



Norma Internacional de Auditoría (NIA 300)

Planificación de la auditoría

Auditoría de los Estados Financieros

Mtro. Eduardo Maubert Viveros

Neira Itandehui Alvarado Morales

Antonio Araige Rodríguez



Análisis de información financiera

Herramienta para entender la
naturaleza de la entidad

Empresas privadas

Análisis de datos



REAL ACADEMIA ESPAÑOLA

análisis

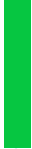
Del gr. ἀνάλυσις *análysis*.

1. *m.* Distinción y separación de las partes de algo para conocer su composición.

dato

Del lat. *datum* 'lo que se da'.

1. *m.* Información sobre algo concreto que permite su conocimiento exacto o sirve para deducir las consecuencias derivadas de un hecho



Análisis de información financiera

Estado de resultados

Estado de situación financiera

Flujo de efectivo

Presupuesto

Notas a los estados financieros

Indicadores o índices

Estado de Resultados

Informe general de gestión

Ayuda a detectar ganancias y pérdidas

Ingresos $>$ gastos  utilidad

Ingresos $=$ gastos  punto de equilibrio

Ingresos $<$ gastos  pérdida

Estado de resultados

Del 1º de enero al 31 de diciembre
Millones de pesos

Empresa X, S.A.B. de C.V.

Ventas

Otros ingresos

Ingresos

Costo de ventas

Utilidad bruta

Gastos de operación

Utilidad de operación

Productos financieros

Gastos financieros

Utilidad antes impuestos

Impuestos

Utilidad neta

Estado de situación financiera

Informe general de gestión

Refleja la situación financiera de una empresa

Activos $>$ pasivos  capital positivo

Activos $<$ pasivos  capital negativo

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre
Millones de pesos

Activos

Efectivo y equivalentes

Cuentas por cobrar

Inventarios

Impuestos a favor

Pagos anticipados

Activos circulantes

Inmuebles y equipo

Propiedades de inversión

Activos intangibles

Activos x imp. diferidos

Otros activos no circ.

Activos totales

Pasivos

Cuentas por pagar

Otras cuentas x pagar

Impuestos a la utilidad

Pasivos circulantes

Otros pasivos largo plazo

Beneficios a empleados

Pasivos totales

Capital

Capital social

Utilidades acumuladas

Prima venta acciones

Capital contable total

Estado de flujo

Informe de origen y aplicación de efectivo

Ayuda a detectar fuentes de financiamiento

Ingresos $>$ egresos  crecimiento o madurez

Ingresos $=$ egresos  punto de equilibrio

Ingresos $<$ gastos  inicio, crisis o declive

Estado de resultados

Del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020 y 2019
Millones de pesos

Empresa X, S.A.B. de C.V.	2020	%Ver	2019	%Ver	Var	%Hor
Ventas	696,710	99%	641,824	99%	54,886	9%
Otros ingresos	5,023	1%	5,021	1%	2	0%
Ingresos	701,733	100%	646,845	100%	54,888	8%
Costo de ventas	539,694	77%	498,794	77%	40,900	8%
Utilidad bruta	162,039	23%	148,051	23%	13,988	9%
Gastos de operación	104,592	15%	94,048	15%	10,544	11%
Utilidad de operación	57,447	8%	54,003	8%	3,444	6%
Productos financieros	3,513	1%	2,260	0%	1,253	55%
Gastos financieros	11,496	2%	7,061	1%	4,435	63%
Utilidad antes impuestos	49,464	7%	49,202	8%	262	1%
Impuestos	16,029	2%	11,304	2%	4,725	42%
Utilidad neta	33,435	5%	37,898	6%	(4,463)	(12%)

