



Audit File

AUDITORÍA + BUSINESS ANALYTICS

Calificá la evidencia. Después emití el balance.

Programa Internacional de Implementación · AprenderAnalytics.com

Qué es Audit File

Audit File no es un curso de auditoría. Es la construcción guiada de un sistema de Inteligencia Artificial propio, configurado con el marco normativo de tu país, que hace dos cosas sobre los mismos dos archivos: primero califica cuánto vale la evidencia, después emite los estados contables.

El punto de partida es siempre el mismo, y es lo único que todo estudio tiene con cualquier ERP: el mayor contable y el plan de cuentas.

El principio que ordena todo el trabajo: antes de interpretar un número hay que saber cuánto vale el dato que lo sostiene.

El problema que nadie está resolviendo

Todo el mundo está enseñando a usar Inteligencia Artificial sobre datos contables. Nadie está enseñando a certificar el dato antes de que entre.

Y hay una razón por la que eso importa más de lo que parece: la IA no degrada de forma visible. Si le cargás un mayor con la mitad de los campos vacíos, no te avisa. Te devuelve un estado de situación patrimonial completo, prolijo y con la misma seguridad que si el dato estuviera impecable. El problema no queda en la salida. Queda enterrado.

Para un contador eso no es un problema técnico. Es un problema de firma.

Por eso el programa tiene dos mitades y en este orden: calificar la evidencia, y recién después emitir. Un balance generado con IA sin declaración de alcance no es defendible. Con ella, sí.

La política Audit File: los cuatro ejes

La evidencia se califica sobre cuatro dimensiones independientes. Cada una responde una pregunta de auditoría distinta y ninguna sustituye a las otras.

Eje	Qué mide	La pregunta que responde
01 · Aprovechamiento	De todo lo que el sistema puede registrar, cuánto registra efectivamente	¿El dato que necesito para la prueba, existe?
02 · Cobertura	Qué proporción del universo auditable está dentro del dato	¿Sobre qué porción del negocio estoy opinando?
03 · Frescura	Distancia entre el hecho económico y su registro — y el registro que se adelanta al hecho	¿Este dato describe la empresa de hoy?
04 · Veracidad	Si el dato se sostiene contra sí mismo y contra otras fuentes	¿Dos caminos independientes llegan al mismo número?

En el programa, los cuatro ejes se miden sobre el mayor contable y el plan de cuentas. No sobre una base de datos genérica: sobre los dos archivos que ya tenés en la mano.

Eje 01 · Aprovechamiento

Qué campos críticos trae el mayor y cuántos vienen vacíos: contraparte, imputación, centro de costo, tipo de comprobante, medio de pago.

La distinción que define el eje: no todo vacío es un hallazgo. Un asiento de ajuste sin contraparte está legítimamente vacío — eso es vacío estructural. Una factura de venta sin cliente identificado no lo está — eso es vacío por omisión. Contar los dos juntos infla el problema y es un error de medición.

Eje 02 · Cobertura

El cruce entre el plan de cuentas y el mayor, en las dos direcciones.

- Cuentas del plan que nunca registraron movimiento: ¿altas ficticias, o bajas sin criterio documentado?
- Cuentas del mayor ausentes del plan: eso invalida cualquier agrupación por rubro
- Cobertura ponderada por importe, que casi siempre difiere de la ponderada por cantidad
- Cobertura temporal: períodos completos dentro de la ventana declarada

Eje 03 · Frescura

Rezago entre la fecha del asiento y la fecha de carga. Y la prueba que más hallazgos produce: asientos con fecha posterior a la fecha de ejecución.

Cuando aparecen, se busca el patrón — misma fecha, glosa genérica, sin imputación de sucursal, cuenta administrativa. Ese patrón sugiere un cierre estimado cargado por anticipado. Un dato viejo limita el alcance; un dato adelantado es un hallazgo.

