ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

CAPÍTULO II

INVESTIGACIÓN DE CAMPO

2.1 Metodología de la investigación

Se tomó como parámetro para la investigación, el listado de empresas dedicadas a la venta de electrodomésticos y muebles para el hogar proporcionado por la Dirección General de Estadísticas y Censos.

Se recolectó información por medio de un cuestionario, cuya finalidad principal fue determinar cuál de estas empresas están organizadas en grupos empresariales, y con éstas profundizar en la investigación, al mismo tiempo se aprovecho para entrevistar a las personas encargadas del que hacer contable y administrativo de estas entidades y de esta manera enriquecer el conocimiento en materia de consolidación de estados financieros.

2.1.1 Tipo de investigación

La investigación estuvo orientada hacia aspectos bibliográficos y de campo. El tipo de investigación que se adoptó es descriptiva, ya que la información obtenida se analiza describiendo sus procedimientos, tal y como se da en el medio en el que se desarrolla y se obtuvo información de gran importancia que servirá para fundamentar la guía técnica para la consolidación de estados financieros de grupos empresariales dedicados al comercio de electrodomésticos.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

2.1.2 Diseño de la investigación

El diseño de la presente investigación es no experimental transaccional descriptiva, ya que el fenómeno o suceso a estudiar no sufrirá ninguna manipulación y se describirá tal y como se desarrolla en la realidad sin manipular ninguna variable y la obtención de los datos se realizará una sola vez y para un período específico

2.1.3 Objetivo de la investigación

Investigación teórica

Conocer los elementos relacionados al tema, que contribuyan al análisis y conocimiento de los aspectos importantes del mismo.

Investigación de campo

Conocer los diferentes controles administrativos, técnicos y prácticos, que efectúan los grupos empresariales dedicados al comercio de electrodomésticos, en el área metropolitana de San Salvador.

2.1.4 Metodología a utilizar

La metodología utilizada está fundamentada en la investigación teórica, para la cuál se tomo de base las fuentes secundarias y la investigación de campo que consiste en hacer uso de herramientas tales como: entrevistas, encuestas,

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

observación, indagación, y cualquier otro tipo de investigación que conlleve a la obtención de información para el buen desarrollo de la misma.

2.1.5 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

En este apartado el interés se centró, en los instrumentos utilizados para recabar la información, al mismo tiempo se definen las unidades de análisis de la presente investigación.

La Observación e indagación

Se aplicó en los procesos y procedimientos de los ciclos administrativos y contables utilizados en el proceso de elaboración de los estados financieros consolidados en los grupos empresariales.

El Cuestionario

Se elaboró en forma práctica y sencilla, para que los encuestados respondieran sin ninguna dificultad, y así facilitar la tabulación de los datos.

2.1.6 Ámbito de aplicación de la investigación

La investigación se aplica a todas las empresas que de una u otra manera tienen relación con el comercio de electrodomésticos en el área metropolitana de San Salvador. Así como las que forman grupos empresariales y que por ende deben consolidar estados financieros.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

2.1.7 Determinación del universo

El universo estuvo integrado por 87 empresas dedicadas al comercio de electrodomésticos que según la Dirección General de Estadísticas y Censos, son las registradas en el área metropolitana de San Salvador (Ver anexo # 1).

Durante el desarrollo de la investigación se determinó que 24 empresas son propiedad de personas naturales, cuya información no llena los requisitos para el tema en estudio por lo que el universo se redujo a 63 personas jurídicas. De las cuales 35 empresas confirmaron que no pertenecen a grupos empresariales, 4 que ya no existen y 6 que no respondieron el cuestionario. Por lo que el universo se redujo a 18 empresas.

2.1.8 Censo

La investigación se realizó a través de un censo, ya que el universo es de 18 empresas que cumplen el requisito de pertenecer a grupos empresariales.

2.1.9 Recolección y tabulación de datos

Recolección de Datos:

Para la recolección de la información, se solicitó una entrevista dirigida a los contadores, gerentes generales y en su defecto a los presidentes, por medio de un cuestionario estructurado con preguntas cerradas y abiertas, que permitió obtener información de estas personas desde diferentes puntos de vista.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Tabulación de datos

Una vez obtenidos los resultados de la investigación se procedió a la tabulación respectiva

Pregunta No 1

¿Cuál es su categoría en el grupo?

Objetivo. Identificar que categoría tiene la empresa dentro del grupo.

Categoría	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Matriz	4	22%
Subsidiaria	13	72%
Asociada	1	6%
Afiliada	0	0
De influencia significativa	0	0
Total	18	100%

Análisis. Del 100% de las empresas entrevistadas el 22% son Matrices, el 72 % son Subsidiarias, y el 6% son Asociadas.

