

**Propuesta de Procedimiento para la Consolidación de Estados Financieros en La Empresa: “Promociones Artísticas y Literarias Artex s.a**

Proposal of procedures for the consolidation of financial statements in the company:

“Promociones Artísticas y Literarias”

Autores: Alexis Castillo Salina (Empresa)	Código ORCID: 0009-0007-4485-2319
Leonor Campa Anglin (Empresa)	0009-0002-0914-3262
Julia Ileana Deás <u>Albuerne</u> (Universidad de La Habana)	0000-0001-9460-2

Código Jel: M4:41

**RESUMEN**

El trabajo que se presenta tiene como objetivo proponer el Procedimiento para la Consolidación de los Estados Financieros en la Empresa: “Promociones Artísticas y Literarias” Artex s.a. La propuesta se sustenta en un diagnóstico del proceso de consolidación en la entidad, cuyo resultado estuvo validado por un grupo de expertos, en el mismo se identificaron los elementos que dificultaban dicho proceso. El procedimiento propuesto cumple con la norma cubana de contabilidad para la consolidación de estados financieros, debe contribuir al control de dicho proceso teniendo en cuenta que intervienen 24 centros contables y la información fluye con una frecuencia semanal, por lo que sienta las bases para la utilización de los Estados Financieros para la toma de decisiones en cada nivel de consolidación propuesto.

**ABSTRACT**

The work presented has the objective of proposing the Procedure for the Consolidation of Financial Statements in the Company: "Artistic and Literary Promotions" Artex s.a. The proposal is based on a diagnosis of the consolidation process in the entity, the result of which was validated by a group of experts, in which the elements that made this process difficult were identified. The proposed procedure complies with the Cuban accounting standard for the consolidation of financial statements, it should contribute to the control of

said process, taking into account that 24 accounting centers are involved and the information flows on a weekly basis, thus laying the foundations for the use of Financial Statements for decision making at each proposed consolidation level.

**Palabras Claves:** Puntos de Ventas

**Keywords:** Selling points

## **Introducción**

La empresa ARTEX S.A. fue fundada en abril de 1989 como una empresa subordinada al Ministerio de Cultura. Esta posee su propio Sistema Informático Contable nombrado “*ZeusArtex*”. La empresa posee 24 centros contables. El sistema informático contable dentro de la Sucursal no se encuentra integrado entre el punto de venta y la oficina central de la Sucursal. Igual sucede entre las Agencias, Divisiones y Sucursales con respecto a la Casa Matriz de la empresa, teniendo esta última que realizar análisis de documentación primaria empleando el método de consolidación manual y careciendo de efectividad los diagnósticos realizados, derivando en el siguiente problema científico: ¿La información emitida por el sistema contable de Artex S.A. en la actualidad es una herramienta para la toma de decisiones oportunas?

Esta investigación tiene como objetivo general **Proponer el Procedimiento para la Consolidación de los Estados Financieros** en la entidad. El diseño e implementación de un procedimiento que nos permita de forma automatizada en el Sistema Informático Contable *ZeusArtex* obtener la consolidación de los Estados Financieros en la entidad reviste de gran importancia para la información oportuna y toma de decisiones.

En el desarrollo del trabajo se proponen objetivos específicos que den respuesta a la problemática planteada y den cumplimiento al objetivo general propuesto:

- Estudiar el marco conceptual de la consolidación de estados financieros que sustenten el procedimiento propuesto.
- Diagnosticar la situación actual de la consolidación de los estados financieros en ARTEX S.A.

- Identificar los elementos que conforman el procedimiento de consolidación de estados financieros en Artex que den respuesta a la problemática planteada.

Se utilizaron los siguientes métodos y técnicas investigativos:

- Método Cualitativo Participativo: validación del diagnóstico de la situación problemática de la empresa creando un grupo de expertos formados por 7 miembros.
- Método Cuantitativo Descriptivo: recorrido por el proceso de consolidación de estados financieros de ARTEX S.A.
- Método Cuantitativo Analítica: diseño un diagrama de Pareto utilizando la herramienta informática *MINITAB* para analizar el resultado de la encuesta realizada al grupo de expertos.
- Encuestas: con el objetivo de validar las limitaciones que posee la empresa para la toma de decisiones, esta encuesta fue aplicada a los 7 miembros del grupo de expertos.
- Observación científica: Permitió describir y analizar en detalle las tareas que realizan los principales directivos, especialistas y técnicos del área de Consolidación y Sistema.

