

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

CARRERA DE CONTADURIA

**TESINA PARA OPTAR POR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLERATO EN
CONTADURIA**

**USO DE LA INFORMACIÓN DEL ESTADO
DE FLUJOS DE EFECTIVO EN LA
GESTIÓN GERENCIAL DE LA MEDIANA
EMPRESA SOTECMA S.A. UBICADA EN
SAN JOSÉ, COSTA RICA
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2020**

ELIA PÉREZ SÁNCHEZ

Tutora: Kattia Vanessa Zúñiga Gutiérrez

Marzo, 2021

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	10
DECLARACIÓN JURADA	11
CARTA DE APROBACIÓN DEL TUTOR	12
CARTA DE APROBACIÓN DEL LECTOR.....	13
DEDICATORIA	14
AGRADECIMIENTO	14
ABREVIATURAS	15
RESUMEN	16
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	18
1.1.1 Antecedente del problema.	18
1.1.2. Problematización	25
1.1.3. Justificación del tema.....	26
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.	26
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.	26
1.3.2. Objetivos generales.....	26
1.3.3. Objetivos específicos.	27
1.4. ALCANCES Y LIMITACIONES.....	28
1.4.2. Alcances.	28

1.4.3. Limitaciones.....	28
2.1. CONTEXTO HISTÓRICO.....	30
2.1.1. Soluciones técnicas y maquinaria SOTECMA S.A.....	30
2.1.2. Servicios	30
2.1.3. Misión.....	30
2.1.4. Visión	31
2.1.5. Valores empresariales	31
2.2. CONTEXTO TEÓRICO-CONCEPTUAL	32
2.2.1. Contabilidad	32
2.2.1.2. Contabilidad Financiera	32
2.2.1.3. Contabilidad administrativa.....	33
2.2.1.4. Contabilidad en la gestión gerencial.....	33
2.2.2. Efectivo	34
2.2.2.1. Estado de Flujo de Efectivo	34
2.2.2.1.1. Estructura del estado de flujo de efectivo	35
2.2.2.1.1.1. Actividad de operación	36
2.2.2.1.1.2. Actividad de inversión	36
2.2.2.1.1.3. Actividades de financiamiento	37
2.2.2.1.2. Presentación de los estados de flujo de efectivo de las actividades de operación	37

2.2.2.1.2.1. Método Directo	38
2.2.2.1.2.2. Método Indirecto	38
2.2.2.1.3. Presentación de los estados de flujo de efectivo de las actividades	39
de inversión y de financiamiento	39
2.2.3. Administración	39
2.2.4. Gerente	39
2.2.4.1. Gerencia	40
2.2.4.2. Gestión Gerencial	40
2.2.4.3. Estados financieros en la gestión gerencial	41
2.2.5. Estados financieros	41
2.2.5.1. Estado de situación financiera	41
2.2.5.2. Estado de resultado integral	42
2.2.5.3. Estado de cambio en el capital contable	42
2.2.5.4. Estado de flujo de efectivo	42
2.2.5.4.1. Flujo de caja	42
2.2.5.5. Notas a los financieros	43
2.2.6. Uso de la información	43
2.2.6.1. Analizar el uso de la información del estado de flujo de efectivo en la Gestión Gerencial.	43

2.2.6.2. Examinar la información que genera el estado de flujo de efectivo, suministrada por el contador.....	44
2.2.6.3. Identificar mediante una comparación conforme a los requerimientos de la NIIF 7 el uso de la información del estado de flujo, para pequeñas y medianas entidades.	44
2.2.6.4. Notificación conforme a las exigencias técnicas de la Sección 7 de la Norma Internacional Financiera para pequeñas y medianas entidades.....	45
2.2.6.5. Usuarios de la información contable.....	45
2.2.6.5.1. Negocios	45
2.2.6.5.2. Inversión.....	46
2.2.6.5.2.1. Inversionista	46
2.2.6.5.3. Acreedores.....	47
2.2.6.5.4. Autoridades tributarias	47
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	49
3.1.1. Finalidad es aplicada.....	49
3.1.2. Dimensión temporal.....	49
3.1.3. Marco	50
3.1.4. Naturaleza.....	50
3.1.5. Carácter	50
3.2. SUJETOS Y FUENTES DE INFORMACIÓN	51

3.2.1. Unidades de análisis.....	51
3.2.2. Primera mano	51
3.2.3. Segunda mano	52
3.2.4. Terciaria mano.....	52
3.3. SELECCIÓN DEL MUESTREO	53
3.3.1. La población	53
3.3.2. La muestra.....	53
3.3.3. No probabilística	53
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN.....	54
4.1. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN VIGENTE	56
4.1.1. Descripción de los datos.....	56
4.1.1.1. Cuestionario del gerente general y dueño de la empresa.....	56
4.1.1.1.1. Análisis del cuestionario # 1.	56
Información del Estado de Flujo de Efectivo	56
4.1.1.1.2. Análisis del cuestionario # 2.	57
Gestión Gerencial.....	57
4.1.1.1.3. Análisis del cuestionario # 3.	58
Estructura de la organización	58
4.1.1.2. Cuestionarios	59
Aplicado al contador de la mediana empresa SOTECMA	59

S.A.	59
4.1.1.2.1. Análisis del cuestionario # 4.	59
Depreciación y amortización.....	59
4.1.1.2.2. Análisis del cuestionario # 5	61
Estimación del gasto por incobrables y cuentas por cobrar	61
4.1.1.2.3. Análisis del cuestionario # 6.	62
Registro de inventario.....	62
4.1.1.2.4. Análisis del cuestionario # 7.	63
Registro de cuentas por pagar	63
4.1.1.2.1.5. Análisis del cuestionario # 8.	64
Registro de presupuestos específicos.....	64
4.1.1.2.6. Análisis del cuestionario # 9.	64
Registro de pasivos por fondos de terceros	64
4.1.1.2.1.7. Análisis del cuestionario # 10.	65
Registro de provisiones de reservas técnicas y a corto plazo	65
4.1.1.2.8. Análisis del cuestionario # 11.	66
Registro de cuentas por cobrar a largo plazo	66
4.1.1.2.9. Análisis del cuestionario # 12.	67
Conciliaciones bancarias	67
4.1.2. Identificación mediante comparación	68

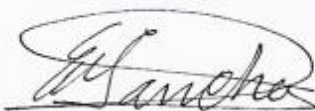
4.1.3. Descripción del lugar.....	71
5.1. CONCLUSIONES	74
5.2. RECOMENDACIONES	76
BIBLIOGRAFÍA CITADA Y CONSULTADA.....	78
GLOSARIO.....	83
ANEXOS # 1. Cuestionarios	85
ANEXOS # 2. Estados financieros	105
ANEXOS # 3. Notas	107
ANEXO # 4. Documento recomendado	113
ANEXO # 5. Autorización	116

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Estado de Situación Financiera	60
Ilustración 2.. Estado de Resultados Integral..	66
Ilustración 3. Estado de flujo de efectivo	71

DECLARACIÓN JURADA

Yo Elia Pérez Sánchez, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 502130896 egresado de la carrera de Bachillerato en Contabilidad de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Bachiller, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: Uso de la información del estado de flujo de efectivo en la Gestión Gerencial de la mediana empresa SOTECMA S.A. ubicada en San José, Costa Rica del 1° de enero al 31 de diciembre del 2020, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior, firmo en la ciudad de San José, a los 8 días del mes de marzo del año dos mil 2021.



Firma del estudiante
Cédula: 502130896

CARTA DE APROBACIÓN DEL TUTOR

CARTA DEL TUTOR

Heredia, 08 de marzo del 2021

Señores
Comisión de Revisión de Tesis
Contaduría Pública
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

El estudiante **ELIA PÉREZ SÁNCHEZ**, cédula de identidad número **5 0213 0896**, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **USO DE LA INFORMACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO EN LA GESTIÓN GERENCIAL DE LA MEDIANA EMPRESA SOTECMA S.A. UBICADA EN SAN JOSÉ, COSTA RICA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Bachillerato en la Carrera de Contaduría Pública. En mi calidad de tutora, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, resultados, discusión e interpretación de los resultados, conclusiones y recomendaciones.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	7
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	20
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	30
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	19
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	19
	TOTAL		95

En virtud de la calificación obtenida, se avala el traslado al proceso de lectura.

Atentamente,

KATTIA VANESSA
ZUÑIGA GUTIERREZ
(FIRMA)
MSc. Kathya Zúñiga Gutiérrez
Cédula 1-0878-0835

Firmado digitalmente por KATTIA
VANESSA ZUÑIGA GUTIERREZ
(FIRMA)
Fecha: 2021.03.08 19:44:48 -05'00'

CARTA DE APROBACIÓN DEL LECTOR

CARTA DE LECTOR

San José, 25 de marzo 2021

Carrera Contaduría Pública

Universidad Hispanoamericana

Estimado/a señor/a

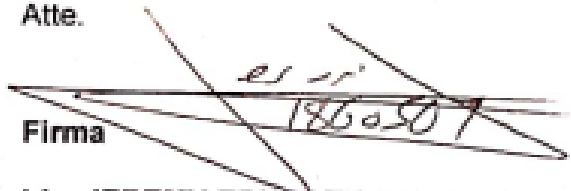
La estudiante **ELIA PÉREZ SÁNCHEZ**, cédula de identidad 502130896 me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **USO DE LA INFORMACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO EN LA GESTIÓN GERENCIAL DE LA MEDIANA EMPRESA SOTECMA S.A. UBICADA EN SAN JOSÉ, COSTA RICA DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**, el cual ha elaborado para obtener su grado de Bachillerato en Contaduría Pública.

He revisado y he hecho las observaciones relativas al contenido analizado, particularmente lo relativo a la coherencia entre el marco teórico y análisis de datos, la consistencia de los datos recopilados, el vínculo entre éstos y las conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aporte de la investigación. He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado en la defensa pública.

Atte.

Firma


Lic. JEREMY EDUARTE ALEMAN
Cédula 0108600567

DEDICATORIA

Al Espíritu Santo por la fortaleza que me dio en Cristo Jesús. A mi esposo por su comprensión, tiempo y compañía, mis hijos por estar a mi lado, mis amigos por sus oraciones, a los profesores que me dieron el conocimiento que hoy tengo y a la profesora tutora por su paciencia y amabilidad.

AGRADECIMIENTO

Al Padre Celestial por la salud y en tiempo de desanimo, me fortalecía para llegar a tener otra etapa de mi vida concluida. A mi hermosa familia que, aunque no perfecta, siempre han estado presente. A la Universidad Hispanoamericana por su excelente personal. Al Gerente General e Ingeniero Alonso Alvarado Villalobos por permitir que usara su empresa para mi trabajo de graduación. Por último, al contador Licenciado Esteban Jiménez Alvarado por su apoyo.

ABREVIATURAS

Lic.: Licenciatura Universitaria

TOEG: Trabajador en Ocupación Especializada (Genérico)

TOCG: Trabajador en Ocupación Calificada (Genérico)

TOCG: Trabajador en Ocupación Semi Calificada (Genérico)

TOCG: Trabajador en Ocupación No Calificada (Genérico)

C.C.S.S.: Caja Costarricense del Seguro Social

RESUMEN

El uso de la información del Estado de Flujo de Efectivo en la Gestión Gerencial es de suma importancia en las grandes, medianas o pequeñas empresas, ya que este constituye uno de los indicadores que refleja el rumbo de la empresa, dando la posibilidad de que se hagan revisiones periódicas para visualizar en cuales rubros se gasta el efectivo y en cuales de esos gastos se puede hacer ajuste para ser más eficiente la gestión.

El análisis del uso de la información del estado de flujo de efectivo en la Gestión Gerencial de la mediana empresa SOTECMA S.A. ubicada en San José, Costa Rica del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020. Muestra que es de suma importancia ejecutar revisiones periódicas a los rubros o cuentas que afectan directamente dicho estado y así tomar las previsiones. No se debe dejar de lado, que mezclar actividades que no pertenecen a la empresa afecta el estado de flujo de efectivo.

Dentro de lo que se debe de notificar a la mediana empresa SOTECMA S.A., y de acuerdo a las exigencia técnicas de la sección 7 de la Norma Internacional Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las oportunidades de mejora que tiene el uso de la información de estado de flujo de efectivo, para la planificación, el control y la toma de decisiones de la gestión gerencial, se estarán haciendo en las recomendaciones, con la finalidad de poder contribuir al mejoramiento de dicha empresa.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

Se llevará a cabo la investigación en una mediana empresa, Soluciones Técnicas y Maquinaria (SOTECMA) S.A., ubicada en Moravia en la provincia de San José, Costa Rica, que no realicen frecuentemente un análisis gerencial del Estado de Flujos de Efectivo, ya que la importancia de este radica en la explicación de los movimientos del efectivo y equivalentes de un periodo.

1.1.1 Antecedente del problema.

Flor María Mejías Salas (2017), Costa Rica, en su trabajo “Evaluación del Riesgo Operativo de la gestión de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería La Mejor, S.A., para el periodo que concluye al 30 de setiembre de 2016”, hace mención del manejo empírico de las microempresas en Costa Rica, donde el dueño comparte su tiempo con otras labores propias del negocio y la dirección del mismo, por lo que, ello conlleva a un mal manejo de los recursos, sean estos humanos materiales, administrativos o financieros, impidiendo la adecuada toma de decisiones, por lo que la empresa podría no cumplir con sus objetivos institucionales. Esto está afectando a dicha empresa, ya que los dueños piensan que se está presentado un problema que afecta su estabilidad económica, sentido más en los últimos años, según el seguimiento que se les ha dado a los estados financieros, presentada por los escasos fondos, con tendencia al crecimiento. Propone hacer un flujo de caja proyectado para obtener un panorama posible en el manejo del efectivo, construido con base en supuestos, para determinar el comportamiento de los flujos de efectivo.

Dentro de sus recomendaciones sugiere que, se debe llevar un adecuado uso del efectivo disponible, realizando y analizando con frecuencia los estados de flujo de efectivo para visualizar en que rubros se gastan los fondos de la empresa y en cuales de esos gastos se puede hacer ajuste para ser más eficiente.

