



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**APLICACIÓN DE LAS NIIF 10 PARA LA  
CONSOLIDACIÓN DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS EN LA EMPRESA  
OXIGENO CARABOBO, C.A.**

**Autores:** Figueredo Figueredo Yansezni J  
C.I: V-23.440.356  
Yovera Rios Marian A  
C.I: V-26.929.096

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

**APLICACIÓN DE LAS NIIF 10 PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA OXIGENO CARABOBO,  
C.A.**

Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

**Autores:**

Figueredo Figueredo Yanseznski J

C.I: V-23.440.356

Yovera Rios Marian A

C.I: V- 26.929.096

**Tutor académico:** Lcdo. Anthony Torcates

San Diego, Mayo 2019



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES**  
**COORDINACIÓN DE PASANTIA Y TRABAJO DE GRADO**

**ACTA N° 0006-2-2019**

San Diego, 12 de Septiembre del 2019

Ciudadanas

**YANSEZNSKI JOSE, FIGUEREDO FIGUEREDO**

**C.I. 23.440.356**

**MARIAN ANDREA, YOVERA RIOS**

**C.I. 26.929.096**

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“Aplicación de las NIIF 10 para la Consolidación de los Estados Financieros en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A”**, como requisito para optar al título de Licenciado en contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,



**Dra. Belkys Suárez Montoya**  
**Décano de la Facultad de Ciencias Sociales**

**“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica”.**



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**ACTA DE ACEPTACION DEL TUTOR**

Quienes suscriben, Anthony Torcates, portador(a) de la cédula de identidad N° 17.679.360, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por los ciudadanos Yanseznski J. Figueredo F. y Marian A. Yovera R., portadores de las cédulas de identidad N° V-23.440.356 y N° V-26.929.096 respectivamente, dejan constancia que el trabajo de grado titulado **APLICACIÓN DE LAS NIIF 10 PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA OXIGENO CARABOBO, C.A.**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, octubre de dos mil diecinueve (2019).

---

Lcdo. Anthony Torcates

C.I. V-17.679.360

## **DEDICATORIA**

Primeramente, a Dios por guiar mis pasos y darme la fortaleza para seguir adelante en todo momento, por brindarme la sabiduría necesaria para el logro de mis objetivos y por estar siempre presente en mi vida, dejando enseñanzas que me ayudan a ser una mejor persona.

A mis padres Alvaro Figueredo y Rosa Figueredo, por darme la vida, brindarme educación y hacer de mí la persona que soy hoy día, por todo el apoyo emocional y económico que siempre me han brindado, por la paciencia que han tenido conmigo y por demostrarme que puedo contar con ellos en todo momento a pesar de las circunstancias.

A mis amigos por demostrarme que están conmigo en las buenas y en las malas en especial a Francis Oropeza que al pasar de los años me ha mostrado que su amistad es incondicional, apoyándome y aconsejándome cuando lo he necesitado y por siempre extender esa mano amiga que me hacen saber que existen personas especiales con las que puedo contar.

A mis familiares que de una u otra manera siempre han estado presente en mi vida acompañándome día a día y a aquellos que a la distancia me motivan a persistir y nunca desistir; por ser base de mi formación y aportar cada uno grandes cosas a mi persona mostrándome su amor y haciéndome saber que siempre podre contar con ellos.

Yanseznski Figueredo

## **DEDICATORIA**

La culminación de este trabajo de grado ha sido el esfuerzo de años de dedicación, perseverancia, fortaleza y disciplina que gracias a Dios hoy dan como resultado una de mis grandes metas profesionales. Este trabajo de grado está dedicado principalmente a Dios y al Dr. Jose Gregorio Hernández quienes han sido mis guías y protectores para la conclusión de este proyecto, por haberme brindado la salud, sabiduría y paciencia para llegar a este punto y lograr alcanzar esta meta tan anhelada.

A mis padres, Rodolfo Yovera y Mildre Rios quienes me han enseñado a encarar las adversidades sin perder la dignidad y brindándome de su fuerza y amor para levantarme cuando he podido desistir. Me han obsequiado lo que soy como persona, valores, principios, mi perseverancia y empeño. Dedicado con amor y satisfacción.

A mis mejores amigos; Daneisy Delfín, Génesis Mendez, Samuel Rodríguez y Valentina Bolívar quienes desde el colegio hemos tenido el mismo credo sobre el creer, crecer, el viaje y el sentir de la vida y la amistad, porque fijamos y anhelamos esta meta y por hoy estoy segura que juntos presenciaremos y celebraremos muchos logros más.

Con perseverancia y esfuerzo no hay nada que no podamos lograr, siempre confiando en Dios y en nosotros mismos podemos demostrar que somos más capaces de lo que creemos.

Marian Yovera

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer a Dios primeramente por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mi tutor de tesis de grado Lcdo. Anthony Torcates por su apoyo, confianza, por la disposición, tranquilidad y profesionalismo que mantuvo durante todo el tiempo de tutorías llevándome por el buen camino a la culminación de mi tesis de grado.

A los profesores que he tenido a lo largo de la carrera por ser ejemplares profesionales que dan día a día lo mejor de sí para inculcarnos sus conocimientos semestre a semestre, fueron sus consejos, sus experiencias y sus alegrías las que siempre nos motivan a culminar este ciclo.

A esta casa de estudio la “Universidad José Antonio Páez” por permitirme la oportunidad de estudiar para formarme profesionalmente para obtener el Título de Licenciado en Contaduría Pública.

Por último y no menos importante a mi amiga, compañera de tesis y trabajo Marian Yovera; a mi amiga y compañera de clases Wilmary Godoy por haberme tenido la paciencia necesaria y por motivarme a seguir adelante en los momentos de desesperación, les doy las gracias por ser parte de mi vida, con personas como ustedes, tengo la dicha de poder celebrar este logro.

Yanseznski Figueredo

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a Dios y al Dr. José Gregorio Hernández, por estar a mi lado en todo momento, dándome la fortaleza para seguir, colmándome de paciencia, sobre todo humildad y sencillez para alcanzar este triunfo.

A mis padres, por su apoyo incondicional en cada aspecto de mi vida. Su comprensión y ayuda en los momentos más difíciles. Gracias por darme a entender que el esfuerzo que han hecho por mí, hoy y siempre se los devolveré con agradecimiento desde el corazón y que la disciplina es el resultado futuro positivo de nuestras acciones.

A los que nunca dudaron que lograría este triunfo, mis mejores amigos, quienes me apoyaron, estuvieron en el momento que lo necesitaba, por prestar sus hombros y oídos, por siempre tener las palabras exactas en los momentos justos y creer en mí siempre.

Al resto de mis familiares y amigos, quienes estuvieron a mi lado, apoyándome, quienes me animaban a seguir y motivaban con una sonrisa, palabras de apoyo y consejos que siempre acertaban en todo momento.

A mis amigos, compañeros de clases y futuros colegas Yanseznski Figueredo y Wilmary Godoy. Como les dije una vez; “Gracias a Dios y la universidad por ustedes”. Gracias por ser mis acompañantes en este viaje, no hubiera pedido otras personas. Por su confianza, lealtad y amistad. Juntos entendimos que el esfuerzo tiene su recompensa y hoy la vemos materializada.

A nuestro tutor Anthony Torcates, por haber dedicado su tiempo, orientación y asesoría constante durante el desarrollo del presente proyecto. Dios derrame sobre usted bendiciones y una larga vida para que siga aportando a futuros profesionales la sabiduría que usted inspira.

Marian Yovera

## ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	LISTA DE CUADROS .....	xi
	LISTA DE GRÁFICOS .....	xii
	RESUMEN INFORMATIVO .....	xiii
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
I	EL PROBLEMA .....	2
	1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
	1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
	1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
	1.3.1 Objetivo general.....	4
	1.3.2 Objetivos específicos .....	4
	1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	4
II	MARCO TEÓRICO .....	7
	2.1. ANTECEDENTES.....	7
	2.1.1 Internacionales .....	7
	2.1.2 Nacionales .....	9
	2.2. BASES TEÓRICAS.....	12
	2.2.1 Normas Internacionales de Información Financiera .....	12
	2.2.2 Beneficios al implementar las Normas Internacionales de Información Financiera .....	12
	2.2.3 Elementos de los Estados Financieros .....	13
	2.2.4 Estados financieros consolidados .....	13
	2.2.5 Objetivos de los estados financieros consolidados.....	14
	2.2.6 ¿Cuáles son los estados financieros consolidados? .....	14
	2.2.7 Preparación de estados financieros consolidados .....	15
	2.2.8 Requisitos para cumplir el objetivo de la NIIF 10.....	15
	2.2.9 Métodos de consolidación de estados financieros .....	15

	2.2.10 Formas de consolidación financiera .....	16
	2.2.11 Reglas para consolidación del estado de situación financiera ...	16
	2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BASICOS .....	17
III	MARCO METODOLÓGICO .....	19
	3.1 Tipo y diseño de la investigación .....	19
	3.2 Fases metodológicas .....	20
	3.3 Población .....	21
	3.4 Muestra .....	22
IV	RESULTADOS .....	23
V	PROPUESTA .....	34
VI	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	41
	6.1 Conclusiones .....	41
	6.2 Recomendaciones .....	42
	REFERENCIAS .....	43
	ANEXOS .....	45

## LISTA DE CUADROS

### CONTENIDO

CUADRO TABLAS		pp.
1	Importancia de una información financiera consolidada	23
2	Requisitos para consolidar estados financieros	24
3	Importancia de la consolidación para la toma de decisiones	25
4	Herramientas necesarias para la consolidar estados financieros	26
5	Importancia de la consolidación para las filiales del grupo	27
6	Consolidación de estados financieros en relación a los clientes	28
7	Consolidación de estados financieros	29
8	Empresas venezolanas que consoliden sus estados financieros	30
9	Información necesaria para realizar la consolidación de los estados financieros	32
10	Estructura de afiliación	37
11	Hoja de trabajo para consolidar estados financieros	40