Eje 04 · Veracidad

- ¿La suma algebraica del libro da cero? Si no da cero, se calcula la relación entre el desbalance y otras magnitudes conocidas — un múltiplo exacto tiene causa identificable, un número arbitrario es error de carga
- Unicidad de la clave de cuenta: si el ERP une por nombre y hay nombres duplicados, se rompe toda la agrupación
- Cuentas huérfanas, rangos imposibles, signos invertidos, duplicados exactos

El puntaje no aprueba: asigna horas

Cada eje puntúa de 0 a 100 y el global es el promedio simple de los cuatro. Su único propósito es decidir dónde poner el esfuerzo de auditoría.

Puntaje	Lectura	Consecuencia sobre el trabajo
85 – 100	Apta	No amplía muestra. Procedimientos estándar.
70 – 84	Parcial	Ampliar procedimientos en el eje más débil.
50 – 69	Deficiente	Limitación al alcance en varios frentes.
0 – 49	No apta	No sustenta opinión sin procedimientos adicionales.

Un eje en 22 vuelve críticas las pruebas de ese frente. Un eje en 90 permite no ampliar muestra ahí. Esa asignación se hacía por intuición o por lo que pasó el año anterior; ahora se hace con un número.

Para un estudio, esto es además una herramienta de presupuestación: calificar la evidencia de un cliente nuevo antes de cotizar te dice dónde vas a sufrir.

La Inteligencia Artificial es la herramienta principal

Acá no hay un módulo de IA al final del programa. La IA es el motor del sistema desde el primer minuto, y lo que se enseña es cómo customizarla.

La mayoría la usa de la peor forma posible: abren un chat, pegan datos, preguntan algo. Al día siguiente preguntan parecido y obtienen otra cosa. Eso no es un sistema, es una consulta.

Los tres componentes de un sistema

- Base normativa — los documentos que definen cómo se presenta un balance donde vos ejercés. En esta edición cargamos el marco argentino: FACPCE y las Resoluciones Técnicas 6, 8, 9, 16, 17 y 54
- Instrucciones del proyecto — quién es el asistente, contra qué normas trabaja, qué formato produce y qué tiene terminantemente prohibido inventar
- Cadena de prompts — calificación, normalización y generación, en pasos secuenciales. La salida de cada uno es la entrada del siguiente

Con esos tres componentes, el mismo archivo produce el mismo resultado todas las veces. Eso es reproducibilidad, y es la diferencia entre una herramienta profesional y un truco.

La normativa es un parámetro del sistema, no parte del código. Un colega mexicano carga NIF; uno chileno, su normativa local; uno uruguayo, sus decretos. La arquitectura es idéntica: cambia la base de conocimiento.

A dónde llegamos

El entregable final es doble, y es el par lo que tiene valor:

- Informe de calificación de evidencia — los cuatro ejes medidos, con puntaje y limitaciones al alcance
- Estado de Situación Patrimonial, Estado de Resultados y Estado de Origen y Aplicación de Fondos, con sus notas

Los estados dicen qué muestra la empresa. El informe declara sobre qué base se emitieron. Ningún estudio tiene hoy ese par armado, y es lo que convierte un balance generado con IA en un balance defendible.

Metodología

La secuencia es siempre la misma, y es la que vas a repetir con cada cliente:

- Extracción — mayor contable y plan de cuentas. Son dos archivos, no veinte
- Calificación — los cuatro ejes sobre el dato crudo, antes de tocar nada
- Estandarización — los dos archivos se convierten en un template único, con la misma estructura sin importar de qué ERP vengan
- Emisión — estados contables bajo la normativa cargada, con su declaración de alcance

Cada participante trabaja con datos propios de forma confidencial. No se comparten cifras reales en clase: las resoluciones se hacen a nivel estructural y metodológico.

