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

Uso de la herramienta tecnológica GLAOP para la optimización de procesos en auditoría financiera

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Jairo Patrick BUSTINCIO CUYA

ASESOR

Mg Joshep Iván RAMOS REYES

Lima, Perú

2024



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

Bustincio, J. (2024). *Uso de la herramienta tecnológica GLAOP para la optimización de procesos en auditoría financiera*. [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	Jairo Patrick Bustincio Cuya
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75980508
URL de ORCID	No aplica
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Mág Joshep Iván Ramos Reyes
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	43762324
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-6571-0447
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Edwin Collazos Paucar
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	22997939
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría Financiera

Grupo de investigación	Contabilidad Internacional - CONTAINT
Agencia de financiamiento	Sin Financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Calle :Av. Víctor A. Belaúnde 171, San Isidro 15073, Perú Latitud: -12.11667 Longitud: -77.05
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 0058-FCC-D-2024

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

En la ciudad de Lima, en el 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 veinte de diciembre del año dos mil veinticuatro, 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° 002598-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de diciembre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO	:	Dr. Edwin Collazos Paucar
MIEMBRO ASESOR	:	Mag. Joshep Iván Ramos Reyes

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulada: ***"USO DE LA HERRAMIENTA TECNOLÓGICA GLAOP PARA LA OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS EN AUDITORÍA FINANCIERA"***, presentado por el bachiller Bustincio Cuya, Jairo Patrick con código de matrícula N° 18110520, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

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

APROBADO

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

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Dr. Edwin Collazos Paucar
Miembro

Mag. Joshep Iván Ramos Reyes
Miembro - Asesor

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Mag. Joshep Iván Ramos Reyes en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen N° 000115-2024-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 20 de diciembre de 2024 del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es **"USO DE LA HERRAMIENTA TECNOLÓGICA GLAOP PARA LA OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS EN AUDITORÍA FINANCIERA"**, presentado por el bachiller **Bustincio Cuya, Jairo Patrick**, para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **17 %** de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Firma del Asesor: _____

DNI: 43762324

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Joshep Iván Ramos Reyes



DEDICATORIA

A mis padres y hermanos, por su apoyo incondicional y por enseñarme la importancia del esfuerzo y la perseverancia. Y a todos aquellos que, de alguna manera, han sido parte de mi crecimiento personal y académico. Este logro también es suyo.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a mis padres por su apoyo, paciencia constante para superar cada desafío, sin su apoyo, este logro no habría sido posible.

Agradezco a mi asesor por su enseñanza, experiencia y dedicación a lo largo del presente trabajo.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 2
1.1 Institución donde se desarrolló la actividad 2
1.1.1 Reseña histórica 2
1.1.2. Servicios que brinda 4
1.2 Periodo de duración de la actividad 6
1.3 Finalidad y objetivos de la entidad 6
1.4 Razón o denominación social 7
1.5 Dirección postal 7
1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 8
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 8
2.1. Organización de la actividad 8
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 10
2.3. Problemática 10
2.3.1 Descripción del problema 10
2.3.2 Formulación del problema 12
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 12
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 15
2.4. Metodología y procedimientos 18
2.4.1 Técnicas e instrumentos 18
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 19
2.5. Resultados de la actividad 30
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 30
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 33
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 35
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 36
III. CONCLUSIONES 38
IV. RECOMENDACIONES 40
REFERENCIAS 42
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 44

LISTA DE FIGURAS

FIGURA 1 …….. 28

FIGURA 2 …….. 28

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo demostrar que el uso de la herramienta tecnológica GLAOP nos ayuda a optimizar los procesos en Auditoría Financiera. El uso del GLAOP nos permite procesar grandes volúmenes de datos de manera automatizada, permite reducir tiempos operativos y minimizar la necesidad de tareas manuales repetitivas, mejorando la eficiencia global. La metodología empleada en este trabajo de suficiencia profesional fue de análisis documental, observación directa y el mapeo de procesos. La investigación del presente trabajo identificó como problemática principal la ineficiencia en el manejo y análisis de grandes volúmenes de datos proporcionados por los clientes, este análisis se realizaba de forma manual, lo que generaba varios desafíos importantes. En el presente trabajo se tuvo como resultado que el uso de la herramienta tecnológica GLAOP en auditoría financiera ha demostrado ser un catalizador de eficiencia, ya que automatiza tareas operativas que tradicionalmente eran manuales, como la revisión de grandes volúmenes de datos. Esto no solo ahorra tiempo, sino que también reduce significativamente la probabilidad de errores humanos, facilitando que los auditores dediquen su atención a actividades estratégicas de mayor relevancia.

Palabras clave: Auditoría financiera, herramientas tecnológicas, eficiencia, Normas Internacionales de Auditoría

ABSTRACT

The objective of this work was to demonstrate that the use of the technological tool GLAOP helps optimize processes in Financial Auditing. The use of GLAOP allows for the automated processing of large volumes of data, reducing operational times and minimizing the need for repetitive manual tasks, thereby improving overall efficiency. The methodology employed in this professional proficiency work included document analysis, direct observation, and process mapping. The research identified the main issue as inefficiency in handling and analyzing large volumes of data provided by clients. This analysis was previously conducted manually, leading to significant challenges. The results of this study show that the use of the GLAOP technological tool in financial auditing has proven to be a catalyst for efficiency, as it automates operational tasks traditionally performed manually, such as the review of large data volumes. This not only saves time but also significantly reduces the likelihood of human errors, enabling auditors to focus on higher-value strategic activities.

Keys words: Financial auditing, technological tools, efficiency, International Standards on Auditing

INTRODUCCIÓN

En el contexto actual, donde las empresas enfrentan un volumen creciente de información y la necesidad de adaptarse a un entorno altamente competitivo, la tecnología juega un papel fundamental en la transformación de los procesos organizacionales. En el ámbito de la auditoría financiera, la adopción de herramientas tecnológicas ha demostrado ser clave para mejorar la eficiencia, reducir errores y optimizar la gestión de datos complejos.

Este trabajo se enfoca en el análisis del uso de la herramienta tecnológica GLAOP y su impacto en la optimización de procesos en auditoría financiera. GLAOP, al automatizar tareas repetitivas y procesar grandes volúmenes de información, facilita que los auditores se enfoquen en tareas estratégicas de mayor relevancia. , minimizando el riesgo de errores humanos y reduciendo significativamente los tiempos operativos.

El presente estudio aborda los beneficios y desafíos de implementar esta herramienta, destacando cómo su uso no solo mejora la calidad de las auditorías, sino también contribuye al cumplimiento de los estándares internacionales y a la generación de valor para las organizaciones. Asimismo, se emplea una metodología basada en análisis documental, observación directa y mapeo de procesos para evaluar el impacto de GLAOP en escenarios reales de auditoría financiera.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1 Reseña histórica

En los comienzos de 1900, Arthur Young y Alwin Ernst decidieron establecer sus propias firmas de auditoría por separado. Ambas empresas lograron un rápido crecimiento y se expandieron a nivel internacional, guiadas por una filosofía y estrategia similares. En 1989, las firmas Ernst & Whinney y Arthur Young & Co. se unieron para formar Ernst & Young, convirtiéndose en una de las firmas más destacadas de servicios profesionales en el mundo. Esta fusión permitió combinar la experiencia y el conocimiento de ambas compañías, fortaleciendo su presencia en el mercado global. Desde su creación, EY ha experimentado un crecimiento notable gracias a adquisiciones y a su expansión en mercados emergentes. Durante la década de 2000, la firma diversificó sus servicios, sumando consultoría, asesoría fiscal, servicios legales y transacciones empresariales a su oferta tradicional de auditoría y contabilidad. Su enfoque internacional le ha permitido abrir oficinas en más de 150 países y adaptarse a las normativas específicas de cada región.

