

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



Consolidación de estados financieros en Grupo La Costeña
(Tesis de Licenciatura)

Abimael Méndez Cutz

Retalhuleu, julio 2016

Consolidación de estados financieros en Grupo La Costeña

(Tesis de Licenciatura)

Abimael Méndez Cutz

Lic. Erwin Estuardo Chet Cifuentes, (**Tutor**)

M. Sc. Dora Leonor Urrutia de Morales, (**Revisor**)

Retalhuleu, julio 2016

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González
Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar
Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretario General

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M. A. César Augusto Custodio Cobar
Decano

M. A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Vice Decano

Lic. Juan Francisco Lara Samayoa
Coordinador



UPANA
Universidad Panamericana
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:C.C.E.E.L.CPA.K01-PS.097.2016

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 08 DE JULIO DEL 2016
ORDEN DE IMPRESIÓN**

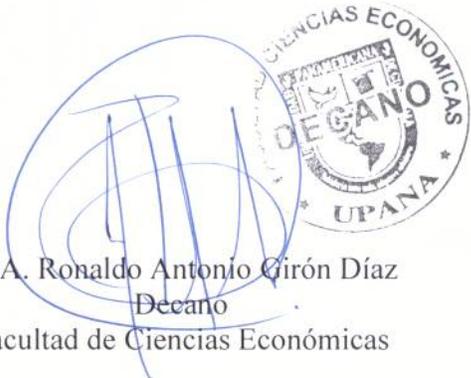
Tutor: Licenciado Erwin Estuardo Chet Cifuentes
Revisora: Licenciada Dora Leonor Urrutia de Morales
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tesis titulada: "Consolidación de estados financieros en Grupo La Costeña"

Presentada por: Abimael Méndez Cutz

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciado


M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría
Maestría en Administración Financiera y Bancaria
Colegiado: CPA-1778

Guatemala, 28 de enero de 2016

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación al trabajo de la Tesis con el tema **“Consolidación de Estados Financieros en Grupo La Costeña”**, realizada por Abimael Méndez Cutz, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo a lo anterior, considero que el informe cumple con los requisitos para continuar con los procesos correspondientes, por lo tanto doy dictamen de aprobado al tema desarrollado con una nota de ochenta (80) puntos de 100.

Al ofrecerme por cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.


Lic. Erwin Estuardo Chet Cifuentes

Erwin Estuardo Chet Cifuentes
Contador Público y Auditor
CPA-1778

MSc. Dora Leonor Urrutia Morales de Morales

Maestría en Gerencia Educativa

Licenciada en Pedagogía con Orientación en Administración y Evaluación Educativa

Guatemala, 29 de abril del 2016

Señores:

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Ciudad

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Tesis con el Tema: "**Consolidación de estados financieros en Grupo La Costeña**", Realizado por: **Abimael Méndez Cutz**, carné No.1122545, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo y se hace constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana. Por lo tanto doy el dictamen de aprobado para continuar con el proceso que corresponde.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.


MSc. Dora Leonor Urrutia de Morales

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo I	
1.1 Antecedentes	01
1.2 Planteamiento del problema	02
1.3 Justificación	03
1.4 Pregunta de investigación	03
1.5 Objetivos	04
1.5.1 General	04
1.5.2 Específicos	04
1.6 Alcances y límites	04
1.6.1 Alcances	04
1.6.2 Límites	05
1.7 Marco teórico	05
Capítulo 2	
2.1 Tipo de investigación	22
2.2 Sujeto de la investigación	22
2.3 Instrumentos de investigación	22
2.4 Procedimientos	22
2.5 Aportes	23
Capítulo 3	
3.1 Resultados de la investigación	25
3.2 Análisis de los resultados	39

Capítulo 4	
4.1 Propuesta de solución o mejora	43
Cronograma de trabajo	65
Conclusiones	66
Recomendaciones	67
Referencias	68
Anexos	70

Resumen

El objetivo de esta investigación es la evaluación y consolidación de los Estados Financieros de la Corporación La Costeña, con sus empresas afiliadas: Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A., ambas dedicadas a la comercialización de materiales de construcción y artículos de ferretería, ubicadas en el municipio de Mazatenango del departamento de Suchitepéquez, ambas llevan contabilidad completa, obligadas a cumplir con sus registros contables en forma organizada.

Los estados financieros consolidados permite obtener información contable financiera de un grupo de empresas que está vinculado bajo una misma dirección y un mismo periodo contable determinado, así mismo muestran la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado, en la presente investigación se ha realizado un diagnostico preliminar, para verificar y evaluar si se consolidan los estados financieros de las entidades Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A., se determinó que en la actualidad no se tiene un procedimiento adecuado para consolidar las operaciones contables y financieras del grupo La Costeña, existen razones fundamentales que justifican que deben consolidarse los estados financieros del grupo y así evitar la manipulación de la información contable por parte de las empresas y brindar información sobre la verdadera dimensión del grupo, que ayude en la toma de decisiones de futuras inversiones y en mejorar la administración de la empresas afiliadas.

Introducción

La consolidación de estados financieros presentan la situación financiera, los resultados de operación y los cambios en la situación financiera de un grupo de empresas, como si se tratara de una sola entidad, cobran en el país gran importancia, representan un avance en materia de información contable al lograr con ellos un amplio concepto de la situación financiera de las entidades, objetivo difícil de lograr solo que sea por medio de la observación de los estados financieros consolidados.

El objetivo de esta investigación es consolidar los estados financieros de las empresas Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A., con un procedimiento de fácil manejo y que permita tener información consolidada contable, financiera y fiscal útil y oportuna para la toma de decisiones en Grupo La Costeña, también determinar de manera grupal el nivel de utilidades generadas en cada período contable y los cambios en la situación financiera de las entidades relacionadas.

Se considera que existe información contable financiera de forma individual de las empresas afiliadas al grupo La Costeña, en esta investigación se plasma un procedimiento de consolidación para la integración de las operaciones contables de las empresas del grupo y se realice de forma anual, de manera que permita determinar los cambios y resultados contables financieros de las empresas de forma grupal.

Capítulo 1

1.1 Antecedentes

1.1.1 Aspectos generales

Ferretería La Costeña, S. A. fue fundada en el año de 1998, está ubicada en un punto estratégico del área comercial de Mazatenango, Suchitepéquez, dedicándose a la venta al por mayor y menor de materiales de construcción, artículos de ferretería, equipo y materiales de fontanería.

La experiencia comercial de los administradores en esta área les da la oportunidad de crear su propia empresa orientada al ramo de la construcción, con el apoyo incondicional del Gerente de Ventas de una de las empresas dedicada a la producción de cemento, quien los incentivó y les facilitó los medios para la distribución de este producto en el área de Suchitepéquez, la empresa solicitó crédito a otras entidades proveedoras de productos para la construcción con el objetivo de diversificar su inventario e incrementar sus ingresos.

También buscó recursos financieros en bancos del sistema, que por el buen manejo de los créditos, goza de credibilidad financiera.

La empresa en agosto del año 2000 inició sus operaciones inscribiéndose en el Registro Mercantil como una empresa individual, la contabilidad fue asignada a una oficina contable de la localidad, la situación financiera se conocía e interpretaba hasta finalizar un período contable.

Debido al rápido aumento de la demanda del servicio establecido y el crecimiento de la empresa, se toma la decisión de constituir la en una sociedad anónima, en septiembre de 2012, fue constituida la sociedad “Ferretería La Costeña, Sociedad Anónima.” y de nombre comercial “Ferretería La Costeña”, contratando los servicios de una firma de asesores fiscales, quienes también se dedican a analizar e identificar la mejor estrategia en lo que respecta al aspecto fiscal, recomendaron la contratación de un contador general para que los movimientos contables se registren y se lleven en la sede de la empresa y con ello tener la información pertinente para su análisis e interpretación de manera oportuna, así como el control en el pago de tributos, y aprovechar incentivos o beneficios fiscales otorgados por la Superintendencia de Administración Tributaria. De acuerdo al crecimiento alcanzado se trabajó en un proyecto de expansión con el propósito de establecer nuevas empresas, se constituyó en noviembre del año 2012 otra sociedad

con la actividad comercial dedicada a la venta de hierro en forma y perfiles para la construcción denominándola Hierros y Perfiles Variados, S. A. de nombre comercial Hierro y Perfiles Variados, establecida en Mazatenango, Suchitepéquez, ambas entidades están inscrita en el Registro Tributario Unificado y afiliadas al Impuesto al Valor Agregado en el régimen general, al Impuesto Sobre La Renta en el régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas, se realizan pagos trimestrales, con opción de efectuar cierres contables parciales o una liquidación preliminar de sus actividades al vencimiento de cada trimestre, para determinar la renta imponible y al Impuesto de Solidaridad, con opción de pagos trimestrales.

1.2 Planteamiento del problema

Las entidades Ferretería La Costeña, S. A., y Hierros y Perfiles Variados, S. A., son empresas constituidas por accionistas que en común son familiares, las entidades se dedican a la compra y venta de materiales de construcción y artículos de ferretería en general, ambas entidades llevan contabilidad completa, de manera que están obligadas a llevar sus registros contables en forma organizada, por el sistema de partida doble, atribuyen los resultados que obtienen en un período de imposición de acuerdo con el sistema contable de lo devengado, tanto para los ingresos como para los egresos, ambas organizaciones cuentan con la autorización en el Registro Mercantil de los libros obligatorios de contabilidad, Inventario, Diario, Mayor y de Estados Financieros y habilitados por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), posee también los libros obligatorios que exige la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), libro de compras y libro de ventas habilitados en la Superintendencia de Administración Tributaria.

Esta corporación es conocida en el departamento de Suchitepéquez con el nombre de Grupo La Costeña, conformado por las entidades Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles, S. A., éstas tienen registrado en el Registro Tributario Unificado un contador quien es el que lleva la contabilidad de las dos empresas afiliadas al grupo, tiene a su cargo dos auxiliares para cada una de las entidades, cada entidad cuenta con un departamento de contabilidad, tienen un asesor de impuestos, quien revisa y valida las declaraciones de impuestos de forma mensual, trimestral y anual, en la corporación cada empresa cuenta con un gerente quien es el que tiene a su cargo cada una de la tiendas establecidas.

Los estados financieros de las empresas se presentan de forma individual, no existe una unidad que consolide los estados financieros de cada una de las entidades afiliadas y unifique las operaciones contables, financieras y fiscales del grupo, que permita contar con esta información de manera útil, oportuna y confiable, adecuada para la toma de decisiones de los accionistas.

Los accionistas no tienen conocimiento del monto de utilidades que obtienen al finalizar cada ejercicio contable, ni el nivel de ingresos y compras del grupo, se considera importante que exista un procedimiento que permita unificar las operaciones contables y ayuden a llevar un mejor control contable, financiero y fiscal, que permita mejores estrategias comerciales y fiscales y la presentación de Estados Financieros consolidados y puedan presentarse a la Junta Directiva para la toma de decisiones de forma oportuna.

1.3 Justificación

En Grupo la Costeña, se realizó un diagnóstico preliminar, para verificar y evaluar si consolidaban los estados financieros de las diferentes entidades afiliadas, se determinó que en la actualidad no se lleva un procedimiento adecuado para la integración de las operaciones contables, cada entidad lleva su contabilidad de forma independiente y no se consolidan los estados financieros, de manera que los accionistas no conocen del monto de utilidades que obtienen al final de cada ejercicio fiscal en las entidades del Grupo La Costeña, se considera que es importante que exista un procedimiento que permita unificar las operaciones contables y ayuden a llevar un mejor control contable, financiero y fiscal de las empresas para poseer información contable financiera útil y de forma oportuna para la toma de decisiones y lograr el crecimiento de la empresa.

1.4 Pregunta de investigación

¿Cuál sería el procedimiento a proponer, para lograr la consolidación de los estados financieros en Grupo La Costeña?

1.5 Objetivos

1.5.1 General

- ✓ Consolidar los estados financieros de Grupo La Costeña por medio de un procedimiento de fácil manejo que permita tener información consolidada contable, financiera y fiscal, útil y oportuna para la toma de decisiones.

1.5.2 Específicos

- ✓ Proponer un procedimiento que permita consolidar los estados financieros de las diferentes empresas de Grupo La Costeña.
- ✓ Determinar en forma consolidada el nivel de utilidades de Grupo La Costeña.
- ✓ Diseñar los documentos necesarios para consolidar los estados financieros.

1.6 Alcances y límites

1.6.1 Alcances

- ✓ Revisar, evaluar y consolidar la información contable, financiera y fiscal de las empresas del grupo La Costeña, identificar las operaciones entre relacionadas.

Para ello se obtuvo acceso a lo siguiente:

Recurso humano:

- ✓ El Gerente General de la empresa quien es la persona clave dentro de la empresa y tiene la responsabilidad de la administración de las empresas del Grupo La Costeña.
- ✓ El contador general quien es el responsable del registro de las operaciones contables, financieras y fiscales de las entidades del Grupo La Costeña, carece de un procedimiento para consolidar y presentar los estados financieros de la corporación a la Junta Directiva.
- ✓ Auxiliares contables: encargados de registro y archivo de las facturas de venta y de compras o servicios recibidos.

Recurso material:

Con la autorización del Gerente General se obtuvo acceso a lo siguiente:

- ✓ Libros contables principales y auxiliares de las empresas: el registro de las operaciones se realiza de forma cronológica, en los libros de diario, mayor y balance de saldos en cada una de las empresas que conforman el Grupo La Costeña.
- ✓ Formularios de Impuestos sobre las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Sobre la Renta e Impuesto de Solidaridad del año 2014.
- ✓ Documentos contables tales como: facturas de venta y de compra, planillas de salarios, control auxiliar de depreciaciones de las operaciones del ejercicio contables del año 2014, se considera que solo se tuvo acceso a este período contable.
- ✓ Documentos legales como: acta de constitución, patentes de comercio de sociedad y de empresa, representaciones legales.

1.6.2 Límites:

- Poca colaboración de los auxiliares de contabilidad debido al desempeño de sus actividades diarias.

1.7 Marco teórico

Empresa:

Ramírez (2010) expresa que “es una unidad económica autónoma organizada para combinar un conjunto de factores de producción, con vista a la producción de bienes o prestación de servicios para el mercado”.

Contabilidad:

Según Fierro (2011) manifiesta que: “la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar la historia de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.

Es un proceso para la elaboración de información de las empresas de producción, de comercio y de servicios, que comprende tres conceptos básicos:

1. Causación o devengo de todas las operaciones sean en efectivo o a crédito.
2. Efectivo, cuando se recibe el efectivo por concepto de cartera.
3. Acumulación de todos los valores causados, menos los valores recuperados”.