Como se puede observar en los grupos empresariales en estudio, no existen categorías de Afiliadas ni de Influencia significativa.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No 2

¿Si la empresa es controladora por qué tiene dominio?

Objetivo. Identificar cuál es la razón para ubicar a una determinada empresa como controladora.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Mayor de 50%	4	100%
Influencia significativa	0	
Por acuerdo	0	
Total	4	100%

Análisis. El 100% de las empresas controladoras encuestadas, tienen dominio a través de poseer inversiones mayores del 50%.

Las empresas controladoras entrevistadas ninguna hace uso de otros criterios técnicos para clasificarse en dicha categoría.

Pregunta No 3

¿Si la empresa es matriz, cuál es el porcentaje de participación que tiene invertido en otra u otras empresas?

Objetivo. Conocer el porcentaje de inversión que tiene la matriz en las demás empresas miembros del grupo.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Menos del 50%	0	
El 50%	0	
Más del 50%	4	100%
Total	4	100%

Análisis. El 100% de las controladoras ejercen el control por poseer inversiones mayores del 50%.

De acuerdo a la investigación las empresas controladoras sujetas a estudio tienen inversiones mayores del 50% en todas las empresas que conforman el grupo.

Pregunta No 4

¿Si la empresa es subsidiaria, asociada, o afiliada, que porcentaje de su capital accionario corresponde a la matriz?

Objetivo. Identificar que porcentaje del capital accionario de las empresas controladas corresponden a la matriz

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Menos del 50%	0	
El 50%	0	
Más del 50%	14	100%
Total	14	100%

Análisis. El 100% de las subsidiarias y asociadas confirmaron que más del 50% de su capital pertenece a la controladora.

Se determinó que El capital accionario de las subsidiarias y asociadas está constituido por un porcentaje mayor del 50% por inversionistas mayoritarios.

Pregunta No 5

¿Qué estados financieros consolida el grupo del cual forma parte?

Objetivo. Conocer cuales estados financieros consolidan los grupos empresariales

Estado financiero	Frecuencia absoluta		Frecuencia relativa		Total	Porcentaje
	Si	No	Si	No		
Balance general	18	0	100%	-	18	100%
Estado de resultados	16	2	89%	11%	18	100%
Est. de cambios en el patrimonio	11	7	61%	39%	18	100%
Est. de flujo de efectivo	11	7	61%	39%	18	100%

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Análisis. El 100% de las empresas encuestadas consolidan balance general, el 89% consolidan balance general y estado de resultado, y el estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo solamente lo consolidan el 61%. De los grupos empresariales encuestados se identificó que los estados financieros que más se consolidan son el balance general y estado de resultados.

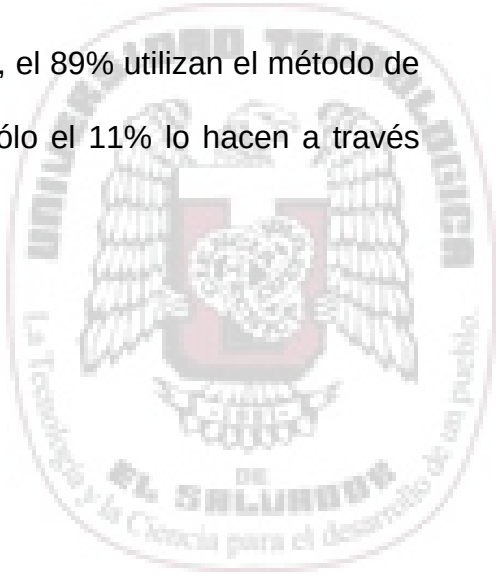
Pregunta No 6

¿Qué método utiliza la empresa para contabilizar las inversiones?

Objetivo. Identificar el método de la contabilización de las inversiones.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Método de participación	16	89%
Método del costo	2	11%
Total	18	100%

Análisis. Del 100% de las empresas encuestadas, el 89% utilizan el método de participación para contabilizar las inversiones y sólo el 11% lo hacen a través del método del costo.



ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Se comprobó que la mayor parte de las empresas que están organizadas en los grupos empresariales usan el método de participación para contabilizar as inversiones.

Pregunta No 7

¿Qué método utiliza el grupo para consolidar los estados financieros?

Objetivo. Conocer el método que usan los grupos empresariales para consolidar sus estados financieros.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Método de integración global	2	50%
Método de integración proporcional	2	50%
Total	4	100%

Análisis. Del 100% de los grupos encuestados el 50% usan el método de Integración global para consolidar sus estados financieros y el otro 50% el método de integración proporcional.