## LISTA DE GRÁFICOS

### CONTENIDO

GRÁFICO FIGURA		pp.
1	Importancia de una información financiera consolidada	23
2	Requisitos para consolidar estados financieros	24
3	Importancia de la consolidación para la toma de decisiones	25
4	Herramientas necesarias para la consolidar estados financieros	27
5	Importancia de la consolidación para las filiales del grupo	28
6	Consolidación de estados financieros en relación a los clientes	29
7	Consolidación de estados financieros	30
8	Empresas venezolanas que consoliden sus estados financieros	31



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA

## **APLICACIÓN DE LAS NIIF 10 PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA OXIGENO CARABOBO, C.A.**

Autor(a): Figueredo Figueredo Yanseznski J. C.I: V-23.440.356  
Yovera Rios Marian A. C.I: V-26.929.096

Tutor(a): Lcdo. Anthony Torcates  
Fecha: Mayo 2019

### **RESUMEN INFORMATIVO**

El presente trabajo de investigación está enfocado en el análisis de los estados financieros de la empresa Oxígeno Carabobo, C.A. y de sus 14 filiales en todo el país para la aplicación de las NIIF 10 en cuanto a la consolidación de los estados financieros de esta manera mostrar una información general de la situación global del grupo empresarial.

La importancia de la aplicación de la NIIF 10 en los estados financieros consolidados en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A. reside en la información que proporciona a los usuarios, siendo más específico que los estados financieros individuales, estos permiten generar una visión en conjunto de la situación financiera y el desempeño que el grupo ha obtenido en un periodo determinado lo que resultara útil a la hora de tomar alguna decisión en la organización.

La metodología a utilizarse es de tipo descriptivo y el diseño a utilizar en este estudio es de tipo no experimental de campo, como instrumento de recolección de datos la encuesta y la población finita para la presente investigación será de 15 compañías que conforman el grupo Oxígeno Carabobo, C.A.

Todos los informes que se utilizan en las organizaciones conformadas por un grupo empresarial, para dar a conocer su situación económica real y fundamentar la toma de decisiones, deben incluir estados financieros consolidados. Solo mediante ellos, es posible presentar en un documento la información contable de una compañía.

**Descriptor:** Estados Financieros, consolidación, NIIF 10.

## INTRODUCCIÓN

La consolidación de información financiera constituye uno de los problemas más frecuentes dentro de la contabilidad de los grupos empresariales. La aplicación de las NIIF 10 para la consolidación de los estados financieros consolidados en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A. afirma la necesidad de conocer el desarrollo de los grupos de empresas que trajo como consecuencia la evolución de métodos de información, mismos que se fueron perfeccionando gradualmente, hasta llegar a lo que ahora se conoce como estados financieros consolidados.

Oxígeno Carabobo C.A. es una empresa controladora a cargo de catorce filiales que junto con ella conforman el grupo empresarial. La consolidación de la información financiera se hace una necesidad siempre que una entidad económica se crea mediante la combinación de negocios de dos o más compañías. Aun cuando las compañías puedan conservar su entidad como empresas independientes, su información financiera habrá de tener mayor significado a terceros al consolidar los estados financieros en un solo juego de estados financieros.

Así, para alcanzar el propósito de esta investigación, el estudio se estructuró en cinco (5) capítulos desarrollados de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la Investigación.

Capítulo II: Marco Teórico. Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que soportan a la investigación y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Marco Metodológico. Comprende la descripción de la metodología aplicada durante el desarrollo de la investigación de la empresa de estudio.

Capítulo IV: en este capítulo se presentan los Resultados.

Capítulo V: Propuesta. También se presentan Conclusiones y Recomendaciones. Finalmente Referencias de la investigación.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 Planteamiento del Problema**

En las últimas décadas la globalización y el desarrollo industrial han sido fenómenos que han tomado cada vez más importancia haciendo que el mercado tanto nacional como internacional sean demandantes, esto ha obligado a las empresas a buscar soluciones que permitan satisfacer las necesidades de sus clientes viéndose obligadas a expandirse a raíz de la creciente competencia que existe en la actualidad, originando las fusiones y adquisiciones entre grupos empresariales, lo que ha permitido dar solución al problema existente.

Dicho crecimiento ha podido cubrir las necesidades del mercado, originando que muchas empresas tomen la decisión de adquirir acciones en otras compañías e incluso a crear subsidiarias y filiales, lo que conlleva a la obligación de consolidar sus estados financieros para poder mostrar una información general, comprensible y fiable de la situación financiera en la que se encuentra la organización. Como lo indica Bujan (2018):

El motivo de la necesidad de estos estados financieros consolidados es que una empresa con filiales en otros países, en sus estados financieros individuales no mostrará información alguna de sus filiales, sino que aparecerán en el balance de situación como inversiones financieras ya que la matriz tiene la acciones de estas como propietaria, pero no presentarán los bienes y deudas que esta tiene. (p.2).

En toda Latinoamérica se ha dado un rápido movimiento de adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de información Financiera. Estas son un conjunto de normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se

debe presentar esta información en dichos estados.

En Venezuela la mayoría de las empresas no han adoptado el método que establece la “Norma Internacional de Información Financiera” NIIF 10 para consolidar estados financieros lo que genera incertidumbre a la hora de hablar de la situación general de las organizaciones que pertenecen a un grupo empresarial afectando fuertemente a la toma de decisiones de las mismas.

Espinoza (2016) expresa que “el objetivo de NIIF 10 es establecer principios para la presentación y preparación de los E.F Consolidados cuando una entidad controla una o más entidades” (p. 405). Con respecto a lo planteado, Oxígeno Carabobo, C.A. es una empresa con más de 60 años de producción de gases para la industria, medicinas y otros sectores de la economía nacional. La misma cuenta con una cartera de clientes amplia y variada, además tiene acciones comunes en otras entidades económicas mediante subsidiarias y filiales en todo el territorio nacional y la misma no proporciona información comprensible, íntegra y fiable de sus estados financieros al no estar consolidados.

La normativa mercantil y fiscal suele recoger la existencia de los grupos de sociedades, estableciendo la obligación de formular estados financieros consolidados porque la información contable individual de las sociedades integrantes del grupo empresarial es insuficiente para mostrar la realidad económica y financiera del mismo.

Oxígeno Carabobo, C.A. como muchas empresas en Venezuela no se rige por la normativa NIIF 10 obteniendo como resultado unos estados financieros que no muestran una información general de la organización e irregularidad en la contabilidad atrasada e incompleta, generando un impacto negativo interno para ellos y por ende un desconocimiento del estado real de su patrimonio, así como el desaprovechamiento de innovaciones o transformaciones en su sistema de inversión. Las transacciones y demás condiciones contables, no se encuentran contabilizadas de acuerdo con su esencia, tanto en su forma legal como en criterio y principio contable, de igual manera no se pudiera cumplir una auditoría, teniendo así, errores

significativos, que no permiten obtener información relevante por el hecho de que el mismo no revela información fiable.

## **1.2 Formulación del Problema**

Ante esta situación, los investigadores se plantean la siguiente interrogante:

¿Cuáles serían los beneficios que obtendría la empresa Oxígeno Carabobo, C.A. al consolidar sus estados financieros bajo las NIIF 10?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General:**

Analizar las NIIF 10 en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A. para consolidar sus estados financieros.

### **1.3.2 Objetivos Específicos:**

- Evaluar los estados financieros de la empresa Oxígeno Carabobo, C.A. y sus filiales.
- Identificar cual sería la información necesaria para la consolidación de los estados financieros de Oxígeno Carabobo, C.A.
- Implementar la consolidación de los estados financieros bajo las NIIF 10 en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A.

## **1.4 Justificación de la Investigación**

La importancia de la aplicación de la NIIF 10 en los estados financieros consolidados en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A. reside en la información que proporciona a los usuarios, siendo más específico que los estados financieros individuales, estos permiten generar una visión en conjunto de la situación financiera y el desempeño que el grupo ha obtenido en un periodo determinado, permitiéndole tomar decisiones para lograr mayor eficiencia y rendimiento en el manejo de los recursos que poseen en beneficios de todos los involucrados.

El objetivo de los estados financieros consolidados es mostrar el funcionamiento del grupo como si se tratara de una sola entidad, y las filiales controladas fuesen las sucursales. Además, busca reconocer la participación de los terceros minoritarios en las controladas. Por ende todas las transacciones intragrupo (ventas de una empresa del grupo a otra, por ejemplo) y los saldos intragrupo (préstamos entre compañías, por ejemplo) no se tomaran en cuenta de otro modo los estados financieros consolidados contarían duplicando estos saldos.

Además de ello mantenerse como una empresa punta de lanza en el manejo de sus estados financieros con normas vigentes a nivel internacional que le permitan tomar las decisiones correctamente de acuerdo a las variaciones del mercado y estando en el mismo nivel que los competidores extranjeros y siendo una gran ventaja, ya que se hablará en el mismo lenguaje financiero.

En ese orden de ideas, la aplicación de la NIIF 10 permitirá incrementar la comparación y la transparencia de la información financiera, de esta forma se agilizan los negocios más entre los empresarios en Venezuela y en el extranjero, permitiendo posicionar a la empresa Oxígeno Carabobo C.A. posicionarse en el mercado internacional.

Es de importancia el desarrollo de este trabajo de grado, porque servirá como guía de apoyo para otras empresas matrices que aún no consoliden sus estados financieros, permitiéndoles comprender la importancia de la misma y mostrándoles un panorama de comparabilidad en lo que les haría falta para consolidar los estados financieros. Por otro lado, la transparencia de los estados financieros consolidados ayudara en la toma de decisiones gerenciales de la empresa Oxígeno Carabobo, C.A y para agentes económicos externos, como los accionistas, socios, trabajadores, e inversionistas.

