en cada una de las etapas del proceso de análisis del caso.

II.5.2. Análisis de las alternativas de solución

a. Identificación del problema

Durante el desarrollo del presente trabajo se evidenció que el equipo de auditoría enfrenta diversas dificultades en el análisis de información financiera debido al alto volumen y complejidad de los datos proporcionados por los clientes, tales como registros mensuales de ventas, y balances de comprobación. Esta información, proveniente de múltiples fuentes y

periodos, suele presentar inconsistencias como registros duplicados, provisiones y reversiones, lo que dificulta su adecuada depuración y análisis para efectos de auditoría financiera.

El proceso actual se basa principalmente en el uso de hojas de cálculo en Microsoft Excel, donde la consolidación de los registros mensuales se realiza de forma manual. Si bien este enfoque permite llevar a cabo los procedimientos requeridos, demanda una elevada inversión de tiempo y esfuerzo por parte del equipo de auditoría, además de incrementar la probabilidad de errores en el tratamiento de la información. Esta situación impacta directamente en la eficiencia del análisis, retrasando la identificación de desviaciones relevantes y afectando la calidad de las pruebas analíticas y sustantivas aplicadas.

Asimismo, la falta de automatización en tareas repetitivas limita la capacidad del auditor para realizar análisis oportunos y profundos sobre las cuentas significativas, como el reconocimiento de ingresos, la correcta imputación de saldos y la ejecución de pruebas de corte de ventas y pasivos no contabilizados. En consecuencia, se dificulta la obtención de evidencia suficiente y apropiada que respalde la razonabilidad de los estados financieros auditados.

Frente a este contexto, se identificó la necesidad de implementar herramientas de Business Intelligence,(BI), como Power Query y Power BI, que permitan automatizar la limpieza, consolidación y análisis de grandes volúmenes de datos financieros. La aplicación de estas herramientas facilita la depuración de registros duplicados, la integración automática de reportes mensuales y la generación de análisis comparativos y visualizaciones dinámicas, contribuyendo a optimizar los tiempos de ejecución y fortalecer la efectividad de las pruebas analíticas y sustantivas dentro del proceso de auditoría financiera.

El análisis preliminar permitió dimensionar la ineficiencia asociada al uso de procedimientos manuales en el tratamiento de la información financiera utilizada en auditoría. En particular, se evaluaron los siguientes aspectos:

b. Tiempo de ejecución:

El procesamiento manual de la información, que incluía la recopilación, depuración, consolidación y validación de registros mensuales de ventas, demandaba aproximadamente 2 horas. Este tiempo se debía, principalmente, a la revisión manual de datos duplicados, ordenar datos, así como a la consolidación manual de cada registro de venta mensual en una sola hoja de cálculo de Excel.

Con la implementación de procesos automatizados mediante Power Query, el tiempo de ejecución se redujo a aproximadamente 20 minutos, representando una mejora cercana al 83 % en la eficiencia temporal del proceso de análisis.

c. Impacto en la toma de decisiones y calidad de las pruebas de Auditoría

Se identificó que el enfoque manual limitaba la capacidad del equipo de auditoría para detectar oportunamente inconsistencias relevantes en los registros contables, lo que incrementaba el riesgo de errores en la evaluación de los estados financieros. Esta situación afectaba directamente la efectividad de las pruebas analíticas y sustantivas, retrasando la obtención de conclusiones y reduciendo la oportunidad en la formulación de hallazgos y juicios profesionales.

d. Análisis del marco normativo

Para la implementación de herramientas tecnológicas de Business Intelligence,

específicamente Power Query y Power BI, en el análisis, limpieza y consolidación de registros contables, se inició con la revisión de conceptos contables y de auditoría financiera fundamentales. Entre ellos, se consideraron aquellos relacionados con el reconocimiento de ingresos, la razonabilidad de los saldos contables y la obtención de evidencia suficiente y apropiada para la aplicación de pruebas analíticas y sustantivas. Este análisis permitió comprender la estructura de la información financiera proporcionada por las entidades auditadas y su impacto en la evaluación de las cuentas significativas.