Se determinó que los grupos más numerosos integrados en el primero por siete y otro por cinco empresas usan el método de integración global para consolidar sus estados financieros.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No 8

¿Dentro de la matriz hay un departamento de contabilidad únicamente para el grupo?

Objetivo. Determinar si dentro del grupo existe un departamento que se encargue exclusivamente de consolidar los estados financieros.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	3	75%
No	1	25%
Total	4	100%

Análisis. Del 100% de los grupos empresariales encuestados el 75% por ciento dijo que si tienen un departamento especifico para consolidar.

Se pudo comprobar que los grupos bien organizados tienen una sección específica en el departamento de contabilidad para consolidar estados financieros**,** por lo tanto se denota la importancia que tienen los estados financieros para la toma de decisiones, que conlleven a la obtención de beneficios del grupo empresarial.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No 9

¿Dentro del grupo empresarial existen algunas empresas que se dediquen a una actividad diferente a la de la matriz?

Objetivo. Identificar si dentro de los grupos existen empresas que se dediquen a actividades diferentes a las de la matriz.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	4	22%
No	14	78%
Total	18	100%

Análisis. Del 100% de las empresas que forman grupos empresariales el 78% se dedican a la misma actividad de la matriz

Se pudo comprobar que en los grupos empresariales, aunque las empresas se dediquen a actividades diferentes de la matriz si se puede consolidar.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No 10

¿Existe en el grupo alguna empresa que no se haya incluido en la consolidación?.

Objetivo. Determinar si en las empresas encuestadas existen algunas que no se hayan incluido en la consolidación

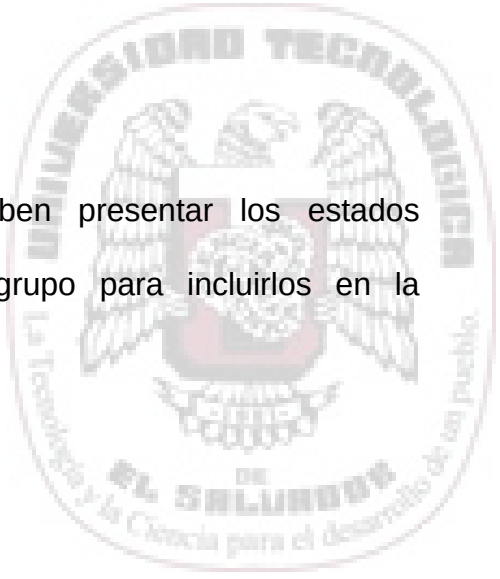
Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	0	-
No	18	100.00
Total	18	100.00

Análisis. El 100% de las empresas entrevistadas confirmaron que ninguna de ellas quedó fuera de la consolidación.

Todas las empresas que forman grupos empresariales fueron parte de la consolidación de estados financieros.

Pregunta No 11

¿Cuáles son los requisitos mínimos que deben presentar los estados financieros de las empresas que forman el grupo para incluirlos en la consolidación?



ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Objetivo. Conocer si las empresas que forman parte de los grupos tienen algunos requisitos para que sus estados financieros sean incluidos en la consolidación.

Estado financiero	Frecuencia absoluta		Frecuencia relativa		Total	porcentaje
	Si	No	Si	No		
Cierre contable al 31 de diciembre	18	0	100%	-	18	100%
Estados de acuerdo a NIC'S	7	11	39%	61%	18	100%
inventarios revisados mensual	4	14	22%	78%	18	100%
Estados auditados (auditor externo)	7	11	39%	61%	18	100%

Análisis. El 100% de las empresas encuestadas, dan como requisito que los estados financieros deben cerrar al treinta y uno de diciembre de cada año. Del 100% de las empresas encuestadas el 39% confirmaron que los estados financieros deben estar preparados de acuerdo a normas internacionales de contabilidad. Del 100% de las empresas encuestadas el 22% confirmaron que el requisito es comprobar los inventarios en forma mensual. Del 100% de las empresas encuestadas, 39% por ciento confirmaron que uno de los requisitos que deben presentar los estados financieros es estar auditados por auditor externo.

Se pudo determinar que los requisitos más exigidos para que los estados financieros de una empresa sean incluidos en la consolidación es cerrar el ejercicio contable al 31 de diciembre de cada año. El resto de requisitos son políticas de cada grupo.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No 12

¿Dentro del grupo existe alguna empresa que prepare los estados financieros con principios, políticas, métodos y procedimientos contables diferentes a los del resto de empresas?