En 2013, Ernst & Young simplificó su nombre a "EY" y presentó su nuevo lema, "Building a better working world" ("Construyendo un mundo laboral mejor"). Con esto, reafirmó su compromiso de tener un impacto positivo en las empresas y comunidades donde

trabaja. Además, EY ha promovido el uso de tecnologías avanzadas, como la inteligencia artificial y el análisis de datos, para modernizar sus servicios y responder a las necesidades de un mundo cada vez más digital.

La historia de Ernst & Young (EY) en Perú refleja su consolidación como una de las firmas de servicios profesionales más influyentes en el país, siendo parte de las “Big Four” de auditoría, consultoría y asesoría fiscal a nivel global. EY inició sus operaciones en Perú en la década de 1950, respondiendo a la necesidad de servicios de auditoría de calidad en un contexto de crecimiento económico y apertura al comercio global.

Durante sus primeros años, EY se dedicó principalmente a la auditoría financiera, construyendo una reputación de integridad y altos estándares éticos, lo cual le permitió establecer relaciones sólidas con importantes empresas peruanas. En las décadas siguientes, EY diversificó sus servicios y comenzó a ofrecer asesoría en impuestos, consultoría y transacciones financieras, alineándose con la transformación del mercado peruano en los años 90, cuando el país experimentó un auge de inversiones extranjeras.

En los años 2000, EY Perú fortaleció su posición en el mercado al trabajar con empresas de sectores estratégicos como minería, banca y telecomunicaciones, adaptándose a las exigencias locales con un equipo cada vez más especializado. En la última década, EY Perú ha integrado tecnologías avanzadas y soluciones de transformación

digital en sus servicios, manteniendo su enfoque en la innovación y el desarrollo sostenible.

Hoy, EY Perú es reconocida como una de las principales firmas de servicios profesionales del país, contribuyendo al crecimiento y sostenibilidad del sector empresarial peruano mediante la aplicación de prácticas innovadoras y un fuerte compromiso con la responsabilidad social.

1.1.2. Servicios que brinda

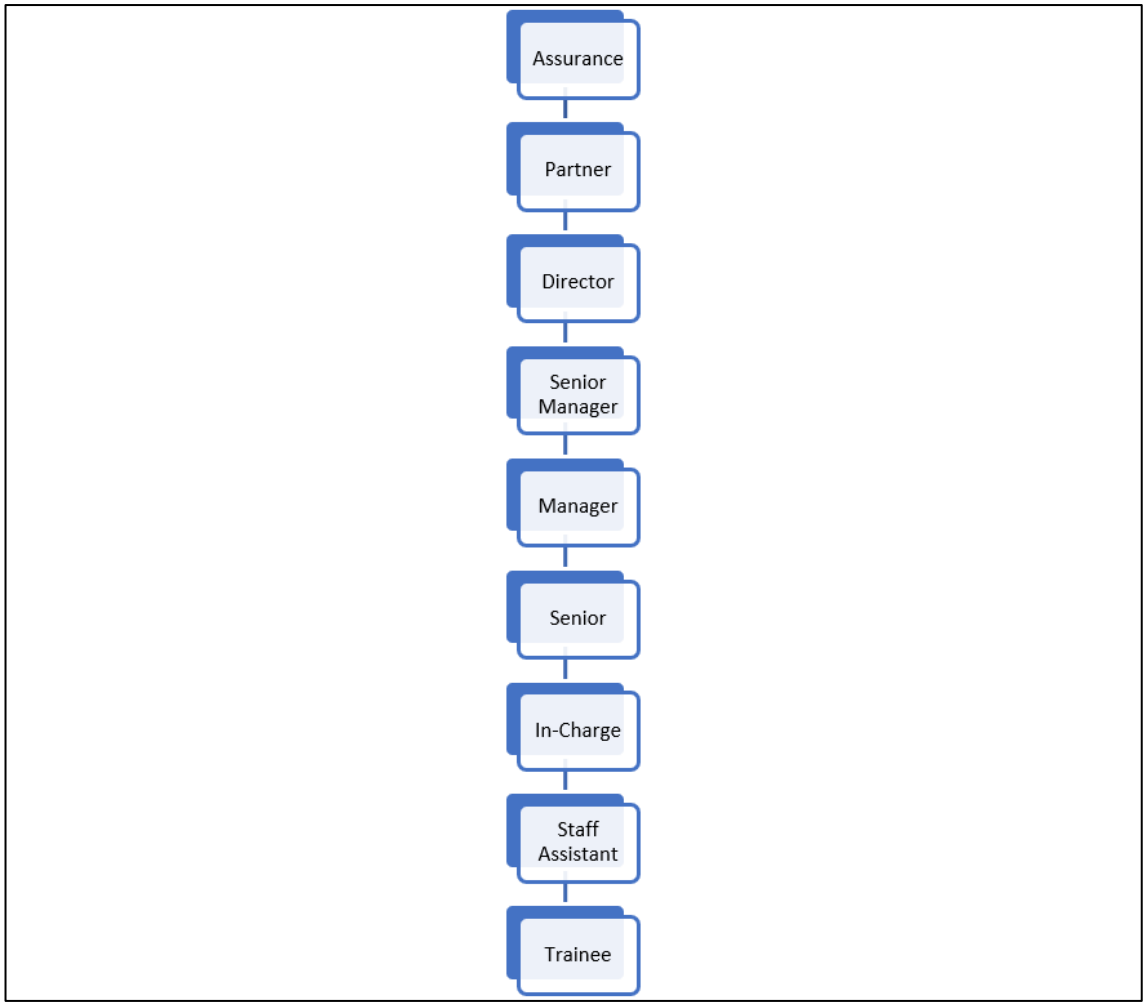
La firma auditora EY ofrece una amplia gama de servicios auditoría, consultoría, legales, estrategia, impuestos y transacciones, que incluyen:

- Estrategia por EY-Parthenon: Ofrecen soluciones estratégicas prácticas que combinan innovación y enfoque pragmático para tener un impacto real en el mundo empresarial actual.
- Consultoría: Ayudan a transformar los negocios al poner a las personas en el centro, utilizando tecnología para acelerar procesos e impulsar la innovación.
- Talento y fuerza laboral: Potencian el talento humano como parte de una estrategia empresarial que ofrece una ventaja competitiva.
- Transacciones y finanzas corporativas: Ayudan a los clientes a repensar sus modelos de negocio, actualizar sus portafolios y adaptarse para el futuro.

- Auditoría y Finanzas: Fomentan la confianza en las empresas y los mercados financieros, contribuyendo a la generación de valor sostenible a largo plazo.
- Impuestos: Proveen servicios integrados en diversas áreas fiscales para ayudar a las empresas a prosperar en un entorno de cambios rápidos.
- EY Law - Servicios legales: Reducen la brecha entre asesores de negocio y jurídicos para facilitar la navegación por las complejidades de la economía global.
- Tecnología: Aprovechan la tecnología para transformar el futuro de las organizaciones y sus sectores.
- Servicios Administrados: Mejoran las actividades no esenciales pero cruciales para el negocio, ofreciendo soluciones fáciles de integrar que permiten liberar tiempo para la innovación.
- EY Private: Apoyan a las empresas a desarrollar su potencial, brindando servicios para expandir, transformar, integrar, gestionar y financiar su negocio.

  Sostenibilidad en EY: Promueven la sostenibilidad con un enfoque de valor para ayudar a proteger y crear valor tanto para las empresas como para la sociedad y el mundo.

1.1.1. Organización y estructura empresarial



(Fuente: Elaboración propia)

1.2 **Periodo de duración de la actividad**

El periodo de duración descrito del presente trabajo de suficiencia profesional es desde octubre 2023 hasta setpiembre 2024.