Asimismo, se tomaron en cuenta los lineamientos y políticas internas de la firma de auditoría, los cuales establecen criterios para el tratamiento, análisis y resguardo de la información financiera recibida de los clientes. Dichas políticas promueven el uso de herramientas tecnológicas que contribuyan a la eficiencia del proceso de auditoría, asegurando el cumplimiento de los estándares profesionales, la integridad de los datos y el respeto de los cronogramas establecidos para la ejecución del encargo y la emisión de los estados financieros auditados.

En cuanto al manejo de datos, se emplearon funcionalidades avanzadas de Power Query para automatizar los procesos de extracción, transformación y carga de la información financiera. Esta herramienta permitió depurar registros duplicados derivados de provisiones y reversiones contables, estandarizar formatos, consolidar automáticamente los registros contables. Dicho proceso facilitó la obtención de una base de datos limpia y estructurada, reduciendo significativamente el trabajo manual realizado previamente en hojas de cálculo.

Posteriormente, mediante Power BI, se realizaron análisis visuales que permitieron evaluar la evolución mensual de las ventas, identificar variaciones significativas entre periodos y efectuar cruces entre el registro de ventas y los saldos contables correspondientes. Estas

visualizaciones facilitaron la identificación de áreas de riesgo y sirvieron como soporte para la ejecución de procedimientos analíticos, tales como el análisis de tendencias y variaciones, así como para la aplicación de pruebas sustantivas, incluyendo la selección de muestras y la realización de pruebas de corte de ventas.

En conjunto, la implementación de Power Query y Power BI permitió alinear el uso de herramientas de Business Intelligence con los objetivos del proceso de auditoría financiera, optimizando los tiempos de análisis, fortaleciendo la calidad de la evidencia obtenida y contribuyendo a una toma de decisiones más oportuna y fundamentada por parte del equipo de auditoría.

e. Construcción de la Alternativa de Solución

La solución diseñada se centró en la implementación de un sistema automatizado orientado a optimizar el tratamiento de la información financiera utilizada en el proceso de auditoría, específicamente en el análisis de los registros mensuales de ventas y del balance de comprobación. Esta propuesta buscó atender los principales problemas identificados en el proceso manual, tales como la dispersión de la información, el elevado tiempo de procesamiento y la alta probabilidad de errores derivados del uso intensivo de hojas de cálculo.

Para ello, se emplearon herramientas de Business Intelligence, principalmente Power Query y Power BI, considerando que Power Query cuenta con una integración directa dentro del entorno de Power BI, lo que permite una gestión eficiente y continua de los datos desde su origen hasta su análisis y visualización. A continuación, se describen las etapas desarrolladas para la construcción de esta alternativa de solución:

- Diseño del proceso de automatización mediante Power Query

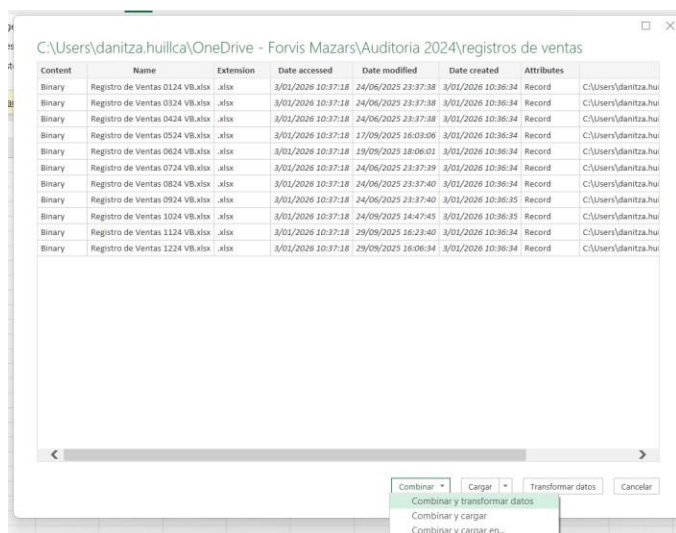
El proceso se estructuró de manera secuencial, permitiendo abordar de forma ordenada los principales desafíos del manejo de la información financiera recibida del cliente:

- Extracción de datos

Se importaron los registros mensuales de ventas proporcionados por el cliente, los cuales se encontraban por cada mes, y de manera desordenada. Asimismo, se cargó el balance de comprobación correspondiente al periodo auditado, el cual contenía información relevante como cuentas contables, descripciones, y saldos.