El beneficio que presenta la investigación ya que al detectar la problemática en el departamento de contabilidad y a nivel gerencial, proporcionara una solución efectiva e innovadora. Para los investigadores este trabajo le ayudara en forma práctica los conocimientos adquiridos durante el desarrollo de su carrera y para la

Universidad José Antonio Páez, se incrementaran estudios que permitan soportar estudios posteriores del mismo o temas similares al planteado.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

El marco teórico refleja las teorías y antecedentes previos que servirán para fundamentar la investigación. En la misma Según las Normas APA (s/f):

El marco teórico, a veces conocido como el capítulo II de una tesis, es el pilar fundamental de cualquier investigación. La teoría constituye la base donde se sustentará cualquier análisis, experimento o propuesta de desarrollo de un trabajo de grado. Incluso de cualquier escrito de corte académico y científico. (p. 47)

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

Es importante escoger con cuidado estos antecedentes porque ellos permitirán que el enfoque sea nuevo y original. Señalan las Normas APA (S/F), que “los antecedentes son la revisión de las investigaciones previas que de manera directa o indirecta abordan nuestro tema de investigación” (párr. 3).

##### 2.1.1 Internacionales

Beltrán y Erazo (2016), egresados de la Universidad Francisco Gavidia, El Salvador. Presentan un trabajo de grado denominado: **Diseño de un sistema de procedimientos de consolidación de estados financieros para la razonabilidad de la situación financiera de los grupos empresariales en el área metropolitana de San Salvador**. El principal objetivo de esta investigación fue el de diseñar un sistema de procedimientos para la consolidación de los estados financieros para insertarlo en el sistema de control interno de la empresa que ejerce el control de la contabilidad para contribuir a la razonabilidad y un amplio panorama de la situación financiera de los grupos empresariales del área metropolitana de San Salvador.

En esta investigación se presenta que las necesidades de presentar información financiera consolidada, por su propia naturaleza genera una mayor demanda de la información, en lo relativo al funcionamiento de los grupos empresariales, debido a que los accionistas, administradores, inversionistas, acreedores, proveedores y empleados del grupo empresarial en general, necesitan conocer si los recursos se administran en forma correcta y si están cumpliendo con los fines para los cuales fueron autorizados y si tales fines, se logran con eficiencia, eficacia y economía.

Cuyos datos permitieron concluir, que el personal del área metropolitana de San Salvador desconocía sobre el procedimiento que integran para realizar la consolidación de los estados financieros de los grupos empresariales y aunque la empresa controladora poseía políticas contables el personal del área metropolitana no la aplicaba de manera correcta.

Del mismo modo, esta investigación inquiriere proporcionar una información consolidada para la empresa Oxígeno Carabobo, C.A. en cuanto a sus estados financieros se refiere y así poder conocer el panorama de la organización en general, por lo cual servirá como base teórica y fundamentara la propuesta de la presente investigación, motivo por el cual fue seleccionado como antecedente de la investigación.

García y Núñez (2016), pertenecientes a la Universidad Francisco de Paula Santander, Colombia. Realizaron una investigación titulada: **Análisis Financiero De Los Años 2013 Y 2014 De La Empresa Dr. Prosalud Ips Con El Fin De Determinar Estrategias Que Mejoren Sus Procesos.** El análisis inició con la realización de un diagnóstico financiero, en donde se recurrió a la utilización de una matriz DOFA, que incluye los resultados de la composición de los elementos de los estados financieros como también la información que se pudo obtener de las encuestas realizadas, incluye además una verificación del cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, como el cálculo e interpretación de las principales razones e indicadores financieros y la aplicación de herramientas como el análisis horizontal y vertical, que sirvieron de base para la

elaboración del informe financiero. Para el proyecto se utilizó la investigación descriptiva, documental y en un trabajo de campo, para la población y muestra se tiene el representante legal, el contador público y cuatro (4) empleados de la empresa DR. PROSALUD IPS, los cuales son los encargados de la parte administrativa.

El análisis de la composición de los estados financieros es el aspecto que relaciona el presente antecedente con la investigación a realizarse, por lo cual, los investigadores decidieron incorporarlos a este apartado del trabajo de grado. Dentro de esta propuesta se evaluaron diversos aspectos financieros y la verificación del cumplimiento de los principios de contabilidad.

### **2.1.2 Nacionales**

En este sentido, Amaya y Figueredo (2018), pertenecientes a la universidad José Antonio Páez (UJAP), Valencia. Realizaron una investigación titulada: **Planificación estratégica para optimizar el proceso de cuentas por cobrar en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A.** Esta investigación se basa en desarrollar una planificación estratégica que ayuden a disminuir los problemas encontrados en el departamento de las cuentas por cobrar, y por medio de ella implementar soluciones factibles que ayuden a la organización.

La investigación se fundamentó en un diseño no experimental de campo de tipo descriptivo, en este caso, la población estuvo conformada por diez (10) personas que laboran directamente con el área de cuentas por cobrar de la empresa. Como conclusiones, en líneas generales no se tienen políticas efectivas de cobranza, por lo cual, las facturas vencidas por cobrar se han incrementado, disminuyendo los ingresos a la empresa y afectando su liquidez para mantenerse funcionando, la empresa realiza las conciliaciones de las cuentas bancarias y los libros de banco mensualmente, lo que origina que las diferencias no sean detectadas a tiempo, y la gestión de reposición del dinero que no ha sido registrado en las cuentas de la empresa se realiza con dificultad y lleva tiempo que permite que pierda su valor adquisitivo.

Esta investigación constituye un significativo aporte teórico para el presente estudio, ya que ambas se desarrollan en el mismo organismo, ofreciendo soluciones prácticas e innovadoras con el deseo de impulsar mucho más a la potencia del mercado a Oxígeno Carabobo, C.A., igualmente en nuestra investigación adoptamos el método de recolección de datos adoptado por Amaya R. y Figueredo M.

Por su parte, Molina (2015), egresados de la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Valencia. Con su trabajo de grado que lleva por título: **Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) en la Determinación del Costo de inventario de la empresa Comercial Molpaca Molina ubicada en el municipio Peña del Estado Yaracuy**, se planteó en su investigación la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC - 2), en la determinación del costo de inventario de la empresa comercial Molpaca Molina. Los objetivos consistieron en analizar el contenido de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, relativa al costeo y valoración de inventarios de mercancía. Y determinar el costo de inventario de la empresa comercial Molpaca Molina según la aplicación de la NIC N° 2. La investigación se fundamentó en un diseño de campo tipo descriptiva.

Concluyendo que la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 y la Norma Contable vigente tienen coincidencias como; coinciden en términos de inventario, la uniformidad del método para costear los inventarios, el método PEPS y Promedio Ponderado coinciden con los aplicados en Venezuela. Al igual que tiene ciertas diferencias; el valor razonable es un nuevo concepto que la NIC 2 incorpora, se evalúa el valor neto realizable o al costo. La aplicación de la normativa afecta considerablemente el valor en los libros y en el balance general representa los inventarios para una empresa pequeña y comercial.

Este antecedente guarda relación con el presente estudio por cuanto, analizan una norma internacional, así como este estudio analiza las NIIF 10 para aplicar en los estados financieros de Oxígeno Carabobo, C.A., determinando los resultados

obtenidos para demostrar el manejo apropiado de los estados financieros cuando una empresa tiene a cargo filiales y subsidiarias.

En ese mismo orden de ideas, Ortega (2015), egresados de la universidad José Antonio Páez, Valencia. En su investigación: **Estrategias para el mejoramiento del proceso en la elaboración de los libros fiscales en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A.**, la cual tiene como objetivo general proponer estrategias para la optimización del proceso en la elaboración de los libros fiscales en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A., adicionalmente determinaron la normativa legal de acuerdo a los requerimientos del SENIAT para mejorar el proceso de elaboración de los libros fiscales. La investigación se fundamentó en un diseño no experimental de nivel descriptivo, a través de la modalidad de proyecto factible, en tal sentido la población y muestra estuvo integrada por seis (06) individuos del departamento de contabilidad y sistema.

Llegando a la conclusión que en el proceso de elaboración de los libros fiscales presentan fallas relacionadas con el sistema de aplicación administrativo IN HOUSE al importarlo al sistema GALAC, es de hacer notar que esta información es procesada y al mismo tiempo es exportada al Microsoft Office Excel con la finalidad de modificar los libros fiscales según los parámetros para su presentación, siguiendo los requerimientos del Servicio Nacional de Administración Aduanera y Tributaria, (SENIAT). Debido a esto el mismo no está acorde según las exigencias establecidas; trayendo esto como consecuencia la mala elaboración, estructura y presentación de estos libros. Al seguir incurriendo en estas faltas y deberes formales, acarrearía a la empresa multas y hasta cierre de la misma.

Por tanto, el presente trabajo aporta para el desarrollo de esta investigación, ya que se desarrollaron diversos lineamientos que optimizan y dinamizan los procesos y normas administrativas y legales y a su vez la aplicación de dichas normas para el mejoramiento de los procesos contables de la organización, proporcionando mejoras significativas de modo singular a los presentados en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A. en el área de contabilidad.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Normas Internacionales de Información Financiera**

También conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo.

De acuerdo a lo anterior se hace obligatorio el cumplimiento de las NIIF para la presentación de los estados financieros aplicables a nivel mundial de acuerdo a los lineamientos financieros internacionales. Dentro de las NIIF, se incluye también las normas e interpretaciones aprobadas por la IASB, como las normas internacionales de contabilidad y las interpretaciones SIC. La implementación de las NIIF le permite a las Empresas presentar sus estados financieros en las mismas condiciones que empresas extranjeras, lo cual permite una comparación más fácil de la información financiera. Además de esto, las empresas con sedes en otros países que requieren o permiten las NIIF, son más competentes al utilizar un lenguaje contable internacional.