1.3 **Finalidad y objetivos de la entidad**

Ernst and Young tiene como finalidad construir un "mejor mundo de negocios", en línea con su eslogan global "Building a better working world". EY busca promover la transparencia, la confianza y la

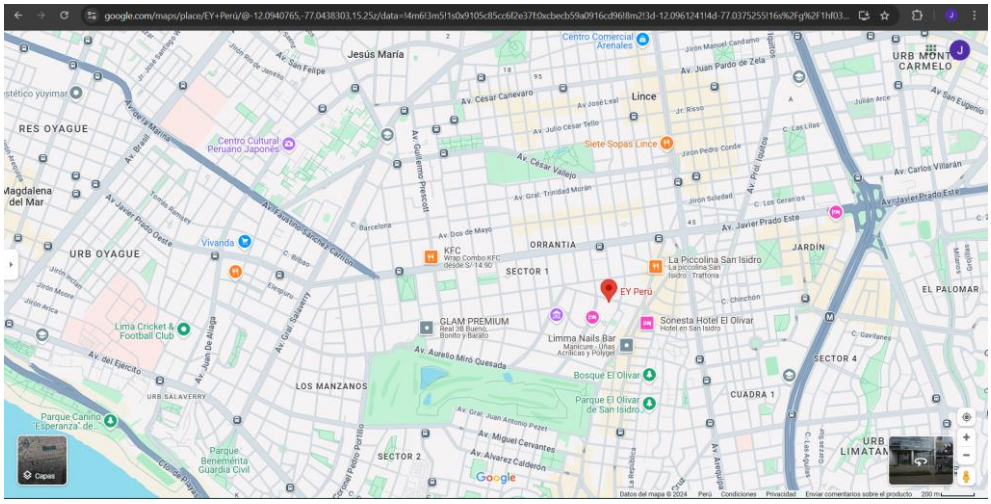
sostenibilidad en el ámbito empresarial peruano, contribuyendo al desarrollo de un entorno de negocios más robusto y responsable. Sus objetivos son proporcionar servicios de alta calidad en auditoría, consultoría, asesoría fiscal y transacciones financieras, con un enfoque en la innovación y adaptación a las necesidades cambiantes del mercado local. A través de estos servicios, EY Perú apoya a las empresas en la toma de decisiones estratégicas, la optimización de procesos y la adopción de prácticas sostenibles, ayudándolas a enfrentar los desafíos del contexto actual y a prosperar en un entorno competitivo.

1.4 **Razón o denominación social**

Tanaka, Valdivia y Asociados S. Civil de R.L. es una entidad independiente que representa a EY en el Perú, se especializa en auditorías financieras tanto para entidades privadas como gubernamentales.

1.5 **Dirección postal**

Av. Víctor Andrés Belaunde Nro. 171 Urb. El Rosario Lima – Lima – San Isidro



(Fuente: Google maps)

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

Número: (01) 411-4444

Correo electrónico: contacto@pe.ey.com

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

La auditoría financiera es un proceso sistemático y objetivo que busca evaluar la validez y la fiabilidad de los estados financieros de una entidad. Este tipo de auditoría es crucial para asegurar que los estados financieros de las empresas sean correctos y estén alineados con las normativas contables correspondientes

El principal objetivo de la auditoría financiera es proporcionar una opinión independiente sobre si los estados financieros de una organización representan de manera fiel su situación financiera, resultados de operación y flujos de efectivo, conforme a un marco de referencia específico, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP).

La auditoría financiera incluye varias etapas, que normalmente abarcan:

- Planificación: Definición del alcance, evaluación de riesgos y diseño de procedimientos de auditoría.
- Ejecutar procedimientos: Revisión de documentos, verificación de saldos y pruebas sustantivas.
- Conclusiones: Evaluación de la evidencia obtenida y emisión de un informe de auditoría.

Al finalizar la auditoría, el auditor puede emitir diferentes tipos de opiniones sobre los estados financieros:

- Opinión limpia: Indica que los estados financieros son presentados de manera justa.
- Opinión con salvedades: Indica que hay ciertas limitaciones en la auditoría.
- Opinión adversa: Indica que los estados financieros no son confiables.
- Abstención de opinión: Cuando el auditor no puede emitir una opinión.

La auditoría financiera es importante para la confianza de los inversores, reguladores y otros usuarios, ya que asegura la transparencia y la integridad de la información financiera. Esto es especialmente relevante en el contexto empresarial actual, donde la gestión adecuada de los recursos y la rendición de cuentas son esenciales para la sostenibilidad y el crecimiento.

Por otro lado, el uso de herramientas tecnológicas en la auditoría financiera ha revolucionado la práctica, permitiendo auditorías más eficientes y efectivas. La integración de herramientas tecnológicas en la auditoría financiera no solo optimiza los procesos, sino que también eleva la calidad del trabajo realizado, aumentando la confianza en los informes financieros y mejorando la gestión del riesgo dentro de las organizaciones.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

Para el presente trabajo de suficiencia profesional se tiene como finalidad optimizar la auditoría financiera mediante el uso de la herramienta tecnológica GLAOP.

El objetivo general del presente trabajo es demostrar que el uso de la herramienta tecnológica GLAOP nos ayuda a optimizar los procesos en Auditoría Financiera.

2.3. Problemática

2.3.1 Descripción del problema

La auditoría financiera desempeña un papel esencial en el ámbito empresarial, ya que asegura la exactitud y confiabilidad de los estados financieros, fortaleciendo la confianza de accionistas, inversores y otras partes interesadas. Su propósito principal es verificar que los registros contables reflejen con fidelidad la posición financiera y los resultados de una entidad, alineándose con principios contables aceptados y regulaciones pertinentes. Además, es una herramienta clave para la detección de errores y fraudes, el fortalecimiento de los controles internos y la mejora en la toma de decisiones estratégicas. También contribuye al cumplimiento normativo y refuerza la transparencia, consolidando la reputación de las empresas en el mercado global.

Sin embargo, la auditoría financiera enfrenta desafíos significativos. Uno de los principales es la creciente complejidad de los entornos normativos y empresariales, que exige un análisis más detallado y un procesamiento intensivo de grandes volúmenes

de datos financieros. Estas condiciones generan ineficiencias, dificultan la identificación de errores y anomalías, y complican el cumplimiento de los plazos estipulados. Además, los procesos manuales incrementan el riesgo de errores humanos, afectando la calidad de los informes y debilitando la confianza de las partes interesadas.

La falta de integración tecnológica agrava estos problemas, ya que los métodos manuales utilizados para gestionar grandes cantidades de información suelen ser lentos, propensos a fallos y poco escalables. Esto limita la capacidad para detectar patrones anómalos o actividades fraudulentas y reduce la precisión y confiabilidad de los resultados. Asimismo, el cumplimiento normativo, cada vez más exigente, demanda herramientas automatizadas para garantizar su correcta implementación.

Otro problema importante es el costo operativo elevado asociado con procesos tradicionales, que consumen mucho tiempo y recursos. A esto se suma la falta de capacitación en el uso de herramientas tecnológicas por parte de los equipos de auditoría, lo que genera resistencia al cambio y dificulta la incorporación de innovaciones. En conjunto, estos factores no solo afectan la calidad del trabajo auditor, sino que también incrementan el riesgo de producir informes imprecisos, comprometiendo la toma de decisiones empresariales y la confianza de los stakeholders.

2.3.2 Formulación del problema

¿De qué manera el uso de la herramienta tecnológica GLAOP optimiza la Auditoría Financiera?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para el desarrollo de este trabajo de suficiencia profesional se consultaron diversas fuentes bibliográficas, incluyendo investigaciones tanto a nivel nacional como internacional. En cuanto a los antecedentes nacionales, se identificaron los siguientes estudios relevantes:

Rojas y Sánchez (2023), en su estudio titulado "Impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, bajo la NIA 230", analizaron cómo la transformación digital afecta el proceso de auditoría financiera en una Sociedad de Auditoría Externa registrada ante la SBS.