Jonnathan Gómez Rojas (2019), Costa Rica, en su trabajo “Incidencia de la norma Internacional de Contabilidad (NIC) 7 “FLUJOS DE EFECTIVO” en la estructura financiera del Sistema Nacional de Radio y Televisión (SINART) de Costa Rica, como apoyo a su gestión, a partir del 01 de enero del 2020”. Basa su estudio, en que, el Estado de Flujo de Efectivo, según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 7, es útil al usuario al suministrar diversas directrices de los estados financieros, evaluando la capacidad que tiene la empresa (SINART) para generar efectivo, solventando las necesidades de liquidez.

Determina que, es necesario para el estudio tener conocimiento de los estados financieros: balance de situación financiera, estado de resultados integral y estado de cambios en el patrimonio. Menciona que se realizó con la documentación adecuada, pero que carece de políticas contables escritas y validadas por los correspondientes niveles gerenciales.

El análisis se ejecuta a través de una serie de encuestas, suministrada al personal financiero. Sugiere a la Jefatura Financiera Contable del SINART S.A., que se elabore un manual y establezca la metodología detallando el proceso de elaboración de las conciliaciones bancarias, previendo rotación del personal, para que no se vea

afectado el proceso, por el impacto en los datos relativos a las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivos.

Propone diseñar una herramienta mejorando el registro, la interpretación y el seguimiento de la información financiera reflejada en los estados de flujos, para que esto permita a los responsables y usuarios saber cómo se está generando y utilizando el efectivo y sus equivalentes, dentro de la administración de los recursos del SINART S.A. Así mismo, facilitaría una guía fijando lineamientos a los colaboradores de la empresa, en el momento de realizar un análisis de transacciones del estado de flujo de efectivo y afines.

Marjorie Sánchez Solís, (2018), Costa Rica, en su trabajo, “Evaluación de la gestión utilizada para identificar y administrar el riesgo de error material por parte de ASOSAMELEC, ubicada en San José, para el periodo fiscal 2018”, menciona que Asosamelec utiliza un sistema de información llamado Optisol, en el cual se mantiene el registro y control de todas las operaciones de la organización, tiene nueve módulos operativos y un módulo contable, los cuales están relacionados automáticamente. A nivel operativo, en el sistema se alimentan todos los movimientos de ingresos y salidas de las diferentes transacciones por ahorros, aportes patronales y créditos, entre otros. Se encuentra instalado en una computadora portátil, y se hacen respaldos de la información en un disco externo. La empresa que vende el sistema actualmente tiene una nueva versión que se trabaja desde la nube, el cual no es accesible por el alto costo. El riesgo que aquí se determina es que, en caso de materializarse un siniestro, robo o daño del equipo, la organización se vería afectada por estar toda la información ahí centralizada.

También hace referencia, al flujo proyectado herramienta que permite planificar el uso eficiente del efectivo de la organización, estas proyecciones ayudan a cuantificar la necesidad de efectivo requerido para la operación de la asociación, sin que se ponga en riesgo el pago de las obligaciones o inversiones de la misma. El flujo de efectivo permite hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas con incidencia en la generación de efectivo, datos que pueden ser de gran utilidad para el diseño de políticas y estrategias encaminadas a realizar una utilización de los recursos de la empresa de forma más eficiente. Entre sus conclusiones menciona que Asosamelec tiene como principal debilidad la falta de liquidez, pese a la gestión de la administración y de la Junta Directiva de gestionar el cobro a las empresas por las retenciones de planilla. Dentro de sus propuestas esta elaborar un manual de procesos detallados donde se desglose cada uno de los procedimientos que se realizan en los módulos del sistema de información, recalcando la importancia de documentarlos mediante un manual instructivo, el cual sea presentado de forma práctica y sencilla, que facilite a los usuarios el manejo operacional de la organización. En la propuesta se incluye un mapeo de los principales módulos y un manual de la aplicación de planillas. (Sánchez, 2018)

En la revista GEON Diego José, Janier Oswaldo y Nicolás Eduardo (2018), Colombia, hace referencia a “Como elaborar un estado de flujo de efectivo por el método directo”, mencionan que, se puede elaborar por dos métodos, el directo e indirecto y que se considera, una empresa con liquidez es solvente pero no siempre una empresa solvente posee liquidez, además de la aplicación de las NIIF y la observación de los estados de flujo de efectivo (método directo).

Describen el método directo en el cálculo del flujo de efectivo, ya que este permite calcular el efectivo neto proporcionado por las actividades operativas en la forma de cobros menos las erogaciones operativas, por lo práctico que resulta.

Presentando tres ejemplos donde una vez confeccionado dichas actividades, se consolidan en el Estado de Flujo de Efectivo: 1. Flujo de efectivo de las actividades de operación, que para ello debe acudir al estado de situación financiera de los dos últimos años y estado de resultado del último año. 2. Flujo de efectivo de las actividades de inversión, en este caso se deben sumar las ventas activos o inversiones y restar las compras de activos o inversiones. 3. Flujo de efectivo de las actividades de financiación, que se parte de la cuenta de capitalización mediante emisión de acciones, adicionándole la venta de bonos y restando los pagos generales.

Concluyen que según los cambios que demanda la NIIF en el plano nacional, el contador debe elaborar cada año el Estado de Flujo de Efectivo, tomando en cuenta el balance general de los últimos dos años y el estado de resultado del último año. El método directo es el más apropiado por la información suministrada sobre los cobros y pagos en efectivo. También por ser el más fácil de ser interpretado por los administradores o dueños de una empresa que no tengan mucho conocimiento en contabilidad.

Linda Marlyn, Janet Consuelo y Evelyn Bolpbra (2017), Lima, Perú, en su trabajo “Utilización del Estado de Flujo de Efectivo como herramienta de evaluación de gestión en el Hotel Mariel SAC en el año 2016 SAC”, hacen referencia, que el objetivo principal de la NIC 7 es permitir a la empresa conocer la estructura

financiera, liquidez y solvencia, además de proporcionar información para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalente de efectivo. Desarrollan el trabajo a través de encuestas con preguntas abiertas, presentadas en gráficos para su debida interpretación. Seguido plantean un caso donde se evidencia los diferentes estados financieros, entre ellos, el Estado de Situación financiera, el Estado de Resultado Integral, cerrando con el Estado de Flujo de Efectivo.

Concluyen que el Estado de Flujo de Efectivo es un instrumento que provee de un mejor control en la empresa, con respecto al efectivo y a las cuentas por cobrar, visualizando la disponibilidad del efectivo y la cantidad cobrada en un periodo. Así mismo como la utilización del Estado de Flujo de Efectivo permitirá un mejor análisis de la gestión económica y financiera, dando oportunidad a la empresa de crecimiento.

Por último, recomiendan elaborar Estados de Flujo de Efectivo una vez al mes e implementar estos para aprovechar la información financiera suministrada y poder tomar decisiones respecto al manejo de los recursos de la empresa.

En su artículo Alicia Patricia Duque Sánchez (2015), Bogotá, Colombia, “Estado de flujo de efectivo: aplicación de razonamiento algebraico y de la NIC 7”, menciona que el estado de flujo suministra información para determinar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo, y las necesidades que tiene para utilizarlos.

Presenta el Estado de Flujo de Efectivo por el método directo mediante razonamiento matemático, específicamente algebraico. Dando variables a la

diferente cuenta que se manejan en el Estado de Situación Financiera ($B =$ deudor comercial), Estado de Resultado ($a =$ ventas, $b =$ costo de venta), representan valores totales ($FneAF =$ Flujo neto de actividades financieras) y para el Estado de Flujo de Efectivo ($A_1 =$ primer año y $A_2 =$ segundo año de efectivo y equivalente de efectivo) y su correspondiente en cada estado, así mismo en el Estado de cambio en el Patrimonio ($+Rs + q =$ reserva del segundo año), según caso planteado tomando en cuenta las políticas contables de la empresa sin dejar de lado la NIC 7, lo anterior ejemplificando cada situación.

Dentro de la información adicional, toma en cuenta las variaciones: de las cuentas de patrimonio ($\$ \Delta L = p - r$), del activo no corriente ($\pm \Delta F + (\pm \Delta G) =$ - costo retirado del equipo vendido - depreciación del segundo año) y cuentas de pasivos financieros ($\$ \Delta J = u - v$) entre otros, llegando a la ecuación preliminar de las variaciones de efectivo y equivalentes planteada de manera vertical.

Para luego pasar a una doble ecuación que consiste en la colocación de ESF comparando dos años consecutivos mediante dos columnas verticales que sería la ecuación central, para pasar a la triple ecuación que sería agregar una tercera columna que son la suma y resta de las variaciones de los respectivos saldos (Efectivo y equivalentes de efectivo $A_2 - A_1 \pm \Delta A$) a esta se la denomina ecuación central 2, al retirar las dos columnas y mantener la variaciones se le denomina ecuación central 3 (Variación del efectivo y equivalentes de efectivo $\pm \Delta A$), al despejar la variaciones del efectivo y equivalente de efectivos ($- (\pm \Delta A)$), se obtiene la ecuación central 4 al darse un cambio de signo en esta llegamos a la ecuación central 5

La segunda fase consiste en la depuración de esta de las diferentes variaciones y así sucesivamente hasta llegar a la ecuación central 10, para pasar a la ecuación central 11 que consiste en la preparación de la ecuación del EFE por el método directo, después de haber conformado los diferentes flujos en actividades de operación, se elabora el Estado de Flujo de Efectivo y se hace la presentación algebraica por el método directo.

Entre sus conclusiones menciona que esto permite las explicaciones de un adecuado engranaje de las secuencias de las tareas y sus respectivos pasos. Que bajo el lenguaje algebraico posibilitan su comprensión y aplicación a cualquier otro caso práctico del ámbito empresarial, para lo cual requiere el desarrollo de la habilidad de transferencia, considerada como una de las habilidades intelectuales de orden superior.

1.1.2. Problematicación

El enfoque de esta investigación va dirigido a una mediana empresa (Pymes) del sector de la construcción denominada SOTECMA S.A. ubicada en Moravia en la provincia de San José, Costa Rica, donde se ha presentado una situación, con las utilidades y los montos bancarios que no coinciden, dándose en los últimos tiempos una tendencia a la baja, situación que preocupa a la gerencia y dueño de la empresa. La empresa SOTECMA S.A. debe de implementar las Normas Internacionales de Información Financiera y políticas que ayuden con el análisis de la información del Estado de Flujo de Efectivo, así mismo de las diferentes actividades de operación, financiación e inversión, verificando los resultados y los

movimientos de efectivo realizados durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.

1.1.3. Justificación del tema

Esta investigación se justifica por sus implicaciones prácticas, con el desarrollo de esta se tratará de brindar apoyo, por lo que, es conveniente que la empresa pueda seguir operando eficientemente, aplicando de forma correcta la NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo; en Costa Rica, las pequeñas y medianas empresas del sector de la construcción son muy importantes para la economía, aportando al país empleo y desarrollo económico. El estudio del Estado de Flujos de Efectivo para la gestión gerencial ayudaría a analizar más eficientemente las utilidades y movimientos de efectivo en la empresa SOTECMA S.A.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

¿Para qué es importante el uso de la información del estado de flujo de efectivo en la Gestión Gerencial de la mediana empresa SOTECMA S. A. ubicada en San José, Costa Rica del 1° de enero al 31 de diciembre del 2020?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.

1.3.2. Objetivos generales.

El objetivo general constituye la finalidad de la investigación, el verbo utilizado debe corresponder a un proceso que culmine con lo que este plantea. (González, Chinchilla, Guevara & Jara, 2018)

Analizar el uso de la información del estado de flujo de efectivo en la Gestión Gerencial de la mediana empresa SOTECMA S. A. ubicada en San José, Costa Rica del 1° de enero al 31 de diciembre del 2020.

1.3.3. Objetivos específicos.

Los objetivos específicos son los pasos que se dan para lograr el objetivo general. Ellos se desprenden del general. (González, Chinchilla, Guevara & Jara, 2018)

- 1. Examinar la información que genera el estado de flujo de efectivo, suministrada por el contador de la empresa SOTECMA S.A., en el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.**
- 2. Identificar mediante una comparación conforme a los requerimientos de la Sección 7 de la Norma Internacional de Información Financiera el uso de la información del estado de flujo, para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la PYMES), en la empresa SOTECMA S.A., en el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.**
- 3. Notificar conforme a las exigencias técnicas de la Sección 7 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la PYMES), las oportunidades de mejora que tiene el uso de la información de estados de flujo de efectivo, para la planificación, el control y la toma de decisiones de la gestión gerencial.**

1.4. ALCANCES Y LIMITACIONES.

1.4.2. Alcances.

La investigación se centra en la mediana empresa privada SOTECMA S.A. ubicada en la provincia de San José, en el cantón de Moravia, que han usado la información del flujo de efectivo de una forma que afecta a la toma de decisiones de la gerencia, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 y con ello se verá beneficiada dicha empresa. Por lo que se hace necesario saber que está pasando con el uso de flujo de efectivo, principalmente para los dueños de esta, que de alguna manera son los que disponen, del que hacer con el flujo de efectivo.

1.4.3. Limitaciones.

Una limitación es no contar con una organización consolidada en departamentos, tal como: Recursos humanos, Contabilidad, entre otros.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. CONTEXTO HISTÓRICO

2.1.1. Soluciones técnicas y maquinaria SOTECMA S.A

Es una empresa privada que se presenta como innovadora, 100% costarricense, fundada en el año 2010, especializada en la venta y alquiler de equipos para la construcción, así como asesoría técnica y reparación. Recientemente ubicados en Moravia, San José y cuenta con instalaciones propias, así como una amplia cartera de clientes a lo largo del territorio nacional en materia de construcción y proyectos relacionada. Su Gerente General es don Alonso Alvarado Villalobos, vecino de Heredia e ingeniero.

2.1.2. Servicios

SOTECMA posee una amplia gama de servicios entre los que se encuentran: Bombeo y Lanzado de concreto, Tubería y accesorios, Servicio de Grúa y plataformas, Venta y alquiler de maquinaria para la construcción, Asesoría Técnica y Taller Mecánico. Ha ayudado a numerosos proyectos viales, inmobiliarios y arquitectónicos.

