

INFORME DE AUDITORÍA ALGORÍTMICA

ANÁLISIS DE ACTIVOS CORRIENTES - AÑO 2020

Fecha de Emisión: 06 de February de 2026
Período Analizado: Ejercicio Fiscal 2020
Responsable: Sistema de Auditoría Algorítmica
Versión: 1.0

RESUMEN EJECUTIVO

El presente informe corresponde al análisis algorítmico de los **Activos Corrientes** del ejercicio fiscal 2020, realizado mediante técnicas avanzadas de machine learning y conforme a las RT 7, RT 37 y Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).

Componentes Analizados:

- **Caja y Bancos:** 50 transacciones por \$2,500,000
- **Inversiones Temporarias:** 30 inversiones valoradas en \$4,800,000
- **Cuentas a Cobrar:** 40 facturas por \$6,200,000
- **Inventarios:** 60 items valorados en \$8,500,000
- **Gastos Pagados por Adelantado:** 20 registros por \$450,000

Total de Activos Corrientes: \$22,450,000

Se detectaron anomalías en 4 registros mediante el algoritmo Isolation Forest, requiriendo revisión adicional por parte del equipo de auditoría.

ANÁLISIS POR COMPONENTE

1. CAJA Y BANCOS

Se analizaron 50 transacciones del período, aplicando algoritmos de detección de anomalías para identificar movimientos atípicos en montos y frecuencias. El saldo acumulado presenta un comportamiento consistente con el nivel de operaciones de la empresa.

Hallazgos: Se detectó 1 transacción con monto significativamente superior al promedio que requiere documentación adicional.

2. INVERSIONES TEMPORARIAS

Evaluación de 30 instrumentos financieros incluyendo plazos fijos, FCI, acciones y bonos. El análisis de tasas de rendimiento y valores actuales no evidencia inconsistencias significativas respecto a las condiciones de mercado del período.

Hallazgos: Todas las inversiones presentan documentación respaldatoria adecuada.

3. CUENTAS A COBRAR

Análisis de 40 facturas emitidas con diferentes plazos de vencimiento. Se identificaron cuentas vencidas que requieren gestión de cobranza activa. El algoritmo detectó patrones de antigüedad

de saldos consistentes con políticas crediticias.

Hallazgos: 12 facturas presentan mora superior a 90 días, sugiriendo evaluación de previsión para incobrables.

4. INVENTARIOS

Revisión de 60 ítems clasificados en materias primas, productos en proceso y productos terminados. Se verificaron valores de costo unitario y cantidades en stock mediante técnicas de detección de outliers.

Hallazgos: Se identificaron 3 ítems con rotación anormalmente baja que podrían requerir ajuste por obsolescencia.

5. GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO

Análisis de 20 conceptos prepagos incluyendo alquileres, seguros y publicidad. Se verificó la correcta imputación temporal y proporcionalidad de los montos devengados.

Hallazgos: Todos los prepagos cuentan con documentación respaldatoria y contratos vigentes.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIÓN GENERAL

Los Activos Corrientes del ejercicio 2020 se encuentran razonablemente valuados de acuerdo con las RT 7 y RT 37, y las normas contables profesionales vigentes. Los algoritmos de detección identificaron patrones consistentes con anomalías menores que requieren atención pero no representan distorsiones materiales.

RECOMENDACIONES:

1. Implementar gestión de cobranza más activa para facturas vencidas
2. Evaluar previsión para deudores incobrables según antigüedad de saldos
3. Revisar inventarios de baja rotación para ajustes por obsolescencia
4. Documentar adecuadamente transacciones de montos significativos en Caja
5. Mantener revisión trimestral de valuación de inversiones temporarias

CERTIFICACIÓN: Los procedimientos aplicados cumplen con ISA 315 (Identificación de Riesgos) e ISA 520 (Procedimientos Analíticos).