

¡Hola! Me complace proporcionarte los detalles explicativos paso a paso sobre la realización del análisis y la estructura del informe financiero, basándonos en la información de las fuentes. Este proceso culmina en lo que se conoce formalmente como el **Informe de Análisis Financiero y Cumplimiento Normativo (BA VEN-NIF 2)** o **Informe Integral de Auditoría y Gestión**.

[VIDEO](#) [AUDIO](#) [PDF](#) [PROMPT](#)

El Informe Financiero



El objetivo principal de este informe es ofrecer un análisis profundo y comparativo de los estados financieros de una entidad.

Aquí tienes un desglose del proceso:



Paso 1: Definición de Propósito y Requerimientos de Datos (La Preparación)

Antes de iniciar el análisis, se deben establecer los requisitos de datos y el marco de referencia:

1. **Marco de Referencia:** El análisis debe ser realizado por un **contador público colegiado de Venezuela**, especialista en las normas de información financiera **VEN-NIF** y su convergencia con las IFRS.
2. **Propósito de Uso:** El informe busca proporcionar información útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para que puedan tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad.
3. **Requerimiento de Datos Comparativos:** Se necesita información **comparativa** que cubra al menos **dos periodos anuales**. Esto incluye los **estados financieros comparativos adjuntos** (estado de situación financiera y estado de resultados integral).
 - *Analogía:* Tener dos años de estados financieros comparativos es como tener un mapa detallado de la posición actual y un registro de dónde se estuvo el año pasado, lo cual es crucial para **trazar la tendencia** e identificar riesgos.

Paso 2: Ejecución de la Tarea de Análisis (El Diagnóstico Cuantitativo y Cualitativo)

La tarea central es procesar los estados financieros comparativos adjuntos mediante las siguientes acciones:

1. **Evaluación de Integridad y Clasificación:**
 - Evaluar la **integridad y consistencia** de los estados, los saldos totales y las notas.
 - Identificar posibles **errores de clasificación o presentación** que no cumplan con normas NIF específicas (A5, B6 y C11).
2. **Análisis Cuantitativo (Razones Financieras):**
 - Se requiere calcular **al menos 10 razones financieras clave**, que deben incluir ejemplos como liquidez, estructura de capital, rentabilidad y eficiencia.
 - Para cada razón, se debe presentar la **fórmula** y el **resultado para ambos años**, y destacar tanto la variación absoluta como la porcentual.
3. **Análisis Cualitativo y de Tendencias (Materialidad):**
 - Proporcionar un **análisis cualitativo y de tendencias**, explicando las variaciones materiales.

- **Materialidad** se define, en este contexto, como cualquier variación del **5% o mayor** en bolívares o dólares. Es decir, se debe explicar cualquier cambio significativo que alcance o supere ese umbral.



Tipo de Beneficio	Descripción
Desempeño y Posición	Resume fortalezas y riesgos de la empresa.
Diagnóstico Financiero	Calcula razones clave para un análisis profundo.
Análisis de Tendencias	Explica variaciones materiales en los datos.
Mejora Estratégica	Ofrece recomendaciones para la acción.
Transparencia	Revela puntos críticos y juicios gerenciales.

4. Evaluación de Riesgos y Cumplimiento Normativo:

- Evaluar la **gestión de riesgos financieros** relevantes, de acuerdo con normas NIF específicas (C2, C3 y C9).
- Verificar el **cumplimiento normativo** general. Si existe cualquier desviación de revelación o medición respecto a las NIFs específicas, debe ser señalada, citando el párrafo y la norma correspondiente.
- Comentar si la entidad aplica **criterios prudenciales de materialidad**.