Consolidación de estados financieros:

Gómez y Moya (2012) define que: “La consolidación de estados financieros es una técnica que nos permite obtener los estados financieros agregados de un grupo de empresas que está vinculado bajo una dirección única. Por tanto, podemos decir que los estados financieros consolidados son las cuentas anuales referentes a un grupo de empresas que se encuentra bajo dicha dirección única”.

Esta primera aproximación a la consolidación de los estados financieros tiene dos aspectos clave, el grupo de empresas y la dirección única, conceptos que pueden aplicarse a las entidades que forman el Grupo La Costeña que sin la coexistencia de ambos no se podría hablar de consolidación de estados financieros.

Es un paso superior, que se refiere no a una empresa sino a un conjunto de ellas, pero no a un conjunto cualquiera de sociedades sino a aquellos conjuntos que constituyen un grupo de empresas.

Con el concepto de dirección única lo que la norma quiere decir que una de las sociedades ejerce la dirección, el control, sobre las demás.

Carvalho (2010) expresa que: “en general puede decirse que los estados financieros consolidados son aquellos que presentan la información financiera de un ente matriz y sus subordinados, o un ente dominante y los dominados, como si fuesen los de una sola empresa, los estados financieros a consolidar son los estados financieros básicos, esto es:

1. Balance general (situación financiera).
2. Estado de resultados (resultados de las operaciones).
3. Estado de cambios en el patrimonio (cambios en el patrimonio).

4. Estado de cambios en la situación financiera (cambios en la situación financiera).

5. Estado de flujos de efectivo (flujos de efectivo)”.

García (2013) interpreta que: “la consolidación de estados financieros no es otra cosa que unir las cuentas de la sociedad matriz y sus subordinadas, teniendo cuidado de cruzar las cuentas de inversión en la matriz con las cuentas de todas las subordinadas en el porcentaje que aquella tiene en estas. Así se obtiene el balance general y el estado de resultados consolidados, de donde se parte para llegar a los demás estados financieros, obviamente, a esto se llega a través de un proceso que, pese a su simpleza, merece gran cuidado para evitar las distorsiones ocasionadas por el traslado y eliminación de valores”.

Dagoberto (2009) describe que: “son aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y en la situación financiera, así como los flujos de efectivo, de un ente matriz y sus subordinados, o un ente dominante y los dominados, como si fuesen los de una sola empresa”.

Balance General:

Cardozo (2011) manifiesta que: “es un estado financiero estático, mediante el cual se reportan cifras acumuladas a una fecha dada, que corresponde a la situación financiera a dicha fecha”.

Estado de Resultados:

Córdoba (2012) expresa que: “es el estado financiero que muestra el resultado de las operaciones de una entidad durante un período determinado, tomando como parámetro, los ingresos y gastos efectuados, proporcionando la utilidad o pérdida neta de la empresa”.

Estado de Flujo de efectivo:

Estupiñan (2009) describe que: “es el estado financiero básico que muestra el neto del efectivo al final de un período, mediante la discriminación del efectivo recibido o generado y pagado o utilizado dentro de una administración financiera y operativa en las actividades específicas de “operación”, “inversión” y “financiación”.

Un Estado de Flujos de Efectivo es de tipo contable-financiero y muestra entradas, salidas y cambio bruto o neto en algunas circunstancias, en el efectivo de las diferentes actividades de una empresa durante un período contable, en una forma que concilie los saldos de efectivo inicial y final, es decir muestra el impacto de las operaciones en el efectivo, mediante la muestra de los flujos generados y el destino de los flujos aplicados.

Se diseña con el propósito de explicar los movimientos de efectivo proveniente de la operación normal del negocio, tales como la venta de activos no corrientes o circulantes, obtención de préstamos y aportación de los accionistas y aquellas transacciones que incluyan disposiciones de efectivo tales como compra de activos no circulantes y pago de pasivos y de dividendos. La “actividad operativa o de explotación”.

Presentación de estados financieros, según la Norma Internacional de Contabilidad número 1:

Objetivo:

El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de Estados Financieros, bajo este modelo fueron diseñados y estructurados los Estados Financieros de las entidades Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A., con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables con los estados financieros de las mismas entidades de ejercicios anteriores.

La Norma Internacional de Contabilidad establece que los Estados Financieros son preparados con propósitos generales conforme las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Asimismo, en la referida Norma Contable, indica que los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

La finalidad en la preparación de Estados Financieros la constituye una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados

financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de las entidades Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles, Variados, S. A.:

- a) Activos
- b) Pasivos
- c) Patrimonio neto
- d) Gastos e ingresos, en los cuales se incluyen las pérdidas y ganancias,
- e) Flujos de efectivo

Componentes de los estados financieros:

Un conjunto completo de estados financieros de la Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A., de las operaciones comprendidas del 1 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014, los cuales incluirán:

- (a) Balance General;
- (b) Estado de Resultados
- (c) Estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
 - (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto;
 - (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales.
- (d) Estado de flujo de efectivo
- (e) Notas a los Estados Financieros, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Método contable del devengo:

1. Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, las entidades Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A. elaborarán sus estados financieros conforme la metodología contable del devengo.

2. Cuando se utilice la hipótesis contable del devengo, los ingresos son reconocidos en el momento en que se realiza la transferencia de los bienes o de la prestación del servicio y no en el momento en que se reciba el efectivo correspondiente, esto significa, que una vez se haya prestado un servicio por el cual se efectuara un cobro, el importe respectivo se mostrará en los estados financieros independiente de si se ha producido o no la recepción del importe involucrado, de forma similar, los gastos se reconocen cuando se incurre en ellos, no cuando se haya transferido el dinero correspondiente a dicho gasto.

Estructura y contenido de los Estados Financieros:

De acuerdo a las Normas Contables, estas exigen que determinadas informaciones se presenten en el balance, en cuentas de resultados y en el estado de cambios en el, mientras que otras pueden incluirse tanto en el cuerpo de los estados financieros como en las notas explicativas. La Norma Internacional de Contabilidad número 7 establece los requisitos de presentación para el estado de flujos de efectivo.

Identificación de los estados financieros:

Los estados financieros estarán bien identificados y se habrá de separar de cualquier otra información publicada en el mismo documento.

Cada uno de los componentes de los estados financieros quedará identificado. Además, la siguiente información se mostrará en lugar destacado, y se repetirá cuantas veces sea necesario para una correcta comprensión de la información presentada:

- a) El nombre u otro tipo de identificación de la entidad que presenta la información, así como cualquier cambio en esa información desde la fecha del balance precedente.
- b) Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- c) La fecha del balance o el período cubierto por los estados financieros, según resulte apropiado al componente en cuestión de los estados financieros.
- d) La moneda de presentación, tal como se define en la NIC21 efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.

e) El nivel de agregación y el redondeo utilizado al presentar las cifras de los estados financieros.

A menudo los estados financieros resultan más comprensibles cuando se presentan las cifras en miles o millones de unidades monetarias de la moneda de presentación. Esto será aceptable en la medida en que se informe sobre el nivel de agregación redondeo de las cifras, y siempre que no se pierda información material, o de importancia relativa, al hacerlo.

Período contable sobre el que se informa:

- a) Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual. Cuando cambie la fecha del balance de la entidad y elabore estados financieros para un período contable superior o inferior a un año, la entidad deberá informar del período concreto cubierto por los estados financieros y, además, de
- b) La razón para utilizar un período inferior o superior.
- c) El hecho que no sean en total comparables las cifras que se ofrecen en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto, en el estado de flujos de efectivo y en las notas correspondientes.

Balance:

La distinción entre corriente y no corriente

1. Las entidades presentarán sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán con atención, en general, al grado de liquidez.
2. Independiente del método de presentación adoptado, la entidad revelará para cada rúbrica de activo o pasivo, que se espere recuperar o cancelar en los doce meses posteriores a la fecha del balance o después de este intervalo de tiempo el importe esperado a cobrar o pagar, después de transcurridos doce meses a partir de la fecha del balance.

3. Cuando la entidad suministre bienes o preste servicios, dentro de un ciclo de explotación identificable, la separación entre las partidas corrientes y no corrientes, tanto en el activo como en el pasivo del balance, supondrá una información útil al distinguir los activos netos de uso continuo como capital circulante, de los utilizados en las operaciones a largo plazo. Esta distinción servirá para poner de manifiesto tanto los activos que se esperan realizar en el transcurso del ciclo normal de la explotación, como los pasivos que se deban liquidar en el mismo período de tiempo.

Activos corrientes

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- (a) Se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la entidad;
- (b) Se mantenga fundamentado con fines de negociación;
- (c) Se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance.
- (e) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7 Estado de flujos de efectivo), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.
- (f) Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes.

En la presentación del Balance General de las entidades A, y B, S, .A., el término “no corriente” incluye activos materiales, intangibles y financieros que son por naturaleza a largo plazo. No está prohibido el uso de descripciones alternativas siempre que su significado quede claro.

Pasivos corrientes:

Un pasivo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- a) Se espere liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad.
- b) se mantenga para negociación.
- c) deba liquidarse dentro del período de doce meses desde la fecha del balance.
- d) la entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

1. Algunos pasivos corrientes, tales como los acreedores comerciales, y otros pasivos devengados, ya sea por costes de personal o por otros costes de explotación, formarán parte del capital circulante utilizado en el ciclo normal de explotación de la entidad. Estas partidas, relacionadas con la explotación, se clasificarán como corrientes si su vencimiento se va a producir más de los doce meses posteriores a la fecha del balance. El mismo ciclo normal de explotación se aplicará a la clasificación de los activos y pasivos de la entidad. Cuando el ciclo normal de la explotación no sea identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.
2. Las entidades han clasificado sus pasivos financieros como corrientes cuando éstos deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance, aunque:
 - (a) el plazo original del pasivo fuera un período superior a doce meses.
 - b) exista un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo, que se haya concluido después de la fecha del balance y antes de que los estados financieros sean formulados.

Estado de Resultados

Resultado del ejercicio

Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el ejercicio, se incluirán en el resultado del mismo.

Estado de cambios en el patrimonio neto:

La entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio neto que mostrará:

- a) el resultado del ejercicio;
- b) cada una de las partidas de ingresos y gastos del ejercicio que, según lo requerido por otras Normas o Interpretaciones, se haya reconocido en el patrimonio neto, como el total de esas partidas;
- c) el total de los ingresos y gastos del ejercicio (calculado como la suma de los apartados (a) y (b) anteriores), mostrar por separado el importe total atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante y a los intereses minoritarios.

Estado de flujos de efectivo

La información sobre los flujos de efectivo suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo. La NIC7 Estado de flujos de efectivo, establece ciertos requerimientos para la presentación del estado de flujos de efectivo, así como otra sin formaciones relacionadas con él.

Estados financieros consolidados y separados, según Nic 27:

Alcance:

Esta Norma será de aplicación en la elaboración y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de entidades bajo el control de una dominante.

En caso que la entidad presente los estados financieros y haya elegido, o esté obligada, por las regulaciones locales, a elaborar estados financieros separados, aplicará también esta Norma al contabilizar las inversiones en dependientes, entidades controladas en conjunto y asociadas.

Definiciones:

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

- a) Control: es el poder para dirigir las políticas financieras y de explotación de una entidad, con el fin de obtener beneficios de sus actividades.
- b) Una dependiente (oficial): es una entidad controlada por otra (conocida como dominante o matriz). La dependiente puede adoptar diversas modalidades, entre las que se incluyen las entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales.
- c) Una dominante (o matriz): es aquella entidad que tiene una o más dependientes.
- d) Estados financieros consolidados: son los estados financieros de un grupo, presentados como si se tratase de una sola entidad económica.
- e) Los estados financieros separados: son los estados financieros de un inversor, ya sea éste una dominante, un inversor en una asociada o un partícipe en una entidad controlada en conjunto,

en los que las inversiones correspondientes se contabilizan a partir de las cantidades invertidas, y no en función de los resultados obtenidos y de los activos netos poseídos por la entidad en la que se ha invertido.

- f) Un grupo: es el conjunto formado por una dominante y todas sus dependientes.
- g) Los intereses minoritarios: son aquella parte de los resultados y de los activos netos de una dependiente que no corresponden, bien sea directa o indirecta de otras dependientes, a la participación de la dominante del grupo.
- h) El método del coste: es un método de contabilización según el cual la inversión se registra por su coste. El inversor reconocerá los ingresos de la inversión sólo en la medida en que se distribuyan las reservas por ganancias acumuladas de la entidad participada, surgidas después de la fecha de adquisición. Los importes recibidos por encima de tales ganancias se considerarán como recuperación de la inversión, y por tanto se reconocerán como una reducción en el coste de la misma.

Presentación de los estados financieros consolidados:

La entidad dominante, elaborará estados financieros consolidados, en los que consolide sus inversiones en las dependientes, de acuerdo con lo establecido en esta Norma.

No será necesario que la dominante elabore estados financieros consolidados cuando:

- (a) dicha dominantes, a su vez, una dependiente total o parcial dominada por otra entidad, y sus restantes propietarios, incluyendo aquéllos que no tendrían derecho a votar en otras circunstancias, han sido informados y no han manifestado objeciones a que la dominante no elabore estados financieros consolidados;
- (b) los instrumentos de pasivo o de patrimonio neto de la dominante no se negocian en un mercado público (ya sea una bolsa de valor es nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluye los mercados regionales y locales);
- (c) la dominante no registra, ni está en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumentos en un mercado público; y

(d) la dominante última, o alguna de las dominantes intermedias, elaboran estados financieros consolidados, disponibles para el público, que cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Alcance de los estados financieros consolidados:

1. En los estados financieros consolidados se incluirán todas las dependientes de la dominante.
2. Se presumirá que existe control cuando la dominante posea, directa o indirecta de otras dependientes, más de la mitad del poder de voto de otra entidad, salvo que se den circunstancias excepcionales en las que pueda demostrar que tal posesión no constituye control. También existirá control cuando una dominante, que posea la mitad o menos del poder de voto de otra entidad, disponga*:
 - (a) de poder sobre más de la mitad de los derechos de voto, en virtud de un acuerdo con otros inversores;
 - (b) de poder para dirigir las políticas financiera y de explotación de la entidad, según una disposición legal, estatutaria o por algún tipo de acuerdo;
 - (c) del poder de nombrar o revocará la mayoría de los miembros del consejo de la administración u órgano de gobierno equivalente, siempre que la entidad esté controlada por el mismo;
 - (d) del poder para emitir la mayoría de los votos en las reuniones del consejo de administración u órgano de gobierno equivalente, siempre que la entidad esté controlada por el mismo.
3. Una dependiente no se excluirá de la consolidación por el hecho de que el inversor sea una entidad de capital riesgo, una institución de inversión colectiva, como un fondo de inversión u otra entidad análoga.
4. No se excluirá de la consolidación a una dependiente porque sus actividades de negocio sean diferentes a las que llevan a cabo las otras entidades del grupo.
5. La dominante perderá el control cuando carezca del poder para dirigirlas políticas financieras y de explotación de la participada con el fin de obtener beneficios de sus actividades. La pérdida del control puede ir, o no, acompañada de un cambio en los niveles absolutos o

relativos de propiedad. Podría tener lugar, por ejemplo, cuando la dependiente quedase sujeta al control de la Administración Pública, de un tribunal, de un administrador ajeno al grupo o de un regulador. También podría ocurrir como resultado de un acuerdo contractual.