El objetivo principal de este estudio cualitativo fue evaluar dicho impacto. Para ello, se recopiló información de fuentes públicas y se realizaron entrevistas con empleados de la organización y especialistas en el tema. La investigación utilizó un diseño de caso para profundizar en el análisis y comprensión de la problemática en una organización específica.

Entre los hallazgos principales, se destacó que la transformación digital ha permitido optimizar los procesos de auditoría, logrando resultados más confiables y precisos. Además, la integración de

tecnologías como la inteligencia artificial, incluyendo herramientas como ChatGPT, abre nuevas oportunidades para seguir mejorando. Finalmente, se concluyó que el uso de tecnologías digitales puede incrementar la eficiencia en los procesos de auditoría, permitiendo que los auditores se concentren más en analizar e interpretar datos clave. Esta transformación podría ser una solución efectiva a la carga de trabajo repetitiva y ayudar a mejorar la calidad del servicio de auditoría financiera.

Chumpitaz y Peña (2024), en su estudio titulado "Automatización Inteligente de Procesos y el impacto en la evidencia de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, 2023", analizaron cómo la automatización inteligente de procesos influye en la evidencia de auditoría financiera en una sociedad de auditoría externa durante el año 2023.

El enfoque metodológico utilizado en este trabajo fue cualitativo, centrado en comprender la problemática de una empresa mediante la recopilación de información y la realización de entrevistas.

Entre los resultados obtenidos, se identificó que la implementación de inteligencia artificial, análisis de datos y la automatización de procesos robóticos ha mejorado la eficiencia en la revisión de la evidencia de auditoría, asegurando que sea más completa y apropiada.

Se concluyó que la automatización inteligente de procesos optimiza la recolección de evidencia, reduciendo los riesgos asociados a la auditoría y permitiendo a los auditores emitir juicios profesionales más informados. Se anticipa que las tendencias tecnológicas emergentes, cada vez más relevantes, serán un reto para las empresas, pero también ofrecerán soluciones eficaces para satisfacer las necesidades de los clientes.

Paucar (2021) en su trabajo titulado "Análisis de la tecnología Blockchain y su impacto en la auditoria Financiera, Arequipa 2020"

Su objetivo fue describir el funcionamiento de la tecnología blockchain y su seguridad de datos en los procesos de contabilidad y auditoría financiera.

El método utilizado en este trabajo fue cuantitativo, pues se realizó la recopilación de datos que brinde el soporte de hechos verídicos, la información obtenida será de diferentes fuentes. El análisis de la información obtenida genera nuevas preguntas durante el proceso de investigación, la cual puede hacernos replantear la investigación para tomar ideas que en un principio no se tenían consideración. Por ello se aplicará la estadística para corroborar los resultados numéricos.

Se concluyó que el impacto de la tecnología blockchain en los costos de la auditoría financiera y la contabilidad; con el nivel de automatización alcanzado, la reducción de muchos de los gastos

regulares menguando, abren la oportunidad a una mejor negociación de precio por parte de las casas auditoras que tendrás que ofrecer valores que los distingan de su competencias, dando a las empresas la capacidad de elegir diversas características más acorde a sus necesidades

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

Eficiencia Operacional

Según Aguado y Rico (2020), "la eficiencia operacional se define como la relación entre los resultados obtenidos y los recursos utilizados en un sistema operativo, buscando maximizar la productividad y reducir al mínimo los costos" (p. 45).

NIC 1, “Presentación de los Estados Financieros”

La NIC 1 (Norma Internacional de Contabilidad 1) establece los lineamientos para la presentación de los estados financieros de propósito general, con el objetivo de que estos sean consistentes, transparentes y comparables. La norma proporciona principios básicos y guías para estructurar los estados financieros y definir el contenido mínimo que deben incluir. La NIC 1 es fundamental para garantizar que los estados financieros proporcionen información relevante y clara para los usuarios, promoviendo la transparencia en la presentación financiera global.

NIA 230, "Documentación de Auditoría"

La NIA 230 define los requisitos para registrar y mantener la documentación de auditoría de manera clara, precisa y suficiente, asegurando que respalde adecuadamente el trabajo realizado y las conclusiones obtenidas. En resumen, la NIA 230 busca que la documentación de auditoría sea un respaldo confiable y claro del proceso de auditoría, contribuyendo a la calidad, transparencia y consistencia de los informes de auditoría.

NIA 315, "Identificación y Evaluación de los Riesgos de Incorrección Material"

La NIA 315 proporciona una guía sobre cómo el auditor debe entender la entidad y su entorno para identificar y evaluar los riesgos de errores materiales en los estados financieros. En resumen, la NIA 315 busca que el auditor evalúe minuciosamente los riesgos de incorrección material en los estados financieros, lo que permite diseñar y aplicar procedimientos de auditoría adecuados, fortaleciendo la calidad y efectividad del proceso de auditoría.

NIA 320, "Importancia Relativa en la Planificación y Ejecución"

La NIA 320 guía al auditor en la determinación de la *materialidad* para planificar y realizar una auditoría de estados financieros. La

materialidad se refiere al nivel de error o inexactitud que podría influir en las decisiones de los usuarios de los estados financieros. En resumen, la NIA 320 busca que el auditor emplee el concepto de materialidad para optimizar los procedimientos de auditoría, enfocando los esfuerzos en aspectos que realmente pueden influir en las decisiones de los usuarios, mejorando así la eficacia y eficiencia del proceso de auditoría.

NIA 500, "Evidencia de Auditoría"

La NIA 500 establece las responsabilidades del auditor en cuanto a la obtención de evidencia suficiente y adecuada para sustentar su opinión sobre los estados financieros. La norma destaca que la evidencia debe ser relevante y fiable para ser considerada en el proceso de auditoría. En resumen, la NIA 500 es clave para guiar al auditor en la obtención de evidencia sólida y creíble, asegurando que el informe de auditoría esté basado en pruebas bien fundamentadas, lo que aumenta la fiabilidad de los estados financieros para sus usuarios.

NIA 700, "Formación de la Opinión y Emisión del Informe"

La NIA 700 guía al auditor en la redacción y presentación de su opinión sobre los estados financieros de una entidad. Su objetivo es garantizar que el informe sea claro y transparente para los usuarios. En resumen, la NIA 700 asegura que el informe de auditoría esté estructurado de manera coherente y que ofrezca una

visión completa y comprensible de la opinión del auditor, ayudando a los usuarios a confiar en la veracidad de los estados financieros.

GLAOP

Herramienta avanzada en análisis de datos diseñada para ayudar en el proceso de auditoría. Esta herramienta se utiliza para analizar los datos del libro mayor de una empresa, permitiendo a los auditores identificar y evaluar riesgos, detectar anomalías y obtener una comprensión más profunda de las transacciones financieras.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1 Técnicas e instrumentos

Para este trabajo de suficiencia profesional, se emplearon diversas herramientas y técnicas de análisis, entre las cuales se incluyen el análisis documental, la observación directa y el mapeo de procesos. La información utilizada para sustentar este estudio provino de una extensa variedad de fuentes académicas y científicas, que se mencionan en la sección de antecedentes. Dichas fuentes comprenden investigaciones previas, ensayos, tesis de grado y otros trabajos relacionados con el tema en cuestión. Estas referencias sirvieron para proporcionar una base teórica y conceptual sólida, permitiendo contextualizar el estudio y detectar áreas de oportunidad para futuras investigaciones, las cuales fueron abordadas a lo largo del desarrollo del trabajo.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

En esta parte se detectó el problema materia del presente trabajo, durante los procedimientos de auditoría, el equipo de auditoría revisaba los grandes volúmenes de data de información financiera brindada por el cliente, este procesamiento era lento y muy propenso a los errores humanos, esto dificultaba la revisión exhaustiva de los libros mayores y aumentaba el riesgo de pasar por alto errores o fraudes. El equipo de auditoría dedicaba una gran cantidad de tiempo a tareas repetitivas como reconciliaciones, verificaciones de transacciones y cálculos, lo que incrementaba los costos y los plazos de las auditorías. Además, la identificación de patrones irregulares o transacciones sospechosas dependía exclusivamente de la experiencia del auditor, lo que podía resultar ineficiente frente a conjuntos de datos complejos.