Objetivo. Identificar si alguna empresa miembro de grupo empresarial prepara los estados financieros con procedimientos contables diferentes a los del resto.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	0	-
No	18	100%
TOTAL	18	100%

Análisis. El 100% de las empresas que forman grupos empresariales y que fueron encuestadas dijeron que usan las mismas políticas, procedimientos, y métodos contables que las del resto del grupo

Se comprobó que todas las empresas entrevistadas utilizan las mismas políticas y procedimientos contables dentro del grupo al que pertenecen lo que facilita la consolidación de estados financieros.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No 13

¿Cómo es el proceso que utilizan para consolidar?

Objetivo. Conocer el procedimiento que utilizan los grupos empresariales para consolidar estados financieros.

Procedimiento	Frecuencia absoluta		Frecuencia relativa		Total	porcentaje
	Si	No	Si	No		
Reunir estados financieros individuales	18	0	100%	-	18	100%
Tomar el porcentaje que les corresponde	4	14	22%	78%	18	100%
Revisar los saldos recíprocos	18	0	100%	-	18	100%

Análisis. Del 100% de las empresas miembros de grupos empresariales y que fueron entrevistadas el 100% dijo que reunir los estados financieros individuales, y revisar los saldos recíprocos y el 22% dijeron que toman el porcentaje que les corresponde.

Se determinó que las empresas su primer paso para consolidar es reunir los estados financieros individuales, pero solamente un grupo de cuatro empresas que trabaja con el método de integración proporcional toman el porcentaje que les corresponde de los estados financieros de sus subsidiarias.

ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No 14

¿Cuál es el orden en que se realizan las partidas de eliminación?

Objetivo. Establecer el orden en que la controladora realiza las partidas de eliminación, como un paso previo a la consolidación.

Procedimiento	Frecuencia absoluta		Frecuencia relativa		Total	Porcentaje
	Si	No	Si	No		
Por orden de importancia	1	3	25%	75%	4	100%
Saldos inter compañías al 31 de diciembre	1	3	25%	75%	4	100%
Eliminación por medio de programas	2	2	50%	50%	4	100%

Análisis. Del 100% de los grupos entrevistados el 50% dijo que el sistema contable las realiza, 25% dijo que por orden de importancia y el otro 25% dijo que se eliminan los saldos ínter compañías al treinta y uno de diciembre

Los grupos bien organizados confirmaron que las eliminaciones de transacciones entre compañías las realiza automáticamente el sistema contable.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

2.2 Conclusiones y recomendaciones

2.2.1 Conclusiones

Al analizar los datos obtenidos en la investigación, se puede obtener las siguientes conclusiones:

- Que todas las controladoras objeto de estudio tienen dominio sobre las subsidiarias a través de poseer más del 50% del capital accionario de éstas
- Que los estados financieros más importantes en la consolidación son el Balance general y Estado de resultados y que muy pocas empresas consolidan los cuatro estados financieros básicos.
- Que el método más usual para la contabilización de inversiones es el método de participación, ya que los entrevistados opinan que este método es mas representativo y se adapta a las exigencias de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Que el método que utilizan para consolidar estados financieros es el método de integración global, pues con éste se refleja el interés minoritario en los estados financieros y cumple con las exigencias de las (NIC)
- Que la mayoría de los grupos empresariales poseen una sección en el departamento de contabilidad que es la que se encarga de consolidar los estados financieros.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

2.2.2 Recomendaciones

- Una empresa para que ejerza el control dentro de un grupo empresarial no necesariamente tienen que poseer más del 50% de las acciones de otra, si no que también puede obtenerse por medio de acuerdos, o por influencia significativa en la administración por lo tanto se recomienda a las empresas afiliadas en donde no haya una empresa que tenga más del 50% de las acciones, nombren a una controladora para efectos de consolidar estados financieros.
- Para estandarizar la presentación de los estados financieros consolidados es necesario que todos los grupos elaboren los cuatro estados financieros básicos, ya que en el medio empresarial todos son necesarios para la toma de decisiones y enriquecen la información tanto para los usuarios internos como externos.
- En relación al método de contabilización de las inversiones es necesario recomendar a los grupos empresariales que a la fecha usan el método de costo, que usen el de participación, ya que éste es más práctico y representa valores más reales de las inversiones permanentes.
- En relación al método usado para consolidar los estados financieros, se recomienda a aquellos grupos que aún no usan el método de integración global a que usen este método ya que es el que se apega

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

más a las exigencias de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's).

- A los grupos que aún no tienen una sección dentro del departamento de contabilidad que se dedique exclusivamente a la consolidación de estados financieros. Recomendamos que creen esa sección para facilitar el proceso de consolidación.