Información a revelar:

En los estados financieros consolidados se revelará la siguiente información:

- a) las razones por las que la dominante no posee el control sobre la dependiente, a pesar de tener, directa o indirecta de otras dependientes, más de la mitad del poder de voto actual o potencial de la misma
- b) la fecha de presentación de los estados financieros de la dependiente, cuando los mismos hayan sido utilizados para elaborar los estados financieros consolidados y contengan una fecha de presentación o sean de un período que no coincida con los utilizados por la dominante, así como las razones para utilizar esta fecha o este período diferentes
- (c) la naturaleza y alcance de cualquier restricción significativa, (por ejemplo, las que se podrían derivar de acuerdos de préstamo o requerimientos de los reguladores) relativa a la posibilidad de las, ya sea en forma de dividendos en efectivo o de reembolsos de préstamos o anticipos.

Razones que justifican la consolidación de estados financieros:

Gómez y Moya (2012) “las razones fundamentales que justifican la consolidación son dos:

1. evitar la manipulación de la información contable por parte de las empresas, y
2. dar información sobre la verdadera dimensión del grupo”.

Importancia de los estados financieros consolidados:

Los estados financieros consolidados, cobran en el medio gran importancia, estos documentos representan un avance en materia de información contable al lograrse con ellos un amplio concepto de la situación financiera que guarda el grupo de empresas considerada como una sola, objetivo difícil de lograr con esa amplitud, de otra manera que no sea por medio de la observación de los estados financieros consolidados.

La importancia de consolidar los estados financieros de las entidades Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A., consiste en unificar las operaciones contables de ambas empresas con el fin de llevar un mejor control contable, financiero y fiscal de las empresas del grupo, que permitan a los accionistas conocer el monto de utilidades que obtienen al final de cada ejercicio contable como grupo, esta información contable financiera es de utilidad para la toma de decisiones y lograr el crecimiento de las empresas del grupo La Costeña.

Ventajas y desventajas de los estados financieros consolidados:

Los estados financieros consolidados son documentos que presentan la información financiera de la controladora y sus subsidiarias pero por presentar tal información en forma global siempre deja algunos vacíos de información.

Ventajas:

1. Presentan la situación financiera, los resultados de operación y los cambios en la situación financiera de un grupo de entidades, como si se tratara de una sola.
2. Representan un documento que sirve de un mejor aval para créditos que se soliciten ante terceros por el valor acumulado de las empresas que consolidan.
3. Son de utilidad para los inversionistas ya que sirven de base para la toma de decisiones en futuras inversiones y una mejor administración.

Desventajas:

1. Los estados financieros consolidados son preparados para una controladora y su subsidiaria, por lo tanto los aspectos legales de las entidades independientes se pasan por alto y se da énfasis a la unidad económica bajo el control de una dirección, o sea prevalece la sustancia por encima de la forma legal.
2. La utilidad que pueden tener los estados financieros consolidados para los accionistas minoritarios, acreedores de subsidiarias y agencias gubernamentales es limitada ya que los estados financieros antes mencionados no incluyen ningún detalle de las subsidiarias.

Métodos para consolidar estados financieros:

García (2013) expresa que: “dependiendo de si el control de las subordinadas lo ejerce una o varias sociedades, se utiliza uno de los dos métodos siguientes”.

Método de integración proporcional:

Se recomienda aplicar este método a las sociedades que no son dependientes en forma directa de una sociedad en particular, es decir, aquellas sobre las cuales ejercen control dos o más personas, sean naturales o jurídicas. Según este método, cada matriz incorpora en sus estados financieros la proporción de los activos, pasivos, patrimonio y resultados de las sociedades que controla, efectúa las reclasificaciones y eliminaciones que son pertinentes cuando dos sociedades controlan una tercera en forma conjunta.

Método de integración global:

Es el método de más aceptación y se utiliza cuando la controladora o matriz ejerce el control en forma individual, directa o indirecta sobre la subordinada. Esto quiere decir que la matriz puede ejercer el control si posee inversión directa en la subordinada, o tener el control de una o varias subsidiarias o bien en forma combinada, es decir, control directo más control subsidiario.

Gómez y Moya (2012) describen el siguiente método:

Procedimiento de puesta en equivalencia: el procedimiento de puesta en equivalencia o método de la participación se aplica a las sociedades asociadas. Es el método más atípico, ya que carece de una de las fases de consolidación más importantes como es la agregación. Según el procedimiento de puesta en equivalencia, la inversión en una sociedad asociada se registrará inicialmente al coste, y se incrementará o disminuirá posteriormente para reconocer el porcentaje que corresponde al inversor en la variación del patrimonio neto producido en la entidad participada, después de la fecha de adquisición. Vemos cómo en este método no se prevé que se integren los activos y pasivos o los ingresos y los gastos de la sociedad asociada a la sociedad dominante. En este caso, no tenemos un “control” de la sociedad asociada en los términos previstos en el método de integración global, sino una “influencia significativa” que viene determinada por la posesión de un número de derechos de voto igual o superior al 20%. Por consiguiente, la sociedad dominante no controla esta sociedad y por ello no tendría sentido económico integrar el patrimonio de dicha dependiente en el de la sociedad dominante. Lo que prevé el procedimiento de puesta en equivalencia es una actualización del valor de la inversión de la sociedad dominante en la asociada. Por tanto, contrario a lo que se haría en el balance

individual de la sociedad dominante, a la hora de consolidar y, a efectos de la información consolidada, se puede actualizar el valor de dicha inversión con contrapartida en el resultado del grupo o consolidado.

Método de participación patrimonial:

García R. (2002) manifiesta que: el método de participación patrimonial, es el procedimiento contable por el cual una persona jurídica o sucursal de sociedad extranjera registra su inversión ordinaria en otra, que se constituirá en su subordinada o controlada, de inicio al costo ajustado por inflación, después aumentar o disminuir su valor de acuerdo con los cambios en el patrimonio de la subordinada subsecuentes a su adquisición, en lo que le corresponde según su porcentaje de participación.

La contrapartida de este ajuste en los estados financieros de la matriz o controlante se registra en el estado de resultados y/o en una cuenta aparte dentro del superávit de capital.

Perdomo Salguero (2015) describe los siguientes métodos para contabilizar la inversión de las subsidiarias:

El pronunciamiento No.3 (Inversiones) del Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, explica éstos métodos de la siguiente forma:

Método del costo: la inversión se contabiliza y éste permanece invariable. Los dividendos correspondientes se reconocen como ingresos al ser devengados, previa declaración de los mismos por los accionistas. Si la compañía de la cual se poseen acciones reporta pérdida en operación en forma sostenida o se presentan otros factores que indiquen el valor de la inversión ha disminuido, el costo registrado deberá reducirse con cargo a resultados; este procedimiento persigue dar cumplimiento con la regla de valuación costo o mercado, el menor y el principio de conservatismo.

Método de participación: la inversión se contabiliza al iniciar al costo, el cual se ajusta en forma periódica para reconocer la participación de la compañía inversionista en los resultados de la

afiliada, después de la fecha de adquisición. Cuando la compañía afiliada reporta una ganancia al final del ejercicio, el inversionista aumenta el valor de la inversión por su participación en esa ganancia, acredita una cuenta de resultados, por el contrario, si la afiliada incurre en pérdida, el inversionista reduce el valor registrado de la inversión con cargo a una cuenta de resultados, por una suma equivalente al porcentaje que le corresponde a dicha pérdida. Al efectuar la declaración de dividendos, la afiliada disminuye su capital contable; en consecuencia, el inversionista reduce el valor de la inversión por el valor de los dividendos que recibirá, con cargo a una cuenta de activo (efectivo o cuentas por cobrar según el caso).

La empresa Ferretería La Costeña, S. A. posee el 60% de acciones en la empresa Hierros y Perfiles Variados, S. A., representado por 1,344 acciones con valor nominal de Q. 1,250.00 cada una, el método de consolidación que se utilizará es el método de participación, por la inversión que realiza Ferretería La Costeña, S. A. esta será la empresa matriz y Hierros y Perfiles Variados, S. A. será la entidad subsidiaria.

Capítulo 2

2.1 Tipo de investigación:

La presente investigación es de tipo descriptiva, según Achaerando (2000) esta: “estudia, interpreta y refiere lo que aparece (fenómenos) y lo que es (relaciones, variables, entre otros) porque se analiza las situaciones de las empresas y se realiza una propuesta con las recomendaciones pertinentes que permita tener un procedimiento uniforme para la consolidación de estados financieros entre empresas.

2.2 Sujetos de investigación:

- ✓ Estados Financieros individuales de las entidades Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A. que forman el Grupo La Costeña.
- ✓ Partidas de eliminación que se debe de realizar entre las empresas.
- ✓ Determinar la empresa controladora y la empresa dependiente, por el método de participación.

2.3 Instrumentos de investigación:

Dentro de los instrumentos de investigación utilizados se encuentran:

- ✓ Evaluación del procedimiento para la elaboración de los Estados Financieros de cada entidad.
- ✓ Análisis del cumplimiento de las obligaciones tributarias de cada entidad.
- ✓ Análisis financiero por el método de análisis vertical y horizontal en cada una de las entidades del Grupo, para tener el conocimiento de cada una de las entidades.

La técnica utilizada para recopilar, evaluar y analizar la información fue mediante narrativas de control interno. (Ver anexo 1).

2.4 Procedimientos:

Para la elaboración del informe final de la PED, se utilizó el procedimiento siguiente:

2.4.1 Se seleccionó la empresa, en la cual se solicitó una entrevista con el gerente del Grupo La Costeña de quien se obtuvo la aprobación para realizar la práctica empresarial dirigida.

2.4.2 Recopilación de información de referencias bibliográficas.

2.4.3 Evaluación del procedimiento de preparación de estados financieros por medio de narrativas de control interno y obtener información del contador general del Grupo la Costeña.

2.4.4 Implementación de un procedimiento para consolidar los estados financieros de la Corporación la Costeña.

2.4.5 Elaboración de la propuesta de solución.

2.4.6 Presentación del informe final.

2.5 Aportes:

Aporte para la empresa:

De acuerdo al análisis y revisión a los procedimientos de consolidación de Estados Financieros del Grupo La Costeña, se determinó que la misma carece de tal procedimiento, que le permita consolidar la información financiera, para que los accionistas puedan tomar decisiones financieras sobre el conjunto de entidades, y contar con una planificación financiera y fiscal oportuna, para el logro de los objetivos estratégicos, económicos y financieros de los socios de las entidades. En ese sentido, la importancia que Grupo La Costeña cuente con un procedimiento y mecanismos para consolidar los Estados Financieros de las empresas A, y B, que permita determinar la rentabilidad y situación patrimonial de manera global, que proporcione información oportuna, para su análisis y control, para una buena administración financiera y facilite la toma de decisiones.

Aporte para la Universidad:

Que el presente estudio sea una herramienta de consulta en la universidad, para elaborar y formar proyectos de práctica empresarial dirigida, útil para futuros estudiantes o personas que necesiten conocer e implementar un procedimiento de consolidación de estados financieros.

Aporte para el estudiante:

A los estudiantes para que este documento les sirva de referencia y fuente de consulta, por medio del cual puedan enriquecer y fortalecer sus conocimientos teóricos, mediante la puesta en práctica

y análisis de este procedimiento de consolidación de estados financieros en otras empresas que tengan entidades relacionadas.

Aporte para el País:

Aporte documental para lograr consolidar estados financieros de empresas relacionadas en el sector privado, con el propósito de que consideren la importancia de consolidar la información contable, financiera y fiscal en el desarrollo de las diferentes actividades económicas, para una adecuada administración financiera.

Aporte al futuro profesional:

Aplicación de los conocimientos adquiridos durante el período de formación universitaria, en las entidades del sector público y privado.

Capítulo 3

Situación financiera, fiscal y del sistema contable

3.1 Resultados de la investigación:

A continuación se presentan los resultados obtenidos en la investigación por medio del procedimiento de evaluación por medio de narrativas de control interno.

3.1.1 Ferretería La Costeña, S. A.

3.1.1.1 Situación financiera:

Derivado de la entrevista realizada al contador de la entidad Ferretería La Costeña, S. A. y documentación que su tuvo a la vista, los estados financieros se elaboran con base a normas internacionales de contabilidad y de forma individual, es decir no consolida sus estados financieros, posee inversiones en acciones que representa un 60% del capital suscrito y pagado de la empresa Hierros y Perfiles Variados, S. A. se determinó que no se realiza un análisis financiero, instrumentos que a continuación se presentan con un análisis vertical de los mismos:

FERRETERIA LA COSTEÑA, S. A.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero AL 31 de Diciembre de 2014

Ventas Netas		Q	105,658,058.35	
(-) Devoluciones sobre ventas		Q	92,253.91	
Ventas Netas		Q	105,565,804.44	100.00%
<u>COSTO DE VENTAS</u>				
Inventario Inicial		Q	5,837,174.76	
Compras	Q		104,729,240.60	
(+) Fletes sobre Compras	Q		358,711.04	
Compras Brutas	Q		105,087,951.64	
(-) Dev. Sobre Compras	Q		142,851.11	
(-) Descuento sobre Compras	Q		2,494,378.67	
Compras Netas		Q	102,450,721.86	
Mercaderías Disponibles		Q	108,287,896.62	
(-) Inventario Final Mercaderías		Q	8,789,122.44	
COSTO DE VENTAS		Q	99,498,774.18	94.25%
Utilidad en Ventas		Q	6,067,030.26	5.75%
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>				
Sueldos y Salarios			1,305,579.91	
Bonificación Incentivo Decreto 78-89			160,585.44	
Cuotas Patronales			161,949.47	
Indemnización			108,754.81	
Bono 14			106,398.30	
Aginaldo			110,750.63	
Alquileres			152,232.08	
Papelería y Útiles			30,011.13	
Publicidad			17,200.54	
Fletes y Envíos			511,494.70	
Material de Empaque			4,575.88	
Comunicaciones y Correo			1,991.02	
Energía Eléctrica			42,210.68	
Servicio de Agua			12,832.09	
Repuestos y Accesorios Equipo de Computo			16,146.35	
Mantenimiento Edificios e Instalaciones			8,190.02	
Mantenimiento Mobiliario y Equipo			348.21	
Mantenimiento Equipo de Computo			32,272.30	
Depreciación mobiliario y equipo			11,932.14	
Depreciación equipo de computo			13,123.69	
Ajuste Iva			0.20	
Honorarios			49,107.08	
Gastos Generales			111.60	
Servicio de Vigilancia			29,722.81	
Utilidad en Operación		Q	2,887,521.08	2.74%
Utilidad en Operación		Q	3,179,509.18	3.01%
<u>OTROS GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</u>				
<u>Gastos</u>				
Comisiones Bancarias Gasto			952.53	
Intereses Bancarios Gasto			118,894.99	
			119,847.52	0.11%
<u>Productos</u>				
Intereses Ganados			7,822.47	
			(112,025.05)	0.01%
Utilidad del Ejercicio antes de ISR			3,067,484.13	2.91%
Impuesto Sobre la Renta			858,895.56	0.81%
Reserva legal			110,429.43	0.10%
Utilidad neta del ejercicio al 31-12-2014			2,098,159.14	1.99%

Mazatenango, 31 de diciembre de 2014.

