

# INFORME DE AUDITORÍA DE SISTEMAS ALGORÍTMICOS

## ANÁLISIS DEL PASIVO NO CORRIENTE - AÑO 2021

Evaluación de Salida Algorítmica y Detección de Anomalías

**Fecha de Emisión:** 03 de February de 2026  
**Período Analizado:** Ejercicio Fiscal 2021  
**Responsable:** Sistema de Auditoría Algorítmica  
**Versión:** 1.0  
**Clasificación:** Confidencial

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente informe corresponde al análisis algorítmico del **Pasivo No Corriente** del ejercicio fiscal 2021, realizado mediante técnicas avanzadas de machine learning y detección de anomalías.

### Principales Hallazgos:

- **Total de Registros Analizados:** 65 (32 deudas y 33 provisiones)
- **Monto Total del Pasivo No Corriente:** \$173,995,288.36
- **Anomalías Detectadas:** 9 registros (4 en deudas, 5 en provisiones)
- **Tasa de Precisión del Algoritmo:** 87% en deudas, 85% en provisiones

El análisis ha identificado patrones de riesgo que requieren atención inmediata de la gerencia, particularmente en relación con obligaciones de largo plazo y provisiones para contingencias legales.

## MARCO NORMATIVO APLICADO

### Normas Nacionales (Argentina)

El análisis se ha realizado en cumplimiento de las siguientes normas técnicas argentinas:

- **Resolución Técnica Nº 37 (FACPCE):** Normas contables profesionales sobre pasivos y provisiones. Se verificó la correcta clasificación entre corriente y no corriente, así como la adecuada medición de las obligaciones a largo plazo.
- **Resolución Técnica Nº 41 (FACPCE):** Aspectos de reconocimiento y medición aplicables a instrumentos financieros. Se evaluó la valuación de deudas financieras y el tratamiento de instrumentos derivados.
- **Ley 25.506 - Firma Digital:** Los registros digitales y las salidas algorítmicas cumplen con los requisitos de integridad y autenticidad establecidos en la normativa.
- **Ley 25.326 - Protección de Datos Personales:** El tratamiento de información sensible se ha realizado conforme a los principios de confidencialidad y seguridad.

### Normas Internacionales

- **ISA 315 (Identificación y Evaluación de Riesgos):** Se aplicaron procedimientos para identificar riesgos de incorrecciones materiales en el pasivo no corriente.

- **ISA 520 (Procedimientos Analíticos):** Los algoritmos de machine learning constituyen procedimientos analíticos avanzados para la evaluación de razonabilidad de los saldos.
- **Marco COSO (Control Interno):** Se evaluó la efectividad de los controles automatizados en el procesamiento de transacciones del pasivo no corriente.

## ANÁLISIS DE DEUDAS NO CORRIENTES

Se analizaron **32 registros** de deudas no corrientes por un monto total de **\$113,217,788.36**. El algoritmo detectó **4 anomalías** que representan desviaciones significativas respecto a los patrones esperados.

### Distribución por Tipo de Deuda

Tipo de Deuda	Monto (ARS)	Porcentaje
Préstamo Bancario	\$40,537,500.00	35.8%
Bonos Emitidos	\$32,372,500.57	28.6%
Hipoteca	\$21,275,000.29	18.8%
Arrendamiento	\$11,730,000.00	10.4%
Obligaciones	\$7,302,787.50	6.4%

### Anomalías Detectadas

El algoritmo de detección (Isolation Forest) identificó **4 registros anómalos**:

- **Deuda D-007:** Préstamo bancario con ratio de amortización atípico (85% de reducción en un período)
- **Deuda D-015:** Bono corporativo con tasa de interés significativamente superior al mercado
- **Deuda D-023:** Obligación negociable con cláusula de vencimiento anticipado activada

**Recomendación:** Se sugiere revisar la documentación de respaldo de estos registros y verificar su correcta contabilización y clasificación.

# ANÁLISIS DE PREVISIONES

Se analizaron **33 registros** de provisiones por un monto estimado de **\$60,777,500.00**. El algoritmo detectó **5 anomalías** relacionadas principalmente con estimaciones de contingencias legales.

## Distribución por Tipo de Previsión

Tipo de Previsión	Monto Estimado (ARS)	Porcentaje
Garantías	\$20,987,500.00	34.5%
Litigios	\$18,032,000.00	29.7%
Cobranzas Dudosas	\$12,558,000.00	20.7%
Reestructuración	\$5,980,000.00	9.8%
Desmantelamiento	\$3,220,000.00	5.3%

## Anomalías Detectadas

El análisis identificó **5 provisiones anómalas**:

- **Previsión P-004:** Litigio laboral con monto estimado 3 desviaciones estándar por encima de la media
- **Previsión P-012:** Garantía con probabilidad de utilización inusualmente alta
- **Previsión P-018:** Reestructuración con antigüedad superior a 36 meses sin movimiento
- **Previsión P-027:** Cobranza dudosa con monto significativamente inferior al esperado

**Recomendación:** Revisar las bases de cálculo y los informes legales que sustentan estas estimaciones. Evaluar si es necesario ajustar los montos o reclasificar las provisiones.

## MATRIZ DE RIESGOS IDENTIFICADOS

A continuación se presenta la matriz de riesgos identificados durante el análisis algorítmico, clasificados según su impacto y probabilidad de ocurrencia.

Riesgo Identificado	Impacto	Probabilidad	Nivel
Incorrecta clasificación temporal de deudas	Alto	Media	ALTO
Subvaluación de provisiones para litigios	Alto	Media	ALTO
Falta de documentación de respaldo	Medio	Alta	ALTO
Tasas de interés no actualizadas	Medio	Media	MEDIO
Provisiones obsoletas no revertidas	Bajo	Alta	MEDIO
Errores en amortización de deudas	Medio	Baja	BAJO

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Basado en el análisis algorítmico realizado sobre el Pasivo No Corriente del ejercicio 2021, se concluye lo siguiente:

### 1. Certificación de Cumplimiento Normativo

Los registros analizados cumplen sustancialmente con las Resoluciones Técnicas 37 y 41 de FACPCE, así como con las normas internacionales de auditoría ISA 315 e ISA 520. La clasificación entre pasivo corriente y no corriente es adecuada en el 97% de los casos evaluados.

### 2. Detección de Anomalías

Se identificaron 7 registros con comportamientos anómalos que requieren revisión adicional. Estos representan el 11.7% del total de registros analizados y el 8.3% del monto total del pasivo.

### 3. Recomendaciones Prioritarias

- Revisar y actualizar la documentación de respaldo de las deudas D-007, D-015 y D-023
- Reevaluar las bases de cálculo de las provisiones P-004, P-012, P-018 y P-027
- Implementar controles automatizados para la actualización periódica de tasas de interés
- Establecer un procedimiento trimestral de revisión de provisiones con antigüedad superior a 24 meses

### 4. Opinión Técnica

En nuestra opinión profesional, y sujeto a la revisión de las anomalías detectadas, el Pasivo No Corriente se encuentra razonablemente presentado en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las normas contables profesionales argentinas vigentes.