Teniendo diversos casos, como lo es al momento de validar los saldos de los Estados Financieros del cliente, solicitábamos su balance de comprobación, para que nosotros a partir de ahí armemos los Estados Financieros y hacer una comparación con lo reportado por el cliente, actividad que nos llevaba en a invertir mucho tiempo operativo debido a que se hacía manualmente, generando reprocesos e incrementado los plazos de auditoría.

Dependencia de tareas repetitivas, una parte sustancial del tiempo del equipo auditor se invertía en actividades operativas como reconciliaciones de cuentas, verificaciones de transacciones y cálculos manuales. Estas tareas no solo eran propensas a errores, sino que también absorbían recursos que podrían haberse dedicado a análisis más estratégicos o detallados.

Limitaciones en la detección de patrones complejos, la identificación de transacciones inusuales, duplicaciones o patrones sospechosos dependía únicamente de la experiencia del auditor. Sin herramientas avanzadas, esta tarea se volvía ineficiente frente a conjuntos de datos financieros complejos o extensos, donde las irregularidades podrían pasar desapercibidas.

Impacto en costos y tiempos, debido a la naturaleza manual del proceso, los plazos de las auditorías se extendían, incrementando los costos asociados y reduciendo la eficiencia general del trabajo. Además, la necesidad de corregir errores o realizar reprocesos añadía más tiempo y recursos al proceso.

En resumen, la falta de herramientas tecnológicas adecuadas no solo complicaba la detección de errores o fraudes, sino que también comprometía la eficiencia operativa, la precisión de los resultados y el cumplimiento de los plazos establecidos.

b. Análisis del marco normativo

Al hablar sobre las herramientas tecnológicas en auditoría financiera, tenemos que mencionar las Normas Internacionales de Auditoría porque estas normas proporcionan las bases para garantizar la calidad, integridad y confiabilidad de los procesos de auditoría, incluso cuando se adoptan nuevas tecnologías. La combinación de estándares internacionales y avances tecnológicos permite a los auditores abordar los desafíos de los entornos financieros modernos con mayor eficiencia y efectividad.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) tienen una importancia fundamental en el contexto del uso de herramientas tecnológicas en auditoría financiera, ya que estas normas establecen lineamientos claros para garantizar la calidad y confiabilidad de los procedimientos. A continuación, se describen las razones por las cuales las NIAs son cruciales en relación con las herramientas tecnológicas.

Estándares de calidad globales, las NIAs aseguran que los auditores apliquen principios uniformes y de alta calidad en sus trabajos, independientemente de las herramientas tecnológicas utilizadas. Esto permite mantener la integridad y comparabilidad de los informes financieros.

Adaptación a la innovación. las normas, como la NIA 500 (Evidencia de Auditoría) y la NIA 315 (Identificación y Valoración de Riesgos de Materialidad), incorporan la

posibilidad de utilizar tecnologías avanzadas para obtener, analizar y evaluar datos de manera más eficiente.

Aseguramiento del cumplimiento normativo, en un entorno tecnológico, las NIAs ayudan a establecer controles y evaluaciones rigurosos para garantizar que el uso de software y sistemas esté alineado con las regulaciones locales e internacionales.

Gestión del riesgo tecnológico, las herramientas tecnológicas introducen nuevos riesgos, como fallos en sistemas o brechas de seguridad. Las NIAs brindan un marco para identificar y mitigar estos riesgos mediante procedimientos de auditoría adecuados.

Fortalecimiento de la evidencia de auditoría, el uso de herramientas como GLAOP, que permite analizar grandes volúmenes de datos, se alinea con las directrices de la NIA 230 (Documentación de Auditoría) para asegurar una recopilación y documentación precisa y robusta de la evidencia.

Optimización y eficiencia, las NIAs, cuando se integran con herramientas tecnológicas, ayudan a los auditores a realizar su trabajo de manera más efectiva, reduciendo tiempos operativos y aumentando la capacidad para detectar irregularidades o fraudes.

Mejora de la comunicación, las tecnologías como el análisis automatizado de datos permiten presentar hallazgos de manera más clara y comprensible, en línea con los requisitos de la NIA

700 (Formación de Opinión y Emisión del Informe de Auditoría).

En resumen, las NIAs no solo ofrecen un marco normativo esencial para la práctica de la auditoría financiera, sino que también facilitan la adopción y el uso responsable de herramientas tecnológicas. Esto garantiza que los procesos se mantengan éticos, precisos y alineados con los estándares internacionales, fortaleciendo la confianza en los resultados obtenidos.

Por otro lado, el marco de referencia COBIT (Control Objectives for Information and Related Technologies) incluye lineamientos específicos sobre respaldo y seguridad de la información, fundamentales para proteger los datos organizacionales y garantizar su integridad y disponibilidad.

El uso de COBIT como guía facilita la implementación de estándares robustos que no solo protegen la información, sino que también aseguran la continuidad del negocio frente a eventualidades.

El marco COBIT (Objetivos de Control para la Información y las Tecnologías Relacionadas) proporciona directrices esenciales para la gestión de la seguridad y el respaldo de la información dentro de las organizaciones. Estas directrices son cruciales para asegurar la integridad, disponibilidad y confidencialidad de los datos organizacionales, especialmente cuando las empresas manejan grandes volúmenes de

información sensible. El marco COBIT no solo se enfoca en los aspectos técnicos, sino que también aboga por un enfoque estratégico en el que la seguridad de la información esté alineada con los objetivos organizacionales y regulatorios.

En particular, COBIT destaca la importancia de gestionar los riesgos asociados con la aseguración de la información. A través de procesos como la gestión de la seguridad de la información (APO13), las organizaciones pueden identificar, evaluar y mitigar vulnerabilidades, garantizando la protección de la información frente a amenazas internas y externas. La implementación de políticas claras de seguridad permite no solo cumplir con regulaciones locales e internacionales, sino también construir una infraestructura robusta que resista incidentes cibernéticos, fraudes o incluso errores operativos que puedan comprometer la integridad de los datos.

La planificación de respaldos y la restauración de datos es otro aspecto fundamental cubierto por COBIT, en especial en los procesos de continuidad de negocio (DSS04). Este proceso asegura que las operaciones críticas puedan recuperarse rápidamente después de interrupciones, minimizando el impacto en la actividad organizacional. Un sistema eficiente de respaldo es clave para garantizar que la información no se pierda en situaciones imprevistas, como fallos técnicos, ciberataques o desastres naturales.

Además, la gestión de datos (DS11) dentro de COBIT enfatiza la necesidad de establecer acuerdos claros sobre el almacenamiento y la conservación de datos. Esto es especialmente importante para cumplir con las normativas de privacidad y protección de datos, que exigen que las organizaciones mantengan información crítica de manera segura y que sean capaces de eliminarla adecuadamente cuando ya no sea necesaria, asegurando así el cumplimiento legal y la protección contra el acceso no autorizado.