De acuerdo al estado de resultados de Ferretería La Costeña, S. A., se determina que:

1. El 94.25% de los ingresos le corresponde al costo de ventas, por cada quetzal de venta Q. 0.94 centavos representa el costo de ventas.
2. Los gastos operacionales ocupan el 2.74% de las ventas anuales.
3. El 0.81% de los ingresos corresponden al Impuesto Sobre la Renta.
4. La utilidad está reflejada por el 1.99% de las ventas anuales, de manera que por cada quetzal de venta se está obteniendo un Q. 0.0199 de beneficio.

FERRETERIA LA COSTEÑA, S. A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2014

ACTIVO

Activo no corriente

Mobiliario y Equipo	Q	59,660.71			
(-) Dep. acumulada	Q	11,932.14	Q	47,728.57	
Equipo de computación	Q	39,375.00			
(-) Dep. acumulada	Q	13,123.69	Q	26,251.31	Q
Inversión en acciones Hierros y Perfiles Variados, S. A.					73,979.88
Total activos no corrientes					Q 1,680,000.00
					10.03%
					Q 1,753,979.88
					10.47%

Activo corriente

Caja y bancos	Q	3,102,965.04			18.52%
Intereses Por Cobrar	Q	591.78			0.00%
Cuentas Por Cobrar	Q	3,006,609.90			17.94%
Cuentas por liquidar	Q	56,515.04			0.34%
Inventario de Mercaderías	Q	8,789,122.44			52.45%
ISR Pagado por Anticipado	Q	21,542.55			0.13%
IVA por cobrar	Q	25,947.00			0.15%
Iva Retenciones Por Compensar	Q	617.00			0.00%
Total activos corrientes					Q 15,003,910.75
					89.53%
Suma total del activo					Q 16,757,890.63
					100%

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS

Capital y Reservas

Capital autorizado	Q	8,540,947.00			
(-) Capital por suscribir	Q	2,990,000.00			
Capital suscrito	Q	5,550,947.00			33.12%
Reserva Legal	Q	110,429.43			0.66%
(+) Utilidad del ejercicio 31/12/2014	Q	2,098,159.17			12.52%
Total capital y reservas					Q 7,759,535.60
					46%

Pasivos corrientes

Proveedores	Q	2,747,227.04			16.39%
ISR por pagar	Q	858,895.56			5.13%
Préstamo Bancarios Abasto	Q	5,263,036.11			31.41%
Cuota patronal IGSS por pagar	Q	14,060.38			0.08%
Cuota laboral IGSS por pagar	Q	5,360.01			0.03%
Retención Isr facturas especiales	Q	282.92			0.00%
Retención IVA facturas especiales	Q	679.02			0.00%
Provisión para Indemnizaciones	Q	108,754.81			0.65%
Comisiones Bancarias por Pagar	Q	59.18			0.00%
Total pasivo corriente					Q 8,998,355.03
					54%
Total pasivo y patrimonio neto					Q 16,757,890.63
					100.00%

Mazatenango, 31 de diciembre de 2014.

El balance general presenta la siguiente situación:

1. El 89.53% de los activos de Ferretería La Costeña se concentró en los activos corrientes.

2. El 10.47% de los activos corresponde al activo no corriente.
3. El 52.45% de los activos de la empresa corresponde al inventario físico de mercaderías.
4. La cuenta proveedores genera el 16.59% del total del pasivo más el patrimonio.
5. El 31.41% del pasivo más patrimonio corresponde a préstamos bancarios, las mayores deudas están en el sistema bancario del país.
6. El 33.12% representa el capital suscrito y pagado del 100% del pasivo más patrimonio de la entidad.

FERRETERIA LA COSTEÑA, S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 01 de Enero AL 31 de Diciembre de 2014

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Ganancia del Ejercicio Q 2,098,159.17

OPERACIONES QUE NO REQUIEREN EFECTIVO

Indemnizaciones Q 108,754.81

Depreciaciones Q 25,055.83

Reserva legal Q 110,429.43

ISR por pagar Q 858,895.57

AUMENTO Y DISMINUCION DE EFECTIVO DE CUENTAS DE

ACTIVO Y PASIVO CIRCULANTE

Disminución en mercaderías Q -2,951,947.68

Aumento en cuentas por cobrar Q -3,006,609.90

Aumento en ISR pagado por anticipado Q -21,542.55

Disminución en Iva por Cobrar Q 321,295.61

Aumento en Proveedores Q -493,705.37

Aumento en ISR retenciones Q -617.00

Aumento en intereses por cobrar Q -591.78

Aumento en cuota laboral igss por pagar Q 5,360.01

Aumento en cuota patronal igss por pagar Q 14,060.38

Aumento en retención ISR facturas especiales Q 282.92

Aumento en comisiones bancarias por pagar Q 59.18

Aumento en retención IVA facturas especiales Q 679.02 Q -5,030,141.52

Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para Q -2,931,982.35

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

Aumento en mobiliario y equipo Q -59,660.71

Aumento en equipo de computo Q -39,375.00

Aumento en inversión acciones Hierros y Perfiles Variados Q -1,680,000.00 Q -1,779,035.71

Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para actividades de operación de inversión.

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Aumento en Préstamo bancario abasto Q 5,263,036.11

Aumento en capital suscrito y pagado Q 2,540,947.00

Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para actividades de financiamiento. Q 7,803,983.11

Aumento Neto en Efectivo y Equivalente de Efectivo Q 3,092,965.05

Efectivo Neto y Equivalente de Efectivo al 01/01/2014 Q 10,000.00

Efectivo Neto y Equivalente de Efectivo al 31/12/2014 **Q 3,102,965.05**

Mazatenango, 31 de diciembre de 2014

3.1.1.2 Situación fiscal:

De acuerdo a la entrevista realizada y a la documentación que se tuvo a la vista de la empresa Ferretería La Costeña, S. A., se observó que según patente de comercio de sociedad fue constituida el 14 de septiembre de 2012, con número de registro 631754, folio 633 y libro 194 de sociedades, inscrita en el registro tributario unificado con el número de identificación tributaria 8174446-2, según dicho registro esta afecta e inscrita a los siguientes impuestos:

- a) Impuesto al valor agregado: afiliada al régimen general, de acuerdo a la documentación presentada por el contador de la entidad se ha cumplido con la presentación y pago correspondiente del impuesto, toda vez que se verificaron las declaraciones mensuales contra el libro de compras y servicios recibidos y el libro de ventas y servicios prestados del período contable 2014.
- b) Impuesto Sobre la Renta: según los documentos presentados se verificó que se encuentra inscrito al régimen sobre utilidades lucrativas, con frecuencia de pagos trimestrales, con anticipo de pagos trimestrales para el ejercicio contable 2014, por un monto de Q. 21,542.55, los cuales serán compensados al impuesto que resulte como definitivo en la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta, se presentó y pago en tiempo y de acuerdo a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- c) Impuesto de Solidaridad (ISO): se observó en la documentación presentada que está afiliada al impuesto de solidaridad, acreditable al Impuesto Sobre la Renta y conforme lo que establece el decreto 73-2008, el pago fue realizado de forma trimestral, se determinó para el cálculo de este impuesto la siguiente base: la cuarta parte de los ingresos brutos.

3.1.1.3 Situación contable:

Ferretería La Costeña, S. A., registra sus ingresos por el método de lo devengado, como se analizó en el capítulo I, este indica que se deben registrar los ingresos cuando estos nacen y no cuando se cobran y los gastos en el momento en que incurre en ellos y no cuando se pagan, la entidad en su sistema contable cumple con las políticas contables y con las Normas Internacionales de Contabilidad, la entidad adquirió acciones a la sociedad Hierros y Perfiles

Variados, S. A. por un monto de Q. 1,680,000.00, equivalentes a la cantidad de 1344 acciones con un valor nominal de Q. 1,250.00 cada acción y representa un 60% del capital suscrito y pagado de la entidad.

3.1.2 Hierros y Perfiles Variados, S. A.

3.1.2.1 Situación financiera:

Según entrevista realizada al contador de la entidad Hierros y Perfiles Variados, S. A. y documentación que su tuvo a la vista, los estados financieros se elaboran con base a normas internacionales de contabilidad, instrumentos que a continuación se presentan con un análisis vertical:

HIERROS Y PERFILES VARIADOS, S. A.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero AL 31 de Diciembre de 2014

Ventas brutass			Q	26,547,214.25	
(-) Devoluciones sobre ventas			Q	17,910.96	
Ventas netas			Q	26,529,303.29	100%
COSTO DE VENTAS					
Inventario Inicial		Q	1,495,867.00		
Compras	Q	27,251,563.81			
(+) Fletes sobre Compras	Q	93,252.38			
(-) Descuento sobre Compras	Q	144,155.35			
(-) Dev. Sobre Compras	Q	258,061.90			
Compras Netas		Q	26,942,598.94		
Mercaderias Disponibles		Q	28,438,465.94		
(-) Inventario Final Mercaderias		Q	5,126,124.99		
COSTO DE VENTAS			Q	23,312,340.95	87.87%
Utilidad en Ventas			Q	3,216,962.34	12.13%
GASTOS DE OPERACIÓN					
Gastos de Venta					
Sueldos y Salarios			844,320.16		
Fletes y Envios			159,936.45		
Bonificación Incentivo Dcto. 78-89			13,433.29		
Cuota patronales			106,975.36		
Indemnizaciones			70,331.87		
Bono 14			70,331.87		
Aguinaldo			70,331.87		
Depreciación Mob. Y equipo			25,927.42		
Depreciación equipo de computo			27,524.03		
Mantenimiento equipo de computo			3,750.00		
Energia Electrica			28,429.46		
Servicio de Vigilancia			1,410.71		
Mantenimiento edificios e instalaciones			923.04		
Gastos Generales			13,453.45		
Servicio de telefono			19,793.75		
Viaticos			17,147.79		
Publicidad			11,927.29		
Repuestos y accesorios equipo de computo			23,154.10		
Combustibles			687.50		
Mantenimiento vehiculos			1,250.00		
Arrendamientos			192,096.43		
Comisiones gasto tarjeta de credito			6,445.85		
ISR Gasto			770.17		
Ajuste IVA			7.53	1,710,359.39	6.45%
Utilidad en Operación			Q	1,506,602.95	5.68%
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS					
PRODUCTOS					
Intereses Ganados	7,701.47	7,701.47	Q	7,701.47	0.03%
Utilidad del Ejercicio antes de ISR			Q	1,514,304.42	5.71%
Impuesto Sobre la Renta				424,005.24	1.60%
Reserva legal				54,514.96	0.21%
Utilidad neta del ejercicio al 31-12-2014				1,035,784.22	3.90%

Mazatenango 31 de diciembre de 2014

De acuerdo al estado de resultados de la entidad, se determina que:

1. El 87.87% de los ingresos le corresponde al costo de ventas, por cada quetzal de venta Q. 0.8787 centavos representa el costo de ventas.
2. Los gastos operacionales representan 6.45% de las ventas anuales, es decir que por cada quetzal de venta Q. 0.0645 corresponden a gastos de operación.
3. El 1.60% de los ingresos corresponden al Impuesto Sobre la Renta.
4. La utilidad está reflejada por el 3.90% de las ventas anuales, de manera que por cada quetzal de venta se obtiene un Q. 0.0390 de beneficio.

HIERROS Y PERFILES VARIADOS, S. A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2014

ACTIVO

Activo no corriente

Mobiliario y Equipo	Q	129,637.12			
(-) Dep. acumulada mob. y equipo	Q	25,927.42	Q	103,709.70	1.57%
Equipo de computación	Q	82,580.36			
(-) Dep. acumulada Eq. de computación	Q	27,524.03	Q	55,056.33	0.83%
Total activos no corrientes			Q	158,766.03	2.40%

Activo corriente

Caja y bancos	Q	836,215.53			12.66%
Cuentas por cobrar	Q	214,228.01			3.24%
Inventario de mercaderías	Q	5,126,124.99			77.62%
IVA por cobrar	Q	254,469.00			3.85%
IVA retenciones por compensar	Q	4,127.00			0.06%
ISR pagado por anticipado	Q	10,594.63			0.16%
Total activos corrientes			Q	6,445,759.16	97.60%

SUMA EL ACTIVO

Q 6,604,525.19 100%

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS

Capital y Reservas

Capital Autorizado	Q	1,685,000.00			25.51%
(+) Reserva legal	Q	54,514.96			0.83%
(+) Utilidad del ejercicio 2014	Q	1,035,784.22			15.68%
Total capital y reservas			Q	2,775,299.18	42%

Pasivos corrientes

Proveedores	Q	3,241,723.81			49.08%
ISR por pagar	Q	424,005.24			6.42%
Retención cuota laboral IGSS	Q	3,520.10			0.05%
Cuota patronal IGSS por pagar	Q	9,233.93			0.14%
Cuentas por pagar papillon	Q	80,411.06			1.22%
Provision para indemnizaciones	Q	70,331.87			1.06%
Total pasivo corriente			Q	3,829,226.01	58%

Total pasivo y patrimonio neto

Q 6,604,525.19 100.00%

Mazatenango, 31 de diciembre de 2014.