Para dar cumplimiento al objetivo general y los específicos trazados, el proceso de investigación se desarrolló en las siguientes fases:

- Estudio de la bibliografía especializada.
- Diagnóstico de la situación actual en la agregación de los estados financieros en las empresas.
- Sugerencia, diseño y aplicación del sistema contable de Consolidación de Estados Financieros de la empresa.

El valor metodológico de este trabajo está en el perfeccionamiento del procedimiento para la consolidación de estados financieros sustentados en la aplicación de la Norma Cubana de Contabilidad No. 11 “Estados Financieros Consolidados” (NCC 11).

El aporte social para la empresa es la propuesta de la mejor variante que se ajuste a las condiciones actuales económicas y financieras de la empresa ARTEX S.A., la que será útil a los usuarios de la información contable y a los directivos en la toma de decisiones, logrando que esta última sea oportuna y eficaz.

El presente trabajo de investigación tendrá la siguiente estructura:

- Epígrafe No. 1: **Marco Conceptual de la Consolidación de los estados financieros y los Sistemas Automatizados Contables.**

Este capítulo tiene como objetivo analizar la base conceptual de la consolidación de los estados financieros, su evolución histórica, así como estudiar la normativa contable asociada a este tema y los procedimientos establecidos a partir del uso de los sistemas automatizados

Epígrafe No. 2: **Diagnóstico de la situación actual relacionada con el sistema contable vigente de la Empresa de Promociones Artísticas y Literarias ARTEX S.A.**

En este capítulo se caracteriza la Empresa de Promociones Artísticas y Literarias ARTEX S.A. así como se identifican los elementos del proceso de consolidación de estados financieros que limitan la toma de decisiones oportunas a partir de la aprobación de la Norma Cubana de Contabilidad No. 11 “Estados Financieros Consolidados” (NCC 11). Epígrafe III: Propuesta del Sistema Contable de Consolidación para la Empresa de Promociones Artísticas y Literarias, ARTEX S.A.

- Epígrafe 3: **Propuesta del Sistema Contable de Consolidación para la Empresa de Promociones Artísticas y Literarias, ARTEX S.A.**

Se expone la propuesta del procedimiento para seguir sustentado en la NCC-11 “Estados Financieros Consolidados”, validando el diseño por el grupo de experto.

## **Epígrafe No.1 : Marco Conceptual de la Consolidación de los estados financieros y los Sistemas Automatizados Contables.**

### **1.1 Definiciones conceptuales de Consolidación**

La consolidación de los estados financieros aparece en la última década del siglo XIX como consecuencia de la concentración de la producción y de los capitales en el desarrollo del modo de producción capitalista, por lo que tienen su origen en la acumulación capitalista, conjuntamente con el surgimiento de los monopolios.

Las primeras prácticas de consolidación tuvieron lugar en Estados Unidos en las diferentes compañías a finales del siglo XIX e inicios del XX en los años: 1886 (Cotton Oil Trust), 1892 (National Lead Company), 1894 (General Electric Company), 1902 (U.S. Rubber Company, U.S. Steel Corporation y Eastman Kodak Company), y 1905 (Bethlehem Steel Corporation). Estas se caracterizaban por la agrupación de varias empresas (sociedades) bajo una dirección única. Los primeros fundamentos indicaban la participación financiera mayoritaria como patrón fundamental a tener en cuenta para los estados financieros consolidados, necesidad que se fortalece y se complica con los Holding y los grupos de capital financiero.