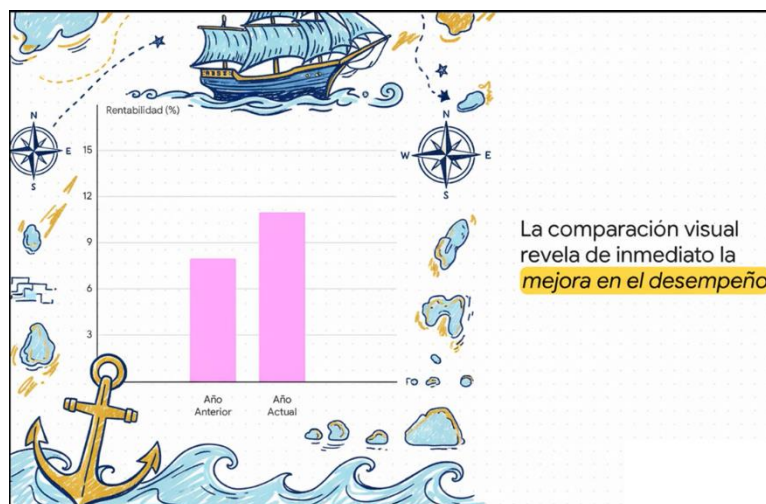
Paso 3: Estructura y Síntesis del Informe Final (Las Conclusiones)

El informe final va más allá del análisis cuantitativo, ofreciendo valor añadido a los usuarios de la información financiera. Debe incluir los siguientes elementos esenciales:

1. **Resumen de Posición y Desempeño:** El informe debe resumir la **posición y el desempeño de la empresa**, identificando las principales **fortalezas y riesgos**.



2. **Puntos Críticos de Auditoría:** Debe incluir un apartado que contenga los **puntos críticos de auditoría**, sustentado en la NIA 701 (adaptada al contexto VEN-NIF). Estos puntos son fundamentales porque informan a los usuarios sobre aquellas cuestiones que fueron de la mayor significatividad en la auditoría, según el juicio profesional del auditor.
3. **Recomendaciones Accionables:** Se deben incluir al menos **cinco recomendaciones accionables** para mejoras operacionales y estratégicas. Estas recomendaciones pueden citar ejemplos relacionados con liquidez, estructura de capital, gobierno corporativo y regulación.



El resultado de este proceso es una visión integral que permite a los usuarios **trazar la tendencia** del negocio y determinar si la dirección (rentabilidad) y la velocidad (eficiencia) son adecuadas.

¿Su empresa navega
con un **mapa claro**, o a
la deriva?



1. Genere estado de situación financiera en formato Excel (Utilice nombres Hipotéticos) para no exponer la privacidad de tu cliente.
2. Conéctese con el PROMPT de tu proveedor de Servicio de IA.
3. Copia y Pegar el siguiente PROMPT

Actúa como: Un contador público colegiado de Venezuela con más de 15 años de experiencia en auditoría externa e interna especialista en las normas de información financiera VEN-NIF y su convergencia con las IFRS.