El balance general presenta la siguiente situación:

1. El 97.60% de los activos de Hierros y Perfiles Variados, S. A. se concentró en los activos corrientes.
2. El 2.40% está representado por activos no corrientes.
3. El 77.62% de los activos de la empresa corresponde al inventario físico de mercaderías.
4. La cuenta proveedores representa el 49.08% del total del pasivo más el patrimonio de la empresa.
5. El 25.51% representa el capital suscrito y pagado del total del pasivo más patrimonio de la empresa.

HIERROS Y PERFILES VARIADOS, S. A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 01 de Enero AL 31 de Diciembre de 2014

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Ganancia del Ejercicio 1,035,784.22

OPERACIONES QUE NO REQUIEREN EFECTIVO

Reserva para prestaciones laborales Q 70,331.87

Reserva legal Q 54,514.96

Depreciaciones Q 53,451.45

ISR por pagar Q 424,005.24

AUMENTO Y DISMINUCION DE EFECTIVO DE CUENTAS DE

ACTIVO Y PASIVO CIRCULANTE

Aumento en mercaderías Q -3,630,257.99

Aumento en cuentas por cobrar Q -214,228.01

Aumento en iva por cobrar Q -74,964.96

Aumento en ISR pagado por anticipado Q -10,594.63

Aumento en proveedores Q 1,566,352.77

Aumento IVA retenciones por compensar Q -4,127.00

Aumento en cuota laboral IGSS Q 3,520.10

Aumento en cuota patronal IGSS Q 9,233.93

Aumento en cuentas por pagar Q 80,411.06 Q -1,672,351.21

Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para actividades de operación. 636,566.99

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

Aumento en mobiliario y equipo Q -129,637.12

Aumento en equipo de computación Q -82,580.36

Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para actividades de inversión. 212,217.48

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para actividades de financiamiento. 0.00

Aumento Neto en Efectivo y Equivalente de Efectivo 848,784.47

Efectivo Neto y Equivalente de Efectivo al 01/01/2014 Q 1,685,000.00

Efectivo Neto y Equivalente de Efectivo al 31/12/2014 Q 836,215.53

Mazatenango, 31 de diciembre de de 2014.

3.1.2.2 Situación fiscal:

De acuerdo a la entrevista realizada y a la documentación que se tuvo a la vista de la empresa Hierros y Perfiles Variados, S. A., se determinó que de acuerdo a la patente de comercio de sociedad fue constituida el 30 de noviembre de 2012, con número de registro 100721, folio 403 y libro 194 de sociedades, inscrita en el registro tributario unificado con el número de identificación tributaria 8125930-1, según dicho registro esta afecta e inscrita a los siguientes impuestos:

- d) Impuesto al Valor Agregado: afiliada al régimen general, de acuerdo a la documentación presentada por el contador de la entidad se cumplió con la presentación y pago correspondiente del impuesto.
- e) Impuesto Sobre la Renta: según los documentos presentados se verificó que se encuentra inscrito al régimen sobre utilidades lucrativas, con frecuencia de pagos trimestrales, con anticipo de pagos trimestrales para el ejercicio contable 2014, por un monto de Q. 10,594.63, los cuales serán compensados al impuesto que resulte como definitivo en la declaración anual del impuesto sobre la renta, se presentó y pago en tiempo y de acuerdo a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- f) Impuesto de Solidaridad (ISO): se observó en la documentación presentada que está afiliada al impuesto de solidaridad, acreditable al Impuesto Sobre la Renta y conforme lo que establece el decreto 73-2008, el pago fue realizado de forma trimestral, determinando para el cálculo de este impuesto la siguiente base: la cuarta parte de los ingresos brutos.

3.1.2.3 Situación contable:

Hierros y Perfiles Variados, S. A., registra sus ingresos por el método de lo devengado, como se analizó en el capítulo I, este indica que se deben registrar los ingresos cuando estos nacen y no cuando se cobran y los gastos en el momento en que incurre en ellos y no cuando se pagan, la entidad en su sistema contable cumple con las políticas contables y con las Normas

Internacionales de Contabilidad, la empresa posee inversiones de la entidad Ferretería La Costeña, S. A. por un valor de Q. 1,680,000.00.

3.2 Análisis de los resultados:

3.2.1 Ferretería La Costeña, S. A.:

El contador de la entidad Ferretería La Costeña, S. A., elabora sus estados financieros conforme las normas internacionales de contabilidad, llevan contabilidad completa de acuerdo al código de comercio de Guatemala, por el sistema de partida doble, el período de imposición del 01 de enero de un año al 31 de diciembre del mismo año, por el sistema contable de lo devengado, los principales libros contables, Inventario, Diario, Mayor general, Estados Financieros, están autorizados por el Registro Mercantil de la República de Guatemala y habilitados por la Superintendencia de Administración Tributaria, SAT, cuenta con sus libros auxiliares de compras y ventas, habilitados por la entidad fiscal.

Se verificó los estados financieros de la entidad sujeta de estudio se determinó que dentro de su activo no corriente, posee inversiones en acciones en la entidad Hierros y Perfiles Variados, S. A., en la cual posee el 60% de las acciones de esta empresa, factor que la hace dominante de la entidad antes mencionada y es necesario consolidar sus estados financieros, también existen operaciones entre relacionadas, durante este ciclo contable 2014 hizo ventas a Hierros y Perfiles Variados, S. A. por un valor de Q.136, 000.00 de este monto está pendiente de cobro la cantidad de Q. 125,000.00 y compro mercaderías al contado a esta empresa por valor de Q. 830,318.00, ambas sociedades están administradas por una misma persona quien es el presidente de la corporación, la entidad no ha distribuidos utilidades y no existen operaciones en moneda extranjera.

FERRETERIA LA COSTEÑA, S. A.

Análisis del Impuesto Sobre la Renta

Régimen opcional simplificado sobre ingresos
de actividades lucrativas

Ingresos anuales Q. 105,565,804.44

Rango de renta imponible	Monto Ingresos	Tipo impositivo	ISR por Pagar
Q. 0.01 a Q. 30,000.00	Q 360,000.00	5%	Q 18,000.00
Q. 30,001.00 en adelante	Q 105,205,804.44	7%	Q 7,364,406.31
Totales	Q 105,565,804.44		Q 7,382,406.31

Base legal: Artículo 44;45 y 173 numeral 1 del Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria.

Régimen sobre las utilidades
de actividades lucrativas

Ingresos anuales Q. 1,924,200.00

Utilidad del ejercicio	Tipo impositivo	ISR por Pagar
Q 3,067,484.16	28%	Q 858,895.56
Total ISR a pagar		Q 858,895.56

Base legal: Artículo 18;19;36;37 y 172 numeral 1 del Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria.

De acuerdo al análisis realizado se determina que la empresa tributa en un régimen del Impuesto Sobre la Renta adecuado, como lo es el régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas.

3.2.2 Hierros y Perfiles Variados, S. A.:

Los estados financieros en Hierros y Perfiles Variados, S. A., se elaboran conforme las normas internacionales de contabilidad, llevan contabilidad completa de acuerdo al código de comercio de Guatemala, por el sistema de partida doble, el período de imposición del 01 de enero de un año al 31 de diciembre del mismo año, por el sistema contable de lo devengado, los principales libros contables, Inventario, Diario, Mayor general, Estados Financieros, están autorizados por el Registro Mercantil de la República de Guatemala y habilitados por la Superintendencia de

Administración Tributaria, SAT, cuenta con sus libros auxiliares de compras y ventas, habilitados por la entidad fiscal.

De acuerdo a la escritura de constitución la cual se tuvo a la vista se verificó que el 60 % de sus acciones fueron compradas por la entidad Ferretería La Costeña, S. A., por un valor de Q.1,680,000.00, esta sociedad es una subsidiaria de la entidad antes descrita, es pertinente consolidar los estados financieros de ambas empresas, existen operaciones comerciales entre esta entidades, durante este ciclo contable 2014 hizo compras a Ferretería La Costeña, S. A. por un valor de Q.136, 000.00 de este monto está pendiente de pago Q.125,000.00, y le vendió mercaderías al contado por valor de Q. 830,318.00, no se han distribuidos utilidades y no existen operaciones en moneda extranjera.

Según el porcentaje de acciones adquiridas por Ferretería La Costeña, S. A. se hace necesario consolidar los estados financieros de ambas empresas, para determinar la rentabilidad que se genera como grupo al finalizar cada período contable, hasta el momento los accionistas desconocen el monto consolidado de sus operaciones, es pertinente realizar este consolidado para no crear falsas o erradas expectativas entre los socios y usuarios de la información contable, financiero y fiscal, ambas empresas utilizan el mismo período y una misma política contable.

HIERROS Y PERFILES VARIADOS, S. A.

Análisis del Impuesto Sobre la Renta

Régimen opcional simplificado sobre ingresos
de actividades lucrativas

Ingresos anuales Q. 26,529,303.29

Rango de renta imponible	Monto Ingresos	Tipo impositivo	ISR por Pagar
Q. 0.01 a Q. 30,000.00	Q 360,000.00	5%	Q 18,000.00
Q. 30,001.00 en adelante	Q 26,169,303.29	7%	Q 1,831,851.23
Totales	Q 26,529,303.29		Q 1,849,851.23

Base legal: Artículo 44;45 y 173 numeral 1 del Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria.

Régimen sobre las utilidades
de actividades lucrativas

Ingresos anuales Q. 1,514,304.42

Utilidad del ejercicio	Tipo impositivo	ISR por Pagar
Q 1,514,304.42	28%	Q 424,005.24
Total ISR a pagar		Q 424,005.24

Base legal: Artículo 18;19;36;37 y 172 numeral 1 del Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria.

De acuerdo al análisis realizado se determina que la empresa tributa en un régimen del Impuesto Sobre la Renta adecuado, como lo es el régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas.

Capítulo 4

4.1 Propuesta de Solución o mejora:

La consolidación de estados financieros presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones de las empresas que forman parte de un grupo, como si tratase de una sola entidad económica, cobran en el medio gran importancia, estos documentos representan un avance en materia de información contable al lograrse con ellos un amplio concepto de la situación financiera que guarda una corporación, objetivo difícil de lograr al menos con esa amplitud, de otra manera que no sea por la observación de los estados financieros consolidados.

Para lograr una adecuada consolidación de los estados financieros del Grupo La Costeña, es necesario tomar en cuenta el siguiente procedimiento:

PROCEDIMIENTO PARA LA CONSOLIDACION DE ESTADOS FINANCIEROS.

Al elaborar los estados financieros consolidados, Grupo La Costeña, combinará los estados financieros de la dominante Ferretería La Costeña, S. A. y la dependiente Hierros y Perfiles Variados, S. A., línea por línea y agregar las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos de contenido similar.

Para la aplicación del procedimiento de consolidación de Estados Financieros se deberá observar lo siguiente:

Etapa 1: Homogeneización de la Información Financiera:

1. La empresa Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A., aplicarán en la preparación de los estados financieros individuales una misma política contable, que permita registrar transacciones producidas en circunstancias parecidas y considerar su importancia relativa.

2. La presentación de los estados financieros de Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A., deben de hacerse con base a las normas internacionales de contabilidad.
3. Los instrumentos financieros deben corresponder a una misma fecha.
4. Los estados financieros deben de pertenecer a un mismo periodo contable.

Etapa 2: Integración de los Estados Financieros Individuales de las empresas del Grupo.

1. Obtener los estados financieros de las entidades Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A. a consolidar.
2. Detallar en hoja de trabajo de consolidación de los estados financieros de las empresas del grupo, dando inicio por la empresa dominante.
3. Integrar línea a línea los estados financieros individuales de la empresa dominante con la empresa a consolidar.

Etapa 3: Eliminación de operaciones entre empresas del grupo y determinación del interés minoritario.

1. Conciliar los saldos de las operaciones entre las empresas del grupo y realizar los ajustes y reclasificaciones necesarios en la hoja de trabajo de consolidación.
2. Eliminar en su totalidad las operaciones entre empresas del grupo, tales como:
 - a. Ingresos, gastos o costos recíprocos, con su consecuente efecto en las utilidades.
 - b. Rentas, dividendos u otros de similar naturaleza.
 - c. De existir préstamos entre empresas, estos deben de ser eliminados, en los que se incluyen bienes recibidos en pago, en consignación.
 - d. Venta y compra de propiedad, planta y equipo, y su efecto obtenido de tales hechos durante el ejercicio contable que se consolida.
 - e. Saldos por cobrar y pagar recíprocos, en los que se debe considerar también las reservas para créditos de dudosa recuperación.

- f. Otras operaciones recíprocas que se hayan realizado entre las empresas Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A.
3. Las pérdidas y ganancias que se deriven de las transacciones entre las empresas a consolidar y que hayan sido reconocidas como activos, por ejemplo en las existencias o en los activos fijos, se eliminarán en su totalidad. Las pérdidas en transacciones intragrupo pueden indicar la existencia de un deterioro en el valor, que exigirá su reconocimiento en los estados financieros consolidados.
4. Eliminar el importe en libros de la inversión de la dominante en la entidad dependiente junto con la porción del patrimonio neto en la empresa dependiente.
5. Identificar los intereses minoritarios en los resultados de ejercicio de la empresa dependiente consolidada (Hierros y Perfiles Variados, S. A.), que se refieran al ejercicio sobre el que se informa.
6. Identificar los intereses minoritarios en los activos netos de las dependientes consolidadas, de forma separada de la parte del patrimonio neto que corresponda a la empresa dominante.
7. Los intereses minoritarios se presentarán en el patrimonio neto dentro del balance consolidado, pero separados de las partidas de patrimonio neto correspondiente a la dominante. También se revelarán por separado los intereses minoritarios en el resultado del ejercicio del grupo.
8. El resultado del ejercicio se atribuirá a los accionistas de la dominante y a los intereses minoritarios, ambos son parte del patrimonio neto, el importe que se atribuya a los intereses minoritarios no será un gasto ni un ingreso.
9. Las pérdidas aplicables a los intereses minoritarios, en una dependiente consolidada, podrían exceder del importe de los intereses minoritarios en el patrimonio neto de la misma. Este exceso, así como cualquier pérdida posterior que corresponda a los minoritarios, se asignará como disminución de las partidas correspondientes a la mayoría, salvo que los citados minoritarios tengan una obligación vinculante de cubrir una parte o la totalidad de esas pérdidas, y siempre que tengan capacidad para realizarla inversión adicional necesaria. Si con posterioridad, la dependiente obtuviera ganancias, ésta se asignará a la mayoría hasta recuperar el importe de la participación de los minoritarios en las pérdidas que fueron absorbidas por los mayoritarios.