En resumen, la aplicación del marco COBIT en la auditoría financiera y la gestión de la información no solo proporciona seguridad, sino que también facilita la alineación de la seguridad de la información con los objetivos estratégicos de la organización. Al adoptar prácticas robustas para la protección y el respaldo de los datos, las empresas pueden mejorar su resiliencia organizacional, reduciendo riesgos y fortaleciendo la confianza de sus clientes, accionistas y otras partes interesadas. Esto, a su vez, asegura la continuidad de las operaciones a largo plazo y minimiza los riesgos asociados a las amenazas emergentes en un entorno empresarial cada vez más digitalizado

c. Construcción de la alternativa de solución

Como alternativa de solución, utilizaremos la herramienta tecnológica GLAOP, está diseñada específicamente para optimizar los procesos de auditoría financiera, abordando las

limitaciones y desafíos asociados a los métodos tradicionales. A continuación, se describe de manera detallada cómo funciona y cuáles son sus beneficios clave:

El primer paso es obtener del cliente el libro diario, que contiene todos los registros contables de la empresa. Este documento es esencial porque provee los datos necesarios para realizar un análisis integral y detallado del libro mayor.

Una vez que se dispone del libro diario, la información se sube al sistema GLAOP. Este proceso de carga convierte los datos crudos en un formato estructurado y listo para análisis, garantizando que toda la información relevante esté centralizada en una plataforma.

Se identifican anomalías, el GLAOP analiza los datos buscando discrepancias o inconsistencias que puedan indicar errores, fraudes o irregularidades contables.

El sistema utiliza algoritmos avanzados para reconocer patrones que no encajan con el comportamiento financiero esperado, como transacciones duplicadas o movimientos atípicos. Permite comprobar la congruencia de los datos contables, asegurándose de que no haya información omitida o distorsionada.

El GLAOP procesa y genera resultados de manera inmediata, permitiendo al equipo de auditoría visualizar transacciones individuales y resúmenes financieros actualizados. Esto facilita la toma de decisiones rápidas y basadas en datos concretos.

El GLAOP ofrece herramientas gráficas que simplifican la interpretación de datos financieros. Gráficos, tablas dinámicas y resúmenes visuales permiten a los auditores y clientes comprender fácilmente la información clave y los hallazgos.

Tenemos una mejor eficiencia debido a que la automatización de tareas reduce el tiempo necesario para analizar grandes volúmenes de datos, permitiendo al equipo enfocarse en áreas críticas y estratégicas.

Se reduce los errores humanos, al minimizar las tareas manuales, el sistema disminuye el riesgo de equivocaciones que pueden afectar los resultados de la auditoría.

Se tiene mayor precisión y profundidad en el análisis, los algoritmos avanzados del GLAOP aseguran un nivel de detalle que sería difícil de alcanzar manualmente, detectando incluso irregularidades sutiles.

Mejora de la comunicación, las visualizaciones gráficas facilitan la presentación de resultados a los clientes, mejorando su comprensión y confianza en el proceso.

Figura 1

Entendimiento del rubro de Ingresos

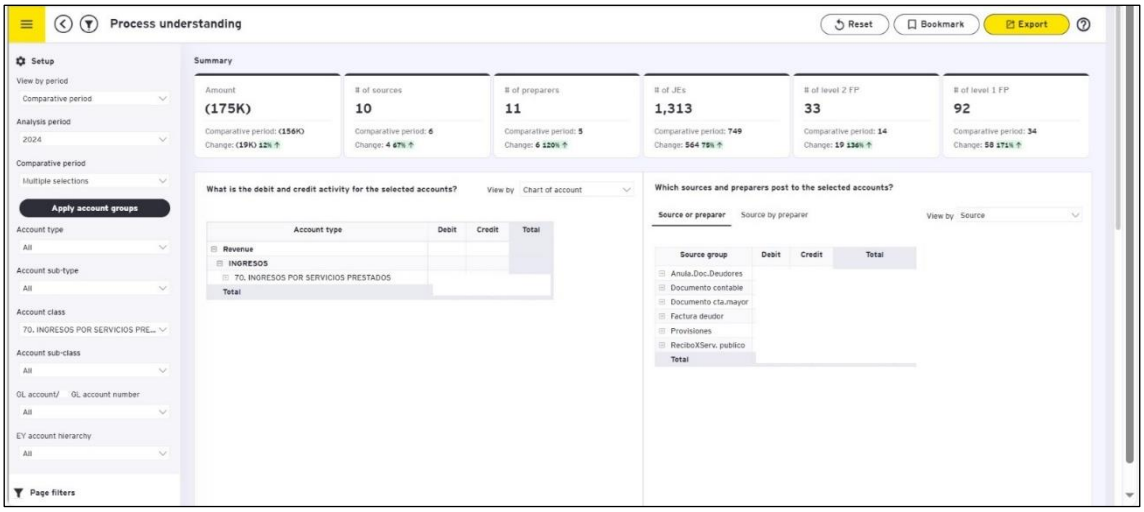
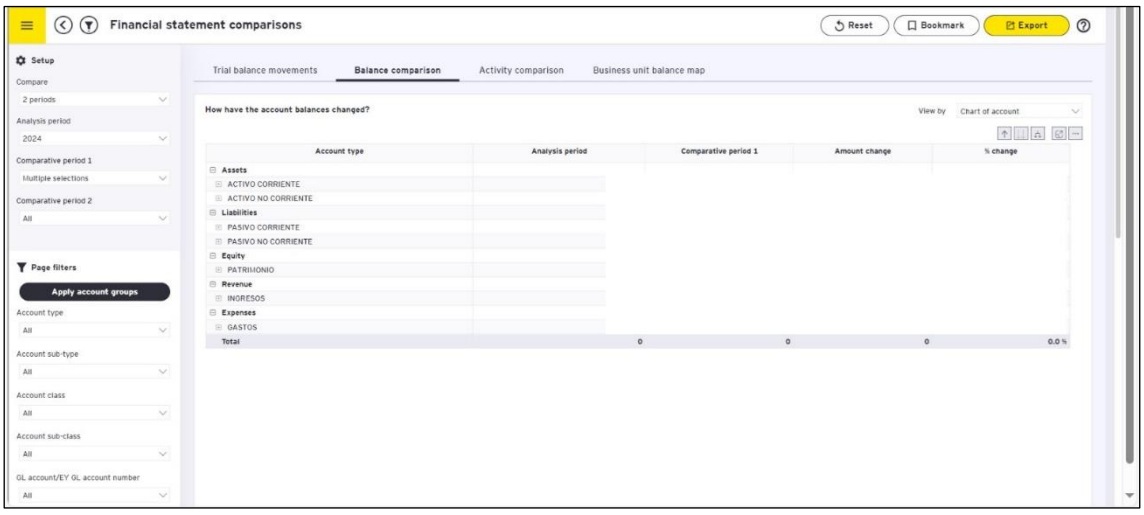


Figura 2

Estados Financieros comparativos



En otras palabras, la implementación del GLAOP transforma la auditoría financiera en un proceso más ágil, detallado y

confiable, adaptándose a las necesidades actuales del entorno empresarial

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Esta alternativa de solución, como la herramienta tecnológica GLAOP es una solución versátil y eficiente diseñada para optimizar los procesos de auditoría financiera en diferentes clientes. Su implementación no requiere infraestructura compleja ni procedimientos extensos; basta con que la compañía proporcione su libro diario, que contiene los registros contables esenciales, para que el sistema comience a operar.

La herramienta tecnológica GLAOP nos ayuda con la optimización de recursos, al reducir el tiempo y esfuerzo necesarios para analizar datos financieros, los equipos de auditoría pueden dedicar más recursos a actividades estratégicas, como la evaluación de riesgos y análisis financiero.