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Millones de pesos

Activos	2020	%Ver	2019	%Ver	Var	%Hor
Efectivo y equivalentes	35,670	10%	30,857	9%	4,813	16%
Cuentas por cobrar	1,605	0%	2,307	1%	(702)	(30%)
Inventarios	68,360	19%	67,553	19%	807	1%
Impuestos a favor	15,389	4%	11,410	3%	3,979	35%
Pagos anticipados	700	0%	1,778	1%	(1,078)	(61%)
Activos circulantes	121,724	34%	113,905	33%	7,819	7%
Inmuebles y equipo	185,149	51%	181,795	52%	3,354	2%
Propiedades de inversión	6,306	2%	6,644	2%	(338)	(5%)
Activos intangibles	37,552	10%	37,084	11%	468	1%
Activos x imp. diferidos	9,108	3%	7,908	2%	1,200	15%
Otros activos no circ.	2,044	1%	1,836	1%	208	11%
Activos totales	361,883	100%	349,172	100%	12,711	4%

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Millones de pesos

Pasivos	2020	%Ver	2019	%Ver	Var	%Hor
Cuentas por pagar	95,573	26%	90,160	26%	5,413	6%
Otras cuentas x pagar	24,841	7%	21,117	6%	3,724	18%
Impuestos a la utilidad	2,656	1%	2,221	1%	435	20%
Pasivos circulantes	123,070	34%	113,498	33%	9,572	8%
Otros pasivos largo plazo	67,109	19%	65,441	19%	1668	3%
Beneficios a empleados	2,585	1%	2,088	1%	497	24%
Pasivos totales	192,764	53%	181,027	52%	11,737	6%
Capital	2020	%Ver	2019	%Ver	Var	%Hor
Capital social	45,468	13%	45,468	13%	0	0%
Utilidades acumuladas	119,107	33%	118,359	34%	748	1%
Prima venta acciones	4,544	1%	4,318	1%	226	5%
Capital contable total	169,119	47%	168,145	48%	974	1%

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Millones de pesos

Empresa X, S.A.B. de C.V.	2020	%Ver	2019	%Ver	Var	%Hor
Activos totales	361,883	100%	349,172	100%	12,711	4%
Pasivos totales	192,764	53%	181,027	52%	11,737	6%
Capital contable total	169,119	47%	168,145	48%	974	1%
Suma pasivos y capital	361,883	100%	349,172	100%	12,711	4%
Sumas iguales	0		0			

Índices financieros

Índices financieros	2020		2019	
Liquidez (AC/PC)	0.99	a 1.00	1.00	a 1.00
Prueba ácida (AC-Inv)/PC	0.43	a 1.00	0.41	a 1.00
Capital de trabajo (AC-PC)	(1,346)	mdp	407	mdp
Rotación de cxc	1.45	días		
Rotación de inventarios	68.13	días		
Rotación de cxp	93.82	días		
Ventas promedio diarias	1,935	mdp	1,782.84	mdp
Rotación de caja y banco	17.19	días		
Rentabilidad activos	9%		11%	
Rentabilidad capital	20%		23%	
Dividendos	23%			

Índices financieros



Índices financieros	2020		2019	
Liquidez (AC/PC)	0.99	a 1.00	1.00	a 1.00
Prueba ácida (AC-Inv)/PC	0.43	a 1.00	0.41	a 1.00
Capital de trabajo (AC-PC)	(1,346)	mdp	407	mdp
Rotación de cxc	1.45	días		
Rotación de inventarios	68.13	días		
Rotación de cxp	93.82	días		
Ventas promedio diarias	1,935	mdp	1,782.84	mdp
Rotación de caja y banco	17.19	días		
Rentabilidad activos	9%		11%	
Rentabilidad capital	20%		23%	
Dividendos	23%			



Análisis de información financiera

Herramienta para entender la
naturaleza de la entidad

Sector Público



Marco jurídico

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad

Presupuesto de Egresos de la Federación

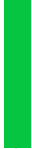
Reglamento Interior de Secretaría de la Función Pública
(RISFP)

Lineamientos para la designación, control, evaluación del
desempeño y remoción de firmas de auditores externos

Art. 51 RISFP. Dirección General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal

Atribuciones:

- I. Designar y remover auditores externos de Dependencias y Entidades, fideicomisos públicos, mandatos y contratos análogos.
- II. Someter a autorización el plan anual de trabajo y de evaluación en materia de auditorías externas que permitan fiscalizar y evaluar la gestión pública. Dichas auditorías tienen por objeto:
 - a) Dictaminar información contable y presupuestaria de las Dependencias, Entidades y fideicomisos públicos, mandatos y contratos análogos, para:
 - Garantizar que las cifras sean **veraces y confiables**
 - Que los registros de las operaciones y transacciones **se sujetaron a disposiciones jurídicas** aplicables
 - Que el **ejercicio de recursos públicos** federales se realizó **conforme a lo aprobado en el presupuesto**



Plan Anual de Fiscalización 2022

309 auditorías a dependencias, entidades, fideicomisos y fondos, con el objetivo de verificar que los estados financieros del ente público, reflejen la información financiera de conformidad con la normatividad aplicable.

https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/702852/PAF_2022.pdf

¿Dónde consultarlos?

<https://www.conaliteg.gob.mx/armonizacion-contable/contable.php>



<https://consultapublicamx.plataformadetransparencia.org.mx/>



Estado de resultados

Del 1º de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020
Millones de pesos

CONALITEG	2021	%Ver	2020	%Ver	Var	%Hor
Subsidios	3,366	97%	3,048	98%	318	10%
Otros ingresos	89	3%	49	2%	41	83%
Ingresos	3,456	100%	3,097	100%	359	12%
Servicios Personales	157	5%	156	5%	2	1%
Materiales y Suministros	3,006	87%	2,731	88%	275	10%
Servicios Generales	236	7%	289	9%	(52)	(18%)
Gastos de operación	3,400	98%	3,176	103%	225	7%
Otros Gastos	56	2%	32	1%	23	73%
Productos financieros	3	0%	4	0%	(1)	(35%)
Gastos financieros	0	0%	0	0%	0	n.a.
Resultado	2	0%	(107)	(3%)	109	(102%)

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Millones de pesos

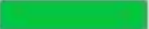
Activos	2021	%Ver	2020	%Ver	Var	%Hor
Efectivo y equivalentes	97	7%	198	14%	(101)	(51%)
Cuentas por cobrar	185	13%	266	19%	(82)	(31%)
Inventarios PT	248	17%	149	11%	99	66%
Inventarios MP	333	23%	280	20%	53	19%
Activos circulantes	863	59%	893	65%	(30)	(3%)
Terrenos	305	21%	108	8%	197	181%
Bienes inmuebles	327	22%	379	27%	(52)	(14%)
Depreciación	(121)	(8%)	(102)	(7%)	(19)	18%
Bienes muebles	399	27%	400	29%	(1)	(0%)
Otros activos no circ.	(303)	(21%)	(295)	(21%)	(8)	3%
Activos totales	1,470	100%	1,384	100%	86	6%

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Millones de pesos

Pasivos	2021	%Ver	2020	%Ver	Var	%Hor
Cuentas por pagar	368	25%	463	33%	(96)	(21%)
Otras cuentas x pagar	5	0%	5	0%	0	0%
Pasivos circulantes	372	25%	468	34%	(95)	(20%)
Otros pasivos largo plazo	0	0%	0	0%	0	n.a.
Pasivos totales	372	25%	468	34%	(95)	(20%)
Capital	2021	%Ver	2020	%Ver	Var	%Hor
Hacienda Pública	754	51%	718	52%	36	5%
Resultado ejercicio	2	0%	(107)	(8%)	109	(102%)
Resultado ejercicio ant.	342	23%	305	22%	36	12%
Capital contable total	1,097	75%	916	66%	182	20%
Suma pasivos y capital	1,470	100%	1,384	100%	86	6%



Norma Internacional de Auditoría (NIA 300)

Planificación de la auditoría

Auditoría de los Estados Financieros

Mtro. Eduardo Maubert Viveros

Neira Itandehui Alvarado Morales

Antonio Araige Rodríguez