2.1.3. Misión

Somos la solución técnica a las necesidades de equipo para concreto en la industria de la construcción, poniendo nuestra experiencia a su servicio para alcanzar junto a nuestros clientes el éxito en sus proyectos.

2.1.4. Visión

Posicionarnos en el mercado como el mejor socio comercial, siendo la opción técnica número uno que brinde esa confianza que su empresa necesita, con compromiso, dedicación y un respaldo sólido.

2.1.5. Valores empresariales

Responsabilidad: Respetar lineamientos conscientemente. Valor de la conciencia, que permite respetar lineamientos. Conlleva respeto, puntualidad, planeación, ayuda a contribuir al crecimiento y la armonía del entorno en el que nos desenvolvemos y con las personas que interactuamos.

Compromiso: Obligación contraída. Para que exista un compromiso es necesario que haya conocimiento. Se considera que una persona está realmente comprometida con un proyecto cuando actúa para alcanzar los objetivos.

Perseverancia: No dejarse vencer. Significa ser constante, pensar en logros en levantarse y luchar todos los días en contra de la adversidad, esto aunado a la motivación empresarial y personal de los colaboradores.

Trabajo en equipo: La unión hace la fuerza. La fuerza que integra un grupo se expresa en la solidaridad y el sentido de pertenencia en cuanto más cohesión existe, más probable es que el grupo comparta valores, actitudes y normas de conducta comunes.

2.2. CONTEXTO TEÓRICO-CONCEPTUAL

2.2.1. Contabilidad

Según el libro “Contabilidad de Horngren” de los autores Nobles, Tracie / Mattison, Brenda / Matsumura Ella M., la contabilidad se puede definir como el sistema de información que mide las actividades de una empresa, presenta la información en los reportes y comunica los resultados. La contabilidad es el lenguaje de los negocios. Cuanto mejor conozca el lenguaje de las empresas, podrá usted manejar mejor su propia empresa, ser un valioso empleado o hacer sabias inversiones.

Se tiende a pensar que los contadores son viejos y aburridos. Sin embargo, la contabilidad es mucho más que llevar libros o hacer simples registros contables. Hoy día los contadores participan en una amplia gama de actividades como la investigación de evidencia financiera, el desarrollo de programas de cómputo para procesar la información contable y la comunicación de los resultados financieros a las partes interesadas. El conocimiento contable se utiliza a diario para ayudar en la toma de decisiones empresariales. (Nobles 2017)

2.2.1.2. Contabilidad Financiera

Se puede definir según los autores Nobles, Tracie / Mattison, Brenda / Matsumura Ella M., como el campo de la contabilidad que se centra en el suministro de información necesaria para la adecuada toma decisiones por parte de los usuarios externos a una compañía. Como los inversionistas externos, prestamistas, clientes, y autoridades gubernamentales. (Nobles, 2017)

2.2.1.3. Contabilidad administrativa

Se puede definir según los autores Nobles, Tracie / Mattison, Brenda / Matsumura Ella M., área de la contabilidad que se centra en el suministro de información para los tomadores internos de decisiones, como directivos y empleados de la compañía. (Nobles, 2017).

2.2.1.4. Contabilidad en la gestión gerencial

La contabilidad tiene por objeto asentar todas las operaciones mercantiles, para proporcionar información a los varios niveles gerenciales que les permita el control, administración y toma de decisiones sobre la empresa.

El sistema contable que se implementa en la empresa debe tener en cuenta las políticas y leyes contables, jurídicas y tributarias existentes en el país, acorde con el Código de Comercio; debe aplicar las normas de contabilidad generalmente aceptadas; permitir la presentación de los informes de acuerdo con los principios contables; debe permitir asentar la información veraz y oportuna, que permita una rápida toma de decisiones en tiempo real y debe de ser fácil de modificar y adaptar a los cambios en las políticas contables y tributarias decretados por el gobierno y por las entidades oficiales.

Los datos contables deben elaborarse con el propósito de realizar los informes para facilitar la toma de decisiones, debido a que los objetivos de los usuarios de la información dependiendo del departamento y del nivel dentro del organigrama del que la utilice; así a medida que los informes se presentan, se debe resumir de tal

manera que a la alta gerencia solamente le llegue resumida y sucinta, además a cada departamento le debe llegar la información concerniente a su operación; es allí donde la parte administrativa y la contable debe de integrarse para formar un sistema administrativo–contable orientado a la toma de decisiones, dentro de un sistema de información gerencial. (Van den, 2016).

2.2.2. Efectivo

Cabe destacar que la NIC 7, *Estado de Flujo de Efectivo*, define efectivo como el dinero que una entidad posee tanto en caja como en depósito bancario y conceptualiza el equivalente de efectivo como inversiones a corto plazo y fácilmente convertibles a efectivo. También es importante señalar que es bastante simple comprobar la correcta elaboración de un estado de flujo de efectivo, debido a que el monto de existencias finales de efectivos y equivalentes de efectivo presentado en dicho estado financiero debe conciliarse con los montos de efectivo y equivalentes de efectivos presentados en el estado de situación financiera a la fecha de cierre de los estados financieros. (Mesen, 2013)

2.2.2.1. Estado de Flujo de Efectivo

Según el libro “Aplicaciones prácticas de las NIIF-Completas” del autor Mesen Figueroa, como antecedentes relevantes, es importante destacar cómo a lo largo del tiempo el estado de flujo de efectivo ha sido denominado de diversas maneras. Durante décadas se le conoció con el nombre de estado de origen de aplicaciones

y fondos, para luego ser llamado *estado de cambio en la posición financiera*: base efectivo, lo cual ocurre a partir de la entrada en vigencia de la NIC 7, Estado de Flujo de Efectivo. El estado de flujo de efectivo se caracteriza por ser un estado financiero que suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios que sufre el patrimonio y la estructura financiera de una entidad, y hacer posible también el análisis de los indicadores de liquidez y solvencia. Por consiguiente, la presentación del estado de flujo de efectivo permite en gran medida evaluar la gestión financiera de una entidad.

Es por ello por lo que el estado de flujo de efectivo constituye una herramienta útil e indispensable para la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera, ya que sirve como complemento de la información presentada en los estados de resultado integral, de situación financiera y de cambio de patrimonio. (Mesen, 2013)

2.2.2.1.1. Estructura del estado de flujo de efectivo

La estructura del estado de flujo de efectivo está compuesta por cuatro secciones, las cuales informa acerca de los eventos y transacciones que una entidad realiza y que representan sus fuentes tanto de ingresos como de egresos de efectivo. (Mesen, 2013)

2.2.2.1.1.1. Actividad de operación

En este caso, los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de aquellas transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos de efectivo de la entidad. Usualmente las transacciones asociadas con las actividades de operación se relacionan también con la determinación de la ganancia o pérdida neta del periodo.

Desde el punto de vista financiero, los flujos de efectivo generados o consumidos por la actividad de operación permitirán a los usuarios de este estado financiero conocer la capacidad que una entidad tiene para producir efectivo a partir de las actividades sustantivas. (Mesen, 2013)

2.2.2.1.1.2. Actividad de inversión

Las actividades de inversión reflejan los movimientos de entradas y salidas de efectivo, que una entidad tiene como resultado de la adquisición o ventas de bienes tangibles e intangibles y de activos financieros de largo plazo.

Como indicador financiero, los flujos de efectivos consumidos por las actividades de inversión representan el grado hasta el que una entidad ha hecho esfuerzos para incrementar y mejorar su capacidad productiva futura. Por el contrario, los flujos de efectivo generados por las actividades de inversión reflejan una disminución cuantitativa o cualitativa de la infraestructura productiva de la empresa y, por tanto, serán un importante indicador de los potenciales problemas que en el futuro podría

enfrentar para la producción de los bienes o la prestación de servicios que constituyen su actividad sustantiva. (Mesen, 2013)

2.2.2.1.1.3. Actividades de financiamiento

Las actividades de financiamiento están representadas por aquellos movimientos de entrada y salida de efectivo, los cuales dan origen a cambios en la estructura de apalancamiento financiero de la entidad; es decir, son aquellos flujos de efectivo que traen consigo modificaciones en la forma en que están estructurados tanto los pasivos como el patrimonio de una entidad.

Desde el punto de vista financiero, se debe interpretar que los flujos de efectivo asociados con las actividades de financiamiento son un indicador clave para predecir cuáles son las cantidades de efectivo que una entidad requiere en el futuro para poder cumplir con los compromisos asumidos con sus proveedores de capital, sean estos terceros, tales como entidades financieras, o propios, como es el caso de sus accionistas. (Mesen, 2013)

2.2.2.1.2. Presentación de los estados de flujo de efectivo de las actividades de operación

La NIC 7, Estado de Flujo de Efectivo, establece que existen dos métodos de alternativas para la presentación de los flujos de entradas y salidas de efectivo derivados de las actividades de operación. (Mesen, 2013)

2.2.2.1.2.1. Método Directo

El método directo indica que una entidad debe presentar por separados los montos brutos de efectivo correspondiente a cada categoría de cobros y pagos que realizan y que se vinculan de forma directa con sus actividades sustantivas. Desde un punto de vista técnico, el método directo es la forma ideal de presentar la información financiera generada a partir de las actividades de operación de una entidad, ya que, revela en forma explícita los montos de dinero efectivamente erogados y recibidos en el curso normal de su giro de negocio. (Mesen, 2013)

2.2.2.1.2.2. Método Indirecto

El método indirecto consiste en llevar a cabo la conciliación de las utilidades o pérdida neta del periodo (la cual se determina por medio del uso de la base de acumulación) con los flujos de efectivo neto provisto por las actividades de operación, mediante el ajuste por los efectos derivados de las transacciones de ingreso y gasto que no generan entradas o salidas de efectivo, de las transacciones de ingreso y gasto que si bien generan o consumen flujo de efectivo deben ser clasificados en los flujos de efectivo neto provisto por las actividades de inversión y financiamiento, y por medio de la consideración de las variaciones que de un periodo a otro presentan las partidas de activos y pasivos corrientes. (Mesen, 2013)

2.2.2.1.3. Presentación de los estados de flujo de efectivo de las actividades de inversión y de financiamiento

En lo que se refiere a la presentación de los flujos netos de efectivo derivados tanto de las actividades de inversión como de financiamiento, la NIC 7, Estado de Flujo de Efectivo, únicamente establece la obligación de que toda entidad que elabore dicho estado financiero presente los flujos netos de efectivo de inversión y financiamiento detallando las categorías de cobros y pagos brutos procedente de ambos tipos de actividades. (Mesen, 2013)

2.2.3. Administración

La Administración debe entenderse entonces como el conjunto de principios y técnicas que configuran una teoría o ciencia o un arte que el hombre aplica en las actividades de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. (Cardona, 2013)

2.2.4. Gerente

El Gerente, es aquella persona que labora con otras personas, a través de las cuales coordina las actividades laborales para así lograr cumplir con los objetivos y las metas establecidas por la organización. Es un líder que ha de guiar y asesorar a los miembros del equipo de trabajo de la organización. (Cardozo, 2016)

2.2.4.1. Gerencia

La Gerencia se refiere a las organizaciones que efectúan actividades de planificación, organización, dirección y control, a objeto, de utilizar sus recursos, con la finalidad de alcanzar objetivos comúnmente relacionados con beneficios económicos. En tal sentido, siempre se deberán tomar en cuenta estos pasos anteriormente señalados, con los cuales una empresa, institución u organización contará y trabajará para poder en principio avanzar en sus propósitos, esta gerencia, entonces, estará cumpliendo con los requisitos mínimos de una organización para un buen funcionamiento. Por otro lado, las actividades personales configuran un elemento de capital importancia en la vida gerencial. Cuando un gerente se encuentra libre de preocupaciones y estrés producto de sus asuntos personales, podrá dedicar más tiempo y energía al trabajo organizacional. (Cardozo, 2016)

2.2.4.2. Gestión Gerencial

Según el libro “Gestión Gerencial y Empresarial Aplicadas al siglo XXI” del autor Van den Berghe, la gestión gerencial comprende todas las actividades que debe realizar un gerente, desde la planeación de la empresa; la determinación de sus objetivos y políticas internas y externas; la organización y dirección; la misión y visión de la compañía; las políticas de la empresa; la búsqueda y obtención de nuevos clientes, la tendencia del mercado; el medio macroeconómico; la forma de funcionamiento y de control de las operaciones de la compañía y la responsabilidad de los resultados financieros y de mercados (Van den, 2016).

2.2.4.3. Estados financieros en la gestión gerencial

La situación de una compañía y los resultados obtenidos se presentan en los estados financieros; ellos muestran en forma cuantitativa el origen y la aplicación de los recursos empleados por la empresa, el resultado obtenido, su desarrollo y su situación actual. Los estados financieros se formulan con tres propósitos: para informarle a la administración el resultado de su gestión; para informarle a los propietarios la rentabilidad obtenida por su inversión y el grado de solidez de la empresa; para fines crediticios, ya que se presentan con el fin de respaldar un crédito y dar seguridad al prestamista; para cumplir con la ley (Van den, 2016).

2.2.5. Estados financieros

Los estados financieros son los instrumentos mediante los cuales se comunica la información financiera que necesita el usuario general para fundamentar y tomar decisiones. (Romero, 2018)

2.2.5.1. Estado de situación financiera

También llamado estado de posición financiera o balance general permite conocer los recursos económicos que utilizó la entidad para alcanzar sus objetivos y las fuentes de donde provienen, ya sean externas o internas, todo a una fecha. (Romero, 2018)

2.2.5.2. Estado de resultado integral

De entidades lucrativas, o en su caso, estado de actividades de entidades con propósito no lucrativos. Mediante esta herramienta se puede juzgar los resultados de operación generados por las actividades de la empresa. Permite analizar el desarrollo de ésta en un periodo, medido normalmente por la utilidad o pérdidas netas resultantes, o el cambio neto en el patrimonio contable. (Romero, 2018)

2.2.5.3. Estado de cambio en el capital contable

En el caso de entidades lucrativas, permite juzgar la evolución de las inversiones de los propietarios y el comportamiento o uso de las utilidades o pérdidas generadas por la entidad. (Romero, 2018)

2.2.5.4. Estado de flujo de efectivo

O en su caso, estado de cambios en la situación financiera, permiten analizar la forma en que la empresa obtiene y aplica flujo de efectivo, y los factores que pueden afectar su solvencia o liquidez o los cambios en los recursos y sus fuentes de financiamiento. (Romero, 2018)

2.2.5.4.1. Flujo de caja

Este informe muestra las entradas y salidas de dinero de la compañía y su grado de liquidez.