En otras palabras, el GLAOP no solo transforma la manera en que se realiza la auditoría financiera, sino que también posiciona a las firmas auditoras para cumplir con las exigencias actuales del sector, ofreciendo precisión, eficiencia y adaptabilidad. Esto lo convierte en una herramienta imprescindible para quienes buscan modernizar y fortalecer sus procesos auditoría.

2.5. Resultados de la actividad

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

a. Técnicas

En el presente trabajo, se aplicaron diversas técnicas, instrumentos y procedimientos que garantizaron un análisis estructurado y riguroso.

Se aplicó el análisis documental, es una técnica de investigación cualitativa que consiste en examinar, interpretar y extraer información relevante de documentos escritos, visuales o digitales con el fin de comprender un tema, responder preguntas de investigación o validar hipótesis. Esta técnica se utiliza en diversos campos, como las ciencias sociales, la educación, el derecho y los negocios, ya que permite recopilar y analizar datos históricos, normativos o actuales que son esenciales para un estudio.

b. Instrumentos

La información utilizada para sustentar este estudio provino de una extensa variedad de fuentes académicas y científicas, que se mencionan en la sección de antecedentes. Dichas fuentes comprenden investigaciones previas, ensayos, tesis de grado y otros trabajos relacionados con el tema en cuestión. Estas referencias sirvieron para proporcionar una base teórica y conceptual sólida, permitiendo contextualizar el estudio y detectar

áreas de oportunidad para futuras investigaciones, las cuales fueron abordadas a lo largo del desarrollo del trabajo.

c. Procedimientos

En el presente trabajo, sobre el uso de la herramienta tecnológica GLAOP en auditoría financiera. Lo primero que tenemos que hacer es: Solicitar al cliente una reunión con el área de FIIS de EY. Esta reunión se realiza virtualmente en la cual se explican los detalles de la extracción del libro diario de la compañía. Una vez culminada la reunión el área de FIIS trabaja la data del cliente, posteriormente nos comunica que la información financiera ya está cargada en la plataforma del GLAOP, una vez recibida esa información tenemos acceso a toda la información financiera del cliente y ya se puede realizar el análisis.

Paso 1: Coordinación de la reunión

Se solicita al cliente una reunión virtual con el equipo de FIS. Este encuentro tiene como objetivo principal explicar en detalle el procedimiento para extraer el libro diario de la compañía, que es una de las principales fuentes de información financiera necesaria para el análisis en GLAOP. Durante esta reunión, el equipo técnico de FIS brinda indicaciones específicas sobre cómo preparar y enviar la información contable requerida de manera correcta.

Paso 2: Trabajo de FIS con la información

Una vez que el cliente comparte los datos solicitados, el equipo de FIS se encarga de procesar y trabajar dicha información. Esto incluye tareas como:

Verificar que los datos del libro diario sean completos y estén organizados correctamente.

Realizar ajustes técnicos necesarios para integrar esta información al sistema GLAOP.

Cargar los datos procesados a la plataforma tecnológica, asegurando que estén listos para ser analizados por el equipo de auditoría.

Este paso es esencial, ya que GLAOP depende de la precisión y calidad de los datos cargados para poder realizar sus análisis de manera efectiva.

Paso 3: Acceso a la plataforma GLAOP

Una vez que el equipo de FIS confirma que la información financiera del cliente ha sido cargada con éxito en GLAOP, se notifica al equipo de auditoría. En este punto:

Se obtiene acceso completo a los datos financieros del cliente a través de la plataforma.

Los auditores pueden visualizar toda la información, incluyendo transacciones registradas en el libro diario, para iniciar el análisis correspondiente.

Paso 4: Inicio del análisis

Con la información financiera disponible en GLAOP, el equipo de auditoría puede comenzar a ejecutar diversos procedimientos automatizados, como:

Identificación de patrones o transacciones inusuales.

Cruces de información para verificar la consistencia de los datos.

Generación de reportes iniciales sobre las operaciones financieras del cliente.

Esta secuencia asegura que el análisis sea eficiente, basado en datos precisos y alineado con los estándares de auditoría financiera.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

El uso de la herramienta tecnológica GLAOP en auditoría financiera representa una solución innovadora frente a las auditorías tradicionales. Mientras que los métodos convencionales dependen en gran medida de procedimientos manuales, como la revisión detallada de documentos y cálculos repetitivos, GLAOP permite automatizar estas tareas. Esto no solo acelera los procesos al analizar grandes volúmenes de datos de manera más rápida, sino que también reduce significativamente el riesgo de errores humanos. Además, GLAOP facilita la identificación de patrones y anomalías en la información financiera, permitiendo a los auditores concentrarse en actividades estratégicas de mayor valor, como el análisis crítico y la toma de decisiones. En resumen, esta herramienta optimiza la eficiencia, la precisión y la calidad del

trabajo de auditoría, superando las limitaciones de los métodos tradicionales.

Las ventajas de la alternativa propuesta en el presente trabajo es el uso del GLAOP en auditoría financiera, esta presenta varias ventajas significativas que hacen de esta herramienta una alternativa altamente efectiva para optimizar los procesos de auditoría. En primer lugar, su capacidad para procesar grandes volúmenes de datos de manera automatizada permite reducir tiempos operativos y minimizar la necesidad de tareas manuales repetitivas, mejorando la eficiencia global. Esto se traduce en una mayor capacidad para realizar análisis más exhaustivos y precisos, lo que contribuye a incrementar la calidad de los resultados. Además, el GLAOP facilita la detección de anomalías y patrones inusuales que podrían pasar desapercibidos con métodos tradicionales, fortaleciendo así la capacidad de identificar errores significativos o posibles fraudes.

Otra ventaja clave radica en la mejora de la presentación y comunicación de resultados. Las herramientas de visualización que ofrece el GLAOP permiten interpretar datos complejos de manera más clara, lo que facilita la comprensión tanto para los auditores como para los clientes. Asimismo, esta tecnología permite alinearse con los estándares internacionales, asegurando que los procedimientos cumplan con normativas y regulaciones actuales, y fortaleciendo la confianza de las partes interesadas. Por último, aunque su implementación inicial puede representar una inversión

considerable, a largo plazo el GLAOP reduce costos operativos al agilizar los procesos, permitiendo a las firmas de auditoría optimizar sus recursos y mejorar su competitividad en un entorno empresarial cada vez más dinámico.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Si se compara el resultado obtenido con otras tesis y trabajos de investigación que fueron revisados se tiene que:

Espinoza y Medina (2024), en su investigación titulada "Digitalización en la Auditoría Financiera en la Empresa Coronado Ingeniería & Construcción S.A.C, Lambayeque 2023", tuvieron como objetivo evaluar el impacto de la digitalización en la eficiencia y confiabilidad de la empresa Coronado Ingeniería & Construcción S.A.C en 2023.

El estudio utilizó un enfoque cuantitativo, con una metodología no experimental y diseño transversal. Se recopilaron datos mediante entrevistas al personal clave y la revisión de documentos internos de la empresa.

Los resultados revelaron que la digitalización ha mejorado la capacidad para analizar grandes cantidades de datos, facilitando la detección de riesgos financieros y optimizando la toma de decisiones. No obstante, también se identificaron retos, como la necesidad de capacitación del personal y la inversión en nuevas tecnologías.

Vélez, Barrera, Trejos, & Duque (2023) en su trabajo de grado titulada “Uso de la inteligencia artificial para la optimización de los procesos financieros y contables.” se destaca que la implementación de la IA en la gestión financiera y contable transformó radicalmente la manera en que las organizaciones llevan a cabo sus operaciones.

La investigación adoptó un enfoque metodológico descriptivo y comparativo, que comprende un análisis detallado de tres programas de IA específicamente diseñados para la contabilidad, así como una encuesta a 97 profesionales contables y financieros.

