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

Automatización del control del reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15 mediante herramientas de inteligencia de negocios de una empresa del sector consultoría

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Nayelly María FABIÁN GÓMEZ

ASESOR

Mg. Jorge Raúl CARREÑO ESCOBEDO

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Fabián, N. (2025). *Automatización del control del reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15 mediante herramientas de inteligencia de negocios de una empresa del sector consultoría*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Modelo I

Metadatos complementarios: autor / asesor

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Nayelly María Fabián Gómez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73321339
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Mg. Jorge Raúl Carreño Escobedo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	33265738
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-6715-5494
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Mg. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08260467
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.36 Investigación contable
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.097182 Longitud: -77.032585
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Junio 2025 – septiembre 2025
URL de disciplinas OCDE	Bibliotecología https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.08.03 Ciencias de la Información https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.08.02

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 188-EPCO-FCC-2025

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

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veinte de diciembre del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001976-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 22 de diciembre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBRO	:	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Jorge Raúl Carreño Escobedo

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"AUTOMATIZACIÓN DEL CONTROL DEL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS CONFORME A LA NIIF 15 MEDIANTE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA DE NEGOCIOS DE UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSULTORÍA"***, presentado por la bachiller Nayelly María Fabián Gómez con código de matrícula N° 20110341, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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

APROBADA

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

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente

Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mag. Jorge Raúl Carreño Escobedo
Miembro - Asesor

Nota. Resolución Decanal N° 001976-2025-D-FCC/UNMSM fue emitida en vía de regularización con fecha 22 de diciembre de 2025.

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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Jorge Raúl Carreño Escobedo en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000211-2025-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"AUTOMATIZACIÓN DEL CONTROL DEL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS CONFORME A LA NIIF 15 MEDIANTE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA DE NEGOCIOS DE UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSULTORÍA"*, presentado por la bachiller Nayelly María Fabián Gómez 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 12% 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, 6 de mayo de 2026

Firma del asesor: _____

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Jorge Raúl Carreño Escobedo

DNI: 33265738

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

Con profundo amor y gratitud, dedico el presente trabajo a mis padres, Yuly Gómez y Leo Fabián, por su apoyo incondicional, su amor eterno y por ser mi fortaleza a lo largo de mi carrera universitaria. A mis hermanos, Stefano y Yonzu, compañeros de vida y de risas, gracias por ser mi refugio, mi alegría y mi impulso en los días difíciles. Esta meta no es solo mía, es de los cinco; los amo con todo mi corazón.

Finalmente, dedico estas páginas a cada estudiante que sueña con alcanzar sus metas. En sus manos, como en las mías, hay una promesa que se forja con compromiso y pasión. Cada uno tiene el poder de transformar su destino y construir el futuro que anhela.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a mi asesor, por su constante orientación y compromiso, y a todos los docentes del programa, por compartir sus conocimientos con dedicación y profesionalismo. Extiendo también mi reconocimiento a mi alma mater, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Decana de América, por brindarme la oportunidad de formarme en un entorno de excelencia. Es un orgullo llevar en alto el nombre de esta prestigiosa casa de estudios.

A mis amigos de la universidad, quienes fueron compañía, apoyo y alegría durante cada etapa académica; gracias por las risas, las conversaciones y por hacer de este camino una experiencia inolvidable. De manera especial, a mis amigos del Elenco de Danza FCC “Asikuy”, por ser un espacio donde encontré amistad, arte y motivación. Gracias por recordarme que la disciplina y la pasión también se expresan a través del movimiento.

Este trabajo representa no solo un cierre, sino el inicio de nuevas metas. A todos ustedes, mi más sincero agradecimiento y mis deseos de que la vida les retribuya con éxito, amor y muchas razones para sonreír.

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 **3**

1.1.3 Organización y estructura empresarial **4**

1.2 Periodo de duración de la actividad **4**

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad **5**

1.4 Razón o denominación social **5**

1.5 Dirección postal **6**

1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral **6**

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD **7**

2.1 Organización de la actividad **7**

2.2 Finalidad y objetivos de la actividad **9**

2.3 Problemática **9**

2.3.1 Descripción del problema **9**

2.3.2 Formulación del problema **11**

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 18

2.4 Metodología y procedimientos 25

2.4.1 Técnicas e instrumentos 25

2.4.2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 27

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 42

2.5.3 Discusión de las alternativas de solución 43

2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 46

III. CONCLUSIONES 48

IV. RECOMENDACIONES 49

REFERENCIAS 50

ANEXOS 53

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Limitaciones detectadas en el proceso de reconocimiento de ingresos 33

Tabla 2. Indicadores funcionales implementados en Power BI 34

Tabla 3. Tiempos empleados para la elaboración de los reportes 41

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Línea de tiempo de Protiviti Perú 2

Figura 2. Organigrama de la empresa Protiviti Perú 4

Figura 3. Localización Geográfica de la empresa 6

Figura 4. Árbol de problemas 11

Figura 5. Ejemplo de orígenes de datos de Power BI 20

Figura 6. Dinámica de la cuenta 49 Pasivo Diferido 22

Figura 7. Proceso ETL realizado en Power BI 36

Figura 8. Medida DAX para validar la coherencia contable 37

Figura 9. Medida DAX para el cálculo del diferido acumulado 37

Figura 10. Medida DAX para el cálculo del nivel de cumplimiento por proyecto 38

Figura 11. Medida DAX para el cálculo de la rentabilidad 39

Figura 12. Diseño de dashboards en Power BI 40

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo automatizar el control del proceso de reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15. La justificación radica en la necesidad de corregir deficiencias operativas detectadas, tales como la falta de un sistema automatizado, la ineficiencia en la integración de la información, los retrasos en la conciliación de ingresos, la duplicidad de registros y la emisión tardía de reportes financieros, aspectos que afectaban la oportunidad y confiabilidad de la toma de decisiones gerenciales. Para evaluar el proceso actual, se empleó un enfoque cualitativo–descriptivo, aplicando técnicas como el análisis documental, la observación directa y las reuniones técnicas. A partir del análisis, se diseñaron e implementaron mejoras sustentadas en el uso de herramientas de inteligencia de negocios, específicamente Power BI, mediante el desarrollo de medidas DAX y dashboards orientados a fortalecer el control interno, mejorar la transparencia de la información y asegurar la aplicación práctica de la NIIF 15. Los resultados demuestran una mejora significativa, evidenciada en la reducción de errores, la disminución del tiempo operativo y la mayor eficiencia en la generación de reportes financieros durante el periodo de validación. Se concluye que la incorporación de soluciones tecnológicas contribuye a una gestión contable más eficiente, transparente y confiable, fortaleciendo el cumplimiento normativo y respaldando decisiones oportunas basadas en datos confiables.

Palabras clave: Automatización contable, inteligencia de negocios, NIIF 15, Power BI, reconocimiento de ingresos.

ABSTRACT

This professional sufficiency project aims to automate the control of the revenue recognition process in accordance with IFRS 15. The justification lies in the need to address operational deficiencies identified in the current procedure, such as the absence of an automated system, inefficiencies in information integration, delays in revenue reconciliation, duplication of records and the late issuance of financial reports, all of which affected the timeliness and reliability of managerial decision-making. A qualitative descriptive approach was employed using techniques such as document analysis, direct observation and technical meetings to evaluate the existing process. Based on this analysis, improvements were designed and implemented through the use of business intelligence tools, specifically Power BI, by developing DAX measures and interactive dashboards aimed at strengthening internal control, enhancing information transparency and ensuring the practical application of IFRS 15. The results demonstrate a significant improvement, reflected in the reduction of errors, the decrease in operating time and the increased efficiency in the generation of financial reports during the validation period. It is concluded that the incorporation of technological solutions contributes to more efficient, transparent and reliable accounting management, reinforcing compliance with the standard and supporting timely data-driven decision-making.

Keys words: Accounting automation, business intelligence, IFRS 15, Power BI, revenue recognition

INTRODUCCIÓN

La Norma Internacional de Información Financiera 15 define los principios para reconocer los ingresos provenientes de contratos con clientes, garantizando que las empresas reflejen sus operaciones de forma transparente y acorde con la realidad económica de cada transacción. En el marco de esta normativa, la empresa Protiviti Firm Perú S.A.C (en adelante Protiviti Perú), especializada en servicios de consultoría, aplica la norma para el reconocimiento de sus ingresos por servicios profesionales.

No obstante, a partir del análisis realizado en el área de Contabilidad y Finanzas, se identificaron limitaciones como la dependencia de procesos manuales para la elaboración de reportes gerenciales y la ausencia de herramientas dinámicas. Por ello, se planteó como objetivo principal diseñar el desarrollo de medidas DAX y la construcción de dashboards en Power BI que automatice el control del proceso de reconocimiento de ingresos, asegurando la correcta aplicación de la NIIF 15. Esta propuesta de solución permitió integrar fuentes de datos y generar reportes interactivos que facilitan el análisis de tendencias de los ingresos y la detección temprana de riesgos financieros.

El desarrollo del informe se encuentra organizado en cuatro capítulos. En el Capítulo I, se presenta la información institucional, incluyendo su reseña histórica, servicios, estructura organizacional y objetivos empresariales. En el capítulo II, se describen las actividades realizadas, la problemática identificada, los procedimientos aplicados y los resultados obtenidos a partir de la propuesta de automatización. En el capítulo III se presentan las conclusiones generales, destacando los logros más significativos relacionados con la aplicación de dashboards en Power BI. Finalmente, el capítulo IV reúne recomendaciones orientadas a fortalecer los controles internos de los ingresos y garantizar la continuidad del modelo automatizado.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1 Reseña histórica

Protiviti Perú es la filial que forma parte de la red global de Protiviti Inc., subsidiaria de Robert Half International, empresa fundada en 1948 y reconocida mundialmente por su liderazgo en servicios profesionales especializados. Protivi Inc. fue fundada en mayo de 2002, tras la integración de equipos profesionales que anteriormente formaban parte de Arthur Andersen LLP. Esta transición permitió conformar una organización global con más de 70 oficinas en más de 20 países.

En el Perú, la firma inició sus operaciones en septiembre de 2002, consolidándose en las áreas de riesgos, auditoría interna, finanzas y tecnología, destacando por su enfoque técnico e innovador en la gestión empresarial.

Figura 1.

Línea de tiempo de Protiviti Perú



Nota. Elaborado con información proporcionada por la jefatura de Administración de Finanzas de la empresa Protiviti Peru S.A.C (2025)

1.1.2 Servicios que brinda

A continuación, se detallan los principales servicios que ofrece:

a. Consultoría en Ciberseguridad: Implementa controles y estrategias para proteger la información y los activos digitales.

b. Consultoría Cloud: Brinda asesoría en soluciones en la nube. permitiendo mejorar la eficiencia tecnológica y la gestión de información.

c. Consultoría de Operaciones: Acompaña a las empresas en la optimización de sus procesos, mediante soluciones adaptadas a sus necesidades.

c. Datos y Análisis: Convierte la información en insights estratégicos que apoyan decisiones más precisas.

d. Auditoría Interna: Se encarga de evaluar los procesos y controles internos, asegurando eficiencia y cumplimiento de estándares internacionales.