Confirma esta última acepción del concepto de consolidación, la siguiente definición sobre la cual se sustenta este trabajo de investigación:

*“La Consolidación es una técnica que mediante la agregación de cada una de las partidas y la realización de ajustes y eliminaciones que borren los efectos de las operaciones internas, permite obtener los estados contables del grupo como si fuera una sola empresa sin considerar los límites legales de las entidades jurídicas independientes que lo conforman. En este caso se entiende consolidación no como una de las formas de combinación de empresas, sino como el conjunto de operaciones contables que permiten la consecución de estados financieros del grupo partiendo de los estados financieros individuales de las empresas que forman dicho grupo”.* (Deas Albuérne, JI, (2004). Los Estados Financieros Consolidados. Propuesta de La Norma Contable Cubana para la

Consolidación. Tesis presentada en opción al Grado Científico de Doctor en Ciencias Económicas, Universidad de La Habana)

## 1.2 Evolución histórica del proceso de consolidación de Estados Financieros.

Para resumir la historia a partir de la década del 70 según White, A. Define las siguiente etapas en el proceso de consolidación.

- La edad del lápiz y del borrador. Los años 70.
- Los comienzos de la era de la computadora. Los años 80.
- La búsqueda de una solución milagrosa. Los años 90.
- Años 2000 las NIIF

## 1.3 La consolidación de los estados financieros en las Normas Internacionales de Contabilidad.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) emitió la NIIF 10 “Estados Contables Consolidados” que tiene vigencia para los ejercicios económicos que comenzaron a partir del 1ro enero de 2013.

La NIIF 10 surge en el proceso de revisión de la NIC 27 “Estados Contables Consolidados y Separados” en lo que se refiere a la elaboración y presentación de los estados financieros consolidados. El tratamiento contable de las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas cuando una entidad prepara estados financieros separados sigue regulándose en la NIC 27.



Figura No. 1 Evolución de las NIIF relativas a consolidación

**Fuente:** Rojas Pantigozo, J. (noviembre de 2015). *NIIF 10. Estados financieros consolidados*. Obtenido de <http://www.ipai.org.pe/wp-content/uploads/2017/05/NIIF-10-EEFF-Consolidados.pdf>

#### **1.4 La consolidación de los estados financieros en Cuba y las Normas Cubanas de Contabilidad.**

“Antes de 1959, la empresa cubana se caracterizó por la propiedad privada, la industria nacional era incipiente y las transnacionales concentraban las empresas más importantes. La organización económica del país tenía notables rezagos tecnológicos e insuficiente desarrollo industrial”.<sup>1</sup>

“Con el Triunfo de la Revolución, se inició el desarrollo de la industria nacional de producción de bienes y servicios. Surgió, nació y se organizó el sistema empresarial estatal cubano, actor fundamental de la economía”.<sup>2</sup>

“En lo que respecta a la contabilidad, no es hasta 1976 que se establece un Sistema Nacional de Contabilidad que garantizaría la necesaria uniformidad para el análisis y planificación de todos los niveles. Estableciéndose los modelos y anexos que conformaban el sistema informativo de acuerdo con los requerimientos de los órganos rectores de la economía, que en toda su etapa de implantación estuvo sujeto a modificaciones, adiciones y supresiones”<sup>3</sup>

#### **1.5 Norma Cubana de Contabilidad**

Como resultado del proceso de armonización con la Norma Internacional de Información Financiera No. 10 “Estados Financieros Consolidados”, publicada en el 2013, el 7 de mayo del 2021 se emite la Gaceta Ordinaria No. 51, donde mediante resolución 120/2021 del Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) se aprueba la Norma Cubana de

---

<sup>1</sup> Borrel Guzman, Y, (2007). Diagnóstico y Perfeccionamiento de la Consolidación de La Información Contable en La Empresa Constructora No. 3. (Trabajo de Diploma, Universidad Central “Marta Abreu”, Las Villas) pag. 23 y 24

<sup>2</sup> Ibidem

<sup>3</sup> Ibidem

Contabilidad No. 11 “Estados Financieros Consolidados” (NCC 11), la que se integra a la Sección II del Manual de Normas Cubanas de Información Financiera.

Se presenta a continuación los aspectos que a consideración del autor se tuvieron en cuenta a los efectos de la investigación.

Objetivo: El objetivo de esta norma es establecer los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados, cuando una entidad controla una o más entidades distintas.

Alcance: Esta norma es de aplicación en las empresas estatales y sociedades mercantiles de capital 100 % cubano, que radican en el territorio nacional.