### **2.2.2 Beneficios al implementar las Normas Internacionales de Información Financiera**

La adopción de las NIIF/IFRS ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Algunas de los beneficios en la implementación de las NIIF en las empresas pueden ser:

- a) aumentar la calidad y comparabilidad de la información financiera;
- b) eliminar barreras para la circulación de capitales en el mundo;
- c) disminuye costos de elaboración de información, especialmente si operan en el ámbito internacional y cotizan en otros mercados;
- d) facilita el proceso de consolidación de la información de grupos multinacionales;

- e) ayuda a la correcta evaluación de riesgos crediticios;
- f) mejora la competitividad empresarial; y
- g) permite la asignación eficiente de los recursos.

### **2.2.3 Elementos de los Estados Financieros**

El marco que establece los estados de posición financiera (balance), comprende:

- Activo: recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros.
- Pasivos: Obligación actual de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cual la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Patrimonio neto: Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.
- Ingresos: Incrementos de beneficios económicos mediante el recibimiento o incremento de activos o decremento de los pasivos.
- Gastos: Decrementos en los bienes económicos por servicios y bienes obtenidos o comprados.

### **2.2.4 Estados Financieros Consolidados**

Todos los informes que se utilizan en las organizaciones, para dar a conocer su situación económica real y fundamentar la toma de decisiones, deben incluir estados financieros consolidados. Solo mediante ellos, es posible presentar en un documento la información contable de una compañía. Las Normas Internacionales Financieras (NIIF) definen como grupo al conjunto de entidades económicas conformado por una compañía matriz y todas sus filiales, subsidiarias o asociadas (conocidas también como dependientes). De acuerdo a las NIIF los estados consolidados financieros son aquellos en el que los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la compañía y sus dependientes, se presentan como si se tratase de una sola entidad económica.

### **2.2.5 Objetivos de los Estados Financieros Consolidados**

Básicamente, pretenden mostrar el funcionamiento del grupo, como si se tratara de una entidad única; lo que resulta indispensable para conocer su situación económica real, ya que las compañías dominantes no muestran en sus estados financieros individuales información contable relativa a las dependientes, sino que las presenta en el balance de situación como inversiones financieras o acciones de las que es propietaria. En otras palabras, mediante la consolidación, la entidad controladora reconoce su intervención en los activos y pasivos de las subsidiarias o asociadas, dejando de registrarlas como participación en el capital contable de las mismas.

### **2.2.6 ¿Cuáles son los estados financieros consolidados?**

Teniendo en cuenta lo anterior, estos hacen referencia a los estados financieros básicos, pero referidos a una entidad matriz que controla y a sus subordinadas o dependientes. En ese sentido, se encuentran:

- Estado de resultados consolidado.
- Estado de cambios en el patrimonio consolidado.
- Estado de cambios en la situación financiera consolidado.
- Estado de flujos de efectivo consolidado.
- Balance general consolidado.

De todos los estados financieros consolidados, el balance general es, quizás, el más importante para los intereses de inversionistas y socios. Es la suma de balances de las empresas de todo el grupo, lo que refleja la imagen del desarrollo de la actividad en un momento determinado. De esta forma, se puede obtener cualquier dato de la empresa con facilidad, desde su modelo de financiamiento hasta el volumen de activos y patrimonio neto que maneja. Es decir, permite saber cómo está funcionando la estructura global e identificar los puntos donde es necesario llevar a cabo ajustes o correcciones. Además, puede convertirse en el fundamento más sustancioso en gran parte de la toma de decisiones importantes sobre la empresa.

### **2.2.7 Preparación de estados financieros consolidados**

Al preparar estados financieros consolidados, debes hacerlo de acuerdo con las NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), Específicamente, a la NIIF 10, ya que regula lo relativo a los estados financieros consolidados y se aplica a todas las entidades controladoras teniendo en cuenta el porcentaje de participación que tiene la matriz sobre las entidades controladas.

### **2.2.8 Requisitos para cumplir el objetivo de la NIIF 10**

- [a] Requiere que una entidad (la Matriz) que controla una o más entidades (subsidiarias) presente EF Consolidados;
- [b] Define el Principio de Control, y establece el Control como la base para la consolidación;
- [c] Establece cómo se aplica el Principio de Control para identificar si un inversor controla una participada y por lo tanto debe consolidar la participada;
- [d] Establece los requerimientos contables para la preparación de los EF Consolidados; Y
- [e] Define una Entidad de inversión y establece una excepción a la consolidación de subsidiarias especiales de una Entidad de inversión.

### **2.2.9 Métodos de Consolidación de Estados Financieros**

Como se agregarán los estados financieros en la matriz o sociedad holding dependerá generalmente (dependerá de la legislación de cada país) de la capacidad de influencia y de la participación en la propiedad que la matriz tiene en la filial, inferior al 20%, entre el 20% y el 50% y más del 50%. Así:

- Participación Interior al 20%. En este caso se utiliza el método del costo que consiste en valorar la inversión al coste que le supuso, sólo reduciéndolo en caso de reducción de capital o por deterioro de sus activos.
- Participación entre el 20% y el 50%. Para dar cuenta de este tipo de filial, la

empresa matriz utiliza el método de la participación. Bajo el método de la participación, la matriz registra su inversión inicialmente al costo original y este valor se incrementa con los beneficios y se reduce con las pérdidas.

- Participación superior al 50%. Los estados financieros consolidados muestran la matriz y la filial como una sola entidad. Aunque cada empresa mantiene una contabilidad separada, al final del año, un documento de trabajo se prepara para combinar los saldos por separado y eliminar las transacciones entre compañías, capital de la filial y la cuenta de inversiones.

El resultado es un conjunto de estados financieros que reflejan los resultados financieros de la entidad en su conjunto, esto es "consolidada".

#### **2.2.10 Formas de Consolidación Financiera**

La consolidación de la información financiera puede presentarse en dos formas:

- a) Consolidación Vertical: Cuando al consolidar se agrupan empresas ligadas por actividades escalonadas o complementarias, como pueden ser empresas dedicadas a la generación de recursos agropecuarios y a su posterior industrialización y comercialización.
- b) Consolidación Horizontal: Cuando al consolidar se agrupan empresas con actividades similares, por ejemplo: las cadenas de autoservicio y las tiendas departamentales, cuando cada una de ellas es una entidad jurídicamente independiente.

#### **2.2.11 Reglas para la Consolidación del Estado de Situación Financiera**

1. Por regla general todas las compañías subsidiarias de una empresa tenedora deben formar parte de los estados financieros consolidados.
- 2.- En la consolidación deben incluirse a todas aquellas subsidiarias de las cuales se tenga control de acciones con derecho a voto, aun cuando la mayoría es que se tenga

la mayoría de capital.

3. En la consolidación deberán excluir conceptos de por cobrar y por pagar entre las compañías que sean consolidadas.

4. Deben de eliminarse las inversiones de la compañía tenedora en sus principales subsidiarias.

5. En los casos de que la tenedora no sea propietaria de la totalidad de acciones, la proporción del interés minoritario o mayoritario, debe tratarse como pasivo para efectos de consolidación.

6. Para que los estados financieros consolidados, presenten una situación financiera y resultados de operación deberán aplicarse los principios de contabilidad generalmente aceptados uniformemente cuando las circunstancias sean similares.

7. Los estados financieros de las subsidiarias deberán ser presentadas a una misma fecha o con una diferencia que no exceda de tres meses de la fecha de los estados financieros consolidados.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Actividades relevantes:** a efectos de esta NIIF, las actividades relevantes son aquellas de la participada que afectan de forma significativa a los rendimientos de la participada.

**Control de una participada:** un inversor controla una participada cuando está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre la participada.

**Controladora:** una entidad que controla una o más entidades.

**Compañía tenedora:** es una compañía propietaria del 25% o más de las acciones ordinarias de otra empresa, a la compañía tenedora también se le llama controladora o principal.

**Compañía asociada:** es una compañía de la cual la otra empresa es propietaria no menos de 25% y no más del 50% de las acciones ordinarias en circulación.

**Compañía subsidiaria:** es aquella compañía cuya mayoría de acciones ordinarias (más del 50%) es propiedad de otra empresa, es decir que tienen la mayoría de acciones con derecho a voto de una sociedad.

**Compañía afiliada:** son aquellas compañías que sin tener inversiones de importancia entre sí, tienen acciones comunes.

**Derecho de destitución:** derechos que privan a quien toma decisiones de su autoridad para tomar decisiones.

**Derechos protectores:** los derechos diseñados para proteger la participación de la parte que mantiene esos derechos sin otorgar a esa parte poder sobre la entidad con la que esos derechos se relacionan.

**Entidad de inversión:** una entidad que:

(a) obtiene fondos de uno o más inversores con el propósito de prestar a dichos inversores servicios de gestión de inversiones;

(b) se compromete con sus inversores a que su propósito de negocio sea únicamente la inversión de fondos para obtener rendimientos por la apreciación del capital, ingresos de inversiones, o ambos, y

(c) mide y evalúa el rendimiento de prácticamente todas sus inversiones sobre la base del valor razonable.

**Estados financieros consolidados:** los estados financieros de un grupo en el que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, y flujos de efectivo de la controladora y sus subsidiarias se presentan como si se tratase de una sola entidad económica.

**Grupo:** una controladora y todas sus subsidiarias.

**Participación no controladora:** el patrimonio de una subsidiaria no atribuible, directa o indirectamente, a la controladora.