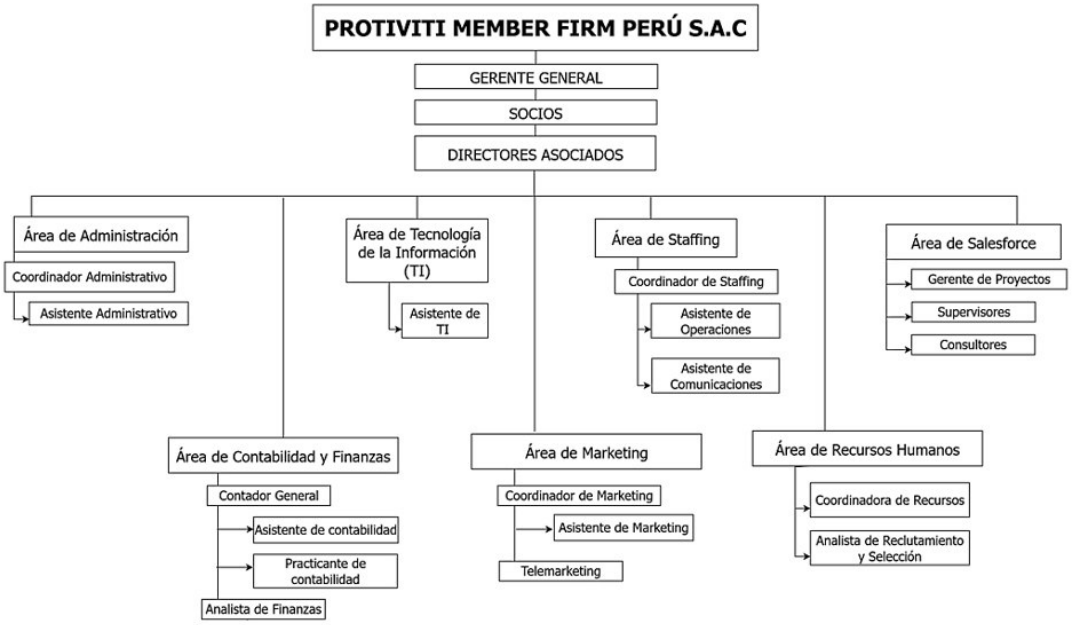
f. Gestión de Riesgos: Ayuda a identificar y analizar los riesgos estratégicos, operativos y financieros para fortalecer la resiliencia del negocio.

1.1.3 Organización y estructura empresarial

La empresa cuenta con una estructura organizacional piramidal y funcional, la cual establece niveles jerárquicos definidos y permite la especialización de las áreas según sus funciones específicas.

Figura 2.

Organigrama de la empresa Protiviti Perú



Nota. Elaborado con información proporcionada por la jefatura de Administración de Finanzas de la empresa Protiviti Peru S.A.C (2025).

1.2 Periodo de duración de la actividad

El periodo descrito en el presente Trabajo de Suficiencia Profesional fue de tres meses, durante los cuales se desarrollaron actividades de análisis, levantamiento de información y diseño de dashboards en Power BI.

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad

La empresa tiene como finalidad fortalecer a las organizaciones mediante servicios de consultoría especializada que aporten valor y confianza en la gestión empresarial. Busca brindar servicios que contribuyan a optimizar procesos y alcanzar los objetivos estratégicos de sus clientes.

Objetivos de la entidad:

- Asesorar a las empresas en el fortalecimiento de su gestión interna, promoviendo procesos más eficientes.
- Diseñar e implementar estrategias de control y gestión de riesgos que fortalezcan la estabilidad organizacional.
- Optimizar procesos financieros y tecnológicos para incrementar la productividad y garantizar la claridad en el proceso de toma de decisiones.
- Capacitar a los equipos de trabajo en la aplicación de buenas prácticas empresariales.
- Desarrollar soluciones personalizadas que respondan a las necesidades específicas de cada cliente, generando valor y confianza.

1.4 Razón o denominación social

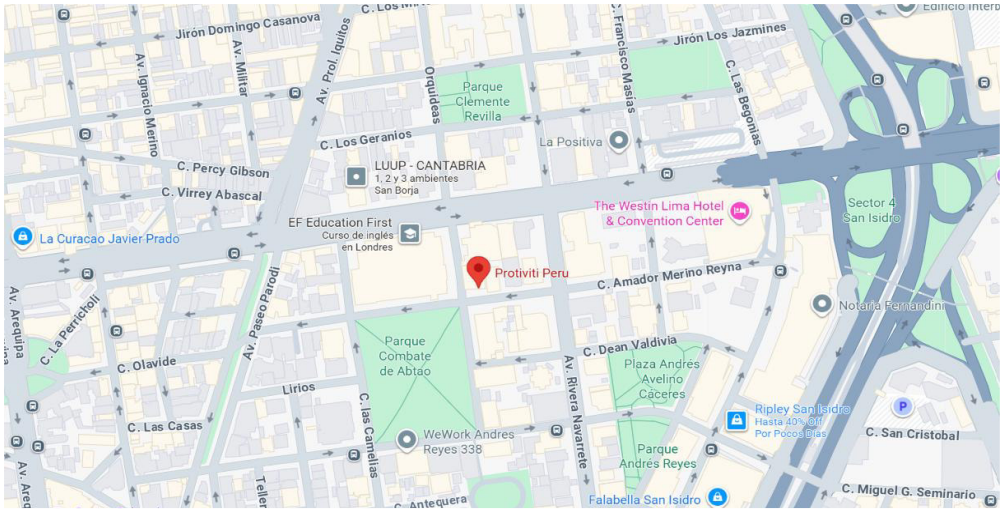
- ***Razón Social:*** Protiviti Member Firm Perú SAC
- ***Nombre Comercial:*** Protiviti Perú
- ***Ruc:*** 20504950868

1.5 Dirección postal

El domicilio fiscal de la empresa es Calle Amador Merino Reyna N.° 307, Interior 501, distrito de San Isidro, provincia y departamento de Lima.

Figura 3.

Localización Geográfica de la empresa



Nota. Obtenido de Google Maps.

1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

- ***Correo electrónico:*** contacto@protiviti.com.pe
- ***Número Telefónico:*** (01) 2081070

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1 Organización de la actividad

La contabilidad de la empresa está a cargo del área de Contabilidad y Finanzas, responsable de administrar y controlar las operaciones económicas conforme a los principios y normas contables vigentes. En lo referente al proceso de reconocimiento de ingresos, la empresa sustenta su tratamiento contable en los criterios establecidos por la NIIF 15: “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes”, dado que, por la naturaleza de sus servicios de consultoría, los proyectos se ejecutan a lo largo del tiempo y requieren reconocer los ingresos de manera progresiva, conforme se cumplen las obligaciones pactadas con el cliente.

El proceso inicia con la emisión de comprobantes electrónicos a través del facturador electrónico institucional, plataforma en la cual se generan y registran las facturas correspondientes a los servicios prestados. En esta etapa, el practicante contable registra las operaciones en el sistema contable Siscont como ingresos diferidos (cuenta 496), ya que, conforme a la NIIF 15, los ingresos facturados no deben reconocerse hasta que la empresa cumpla parcial o totalmente con la prestación del servicio comprometido.

Posteriormente, el asistente contable realiza el seguimiento de los ingresos pendientes de reconocimiento mediante reportes elaborados en Microsoft Excel, donde consolida, compara y valida los datos manualmente. Para ello, coordina con el área de Finanzas, la cual valida el grado de avance de los proyectos y determina el momento oportuno para reconocer los ingresos. Una vez verificado el avance de los compromisos establecidos con el cliente, se efectúa el traslado contable desde la cuenta 496 a la cuenta 70 (Ventas), registrando los ingresos como reconocidos.

En la fase final del proceso, el contador general realiza una revisión integral con el fin de elaborar los reportes de análisis para la gerencia, utilizando Microsoft Excel como herramienta principal para la consolidación y validación de la información contable. En esta etapa, valida los movimientos generados por el practicante y el asistente contable, verificando que los ingresos estén debidamente sustentados y correspondan con la documentación emitida. No obstante, aunque el flujo contable cumple con las etapas establecidas, se detectaron limitaciones operativas que afectan la eficiencia y el control del proceso:

- Dependencia de reportes manuales elaborados en hojas de cálculo, lo que eleva la probabilidad de inconsistencias y retrasa la conciliación de los ingresos.
- Ausencia de seguimiento automatizado. La inexistencia de una herramienta de inteligencia de negocios que consolide los datos del sistema contable y del facturador electrónico limita el control oportuno de los ingresos y retrasa la elaboración de reportes financieros actualizados.
- La ausencia de indicadores dinámicos y visuales. La falta de métricas e informes analíticos limita la capacidad de la gerencia para observar tendencias, comparar resultados y evaluar la rentabilidad por cliente o servicio, reduciendo la posibilidad de realizar una evaluación financiera integral.

Ante este diagnóstico, evidenciaron la necesidad de incorporar soluciones tecnológicas que fortalezcan el control de los ingresos. En respuesta, se planteó el diseño de dashboards mediante la herramienta de inteligencia de negocios en Power BI, de modo que se pueda analizar tendencias e identificar variaciones para optimizar la toma de decisiones gerenciales.

2.2 Finalidad y objetivos de la actividad

El presente trabajo tiene como finalidad contribuir a la mejora del control de reconocimiento de ingresos, mediante la automatización del proceso y análisis financiero, garantizando mayor precisión y eficiencia en la gestión financiera de la empresa.

Objetivo General:

Diseñar medidas DAX y construir dashboards en Power BI para automatizar el control del proceso de reconocimiento de ingresos, integrando la información contable de distintas fuentes y generando reportes analíticos que respalden la toma de decisiones financieras.

Objetivos específicos:

- Asegurar la coherencia y confiabilidad de los datos contables vinculados con los ingresos diferidos y reconocidos, conforme a los principios de la NIIF 15.
- Optimizar el control de los ingresos, mediante el desarrollo de indicadores en Power BI que faciliten el análisis de los datos y contribuyan a reducir el tiempo destinado a la elaboración de reportes.
- Fortalecer el análisis financiero y la toma de decisiones gerenciales a través del diseño de dashboards interactivos en Power BI que permitan una visualización clara y oportuna de la información contable.