Armonización: Esta norma está armonizada con la Norma Internacional de Información Financiera No. 10 “Estados Financieros Consolidados”, publicada en el 2013. (NCC-11 “Estados Financieros Consolidados” Inciso 38 página 8)

## **Epígrafe No. 2: Diagnóstico de la situación actual relacionada con el sistema contable vigente de la Empresa de Promociones Artísticas y Literarias ARTEX S.A.**

### **2.1 Caracterización de la empresa ARTEX S.A.**

La Empresa de Promociones Artísticas y Literarias, con nombre comercial ARTEX S.A. es una sociedad mercantil cubana perteneciente al Ministerio de Cultura. Fundada el 1 de abril de 1989 con 32 años posicionada en el mercado nacional e internacional, como principal promotora y comercializadora del arte cubano materializado a través de la exportación e importación de productos y servicios culturales y los diferentes proyectos: Raíces; Arte en Casa; Yo Amo a Cuba; Imagen Cuba; Compay Segundo y Natural Cuba.

Misión	Visión 2022
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Crear, comercializar y promocionar bienes y servicios culturales que nos distingan en el mercado por su valor para satisfacer las necesidades de los Clientes y contribuir a financiar el desarrollo cultural del país.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Líderes en la creación, comercialización y promoción de bienes y servicios que representen lo mejor de la cultura nacional, satisfaciendo las necesidades de los Clientes y contribuyendo a financiar el desarrollo cultural del país.</li> </ul>

## 2.2 Diagnóstico de la consolidación de estados financieros en ARTEX S.A.

A continuación, se caracteriza el proceso contable y de consolidación ARTEX S.A

### 2.2.1 Caracterización de la contabilidad en la entidad ARTEX S.A.

El sistema informático contable usado es el *ZeusArtes* desarrollado por el Grupo de Desarrollo de la entidad y posee el Certificado de Aceptación del Sistema Contable–Financiero soportado sobre las Tecnologías de la Información y la Comunicación.

Las Agencias, Sucursales y Divisiones tienen contabilidad descentralizada, constituyendo cada uno de ellos centros contables para la entidad, los que realizan sus registros sobre la base de la documentación primaria, confeccionan, revisan y aprueban las nóminas de los trabajadores de cada entidad, realizan los movimientos de activos fijos, inventarios, útiles y herramientas, realizan los movimientos de ingresos y egresos bancarios.

Los puntos de ventas y centros culturales realizan los movimientos de inventarios por ventas, los que son enviados a la sucursal con la documentación primaria correspondiente; el departamento económico de la sucursal realiza el cotejo entre la salida de inventario y la documentación primaria que lo sustenta, así mismo realizan el cotejo entre los depósitos por estado de cuenta y los movimientos de ventas del inventario, emitiendo los comprobantes de operaciones correspondientes.

El Plan de Cuentas de la empresa es homogéneo para todas las Agencias, Sucursales y Divisiones y se rige por La Resolución 494/2016 del Ministerio de Finanzas y Precios.

La información contable a emitir y enviar a la oficina central por cada Agencia, Sucursal y División será:

### Información Contable a Emitir por cada Agencia, Sucursal y División

- Comprobante de Operaciones
- Estado de Situación
- Estado de Rendimiento Financiero
- Balance de Comprobación por Saldos
- Estado de Costo y Gastos por Elementos
- Estado de Inversiones

#### **2.3. Diagnóstico de la Consolidación en ARTEX S.A.**

La Gerencia Nacional de Contabilidad que radica en la oficina central es la encargada de realizar el proceso de consolidación y emitir los estados financieros de la entidad, este proceso comienza desde que todas las Agencias, Sucursales y Divisiones que conforman los 24 centros contables realizan la exportación de los comprobantes de operaciones en formato .rar y envían por vía email adjunto los Estados Financieros en formato PDF.

Es práctica de la gerencia, ya que el sistema lo permite, realizar consolidaciones semanales de comprobantes de operaciones y estados financieros sin que medie proceso de cotejo.

Se elabora la memoria descriptiva de los estados financieros de ARTEX S.A. producto del proceso de consolidación de los estados financieros de las Agencias, Sucursales y Divisiones según el Procedimiento Contable No.13.de la Dirección de Política Contable del Ministerio de Finanzas y Precios.