En un análisis financiero se puede determinar la capacidad de endeudamiento de la empresa, la rentabilidad del patrimonio y de los activos, la tasa de rendimiento, la utilidad por peso o por unidad vendida, la edad de las cuentas por cobrar, la liquidez y la estabilidad, para así tomar las decisiones para su supervivencia y crecimiento. (Van den, 2016).

2.2.5.5. Notas a los financieros

Explicaciones y análisis que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en dichos estados. (Romero, 2018)

2.2.6. Uso de la información

Se puede definir como la inclusión de datos relevante que permite a un receptor una toma de decisiones más asertivas, con respecto a la información suministrada, ejerciendo un mejor control sobre las acciones y directrices (Pérez, 2020)

2.2.6.1. Analizar el uso de la información del estado de flujo de efectivo en la Gestión Gerencial.

El estado de flujo de efectivo es considerado uno de los estados financieros básicos que deben preparar las empresas. Este provee de información relevante para los administradores del negocio y surge como respuesta a la necesidad de determinar la salida de recursos en un momento determinado, como también un análisis

proyectivo para sustentar la toma de decisiones. Su finalidad es analizar el origen y aplicación de los flujos de efectivo para mejorar la eficiencia de los recursos propios y ajenos. (Cruz, 2013)

2.2.6.2. Examinar la información que genera el estado de flujo de efectivo, suministrada por el contador.

La elaboración de los estados financieros es muy importante para las personas responsables de la administración de la empresa, pero también para las personas que se ven afectados con las decisiones de la empresa. Se debe examinar muy bien la información financiera, no se trata de tener una idea o corazonada de que está bien, sino se deben de tomar buenas decisiones que van a llevar a la empresa al éxito. (Segura, 2017)

2.2.6.3. Identificar mediante una comparación conforme a los requerimientos de la NIIF 7 el uso de la información del estado de flujo, para pequeñas y medianas entidades.

Consiste en identificar las secciones aplicables; no todas las secciones de las NIIF para PYMES serán aplicables en una empresa, ya que cada entidad se dedica a una actividad distinta, por lo tanto, es importante estudiar las normas relacionadas para así ver el efecto. (Huaman Callo, 2019)

2.2.6.4. Notificación conforme a las exigencias técnicas de la Sección 7 de la Norma Internacional Financiera para pequeñas y medianas entidades.

Los reportes contables que generan los sistemas de información contable son los que están establecidos en las NIIF para PYMES como son el estado general, el estado de resultados, balance de comprobación, evolución del patrimonio y el estado de flujo del efectivo, siendo una obligatoriedad para aquellas empresas que han asumido estos nuevos retos. (Torres Chasín, 2018)

2.2.6.5. Usuarios de la información contable

Independientemente de si es interna o externa a la empresa, para tomar las mejores decisiones quienes lo hacen, necesitan la información. Cuanto más importante sea la decisión, más información requieren por los responsables de dichas decisiones. Demos un vistazo a algunas formas en las que diversas personas utilizan la información contable para tomar decisiones importantes. (Nobles, 2017)

2.2.6.5.1. Negocios

Los dueños de las empresas utilizan la información contable para establecer metas, medir el progreso hacia dichas metas e introducir ajustes cuando sea necesario. Los estados financieros proporcionan a los dueños de las empresas la información que necesitan para ayudarlos a tomar este tipo de decisiones. Por ejemplo, los estados financieros son útiles cuando el empresario quiere saber si su negocio

cuenta con suficiente dinero en efectivo para adquirir un nuevo computador.
(Nobles, 2017)

2.2.6.5.2. Inversión

Toda inversión supone renunciar a unos recursos de los que se puede disfrutar ahora, por una esperanza de recompensa futura, y toda actividad humana que se traduzca en estos parámetros de decisión se puede considerar en una inversión.
(Escribano, 2011)

2.2.6.5.2.1. Inversionista

Los inversionistas externos interesados en adquirir parte de la propiedad de una empresa a menudo proporcionan el dinero que esta necesita para mantener el negocio en marcha. Suponga que usted está pensando en invertir en una empresa o negocio. ¿Cómo decidirá si es o no una buena inversión? Para tomar esta decisión, usted podría intentar predecir la cantidad de ingreso que obtendría. Posteriormente, después de hecha la inversión, puede utilizar los estados financieros de la empresa en la que ha invertido para analizar los resultados de su inversión. (Nobles, 2017)

2.2.6.5.3. Acreedores

Cualquier persona o empresa a quien una compañía debe dinero es un acreedor. Antes de otorgar crédito a una empresa, el acreedor evalúa la capacidad de esta para pagar dicho crédito mediante la revisión de sus estados financieros. Los acreedores siguen el mismo proceso cuando usted necesita pedir prestado dinero para adquirir un nuevo automóvil o una casa. Los acreedores estudian sus datos contables con el fin de determinar su capacidad para realizar los pagos del préstamo. (Nobles, 2017)

2.2.6.5.4. Autoridades tributarias

Los gobiernos municipales, departamentales y nacionales imponen impuestos. El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la información contable. Una buena información contable puede ayudar a las personas y a las empresas a aprovechar las deducciones legales de impuestos. (Nobles, 2017).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Finalidad es aplicada

La finalidad de la investigación es apoyar a la mediana empresa SOTECMA S.A. donde se han presentado datos que no concuerdan, con las utilidades y los montos bancarios, que no coinciden, dándose en los últimos tiempos una tendencia a la baja, situación que preocupa a la gerencia y dueño de la empresa. Mediante esta se puede llegar a determinar de forma correcta la debida atención a la implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera, NIC 7 y políticas que ayuden con el análisis de la información del Estado de Flujo de Efectivo. Dicho análisis podrá brindar información que sea confiable a la Gestión Gerencial de la empresa SOTECMA S.A., para la toma de decisiones asertivas. Según Gómez Rojas (2018) la finalidad aplicada se encuentra orientada a los aportes que dará por medio de las oportunidades de mejora, creación o actualización de procedimientos por medio de manuales, establecimiento de lineamientos o directrices en la institución y demás cambios, una vez que se brinden las recomendaciones al final de la investigación.

3.1.2. Dimensión temporal

En cuanto a la dimensión temporal es transversal, ya que se analizará a profundidad los datos suministrados por los actores importantes de la empresa; gerente, contador en el suministro de la información en un periodo determinado 2020.

3.1.3. Marco

El marco de la investigación es macro, por lo qué, la intención es analizar una parte de la empresa SOTECMA S.A. que hace referencia a la contabilidad, específicamente al estado de flujo del efectivo, el uso de la información en la gestión gerencial.

3.1.4. Naturaleza

La naturaleza tiene tendencia a mixto entre mezclándose el aspecto cuantitativo donde se analizan los distintos estados financieros a través de la observación y entrevistas señalando con claridad acciones realizadas en la implementación correcta de la directriz emanada por la NIC. Cualitativo en tanto se presente aportes relevantes a la información requerida por la gestión gerencial y la toma de decisiones.

3.1.5. Carácter

El carácter de dicha investigación es prospectivo, ya que, se pretende analizar si el uso de la información del estado de flujo de efectivo en la gestión gerencial de la mediana empresa SOTECMA S.A. es relevante, como apoyo a la planificación, el control; prediciendo, pronosticando y proyectando cuál puede ser el comportamiento de dicho fenómeno en el mediano y largo plazo, en la toma de decisiones.

3.2. SUJETOS Y FUENTES DE INFORMACIÓN

3.2.1. Unidades de análisis

El objeto de análisis de esta investigación es el uso de la información que genera el estado de flujo de efectivo, los datos que la conforman, proveniente de los restantes tres estados financieros (balance de situación financiera, estado de resultados integral y estado de cambios en el patrimonio), así como, la verificación del consolidado bancario de ser posible. Tomando los lineamientos de la NIC 7.

3.2.2. Primera mano

Autor o autores	Universidades u organizaciones	País	Año
Sandra C. Caldas Borja	Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión	Perú	2018
Johnnatan Gómez Rojas	Universidad Hispanoamericana	Costa Rica	2019
Diana P. Torres Muñoz	Universidad Peruana Unión	Perú	2018
Jessica Molina Vargas	Universidad Hispanoamericana	Costa Rica	2020
Marjorie Sánchez Solís,	Universidad Hispanoamericana	Costa Rica	2018
Esteban Jiménez Alvarado	Soluciones Técnicas y Maquinaria Sotecma S.A.	Costa Rica	2021

3.2.3. Segunda mano

Autor o autores	Título	Año
Édgar Van de Berghe	Gestión gerencial y empresarial aplicadas al siglo XXI	2016
Trace Nobles, Brenda Mattison, Ella Mae Matsumura	Contabilidad de Horngren	2017
Gabriel Escribano Ruiz	Gestión financiera	2011
Roberto Hernandez Sampiere, Carlos Fernández Collado, Pilar Batista Lucio	Metodología de la Investigación	2014
Vernor Mesén Figueroa	Aplicaciones Prácticas de las NIIF Completas	2013

3.2.4. Terciaria mano

Nombre del artículo	Nombre de la revista	Número	Año
Estado de Flujo de Efectivo	Revista Electrónica de las Sedes Regionales de la Universidad de Costa Rica	Vol. VII.	2008
Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES	Cuaderno de Administración	Vol.29 N° 49	2013
Toma de Decisiones Gerenciales	Tecnología en Marcha	Vol. 16, N° 3	2003

3.3. SELECCIÓN DEL MUESTREO

3.3.1. La población

Población o universo Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. (Hernandez, Fernández, Batista, 2014). En el caso de la mediana empresa SOTECMA S.A., la población serán situaciones relacionadas con la información que genera el estado de flujo de efectivo, suministrado por el contador de la empresa

3.3.2. La muestra

Aquí el interés se centra en “qué o quiénes”, es decir, en los participantes, objetos, sucesos o colectividades de estudio (las unidades de muestreo), lo cual depende del planteamiento y los alcances de la investigación (Hernandez, Fernández, Batista, 2014). Por lo anterior, la población coincidirá con el tamaño de la muestra, tratándose de abarcar todas las situaciones presentadas y suministradas por el contador de la empresa SOTECMA S. A., en el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.

3.3.3. No probabilística

Es no probabilística por las características de la investigación. Ya que, se pretende hacer una investigación relacionada con el uso de la información que genera el estado de flujo de efectivo y la Gestión Gerencial de la mediana empresa

SOTECMA S. A. ubicada en Moravia, San José, Costa Rica del 1° de enero al 31 de diciembre del 2020.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN.

La investigación se hará mediante cuestionario con preguntas abiertas y cerradas, a través del método de la entrevista al contador y al gerente de la empresa donde se pueda evidenciar el uso de la información que ha generado el estado de flujo de efectivo en la gestión gerencial. Así mismo se usará la observación de los distintos estados financieros, que se relacionen con el estado de flujo de efectivo, donde se pueda identificar mediante una comparación o lista de cotejo, conforme a los requerimientos de la Sección 7 de la Norma Internacional de Información Financiera el uso de la información del estado de flujo, para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en la empresa SOTECMA S.A., en el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.1. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN VIGENTE

4.1.1. Descripción de los datos

A continuación, para efecto del análisis del uso de la información del estado del estado de flujo de efectivo en la gestión gerencial de la mediana empresa SOTECMA S.A., se describe la información obtenida en las respuestas de los cuestionarios que se aplicaron al gerente general y al contador de la empresa, para fines de la presente investigación.

4.1.1.1. Cuestionario del gerente general y dueño de la empresa.

En este apartado el gerente general da su aporte en lo que respecta a su gestión gerencial en la mediana empresa SOTECMA S.A. tomados de los cuestionarios que están en los anexos 1, 2 y 3

4.1.1.1.1. Análisis del cuestionario # 1.

Información del Estado de Flujo de Efectivo

Con respecto a la claridad que tiene el uso de la información del estado de flujo de efectivo, menciona que es aceptable. A su vez considera que el uso de la información del estado de flujo de efectivo es aceptablemente útil y apropiado. Está completamente de acuerdo con usar la información del estado de flujo de efectivo en la toma de decisiones. Piensa que dicho estado de flujo de efectivo es regularmente comprendido por los actores interesados (proveedores y clientes). Y

con respecto a que estos actores lo conozcan piensa que es aceptablemente. Considera que el uso de la información del estado de flujo de efectivo pueda lograrse aceptablemente la toma de decisiones asertivas para el mejoramiento de la empresa. Considera que es importante en esta empresa conocer la información contable y principalmente el uso del estado de flujo de efectivo ya que su función llegaría a ser como el motor de esta empresa, porque ayuda a la toma de decisiones. Considera que esta sería una ventaja para la gestión gerencial ya que sin este conocimiento no podría hacer inversiones. Además de lo que ya mencionó agrega que con esta información puede reorganizar la empresa, como lo sucedido en este año inusual de pandemia. En el que tuvo que hacer despidos del personal.

4.1.1.1.2. Análisis del cuestionario # 2.

Gestión Gerencial

La planeación de la organización, determinación y revisión de los objetivos de la empresa se hacen trimestralmente. Las políticas internas se revisan anualmente y las externas casi nunca. El control de las operaciones se hace mensual, y diariamente la búsqueda y obtención de nuevos clientes. La revisión de los resultados financieros de la empresa se hace semestralmente. La revisión y uso de la información de estado de flujo de efectivo en la que se toman decisiones se hace trimestralmente.