2.3 Problemática

2.3.1 Descripción del problema

Se ha analizado el proceso de reconocimiento de ingresos en la empresa y se han identificado diversas limitaciones que afectan la eficiencia del control:

- ***Conciliación manual de la información contable:*** La conciliación entre las facturas emitidas en el facturador electrónico y los registros contables del sistema *Siscont* se realiza de forma manual mediante hojas de cálculo, lo que incrementa la probabilidad de errores de digitación y duplicidad de datos. Este procedimiento también demanda tiempo adicional y retrasa la validación final de los ingresos, provocando que las áreas de Contabilidad y Finanzas trabajen con información que no siempre refleja el estado real de los ingresos diferidos y reconocidos. De esta forma se generan imprecisiones en los reportes contables, afectando el control interno y limitando la aplicación efectiva de la NIIF 15, que requiere un registro exacto y oportuno de los ingresos según el grado de cumplimiento de las obligaciones de desempeño.
- ***Elaboración tardía de reportes gerenciales por la falta de integración tecnológica entre sistemas:*** En la fase final del proceso, el contador general consolida y valida la información contable en Microsoft Excel para preparar los reportes destinados a la gerencia. Esta tarea, al depender de la recolección manual de datos, retrasa la entrega de reportes financieros actualizados y dificulta el seguimiento automatizado en tiempo real de los ingresos diferidos y reconocidos, así como la identificación de los saldos pendientes de devengo.

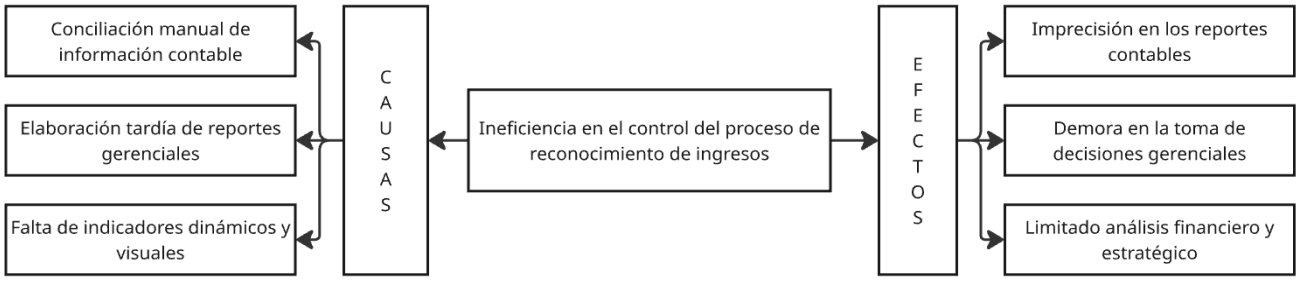
  En efecto, la gerencia no dispone de información oportuna ni en tiempo real para evaluar los resultados financieros y tomar decisiones basadas en evidencia, lo que impacta la eficiencia del control contable y reduce la capacidad de respuesta ante cambios en el desempeño económico de la empresa.

- ***Falta de indicadores dinámicos y visuales:*** La empresa carece de dashboards o herramientas de inteligencia de negocios que permitan analizar la evolución de los ingresos diferidos y reconocidos, identificar tendencias y medir la rentabilidad por cliente o servicio. La ausencia de estas métricas visuales limita la visión analítica de la gestión contable, reduciendo la capacidad para detectar desviaciones o áreas de mejora. Por ello, la información financiera se mantiene dispersa y con bajo nivel de análisis, lo que dificulta la evaluación del desempeño financiero global y restringe la planificación estratégica basada en datos objetivos.

En conjunto, estas limitaciones radican en que el proceso de reconocimiento de ingresos no se encuentra automatizado ni integrado, lo que afecta la eficiencia, precisión y oportunidad del control contable dentro del marco de la NIIF 15.

Figura 4.

Árbol de problemas



2.3.2 Formulación del problema

¿En qué medida la automatización del control del reconocimiento de ingresos mejora con el uso de las NIIF 15 mediante herramientas de inteligencia de negocios de una empresa del sector consultoría?

2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática

Para el desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional, se efectuó una revisión de distintas fuentes bibliográficas, entre ellas investigaciones y estudios tanto a nivel internacional como nacional. De las cuales, se han considerado las siguientes:

Antecedentes Internacionales

Cajas et al. (2023), en su artículo de investigación titulado "Desarrollo de un sistema BI Inteligencia de Negocios para la toma de decisiones gerenciales: Caso práctico empresa CTLSPORTS". Realizaron un estudio cuy objetivo está orientado al diseño e implementación de un sistema de inteligencia de negocios destinado a optimizar la toma de decisiones en el área de ventas. La investigación fue de tipo aplicada, con un enfoque mixto, al combinar métodos cualitativos y cuantitativos. En su parte cualitativa, se analizó la influencia de factores externos sobre la gestión comercial, mientras que en la parte cuantitativa se evaluaron los resultados obtenidos con la implementación del sistema BI mediante indicadores de desempeño. En el desarrollo del sistema se aplicó la metodología Kimball para estructurar los datos y crear un almacén de información confiable, y se empleó Power BI como herramienta de análisis y visualización mediante tableros interactivos e indicadores de gestión. En el diagnóstico inicial se identificó que la empresa presentaba reportes dispersos, duplicidad de información y falta de indicadores de gestión, lo que dificulta el análisis comercial y generaba retrasos en la generación de reportes. Con la implementación del sistema BI se logró la creación de dashboards interactivos con indicadores clave como ventas totales, productos

más vendidos, clientes principales y productos con baja rotación. Los resultados mostraron reducción de tiempos de elaboración de reportes y aumento de la precisión de los datos utilizados por la gerencia. Los autores concluyen que la aplicación de Power BI proporciona información contable y financiera más consistente y confiable, simplificando el proceso de toma de decisiones estratégicas. Recomiendan capacitar al personal en el uso de herramientas BI, mantener actualizadas las fuentes de datos y ampliar el modelo hacia los módulos de finanzas e inventarios para lograr una gestión integral. Este antecedente resulta relevante para la presente investigación, ya que evidencia que el uso de indicadores dinámicos que proporciona la herramienta Power Bi fortalece la toma de decisiones gerenciales, al permitir una visualización clara y oportuna.

Ortiz, I. (2024), en su trabajo de Grado para optar el título de Magíster en Ciencias de Datos titulado “Inteligencia de negocios aplicada a la gestión de ventas en una empresa de consumo masivo como herramienta de ayuda para la toma de decisiones”. El proyecto tiene como objetivo aplicar la inteligencia de negocios como instrumento fundamental de apoyo estratégico para optimizar la gestión comercial y fortalecer la toma de decisiones a nivel gerencial. El estudio, de tipo descriptivo y correlacional. En la etapa diagnóstica se detectaron deficiencias en la planificación de la demanda, ausencia de indicadores dinámicos y limitaciones en la capacidad analítica de la empresa. Como solución se implementó un modelo predictivo basado en el algoritmo Random Forest, el cual demostró alta precisión en el análisis de la demanda al adaptarse a la complejidad de los datos. Los resultados generados por este modelo fueron integrados en un tablero interactivo

desarrollado en Power BI, que permitió visualizar comparativamente el desempeño de los distintos algoritmos y facilitar la identificación del más adecuado para las proyecciones. La combinación del análisis predictivo con la visualización dinámica consolidó una herramienta integral de inteligencia de negocios, fortaleciendo la capacidad analítica y la toma de decisiones gerenciales basadas en información confiable y actualizada. Ortiz concluye que la inteligencia de negocios constituye un apoyo fundamental para la gestión empresarial, al transformar los datos en conocimiento que orienta la planificación estratégica y la toma de decisiones. Asimismo, recomienda mantener actualizados los modelos de análisis y capacitar al personal en el uso de estas herramientas para garantizar su sostenibilidad. Este antecedente se vincula estrechamente con la presente investigación, al demostrar que las herramientas de inteligencia de negocios favorecen una gestión con visión estratégica, centrada en el control continuo de la información y en la proyección de resultados sostenibles para la organización.

Torres & Yagual (2024) en su proyecto de investigación titulado “Diseño de un manual de procesos de reconocimientos de ingresos en una compañía dedicada al financiamiento programado de activos”. Se centra en fortalecer el control interno mediante la aplicación de la NIIF 15 y del modelo COSO ERM 2017. El estudio, de enfoque descriptivo y exploratorio, identificó deficiencias en el proceso de reconocimiento de ingresos, como registros duplicados, errores en la facturación y falta de controles efectivos. Como medida correctiva, se diseñó un manual que documenta políticas contables, define responsabilidades y estandariza las etapas del proceso financiero. Los resultados mostraron una mejora en la

precisión y transparencia de la información contable, además de un incremento del 1.48 % en la rentabilidad de la empresa. Los autores concluyen que la aplicación de la NIIF 15 y del modelo COSO ERM 2017 fortalece la eficiencia del control interno y la fiabilidad del reconocimiento de ingresos, promoviendo una gestión contable más organizada y coherente con las normas internacionales. Asimismo, destacan la importancia de revisar y actualizar periódicamente los procedimientos para mantener su vigencia y recomiendan establecer sistemas de monitoreo continuo que permitan anticipar riesgos. Este antecedente contribuye a la presente investigación, al enfatizar el mantener un control interno preciso, asegurando la consistencia y confiabilidad de la información financiera.

Antecedentes Nacionales

Granados D. (2023) en su tesis titulada "Aplicación de Dashboards en Power BI para el análisis y toma de decisiones en el área de ventas de la empresa distribuidora de equipos de tratamiento de agua". Se enfocó en optimizar el análisis de información y mejorar la toma de decisiones mediante el desarrollo de dashboards interactivos en Power BI. El estudio, de enfoque cuantitativo, diagnosticó deficiencias en el sistema ERP de la empresa, que mostraba reportes limitados, escasa visualización de datos y baja usabilidad, generando sobrecarga laboral y retrasos en los procesos de análisis de ventas. Para superar estas limitaciones, se diseñó e implementó un dashboard que integró indicadores clave del área de ventas, permitiendo filtrar, comparar y visualizar información en tiempo real. Los resultados demostraron una mejora notable en la calidad de la información, la reducción de los tiempos de análisis y una mayor eficiencia en la gestión

comercial. El autor concluye que la implementación de dashboards en Power BI fortalece potenciando la capacidad de análisis y favoreciendo una toma de decisiones más oportuna al transformar los datos en información visual, precisa y oportuna. Asimismo, recomienda a las empresas capacitar al personal en el uso de herramientas de inteligencia de negocios y promover la automatización de reportes y optimizar la productividad. Los hallazgos de esta investigación respaldan la importancia del uso de herramientas de inteligencia de negocios, para transformar los procesos contables tradicionales en sistemas automatizados.