**Poder:** derechos existentes que otorgan la capacidad presente de dirigir las actividades relevantes.

**Subsidiaria:** una entidad que está controlada por otra entidad.

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

Este capítulo está referido al tipo y diseño de la investigación, técnicas y métodos de recolección de la información, así como el procesamiento de la misma. Igualmente se describe el procedimiento metodológico empleado para cumplir los objetivos específicos y lograr el objetivo general propuesto.

#### **3.1 Tipo y Diseño de la Investigación**

El método a utilizar en la presente investigación es de tipo descriptivo, ya que estudia la aplicación de los estados financieros consolidados bajo la NIIF 10 en la empresa Oxígeno Carabobo. Seleccionando y caracterizando los datos en forma directa de la realidad donde se presenta (fuente primaria), con el objetivo de llevar a cabo la aplicación de la metodología mediante procesos investigativos de fenómenos o hechos que requieren ser modificados.

De acuerdo a Tamayo y Tamayo (2006), refieren que:

Este tipo de estudio comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. (p. 54).

En el mismo orden de ideas, El diseño a utilizar en este estudio es de tipo no experimental de campo, ya que dentro de este marco no se manipulará la variable, sino que por el contrario se observará para su posterior análisis, sin cambiar las condiciones del ambiente en el cual se desenvuelve. Según Hernández, Fernández y Batista (2006), este tipo de estudios se realizan sin manipular deliberadamente las variables, y, solo se observa los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos (p. 116).

Por su parte, Sabino (2006), establece que la investigación de campo es aquella que se basa en informaciones obtenidas directamente de la realidad, permitiéndole al investigador cerciorarse de las condiciones reales en que se han conseguido los datos. (p. 66-67). Por lo cual el diseño de la investigación del presente estudio será de campo.

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **3.2.1 FASE I: Evaluar los estados financieros de la empresa Oxígeno Carabobo, C.A. y sus filiales.**

Para esta fase se realizará la recolección de la información, por lo que se utilizará como técnica la encuesta y como instrumento, la encuesta y revisión de documentos. La investigación no tiene sentido sin las técnicas de recolección de datos. Estas técnicas conducen a la verificación del problema planteado. Dicho instrumento constara de 8 ítems y se aplicó de manera auto administrada con preguntas dicotómicas, de opciones Sí y No.

Según Cortese (2015), señala que:

Recolectar datos implica tres actividades estrechamente relacionadas entre sí: seleccionar un instrumento de medición de los disponibles, el cual debe ser validado y confiable, de lo contrario no podrá basarse en él; aplicar el instrumento de medición y; preparar las mediciones obtenidas para que puedan analizarse correctamente. (Párrafo 5).

#### **3.2.2 FASE II: Identificar cual sería la información necesaria para la consolidación de los estados financieros de Oxígeno Carabobo, C.A.**

Un amplio análisis y adecuada evaluación de la situación de la empresa nos arroja como resultado los diferentes escenarios, estos nos indican o nos dan información de las posibles acciones, ventajas, desventajas, y evitan riesgos al momento de elegir la variable que sea más adecuada a las necesidades de la empresa.

En esta fase es necesario describir las limitantes y diferencias de cada una de las partes que forman parte del grupo empresarial describiendo y analizando por separado para llevar a la consolidación tomando en consideración las diferentes variables que puedan existir en cuanto a situación en la que se encuentren cada una de las filiales que conforman el grupo empresarial de Oxígeno Carabobo C.A.

### **3.2.3 FASE III: Implementar la consolidación de los estados financieros bajo las NIIF 10 en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A.**

Después de la obtención y análisis de los estados financieros por separados se proporciona una hoja de trabajo basado en las NIIF 10 para la preparación de estados financieros consolidados presentándolos al Departamento de Contabilidad de Oxígeno Carabobo, C.A, el procedimiento para consolidar sus estados financieros y así poder expresar la situación financiera de la empresa como un solo grupo económico exponiendo la importancia de consolidar los estados financieros.

### **3.3 Población y Muestra**

Una población está determinada por sus características definitorias. Por lo tanto, el conjunto de elementos que posea esta característica se denomina población o universo. Es el conjunto de personas con características afines que son sujetos de estudio.

Tamayo y Tamayo (2006), define que:

La población se refiere al total del fenómeno objeto de estudio, los que poseen características comunes para obtener datos precisos en la investigación, es decir, es la totalidad del fenómeno a estudiar o las personas o elementos cuya situación se está investigando. (p. 114).

La población finita para la presente investigación será de catorce (14) filiales junto a la casa matriz que conforman el grupo Oxígeno Carabobo, C.A. para su respectiva evaluación.

La muestra es una parte o subconjunto de elementos que se seleccionan previamente de una población para realizar un estudio. Continuando con Silva quien define la muestra como “Parte de un colectivo, un subconjunto de unidades de análisis representativas de la población, que el investigador selecciona con la finalidad de obtener la información precisa que caracteriza al colectivo. (p. 97), por lo cual, y para fines del estudio la muestra de esta investigación conforman 10 compañías que incluyen nueve (9) filiales junto a la casa matriz.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS

En este capítulo se desarrollarán la Fase I y II de la investigación. Con respecto a la Fase I: evaluar los estados financieros de la empresa Oxigeno Carabobo, C.A. y sus filiales, estos son los resultados obtenidos del instrumento.

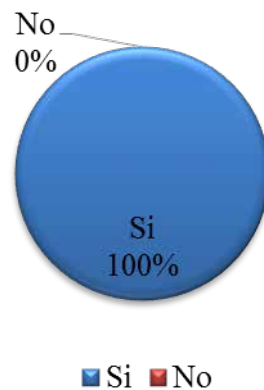
**Ítem 1.-** ¿Considera que es importante mostrar una información financiera consolidada del grupo de empresas de Oxigeno Carabobo, C.A?

**Tabla N°1** Importancia de una información financiera consolidada.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	100%
No	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

**Gráfico N°1.** Distribución porcentual de la muestra de acuerdo a la Tabla N°1.



Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

## Análisis

Se observa que el 100% de los encuestados considera que es importante mostrar una información financiera consolidada del grupo de Oxígeno Carabobo, C.A. esto brindaría una mejor visión de la situación financiera del grupo completo mostrándola como si se tratara de una sola entidad, pudiendo de esta manera tomar decisiones adaptadas a las necesidades reales del grupo completo y de forma individual proporcionando beneficios económicos y de rentabilidad a un mediano y largo plazo que permitirá la permanencia y crecimiento en el mercado del grupo.

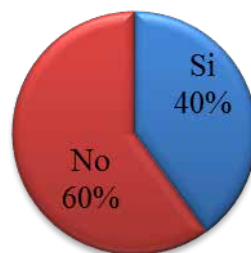
**Ítem 2.-** ¿Conoce cuál es la información necesaria para consolidar los estados financieros?

**Tabla N°2** Requisitos para consolidar estados financieros.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

**Gráfico N°2.** Distribución porcentual de la muestra de acuerdo a la Tabla N°2.



■ Si ■ No

Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

## Análisis

Se observa que el 60% de los encuestados no conocen cual es la información necesaria para consolidar los estados financieros y aunque el 40% restante conoce del tema se pudo notar que en su mayoría no estaban claros de qué forma se deberían consolidar los estados financieros dado que Oxigeno Carabobo, C.A. y sus filiales forman parte de un gran grupo empresarial por ello es importante que las partes involucradas conozcan del tema y de esta manera puedan facilitar y ayudar en la recolección de los datos necesarios para consolidar los estados financieros.

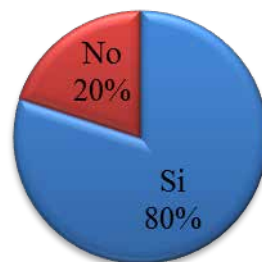
**Ítem 3.-** ¿Cree que es importante para la casa matriz saber cuál es la situación financiera del grupo empresarial completo para la toma de decisiones?

**Tabla N°3** Importancia de la consolidación para la toma de decisiones.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80%
No	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

**Gráfico N°3.** Distribución porcentual de la muestra de acuerdo a la Tabla N°3.



■ Si ■ No

Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

## **Análisis**

El 80% de los encuestados indicaron que es importante para la casa matriz saber cuál es la información financiera del grupo empresarial para la toma de decisiones y un 20% indico lo contrario, al analizar la situación financiera de cada una de las filiales que conforman el grupo empresarial desde un punto de vista global a través de estados financieros consolidados que permita ver la rentabilidad de cada una y al mismo tiempo el aporte que hacen a la casa matriz permitirá tomar decisiones asertivas en cuanto a la rentabilidad de cada una puesto que en algunos casos las filiales no pueden mantenerse por sí misma sin la ayuda de la entidad controladora.

Para Oxígeno Carabobo, C.A. es de vital importancia conocer su situación financiera consolidada puesto que le brinda un sin números de oportunidades en cuanto al control de sus inversiones, impulso en el mercado y conocimientos en nuevas tecnologías, lo que da cierta seguridad económica al grupo en general, así como a la mejora continua de la organización en cuanto llevar de manera correcta la contabilidad y además le proporciona cierto control de mercado lo que implica una ventaja significativa tomando en cuenta las diferentes variables que ha traído como consecuencia la crisis económica por la que ha atravesado el país en los últimos años, brindando a los clientes soluciones efectivas.

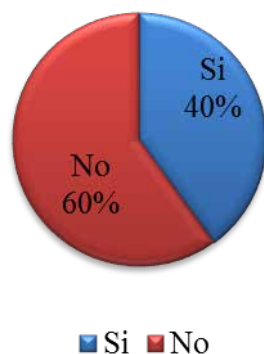
**Ítem 4.-** ¿Posee Oxígeno Carabobo, C.A, las herramientas necesarias para consolidar sus estados financieros?