#### **2.4 Limitaciones de la información de los estados financieros de ARTEX S.A. para la toma de decisiones:**

- Cuando un punto de venta de la red de tiendas o centro cultural emite un movimiento de venta, el Departamento Económico de las Sucursales contabiliza con una frecuencia semanal estas operaciones, ya que la empresa tiene establecido la entrega de la documentación primaria al Departamento Económico los lunes de cada semana, teniendo en cuenta que la empresa presenta puntos de ventas lejanos de la sucursal, ya que no se encuentran en el municipio cabecera.
- No se cuenta a nivel de empresa con un Sistema Contable Integrado entre los Módulos de Contabilidad, Inventarios, Activos Fijos, Útiles y Herramientas, Finanzas, Nómina y Planificación. Lo que deriva en las siguientes deficiencias para los análisis internos y externos:
- La Gerencia de Comercio Nacional carecen de un análisis de la comercialización de cada genérico y participación de cada producto en el total de ventas. No se pueden realizar análisis de ubicación geográfica de la mercancía: ejemplo: mercancía representada en el almacén y no en el piso de venta. Se carece de una evaluación del plan de ventas desagregado por genéricos. Por consiguiente, la compra de mercancía no está condicionada a una cifra certera de unidades físicas de inventario. Los sellos editoriales literarios y discográficos no pueden analizar las ventas de sus genéricos, volúmenes de ventas, estabilidad de los precios y ciclos de reaprovisionamientos. También se pierde la oportunidad de Optimizar la Distribución de Mercancías hacia las Agencias, Sucursales y Divisiones.
- La Gerencia Nacional de Finanzas, Planificación y Estadística no evalúa las estructuras de las ventas, costos y gastos. En el caso de los análisis de los indicadores de rotación No se pueden realizar análisis detallados de las cuentas por cobrar y pagar por clientes y organismos.

- Los análisis de la productividad, salario medio, Cantidad de Trabajadores, Promedio de Trabajadores y plantilla cubierta se hacen engorrosos ya que se calculan manualmente.
- La Gerencia Administrativa analiza la rotación de los inventarios ociosos, lento movimiento, materias primas, combustible, partes y piezas de repuesto a nivel de centro contable, sin profundizar en un análisis por genérico.
- La División Importadora Comercial Lauros no analiza las coberturas de inventarios por Genéricos con el fin de establecer ciclos de reaprovisionamientos más eficientes.
- La Gerencia Nacional de Precios no analiza niveles de rotación por productos y desconoce los productos que necesitan transitar por una rebaja de precios.

## 2.5 Método de Peso Específico

Se diseñó una encuesta con el objetivo de validar las limitaciones que posee la empresa para la toma de decisiones. Esta fue aplicada al grupo de experto y consistió en calificar el resultado de 6 supuestos con una calificación de 1 a 5 puntos. Los supuestos fueron los siguientes:

<b>Supuestos de la encuesta.</b>	
I	La emisión de errores en los registros contables es alta
II	La toma de decisiones sobre el control presupuestario es inoportuno
III	El volumen de comprobante de operaciones registrados extemporáneamente es alto
IV	El análisis de los medios de rotación es ineficiente
V	El Sistema Informático Contable para la toma de decisiones es ineficiente e ineficaz
VI	La consolidación de estados financieros proporciona inconformidad a los directivos de la empresa: ARTEX S.A.

A los resultados obtenidos se les aplicó un diagrama de Pareto, utilizando la herramienta informática: *MINITAB*. Aplicando el método de peso específico tenemos que el supuesto con mayor resultado fue el tercero y está relacionado con la siguiente causa:

Los puntos de ventas y centros culturales no entregan la documentación primaria a la sucursal en el momento que ocurre el hecho económico.

El segundo supuesto con mayor porcentaje de peso específico fue el cuarto y está relacionado con la siguiente causa:

Los directivos de la empresa se limitan a analizar el cumplimiento de los Planes de Ventas y Utilidad.