Castro & Díaz (2024) en su trabajo de suficiencia profesional titulado "Optimización en el reconocimiento de ingresos diferidos y su efecto en los Estados Financieros de la empresa ABC S.A.C.". Se centra en optimizar el proceso de reconocimiento de ingresos diferidos conforme a la NIIF 15, mejorando la presentación de los estados financieros. El estudio, de enfoque cualitativo, empleó entrevistas a especialistas financieros y análisis documental de reportes contables. El diagnóstico reveló deficiencias en el control de ingresos diferidos, errores en los registros y falta de coordinación entre las áreas contables. Como solución, se evaluaron tres alternativas: la integración de un módulo de inventarios en el ERP Exactus, la aplicación de manuales de procedimientos basados en COSO III y la integración de una API entre Exactus y Salesforce, concluyendo que la primera opción era la más viable técnica y operativamente. Como resultado de la propuesta implementada, se evidenció una mayor precisión en el reconocimiento de ingresos diferidos, fortaleciendo la confiabilidad de la información y la toma de decisiones. Los autores concluyen que la integración de un sistema automatizado permite un

control más eficaz de los ingresos y una presentación financiera más fiable. Recomiendan capacitar al personal en NIIF 15, establecer controles internos periódicos y, en investigaciones futuras, valorar el impacto que la inteligencia artificial y el aprendizaje automático pueden tener en la mejora del reconocimiento de ingresos diferidos. Este estudio refuerza el enfoque del presente trabajo al demostrar que la automatización del control de ingresos mediante herramientas de inteligencia de negocios fortalece el análisis y la gestión de la información en tiempo real.

Cajusol & Carrizo (2025), en su trabajo de suficiencia profesional titulado "Implementación de un Dashboard de Ventas con Power BI para la automatización de reportes de la empresa Buenazo Commerce S.A.C.", tuvo como propósito implementar un sistema de inteligencia de negocios que permita automatizar la generación de reportes y mejorar la toma de decisiones estratégicas en una pyme peruana. El estudio, de tipo aplicado y descriptivo, se desarrolló en tres fases: diagnóstico de los procesos manuales de reportes, diseño e implementación del dashboard en Power BI y capacitación del personal. Durante la investigación se identificaron deficiencias como demoras en la consolidación de información, errores manuales y limitaciones en el análisis de datos. La implementación del dashboard permitió integrar distintas fuentes de información y visualizar indicadores clave de desempeño en tiempo real, reduciendo el tiempo de generación de reportes de 4 horas a 30 minutos y aumentando la precisión de los datos. Los autores concluyen que Power BI contribuye a la transformación digital de las empresas al automatizar los procesos de análisis y fortalecer la gestión basada en

datos. Este antecedente se relaciona directamente con la presente investigación, ya que demuestra que la aplicación de herramientas de inteligencia de negocios no solo proporciona indicadores dinámicos para el monitoreo continuo de la información, sino que también contribuye a reducir significativamente el tiempo destinado a la elaboración de reportes.

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

a. Control Interno

Como expresa el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2017), el control interno comprende acciones desarrolladas por la dirección y el personal de una organización para brindar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos institucionales, facilitando la identificación y gestión de los riesgos que puedan afectar las operaciones, asegurando la eficiencia y el cumplimiento normativo.

En este contexto, Lara y Pérez (2020) proponen procedimientos que fortalezcan la eficiencia del control interno en el ciclo de ingresos, especialmente en las cuentas por cobrar. En la fase 4 de su propuesta, las autoras destacan la importancia de establecer indicadores de gestión, construyendo a partir del análisis de datos, el diagnóstico de estrategias y la identificación de riesgos. Su planteamiento de control resulta aplicable a entornos automatizados, donde herramientas tecnológicas posibilitan reforzar la confiabilidad y el monitoreo continuo de la información financiera.

b. Herramientas de Inteligencia de Negocios (BI)

Según H. Flórez (2012), la inteligencia de negocios se fundamenta en el uso de sistemas informáticos que permiten extraer, transformar y cargar información relevante de los procesos internos de la empresa, con el fin de analizarla y generar conocimiento útil para la toma de decisiones. Dentro de sus elementos, el autor menciona los dashboards como herramientas visuales que integran indicadores clave de desempeño (KPI) y presentan los resultados de forma dinámica y comprensible.

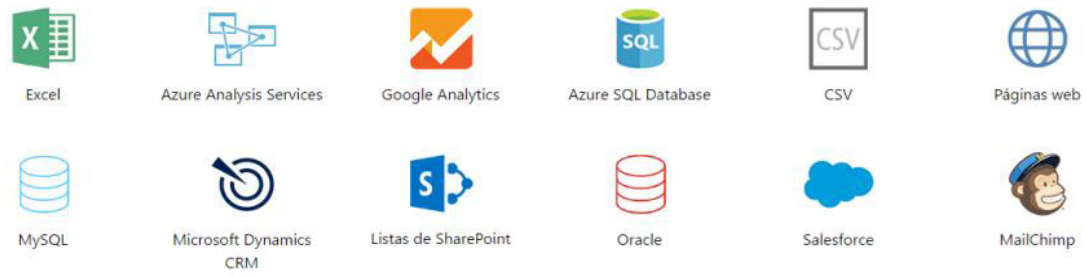
Microsoft Power BI

Es una herramienta de inteligencia de negocios desarrollada por Microsoft que permite simplificar el acceso a la información y transformarla en reportes y paneles interactivos que facilitan la comprensión y el control de la gestión organizacional. Gracias a su entorno adaptable y escalable, puede utilizarse en diferentes plataformas, optimizando el análisis y la visualización de datos (Hernández, 2017).

Tal como afirma Hernández (2017), Power BI se caracteriza por su capacidad para conectarse a múltiples fuentes de datos, lo que permite integrar información de distintos sistemas empresariales en un solo entorno de análisis. Esta funcionalidad posibilita la consolidación de datos contables y financieros provenientes de bases como SQL Server, MySQL y Oracle, así como de hojas de cálculo en Excel y otras aplicaciones de gestión.

Figura 5.

Ejemplo de orígenes de datos de Power BI



Nota. Figura tomada de la presentación de Fuentes de Power BI (p. 16), por J. Hernández, 2017, Repositorio Institucional de la Universidad de Almería.

c. Indicadores de gestión (KPI)

Según García y Carrillo (2016), son herramientas cuantitativas que miden el desempeño de los procesos y detectan desviaciones respecto a los objetivos, con el fin de controlar la eficiencia y apoyar la toma de decisiones. Estos se clasifican en indicadores de producción, calidad, financieros y administrativos, orientados al fortalecimiento del control interno.

Los indicadores facilitan la interpretación de la eficiencia en el uso de los recursos. Su propósito es anticipar condiciones futuras y orientar la planeación (García y Carrillo, 2016). De acuerdo con estos autores, en relación con los ingresos permiten:

- ***Evaluar la liquidez:*** mide la capacidad de convertir los ingresos en efectivo para cumplir obligaciones inmediatas.
- ***Valorar el desempeño financiero:*** refleja los resultados obtenidos a partir de los ingresos generados.

- ***Apoyar el diagnóstico financiero:*** permite identificar variaciones en los ingresos que afecten la estabilidad económica.

d. Ingresos

Representa el valor económico que una empresa obtiene al vender bienes o prestar servicios dentro de su actividad ordinaria. Según Mendoza y Ortiz (2016), "se produce un ingreso cuando aumenta el patrimonio de la empresa y este incremento no se debe a nuevos aportes de los socios" (p. 119). En ese sentido, el ingreso representa el potencial de la entidad para producir ganancias, como resultado de su gestión y del aprovechamiento eficiente de sus recursos. Desde el enfoque contable, los ingresos se clasifican en reconocidos e ingresos diferidos.

- ***Ingresos reconocidos:*** Son aquellos que han cumplido con las condiciones necesarias para su incorporación al resultado del ejercicio. Este proceso no depende del momento del cobro, sino de la ocurrencia del hecho económico que evidencia la creación de valor. **(**Mendoza y Ortiz, 2016)
- ***Ingresos diferidos:*** Representan los montos que una empresa ha facturado por anticipado, pero que aún no cumplen las condiciones necesarias para ser reconocidos como ingresos del periodo. Según el Plan Contable General Empresarial, emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019), estos importes deben registrarse como pasivos bajo la cuenta 49 Pasivo diferido, subcuenta 496 Ingresos diferidos, debido a que su devengo ocurrirá en ejercicios futuros.

Figura 6.

Dinámica de la cuenta 49 Pasivo Diferido

DINÁMICA DE LA CUENTA 49	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Disminución del impuesto a la renta y participaciones de los trabajadores diferidas por la reversión de las diferencias temporales gravables (imponibles) relacionadas. • Disminución del impuesto a la renta y participaciones de los trabajadores diferidas por transacciones relacionadas con el patrimonio. • Intereses devengados en el financiamiento entregado a terceros. • Los costos diferidos, asociados a ingresos diferidos. • El reconocimiento en resultados de los ingresos diferidos y de la ganancia en venta de activos en transacciones paralelas de arrendamiento financiero.	• El impuesto a la renta y participaciones de los trabajadores diferidas, originadas en diferencias temporales gravables (imponibles) relacionadas con transacciones que se reconocen en los resultados del período o en el patrimonio neto. • El incremento de estos pasivos por cambios en la legislación tributaria en relación con el impuesto a la renta y participaciones de los trabajadores. • Los intereses no devengados incorporados por el financiamiento otorgado a terceros. • La ganancia en la venta de activos en transacciones con arrendamiento financiero paralelo. • Los ingresos diferidos y el reconocimiento en resultados de los costos diferidos.

Nota. Recuperado del Plan Contable General Empresarial (PCGE) del MEF (2019).

La Figura 7 muestra la dinámica contable de la cuenta 49 – Pasivo Diferido, la cual registra los ingresos facturados que aún no cumplen las condiciones para su reconocimiento. Este tratamiento contable refleja que la empresa mantiene una obligación temporal con el cliente hasta que entregue el bien o preste el servicio comprometido.

e. NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

La norma establece los principios para reconocer los ingresos procedentes de contratos con clientes, garantizando información útil, confiable y relevante sobre su naturaleza, importe, momento de reconocimiento y grado de incertidumbre. Su aplicación abarca todas las transacciones de bienes o servicios intercambiados con clientes a cambio de una contraprestación, excluyendo únicamente los contratos de arrendamiento, seguros e instrumentos financieros (IFRS Foundation, 2014).

Satisfacción de las obligaciones de desempeño: La norma establece que una obligación de desempeño se considera satisfecha cuando la entidad transfiere el control del bien o servicio comprometido (IFRS Foundation, 2014). En ese contexto, la NIIF 15 distingue dos formas principales de reconocimiento de ingresos.