Etapa IV: Elaboración de Estados Financieros Consolidados con sus notas explicativas.

Con la información obtenida en las fases anteriores, elaborar los estados financieros consolidados:

Ejecución del procedimiento de Consolidación de Estados Financieros del Grupo La Costeña

Fase 1 y 2: Homogeneización de la Información Financiera e Integración de los Estados Financieros Individuales de las empresas del Grupo.

FERRETERIA LA COSTEÑA, S. A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2014

ACTIVO

Activo no corriente

Mobiliario y Equipo	Q	59,660.71		
(-) Dep. acumulada	Q	11,932.14	Q	47,728.57
Equipo de computación	Q	39,375.00		
(-) Dep. acumulada	Q	13,123.69	Q	26,251.31
Inversión en acciones Hierros y Perfiles Variados, S. A.			Q	73,979.88
Total activos no corrientes			Q	1,680,000.00
			Q	1,753,979.88

Activo corriente

Caja y bancos	Q	3,102,965.04		
Intereses Por Cobrar	Q	591.78		
Cuentas Por Cobrar	Q	3,006,609.90		
Cuentas por liquidar	Q	56,515.04		
Inventario de Mercaderías	Q	8,789,122.44		
ISR Pagado por Anticipado	Q	21,542.55		
IVA por cobrar	Q	25,947.00		
Iva Retenciones Por Compensar	Q	617.00		
Total activos corrientes			Q	15,003,910.75
Suma total del activo			Q	16,757,890.63

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS

Capital y Reservas

Capital autorizado	Q	8,540,947.00		
(-) Capital por suscribir	Q	2,990,000.00		
Capital suscrito	Q	5,550,947.00		
Reserva Legal	Q	110,429.43		
(+) Utilidad del ejercicio 31/12/2014	Q	2,098,159.17		
Total capital y reservas			Q	7,759,535.60

Pasivos corrientes

Proveedores	Q	2,747,227.04		
ISR por pagar	Q	858,895.56		
Préstamo Bancarios Abasto	Q	5,263,036.11		
Cuota patronal IGSS por pagar	Q	14,060.38		
Cuota laboral IGSS por pagar	Q	5,360.01		
Retención Isr facturas especiales	Q	282.92		
Retención IVA facturas especiales	Q	679.02		
Provisión para Indemnizaciones	Q	108,754.81		
Comisiones Bancarias por Pagar	Q	59.18		
Total pasivo corriente			Q	8,998,355.03
Total pasivo y patrimonio neto			Q	16,757,890.63

Mazatenango, 31 de diciembre de 2014.

FERRETERIA LA COSTEÑA, S. A.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero AL 31 de Diciembre de 2014

Ventas Netas		Q	105,658,058.35
(-) Devoluciones sobre ventas		Q	92,253.91
Ventas Netas		Q	105,565,804.44
<u>COSTO DE VENTAS</u>			
Inventario Inicial		Q	5,837,174.76
Compras	Q		104,729,240.60
(+) Fletes sobre Compras	Q		358,711.04
Compras Brutas	Q		105,087,951.64
(-) Dev. Sobre Compras	Q		142,851.11
(-) Descuento sobre Compras	Q		2,494,378.67
Compras Netas		Q	102,450,721.86
Mercaderías Disponibles		Q	108,287,896.62
(-) Inventario Final Mercaderías		Q	8,789,122.44
COSTO DE VENTAS		Q	99,498,774.18
Utilidad en Ventas		Q	6,067,030.26
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>			
Sueldos y Salarios			1,305,579.91
Bonificación Incentivo Decreto 78-89			160,585.44
Cuotas Patronales			161,949.47
Indemnización			108,754.81
Bono 14			106,398.30
Aguinaldo			110,750.63
Alquileres			152,232.08
Papelería y Útiles			30,011.13
Publicidad			17,200.54
Fletes y Envíos			511,494.70
Material de Empaque			4,575.88
Comunicaciones y Correo			1,991.02
Energía Eléctrica			42,210.68
Servicio de Agua			12,832.09
Repuestos y Accesorios Equipo de Computo			16,146.35
Mantenimiento Edificios e Instalaciones			8,190.02
Mantenimiento Mobiliario y Equipo			348.21
Mantenimiento Equipo de Computo			32,272.30
Depreciación mobiliario y equipo			11,932.14
Depreciación equipo de computo			13,123.69
Ajuste Iva			0.20
Honorarios			49,107.08
Gastos Generales			111.60
Servicio de Vigilancia			29,722.81
Utilidad en Operación		Q	3,179,509.18
<u>OTROS GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</u>			
<u>Gastos</u>			
Comisiones Bancarias Gasto	952.53		
Intereses Bancarios Gasto	118,894.99		119,847.52
<u>Productos</u>			
Intereses Ganados		7,822.47	(112,025.05)
Utilidad del Ejercicio antes de ISR			3,067,484.13
Impuesto Sobre la Renta			858,895.56
Reserva legal			110,429.43
Utilidad neta del ejercicio al 31-12-2014			2,098,159.14

Mazatenango, 31 de diciembre de 2014.

FERRETERIA LA COSTEÑA, S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 01 de Enero AL 31 de Diciembre de 2014

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Ganancia del Ejercicio Q 2,098,159.17

OPERACIONES QUE NO REQUIEREN EFECTIVO

Indemnizaciones	Q	108,754.81
Depreciaciones	Q	25,055.83
Reserva legal	Q	110,429.43
ISR por pagar	Q	858,895.57

AUMENTO Y DISMINUCION DE EFECTIVO DE CUENTAS DE

ACTIVO Y PASIVO CIRCULANTE

Disminución en mercaderías	Q	-2,951,947.68
Aumento en cuentas por cobrar	Q	-3,006,609.90
Aumento en ISR pagado por anticipado	Q	-21,542.55
Disminución en Iva por Cobrar	Q	321,295.61
Aumento en Proveedores	Q	-493,705.37
Aumento en ISR retenciones	Q	-617.00
Aumento en intereses por cobrar	Q	-591.78
Aumento en cuota laboral igss por pagar	Q	5,360.01
Aumento en cuota patronal igss por pagar	Q	14,060.38
Aumento en retención ISR facturas especiales	Q	282.92
Aumento en comisiones bancarias por pagar	Q	59.18
Aumento en retención IVA facturas especiales	Q	679.02
		Q -5,030,141.52
Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para		Q -2,931,982.35

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

Aumento en mobiliario y equipo	Q	-59,660.71
Aumento en equipo de computo	Q	-39,375.00
Aumento en inversión acciones Hierros y Perfiles Variados	Q	-1,680,000.00
		Q -1,779,035.71
Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para actividades de operación de inversión.		

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Aumento en Préstamo bancario abasto	Q	5,263,036.11
Aumento en capital suscrito y pagado	Q	2,540,947.00
		Q 7,803,983.11
Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para actividades de financiamiento.		Q 7,803,983.11
Aumento Neto en Efectivo y Equivalente de Efectivo		Q 3,092,965.05
Efectivo Neto y Equivalente de Efectivo al 01/01/2014		Q 10,000.00
Efectivo Neto y Equivalente de Efectivo al 31/12/2014		Q 3,102,965.05

Mazatenango, 31 de diciembre de 2014

FERRETERIA LA COSTEÑA, S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

al 31 de Diciembre de 2014

DESCRIPCION	PERIODOS	
	SALDO INICIAL 2014	2014
Sección de Capital o Patrimonio de los Accionistas		
Capital Suscrito y Pagado	5,550,947.00	5,550,947.00
Utilidades Acumuladas de periodos Anteriores(no distribuidas)	-	-
(+) Reserva Legal	-	110,429.43
(-) Perdida del ejercicio	-	-
(+) Utilidad del ejercicio	-	2,098,159.17
Capital al Cierre del Ejercicio	5,550,947.00	7,759,535.60
Timbres por Distribución de Dividendos (E * 3%)		
Número de formulario de pago de impuesto SAT-		

Observaciones:

HIERROS Y PERFILES VARIADOS, S. A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2014

ACTIVO

Activo no corriente

Mobiliario y Equipo	Q	129,637.12		
(-) Dep. acumulada mob. y equipo	Q	25,927.42	Q	103,709.70
Equipo de computación	Q	82,580.36		
(-) Dep. acumulada Eq. de computación	Q	27,524.03	Q	55,056.33
Total activos no corrientes				Q 158,766.03

Activo corriente

Caja y bancos	Q	836,215.53		
Cuentas por cobrar	Q	214,228.01		
Inventario de mercaderías	Q	5,126,124.99		
IVA por cobrar	Q	254,469.00		
IVA retenciones por compensar	Q	4,127.00		
ISR pagado por anticipado	Q	10,594.63		
Total activos corrientes				Q 6,445,759.16

SUMA EL ACTIVO

Q 6,604,525.19

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS

Capital y Reservas

Capital Autorizado	Q	1,685,000.00		
(+) Reserva legal	Q	54,514.96		
(+) Utilidad del ejercicio 2014	Q	1,035,784.22		
Total capital y reservas				Q 2,775,299.18

Pasivos corrientes

Proveedores	Q	3,241,723.81		
ISR por pagar	Q	424,005.24		
Retención cuota laboral IGSS	Q	3,520.10		
Cuota patronal IGSS por pagar	Q	9,233.93		
Cuentas por pagar papillon	Q	80,411.06		
Provision para indemnizaciones	Q	70,331.87		
Total pasivo corriente				Q 3,829,226.01
Total pasivo y patrimonio neto				<u>Q 6,604,525.19</u>

Mazatenango, 31 de diciembre de 2014.

HIERROS Y PERFILES VARIADOS, S. A.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero AL 31 de Diciembre de 2014

Ventas brutass			Q	26,547,214.25
(-) Devoluciones sobre ventas			Q	17,910.96
Ventas netas			Q	26,529,303.29
COSTO DE VENTAS				
Inventario Inicial		Q		1,495,867.00
Compras	Q	27,251,563.81		
(+) Fletes sobre Compras	Q	93,252.38		
(-) Descuento sobre Compras	Q	144,155.35		
(-) Dev. Sobre Compras	Q	258,061.90		
Compras Netas			Q	26,942,598.94
Mercaderias Disponibles			Q	28,438,465.94
(-) Inventario Final Mercaderias			Q	5,126,124.99
COSTO DE VENTAS			Q	23,312,340.95
Utilidad en Ventas			Q	3,216,962.34
GASTOS DE OPERACIÓN				
Gastos de Venta				
Sueldos y Salarios				844,320.16
Fletes y Envios				159,936.45
Bonificación Incentivo Dcto. 78-89				13,433.29
Cuota patronales				106,975.36
Indemnizaciones				70,331.87
Bono 14				70,331.87
Aguinaldo				70,331.87
Depreciación Mob. Y equipo				25,927.42
Depreciación equipo de computo				27,524.03
Mantenimiento equipo de computo				3,750.00
Energia Electrica				28,429.46
Servicio de Vigilancia				1,410.71
Mantenimiento edificios e instalaciones				923.04
Gastos Generales				13,453.45
Servicio de telefono				19,793.75
Viaticos				17,147.79
Publicidad				11,927.29
Repuestos y accesorios equipo de computo				23,154.10
Combustibles				687.50
Mantenimiento vehiculos				1,250.00
Arrendamientos				192,096.43
Comisiones gasto tarjeta de credito				6,445.85
ISR Gasto				770.17
Ajuste IVA				7.53
Utilidad en Operación			Q	1,710,359.39
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS				
PRODUCTOS				
Intereses Ganados	7,701.47	7,701.47	Q	7,701.47
Utilidad del Ejercicio antes de ISR			Q	1,514,304.42
Impuesto Sobre la Renta				424,005.24
Reserva legal				54,514.96
Utilidad neta del ejercicio al 31-12-2014				1,035,784.22

Mazatenango 31 de diciembre de 2014

HIERROS Y PERFILES VARIADOS, S. A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 01 de Enero AL 31 de Diciembre de 2014

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Ganancia del Ejercicio 1,035,784.22

OPERACIONES QUE NO REQUIEREN EFECTIVO

Reserva para prestaciones laborales Q 70,331.87

Reserva legal Q 54,514.96

Depreciaciones Q 53,451.45

ISR por pagar Q 424,005.24

AUMENTO Y DISMINUCION DE EFECTIVO DE CUENTAS DE

ACTIVO Y PASIVO CIRCULANTE

Aumento en mercaderías Q -3,630,257.99

Aumento en cuentas por cobrar Q -214,228.01

Aumento en iva por cobrar Q -74,964.96

Aumento en ISR pagado por anticipado Q -10,594.63

Aumento en proveedores Q 1,566,352.77

Aumento IVA retenciones por compensar Q -4,127.00

Aumento en cuota laboral IGSS Q 3,520.10

Aumento en cuota patronal IGSS Q 9,233.93

Aumento en cuentas por pagar Q 80,411.06 Q -1,672,351.21

Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para actividades de operación. 636,566.99

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

Aumento en mobiliario y equipo Q -129,637.12

Aumento en equipo de computación Q -82,580.36

Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para actividades de inversión. 212,217.48

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para actividades de financiamiento. 0.00

Aumento Neto en Efectivo y Equivalente de Efectivo 848,784.47

Efectivo Neto y Equivalente de Efectivo al 01/01/2014 Q 1,685,000.00

Efectivo Neto y Equivalente de Efectivo al 31/12/2014 Q 836,215.53

Mazatenango, 31 de diciembre de de 2014.

HIERROS Y PERFILES VARIADOS, S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

al 31 de Diciembre de 2014

DESCRIPCION	PERIODOS	
	SALDO INICIAL 2014	2014
Sección de Capital o Patrimonio de los Accionistas		
Capital Suscrito y Pagado	1,685,000.00	1,685,000.00
Utilidades Acumuladas de periodos Anteriores(no distribuidas)	-	-
(+) Reserva Legal	-	54,514.96
(-) Perdida del ejercicio	-	-
(+) Utilidad del ejercicio	-	1,035,784.22
Capital al Cierre del Ejercicio	1,685,000.00	2,775,299.18
Timbres por Distribución de Dividendos (E * 3%)		
Número de formulario de pago de impuesto SAT-		

Observaciones:

Fase 3: Eliminación de operaciones entre empresas del grupo y determinación del interés minoritario.