## **2.6 Resumen**

En este capítulo, se realiza un recorrido sobre la historia de la consolidación de estados financieros en Cuba, quedando en evidencia la necesidad de homogeneizar la práctica y los criterios contables en lo que se refiere a la Consolidación de los Estados Financieros, objetivo logrado el 7 de mayo del 2021 cuando se emite la Norma Cubana de Contabilidad No.11 “Estados Financieros Consolidados”.

El resultado del diagnóstico concluye que cuando un punto de venta o Centro Cultural procesa una documentación primaria, esta se entrega con una frecuencia semanal al Departamento Económico de la Sucursal, proceso previsto así en su propio Procedimiento Contable de Consolidación de Estados Financieros cuestión esta que contribuye a la ralentización de los análisis realizados por las Áreas Comerciales, Económicas y de Recursos Humanos.

Esta situación provoca que los directivos de la entidad no cuenten con información oportuna en el momento de la toma de decisiones.

### **Epígrafe No.3: Propuesta del Sistema Contable de Consolidación para la Empresa de Promociones Artísticas y Literarias, ARTEX S.A.**

Con el valor metodológico de la propuesta es que se presenta un diseño del proceso de consolidación de estados financieros en la entidad que resuelve las limitaciones enunciadas en el capítulo anterior relacionadas con este tema:

- La empresa incorporó al proceso de consolidación de estados financieros el envío de comprobantes de operaciones diarios entre las Agencias, Sucursales y Divisiones hacia la Casa Matriz, evitando así un conjunto de documentación primaria pendiente de contabilizar.
- Se integra en el proceso de consolidación los módulos de Contabilidad e Inventarios, Finanzas, Capital humano, Nómina y Planes lo cual agiliza el proceso de consolidación permitiendo a los directivos de la entidad tomar decisiones certeras y oportunas ante las desviaciones en el comportamiento de los indicadores económicos.
- Se elimina en las áreas comerciales y económicas las limitaciones para el análisis de estructura de ventas y costos con una frecuencia diaria constituyendo esta acción una fortaleza para la empresa teniendo en cuenta que su objeto social es la comercialización de bienes y servicios culturales.
- Permite la optimización de las compras de inventarios destinados a la venta.
- El procedimiento propuesto es flexible ya que permite la necesidad de información de cualquier usuario externo e interno, por lo que hace útil.

Para el diseño del procedimiento se tuvo en cuenta lo siguiente:

- Resultados del diagnóstico del capítulo II

- Experiencias sobre procesos de consolidación de estados financieros a través de encuentros realizados con CANEC, CONAS, CIH e INTERAUDIT.
- Consultas realizadas por la Gerencia Informática con Empresas como DESOFT S.A., DATIS y TECNOAZUCAR.

### **3.2 Elaboración y presentación del Procedimiento para la Consolidación de los Estados Financieros en ARTEX S.A.**

OBJETIVO: El objetivo de este procedimiento es organizar el proceso de consolidación cuyos resultados son los estados financieros de ARTEX S.A.

ALCANCE: Se incluyen todas las Agencias, Sucursales y Divisiones, que abarcan 24 centros contables. NCC 11 “Estados Financieros Consolidados” Inciso 14 página 5. El sistema informático contable usado es el *ZeusArtex* desarrollado por el Grupo de Desarrollo de la entidad y posee el Certificado de Aceptación del Sistema Contable–Financiero soportado sobre las Tecnologías de la Información y la Comunicación.

Las Agencias, Sucursales y Divisiones envían el análisis de las cuentas cobrar y pagar por edades, pagos y cobros anticipados por edades, movimientos de inventarios, pre nómina, nóminas y los planes económicos a la Gerencia Nacional de Contabilidad de la Casa Matriz. Lo cual permite una consolidar los estados financieros con una frecuencia diaria.

### **3.3 Validación de la propuesta**

Se aplicó una encuesta al grupo de experto creado por la entidad para efectuar el diagnóstico en el capítulo II. En este caso se evalúan si con el procedimiento se resuelven las limitaciones en el proceso de consolidación señaladas en el capítulo II.