Figura 4

Proceso de extracción, carga y transformación (ETL) de los registros de ventas mensuales en Power Query



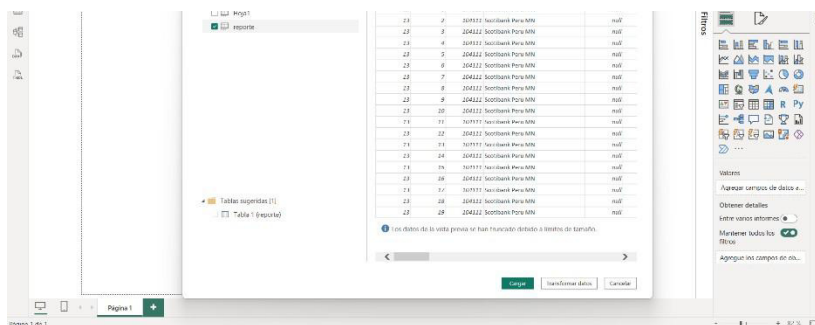
Content	Name	Extension	Date accessed	Date modified	Date created	Attributes
Binary	Registro de Ventas 0124 VIL.xlsx	.xlsx	3/01/2026 10:37:18	24/06/2025 23:37:38	3/01/2026 10:36:34	Record C:\Users\danitza.hu
Binary	Registro de Ventas 0324 VIL.xlsx	.xlsx	3/01/2026 10:37:18	24/06/2025 23:37:38	3/01/2026 10:36:34	Record C:\Users\danitza.hu
Binary	Registro de Ventas 0424 VIL.xlsx	.xlsx	3/01/2026 10:37:18	24/06/2025 23:37:38	3/01/2026 10:36:34	Record C:\Users\danitza.hu
Binary	Registro de Ventas 0524 VIL.xlsx	.xlsx	3/01/2026 10:37:18	17/09/2025 16:03:06	3/01/2026 10:36:34	Record C:\Users\danitza.hu
Binary	Registro de Ventas 0624 VIL.xlsx	.xlsx	3/01/2026 10:37:18	19/09/2025 18:06:01	3/01/2026 10:36:34	Record C:\Users\danitza.hu
Binary	Registro de Ventas 0724 VIL.xlsx	.xlsx	3/01/2026 10:37:18	24/06/2025 23:37:40	3/01/2026 10:36:34	Record C:\Users\danitza.hu
Binary	Registro de Ventas 0824 VIL.xlsx	.xlsx	3/01/2026 10:37:18	24/06/2025 23:37:40	3/01/2026 10:36:34	Record C:\Users\danitza.hu
Binary	Registro de Ventas 0924 VIL.xlsx	.xlsx	3/01/2026 10:37:18	24/06/2025 23:37:40	3/01/2026 10:36:35	Record C:\Users\danitza.hu
Binary	Registro de Ventas 1024 VIL.xlsx	.xlsx	3/01/2026 10:37:18	24/09/2025 14:47:45	3/01/2026 10:36:35	Record C:\Users\danitza.hu
Binary	Registro de Ventas 1124 VIL.xlsx	.xlsx	3/01/2026 10:37:18	29/09/2025 16:23:40	3/01/2026 10:36:34	Record C:\Users\danitza.hu
Binary	Registro de Ventas 1224 VIL.xlsx	.xlsx	3/01/2026 10:37:18	29/09/2025 16:06:34	3/01/2026 10:36:34	Record C:\Users\danitza.hu

Nota: Se realizó la importación y consolidación de los registros de ventas mensualizados mediante Power Query, permitiendo la integración automatizada de la

información y reduciendo riesgos de error manual.