- *Obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo:* Una obligación de desempeño se considera satisfecha de forma progresiva cuando el cliente obtiene el control y los beneficios del servicio a medida que este se ejecuta. Esto ocurre cuando la prestación crea o mejora un activo bajo el control del cliente, o cuando el servicio se desarrolla de manera personalizada y la entidad conserva el derecho a recibir la contraprestación por el trabajo realizado, aun cuando el proyecto no haya concluido en su totalidad (IFRS Foundation, 2014). Este reconocimiento resulta aplicable a las actividades de consultoría que implican un acompañamiento continuo y un desarrollo progresivo del valor entregado al cliente. En servicios como auditoría interna, gestión de riesgos o análisis de datos, los ingresos se reconocen en función del grado de avance, reflejando de manera fiel el desempeño real.
- *Obligaciones de desempeño que se satisfacen en un momento determinado:* La norma establece que una obligación de desempeño se cumple en un momento determinado cuando el control del bien o servicio es transferido al cliente. Para determinar este hecho, se consideran aspectos como el derecho de la entidad a recibir el pago, la transferencia legal y

> física del activo, la cesión de los riesgos, así como la aceptación del servicio por parte del cliente, permitiendo reconocer el ingreso en el momento en que se concreta dicha transferencia (IFRS Foundation, 2014). En el sector consultoría, esta forma de reconocimiento aplica a servicios como ciberseguridad, consultoría cloud y consultoría de operaciones, donde el ingreso se reconoce al concluir y entregar el producto final. En estos casos, el cliente obtiene el control y beneficio total del servicio al recibir los informes, diagnósticos o soluciones implementadas.

Importancia en materia de contabilización de ingresos: Ramos (2017) sostiene que la principal preocupación en la contabilización de ingresos radica en definir con precisión el momento de su reconocimiento. La NIIF 15 constituye un avance significativo al unificar los criterios de análisis y presentación de los ingresos dentro de un solo marco normativo.

f. Principio de "Devengado"

De acuerdo con el Plan Contable General Empresarial, emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019), se dispone que las transacciones deben reconocerse en el momento en que ocurren, independientemente del cobro o pago del efectivo. Este principio garantiza que los estados financieros reflejen con precisión la situación económica real de la entidad, al registrar los ingresos, gastos, derechos y obligaciones que corresponden efectivamente al periodo contable.

En complemento, su correcta aplicación fortalece la coherencia entre los hechos económicos y su reconocimiento contable. Asimismo, permite que la información financiera refleje el desempeño real de la organización y sirva como una base confiable para la toma de decisiones estratégicas.

g. Toma de decisiones

La toma de decisiones es un proceso esencial dentro de la gestión empresarial, mediante el cual los directivos evalúan diferentes alternativas y seleccionan las acciones más adecuadas para alcanzar los objetivos organizacionales. Según Quituizaca et al (2022), este proceso requiere analizar los factores internos y externos que influyen en la empresa, considerando sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, con el propósito de definir estrategias que aseguren la estabilidad y competitividad institucional.

En la actualidad, los factores tecnológicos cumplen un papel clave, pues resultan indispensables para el crecimiento y desarrollo organizacional. Como se citó en Quituizaca et al (2022), Gutiérrez et al. (2018) sostienen que es imposible avanzar o generar progreso si las herramientas tecnológicas no se incorporan en las estrategias de la empresa. En este contexto, la toma de decisiones se fortalece cuando las organizaciones emplean herramientas digitales que permiten analizar la información contable y financiera, favoreciendo una gestión más eficiente.

2.4 Metodología y procedimientos

2.4.1 Técnicas e instrumentos

- ***Revisión documental:*** Se revisó la información contable de la empresa mediante el análisis de los reportes extraídos del sistema contable Siscont

como del facturador electrónico. Asimismo, se examinó el Reglamento Interno y políticas contables a fin de identificar el manejo del flujo de reconocimiento de ingresos. De igual modo, se revisaron la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 15) y el Plan Contable General Empresarial (MEF, 2019), con el objetivo de contrastar los criterios normativos con las prácticas contables aplicadas en la empresa. Toda la información obtenida fue sistematizada en una ficha de análisis documental, la cual permitió estructurar los hallazgos relevantes.

- ***Observación directa:*** Se realizaron sesiones de observación en el área de Contabilidad y Finanzas con el propósito de analizar el proceso de registro de los ingresos facturados, el seguimiento del reconocimiento de ingresos; y la comunicación establecida entre las áreas. Durante esta observación se registraron los tiempos de ejecución, las secuencias operativas, documentos de soporte utilizados y controles aplicados. Para documentar la información se empleó una guía que facilitó el seguimiento de las actividades.
- ***Reunión técnica:*** Se llevó a cabo con tres colaboradores clave: la contadora general, el asistente contable y el coordinador de Finanzas. Esta sesión tuvo como propósito analizar de forma conjunta la coordinación interdepartamental, las limitaciones del control contable actual y las posibilidades de automatización del proceso de reconocimiento de ingresos. Durante la reunión se intercambiaron ideas sobre la estructura de los reportes y los indicadores necesarios para optimizar el control. La

información recopilada fue sistematizada en fichas de diagnóstico, las cuales sirvieron de base para definir los lineamientos técnicos y funcionales del diseño del dashboard en Power BI.

2.4.2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

Se realizó un diagnóstico del proceso de reconocimiento de ingresos, aplicando un conjunto de procedimientos metodológicos sustentados en tres técnicas e instrumentos de recolección de información.

- En la revisión documental se analizaron las políticas internas de control y los registros provenientes del sistema contable Siscont y del facturador electrónico, utilizando una ficha de análisis documental como instrumento de registro. Esta técnica permitió contrastar la información disponible y verificar la coherencia entre las operaciones registradas y los criterios de reconocimiento establecidos por la NIIF 15.
- Mediante la observación directa, se aplicó una guía de observación que permitió registrar las etapas del proceso de conciliación, los tiempos de ejecución y los métodos de control aplicados por el área de Contabilidad y Finanzas, identificando limitaciones en la eficiencia del proceso.
- La reunión técnica facilitó conocer la situación operativa del proceso contable, identificar las principales dificultades en la gestión de los ingresos y definir las líneas base para el diseño de la solución tecnológica orientada a la automatización del control contable.

Del diagnóstico realizado surgieron tres causas principales que explican la problemática detectada:

- La conciliación manual de la información contable, resultado de la falta de integración entre el sistema contable *Siscont* y el facturador electrónico, lo que genera discrepancias y retrasa la validación de los ingresos registrados.
- La elaboración tardía de reportes gerenciales, debido a la dependencia del uso de hojas de cálculo en Microsoft Excel para la consolidación de la información.
- La ausencia de indicadores dinámicos y visuales, que limita la capacidad del área contable para analizar la evaluación integral del desempeño financiero de los ingresos.

De manera global, las tres técnicas aplicadas evidencian que el proceso de reconocimiento de ingresos carece de integración tecnológica, eficiencia operativa y mecanismos de supervisión continua. En este contexto, se identifica como problema general la ineficiencia en el control del reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15.

b. Análisis del marco normativo

Para el análisis del marco normativo, se realizó una revisión de las disposiciones contables, financieras y políticas internas aplicables al proceso de reconocimiento de ingresos, entre ellas:

- El principio del devengado, según el Plan Contable General Empresarial (PCGE, 2019), considerado como uno de los criterios fundamentales para el tratamiento contable de los ingresos.

- La Norma Internacional de Información Financiera 15: Evaluada por su aplicación al reconocimiento progresivo de ingresos en función del cumplimiento de obligaciones contractuales.
- Políticas contables internas de la empresa, revisadas con el fin de evaluar los lineamientos aplicados al registro, validación y conciliación de los ingresos.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se desarrolló una propuesta tecnológica basada en la herramienta de inteligencia de negocios Power BI, orientada a automatizar el control del reconocimiento de ingresos y optimizar el análisis contable conforme a los lineamientos de la NIIF 15.

El proceso contempló cuatro etapas: Resultados del diagnóstico contable previo a la automatización, la definición de indicadores clave (KPI) en base al diagnóstico, desarrollo del modelo de control y el diseño de dashboards interactivos que permitieron consolidar la información para su posterior análisis.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Se empleó información correspondiente al periodo julio-septiembre de 2025, a fin de verificar la correcta representación de los principios normativos y los objetivos de control. Una vez validado el modelo, se propuso la implementación de Power BI como herramienta estratégica para optimizar el control del reconocimiento de ingresos, reducir los errores operativos, establecer mecanismos

de supervisión continua y fortalecer la generación de reportes con análisis oportunos que respalden la toma de decisiones gerenciales.

2.5 Resultados de la actividad

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

a. Identificación del problema

La aplicación de las técnicas de diagnóstico permitió obtener información precisa y evidencia empírica sobre las deficiencias que afectan el control del reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15. Los hallazgos obtenidos con cada instrumento se detallan a continuación.

Resultados de la Revisión documental:

- Se identificaron discrepancias en fechas y montos entre el facturador y los registros contables en algunos casos.
- Falta de una herramienta automatizada que vincule fuentes de información.

Resultados de la observación directa:

- Se constató que la conciliación manual demandaba dos horas, mientras que la elaboración del reporte de ingresos reconocidos requería tres horas.
- También se observó que el procedimiento dependía en gran medida de hojas de cálculo, sin controles automáticos que alertarán sobre diferencias entre los registros.
- Se evidenció que los reportes no se almacenaban de manera sistemática, lo que impedía analizar tendencias de avance por proyecto demandando tres horas y para el análisis mensual de rentabilidad por cliente y servicio otras tres horas.

Resultados de la reunión técnica:

- Los tres colaboradores entrevistados coincidieron en que el proceso actual era lento, repetitivo y propenso a errores,
- Señalaron que la consolidación de datos desde distintas fuentes les generaba una carga adicional de trabajo y reducía la oportunidad de la información para la toma de decisiones.
- Señalaron la necesidad de implementar una herramienta de inteligencia de negocios como Power BI permitiría monitorear la evolución de los ingresos.

b. Análisis del marco normativo

El análisis de las principales disposiciones contables y de las políticas institucionales de la empresa permitió asegurar que la propuesta tecnológica desarrollada se mantenga alineada con los principios contables y financieros vigentes, fortaleciendo la coherencia normativa.

Revisión de la normativa contable nacional e internacional:

- Con base en el principio del devengado, los ingresos se reconocen al cumplir la prestación del servicio, independientemente del cobro, lo que permitió diseñar un control individual del porcentaje de reconocimiento de ingresos por servicio y empresa.
- Con base en la NIIF 15, se definieron los parámetros para reflejar el cumplimiento progresivo de las obligaciones de desempeño y la transferencia del control del servicio al cliente. Este análisis permitió diseñar indicadores que relacionan los ingresos diferidos y reconocidos,

facilitando la evaluación del avance del reconocimiento y la evolución del diferido acumulado.