Para el análisis del resultado de la encuesta se aplicó el Método de Peso Específico a través del diseño de un diagrama de Pareto, utilizando la herramienta informática:

MINITAB

Al realizar una comparación entre el diagrama de Pareto actual (Anexo 1) con su aplicación en el momento que se realizó el diagnóstico, se puede concluir que todos los supuestos mejoran su clasificación, disminuyendo su calificación negativa en un 40 %, destacándose en esa disminución los siguientes supuestos:

- **Supuesto III:** El volumen de comprobante de operaciones registradas extemporáneamente es alto. Disminuye su calificación negativa en un 53 %
- **Supuesto IV:** El análisis de los medios de rotación es ineficiente Disminuye su calificación negativa en un 47 %.

Los supuestos III y IV son los que tuvieron más influencia en la disminución, ambos son vitales en el funcionamiento de la empresa comercializadora ARTEX S.A. La aceptación del grupo de expertos a la propuesta de Procedimiento de Consolidación de Estados Financieros se valida con el resultado del análisis del diagrama de Pareto.

### **3.4 Resumen**

La Empresa ARTEX S.A. presentaba en el procedimiento de consolidación de estados financieros un conjunto de elementos relacionados con el flujo de la información entre los puntos de ventas y Las Agencias, Sucursales y Divisiones que afectaban la toma de decisiones oportunas y certeras de los directivos, además al no poseer su Sistema de Contabilidad una integralidad efectiva entre los módulos de Contabilidad, Finanzas, Capital humano, Nómina y Planes se limita el potencial de universo de indicadores económicos a analizar. Mediante la creación de un grupo de expertos se diseñó y aplicaron encuestas cuyos resultados fueron procesados por la herramienta MINITAB y Análisis Estadísticos Matemáticos.

La empresa diseña y propone un procedimiento que regule y controle la consolidación, que tiene como eje central el envío diario de comprobante de operaciones entre las Agencias, Sucursales y Divisiones hacia la Casa Matriz contribuyendo a que los estados financieros consolidados se actualicen con una periodicidad diaria. También se integra al proceso de consolidación los módulos informáticos de Contabilidad, Finanzas,

Capital humano, Nómina y Planes los cuales agilizan el proceso de consolidación permitiendo a los directivos de la entidad tomar decisiones certeras y oportunas ante las desviaciones en el comportamiento de los indicadores económicos.

Estas principales modificaciones fueron validadas por la aplicación de una encuesta al grupo de expertos ratificando que en el procedimiento propuesto se resuelve las limitaciones en el proceso de consolidación señaladas en el capítulo II.

## **CONCLUSIONES**

Derivado de la presente investigación se obtuvo las conclusiones siguientes:

- 1- La empresa identificó los elementos conceptuales que contribuyeron al cumplimiento del objetivo general: “Proponer el procedimiento para la consolidación de los Estados Financieros”.
- 2- El diagnóstico realizado por el grupo de expertos tuvo en sus principales aportes la entrega tardía de la documentación primaria a La Sucursal al no estar contemplado en el procedimiento de consolidación de estados financieros y el limitado análisis económico al cumplimiento del plan de ventas y utilidad provocaban en la entidad la toma de decisiones no oportuna y sobre una base informática inconclusa.
- 3- La propuesta de solución incorporó al proceso de consolidación de los estados financieros el envío de los asientos contables entre las Agencias, Sucursales y Divisiones hacia la casa matriz con una frecuencia diaria, además de la integración entre los módulos de Contabilidad e Inventario, Finanzas, Capital Humano, Nomina y Planificación.
- 4- La encuesta aplicada al grupo de expertos después de diseñada la propuesta de procedimiento de consolidación de Estados Financieros, muestra la disminución de los impactos negativos de la entrega tardía de la documentación primaria a la sucursal en un 57 %, así como los limitados indicadores económico analizados por los directivos de la empresa en un 47 %. Resultados que validan la propuesta de solución realizada.