4.1.1.1.3. Análisis del cuestionario # 3.

Estructura de la organización

Menciona que la empresa posee un organigrama que muestra las relaciones de autoridad. Dentro de la estructura organizacional se cuenta con colaboradores que tienen a su cargo personal, sin embargo, no se cuenta con colaboradores que tengan a su cargo departamentos de productos o insumos. Menciona contar con un departamento de servicio al cliente y un departamento administrativo que en este caso lo cumple la misma persona. Cuenta con un departamento de proyectos, donde él es el encargado. No se cuenta con un departamento financiero, con un sistema de información interna o externa. Menciona que es importante dentro de la estructura organizacional la información financiera y la información del flujo de efectivo. No hay un sistema de información. La estructura organizacional de la empresa la conlleva únicamente el gerente general como cabeza de la empresa, junto con la asistente administrativa.

En conversación adicional con el gerente general, expresa que por la pandemia tubo que despedir la mayor parte de su personal y quedarse sólo con la recepcionista que le colabora como asistente administrativa, él, que es ingeniero asume la gerencia general y administración, un jefe de taller y un jefe de operaciones que ambos tiene que ejecutar otras labores. Por subcontrataciones el manejo de la contabilidad entre otros. Otro aspecto que menciona es que las cuentas que lleva él “en su cabeza” con respecto al flujo de efectivo no le coinciden con la que le presenta el contador, esto se los hace ver cada vez que se reúnen.

También menciona que pasó de hacer 100 factura de proyectos por mes a solo confeccionar tres, otro aspecto importante que menciona es que los proyectos disminuyen en los meses de invierno y aumentan en el verano.

4.1.1.2. Cuestionarios

Aplicado al contador de la mediana empresa SOTECMA S.A.

El análisis que se presentan es tomado de los cuestionarios que están en el anexo del 4 al 12

4.1.1.2.1. Análisis del cuestionario # 4.

Depreciación y amortización

Se tiene que los activos de propiedad, planta y equipo se realiza el cálculo de la depreciación de forma mensual, así mismo el auxiliar de activos no corrientes es conciliado con los saldos del mayor, mensualmente. Se tiene que la gerencia, no realiza revisión del auxiliar de Propiedad, planta y equipo de SOTECMA S.A.

Se usa un software para hacer el cálculo de la depreciación de los activos de propiedad planta y equipo, según plazos del ministerio de hacienda y se lleva un auxiliar en Excel.

SOLUCIONES TÉCNICAS Y MAQUINARIA SOTECMA S.A				
BALANCE GENERAL				
(cifras en colones)				
	31/12/2020	30/9/2019	30/09/2018	Notas
ACTIVOS				
Activo corriente				
Caja y Bancos	1 685 455	3 171 522	7 548 256	2
Cuentas por cobrar	11 114 464	35 455 695	45 504 361	3
Inventarios	0	382 354	422 544	4
Total del activo corriente	12 799 919	39 009 571	53 475 161	
Activo no corriente				5
Propiedad, planta y Equipo	395 582 753	324 988 824	415 075 675	
Dep. Acumulada PPE	-82 275 452	-55 455 890	-61 045 702	
Total activo no corriente	313 307 301	269 532 934	354 029 973	
ACTIVO TOTAL	326 107 220	308 542 505	407 505 134	
PASIVO Y PATRIMONIO				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar	1 845 255	9 479 545	96 573 514	6
Impuesto de Renta por pagar	1 144 936	194 768	22 343 980	7
Impuesto al Valor Agregado por pagar	1 880 663	0	0	
Obligaciones Patronales por Pagar	4 585 965	6 894 585	9 763 668	
Total pasivo corriente	9 456 819	16 568 898	128 681 162	
Pasivo No Corriente				
Documentos por pagar	115 235 900	29 455 788	80 535 447	
Total Pasivo No Corriente	115 235 900	29 455 788	80 535 447	
Total Pasivos	124 692 719	46 024 686	209 216 609	
Patrimonio				8
Capital Social	25 000	25 000	25 000	
Reserva Legal	5 000	5 000	5 000	
Utilidades (pérdidas) acumuladas	198 712 984	262 033 360	169 467 020	
Utilidades del periodo	2 671 517	454 459	28 791 505	
Total patrimonio	201 414 501	262 517 819	198 288 525	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	326 107 220	308 542 505	407 505 134	

Ilustración 1. Estado de Situación Financiera (Balance General). Años 2018,2019 y 2020

La existencia de un procedimiento definido para los retiros de activos de propiedad, planta y equipo y que se hace en el mes según corresponda, se hace por medio de asientos contables al momento de la venta u obsolescencia de activos.

El proceso automatizado para el registro de la amortización. Se tiene guardado en un asiento recurrente en el sistema Milenium que se carga de manera automática mes a mes para el gasto correspondiente.

4.1.1.2.2. Análisis del cuestionario # 5

Estimación del gasto por incobrables y cuentas por cobrar

No se lleva un registro de gasto por estimación de cuentas incobrables. El auxiliar que contiene el histórico de los registros direccionados a la cuenta de gasto por estimación de incobrables es conciliado contra los saldos de mayor, no se hace mensualmente. La gerencia no realiza revisiones del auxiliar del gasto por estimación de cuentas incobrables, periódicamente. No se maneja una política contable que establece como debe ser calculado el gasto por estimación de cuentas incobrables. Por lo que no se aplica registro de estimaciones

El registro de las cuentas por cobrar se realiza utilizando como base facturas electrónicas y notas de débito y crédito. El auxiliar que contiene el histórico de los registros direccionados a la cuenta por cobrar es conciliado contra los saldos de mayor y se hace mensualmente. La gerencia realiza revisiones del auxiliar de las cuentas por cobrar. No se maneja una política contable que establece como debe ser controlado y revisado la antigüedad de las cuentas por cobrar. Se revela la información en las notas a los Estados Financieros, en cómo están compuestas las cuentas por cobrar, que sería la nota número 3 del anexo de notas.

La herramienta generación de asientos que registran las cuentas por cobrar se realiza mediante un software, llamado Contador Millenium, programa de Techno Soft CR. y no se aplican registro de estimaciones. El registro de las cuentas por cobrar se realiza utilizando como base facturas electrónicas y notas de débito y

crédito, así mismo el auxiliar que contiene el histórico de los registros direccionados a la cuenta por cobrar es conciliado contra los saldos de mayor.

4.1.1.2.3. Análisis del cuestionario # 6.

Registro de inventario

El registro de inventarios se realiza tomando en cuenta documentos respaldados por: facturas, notas de débito y crédito, órdenes de compra. No se lleva un auxiliar que contiene un histórico de los registros a las cuentas de inventarios, es conciliado contra los saldos de mayor, mensualmente. La gerencia, no realiza revisiones del auxiliar, inventario de suministro periódicamente. Se maneja una política contable, que establece cómo deben ser tratados contablemente los registros que afectan los inventarios de SOTECMA S.A. No sé, hace un seguimiento mensual, para verificar la obsolescencia de los suministros y artículos que conforman los inventarios en el SOTECMA S.A. Es revelada la información en las notas a los Estados Financieros referente a cómo están compuestas los inventarios del SOTECMA S.A., se puede apreciar en el balance general, siendo la nota número 4, ubicada en el anexo de notas.

No hay un proceso automatizado, generado a partir de un software contable para registrar entradas y salidas de los inventarios, sin embargo, ante la pregunta abierta que se le hace de cual software utiliza para registrar entradas y salidas de los

inventarios, así como el registro de consumo de inventarios responde que Contador Millenium.

4.1.1.2.4. Análisis del cuestionario # 7.

Registro de cuentas por pagar

El registro de cuentas por pagar de proveedores nacionales y del exterior se realiza basado en documentos respaldo, tales como facturas, notas de débito y crédito. El auxiliar utilizado contiene un histórico de los registros que afectan las cuentas por pagar, es conciliado contra los saldos de mayor, mensualmente. La gerencia, realiza una revisión del auxiliar de cuentas por pagar de proveedores nacionales y proveedores al exterior, periódicamente. Se emplea una política contable, de cómo deben ser tratados contablemente los registros que afectan las cuentas por pagar de SOTECMA S.A. Se mantiene un seguimiento mensual, para verificar la antigüedad de las facturas de proveedores nacionales y del exterior en SOTECMA S.A. Se revelada la información en las notas a los Estados Financieros correspondiente, a la composición de las cuentas por pagar de SOTECMA S.A., que según el balance general es la nota número 6 del anexo de notas. Se usa un software contable para registrar las facturas de proveedores nacionales y del exterior, así como los pagos que se realizan y ante la pregunta abierta, menciona que el software contable es Contador Millenium. El sistema de facturación electrónica que se utiliza es GTI factura electrónica.

4.1.1.2.1.5. Análisis del cuestionario # 8.

Registro de presupuestos específicos

El registro de pasivos por presupuestos específicos no se realiza, por lo que tampoco se lleva un auxiliar que contiene un histórico de los registro que afectan las cuentas de pasivos por presupuesto específicos, no realizándose la conciliación contra los saldos de mayor, así mismo la gerencia no realiza una revisión del de dicho auxiliar, por lo que no hay una política contable de cómo se deben tratar dichos registros, menos un seguimiento mensual, para verificar la antigüedad que estos mantendrían, no podrían revelarse la información en las notas de los Estados Financieros y no se mantendría ningún software. Ya que según el contador de la mediana empresa SOTECMA S.A. no se realiza registros de pasivos por presupuestos específicos.

4.1.1.2.6. Análisis del cuestionario # 9.

Registro de pasivos por fondos de terceros

El registro de pasivos por fondos de terceros no se realiza, por lo que tampoco se lleva un auxiliar que contiene un histórico de los registro que afectan las cuentas de pasivos por fondos de terceros, no realizándose la conciliación contra los saldos de mayor, así mismo la gerencia no realiza una revisión de dicho auxiliar, por lo que no hay una política contable de cómo se deben tratar dichos registros, menos un

seguimiento mensual, para verificar la antigüedad que estos mantendrían, no podrían revelarse la información en las notas de los Estados Financieros y no se mantendría ningún software. Ya que según el contador de la mediana empresa SOTECMA S.A. no se realiza registros de pasivos por fondos de terceros.

4.1.1.2.1.7. Análisis del cuestionario # 10.

Registro de provisiones de reservas técnicas y a corto plazo

El registro de provisiones y reservas técnicas a corto plazo se realiza basado en documentos respaldo tales como reportes de planillas, y reportes de la CCSS. El auxiliar utilizado contiene un histórico de los registros que afectan las provisiones y reservas técnicas a corto plazo y es conciliado versus los saldos de mayor, mensualmente. La gerencia, no realiza una revisión del auxiliar de provisiones y reservas técnicas a corto plazo. No se emplea una política contable, de cómo deben ser tratados contablemente, los registros que afectan las provisiones y reservas técnicas a corto plazo. Se emplea un seguimiento mensual, para verificar la antigüedad que mantienen los pasivos fondos de terceros y de garantías. Se revelada la información en las notas a los Estados Financieros correspondiente cómo están compuestas los pasivos fondos de terceros y garantías, presentes en las notas 9 y 10, del anexo de notas, del Estado de Resultado Integral, imagen 2. El software contable para verificar los movimientos del auxiliar que contienen los pasivos por fondos de terceros y garantías que se utiliza es el Contador Millenium.

SOLUCIONES TÉCNICAS Y MAQUINARIA SOTECMA S.A				
Estado de Resultados Integral				
(cifras en colones)				
	31/12/2020	30/9/2019	30/09/2018	NOTAS
ACTIVIDAD FINANCIERA				
Ingresos por servicios				
Alquiler de Maquinaria	258 369 128,28	249 042 879,00	379 122 467,00	9
Venta de Maquinaria nueva o usada	87 075 577,00	175 890 600,00	375 017 606,00	
Total ingresos	345 444 705,28	424 933 479,00	754 140 073,00	
Costo de Ventas	54 248 084,47	125 234 107,20	253 136 884,05	
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	291 196 620,81	299 699 371,80	501 003 188,95	
Menos				
Gastos de Operación				
Gastos administrativos	243 655 900,00	248 682 137,80	426 312 132,00	10
Gastos Financieros	15 658 955,00	17 589 600,00	3 598 946,00	
Depreciaciones y amortizaciones	26 819 562,50	30 902 952,00	28 745 690,00	
TOTAL DE LOS EGRESOS	286 134 417,50	297 174 689,80	458 656 768,00	
Diferencial cambiario				
Gastos por diferencial cambiario	1 245 750,00	1 875 455,00	1 215 700,00	
Efecto neto por diferencial cambiario	1 245 750,00	1 875 455,00	1 215 700,00	
Utilidades antes de impuestos	3 816 453,31	649 227,00	41 130 720,95	
Gastos no deducibles		-	-	
UTILIDAD IMPONIBLE	3 816 453,31	649 227,00	41 130 720,95	
Impuesto sobre la renta	1 144 935,99	194 768,10	12 339 216,29	
Utilidad neta después de impuestos	2 671 517,32	454 458,90	28 791 504,67	

Ilustración 2. Estado de Resultados Integral. Años: 2018, 2019 y 2020.

4.1.1.2.8. Análisis del cuestionario # 11.

Registro de cuentas por cobrar a largo plazo

El registro de cuentas por cobrar a largo plazo se realiza utilizando la documentación soporte correspondiente. El auxiliar utilizado contiene un histórico de los registros que cuentas por cobrar a largo plazo y es conciliado contra los saldos de mayor, no se hace mensualmente. La gerencia, no realiza una revisión del auxiliar de las cuentas por cobrar a largo plazo, periódicamente. Se emplea una política contable, de cómo deben ser tratados contablemente los registros que afectan las cuentas por cobrar a largo plazo. No se emplea un seguimiento mensual, para verificar la antigüedad que mantienen las cuentas por cobrar a largo plazo. Se revelada la información en las notas a los Estados Financieros correspondiente a cómo están compuestas las cuentas por cobrar a largo plazo, en el Balance General en la columna de notas la número 3, del anexo de notas. El software contable para

verificar los movimientos del auxiliar que contienen las cuentas por cobrar a largo plazo, que se utiliza es el Contador Millenium.