Análisis del Reglamento Interno y políticas contables:

- El manual interno de control contable reveló la ausencia de procedimientos específicos para la conciliación de ingresos diferidos e ingresos reconocidos. Esta falta de normativa interna evidenciaba una debilidad crítica, por lo que se recomendó su diseño de la herramienta de inteligencia de negocios (Power BI)

c. Construcción de la alternativa de solución

Luego del análisis de las problemáticas identificadas se ha diseñado una alternativa de solución, orientadas a mejorar la eficiencia operativa, el control interno y la toma de decisiones en el área. Por lo cual se procede a detallar los procedimientos de cada etapa.

Etapa N° 01: Resultados del diagnóstico contable previo a la automatización

Para el desarrollo del sistema de control automatizado, se consolidó la información contable de los meses julio a septiembre de 2025, integrando los registros del sistema Siscont, con la información del facturador de la empresa, los reportes fueron exportados en formato Excel desde ambas plataformas para su análisis. Este procedimiento permitió revisar los datos, aplicar filtros de validación y detectar inconsistencias relevantes.

A continuación, se detallan las principales inconsistencias identificadas:

Tabla 1.

Limitaciones detectadas en el proceso de reconocimiento de ingresos

Categoría	Error identificado
Consolidación de reportes contables	Diferencias de montos entre el facturador y el sistema contable, así como errores de digitación en los registros de Siscont. Duplicidad de datos.
Evolución mensual de ingresos	No existía un reporte que muestre la variación de los ingresos diferidos y reconocidos, impidiendo conocer los saldos pendientes de devengar.
Avance por proyecto	No se visualizaba con claridad el grado de reconocimiento de ingresos por proyecto, lo que dificulta medir el progreso de cada contrato.
Análisis de rentabilidad	La información disponible no permitía identificar qué clientes o servicios generaban mayores ingresos para la empresa.

Etapa N° 02: Definición de indicadores clave (KPI) para el control del reconocimiento de ingresos

Una vez evaluadas las deficiencias identificadas, se procedió a definir los indicadores clave de desempeño (KPI) orientados a automatizar el control del proceso de reconocimiento de ingresos y eliminar los errores recurrentes detectados en la consolidación contable. El diseño se sustentó en los lineamientos de la NIIF 15, que establece el reconocimiento de ingresos en función de la satisfacción de las obligaciones de desempeño, y en el principio de devengado del PCGE (2019), el cual dispone registrar las transacciones cuando se produce el hecho económico. Asimismo, se consideraron los criterios de control interno del marco COSO (2017), que enfatiza la necesidad de monitorear los riesgos operativos.

En la siguiente tabla se presentan los principales indicadores definidos para la automatización del proceso contable en Power BI:

Tabla 2.

Indicadores funcionales implementados en Power BI

Categoría	Variable de análisis	Aplicación en el control contable
Índice de coherencia contable	Montos facturados vs Montos registrados	Detecta discrepancias entre la facturación y los registros contables, asegurando la aplicación del principio del devengado.

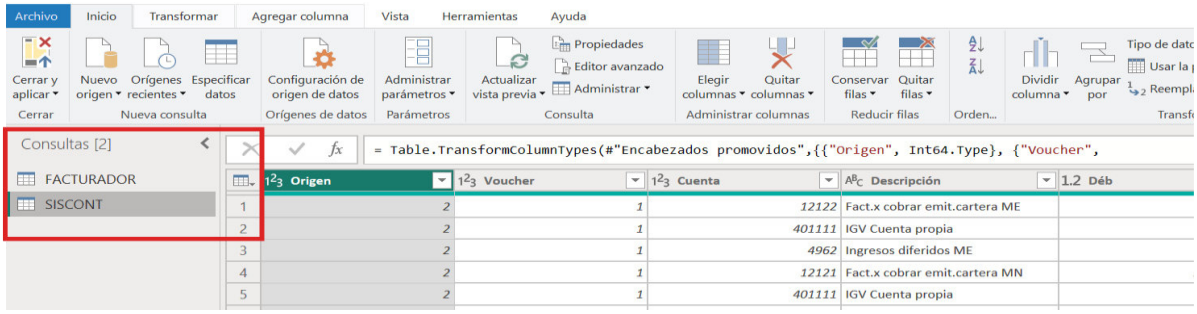
Cálculo del diferido acumulado	Porcentaje de variación mensual de ingresos diferidos y reconocidos	Mide el avance del reconocimiento conforme a la NIIF 15 y permite controlar el saldo acumulado de la cuenta 496 (Ingresos diferidos).
Nivel de cumplimiento por proyecto	Estado de avance por proyecto	Controla el progreso de los proyectos en función de la transferencia del servicio al cliente y del reconocimiento proporcional de ingresos.
Matriz de rentabilidad por cliente y servicio	Participación de clientes y servicios en los ingresos reconocidos	La información disponible no permitía identificar qué clientes o servicios generaban mayores ingresos para la empresa.

Etapa N° 03: Desarrollo del modelo de control automatizado

En esta etapa se realizaron los procesos de extracción, transformación y carga (ETL) correspondientes a los meses de julio a septiembre de 2025. La información fue consolidada a partir de dos fuentes principales: el sistema contable Siscont y el facturador electrónico de la empresa. Posteriormente, los archivos fueron cargados en Power BI para garantizar la integridad de la información entre ambas plataformas.

Figura 7.

Proceso ETL realizado en Power BI



Nota. Generado en Power BI a partir de datos internos de Protiviti Perú S.A.C. (2025).

En la vista “Modelado” de Power BI, se configuró la estructura relacional para permitir unificar la información de ambas fuentes mediante campos comunes como el número de comprobante, el RUC del cliente, la fecha de emisión y el tipo de moneda. Dicha integración relacional facilitó la automatización del proceso de conciliación contable, permitiendo detectar de manera inmediata diferencias en montos, duplicidades o registros faltantes entre ambas bases de datos.

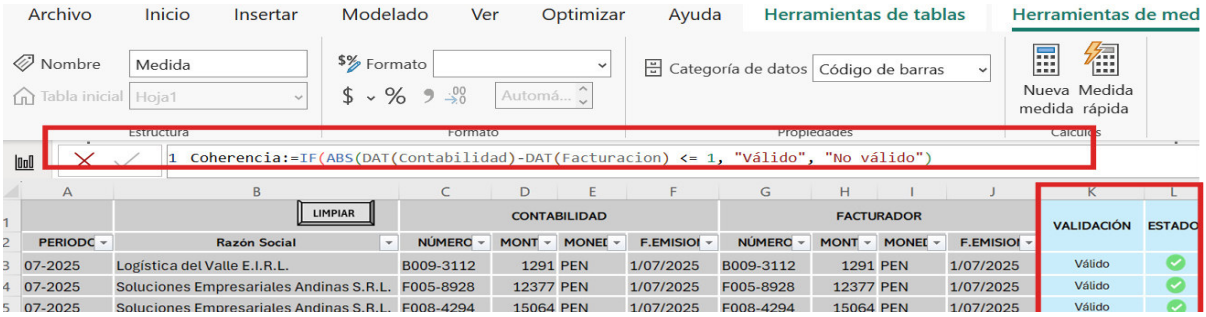
Asimismo, en función de la definición de los indicadores en la etapa anterior, se procedió a desarrollar las medidas DAX (Data Analysis Expressions) que permiten automatizar los cálculos y generar indicadores dinámicos en Power BI en un tiempo promedio de 30 minutos por carga de indicador.

- **Índice de coherencia contable*:*** La aplicación de esta medida permitió automatizar el proceso de conciliación del número de comprobante, moneda, monto y fecha de emisión de ambas tablas (Facturación y Contabilidad), solucionando los errores de correspondencia entre sistemas.

-

Figura 8.

Medida DAX para validar la coherencia contable



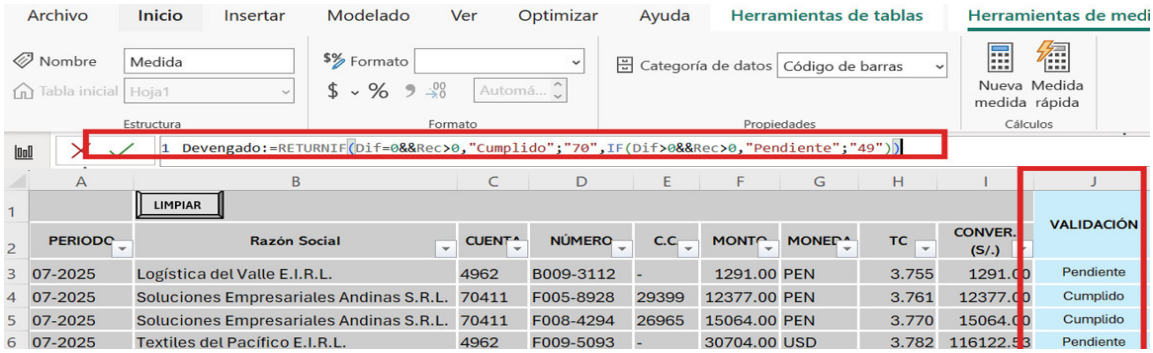
Nota. Generado en Power BI a partir de datos internos de Protiviti Perú S.A.C. (2025).

La figura muestra la medida DAX aplicada para evaluar la coherencia de los datos entre el sistema contable y el facturador electrónico, clasificando los resultados como *"válido"* o *"no válido"*.

- ***Cálculo del diferido acumulado:*** Se desarrolló una medida que calcula el porcentaje de variación mensual entre los ingresos diferidos y los ingresos reconocidos, permitiendo visualizar el grado de avance del devengado conforme a la NIIF 15. Consigo, la identificación de montos pendientes de devengar.

Figura 9.