Figura 5

Integración del balance de comprobación en Power BI mediante Power Query para el análisis contable



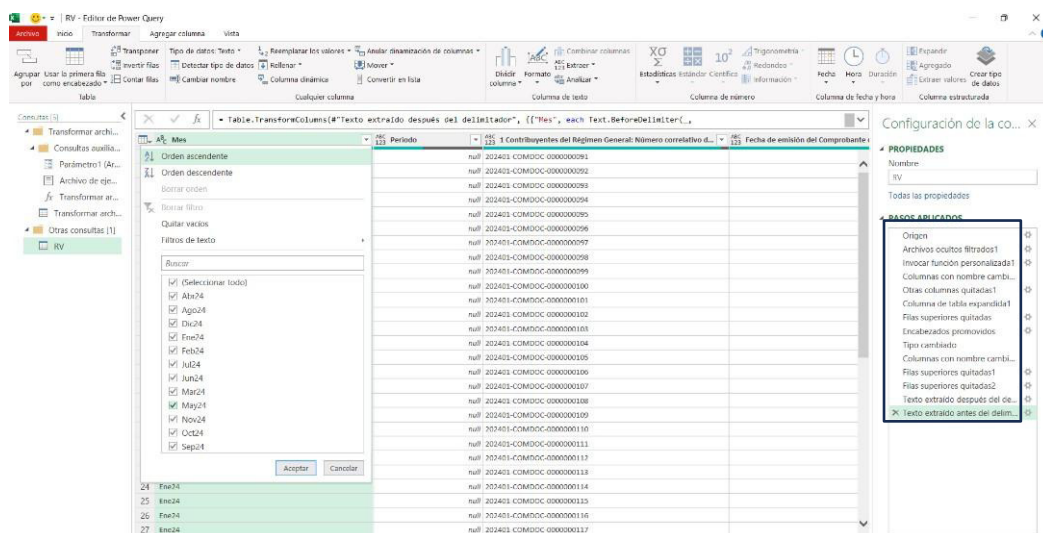
Nota: Se realizó la integración del balance de comprobación en Power BI mediante Power Query, con la finalidad de efectuar un análisis contable más eficiente y confiable.

- Limpieza y depuración de la información

Mediante Power Query se realizaron procesos de depuración de datos, tales como la eliminación de registros duplicados originados, la corrección de formatos inconsistentes y la estandarización de campos clave (fechas, códigos de cuentas, montos y descripciones). Este proceso permitió asegurar la integridad y confiabilidad de la información antes de su análisis

Figura 6

Flujo de limpieza y estandarización



Nota: Se diseñó un flujo de limpieza y estandarización del formato del registro de ventas, orientado a asegurar la consistencia, integridad y confiabilidad de la información utilizada en el análisis contable y de auditoría.

- Consolidación y estandarización de registros

Una vez depurada la información, Power Query permitió consolidar de forma automatizada los registros mensuales de ventas en una única base de datos estructurada. Esta consolidación facilitó el análisis integral de la información y redujo significativamente el tiempo que anteriormente se destinaba a la preparación manual de los datos en Excel.

Figura 7

Consolidación y estandarización de registros de ventas mensualizados en una hoja de trabajo de Ms Excel

The screenshot displays the Microsoft Excel interface with a spreadsheet titled 'Libro1 - Excel'. The ribbon at the top includes tabs for Archivo, Inicio, Insertar, Dibujar, Disposición de página, Fórmulas, Datos, Revisar, Vista, Automatizar, Ayuda, M-Files, Acrobat, Diseño de tabla, and Consulta. The 'Inicio' tab is active, showing options for Font, Paragraph, Styles, and Editing. The spreadsheet itself contains a table with columns labeled A through Z. The data rows start from row 31 and end at row 32. The table contains numerical data, likely representing sales figures, organized in a structured format. The sidebar on the left shows the 'Filtros de texto' (Text filters) and 'Filtros de color' (Color filters) sections, with various options for filtering the data.