4.1.1.2.9. Análisis del cuestionario # 12.

Conciliaciones bancarias

Las conciliaciones bancarias se realizan utilizando como base los registros en libros contables, así como los estados de cuenta bancarios. El saldo de las cuentas contables de Efectivo y equivalentes de efectivo (Bancos) se registran mediante un auxiliar en un software contable denominado Contador Millenium y Excel. Mensualmente son efectuadas las conciliaciones bancarias. La gerencia, realiza una revisión de las conciliaciones bancarias, periódicamente. Se emplea una política contable que establezca cómo deben efectuarse las conciliaciones bancarias. Se emplea un seguimiento mensual, para verificar la antigüedad de los depósitos en tránsito, notas de crédito y débito pendientes de registro o cheques pendientes de cambio. No se usa un software que genere un proceso automático de conciliación entre los registros contables y los estados de cuenta bancarios. Se realizan conciliaciones bancarias de todas las cuentas que SOTECMA S.A. mantiene activas con entidades bancarias.

Cabe destacar que en las notas número 1 y 2 del anexo de notas, del Balance General se presentan, aspectos generales y bases de elaboración de los estados financieros y principales políticas de contabilidad.

4.1.2. Identificación mediante comparación

Identificación mediante una comparación conforme a los requerimientos de la Sección 7 de la Norma Internacional Financiera, para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en la empresa SOTECMA S.A., en el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.

Según Vernor Mesén Figueroa en su libro “Aplicaciones prácticas de las NIIF completas Normas Internacionales de Información Financiera” en su Capítulo I *Elaboración del estado de flujo de efectivo*, de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en la NIC 7 y haciendo la comparación para identificar si el uso de la información del estado de flujo de efectivo está acorde con lo dispuesto por esta norma, se encontró lo siguiente.

El método propuesto por el Lic. Esteban Jiménez Alvarado, Contador Privado Incorporado, Carné 36488, para la presentación del estado de flujo de efectivo de la mediana empresa SOTECMA S.A., que utiliza es el método indirecto y manifiesta que es el más usado en Costa Rica.

Para el autor Mesen los pasos que se utilizan en las actividades de operación son los siguientes:

Paso 1: Inclusión del monto de utilidades y pérdidas netas después de impuestos a las ganancias, el cual se obtiene del estado de resultado. En este caso se cumple con las utilidades del periodo, tomado del estado de resultado

Paso 2: Identificación e inclusión de los montos correspondientes a transacciones de ingresos y gastos que no generan o consumen flujo de efectivo. Aquí en la partida

que no requieren el uso de efectivo se presenta las depreciaciones y amortizaciones, tomadas del estado de resultado integral del apartado de gasto de operación.

Paso 3: Identificación y exclusión de transacciones de ingresos y gastos que corresponden a las secciones de inversión y financiamiento, en este apartado no se presenta cuentas de este tipo en el estado de flujo de efectivo de la mediana empresa SOTECMA S.A.

Paso 4: Cambios en los activos y pasivos circulantes, se incluyen lo que es, disminución en cuentas por cobrar, disminución en proveedores, aumento de impuesto de renta, aumento en IVA por pagar, pagos de deudas patronales, desvalorización en activos, en resumen, efectivo neto utilizado en actividades de operación.

Según el autor Mesen en lo que se refiere a la presentación de los flujos netos de efectivo derivados tanto de las actividades de inversión como de financiamiento, la NIC 7, Estado de Flujo de Efectivo, únicamente establece la obligación de que toda entidad que elabore dicho estado financiero presente los flujos netos de efectivo de inversión y financiamiento detallando la categoría de cobros y pagos brutos procedentes de ambos tipos de actividades.

En la presentación de flujos de efectivo generado por actividades de inversión, la mediana empresa SOTECMA S.A. en el estado de flujo de efectivo, presenta la diferencia de la compra de terreno (activo no corriente propiedad planta y equipo) del monto del año anterior y el del año actual siendo este positivo, por lo que dicha

diferencia se presenta como una disminución del flujo neto de efectivo. Cabe mencionar que esta cuenta se toma del estado de situación financiera (balance general) del periodo actual y su homólogo al periodo anterior.

En lo relativo a la presentación de los flujos netos de efectivos generado por las actividades de financiamiento, una entidad debe comparar los montos de los pasivos y partidas patrimoniales registradas tanto en el estado de situación financiera del periodo actual como en su homologo correspondiente al periodo anterior y determinar las diferencias. En el estado de flujo de efectivo de la mediana empresa SOTECMA S.A., se presenta en las actividades de financiamiento, la diferencia en la adquisición de operaciones de crédito dando positivo y registrándose un incremento en dicho estado. Así mismo en estas actividades de financiamiento se presenta una diferencia del efectivo al inicio del periodo y efectivo al final del periodo provocando un aumento neto de efectivo, presentándose en el estado de flujo de efectivo de forma negativa.

SOLUCIONES TÉCNICAS Y MAQUINARIA SOTECMA S.A	
Estado de Flujos de Efectivo	
	31/12/2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidades del periodo	2 671 517
más	
Partidas que no requieren el uso de efectivo	
Depreciaciones y amortizaciones	26 819 563
Efectivo provisto por cambios en:	
Actividades de operación	
Disminución en cuentas por cobrar	24 341 231
Disminución en proveedores	-7 634 290
Aumento de impuesto de renta	950 168
Aumento en IVA por pagar	1 880 663
Pagos de deudas patronales	-2 308 620
Desvalorizaciones activos	-63 392 481
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	-16 672 250
Actividades de inversión	
Compra de terreno	-70 593 929
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-70 593 929
Actividades de financiamiento	
Adquisición de operación de crédito.	85 780 112
Efectivo neto en actividades de financiamiento	85 780 112
Aumento neto de efectivo	-1 486 067
Efectivo al inicio del periodo	3 171 522
Efectivo al final del periodo	1 685 455

Ilustración 3. Estado de flujo de efectivo del 31/12/2020

4.1.3. Descripción del lugar.

En visitas realizadas a las instalaciones de la mediana empresa SOTECMA S.A. ubicada en Moravia, San José, pude observar una serie de situaciones de suma importancia: un colaborador es el que permite el ingreso por un patio de aproximado 1000 metros cuadrados de amplitud, lastreado, en la que se ubican maquinaria pesada y un galerón abierto donde se mantiene otro tipo de maquinarias e insumos para la construcción de las diferentes obras a la que se dedica la empresa. Contiguo a este galerón de lado derecho se ubica la oficina de la secretaria, gerente, una salita y el baño. La secretaria es la que se encarga de la atención al público y tramitar la papelería entre otras muchas ocupaciones. En el patio tiene otros dos colaboradores que son los encargados de acomodar, mover y trasladar la

maquinaria pesada. Contiguo a este patio del lado derecho se ubica la casa del dueño, que se encuentra en construcción.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Resultante del análisis de la información recopilada se concluye lo siguiente:

- Al analizar el uso de la información del estado de flujo de efectivo en la Gestión Gerencial de la mediana empresa SOTECMA S.A. ubicada en San José, Costa Rica del 1° de enero al 31 de diciembre del 2020. Se encontró que la mayor afectación que tuvo la empresa fue la pandemia donde: se tuvo que hacer despidos de personal y se presentó la baja de facturación en proyectos, ventas y alquileres de maquinaria. Así como llegar a tener un personal reducido, haciendo las labores que, a lo mejor, no les correspondían. El tener que usar el flujo de efectivo en actividades que posiblemente no eran propias de la empresa.
- Es de suma importancia que la gerencia en su gestión gerencial tenga conocimiento de primera mano de todo lo concerniente a los rubros que componen el estado de flujo de efectivo periódicamente, ya que el uso de la información de dicho estado, de forma correcta puede ser vital en la toma de decisiones y el direccionar del rumbo de la empresa.
- Al examinar la información que genera el estado de flujo de efectivo, suministrado por el contador de la empresa SOTECMA S. A., en el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, se encontró que están debidamente confeccionados, según la Sección 7 de la Norma Internacional de Información Financiera. Sin embargo, se carece de revisiones periódicas del auxiliar de parte de la gerencia, con respecto a los rubros asociados a la

generación de información financiera que disponen, entre los que se destacan los auxiliares:

- a) De propiedad, planta y equipo.
 - b) Del gasto por estimación de cuentas incobrables.
 - c) Inventario de suministro.
 - d) De pasivos por presupuestos específicos.
 - e) De pasivos por fondos de terceros.
 - f) De provisiones y reservas técnicas a corto plazo.
 - g) De las cuentas por cobrar a largo plazo.
- Se identifican los requerimientos de la Sección 7 de la Norma Internacional de Información Financiera al hacer la comparación con el estado de flujo de efectivo de la mediana empresa SOTECMA S.A. su tratamiento con las disposiciones emitidas en ellas, que son las que corresponden.
 - Dentro de lo que se debe de notificar a la mediana empresa SOTECMA S.A., y de acuerdo a las exigencia de técnicas de la sección 7 de la Norma Internacional Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las oportunidades de mejora que tiene el uso de la información de estado de flujo de efectivo, para la planificación, el control y la toma de decisiones de la gestión gerencial, se estarán haciendo en las recomendaciones, con la finalidad de poder contribuir al mejoramiento.

5.2. RECOMENDACIONES

Partiendo del análisis hecho, las recomendaciones propuestas tienen como destinatario la gerencia general de la mediana empresa SOTECMA S.A., con el fin de que se fortalezca cada día y que el uso de la información del estado de flujo de efectivo sea de gran ayuda en la toma de decisiones acertadas.

- Reestructurar la parte administrativa de la empresa con el personal que tiene y si así lo permite la parte financiera, contratar más personal.
- Tener presente que no se debe confundir las necesidades financieras personales, con la situación financiera de la empresa, esto por el principio de revelación suficiente. Se sugiere, contablemente hacer retiros de capital para dichas necesidades. Y que ello no afecte el gasto, en los estados financieros.
- Tomar un tiempo para la revisión de auxiliares principalmente los rubros que podrían afectar directamente la economía de la empresa. Para aumentar la productividad a veces no es necesario adquirir maquinaria, sino estructurar procesos gerenciales de gestión, mejorando la organización y a veces con menos control, lo que podría llevar a reducir los costos y aumentar la competitividad empresarial.
- Tener presente la información que genera el estado de flujo de efectivo que ayudará a la gestión gerencial, aprovechar los recursos con que cuenta o a buscar recursos, si le son necesario y así sacar el mejor provecho.
- Implementar el documento del anexo # 4 donde se le notificará una posible reestructuración de la mediana empresa SOTECMA S.A. mediante un organigrama de puesto o funciones, y una estimación de cuanto sería el

costo, para obtener un mejor aprovechamiento de los recursos de la empresa.

- Observar, el para qué, es importante el uso de la información del estado de flujo de efectivo en la gestión gerencial ya que provee de toda la información antes mencionada, para orientar el curso de la mediana empresa SOTECMA S.A. y en la toma de decisiones asertivas.

BIBLIOGRAFÍA CITADA Y CONSULTADA.

Barboza Martinez, D. J., Villazana Castañeda, J. O., & Paul Cantor, N. E. (2018). Como elaborar un estado de flujo de efectivo por método directo. *GEON*, 5(1), 6-14. Retrieved noviembre 17, 2020

Bardin, L. (2002). *Análisis de contenido, 3ra edición*. Madrid, España: Akal S.A. Retrieved noviembre 17, 2020, from <https://www.worldcat.org/title/analisis-de-contenido/oclc/1023864440>

Caldas Borja, S. C. (2018). El Análisis del Estado de Flujo de Efectivo y la Gestión Gerencial Financiera en las Empresas de la Provincia de Huaura. *Tesis*. Perú: Universidad Nacional José Sánchez Carrión. Retrieved noviembre 17, 2020

Cardozo, G. D. (2016). El Gerente Coaching en la Gerencia. *Revista Scientific*, 5(18 (2020)), 110-130. Retrieved enero 12, 2021

Cruz Odar, J. (2013). El uso del estado de flujo de efectivo como herramienta de gestión para contribuir a una correcta y oportuna toma de decisiones en la empresa Reencauchadora Llantas del Norte S.A.C. de la ciudad de Trujillo - año 2012. *Tesis*. Trujillo, Perú. Retrieved marzo 23, 2021, from <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2346>

Escribano Ruiz, G. (2011). In *Gestión Financiera*. Paraninfo. Retrieved noviembre 15, 2020, from www.paraninfo.es

Flores Sobrados, L. M., Talaverano Garcia, J. C., & Travi Fernandez, E. B. (2017). Utilización de los estados de flujo de efectivo como herramienta de evaluación de gestión en el hotel Mariel SAC en el año 2016. *Tesis*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú. Retrieved noviembre 15, 2020, from <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/1361>

Gomez Rojas, J. (2019). Incidencia de la norma internacional de contabilidad (NIC) 7 "flujos de efectivo" en la estructura financiera del sistema nacional de radio y televisión (SINART) de Costa Rica, como apoyo a su gestion, a partir del 01 de enero del 2020. *Tesis de Licenciatura*. Costa Rica: Universidad Hispanoamericana. Retrieved noviembre 12, 2020, from <http://13.65.82.242.uh.remotexs.xyz/xmlui/handle/123456789/2>

González Vallejos, L., Chinchilla Jiménez, A., Guevara Vargas, G., & Jara Ocampo, A. (2018, mayo). Guía de trabajo cuantitativa para trabajos finales de graduación tesina y tesis en ciencias sociales. 2-18. (U. Hispanoamericana, Ed.) Costa Rica.

Huaman Callo, F. V. (2019). Incidencia de las normas internacionales de información financiera para PYMES en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del sector textil alpaquero de la región Arequipa.

Tesis. Arequipa, Perú. Retrieved marzo 23, 2021, from <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/9365>

ISolano, A. I. (2003). In *Toma de decisiones gerenciales. Tecnología en marcha* (Vol. 16(3), pp. 44-51). Retrieved noviembre 21, 2020

Jiménez Alvarado , E. (2021). *Estados Financieros. SOTECMA S.A.* Chanto y Asociado, Contabilidad, Santo Domingo, Heredia, C.R.