Medida DAX para el cálculo del diferido acumulado



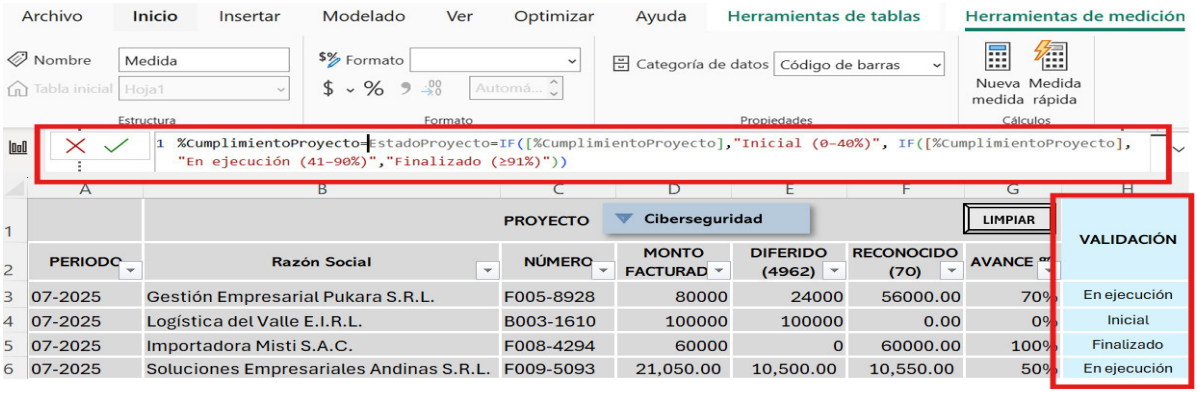
Nota. Generado en Power BI a partir de datos internos de Protiviti Perú S.A.C. (2025).

En la figura se muestra la medida DAX para el cálculo del diferido acumulado. Se considera *"cumplido"* cuando los importes registrados en la cuenta 49 (Ingresos diferidos) han sido trasladados a la cuenta 70 (Ingresos reconocidos), por el contrario, se considera *"pendiente"*.

- **Nivel de cumplimiento por proyecto:** Para medir el grado de avance de los servicios y su correspondiente reconocimiento de ingresos, se diseñó una medida DAX que calcula el porcentaje de cumplimiento por proyecto, considerando los montos facturados, diferidos y reconocidos. Esta automatización permite visualizar el progreso de cada contrato en tiempo real, facilitando la gestión de los servicios y el control de los ingresos devengados conforme a la NIIF 15.

Figura 10.

Medida DAX para el cálculo del nivel de cumplimiento por proyecto



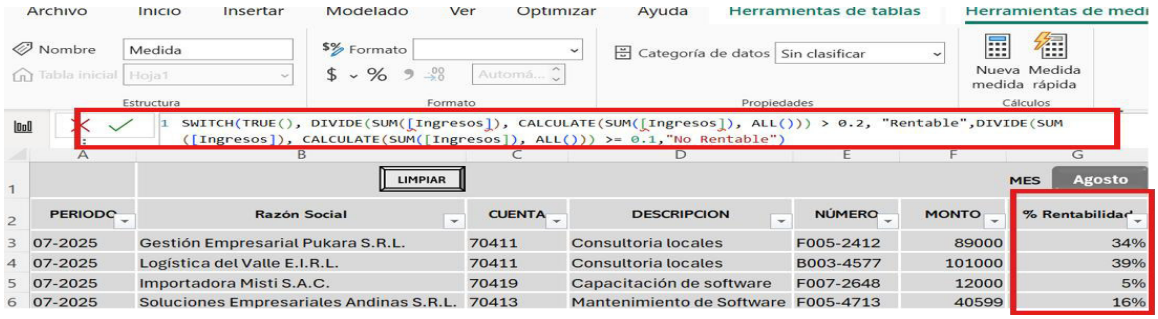
Nota. Generado en Power BI a partir de datos internos de Protiviti Perú S.A.C. (2025).

En la figura se muestra la medida DAX que clasifica los proyectos según su grado de avance. Se considera *"inicial"* cuando el porcentaje es de 0 a 40 %, *"en ejecución"* entre 41 y 90 %, y *"finalizado"* a partir del 91 %, de acuerdo con el grado de cumplimiento del servicio.

- **Matriz de rentabilidad por cliente y servicio**: Con el fin de fortalecer el control de ingresos, se desarrolló una medida DAX que calcula el porcentaje de rentabilidad por cliente y tipo de servicio. Esta medida permite identificar qué clientes o servicios generan mayores márgenes de rentabilidad, brindando información precisa para la toma de decisiones contables y gerenciales.

Figura 11.

Medida DAX para el cálculo de la rentabilidad



Nota. Generado en Power BI a partir de datos internos de Protiviti Perú S.A.C. (2025).

En la figura se muestra la medida DAX que considera *"rentable"* cuando representa más del 20 % del total de ingresos reconocidos y *"no rentable"* cuando su participación es menor al 10 %.

Etapa 04: Diseño de dashboards

A partir de las medidas DAX desarrolladas con sus respectivos condicionamientos lógicos, se diseñaron dashboards interactivos en Power BI orientados al control y seguimiento automatizado del reconocimiento de ingresos. Estas visualizaciones integran elementos gráficos como tablas dinámicas, gráficos de barras, indicador de porcentaje, indicador semafórico y gráficos circulares, que permiten interpretar de forma inmediata los resultados generados por el modelo automatizado.

Los dashboards se organizaron en cuatro secciones, cada una diseñada para dar respuesta a las cuatro limitaciones identificadas previamente en el proceso. En conjunto, estas secciones permiten mejorar la visibilidad de la conciliación, fortalecer el control de los ingresos diferidos y reconocidos, facilitar el monitoreo del avance de los proyectos y proporcionar un análisis claro de la rentabilidad por tipo de servicio y cliente.

Figura 12.

Diseño de dashboards en Power BI



Nota. Generado en Power BI a partir de datos internos de Protiviti Perú S.A.C. (2025).

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Gracias a la mejora implementada mediante la herramienta Power BI, se optimizaron los procesos de control de ingresos. La integración permitió consolidar los datos en un entorno visual interactivo, facilitando la detección de inconsistencias y la validación de los ingresos diferidos y reconocidos de manera oportuna. Como resultado, se evidenció una reducción sustancial en los tiempos de análisis de reconocimiento de ingresos y su conciliación.

A continuación, se presenta una tabla comparativa de horas-hombre empleadas antes y después de la automatización.

Tabla 3.

Tiempos empleados para la elaboración de los reportes

N°	Actividad	Implementación de la mejora		Diferencia de tiempo	Reducción (%)
		Antes	Después		
1	Conciliación entre facturación y contabilidad	2 h	1/2 h	1.5 h	75%
2	Elaboración de reportes de ingresos diferidos y reconocidos	3 h	1/2 h	2.5 h	83.3%
3	Control del avance de ingresos por proyecto	3 h	1/2 h	2.5 h	83.3%
4	Análisis de rentabilidad por cliente y servicio	3 h	1/2 h	2.5 h	83.3%
	Tiempo total	**11 h**	**2 h**	**9 h**	**81.8%**

Nota. Datos obtenidos de información interna de Protiviti Perú S.A.C. (2025).

2.5.2 Análisis de las alternativas de solución

La alternativa de solución implementada consistió en el desarrollo de una herramienta de inteligencia de negocios en Power BI, permitiendo automatizar de manera integral el control del reconocimiento de ingresos.

Entre las principales ventajas observadas destaca la mejora significativa en el control contable, evidenciada en la reducción del 81.8 % del tiempo operativo destinado al ciclo de reconocimiento de ingresos. Asimismo, la incorporación de indicadores dinámicos fortaleció el análisis financiero y la toma de decisiones gerenciales, al permitir monitorear en tiempo real el cumplimiento de las obligaciones de desempeño. Otra ventaja relevante fue la reducción de los procesos manuales de registro y validación, lo que evitó retrasos en la generación de reportes y permitió contar con información actualizada y oportuna para la gerencia,

No obstante, entre las desventajas identificadas se encuentra la curva de aprendizaje inicial del personal contable para adaptarse al entorno de Power BI, así como la necesidad de brindar capacitación continua que asegure el manejo adecuado de la herramienta y el aprovechamiento pleno de sus funcionalidades.

En conclusión, la automatización mediante Power BI consolidó un sistema de control más confiable, eficiente y normativamente coherente, alineado con las buenas prácticas internacionales de gestión financiera, demostrando ser una alternativa eficaz para fortalecer el reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15.

2.5.3 Discusión de las alternativas de solución

Con el propósito de contextualizar los resultados del presente trabajo, se contrastó la propuesta implementada con tres investigaciones previas que abordan enfoques complementarios sobre la aplicación de la NIIF 15, el fortalecimiento del control interno y la automatización mediante Power BI. A continuación, se presentan los principales aportes de cada antecedente y su relación con la alternativa planteada.

Granados (2023), en su tesis de titulación denominado "Aplicación de dashboards en Power BI para el análisis y toma de decisiones en el área de ventas de la empresa distribuidora de equipos de tratamiento de agua", desarrolla una propuesta orientada a transformar la gestión de información mediante la creación de dashboards interactivos que integran indicadores clave de desempeño (KPI). El autor sostiene que los tableros de control permiten analizar de forma dinámica las ventas, clientes y productos, mejorando la visibilidad de la información y reduciendo los tiempos de elaboración de reportes. Además, resalta que la automatización mediante Power BI facilita el acceso inmediato a datos actualizados, generando reportes más precisos y útiles para la toma de decisiones.

Al comparar este estudio con el presente trabajo, se observa una clara coincidencia en la finalidad de emplear herramientas de inteligencia de negocios para optimizar los procesos y disponer de información confiable. En ambos casos, Power BI cumple un papel estratégico al consolidar datos dispersos, generar indicadores visuales y facilitar el análisis gerencial. Mientras Granados enfocó su solución en la gestión comercial, la propuesta aquí desarrollada aplica los mismos

principios analíticos al proceso de reconocimiento de ingresos, evidenciando que la automatización mediante dashboards no solo agiliza el control y la eficiencia operativa, sino que también eleva la calidad y consistencia de la información utilizada en la toma de decisiones organizacionales.

Castro y Díaz (2024), en su trabajo de suficiencia profesional titulado "Optimización en el reconocimiento de ingresos diferidos y su efecto en los estados financieros de la empresa ABC S.A.C.", plantean la aplicación de la NIIF 15 como base para garantizar que los ingresos se reconozcan en función del cumplimiento de las obligaciones de desempeño asumidas con los clientes. Como alternativa de solución, propusieron la integración del módulo de inventarios en el sistema ERP Exactus, con el objetivo de automatizar los registros y mejorar la coherencia de la información contable. Ambas investigaciones comparten el propósito de alinear el desempeño contable con la satisfacción de las obligaciones de desempeño establecidas por la NIIF 15. En el presente trabajo, la automatización se materializa mediante una herramienta de inteligencia de negocios (Power BI), que vincula y consolida los datos, generando reportes dinámicos que permiten evaluar el grado de cumplimiento de los servicios y el reconocimiento progresivo de los ingresos. Este enfoque refuerza la coherencia entre la ejecución del servicio y su registro contable.