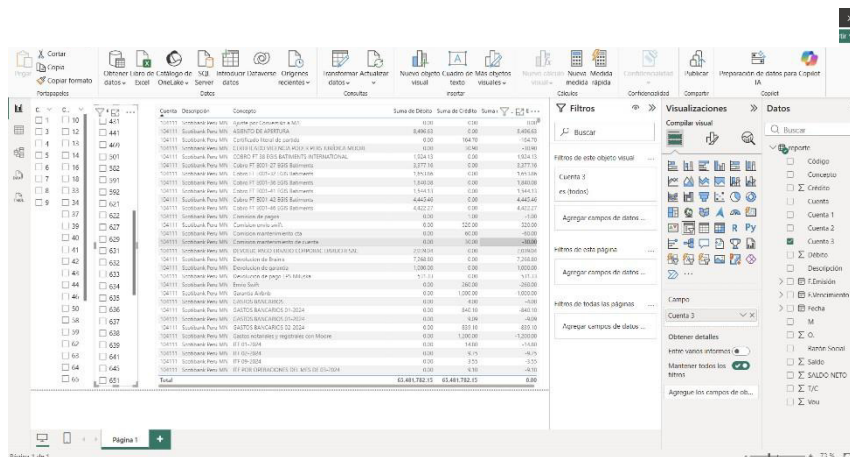
Nota: Se efectuó la consolidación y estandarización de los registros de ventas mensualizados en la hoja de trabajo de Excel, asegurando la uniformidad de formatos y la consistencia de la información.

- Análisis y visualización mediante Power BI

Posteriormente, la información del Balance de comprobación fue analizada en Power BI, donde se integró el balance de comprobación para evaluar las cuentas más significativas como los ingresos. A través de esta herramienta se realizaron análisis de las ventas mensualizadas, identificación de variaciones relevantes y cruces entre el registro de ventas y los saldos contables, lo cual sirvió de base para la ejecución de pruebas analíticas y sustantivas, como pruebas de corte de ventas y selección de muestras.

Figura 8

Análisis contable de las cuentas del Balance de comprobación

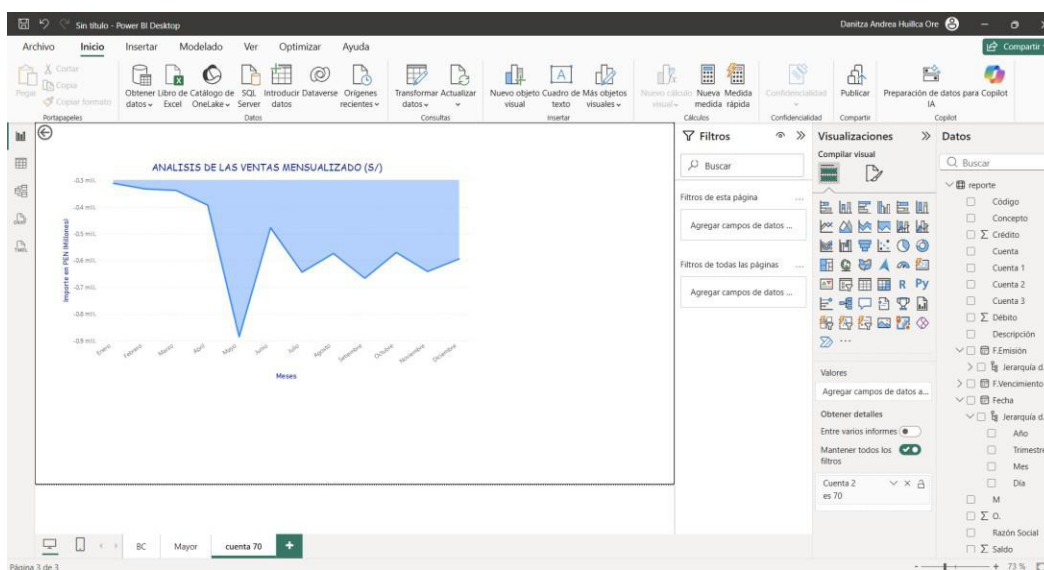


Nota: Se efectuó el análisis contable de las cuentas del balance de comprobación utilizando el filtro de detalle en Power BI, el cual constituye una herramienta clave para la labor de auditoría, ya que permite desagregar la información desde el balance de sumas y saldos hasta el mayor de cuenta.