López, Á. J. (2018). Principios de contabilidad. De México, México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Mesén Figueroa, V. (2016). Aplicaciones prácticas de las NIIF completas. Cartago, Costa Rica: Tecnológica de Costa Rica.

Molina Vargas, J. (2020). Comparación de la política de inversión de la Asociación solidarista el cafetal con el acuerdo 16-16 del gobierno corporativo para evaluar los niveles de riesgo en proyectos de inversión financiera. *Tesina, Bachillerato*. Costa Rica: Universidad Hispanoamericana. Retrieved noviembre 12, 2020, from <http://13.65.82.242.uh.remotexs.xyz/xmlui/handle/cenit/6205>

Nobles, T., Mattison, B., & Matsumura, E. (2017). Contabilidad de Horngren. Colombia: Pearson.

Salas, F. M. (2017). Evaluación del riesgo operativo de la gestión de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa ferretería La Mejor S.A. para el período que concluye el 30 de setiembre del 2016. *Tesis, Licenciatura*. Costa Rica: Universidad Hispanoamericana. Retrieved noviembre 15, 2020, from <http://13.65.82.242.uh.remotexs.xyz/xmlui/handle/cenit/232>

Sánchez Solís , M. (2018, setiembre). Evaluación de la Gestión utilizada para identificar y administrar el riesgo de error material por parte ASOSAMELEC, ubicada en San José, para el periodo fiscal 2018. *Tesis*. Costa Rica. Retrieved marzo 24, 2021, from <http://13.65.82.242:8080/xmlui/handle/cenit/3861>

Sánchez, A. P. (2015). Estado de flujos de efectivo:. *Cuadernos de contabilidad*, 16(40). doi:10.11144/Javeriana.cc16-40.efea

Segura, C. G. (2017, Junio). IMPORTANCIA DEL ANÁLISIS FINANCIERO EN UNA EMPRESA FLETERA. *II Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica*. Retrieved marzo 23, 2021, from <https://www.eumed.net/libros-gratis/actas/2017/desarrollo-empresarial/49-importancia-del-analisis-financiero-en-una-empresa-fletera.pdf>

Torres Chasín, C. (2018, mayo 24). Análisis del uso de sistemas de información contable en las Compañías de Esmeraldas. *Tesis*. Esmeraldas, Ecuador: Ecuador -

PUCESE - Escuela de Contabilidad y Auditoría. Retrieved marzo 23, 2021, from <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1521>

Van de Berghe, E. (2016). In *Gestión gerencial y empresarial aplicada al siglo XXI*. (tercera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

GLOSARIO.

Contabilidad administrativa: área de la contabilidad que se centra en el suministro de información para los tomadores internos de decisiones, como directivos y empleados de la compañía.

Contabilidad en la Gestión Gerencial: La contabilidad tiene por objeto asentar todas las operaciones mercantiles, para proporcionar información a los varios niveles gerenciales que les permita el control, administración y toma de decisiones sobre la empresa.

Contabilidad Financiera: es el campo de la contabilidad que se centra en el suministro de información necesaria para la adecuada toma decisiones por parte de los usuarios externos a una compañía.

Gerente: El Gerente, es aquella persona que labora con otras personas, a través de las cuales coordina las actividades laborales para así lograr cumplir con los objetivos y las metas establecidas por la organización.

Gestión Gerencial: comprende todas las actividades que debe realizar un gerente, desde la planeación de la empresa; la determinación de sus objetivos y políticas internas y externas; la organización y dirección; la misión y visión de la compañía; las políticas de la empresa; la búsqueda y obtención de nuevos clientes, la tendencia del mercado; el medio macroeconómico; la forma de funcionamiento y de

control de las operaciones de la compañía y la responsabilidad de los resultados financieros y de mercados.

Uso de la información: Se puede definir como la inclusión de datos relevante que permite a un receptor una toma de decisiones más asertivas, con respecto a la información suministrada, ejerciendo un mejor control sobre las acciones y directrices.

Usuario de la información contable: Independientemente de si es interna o externa a la empresa, para tomar las mejores decisiones quienes lo hacen, necesitan la información. Cuanto más importante sea la decisión, más información requieren por los responsables de dichas decisiones.

ANEXOS # 1. Cuestionarios

Cuestionario # 1							
Información del Estado de Flujo de Efectivo							
	Uso de la información del estado de flujo de efectivo	COMPLETAMENTE	ACEPTABLEMENTE	REGULAR	POCO	NADA	OBSERVACIONES
1.	¿Qué tan claro tiene el uso de la información del estado de flujo de efectivo?		X				
2.	¿En qué medida considera usted que el uso de la información del estado de flujo de efectivo es útil y apropiada?		X				
3.	¿Qué tan de acuerdo esta con usar la información del estado de flujo de efectivo en la toma de decisiones?	X					
4.	¿En qué medida considera usted que la información del estado de flujo de efectivo es clara?		X				
5.	¿En qué medida piensa usted que la información del estado			X			

	de flujo de efectivo es comprendida por los actores interesados?						
6.	¿En qué medida piensa usted que los actores interesados están de acuerdo con conocer el uso de la información del estado de flujo de efectivo?		X				
7.	¿En qué medida considera usted que el uso de la información del estado de flujo de efectivo pueda lograrse toma de decisiones asertivas para el mejoramiento de la empresa?		X				
Preguntas abiertas							
8.	¿Considera usted que es importante en esta empresa conocer el uso de la información del flujo de efectivo, explique?	La información contable y principalmente el uso del estado de flujo de efectivo es como el motor de esta empresa, me ayuda a la toma de decisiones.					

9.	¿Cuál considera usted que sería las ventajas que tendría la gestión gerencial al hacer uso de la información del flujo de efectivo?	Como mencioné anteriormente me ayuda en la toma de decisiones, sin este conocimiento no podría hacer inversiones.
10.	¿Qué tan importante sería para la empresa el uso de la información del estado de flujo en la gestión gerencial?	Además de lo que ya mencioné, aparte de ayudarme a la toma de decisiones, hacer inversiones, también con esa información puedo reorganizar la empresa. como lo sucedido en este año inusual de pandemia. En el que tuve que hacer despidos del personal

Cuestionario # 2						
Gestión Gerencial						
	Preguntas	cada mes	trimestral	semestral	anual	casi nunca
1.	La planeación de la organización o empresa se realiza:		X			
2.	La determinación de los objetivos de la empresa se hace:		X			
3.	La revisión de los objetivos de la empresa se hace:		X			

4.	Las políticas internas de la empresa se revisan:				X	
5.	Las políticas externas de la empresa se revisan:					X
6.	El control de las operaciones de la empresa se hace:	X				
7.	La búsqueda y obtención de nuevos clientes se realiza:					
8.	La revisión de los resultados financieros de la empresa se hace:			X		
9.	La revisión del estado de flujo de efectivo se hace:		X			
10.	El uso de la información del estado de flujo de efectivo, que coadyuva a la toma de decisiones se realiza:		X			

Nota: En la pregunta número 7. La búsqueda y obtención de nuevos clientes se realiza: su respuesta fue diario o sea cada día.

Cuestionario # 3

Estructura de la organización

		SI	NO	N/A
1.	Posee la empresa un organigrama que muestre las relaciones de autoridad.	X		
2.	Dentro de la estructura organizacional se cuenta con colaboradores que tengan a su cargo personal.	X		
3.	Dentro de la estructura organizacional se cuenta con colaboradores que tengan a su cargo departamento de productos o insumos.		X	
4.	Dentro de la estructura organizacional se cuenta con un departamento de servicio al cliente.	X		
5.	Dentro de la estructura organizacional se cuenta con un departamento administrativo.	X		
6.	Dentro de la estructura organizacional se cuenta con un departamento de proyectos.	X		
7.	Dentro de la estructura organizacional se cuenta con un departamento financiero.		X	
8.	Dentro de la estructura organizacional se cuenta con un sistema de información interna.		X	
9.	Dentro de la estructura organizacional se cuenta con un sistema de información externo.		X	
10.	Dentro de la estructura organizacional el uso de la información financiera es importante.	X		

11.	Dentro de la estructura organizacional el uso de la información de flujo de efectivo es importante.	X		
Preguntas abiertas				
12.	¿Con qué tipo de sistema de información cuenta la empresa? No hay respuesta.			
13.	¿Cuál es la estructura organizacional de la empresa? La estructura organizacional de la empresa la conlleva únicamente el gerente general como cabeza de la empresa, junto con la asistente administrativa.			

Cuestionario # 4				
Depreciación y amortización				
		SI	NO	N/A
1.	¿Correspondiente a los activos de propiedad, planta y equipo se realiza el cálculo de la depreciación de forma mensual?	X		
2.	¿El auxiliar de activos no corrientes es conciliado con los saldos del mayor, mensualmente?	X		
3.	¿La gerencia, realiza una revisión del auxiliar de Propiedad, planta y equipo de SOTECMA S.A.?		X	
4.	¿Se usa algún software para hacer el cálculo de la depreciación de los activos de propiedad planta y equipo?	X		

5.	¿Es revelada la información en los Estados Financieros (vida útil, método de depreciación), mediante notas, el cálculo de la depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo?	x		
6.	¿Existe un procedimiento definido para los retiros de activos de propiedad, planta y equipo?	x		
7.	¿Se aplican los retiros de propiedad, planta y equipo, mediante algún procedimiento, en el mes según corresponde?	x		
8.	¿El cálculo de la amortización de activos intangibles se realiza de forma mensual?			x
9.	¿Se usa un auxiliar que detalla la vida útil, cantidad de meses amortizados, amortización acumulada, valor en libros, para cada uno de los activos intangibles?			x
10.	¿El auxiliar de activos intangibles es verificado y conciliado contra los saldos de mayor?			x
11.	¿La gerencia, realiza una revisión del auxiliar de activos intangibles de SOTECMA S.A.?			x
12.	¿El registro de la amortización se realiza bajo un proceso automatizado?		x	
13.	¿Es revelada la información en los Estados Financieros (vida útil, método de amortización), mediante notas, el cálculo de la amortización de los activos intangibles?			x

14.	¿Se aplican los retiros de activos intangibles en el mes según corresponde?			X
Preguntas abiertas				
15.	Si no se usa un software para calcular la depreciación de los activos de propiedad planta y equipo, ¿qué se usa? Se utiliza una tabla de depreciación según plazos del ministerio de hacienda y se lleva un auxiliar en Excel.			
16.	¿Cuál es el procedimiento que se utiliza para los retiros de activos de propiedad, planta y equipo? Asientos contables al momento de la venta u obsolescencia de activos.			
17.	¿Cuál es el proceso automatizado para el registro de la amortización? Se tiene guardado un asiento recurrente en el sistema Milenium que se carga de manera automática mes a mes para el gasto correspondiente.			

Cuestionario # 5.				
Estimación del gasto por incobrables y cuentas por cobrar.				
		SI	NO	N/A
1.	¿EL registro de gasto por estimación de cuentas incobrables se ajusta mensualmente?		X	
2.	¿El auxiliar que contiene el histórico de los registros direccionados a la cuenta de gasto por estimación de		X	

	incobrables es conciliado contra los saldos de mayor, mensualmente?			
3.	¿La gerencia, realiza revisiones del auxiliar del gasto por estimación de cuentas incobrables, periódicamente?		X	
4.	¿Se maneja una política contable que establece como debe ser calculado el gasto por estimación de cuentas incobrables?		X	
5.	¿Se revelada la información en las notas a los Estados Financieros en cómo es calculado el gasto por estimación de cuentas incobrables?		X	
6.	¿La herramienta con la que se realiza el cálculo del gasto por estimación de incobrables, es automatizada?		X	
7.	¿El registro de las cuentas por cobrar se realiza utilizando como base facturas electrónicas y notas de débito y crédito?	X		
8.	¿El auxiliar que contiene el histórico de los registros direccionados a la cuenta por cobrar es conciliado contra los saldos de mayor?	X		
9.	¿El auxiliar de cuenta por cobrar es conciliado con los saldos del mayor, mensualmente?	X		
10.	¿La gerencia, realiza revisiones del auxiliar de cuenta por cobrar?	X		
11.	¿Se maneja una política contable que establece como debe ser controlado y revisado la antigüedad de las cuentas por cobrar?		X	

12.	¿Se revelada la información en las notas a los Estados Financieros en cómo están compuestas las cuentas por cobrar?	X		
13.	¿La herramienta generación de asientos que registran las cuentas por cobrar se realiza mediante un software?	X		
Preguntas abiertas				
14.	Si la respuesta a la pregunta anterior es si, ¿cuál software? y si es no, ¿qué se usa? Contador Millenium, programa de Techno Soft CR			
15.	¿Cuál es la herramienta con la que se realiza el cálculo del gasto por estimación de incobrables? No se aplican registro de estimaciones			

Cuestionario # 6.				
Registro de inventario				
		SI	NO	N/A
1.	¿El registro de inventarios se realiza tomando en cuenta documentos respaldados por: facturas, notas de débito y crédito, ¿órdenes de compra?	X		
2.	¿El auxiliar que contiene un histórico de los registros a las cuentas de inventarios, es conciliado contra los saldos de mayor, mensualmente?		X	

3.	¿La gerencia, realiza revisiones del auxiliar, inventario de suministro periódicamente?		X	
4.	¿Se maneja una política contable, que establece cómo deben ser tratados contablemente los registros que afectan los inventarios de SOTECMA S.A.?	X		
5.	¿Se realiza un seguimiento mensual, para verificar la obsolescencia de los suministros y artículos que conforman los inventarios en el SOTECMA S.A.?		X	
6.	¿Es revelada la información en las notas a los Estados Financieros referente a cómo están compuestas los inventarios del SOTECMA S.A.?	X		
7.	¿Hay un proceso automatizado, generado a partir de un software contable para registrar entradas y salidas de los inventarios, así como el registro de consumo de inventarios?		X	
8.	¿El registro de las cuentas por cobrar se realiza utilizando como base facturas electrónicas y notas de débito y crédito?	X		
9.	¿El auxiliar que contiene el histórico de los registros direccionados a la cuenta por cobrar es conciliado contra los saldos de mayor?	X		
Preguntas abiertas				
10.	¿Cuál software contable utiliza para registrar entradas y salidas de los inventarios, así como el registro de consumo de inventarios? Contador Millenium			