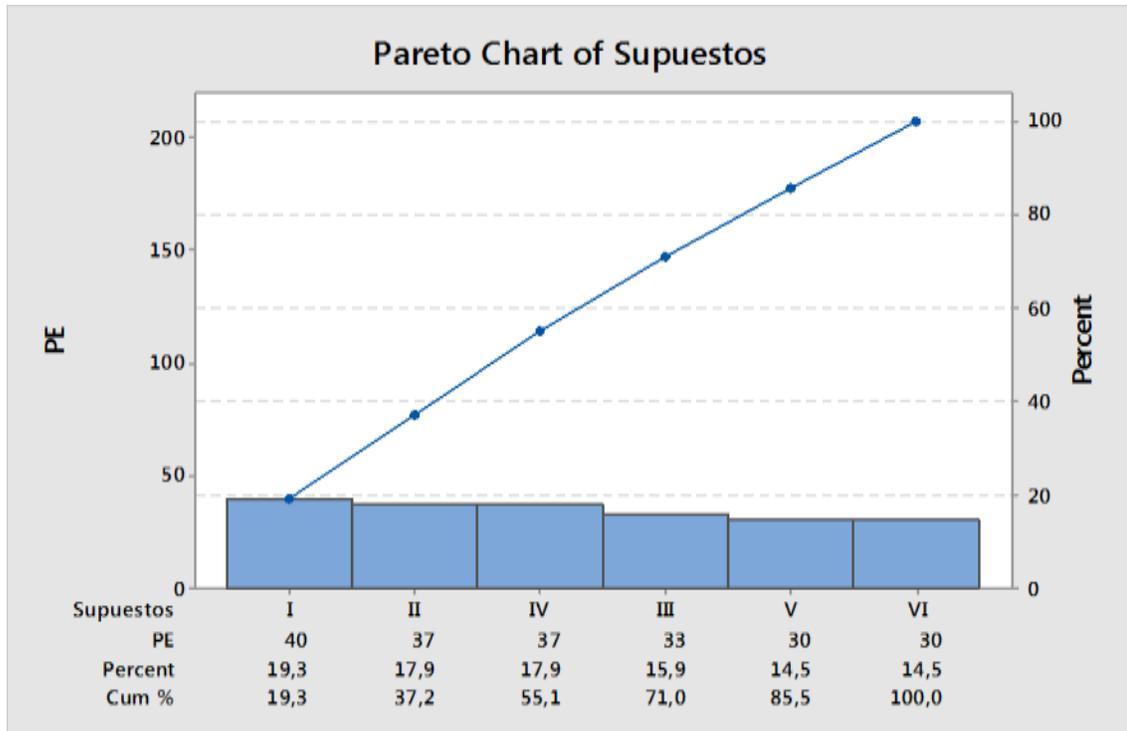
## **RECOMENDACIONES**

- Presentar a los Directivos de La Empresa Artex s.a. el Procedimiento de Consolidación de Estados Financieros propuesto.
- La capacitación a los directivos y económicos de la empresa en cuanto al nuevo Procedimiento de Consolidación de Estados Financieros.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Borrell Guzmán Y, 2006-2007. Trabajo de Diploma, Universidad de La Central “Marta Abreu” de Las Villas. Diagnóstico y Perfeccionamiento de La Consolidación de La Información Contable en La Empresa Constructora Militar No. 3
- Deas Albuerne, JI, (2004). Los Estados Financieros Consolidados. Propuesta de La Norma Contable Cubana para la Consolidación. (Tesis presentada en opción al Grado Científico de Doctor en Ciencias Económicas, Universidad de La Habana)
- González Blanco, Y; Aguilar Hernández, V, (2016). Análisis de la evolución histórica de la Contabilidad. (Revista Mendive , Artículo: “Análisis de la evolución histórica de la Contabilidad”)
- La Norma Cubana de Contabilidad No. 11 “Estados Financieros Consolidados” (NCC No. 11)
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2005). Resolución No. 235 Sobre las Normas Cubanas de Información Financieras (Vol. Gaceta Oficial Ordinaria No. 67 de 21 de diciembre de 2005). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba. Referenciar Resolución No. 235
- Norma Cubana de La Contabilidad No.1 “Presentación de Estados Financieros”
- Norma Especifica de La Contabilidad No.16 Estados Financieros Consolidados
- Norma Internacional de Contabilidad No. 27 “Estados Financieros Consolidados y Separados
- Norma Internacional de Información Financiera No.10 Estados Financieros Consolidados
- Resolución No. 494/16, Ministerio de Finanzas y Precios, de fecha 02/11/2016 (Modificada)

## Anexos



Anexo 1 Diagrama de Pareto Proyectado