De acuerdo a las transacciones recíprocas de las empresas se determinó que durante el ejercicio 2014, las operaciones entre estas empresas fue la siguiente:

- a. Venta de Ferretería La Costeña, S. A. a Hierros y Perfiles Variados, S. A. durante el año 2014 por Q.136,000.00, monto del cual se tiene por cobrar al 31 de diciembre de 2014 la cantidad de Q.125,000.00, el Impuesto al Valor Agregado fue cobrado en efectivo en su oportunidad.
- b. Ventas de Hierros y Perfiles Variados, S. A. a Ferretería la Costeña, S. A. fue de Q.830,318.00, monto que fue pagado en efectivo.

Eliminación de las operaciones entre empresas:

Ventas de Ferretería La Costeña, S. A. a Hierros y Perfiles Variados, S. A.

Descripción	Debe	Haber
P#01 Ventas	136,000.00	
Compras		136,000.00
TOTALES	136,000.00	136,000.00

Compras de Ferretería La Costeña, S. A. a Hierros y Perfiles Variados, S. A.

Descripción	Debe	Haber
P#02 Ventas	830,318.00	
Compras		830,318.00
TOTALES	830,318.00	830,318.00

Cuentas por cobrar de Ferretería La Costeña, S. A. a Hierros y Perfiles Variados, S. A.

Descripción	Debe	Haber
P#01 Proveedores	125,000.00	
Cuentas por cobrar		125,000.00
TOTALES	125,000.00	125,000.00

Determinación de la empresa Matriz y Subsidiaria:

Determinación de la Participación:

Utilidad en La Costeña, S. A. Matriz	621,470.53	=	60%
Utilidad Hierros y Perfiles Subsidiaria	1,035,784.22		

Descripción	100%		60%	40%
Capital	1,685,000.00		1,011,000.00	674,000.00
Reserva legal	54,514.96		32,708.98	21,805.98
Utilidad del ejercicio	1,035,784.22		621,470.53	414,313.69
(-) Dividendos pagados	0.00		0.00	0.00
Valor en Libros	2,775,299.18		1,665,179.51	1,110,119.67
Inversión Hierros y Perfiles			1,680,000.00	
SUPERAVIT POR CONSOLIDACIÓN			-14,820.49	

Cálculo de la minoría en el estado de resultados:

Calculo de la minoría en el estado de resultados:	
Utilidad subsidiaria	1,035,784.22
(+) Recargos Inventario Inicial	0.00
(-) Recargos Inventario Final	0.00
Utilidad Ajustada	1,035,784.22
Minoría	
40%	
Resultado de la minoría	Q 414,313.69

Cálculo de la minoría en el balance general:

Calculo de la minoría en el balance general	
Capital subsidiaria	1,685,000.00
(+) Reserva legal subsidiaria	54,514.96
(+) Ganancia no distribuidas	1,035,784.22
Utilidad Ajustada	2,775,299.18
Minoría 40%	
Resultado de la minoría	Q 1,110,119.67

Hoja de trabajo de consolidación de estados financieros

FERRETERIA LA COSTEÑA, S. A. Y HIERROS Y PERFILES VARIADOS, S. A.

Expresado en Quetzales

No.	CUENTA	FERRETERIA LA COSTEÑA MATRIZ		HIERROS Y PERFILES SUBSIDIARIA		ELIMINACIONES		MINORIA		ESTADOS COMBINADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
ESTADO DE RESULTADOS											
1	Ventas		105,573,626.91		26,537,004.76	966,318.00					131,144,313.67
2	Inventario (inicial)	5,837,174.76		1,495,867.00						7,333,041.76	
3	Compras	102,450,721.83		26,942,598.94			966,318.00			128,427,002.77	
4	Inventario (final)		8,789,122.44		5,126,124.99						13,915,247.43
5	Gastos de operación	3,007,368.60		1,710,359.39						4,717,727.99	
6	Gastos de venta									0.00	
7	Dividendos cobrados										
	Minoría								414,313.69	414,313.69	
8	Utilidad Hierros y Perfiles									0.00	
9	Ganancia o pérdida	3,067,484.16		1,514,304.42		966,318.00	966,318.00	0.00	414,313.69	4,167,474.89	
	Sumas	114,362,749.35	114,362,749.35	31,663,129.75	31,663,129.75					145,059,561.10	145,059,561.10
ESTADO DE GANAN. NO DISTRIB.											
10	Ganancias no distribuidas Matriz										0.00
11	Ganancias no distribuidas Subsidiaria								0.00	0.00	
12	Fecha adquisición										
13	Aumentos o Disminuciones									0.00	
14	Ganancia o pérdida		3,067,484.16		1,514,304.42	966,318.00	966,318.00		414,313.69	0.00	4,167,474.89
15	Dividendos pagados matriz									0.00	
16	Dividendos pagados subsidiaria							0.00		0.00	
17	Saldo final	3,067,484.16		1,514,304.42		966,318.00	966,318.00	0.00	414,313.69	4,167,474.89	
18	Sumas	3,067,484.16	3,067,484.16	1,514,304.42	1,514,304.42					4,167,474.89	4,167,474.89
BALANCE GENERAL											
19	Caja y bancos	3,102,965.04		836,215.53						3,939,180.57	
20	Cuentas por cobrar	3,063,124.94		214,228.01			125,000.00			3,152,352.95	
21	Intereses por cobrar		591.78							591.78	
22	Inventario (final)	8,789,122.44		5,126,124.99						13,915,247.43	
23	Inversión en Hierros y Perfiles	1,680,000.00					1,665,179.51			14,820.50	
24	Mobiliario y equipo	47,728.57		103,709.70						151,438.27	
25	Equipo de computación	26,251.31		55,056.33						81,307.64	
26	ISR pagado por anticipado	21,542.55		10,594.63						32,137.18	
27	IVA por cobrar	25,947.00		254,469.00						280,416.00	
28	IVA retenciones por compensar	617.00		4,127.00						4,744.00	
29	Proveedores		2,747,227.04		3,241,723.81	125,000.00				5,863,950.85	
30	ISR por pagar		858,895.57		424,005.24					1,282,900.81	
31	Reserva legal		110,429.43		54,514.96	54,514.96				110,429.43	
32	Prestamo bancario abasto		5,263,036.11		0.00					5,263,036.11	
33	Cuota patronal IGSS por pagar		14,060.38		9,233.93					23,294.31	
34	Cuota laboral IGSS por pagar		5,360.01		3,520.10					8,880.11	
35	Retención Isr facturas especiales		282.92							282.92	
36	Retención IVA facturas especiales		679.02							679.02	
37	Cuentas por pagar papillon				80,411.06					80,411.06	
38	Provision para indemnizaciones		108,754.81		70,331.87					179,086.68	
39	Comisiones bancarias por pagar		59.18							59.18	
40	Capital matriz	5,550,947.00				621,470.53				4,929,476.47	
41	Capital Cia. Subsidiaria			1,685,000.00		1,011,000.00	21,805.98		695,805.98	0.00	
42	Ganancias no distribuidas		2,098,159.17		1,035,784.22	966,318.00	966,318.00	0.00	414,313.69	2,719,629.70	
43	Minoría					2,778,303.49	2,778,303.49	0.00	1,110,119.67	1,110,119.67	
	Totales	16,757,890.63	16,757,890.64	6,604,525.19	6,604,525.19					21,572,236.32	21,572,236.32
	Ganancia de la subsidiaria		1,035,784.22								
(+)	Recargo inventario inicial de matriz		0.00								
(-)	Recargo inventario final de matriz		0.00								
			1,035,784.22								
	Ganancia de la matriz		2,098,159.17								
(+)	Ganancia de la subsidiaria		1,035,784.22								
(+)	Suma eliminaciones acreedoras		966,318.00								
(-)	Suma eliminaciones deudoras		-966,318.00								
			3,133,943.39								
(-)	Participación de la minoría		414,313.69								
	Ganancia consolidada		2,719,629.70								
	Credito mercantil por consolidación		14,820.50								

Fase IV: elaboración de Estados Financieros Consolidados con sus notas explicativas.

De acuerdo a la información obtenida de las operaciones recíprocas, la determinación de la minoría, se presentan a continuación los Estados Financieros Consolidados del Grupo La Costeña

Balance general consolidado:

GRUPO LA COSTEÑA

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Al 31 de Diciembre de 2014

ACTIVO

Activo no corriente

Mobiliario y Equipo	Q	151,438.27
Equipo de computación		81307.64
Total activos no corrientes	Q	232,745.91

Activo corriente

Caja y bancos	Q	3,939,180.57
Intereses Por Cobrar	Q	591.78
Cuentas Por Cobrar	Q	3,152,352.95
Inventario de Mercaderías	Q	13,915,247.43
ISR Pagado por Anticipado	Q	32,137.18
IVA por cobrar	Q	280,416.00
Iva Retenciones Por Compensar	Q	4,744.00
Crédito mercantil por consolidación	Q	14,820.50

Total activos corrientes	Q	21,339,490.41
---------------------------------	----------	----------------------

Suma total del activo	Q	21,572,236.32
------------------------------	----------	----------------------

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS

Capital y Reservas

Capital	Q	4,929,476.47
(+) Reserva legal	Q	110,429.43
(+) Utilidades no distribuidas	Q	2,719,629.70
(+) Participación de la minoría	Q	1,110,119.67
Total capital y reservas	Q	8,869,655.27

Pasivos corrientes

Proveedores	Q	5,863,950.85
ISR por pagar	Q	1,282,900.81
Préstamo Bancarios Abasto	Q	5,263,036.11
Cuota patronal IGSS por pagar	Q	23,294.31
Cuota laboral IGSS por pagar	Q	8,880.11
Retención Isr facturas especiales	Q	282.92
Retención IVA facturas especiales	Q	679.02
Provisión para Indemnizaciones	Q	179,086.68
Cuentas por pagar papillon	Q	80,411.06
Comisiones Bancarias por Pagar	Q	59.18

Total pasivo corriente	Q	12,702,581.05
-------------------------------	----------	----------------------

Total pasivo y patrimonio neto	Q	21,572,236.32
---------------------------------------	----------	----------------------

Mazatenango, 31 de diciembre de 2014.

Estado de resultados consolidado:

GRUPO LA COSTEÑA
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

Del 01 de Enero AL 31 de Diciembre de 2014

Ventas Netas		Q	131,144,313.67
<u>COSTO DE VENTAS</u>			
Inventario Inicial	Q	7,333,041.76	
Compras netas	Q	128,427,002.77	
Mercaderías Disponibles	Q	135,760,044.53	
(-) Inventario Final Mercaderías	Q	13,915,247.43	
COSTO DE VENTAS		Q	121,844,797.10
Utilidad en Ventas		Q	9,299,516.57
(-) gastos de operación		Q	4,717,727.99
Utilidad del Ejercicio antes de ISR		Q	4,581,788.58
Impuesto Sobre la Renta			1,282,900.81
Reserva legal			164,944.39
Utilidad del ejercicio al 31-12-2014			3,133,943.38
(-) Minoría			414,313.69
Utilidad consolidada			2,719,629.69

Mazatenango, 31 de diciembre de 2014.

GRUPO LA COSTEÑA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO

Del 01 de Enero AL 31 de Diciembre de 2014

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Ganancia del Ejercicio Q 3,133,943.39

OPERACIONES QUE NO REQUIEREN EFECTIVO

Reserva para prestaciones laborales Q 179,086.68

Depreciaciones Q 78,507.28

Reserva legal Q 164,944.39

ISR por pagar Q 1,282,900.81

AUMENTO Y DISMINUCION DE EFECTIVO DE CUENTAS DE

ACTIVO Y PASIVO CIRCULANTE

Aumento en mercaderías Q -6,582,205.67

Aumento en cuentas por cobrar Q -2,526,519.91

Aumento en ISR pagado por anticipado Q -32,137.18

Disminución en Iva por Cobrar Q 246,330.65

Aumento en Proveedores Q 378,329.40

Aumento en ISR retenciones Q -617.00

Aumento en intereses por cobrar Q -591.78

Aumento en cuota laboral igss por pagar Q 8,880.11

Aumento en cuota patronal igss por pagar Q 23,294.31

Aumento en retención ISR facturas especiales Q 282.92

Aumento en IVA retenciones por compensar Q -4,127.00

Aumento en cuentas por pagar Q 80,411.06

Aumento en comisiones bancarias por pagar Q 59.18

Aumento en retención IVA facturas especiales Q 679.01 Q -6,702,492.74

Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para Q -3,568,549.35

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

Aumento en mobiliario y equipo Q -189,297.83

Aumento en equipo de computo Q -121,955.36

Aumento en inversión acciones Hierros y Perfiles Variados Q -1,680,000.00 Q -1,991,253.19

Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Aumento en Préstamo bancario abasto Q 5,263,036.11

Aumento en capital suscrito y pagado Q 2,540,947.00

Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para Q 7,803,983.11

Aumento Neto en Efectivo y Equivalente de Efectivo Q 2,244,180.57

Efectivo Neto y Equivalente de Efectivo al 01/01/2014 Q 1,695,000.00

Efectivo Neto y Equivalente de Efectivo al 31/12/2014 **Q 3,939,180.57**

Mazatenango, 31 de diciembre de 2014

Ver anexo 2

GRUPO LA COSTEÑA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO al 31 de Diciembre de 2014

DESCRIPCION	PERIODOS	
	SALDO INICIAL 2014	2014
Sección de Capital o Patrimonio de los Accionistas		
Capital Suscrito y Pagado	4,929,476.47	4,929,476.47
Utilidades Acumuladas de periodos Anteriores(no distribuidas)	-	-
(+) Reserva Legal	-	110,429.43
(-) Perdida del ejercicio	-	-
(+) Utilidad del ejercicio	-	2,719,629.70
(+) Participación de la minoría		1,110,119.67
Capital al Cierre del Ejercicio	4,929,476.47	8,869,655.27
Timbres por Distribución de Dividendos (E * 3%)		
Número de formulario de pago de impuesto SAT-		

Observaciones:

Cronograma de trabajo

No.	Actividades	Año 2015												Año 2016												
		Junio			Julio			Agosto			Septiembre			Octubre			Noviembre		Diciembre		Enero		Febrero			
		12	19	26	3	10	17	24	8	15	29	3	12	18	10	24	31	7	14	28	5	12	26	28	30	2
1	Visita a la empresa y solicitud para autorización de realizar la PED en la empresa.	■	■																							
2	Diagnostico preliminar de la empresa.			■	■																					
3	Conocimiento sobre el proceso contable y la elaboración de estados financieros en la empresa.				■	■	■																			
4	Inicia la investigación del problema planteado.							■	■	■																
5	Recolección de información de campo.									■	■	■														
6	Análisis de información recopilada.												■	■												
7	Elaboración y análisis de los resultados														■	■	■									
8	Realización de la propuesta de solución																■	■	■							
9	Conclusiones y recomendaciones																			■						
10	Presentación de PED al asesor para su revisión																				■					
11	Correcciones sobre las observaciones y aprobación de la PED final.																					■	■	■		
12	Entrega de la PED a la Universidad Panamericana																									■

Conclusiones

1. Se determinó que Ferretería La Costeña, S. A., posee el 60% de participación en el patrimonio de la entidad Hierros y Perfiles Variados, S. A., es pertinente que consolide sus estados financieros.
2. La consolidación de estados financieros de la Corporación La Costeña, le permite ofrecer información confiable y útil a los accionistas y usuarios, en la cual se determina la situación financiera de las empresas como grupo, para la toma de decisiones.
3. Consolidar los estados financieros evitará la manipulación de la información contable por parte de las empresas del grupo y mide la verdadera dimensión del grupo.