Los resultados revelan que la IA permite una automatización efectiva y una mayor eficiencia en diversas áreas contables, incluida la conciliación de cuentas y la detección de anomalías y fraudes.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El alcance del uso de las herramientas tecnológicas se extiende a diversos sectores y tipos de auditoría financiera. Es aplicable en organizaciones de diferentes tamaños, desde pequeñas y medianas empresas (pymes) hasta grandes corporaciones que manejan volúmenes significativos de datos financieros. También puede implementarse en firmas de auditoría externas, ayudándolas a optimizar su trabajo con múltiples clientes, así como en departamentos de auditoría interna de las empresas que buscan fortalecer sus controles internos y mejorar la eficiencia en la revisión de procesos financieros.

Esta herramienta se adapta a los entornos en los que se busca integrar tecnología avanzada en procesos tradicionales, ayudando a las organizaciones a modernizarse y responder a las demandas actuales de transparencia y precisión en la información financiera. Esto lo hace un recurso ampliamente aplicable y relevante en el campo de la auditoría financiera.

No obstante, la implementación del GLAOP también enfrenta ciertas limitaciones. Su efectividad depende directamente de la calidad y totalidad de los datos proporcionados por el cliente, lo que puede afectar los resultados si la información inicial es insuficiente o incorrecta. Adicionalmente, es necesario que el equipo auditor esté capacitado en el uso de la herramienta, lo cual implica un costo y tiempo de aprendizaje inicial. La infraestructura tecnológica requerida, como equipos y redes seguras, también puede representar un desafío para algunas organizaciones. Por último, aunque la herramienta ofrece múltiples funcionalidades, su diseño podría no ajustarse completamente a las necesidades específicas de auditoría de ciertas empresas, y cualquier vulnerabilidad en la ciberseguridad podría poner en riesgo la confidencialidad de los datos financieros analizados.

III. CONCLUSIONES

1. La implementación del GLAOP en auditoría financiera ha demostrado ser un catalizador de eficiencia, ya que automatiza tareas operativas que tradicionalmente eran manuales, como la revisión de grandes volúmenes de datos. Esto no solo permite un ahorro significativo de tiempo, sino que también disminuye la probabilidad de errores humanos, liberando a los auditores para que se concentren en actividades de mayor valor estratégico, como el análisis y la toma de decisiones.

2. El análisis en tiempo real proporcionado por GLAOP facilita la detección temprana de patrones anómalos, irregularidades en transacciones financieras y potenciales fraudes. Esto fortalece la capacidad de los auditores para tomar decisiones fundamentadas basadas en datos más precisos y actualizados.

3. La adaptabilidad del GLAOP a empresas de distintos tamaños y sectores demuestra su versatilidad como herramienta de auditoría. Esta flexibilidad la convierte en una solución práctica para auditores que trabajan con clientes cuyas operaciones y estructuras financieras varían significativamente.

4. El uso del GLAOP no solo optimiza los procesos internos de auditoría, sino que también asegura el cumplimiento de estándares internacionales, como las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Su estructura

sistematizada garantiza un alineamiento con los marcos regulatorios globales, elevando la calidad del trabajo auditor y aumentando la confianza de los stakeholders en los resultados obtenidos

5. La capacidad del GLAOP para generar informes claros, apoyados en visualizaciones gráficas y análisis detallados, facilita enormemente la interpretación de datos financieros complejos. Esto no solo mejora la presentación de resultados, sino que también fortalece la comunicación entre los auditores y sus clientes, promoviendo un proceso de toma de decisiones más informado y efectivo.

IV. RECOMENDACIONES

1. Establecer un plan de implementación estructurado del GLAOP, empezando por identificar los procesos manuales más propensos a errores o que consumen más tiempo. Es crucial realizar pruebas piloto en auditorías específicas para medir el impacto de la herramienta y luego expandir gradualmente su uso en la organización, asegurando que se aprovechen todos sus beneficios.

2. Implementar sesiones de capacitación periódicas para los auditores con el fin de familiarizarlos con las funciones avanzadas del GLAOP. Estas capacitaciones deben enfocarse en cómo interpretar los resultados del análisis en tiempo real y cómo aplicar este conocimiento para mejorar la calidad de la auditoría, particularmente en la detección de riesgos y fraudes.

3. Desarrollar configuraciones personalizadas en el GLAOP que se ajusten a las características y requerimientos de cada cliente, incluyendo el sector en el que operan y la complejidad de sus datos financieros. Esto garantizará un análisis más preciso y relevante, optimizando los resultados de la auditoría y mejorando la satisfacción del cliente.

4. Aprovechar el GLAOP como una herramienta clave para fortalecer el cumplimiento normativo, asegurando que los procedimientos implementados estén alineados con las NIAs y otros estándares

internacionales. Esto incluye integrar la herramienta en las fases iniciales de planificación de la auditoría, permitiendo un enfoque basado en riesgos más sólido.

5. Integrar los informes generados por el GLAOP en las presentaciones de auditoría para los clientes, destacando las visualizaciones y análisis clave que respalden las conclusiones. Además, fomentar un enfoque colaborativo en el que el cliente participe en la interpretación de los resultados, asegurando que estos sean comprensibles y accionables.

REFERENCIAS

Aguado, M., & Rico, J. (2020). *Gestión operativa y mejora continua*. Madrid: Ediciones Empresariales.

Chumpitaz, D., & Peña, D. (2023). *Automatización Inteligente de Procesos y el impacto en la evidencia de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, 2023*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Recuperado: https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/674739/Chumpitaz_FD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Espinoza, A. & Medina, O. (2024). *Digitalización en la Auditoría Financiera en la Empresa Coronado Ingeniería & Construcción S.A.C, Lambayeque 2023.* Universidad Señor de Sipán. Recuperado: https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/13252/Espinoza%20Aquino%20Angie%20%26%20Medina%20Sanchez%20Olenka.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados financieros. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Norma Internacional de Auditoría 230 Documentación de Auditoría. Recuperado de: https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/9%20-%20NIA%20230.pdf

Norma Internacional de Auditoría 315 Identificación y Evaluación de los Riesgos de Incorrección Material. Recuperado de: https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf

Norma Internacional de Auditoría 320 Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría. Recuperado de: https://www.auditorscensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_320.pdf

Paucar, A. (2020). *Análisis de la tecnología Blockchain y su impacto en la auditoria Financiera, Arequipa 2020.* Universidad Tecnológica del Perú. Recuperado de: https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/7951/A.Paucar_Tesis_Titulo_Profesional_2021.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Rojas, A., & Sanchez, D. (2023). *Impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, bajo la NIA 230.* Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Recuperado de: https://upc.aws.openrepository.com/bitstream/handle/10757/669940/Rojas_AC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vélez, A., Barrera, J, Trejos, E. & Duque, J. (2023). *Uso de la inteligencia artificial para la optimización de los procesos financieros y contables*. Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria. Recperado de: https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/4470/USO%20DE%20LA%20INTELIGENCIA%20ARTIFICIAL%20PARA%20LA%20OPTIMIZACION%20DE%20LOS%20PROCESOS%20FINANCIEROS%20Y%20CONTABLES%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales			
• Razón social de la empresa	Tanaka, Valdivia & Asociados S. Civil de R.L.		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Assurance		
• Nombre y cargo del profesional responsable	Anthony Alamas (Manager)		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	1920 horas		
• Nombre del bachiller	Jairo Patrick Bustincio Cuya		
• 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)	/		
b. Puntualidad y asistencia	/		
c. Eficiencia y dedicación	/		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		/	
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		/	
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		/	
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.	/		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	/		
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.	/		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	/		
Sub total	14	3	
TOTAL (Números y letras)	17		
Comentarios adicionales			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Anthony Alamas Jara
Gerente Auditoría EY

Dr./Mág.
Evaluador