**Tabla N°4** Herramientas necesarias para la consolidar estados financieros.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

**Gráfico N°4.** Distribución porcentual de la muestra de acuerdo a la Tabla N°4.



Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

### **Análisis**

El 60% de los encuestados expresaron que Oxígeno Carabobo, C.A. no cuenta con las herramientas necesarias para realizar la consolidación de sus estados financieros y un 40% indicó que si las posee. Actualmente la organización no posee las herramientas tecnológicas necesarias para el buen manejo de recolección de la información consolidada puesto que gran parte de dicha información del grupo empresarial es llevada desde la casa matriz pero sin ningún tipo de conexión con las mismas y aunque este no sea un factor que impida la consolidación de los estados financieros sin duda es una gran desventaja al momento del manejo de la información.

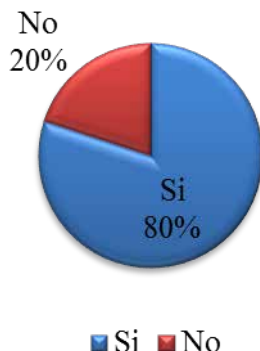
**Ítem 5.-** ¿Consolidar los estados financieros proporcionará algún beneficio a las filiales del grupo empresarial?

**Tabla N°5** Importancia de la consolidación para las filiales del grupo.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80%
No	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

**Gráfico N°5.** Distribución porcentual de la muestra de acuerdo a la Tabla N°5.



Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

### **Análisis**

Se observa que el 80% de los encuestados piensan que el consolidar los estados financieros proporcionara algún beneficio a las filiales del grupo empresarial. Al mostrar una información consolidada le brindara tanto a la casa matriz como a las filiales poder realizar un análisis financiero y de rentabilidad del grupo a nivel individual y consolidado, para poder plantearse fusiones, absorciones u otras operaciones mercantiles, que permitan reducir costos, aprovechar la estructura del grupo y mostrar una información global del grupo empresarial, lo que nos permite ver la rentabilidad real de cada una de ellas, y lo que el grupo aporta a cada una de las mismas, ya que se puede dar el caso en que algunas de las filiales del grupo empresariales no podrían subsistir por sí solas.

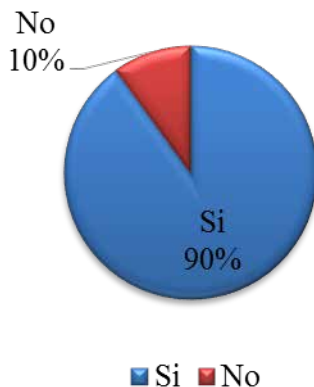
**Ítem 6.-** ¿Piensa que manejar estados financieros consolidados podría ayudar a fortalecer lazos con algún cliente importante?

**Tabla N°6** Consolidación de estados financieros en relación a los clientes.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	90%
No	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

**Gráfico N°6.** Distribución porcentual de la muestra de acuerdo a la Tabla N°6.



Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

### **Análisis**

El 90% de los encuestados piensa que manejar estados financieros consolidados podría ayudar a fortalecer lazos con algún cliente importante ya que al disponer de las cuentas consolidadas del grupo empresarial se puede negociar de manera más efectiva con otras entidades tanto nacionales como internacionales ya que se puede reforzar la solvencia del grupo y la imagen corporativa, mostrando a los clientes la seguridad económica que genera la confianza necesaria para fortalecer lazos que pueden llegar a beneficiar de igual manera a la casa matriz como a sus filiales.

**Ítem 7.-** ¿Realizaría la consolidación de los estados financieros del grupo empresarial de Oxígeno Carabobo, C.A., sabiendo que cumple con las características y las herramientas para hacerlo?

**Tabla N°7** Consolidación de estados financieros de Oxígeno Carabobo.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	100%
No	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

**Gráfico N°7.** Distribución porcentual de la muestra de acuerdo a la Tabla N°7.



Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

### **Análisis**

El 100% de los encuestados indicaron que si realizarían la consolidación de los estados financieros de Oxigeno Carabobo, C.A., sabiendo que cumple con las características y las herramientas para hacerlo ya que no se puede desaprovechar una oportunidad de mejora tomando en cuenta que esto facilitaría el manejo de la información para realizar los análisis necesarios al detectar virtudes y debilidades que pueda poseer el grupo empresarial en general lo que sin duda proporcionara las herramientas necesarias que ayudaran a la toma de decisiones de manera interna y externa, como también para impulsar a Oxigeno Carabobo, C.A a ser una de las empresas en Venezuela que lleven de manera correcta la contabilidad al consolidar sus estados financieros.

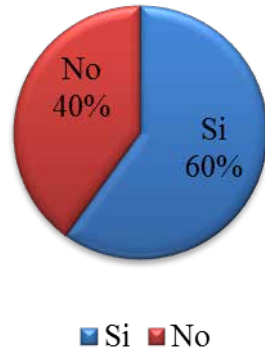
**Ítem 8.-** ¿Conoce alguna otra empresa venezolana que consolide sus estados financieros?

**Tabla N°8** Empresas venezolanas que consoliden sus estados financieros.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60%
No	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

**Gráfico N°8.** Distribución porcentual de la muestra de acuerdo a la Tabla N°8.



Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

### **Análisis**

El 60% de los encuestados indica conocer otras empresas venezolanas que consoliden sus estados financieros y un 40% indicó no conocer ninguna, esto se debe a que en Venezuela no existe una normativa que obligue a las empresas a consolidar sus estados financieros más sin embargo la ley de ISLR señala que es obligatorio realizar la consolidación para realizar la declaración en aquellas empresas que poseen subsidiarias, sin embargo, es importante mencionar que Oxígeno Carabobo, C.A., posee filiales a lo largo del territorio nacional las cuales poseen personalidad jurídica independiente y por lo tanto las declaraciones de ISLR se hacen de forma individual.

Para el desarrollo de la Fase II Identificar cual sería la información necesaria para la consolidación de los estados financieros de Oxígeno Carabobo, C.A.

**Tabla N°9** Cuadro comparativo de la información necesaria para realizar la consolidación de los estados financieros.

Información requerida	NIIF 10	Oxígeno Carabobo, C.A.
Porcentaje de participación de Oxígeno Carabobo, C.A. en cada una de sus filiales	La NIIF 10 nos indica que es necesario conocer el porcentaje de participación de la entidad controladora sobre cada filial o subsidiaria y del mismo modo conocer su nivel de control.	Realizando la revisión correspondiente de documentos en el departamento de contabilidad se encontró el cuadro de inversiones donde se indica el porcentaje de participación que tiene oxígeno Carabobo, C.A. en cada una de sus filiales.
Valor de la inversión	Es necesario conocer el valor de la inversión que hace la casa matriz sobre las adquisiciones que realiza ya que al momento de la consolidar los estados financieros dichas inversiones deben ser eliminadas.	Se logró obtener las cartas constitutivas de cada una de las filiales donde se evidenciaba el valor de la inversión que realizó Oxígeno Carabobo, C.A. en cada una de ellas, es importante saber que debido a la hiperinflación por la que atraviesa el país estos valores quedaron devaluados.
Estados Financieros homogéneos	Para poder realizar la consolidación de los estados financieros de un grupo empresarial es necesario estos sean homogéneos y que permitan realizar la suma de las cuentas sin problema y de forma precisa.	Oxígeno Carabobo, C.A. posee un sistema administrativo que comparte con cada una de sus filiales y este le permite llevar una homogeneidad a nivel de cuentas contables lo que es una ventaja significativa para realizar la consolidación se sus estados financieros puesto que no se requieren realizar mayores cambios a nivel de información financiera.
Operaciones intercompañías	Al momento de la consolidar los estados financieros dichas es necesario eliminar las operaciones intercompañías, de no hacerlo se estaría mostrando una información duplicada.	Al poseer estados financieros homogéneos, identificar las operaciones intercompañías entre Oxígeno Carabobo, C.A. y sus filiales es una tarea sencilla ya que estas operaciones se registra en cuentas contables específicas.

Fuente: Figueredo y Yovera (2019)

## **Análisis**

Oxigeno Carabobo, C.A. posee un sistema operativo que no se adapta a las demandas modernas en cuanto al manejo de la información debido a que no existe una conexión directa entre la casa matriz y las filiales y tomando en consideración que la mayor parte de esta información es llevada desde la casa matriz y para ser completada se debe esperar que las filiales envíen por medio de pendrive lo que en ocasiones se hace tedioso debido a los factores de transporte y traslado sin embargo este no es impedimento para realizar la consolidación de los estados financieros.

Podemos decir por lo tanto que Oxigeno Carabobo, C.A. con la colaboración de sus filiales tiene las herramientas necesarias para realizar la consolidación de sus estados financieros con lo que brindara una mejor perspectiva de la situación financiera del grupo y permitirá tomar decisiones certeras que beneficien a la organización a corto, mediano y largo plazo.

## **CAPITULO V**

### **PROPUESTA**

En este capítulo se desarrolla la Fase III: Implementar la consolidación de los estados financieros bajo las NIIF 10 en la empresa Oxigeno Carabobo, C.A. La propuesta presentada en esta fase se estructurará de la siguiente manera:

#### **5.1 Presentación de la propuesta.**

La presente propuesta busca dar respuesta a la interrogante de la investigación, que consiste en ¿cuáles serían los beneficios que obtendría la empresa Oxigeno Carabobo, C.A. al consolidar sus estados financieros bajo las NIIF 10?, además del desarrollo de la última fase de la investigación, antes señalada. En tal sentido, se diseñó una hoja de trabajo dirigida a la consolidación de los estados financieros adecuándose a las NIIF 10, tomando los estados financieros individuales de cada una de las filiales y de Oxigeno Carabobo, C.A. y unificarlos en uno solo y de esta manera mostrar la situación financiera global del grupo empresarial y así brindar la capacidad de análisis que permita tomar decisiones a un corto, mediano y largo plazo.