Estructura: 4 encuentros

#	Encuentro	Entregable	Fecha
1	El sistema y tu proyecto de IA	Proyecto creado con el marco normativo de tu país cargado	Jue 8/10
2	Calificación de la evidencia	Informe de los 4 ejes con puntaje + base estandarizada	Jue 15/10
3	Estado de Situación Patrimonial y notas	ESP con sus notas, según nomenclatura profesional	Jue 22/10
4	Estado de Resultados, EOAF y cierre	ER + EOAF + notas + declaración de alcance	Jue 29/10

Encuentro 1 — El sistema y tu proyecto

- Nota técnica Audit File: qué es, para qué sirve y a dónde vamos a llegar
- Cómo funciona un ERP por dentro y qué información realmente necesitás
- Extracción del mayor contable y del plan de cuentas
- Creación del proyecto de IA y redacción de sus instrucciones
- Carga del marco normativo profesional de tu jurisdicción

Encuentro 2 — Calificación de la evidencia

- Relevamiento y declaración de alcance sobre los dos archivos
- Medición de los cuatro ejes: aprovechamiento, cobertura, frescura, veracidad
- Vacío estructural contra vacío por omisión: cómo no inflar el hallazgo
- Puntaje por eje, puntaje global y traducción a limitaciones al alcance
- Estandarización: los dos archivos convertidos en un template único
- Tratamiento de los problemas reales: cuentas duplicadas, asientos de apertura invertidos, códigos que no son códigos

Encuentro 3 — Estado de Situación Patrimonial y notas

- Clasificación corriente / no corriente y monetario / no monetario
- Generación del ESP con la nomenclatura de presentación que corresponde
- Validación de la ecuación contable y control contra el mayor
- Generación asistida de notas: composición de rubros, criterios de medición, información complementaria

Encuentro 4 — Estado de Resultados, EOAF y cierre

- Generación del Estado de Resultados con criterio de signo correcto
- Estado de Origen y Aplicación de Fondos comparativo
- Notas asociadas a ambos estados
- Armado de la declaración de alcance que acompaña a los estados
- Cierre continuo: cómo volver a correr el sistema el mes que viene en una tarde
- Consultas abiertas sobre los casos de cada participante

Alcance de la calificación y nivel siguiente

Con el mayor y el plan de cuentas se miden los cuatro ejes de forma completa. Hay tres pruebas adicionales que requieren una segunda fuente independiente y que quedan planteadas como el nivel siguiente:

- Tie-out entre fuentes: el mismo hecho medido por dos sistemas distintos
- Homogeneidad de corte entre sistemas que cierran en fechas diferentes
- Cobertura contra maestros de clientes y proveedores

Se presentan en el programa para que sepas qué pedir cuando el cliente pueda darte más de una fuente.

Modalidad y calendario

- 4 encuentros en vivo de 2 horas cada uno
- Horario: 14:00 a 16:00 (hora Argentina, GMT-3)
- Fechas: 8, 15, 22 y 29 de octubre de 2026
- Plataforma: Microsoft Teams
- Las clases quedan grabadas para revisión posterior

- Canal privado de consultas durante todo el programa

Para el Estado de Origen y Aplicación de Fondos vas a necesitar el mayor de dos ejercicios completos. Conviene que lo tengas resuelto antes del primer encuentro.

Perfil del participante

- Contadores independientes
- Estudios contables y equipos de auditoría
- Equipos financieros
- Profesionales de habla hispana de cualquier país

No se requiere experiencia previa en Inteligencia Artificial ni conocimientos de programación. Sí se requiere compromiso de implementación con datos propios entre encuentros.

Lo que te llevás

- Tu proyecto de IA configurado y funcionando en tu estudio
- El marco normativo argentino curado y listo para cargar
- El prompt de calificación de evidencia sobre los cuatro ejes
- Los prompts de normalización y de generación de estados contables
- El template de estandarización, replicable para todos tus clientes
- Un informe de calificación y un juego completo de estados contables, generados con tus propios datos
- El método para adaptar todo esto a cualquier otra jurisdicción

Certificación

Certificado de Implementación Profesional del Sistema Audit File, emitido por AprenderAnalytics.com.

Inversión

Período	Inversión	Condición
Agosto 2026	USD 700	Preinscripción — cupo prioritario
Septiembre 2026	USD 900	Inscripción anticipada
Octubre 2026	USD 1.100	Valor del programa

La preinscripción de agosto está abierta. Cupos limitados: el programa se trabaja sobre datos reales de cada participante, y eso fija un límite concreto de lugares.



aprender analytics.com
FORMACIÓN EN BUSINESS ANALYTICS

Antonio Sánchez De Boeck