Adicionalmente, Power BI permitió la elaboración de gráficos visuales dinámicos, facilitando la interpretación de la información financiera y la identificación de áreas de riesgo. Asimismo, la herramienta cuenta con un módulo que permite la generación de análisis de los gráficos visuales, los cuales pueden ser adaptados según el esquema de análisis requerido por el equipo de auditoría, fortaleciendo la comunicación de los resultados y la documentación del trabajo realizado.

Figura 9

Análisis de las ventas mensualizadas mediante visualizaciones gráficas en Power BI.



Nota: Se realizó el análisis de las ventas mensualizadas mediante visualizaciones gráficas en Power BI, facilitando la identificación de tendencias y variaciones relevantes

II.5.3. Discusión de las alternativas de solución

En la sección 2.5.1. se describe la aplicación de técnicas, instrumentos y procedimientos implementados para optimizar el análisis de las ventas y sus variaciones mensuales, así como el análisis de las cuentas del Balance de comprobación, mediante el uso de Power Query, y Power BI. Desde la identificación del problema, se evidenció la ineficiencia del enfoque manual, caracterizado por la dispersión de archivos mensuales, la falta de estandarización de formatos y un proceso prolongado, altamente susceptible a errores, lo cual afectaba la calidad y oportunidad de la información contable.

Como solución, se propuso la automatización del proceso de consolidación, limpieza, estandarización y análisis de los registros de ventas mensualizados, utilizando Power Query como herramienta de integración de datos y Power BI para el análisis y visualización de la información contable. Esta metodología permitió reducir significativamente el tiempo de procesamiento y análisis, optimizando la eficiencia operativa y fortaleciendo la confiabilidad de los resultados. El proceso incluyó la consolidación de archivos mensuales en una hoja de trabajo de Excel, la estandarización de campos contables y la validación de la información previo a su carga en Power BI.

Como objetivo general, se planteó demostrar que, mediante la implementación de herramientas digitales de análisis y visualización como Power BI, era posible identificar de manera efectiva las variaciones y tendencias de las ventas, contribuyendo a una mejor interpretación de la información contable y al soporte en la toma de decisiones. Asimismo, el uso de herramientas digitales como Power Query permitió automatizar procesos de análisis, facilitando la ejecución de pruebas sustantivas de auditoría de manera más precisa y eficiente.

Los resultados evidenciaron una mejora significativa en el tiempo de ejecución de las pruebas, pasando de 2 horas a 20 minutos, lo que representó un incremento en la eficiencia del 83%, así como en el análisis de tendencias mediante gráficos visuales, fortaleciendo la eficiencia del análisis contable y de auditoría.

Los resultados del presente estudio concuerdan con antecedentes de Trabajos de Suficiencia Profesional, como el de Nuñuvero (2024), quien, mediante el uso de Power BI como herramienta analítica, logró mejorar el análisis consolidado de la información y la calidad de las decisiones estratégicas en el sector de consumo masivo, evidenciando una reducción significativa en los tiempos de procesamiento y una mayor confiabilidad en la información presentada. Dicho estudio resalta la importancia de la automatización y visualización de datos para optimizar los procesos de análisis financiero.

De igual manera, los resultados del presente estudio se alinean con el trabajo de Loayza (2024), quien analizó el uso de DataSnipper en la auditoría financiera para la revisión de procedimientos del rubro de ingresos en empresas industriales, demostrando que la incorporación de herramientas digitales especializadas permite fortalecer la ejecución de pruebas sustantivas, mejorar la cobertura de revisión y reducir el riesgo de errores en el análisis de ingresos, contribuyendo a una mayor confiabilidad de la información financiera.

En conjunto, estos antecedentes evidencian que la implementación de herramientas digitales de análisis y auditoría, como Power BI, Power Query, contribuye significativamente a la optimización de los procesos de análisis contable y de auditoría, fortaleciendo la eficiencia operativa y apoyando la toma de decisiones basada en información confiable.

II.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

a. Alcance

- Nivel de detalle:

El análisis se desarrolló desde el nivel de registros individuales de ventas, permitiendo desagregaciones por producto, hasta agrupaciones por categorías, facilitando una visión integral de la información contable.

- Temporalidad

La herramienta permite realizar análisis en periodos mensuales, trimestrales, semestrales y anuales, favoreciendo la comparación entre distintos intervalos de tiempo.