#### **5.2 Objetivos de la Propuesta**

##### **5.2.1 Objetivo General:**

Diseñar una hoja de trabajo que permita consolidar los estados financieros de Oxigeno Carabobo, C.A. adecuándose a las NIIF 10.

##### **5.2.1 Objetivos Específicos:**

1. Identificar el porcentaje de participación de Oxigeno Carabobo, C.A. en cada una de las filiales.

2. Revisar los estados financieros del grupo empresarial de manera individual.
3. Analizar las operaciones intercompañías.
4. Determinar la hoja de trabajo para consolidar los estados financieros.

### **5.3 Factibilidad de la propuesta**

#### **5.3.1 Estudio de Factibilidad de la Propuesta**

Alegsa (2018), señala que la “factibilidad se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados. Generalmente la factibilidad se determina sobre un proyecto.” (párr. 1).

##### **5.3.1.1 Recursos Técnicos**

De acuerdo a Varas (2009), el análisis de factibilidad técnica “se refiere a los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencia, entre otros, que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere el proyecto.” (p. 3). Al respecto, los recursos técnicos que se usaran para el desarrollo de la misma se encuentran disponibles dentro de la empresa. Como lo es hojas para impresión, computadoras y tinta para impresora.

##### **5.3.1.2 Recursos Operativos**

Varas (2009), indica que la factibilidad operativa “Se refiere a todos aquellos humanos que participen durante la operación del proyecto.” (p. 3). Al respecto, para la ejecución del plan estratégico se requieren el recurso humano con el que cuenta la empresa en la actualidad, por lo que no es necesario realizar contrataciones a personal nuevo.

##### **5.3.1.3 Recursos Financieros**

En lo que respecta a los recursos financieros se indica que la factibilidad económica:

Se refiere a los recursos económicos y financieros necesarios para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos y/o para obtener los recursos básicos que deben considerarse son el costo del tiempo, el costo de la realización y el costo de adquirir nuevos recursos. (Varas, 2009, p. 3).

Por ende la inversión que se requiere es mínima para la implementación del proyecto.

De los cuadros anteriormente expuestos se puede indicar que el proyecto es técnicamente factible porque los recursos requeridos para su ejecución son de fácil adquisición para la empresa, a su vez es operativamente factible porque el personal del área de contabilidad ya pertenece a la empresa. Por último puede indicarse que es económicamente factible, porque el presupuesto mayor corresponde a los sueldos que ya cancela la empresa; por ende ya forma parte de los gastos operativos de la organización.

#### **5.4 Desarrollo de la propuesta.**

##### **5.4.1 Identificar el porcentaje de participación de Oxígeno Carabobo, C.A. en cada una de las filiales.**

Realizada la revisión correspondiente de las actas constitutivas de cada una de las filiales que conforman el grupo empresarial de Oxígeno Carabobo, C.A. se evidencio el porcentaje de participación que posee la casa matriz en cada una de ellas lo que nos permitió identificar la estructura de afiliación de todo el grupo y a su vez conocer que Oxígeno Carabobo es la entidad controladora de todas las filiales ya que las NIIF 10 establece que aquellas entidades que posean más del 50% de las acciones de una compañía tienen un nivel de control en la misma, en esta misma revisión se evidencio el nivel de la inversión realizada por la casa matriz, información que es importante para realizar los respectivos asientos de ajustes y eliminación en cuanto a la inversión en acciones.

**Tabla N°10** Estructura de afiliación.

EMPRESA	CAPITAL INICIAL		CAPITAL ACTIVO		CASA MATRIZ	OTROS ACCIONISTAS	MARA CAIBO	PUERTO ORDAZ
	Bs.	FECHA	BS.(000)	FECHA				
<b>OXIGENO CARABOBO</b>	0,00201	07/03/1957	131,50	28/02/2007		100%		
<b>ACARIGUA</b>	0,005	14/11/1994	30,00		100,00%			
<b>ANACO</b>	0,05	12/11/1997	50,00		50,00%	50,00%		
<b>CARACAS</b>	0,00075	07/12/1966	0,27	01/03/1999	100,00%			
<b>COL</b>	0,05	21/06/1999			60,00%	40,00%	40,00%	
<b>CRIOG. Y TECN.</b>	0,002	25/05/1994	2,00	16/02/2012	100,00%			
<b>LA ENCRUCIJADA</b>	0,05	03/06/1996	50,00		50,00%	50,00%		
<b>MARACAIBO</b>	0,01	30/04/1992	0,21	05/11/1996	50,00%	50,00%		
<b>MARACAY</b>	0,0012	14/07/1964	10,00		100,00%			
<b>MATURIN</b>	0,3	18/09/2008	0,30		60,00%	40,00%		40,00%
<b>MEDICA</b>	0,01	23/11/1989	10,00		80,00%	20,00%		
<b>PARAGUANA</b>	0,3	20/09/2006			99,97%	0,03%		
<b>PTO CABELLO</b>	0,0012	22/08/1968	50,00		100,00%			
<b>PTO.ORDAZ</b>	0,1	15/02/2007	50,00		50,00%	50,00%		
<b>TUY</b>	0,05	22/10/1996	30,00		50,00%	50,00%		
<b>SAN FELIPE</b>	0,002	03/10/2016			100%			

Fuente: Figueredo y Yovera (2019).

#### **5.4.2 Revisar los estados financieros del grupo empresarial de manera individual.**

Al revisar los estados financieros de las catorce (14) filiales que conforman el grupo empresarial de Oxígeno Carabobo, C.A se pudo observar que son de carácter homogéneos, lo que es importante para realizar la consolidación siendo que es uno de los puntos establecidos por la normativa NIIF 10 para consolidar los estados financieros donde este grupo empresarial cumple los requisitos necesarios para aplicar dicha normativa. Es necesario realizar un corte en los estados financieros a la misma fecha en cada una de las filiales incluyendo la casa matriz, se recomienda realizar la consolidación en la fecha de cierre puesto que generalmente para esta fecha ya se han procesado la totalidad de las operaciones en el ejercicio contable y de este modo proporcionar la información contable del ejercicio financiero de la compañía.

#### **5.4.3 Analizar las operaciones intercompañías.**

Las operaciones intercompañías deben ser eliminadas del estado financiero consolidado ya que de lo contrario se estaría duplicando la información pues se trata de la misma operación registrada en 2 compañías del grupo, las principales operaciones de intercompañías son las de compra y venta las mismas deben ser analizadas ya que en estas están involucrada diferentes cuentas contables las cuales deben ser eliminadas de acuerdo a la operación realizada ya que en el caso de que la casa matriz realice una venta de algún producto a una de las filiales se genera una cuenta por cobrar a esa filial y un débito fiscal y en la misma filial una cuenta por pagar a la casa matriz y un crédito fiscal, también hay operaciones que maneja la casa matriz y el grupo empresarial como son las retenciones, préstamos o pago de facturas, entre otras operaciones donde estas partidas en algunos casos se llevan a una cuenta específica de intercompañía lo realmente importante es la homogeneidad en el registro de las operaciones y la verificación de los saldos puesto que lo que lo que tiene reflejado la casa matriz debe ser igual al saldo reflejado en las filiales.

Para la consolidación de los estados financieros se tiene que estas operaciones intercompañías se deben cruzar para que el efecto sea cero (0) y se eliminan para que no se muestre una operación duplicada en la consolidación, para lo que se diseñó una hoja de trabajo que permita y facilite el análisis de estas operaciones. Ver anexo página 50.

#### **5.4.4 Determinar la hoja de trabajo para consolidar los estados financieros.**

Antes de proceder a la consolidación de los estados financieros es importante conocer el estado patrimonial de cada una de las filiales, ya que dicha información es necesaria para realizar los asientos de ajuste y eliminación correspondiente.

Una vez recolectada toda la información necesaria se procede a realizar la consolidación de los estados financieros tomando los balances de comprobación de cada una de las filiales y de la casa matriz, vaciamos dicha información en nuestra hoja de trabajo, ingresamos los asientos de ajustes y eliminación en las cuentas correspondientes y procedemos a realizar la consolidación de los estados financieros.

Para realizar la consolidación se sumaran los saldos de las cuentas del balance de cada una de las filiales de manera proporcional según el nivel de participación que tenga Oxígeno Carabobo, C.A. en cada una de ellas más los saldos de las cuentas de Oxígeno Carabobo, C.A. y a este monto se sumaran o restaran según corresponda el caso los asientos de ajuste y eliminación en las cuentas afectadas, dichos ajustes corresponden al análisis de las operaciones intercompañías y de la situación patrimonial. La suma de estos valores en cada una de las cuentas contables dará como resultado un balance consolidado del grupo empresarial.

**Tabla N°11** Hoja de trabajo para consolidar estados financieros.

Código de cuenta	Descripción	Casa Matriz	100%	50%	80%	...	Asientos de Ajuste y Eliminación		Balance Consolidado
			Puerto Cabello	Anaco	Medica	...	Crédito	Debito	
1000000	Activos								
.	.								
.	.								
	<b>Total Activos</b>								
2000000	Pasivos								
.	.								
.	.								
	<b>Total Pasivos</b>								
3100000	Capital								
.	.								
.	.								
	<b>Total Capital</b>								
4000000	Ingresos								
.	.								
.	.								
	<b>Total Ingresos</b>								
5000000	Egresos								
.	.								
.	.								
	<b>Total Egresos</b>								
	<b>Total Balance</b>								

Fuente: Figueredo y Yovera (2019).