Recomendaciones

1. Que la administración de la Corporación la Costeña consolide sus estados financieros de forma continua, por el procedimiento establecido.
2. Es necesario que las empresas Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A., lleven registros auxiliares de sus operaciones de compra venta entre relacionadas e identificar estos registros por separado en sus estados financieros individuales.
3. Capacitar al personal de contabilidad en lo relacionado a estados financieros consolidados de manera que sea un proceso de mejora continua y ofrecer información que refleje la verdadera dimensión del grupo.

Referencias

Administración Financiera (base para la toma de decisiones económicas y financieras) 2ª. Edición 2009, Edgar Dagoberto Ocampo.

Análisis e interpretación de Estados Financieros Parte II, con base en NIIF, 3ª. Edición 2010, Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero.

Consolidación de los Estados Financieros 1ª. Edición (en lengua castellana) 2012, Francesc Gómez Valls y Soledad Moya Gutiérrez.

Contabilidad de entidades de economía solidaria, 4ª. Edición 2011, Hernán Cardozo Cuenca.

Contabilidad General 4ª. Edición 2011, Ángel María Fierro Martínez.

Contabilidad IV, avanzada II, parte I con base en NIIF, 12ª. Edición 2015, Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero.

Estado de flujos de efectivo y de otros flujo de fondos, 2ª. Edición 2009, Rodrigo Estupiñán Gaitán.

Estados Financieros (consolidación y método de participación) 1ª. Edición 2002, Javier E. García R.

Estados Financieros (consolidación y método de participación) 3ª. Edición 2013, Javier E. García R.

Estados Financieros (normas para su preparación y presentación) 2ª. Edición 2010, Javier Alonso Carvalho Betancur.

Fundamentos de Administración 3ª. Edición 2010, Carlos Ramírez Cardona.

Gestión Financiera, 1ª. Edición 2012, Marcial Córdoba Padilla.

<http://www.digitaliapublishing.com/visor/29896>

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC27.pdf>

<http://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/auprides/29992/capitulo%201.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1

ENTIDAD:	GRUPO LA COSTEÑA	PT.	Q C	1/ 5
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS NARRATIVA ESTADOS FINANCIEROS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2014	
HECHOPOR:	Abimael Méndez Cutz	FECHA:	17 de septiembre de 2015	
REVISADO POR:		FECHA:	22 de septiembre de 2015	

Objetivo

Establecer un procedimiento para la consolidación de los estados financieros de las entidades Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A. afiliadas al Grupo La Costeña.

Alcance

Obtener información del contador general del Grupo La Costeña, para verificar si es necesario consolidar los estados financieros de las entidades Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A.

Procedimiento

Indagar con el contador general de Grupo La Costeña, sobre el procedimiento utilizado para la consolidación de los estados financieros de las empresas del grupo.

Resultados

Se procedió a realizar una entrevista con el contador general de Grupo La Costeña y se obtuvo la siguiente información acerca del proceso que utiliza la empresa para la presentación de los estados financieros de Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A.

ENTIDAD:	GRUPO LA COSTEÑA	PT.	Q C	1/ 5
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS				
NARRATIVA ESTADOS FINANCIEROS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2014	
HECHOPOR:	Abimael Méndez Cutz	FECHA:	17 de septiembre de 2015	
REVISADO POR:		FECHA:	22 de septiembre de 2015	

Situación financiera:

El contador de las empresas Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A., procedió a presentar la documentación de soporte y a explicar que la entidad Ferretería La Costeña, S. A. adquirió acciones en Hierros y Perfiles variados, S. A., por el monto de Q. 1, 680,000.00; durante el año 2014 la entidad Ferretería La Costeña, S. A. realizó compras de mercaderías al contado a la entidad Hierros y Perfiles Variados, S. A. por el monto de Q. 830,318.00 y realizó ventas al crédito por un valor de Q. 136,000.00 con un monto pendiente de cobro por un valor de Q. 125,000.00, que en lo relacionado a los estados financieros se presentan conforme las normas internacionales de contabilidad, cada entidad presenta sus estados financieros de forma individual, no se consolidan por falta de conocimiento, los accionistas no conocen del monto de utilidades que obtienen al final de cada ejercicio fiscal de forma consolidada, nunca se ha realizado un análisis financiero de sus estados financieros y también desconocen la rentabilidad que se genera como grupo al finalizar cada período contable, la administración de las finanzas de ambas entidades se centralizan en la entidad Ferretería la Costeña, S. A., la administración de las dos empresas esta a cargo del presidente de la corporación, ambas empresas cuentan con el apoyo de los proveedores quienes les otorgan créditos en concepto de mercaderías, en las empresas no se han distribuido utilidades y no existen operaciones en moneda extranjera.

Situación fiscal:

En el aspecto fiscal de las empresas Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A., el contador general presentó la documentación de respaldo entre ellos,

ENTIDAD:	GRUPO LA COSTEÑA	PT.	Q C	1/ 5
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS				
NARRATIVA ESTADOS FINANCIEROS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2014	
HECHOPOR:	Abimael Méndez Cutz	FECHA:	17 de septiembre de 2015	
REVISADO POR:		FECHA:	22 de septiembre de 2015	

patentes de comercio de sociedad y empresa, acta de constitución de las sociedades, constancia de inscripción en el registro tributario unificado, declaraciones de impuestos como: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Sobre la Renta e Impuesto de Solidaridad, formularios de habilitación de libros contables principales y auxiliares en la Superintendencia de Administración tributaria y constancia de la autorización de los libros contables principales en el Registro Mercantil General de la República de Guatemala y manifiesta que Ferretería La Costeña, S. A., se constituyó el 14 de noviembre del año 2013, está inscrita en el Régimen Tributario Unificado, afiliada al régimen general del Impuesto al Valor Agregado (IVA) con frecuencia de pagos mensuales, al Impuesto Sobre la Renta en el régimen sobre utilidades de actividades lucrativas, con frecuencia de pagos trimestrales, al Impuesto de Solidaridad con frecuencia de pagos trimestrales y Hierros y Perfiles Variados, S. A., se constituyó el 31 de octubre del año 2012, inscrita en el Régimen Tributario Unificado, afiliándose al régimen general del Impuesto al Valor Agregado (IVA) con frecuencia de pagos mensuales, al Impuesto Sobre la Renta en el régimen sobre utilidades de actividades lucrativas, con frecuencia de pagos trimestrales, al Impuesto de Solidaridad con frecuencia de pagos trimestrales, hasta el momento en ambas entidades no se ha realizado un análisis del Impuesto Sobre la Renta en el régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas para determinar si conviene o no el cambio de pago del ISR, ambas empresas poseen sus principales libros contables y auxiliares habilitados por la Superintendencia de Administración Tributaria y autorizados por el Registro Mercantil General de la República de Guatemala, así como la autorización de facturas, notas de crédito y débito.

ENTIDAD:	GRUPO LA COSTEÑA	PT.	Q C	1/ 5
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS				
NARRATIVA ESTADOS FINANCIEROS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2014	
HECHOPOR:	Abimael Méndez Cutz	FECHA:	17 de septiembre de 2015	
REVISADO POR:		FECHA:	22 de septiembre de 2015	

Situación contable:

De acuerdo a la entrevista realizada al contador general de Grupo La Costeña quien es el contador de las empresas Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A., manifiesta que ambas empresas llevan contabilidad completa, por el sistema de partida doble, con el período de imposición del 01 de enero de un año al 31 de diciembre del mismo año y de acuerdo al sistema contable de lo devengado, sus libros contables de Inventario, Diario, Mayor y de Estados Financieros, tienen adherido los sticker de la Superintendencia de administración Tributaria y del Registro Mercantil General de la República de Guatemala, que como se mencionó con anterioridad están habilitados y autorizados por las entidades respectivas, libros que se encuentran al día, la entidad adquirió acciones en la sociedad Hierros y Perfiles Variados, S. A. por un monto de Q. 1,680,000.00, equivalentes a la cantidad de 1344 acciones con un valor nominal de Q. 1,250.00 cada acción y representa un 60% del capital suscrito y pagado de esta empresa, los estados financieros se elaboran conforme a las normas internacionales de contabilidad.

Conclusión

Basados en la información que se tuvo a la vista y recopilada por medio de esta narrativa de control interno se determinó que no existe un procedimiento para consolidar los estados financieros de la entidades Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A., empresas afiliadas al Grupo La Costeña, es necesario establecer un procedimiento de consolidación de estados financieros que permita a los accionistas y

ENTIDAD:	GRUPO LA COSTEÑA	PT.	Q C	1/ 5
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS				
NARRATIVA ESTADOS FINANCIEROS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2014	
HECHOPOR:	Abimael Méndez Cutz	FECHA:	17 de septiembre de 2015	
REVISADO POR:		FECHA:	22 de septiembre de 2015	

usuarios tener información consolidada, contable, financiera, fiscal, útil y oportuna para la toma de decisiones y que refleje la verdadera dimensión del Grupo La Costeña.

Abimael Méndez Cutz

ANEXO 2

HOJA DE TRABAJO DE CONSOLIDACIÓN DE FLUJO DE EFECTIVO						
Ferretería La Costeña, S. A. y Hierros y Perfiles Variados, S. A.						
Del 01 de Enero AL 31 de Diciembre de 2014						
Expresado en Quetzales						
Descripción	Matriz	Subordinada	Sumatoria	Eliminaciones		Consolidado
	La Costeña, S. A.	Hierros y Perf. Variados, S. A.		Debe	Haber	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN						
Ganancia del Ejercicio	Q 2,098,159.17	Q 1,035,784.22	Q 3,133,943.39			Q 3,133,943.39
OPERACIONES QUE NO REQUIEREN EFECTIVO						
Reserva para prestaciones laborales	Q 108,754.81	Q 70,331.87	Q 179,086.68			Q 179,086.68
Depreciaciones	Q 25,055.83	Q 53,451.45	Q 78,507.28			Q 78,507.28
Reserva legal	Q 110,429.43	Q 54,514.96	Q 164,944.39			Q 164,944.39
ISR por pagar	Q 858,895.57	Q 424,005.24	Q 1,282,900.81			Q 1,282,900.81
AUMENTO Y DISMINUCION DE EFECTIVO DE CUENTAS DE ACTIVO Y PASIVO CIRCULANTE						
Aumento en mercaderías	Q -2,951,947.68	Q -3,630,257.99	-Q 6,582,205.67			-Q 6,582,205.67
Aumento en cuentas por cobrar	Q -3,006,609.90	Q -214,228.01	-Q 3,220,837.91	Q 830,318.00	Q 136,000.00	-Q 2,526,519.91
Aumento en ISR pagado por anticipado	Q -21,542.55	Q -10,594.63	-Q 32,137.18			-Q 32,137.18
Disminución en Iva por Cobrar	Q 321,295.61	Q -74,964.96	Q 246,330.65			Q 246,330.65
Aumento en Proveedores	Q -493,705.37	Q 1,566,352.77	Q 1,072,647.40	Q 136,000.00	Q 830,318.00	Q 378,329.40
Aumento en ISR retenciones	Q -617.00		-Q 617.00			-Q 617.00
Aumento en intereses por cobrar	Q -591.78		-Q 591.78			-Q 591.78
Aumento en cuota laboral igss por pagar	Q 5,360.01	Q 3,520.10	Q 8,880.11			Q 8,880.11
Aumento en cuota patronal igss por pagar	Q 14,060.38	Q 9,233.93	Q 23,294.31			Q 23,294.31
Aumento en retención ISR facturas especiales	Q 282.92		Q 282.92			Q 282.92
Aumento en comisiones bancarias por pagar	Q 59.18		Q 59.18			Q 59.18
Aumento en IVA retenciones por compensar		Q -4,127.00	-Q 4,127.00			-Q 4,127.00
Aumento en cuentas por pagar		Q 80,411.06	Q 80,411.06			Q 80,411.06
Aumento en retención IVA facturas especiales	Q 679.01		Q 679.01			Q 679.01
Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para actividades de	Q -2,931,982.36	Q -636,566.99	-Q 3,568,549.35			-Q 3,568,549.35
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION						
Aumento en mobiliario y equipo	Q -59,660.71	Q -129,637.12	-Q 189,297.83			-Q 189,297.83
Aumento en equipo de computo	Q -39,375.00	Q -82,580.36	-Q 121,955.36			-Q 121,955.36
Aumento en inversión acciones Hierros y Perfiles Variados	Q -1,680,000.00		-Q 1,680,000.00			-Q 1,680,000.00
Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para actividades de operación de inversión.	Q -1,779,035.71	Q -212,217.48	-Q 1,991,253.19			-Q 1,991,253.19
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO						
Aumento en Préstamo bancario abasto	Q 5,263,036.11	Q -	Q 5,263,036.11			Q 5,263,036.11
Aumento en capital suscrito y pagado	Q 2,540,947.00	Q -	Q 2,540,947.00			Q 2,540,947.00
Efectivo y Equivalentes de efectivo neto, provisto para actividades de financiamiento.	Q 7,803,983.11	Q -	Q 7,803,983.11			Q 7,803,983.11
Aumento Neto en Efectivo y Equivalente de Efectivo	Q 3,092,965.04	Q -848,784.47	Q 2,244,180.57			Q 2,244,180.57
Efectivo Neto y Equivalente de Efectivo al 01/01/2014	Q 10,000.00	Q 1,685,000.00	Q 1,695,000.00			Q 1,695,000.00
Efectivo Neto y Equivalente de Efectivo al 31/12/2014	Q 3,102,965.04	Q 836,215.53	Q 3,939,180.57	966,318.00	Q 966,318.00	Q 3,939,180.57

Mazatenango, 31 de Diciembre de 2014