Torres y Yagual (2024), en su proyecto de titulación denominado "Diseño de un manual de procesos de reconocimiento de ingresos en una compañía dedicada al financiamiento programado de activos", abordan la gestión del control interno desde una perspectiva preventiva, aplicando los lineamientos del modelo COSO ERM 2017 y la NIIF 15. Su propuesta consiste en un manual de políticas y

procedimientos orientado a administrar y gestionar los ingresos, con el fin de fortalecer la supervisión contable y asegurar la transparencia de los registros. El presente trabajo guarda similitud con dicha propuesta, ya que ambos coinciden en la necesidad de mejorar la eficacia y mitigar los riesgos identificados dentro del proceso de reconocimiento de ingresos. Sin embargo, mientras el estudio de Torres y Yagual plantea un enfoque documental basado en políticas y matrices de control, la propuesta desarrollada en este trabajo gestiona dichos lineamientos a través de un sistema automatizado de control, sustentado en indicadores diseñados en Power BI. De esta manera, ambos enfoques se complementan al promover la confiabilidad de la información y la reducción de riesgos.

En conclusión, el contraste con los antecedentes revisados confirma la consistencia metodológica y pertinencia de la propuesta desarrollada. Las investigaciones analizadas coinciden en que la aplicación de la NIIF 15, el fortalecimiento del control interno y el uso de herramientas tecnológicas son factores esenciales para optimizar la gestión contable. En esa línea, el presente trabajo incorpora estos principios mediante la automatización del control del reconocimiento de ingresos con Power BI, logrando una gestión más eficiente, precisa y transparente de la información financiera.

2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

En cuanto a los alcances, la propuesta permitió automatizar parcialmente el proceso de reconocimiento de ingresos, dado que su validación se realizó durante un periodo de prueba trimestral (julio–septiembre de 2025). La herramienta integró la información proveniente de reportes extraídos en formato Excel, logrando reducir significativamente los tiempos de conciliación contable, eliminar procesos manuales de elaboración de reportes y mejorar la precisión de los datos registrados. Asimismo, los dashboards desarrollados posibilitaron un control más eficiente del seguimiento de los ingresos diferidos y reconocidos, aportando información precisa y oportuna para la toma de decisiones gerenciales.

Asimismo, la implementación del Power BI contribuyó al fortalecimiento de la cultura de control interno y la gestión basada en datos, representando un paso importante hacia la modernización de los procesos contables de la empresa, al incorporar una herramienta tecnológica adaptable, visual y centrada en la mejora continua de la gestión financiera.

No obstante, la propuesta también presentó limitaciones que condicionaron su alcance. En primer lugar, al trabajar con la versión gratuita de Power BI, no fue posible acceder a la actualización automática de los datos en la nube, lo que obliga a realizar cargas continuas de información desde el sistema contable, sin conexión directa. En segundo lugar, la falta de integración con Microsoft Teams, herramienta de comunicación interna utilizada por la empresa, impidió compartir los dashboards y coordinar análisis de manera colaborativa. Finalmente, al no disponer de una licencia Power BI Premium, se limitó la

capacidad de almacenamiento y procesamiento de datos, lo que restringe el análisis a períodos trimestrales y dificulta realizar evaluaciones anuales más amplias. Por ello, más adelante será importante implementar licencias corporativas más completas, que habiliten la actualización automática, la integración con herramientas de trabajo colaborativo y el análisis de información a mayor escala, consolidando así la escalabilidad del sistema automatizado.

En síntesis, la alternativa elegida demostró ser una solución efectiva para optimizar el control del reconocimiento de ingresos Su implementación evidenció el potencial de Power BI como herramienta de apoyo para el cumplimiento de la NIIF 15. Sin embargo, su sostenibilidad y mejora dependerá de la adquisición de licencias corporativas que permitan aprovechar plenamente las funcionalidades de actualización automática, colaboración y análisis ampliado.

III. CONCLUSIONES

1. La aplicación de la herramienta de inteligencia de negocios Power BI permitió asegurar la coherencia del proceso de reconocimiento de ingresos, al automatizar la conciliación entre facturación, ingresos diferidos e ingresos reconocidos conforme a la NIIF 15. Con la implementación, el tiempo dedicado a esta actividad se redujo de dos horas a treinta minutos, lo que representa una mejora del 75 %, garantizando un control más preciso y oportuno de la información financiera.
2. La implementación de medidas DAX optimizó el proceso de control y la elaboración de reportes gerenciales, sustituyendo los archivos Excel manuales por un modelo automatizado y dinámico. Esto permitió reducir el tiempo de preparación de los reportes de once horas a dos, equivalente a una disminución del 81.8 %. Este resultado evidencia un incremento notable en la eficiencia operativa, permitiendo al personal concentrarse en tareas de mayor valor analítico.
3. El desarrollo de dashboards interactivos en Power BI fortaleció el análisis financiero y la toma de decisiones, al transformar los resultados generados mediante medidas DAX en visualizaciones claras, accesibles y fáciles de interpretar. Estas herramientas facilitaron la comprensión del avance de los ingresos, del cumplimiento de las obligaciones de desempeño y de los indicadores clave, promoviendo una gestión basada en información confiable.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda mantener la continuidad de la automatización implementada en Power BI como parte del control contable. De igual manera, se sugiere que la Gerencia evalúe la adquisición de licencias corporativas, ya que estas habilitan funciones avanzadas que permiten programar la actualización automática de los datos almacenados en OneDrive, evitando la carga manual de archivos y asegurando que Power BI procese información reciente proveniente del sistema contable y del facturador electrónico. Con ello, se fortalecería la eficiencia del sistema automatizado desarrollado.
2. Se sugiere que el Área Contable fortalezca el uso de los indicadores desarrollados mediante medidas DAX, impulsando capacitaciones que consoliden el dominio de Power BI y mejoren la interpretación de los reportes generados. Como resultado de este fortalecimiento, el personal estaría en capacidad de desarrollar nuevos indicadores aplicables a otros procesos financieros, lo que permitiría mejorar el control interno y mantener la reducción de tiempos alcanzada gracias a la automatización.
3. Se recomienda a las jefaturas de las áreas de la empresa consoliden el uso de dashboards interactivos como herramienta estratégica de monitoreo y comunicación, mediante la integración de Power BI con Microsoft Teams, considerando que esta plataforma constituye la principal vía de comunicación interna. Esta integración permitirá a las áreas acceder diariamente a información actualizada.

REFERENCIAS

Cajas, J., Chicaiza , D., Álvarez , M. & Vélez, K. (2023). *Desarrollo de un sistema BI Inteligencia de Negocios para la toma de decisiones gerenciales: Caso práctico empresa CTLSPORTS.* Revista Científica Y Tecnológica VICTEC,4(6),86–104. https://istvicenteleon.edu.ec/victec/index.php/revista/article/view/100

Cajusol, B. & Carrizo, E. (2025). *Implementación de un dashboard de ventas con Power Bi para la automatización de reportes de la empresa Buenazo Commerce S. A. C.* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/41091

Castro, L. & Díaz, J. (2024). *Optimización en el reconocimiento de ingresos diferidos y su efecto en los Estados Financieros de la empresa ABC S.A.C.* [TSP de titulación, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico UPC https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/683118

Commitee Of Sponsoring Organizations of the treadway Commission (2017) [Presentación de Enterprise Risk Management Framework: Integration with Strategy and Performance] Perú. COSO https://es.scribd.com/document/714284276/Coso-Erm-2017-Espanol

Flórez, H. (2012). *Inteligencia de negocios como apoyo a la toma de decisiones en la gerencia*. *Revista Vínculos*, 9(2), 11–23. https://revistas.udistrital.edu.co/index.php/vinculos/article/view/4272/5959

García, G., & Carrillo, M. (2016). *Indicadores de gestión: Manual básico de aplicación para MipyMes.* Editorial de la U https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/2078f791-86ee-491b-8ce9-f4767c961a7e

Granados D. (2023). *Aplicación de Dashboards en Power BI para el análisis y toma de decisiones en el área de ventas de la empresa distribuidora de equipos de tratamiento de agua.* [Tesis de titulación, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio institucional USIL https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/aac7d171-99af-410d-983d-3211e081ddf5

Hernández, J. (2017). *Presentación de datos OData en Power BI* [Trabajo de Grado en Ingeniería Informática, Universidad de Almería]. Repositorio Institucional de la UAL https://repositorio.ual.es/handle/10835/6619

IFRS Foundation (2014). Norma internacional de información financiera 15: *Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIIF_15_BV2023_GVT.pdf

Lara, G., & Pérez, L. (2020). *Procedimientos de control interno para el ciclo de ventas, cuentas por cobrar y cobros.* Revista *MAYA* Administración y Turismo, *2*(2), 40–47. https://revistamaya.org/index.php/maya/article/view/401/1130

Mendoza C. & Ortiz O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración.* Universidad del Norte https://books.google.com.pe/books?id=CHY2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Ministerio de Economia y Finanzas [MEF]. (2019). *Plan Contable General Empresarial.* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/VERSION_MODIFICADA_PCG_EMPRESARIAL.pdf

Ortiz, I. (2024). *Inteligencia de negocios aplicada a la gestión de ventas en una empresa de consumo masivo como herramienta de ayuda para la toma de decisiones.* [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio UTEQ https://repositorio.uteq.edu.ec/items/4c272241-7c1a-4f94-af43-58c93127d0de

Quituizaca, L., Vásquez, C., & Uriguen, P., (2022). Influencia del entorno externo e interno en la toma de decisiones gerenciales. Revista 593 Digital Publisher CEIT, 7(2), 339-354 https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8385778

Ramos, P. (2017). *Un acercamiento general a la NIIF 15 y a sus cambios respecto a la NIC 11 y NIC 18.* Revista Lidera, (12), 32–34. https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/23597

Torres, K. & Yagual, J. (2024) *"Diseño de un manual de procesos de reconocimientos de ingresos en una compañía dedicada al financiamiento programado de activos"* [Tesis de titulación, Escuela Superior Politécnica del Litoral]. Repositorio ESPOL https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/60421

ANEXOS

Anexo I: Ficha de Evaluación

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

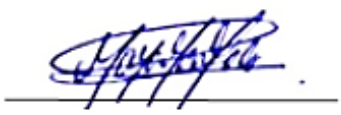
1. Datos generales	
• Razón social de la empresa	Protiviti Member Firm Perú S.A.C
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Administración y Finanzas
• Nombre y cargo del profesional responsable	Mayra Alejandra Mariños Malca
• Periodo de labores (Horas laboradas)	3 meses
• Nombre del bachiller	Nayelly María Fabián Gómez
• Escuela profesional	E.P. Contabilidad

2. Evaluación (*)	**Optimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	X		
b. Puntualidad y asistencia	X		
c. Eficiencia y dedicación	X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	X		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.	X		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		X	
Sub total	18	1	
TOTAL (Números y letras)	19 (Diecinueve)		
Comentarios adicionales			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



Mayra Alejandra Mariños Malca
Evaluador / Jefa del área de Administración de Finanzas