- Áreas de aplicación

La metodología es escalable y adaptable a otras métricas financieras, tales como ingresos, costos operativos, márgenes o indicadores de rentabilidad, ampliando su utilidad para el análisis contable y de auditoría.

b. Limitaciones

Dependencia de la calidad de la información: La efectividad del análisis depende de que los registros de ventas y datos contables se encuentren correctamente estructurados y estandarizados antes de su carga en Power Query.

Requiere mantenimiento del modelo: Los flujos de transformación en Power Query y los modelos en Power BI deben actualizarse ante cambios en la estructura de los archivos fuente o en los criterios de análisis.

Limitación inicial de datos históricos:

La falta de estandarización y limpieza en información histórica restringió la aplicación de un análisis retrospectivo completo en determinados periodos.

III. CONCLUSIONES

1. Se identificó que el problema específico en el proceso de auditoría financiera fue la ineficiencia en el análisis de la información contable, originada por el uso de procedimientos manuales para la consolidación, depuración y análisis de registros mensuales de ventas y balances de comprobación, lo cual demandaba un elevado tiempo de ejecución y aumentaba el riesgo de errores en las pruebas analíticas y sustantivas.
2. Se determinó que la falta de automatización en el tratamiento de grandes volúmenes de información financiera limitaba la capacidad del equipo de auditoría para identificar oportunamente variaciones significativas, desviaciones inusuales y áreas de mayor riesgo, afectando la calidad y oportunidad de las pruebas analíticas aplicadas.
3. Se constató que el enfoque manual dificultaba la adecuada planificación y ejecución de las pruebas sustantivas, especialmente en procedimientos como el análisis de tendencias, pruebas de corte de ventas y selección de muestras, debido a la ausencia de herramientas que faciliten el análisis comparativo y la visualización estructurada de la información financiera.
4. Se evidenció que la elevada carga operativa asociada a tareas manuales y repetitivas reducía el tiempo disponible del auditor para actividades propias del juicio profesional, tales como la evaluación del riesgo de auditoría, el análisis crítico de la evidencia obtenida y la adecuada documentación de los procedimientos ejecutados.
5. Se verificó que la implementación de herramientas de Business Intelligence, específicamente Power Query y Power BI, permitió atender de manera efectiva el problema identificado, logrando automatizar los procesos de análisis de información financiera, reducir el tiempo de ejecución de aproximadamente dos horas a veinte minutos, y fortalecer

la eficiencia, consistencia y trazabilidad de las pruebas analíticas y sustantivas en la auditoría financiera.

IV. RECOMENDACIONES

1. A los socios de Auditoria:

Disponer la implementación institucional y sistemática de herramientas de Business Intelligence, como Power Query y Power BI, en los procesos de auditoría financiera, con la finalidad de reducir la dependencia de procedimientos manuales en la consolidación, depuración y análisis de registros contables, optimizando los tiempos de ejecución y disminuyendo el riesgo de errores en las pruebas analíticas y sustantivas.

2. A los Gerentes del área de Auditoria:

Establecer lineamientos técnicos internos que incorporen de manera obligatoria el uso de herramientas de Business Intelligence en el análisis de grandes volúmenes de información financiera, orientados a fortalecer la identificación oportuna de variaciones significativas, desviaciones inusuales y áreas de mayor riesgo, mejorando la calidad y oportunidad de las pruebas analíticas de auditoría.

3. A los Gerentes de Auditoria:

Incorporar el uso de Power BI y Power Query como herramienta de apoyo en la planificación y ejecución de las pruebas sustantivas, especialmente en procedimientos relacionados con el análisis de tendencias, pruebas de corte de ventas y selección de muestras, a fin de facilitar el análisis comparativo entre periodos y fortalecer el enfoque basado en riesgos en los encargos de auditoría financiera.

4. A los socios de Auditoria y Gerentes de Auditoría:

Disponer la automatización de tareas operativas y repetitivas mediante el uso de herramientas de Business Intelligence, con el propósito de reducir la carga operativa del equipo de auditoría y permitir que los auditores destinen mayor tiempo a actividades propias del juicio profesional, tales como la evaluación del riesgo de auditoría, el análisis crítico de la evidencia y la adecuada documentación de los procedimientos aplicados.