## CONCLUSIONES

Después de aplicado los instrumentos de recolección de datos se obtienen las siguientes conclusiones:

Los estados financieros consolidados, representan una de las principales herramientas de análisis para la gerencia y dirección de la empresa, pues mediante éstos documentos pueden tener una amplia visión sobre la situación financiera de la compañía y constituyen uno de los sectores más representativos de las economías globalizadas.

No existe la capacitación y conocimiento del departamento de contabilidad de la casa matriz y el grupo empresarial para la elaboración de los estados financieros consolidados, ocasionando la desactualización por parte de la empresa, y como consecuencia la falta de transparencia y acciones por parte de los directores al momento de la toma de decisiones e impulso en el mercado.

Se han presentado problemas para la recolección de información de las filiales por factores externos, teniendo así un descontrol de la contabilidad y atrasos en el trabajo. De igual manera que no hay una herramienta de un sistema eficaz donde se pueda recolectar la información a tiempo de las filiales e implementar la consolidación.

Aplicar la consolidación de los estados financieros puede ser difícil si no se cuenta con todas las partes para hacerlo, pero no es el caso de Oxígeno Carabobo, C.A. y sus filiales, ya que se demostró con el cuadro comparativo en el desarrollo de la fase II que cumplen los requisitos de la normativa NIIF 10 para la consolidación de sus estados financieros.

## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda lo siguiente:

Revisar frecuentemente las operaciones intercompañías, comparando el saldo de las cuentas contables de las filiales con el saldo registrado en Oxígeno Carabobo, C.A. y de esta manera lograr detectar las diferencias a tiempo, lo que facilitara las correcciones de las mismas en el momento oportuno facilitando de esta manera la consolidación de los estados financieros.

Implementar la consolidación de los estados financieros según lo establecido en la hoja de trabajo mostrada en esta investigación y de esta manera poder realizar los análisis correspondientes al grupo empresarial completo, pudiendo así tomar decisiones certeras que permitan aprovechar al cien por ciento los recursos existentes y obtener mayor beneficio de los mismos.

Capacitar al departamento de contabilidad en cuanto a lo relacionado a la consolidación de los estados financiero y de esta manera contar con un recurso humano apto en el manejo de la materia que a su vez puedan proporcionar a cada uno de los encargados de las filiales las herramientas necesarias para facilitar dicha consolidación y que todas las partes involucradas puedan sacar provecho de esta herramienta.

Realizar mejoras en el sistema administrativo de Oxígeno Carabobo, C.A. y sus filiales, facilitando el manejo de la información e implementando los parámetros establecidos en la hoja de trabajo presentada en esta investigación y de esta manera automatizar la consolidación de los estados financieros pudiendo así generar ahorros significativos en cuanto a tiempo y mano de obra.

Realizar las evaluaciones y análisis correspondiente a los estados financieros consolidados e individuales de todo el grupo empresarial para sacar el mayor provecho a esta herramienta y de esta manera detectar las diferentes fortalezas y fallas que puedan existir tanto en Oxígeno Carabobo, C.A. como en cada una de sus filiales y presentar dicha información a la gerencia para su correspondiente revisión.

## REFERENCIAS

- Alegsa, L. (2018). *Definición de Factibilidad (estudio o análisis en sistemas de información)*. [Documento en línea]. Disponible: <http://www.alegsa.com.ar/Dic/factibilidad.php>
- Amaya R. y Figueredo, M. (2018) *Planificación estratégica para optimizar el proceso de cuentas por cobrar en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A.* Trabajo de Grado. Publicado. Universidad José Antonio Páez (UJAP). Valencia, Venezuela.
- Bujan, A. (2018) *Estados Financieros Consolidados*. [Documento en línea]. Disponible: <https://www.encyclopediadinanciera.com/estados-financieros.htm>
- Cortese, A. (2015). *Recolección de los Datos*. [Documento en línea]. Disponible: <https://www.tecnicasdeestudio.org/investigacion/investigacion43.htm>
- Erazo, A. y Beltrán, J. (2016) *Diseño de un Sistema de Procedimientos de Consolidación de Estados Financieros para la Razonabilidad de la Situación Financiera de los Grupos Empresariales en el Área Metropolitana De San Salvador*. Trabajo de Grado. Universidad Francisco Gavidia. San Salvador, El Salvador.
- Espinoza, L. (2016). *Niff Hoy*. [Documento en línea]. Disponible: <https://lasniifhoy.blogspot.com/2016/09/niif-10-estados-financieros.html>
- Guzmán, Daniel (2015). **Guía de Aplicación NIIF 10 Estados Financieros Consolidados**. (1ª. ed). Caracas, Venezuela.
- Hernández Sampieri; Fernández, Roberto y Baptista, Pilar (2010). **Metodología de la Investigación**. (7ª. ed.). Editorial Ultra S.A
- Martinez, R. (2006) *Estados Financieros Consolidados*. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/author/octavio-rolando-lara-martinez>

- Molina, A. (2015). *Aplicación de la norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) en la Determinación del Costo de inventario de la empresa Comercial Molpaca Molina ubicada en el municipio Peña del Estado Yaracuy. Barquisimeto Venezuela*. Trabajo de Grado. Publicado. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela.
- Montaña, L. (2017). *Implementación De Las Niif Para Pymes: Retos Y Oportunidades En El Proceso De Globalización*. Trabajo de grado. Publicado. Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá, Colombia.
- Núñez, T. y García, L (2016) *Análisis Financiero De Los Años 2013 Y 2014 De La Empresa Dr. Prosalud Ips con el fin de determinar Estrategias que mejoren sus Procesos*. Trabajo de grado. Publicado. Universidad Francisco de Paula Santander. Ocaña, Colombia.
- Ortega, M. (2015) *Estrategias para el mejoramiento del proceso en la elaboración de los libros fiscales en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A*. Trabajo de grado. Publicado. Universidad José Antonio Páez. Valencia, Venezuela.
- Padilla, Marcial (2014). **Análisis financiero**. (1ª. ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Rodríguez, R (2015). *Consolidación del estado*. [Documento en línea]. Disponible: <http://11cdasdasd.blogspot.com/2015/11/consolidacion-del-estado.html>
- Sabino, Carlos (2006). **El Proceso de Investigación**. Caracas, Venezuela: Panapo de Venezuela.
- Silva, C. (2018). *Cuáles son los estados financieros consolidados*. [Documento en línea]. Disponible: <https://blog.nubox.com/author/nubox>
- Tamayo y Tamayo, Mario. (2009). **El Proceso de la Investigación Científica**. (4ª. ed.). México: Limusa.
- Varas, S. (2009). *Evaluación de proyectos*. [Documento en línea]. Disponible: <http://apuntesduoc.pbworks.com/f/Estudio+de+factibilidad+II.pdf>

# **ANEXOS**



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA**

**CUESTIONARIO**

**Estimado encuestado:**

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de obtener información diagnóstica sobre la situación actual del área de contabilidad de la empresa, con el propósito de elaborar una **Aplicación de las NIIF 10 para la consolidación de los estados financieros en la empresa Oxígeno Carabobo, C.A.**

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de una investigación universitaria. Por lo que la información que usted suministre, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejoras para la organización.

¡Gracias por su valiosa colaboración!

## **INSTRUCCIONES GENERALES**

1.- Antes de responder, lea detenidamente el enunciado de cada pregunta, esto le permitirá tener una idea exacta de su contenido.

2.- En los ítems las preguntas están referidas a la situación actual de la empresa Oxígeno Carabobo C.A. por lo tanto, tenga esto en cuenta al momento de seleccionar una de las alternativas marcando en la casilla que considera más adecuada según su opinión.

3.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que elija.

4.- No deje ninguna pregunta sin responder.

5.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

6.- Si tiene dudas al responder el cuestionario consulte a la persona que se lo suministró.

7.- La información que usted expresa es estrictamente confidencial, se le agradece no firmar o colocar su nombre en él.

Gracias por su tiempo.

ÍTEMS	SI	NO
1.- ¿Considera que es importante mostrar una información financiera consolidada del grupo de empresas de Oxígeno Carabobo, C.A.?		
2.- ¿Conoce cuál es la información necesaria para consolidar los estados financieros?		
3.- ¿Cree que es importante para la casa matriz saber cuál es la situación financiera del grupo empresarial completo para la toma de decisiones?		
4.- ¿Posee oxígeno Carabobo, C.A. las herramientas necesarias para consolidar sus estados financieros?		
5.- ¿Consolidar los estados financieros proporcionara algún beneficio a las filiales del grupo empresarial?		
6.- ¿Piensa que manejar estados financieros consolidados podría ayudar a fortalecer lazos con algún cliente importante?		
7.- ¿Realizaría la consolidación de los estados financieros del grupo empresarial de Oxígeno Carabobo, C.A. sabiendo que cumple con las características y las herramientas para hacerlo?		
8.- ¿Conoce alguna otra empresa venezolana que consolide sus estados financieros?		

Cuentas intercompañías de Oxígeno Carabobo, C.A

<b>DETALLE INTERCOMPAÑIA</b>	<b>PTO. CABELLO</b>	<b>MEDICA</b>	<b>ANACO</b>	<b>...</b>	<b>TOTAL</b>
<b>CUENTAS A COBRAR.</b>					
Saldo al					
Ventas de Producto					
Ventas de Servicio/ Otros					
Débitos.					
Créditos					
Crédito por descontar.					
Cobranza.					
I.V.A					
Otros (Reten, 75% IVA)					
Saldo al					
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>					
Saldo al					
Compras de Productos.					
Compras de Servicios.					
Débitos.					
Créditos					
Pagos / Compensaciones					
Otros (Reten, 75% IVA)					
Saldo					
<b>CUENTAS INTERCOMPAÑIA</b>					
Saldo al					
Débitos.					
Crédito.					
Saldo al					

Fuente: Figueredo y Yovera (2019).