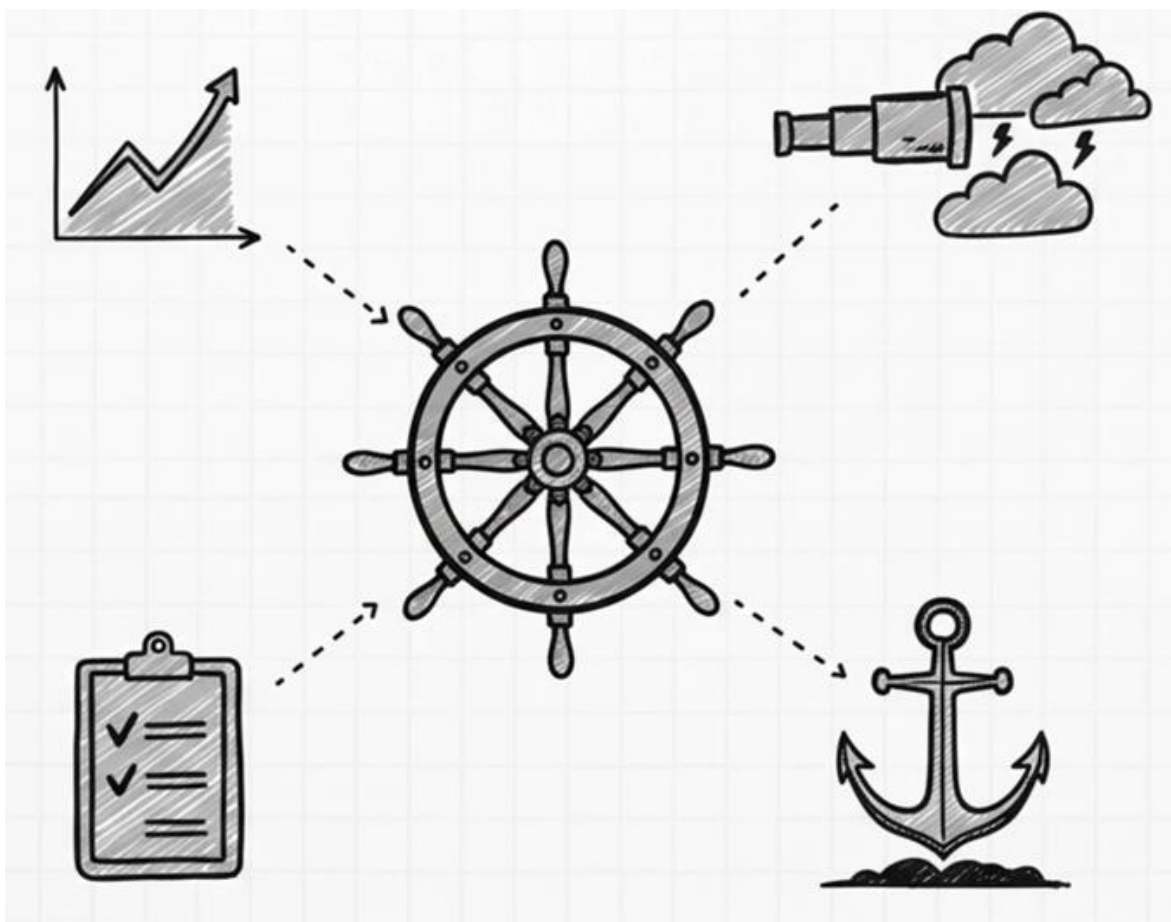
- a. **Tarea:** Analiza los estados financieros comparativos adjuntos (estado de situación financiera y estado de resultados integral).
- b. **Objetivos:** Ejecuta los siguientes entregables y procedimientos:
 - **Evalúa la integridad y consistencia** de los estados, saldos totales y notas.
 - **Identifica posibles errores de clasificación o presentación** según la **NIF A5, B6 y C11**.
 - **Calcula al menos 10 razones financieras clave:**
 - o (Menciona ejemplos) como liquidez, estructura capital, rentabilidad, eficiencia.
 - o **Presenta cada razón con fórmula y resultado** para ambos años, destacando la variación absoluta y porcentual.
- c. **Análisis cualitativo y de tendencias: Explica las variaciones materiales.**
 - (Especifica materialidad) en este caso para mí yo le estoy diciendo que cualquier **variación del 5% o mayores en Bs o dólares** eh finalmente eh me las explique.
 - **Evalúa la gestión de riesgos financieros relevantes** según la **NIF C2, C3 y C9**.
 - **Cumplimiento normativo: Señala cualquier desviación de revelación o medición** respecto a la NIFs específicas, **cita párrafo y norma**.
 - **Comenta si la entidad aplica criterios prudenciales de materialidad**.
 - **Conclusiones y recomendaciones: Resume la posición y desempeño** de la empresa, principales fortalezas y riesgos.
- d. **Propónme al menos cinco recomendaciones accionables:**
 - (Menciona ejemplos de mejoras) de liquidez, estructura de capital, gobierno corporativo, regulación.

Incluye un apartado de puntos críticos de auditoría con sustento en la **NIA 701** adaptada al contexto de la norma de información financiera.
- f. **Formato de Entrega y Criterios de Estilo: Formato de entrega**

Criterios de estilo:

 - Quiero que uses un **tono profesional, preciso y directo**.
 - Todas las cifras en **dólares**.
 - **Cita explícita de cada NIF aplicable**.
 - **Evita jerga innecesaria**.

4. Adjuntar el estado financiero.
5. Ejecutar



Importante:

Este material es totalmente literario para uso académico y formación de usuarios AdaptaPro. Su objetivo es lograr prácticas de PROMPT necesarias para la implementación mediante la asignación de contexto: **Laboral, Tributario y Contable.**