5. A los socios de Auditoria y Gerentes de Auditoría:

Disponer y coordinar la implementación de programas de capacitación interna en herramientas de Business Intelligence como Power Query y Power BI, dirigidos al personal de auditoría, orientados al fortalecimiento del análisis de datos, la correcta aplicación de pruebas analíticas y sustantivas y el uso eficiente de herramientas digitales, contribuyendo a mejorar la eficiencia, consistencia y trazabilidad del trabajo de auditoría financiera.

V. REFERENCIAS

Blas, S. J. (2023). *Impacto de la inteligencia artificial en las actividades del auditor – Caso de la firma Saco & Asociados* [Tesis 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. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/21381>

Forvis Mazars. (2024, 6 de febrero). *Mazars anuncia un año más récord de facturación y refuerza su propósito de firma global*. Forvis Mazars. <https://www.forvismazars.com/es/es/insights/ultimas-noticias/mazars-anuncia-un-ano-mas-record-de-facturacion>

Forvis Mazars. (s. f.). *Forvis Mazars Expertos en auditoría, contabilidad, tributación y asesoría legal – Perú*. Forvis Mazars. <https://www.forvismazars.com/pe/es>

Godoy, T. (2023). *Propuesta de análisis financiero a la empresa Tippytea con la utilización de tableros en Power BI* (Tesis de maestría en Contabilidad y Auditoría, mención en Riesgos Operativos y Financieros). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/43843>

International Auditing and Assurance Standards Board. (2024). *NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos evaluados* [Norma Internacional de Auditoría]. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).

https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2024-04/NIA-ES%20330%2C%20RICAC%202024-04-11_1.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board. (2024). *NIA 520: Procedimientos analíticos* [Norma Internacional de Auditoría]. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC). https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2024-04/NIA-ES%20520%2C%20RICAC%202024-04-11_1.pdf

Loayza, M. (2024). *Uso del DataSnipper en auditoría financiera para la revisión de procedimientos del rubro de ingresos en empresas industriales* [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría]. Cybertesis UNMSM. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/25226>

Mallma, R.. (2023). *Implementación de inteligencia de negocios para optimizar la toma de decisiones en el área de ventas de una empresa de telecomunicaciones* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional Cybertesis UNMSM. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/20732>

Mejía ,G., & Villarán, R. (2023). *Operaciones y control de gestión con Business Intelligence para una empresa auditora en el mercado peruano* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. UPC-Institucional. <http://hdl.handle.net/10757/670507>

Nuñuvero, J. (2024). *Uso de Python y Power BI como herramientas analíticas para la toma de decisiones en el sector consumo masivo* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/25269>

Ordoñez, E. (2023). *Power BI como herramienta de aplicación para el análisis financiero de la COAC “Ichubamba” Ltda., período 2022* (Trabajo de titulación). Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. <https://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/12254>

Parra, B. (2024). Construcción de un modelo de análisis de datos para la toma de decisiones financieras utilizando Microsoft Power BI en el departamento de masivos de una empresa de logística en Bogotá (Trabajo de investigación). Fundación Universidad de América, Bogotá, Colombia. <https://hdl.handle.net/20.500.11839/9657>

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES



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

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	Contreras y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoría Financiera			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Victor Hugo Chumpitaz Almeyda – Gerente de Auditoría			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	2088 horas			
• Nombre del bachiller	Danitza Andrea Huilica Oré			
• Escuela profesional	Auditoría Empresarial y del Sector Público			
2. Evaluación (*)		Óptimo (2pts)	Bueno (1 pt)	Deficiente (0)
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		X		
b. Puntualidad y asistencia			X	
c. Eficiencia y dedicación		X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.			X	
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		X		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		X		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.			X	
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.			X	
Sub total		12	4	0
TOTAL (Números y letras)		16 (dieciséis)		
Comentarios adicionales	N/A			

(*) Evaluación

Satisfactorio : 20 - 15

No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Victor Hugo Chumpitaz Almeyda
Evaluador