Cuestionario 7.				
Registro de cuentas por pagar				
		SI	NO	N/A
1.	¿El registro de cuentas por pagar de proveedores nacionales y del exterior se realiza basado en documentos respaldo, tales como facturas, notas de débito y crédito?	X		
2.	¿El auxiliar utilizado contiene un histórico de los registros que afectan las cuentas por pagar, es conciliado contra los saldos de mayor, mensualmente?	X		
4.	¿La gerencia, realiza una revisión del auxiliar de cuentas por pagar de proveedores nacionales y proveedores al exterior, periódicamente?	X		
5.	¿Se emplea una política contable, de cómo deben ser tratados contablemente los registros que afectan las cuentas por pagar de SOTECMA S.A.?	X		
6.	¿Se mantiene un seguimiento mensual, para verificar la antigüedad de las facturas de proveedores nacionales y del exterior en SOTECMA S.A.?	X		
7.	¿Se revelada la información en las notas a los Estados Financieros correspondiente, a la composición de las cuentas por pagar de SOTECMA S.A.?	X		

8.	¿Se usa un software contable para registrar las facturas de proveedores nacionales y del exterior, así como los pagos que se realizan?	X		
Preguntas abiertas				
9.	¿Cuál es el sistema de facturación electrónica que se usa? GTI factura electrónica			
10.	¿Qué software contable utiliza, para registrar las facturas de proveedores nacionales y del exterior, así como los pagos que se realizan? Contador Millenium			

Cuestionario # 8.				
Registro de pasivos por presupuestos específicos				
		SI	NO	
1.	¿El de registro de pasivos por presupuestos específicos se realiza basado en documentos respaldo tales como facturas, notas de débito y crédito, estados de cuenta bancarios?			X
2.	¿El auxiliar utilizado contiene un histórico de los registros que afectan las cuentas de pasivos por presupuestos específicos? y es conciliado contra los saldos de mayor mensualmente?			X
3.	¿La gerencia, realiza una revisión del auxiliar de pasivos por presupuestos específicos, periódicamente?			X

4.	¿Se emplea una política contable, de cómo deben ser tratados contablemente, los registros que afectan los pasivos por presupuestos específicos de SOTECMA S.A.?		X
5.	¿Se emplea un seguimiento mensual, para verificar la antigüedad que mantienen los pasivos por presupuestos específicos en SOTECMA S.A.		X
6.	¿Se revelada la información en las notas a los Estados Financieros correspondiente, de cómo están compuestas los pasivos por presupuestos específicos?		X
7.	¿Se usa un software contable para verificar los movimientos del auxiliar que contienen los pasivos por presupuestos específicos?		X
Preguntas abiertas			
8.	¿Qué software contable utiliza, para verificar los movimientos del auxiliar que contienen los pasivos por presupuestos específicos? No se realiza registro de pasivos por presupuestos específicos.		

Cuestionario 9.				
Registro de pasivos por fondos de terceros				
		SI	NO	N/A
1.	¿El registro de pasivos por fondos de terceros y garantía se realiza basado en documentos respaldo tales como facturas, notas de débito y crédito, estados de cuenta bancarios?		X	

2.	¿El auxiliar utilizado contiene un histórico de los registros que afectan los pasivos por fondos de terceros y garantía y es conciliado contra los saldos de mayor, mensualmente?		X	
3.	¿La gerencia, realiza una revisión del auxiliar de pasivos por fondos de terceros y garantía, periódicamente?		X	
4.	¿Se emplea una política contable, de cómo deben ser tratados contablemente, los registros que afectan los pasivos por fondos de terceros y garantía?		X	
5.	¿Se emplea un seguimiento mensual, para verificar la antigüedad que mantienen los pasivos fondos de terceros y de garantías?		X	
6.	¿Se revelada la información en las notas a los Estados Financieros correspondiente, a cómo están compuestas los pasivos fondos de terceros y garantías?		X	
7.	¿Se usa un software contable para verificar los movimientos del auxiliar que contienen los pasivos por fondos de terceros y garantías?		X	
Preguntas abiertas				
8.	¿Qué software contable utiliza, para verificar los movimientos del auxiliar que contienen los pasivos por fondos de terceros y garantías? No se realiza dichos registros			

Cuestionario # 10.				
Registro de provisiones de reservas técnicas y a corto plazo				
		SI	NO	N/A
1.	¿El registro de provisiones y reservas técnicas a corto plazo se realiza basado en documentos respaldo tales como reportes de planillas, y reportes de la CCSS?	X		
2.	¿El auxiliar utilizado contiene un histórico de los registros que afectan las provisiones y reservas técnicas a corto plazo y es conciliado versus los saldos de mayor, mensualmente?	X		
3.	¿La gerencia, realiza una revisión del auxiliar de provisiones y reservas técnicas a corto plazo, periódicamente?		X	
4.	¿Se emplea una política contable, de cómo deben ser tratados contablemente, los registros que afectan las provisiones y reservas técnicas a corto plazo?	X		
5.	¿Se emplea un seguimiento mensual, para verificar la antigüedad que mantienen los pasivos fondos de terceros y de garantías?		X	
6.	¿Se revelada la información en las notas a los Estados Financieros correspondiente cómo están compuestas los pasivos fondos de terceros y garantías?	X		

7.	¿Se usa un software contable para verificar los movimientos del auxiliar que contienen los pasivos por fondos de terceros y garantías?	X		
Preguntas abiertas				
8.	¿Qué tipo de software contable se utiliza, para verificar los movimientos del auxiliar que contienen los pasivos por fondos de terceros y garantías? Contador Millenium			

Cuestionario # 11.				
Registro de cuentas por cobrar a largo plazo				
		SI	NO	N/A
1.	¿El registro de cuentas por cobrar a largo plazo se realiza utilizando la documentación soporte correspondiente?	X		
2.	¿El auxiliar utilizado contiene un histórico de los registros que cuentas por cobrar a largo plazo y es conciliado contra los saldos de mayor, mensualmente?		X	
3.	¿Mensualmente es conciliado el auxiliar de cuentas por cobrar a largo plazo versus los saldos de mayor?		X	
4.	¿La gerencia, realiza una revisión del auxiliar de las cuentas por cobrar a largo plazo, periódicamente?		X	

5.	¿Se emplea una política contable, de cómo deben ser tratados contablemente los registros que afectan las cuentas por cobrar a largo plazo?	X		
6.	¿Se emplea un seguimiento mensual, para verificar la antigüedad que mantienen las cuentas por cobrar a largo plazo?		X	
7.	¿Se revelada la información en las notas a los Estados Financieros correspondiente a cómo están compuestas las cuentas por cobrar a largo plazo?	X		
8.	¿Se usa un software contable para verificar los movimientos del auxiliar que contienen las cuentas por cobrar a largo plazo?	X		
Preguntas abiertas				
9.	¿Qué tipo de software contable se utiliza, para verificar los movimientos del auxiliar que contienen las cuentas por cobrar a largo plazo? Contador Millenium			

Cuestionario # 12.				
Conciliaciones bancarias				
		SI	NO	N/A
1.	¿Las conciliaciones bancarias se realiza utilizando como base los registros en libros contables, así como los estados de cuenta bancarios?	X		

2.	¿El saldo de las cuentas contables de Efectivo y equivalentes de efectivo (Bancos) se registran mediante un auxiliar en un software contable?	X		
3.	¿Mensualmente son efectuadas las conciliaciones bancarias?	X		
4.	¿La gerencia, realiza una revisión de las conciliaciones bancarias, periódicamente?	X		
5.	¿Se emplea una política contable que establezca cómo deben efectuarse las conciliaciones bancarias?	X		
6.	¿Se emplea un seguimiento mensual, para verificar la antigüedad de los depósitos en tránsito, notas de crédito y débito pendientes de registro o cheques pendientes de cambio?	X		
7.	¿Se usa un software que genere un proceso automático de conciliación entre los registros contables y los estados de cuenta bancarios?		X	
8.	¿Se realizan conciliaciones bancarias de todas las cuentas que SOTECMA S.A. mantiene activas con entidades bancarias?	X		
Preguntas abiertas				

9.	¿Qué tipo de software contable se utiliza, que se registrar mediante un auxiliar, el saldo de las cuentas contables de Efectivo y equivalentes de efectivo (Bancos)? Contador Millenium y Excel.
10.	¿Qué tipo de software utiliza en la generación de un proceso automático de conciliación entre los registros contables y los estados de cuenta bancarios? No aplica

ANEXOS # 2. Estados financieros

Anexo 2.1. Estado de situación financiera (Balance General)

SOLUCIONES TÉCNICAS Y MAQUINARIA SOTECMA S.A				
BALANCE GENERAL				
(cifras en colones)				
	31/12/2020	30/9/2019	30/09/2018	Notas
ACTIVOS				
Activo corriente				
Caja y Bancos	1 685 455	3 171 522	7 548 256	2
Cuentas por cobrar	11 114 464	35 455 695	45 504 361	3
Inventarios	0	382 354	422 544	4
Total del activo corriente	12 799 919	39 009 571	53 475 161	
Activo no corriente				5
Propiedad, planta y Equipo	395 582 753	324 988 824	415 075 675	
Dep. Acumulada PPE	-82 275 452	-55 455 890	-61 045 702	
Total activo no corriente	313 307 301	269 532 934	354 029 973	
ACTIVO TOTAL	326 107 220	308 542 505	407 505 134	
PASIVO Y PATRIMONIO				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar	1 845 255	9 479 545	96 573 514	6
Impuesto de Renta por pagar	1 144 936	194 768	22 343 980	7
Impuesto al Valor Agregado por pagar	1 880 663	0	0	
Obligaciones Patronales por Pagar	4 585 965	6 894 585	9 763 668	
Total pasivo corriente	9 456 819	16 568 898	128 681 162	
Pasivo No Corriente				
Documentos por pagar	115 235 900	29 455 788	80 535 447	
Total Pasivo No Corriente	115 235 900	29 455 788	80 535 447	
Total Pasivos	124 692 719	46 024 686	209 216 609	
Patrimonio				8
Capital Social	25 000	25 000	25 000	
Reserva Legal	5 000	5 000	5 000	
Utilidades (pérdidas) acumuladas	198 712 984	262 033 360	169 467 020	
Utilidades del periodo	2 671 517	454 459	28 791 505	
Total patrimonio	201 414 501	262 517 819	198 288 525	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	326 107 220	308 542 505	407 505 134	

Anexo 2.2. Estado de resultado integral

SOLUCIONES TÉCNICAS Y MAQUINARIA SOTECMA S.A				
Estado de Resultados Integral				
(cifras en colones)				
	31/12/2020	30/9/2019	30/09/2018	NOTAS
ACTIVIDAD FINANCIERA				
Ingresos por servicios				
Alquiler de Maquinaria	258 369 128,28	249 042 879,00	379 122 467,00	9
Venta de Maquinaria nueva o usada	87 075 577,00	175 890 600,00	375 017 606,00	
Total ingresos	345 444 705,28	424 933 479,00	754 140 073,00	
Costo de Ventas	54 248 084,47	125 234 107,20	253 136 884,05	
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	291 196 620,81	299 699 371,80	501 003 188,95	
Menos				
Gastos de Operación				
Gastos administrativos	243 655 900,00	248 682 137,80	426 312 132,00	10
Gastos Financieros	15 658 955,00	17 589 600,00	3 598 946,00	
Depreciaciones y amortizaciones	26 819 562,50	30 902 952,00	28 745 690,00	
TOTAL DE LOS EGRESOS	286 134 417,50	297 174 689,80	458 656 768,00	
Diferencial cambiario				
Gastos por diferencial cambiario	1 245 750,00	1 875 455,00	1 215 700,00	
Efecto neto por diferencial cambiario	1 245 750,00	1 875 455,00	1 215 700,00	
Utilidades antes de impuestos	3 816 453,31	649 227,00	41 130 720,95	
Gastos no deducibles				
UTILIDAD IMPONIBLE	3 816 453,31	649 227,00	41 130 720,95	
Impuesto sobre la renta	1 144 935,99	194 768,10	12 339 216,29	
Utilidad neta después de impuestos	2 671 517,32	454 458,90	28 791 504,67	

Anexo 2.2. Estado de flujo de efectivo

SOLUCIONES TÉCNICAS Y MAQUINARIA SOTECMA S.A	
Estado de Flujos de Efectivo	
	31/12/2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidades del periodo	2 671 517
más	
Partidas que no requieren el uso de efectivo	
Depreciaciones y amortizaciones	26 819 563
Efectivo provisto por cambios en:	
Actividades de operación	
Disminución en cuentas por cobrar	24 341 231
Disminución en proveedores	-7 634 290
Aumento de impuesto de renta	950 168
Aumento en IVA por pagar	1 880 663
Pagos de deudas patronales	-2 308 620
Desvalorizaciones activos	-63 392 481
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	-16 672 250
Actividades de inversión	
Compra de terreno	-70 593 929
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-70 593 929
Actividades de financiamiento	
Adquisición de operación de crédito.	85 780 112
Efectivo neto en actividades de financiamiento	85 780 112
Aumento neto de efectivo	-1 486 067
Efectivo al inicio del periodo	3 171 522
Efectivo al final del periodo	1 685 455

ANEXOS # 3. Notas

Anexo 3.1. Depreciación y amortización

“5- Propiedad, Mobiliario y Equipo en uso y Depreciación Acumulada: Comprende aquellos bienes que están destinados al uso de la entidad y se esperan utilizar durante más de un periodo económico. Se registran al costo, más todos los gastos incurridos para colocar el activo en lugar y condiciones de uso. En la determinación del costo inicial se considera, en la medida de ser requerido, los siguientes aspectos: • Costo de adquisición, menos descuentos respectivos. • Costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o construcción del elemento de Propiedad, Mobiliario y Equipo. • Costos por desmantelamiento, retiro y/o rehabilitación del espacio físico donde se asienta el elemento de Propiedad, Mobiliario y Equipo. • Costos de financiamiento, siempre que el elemento de Propiedad, Mobiliario y Equipo necesite de un tiempo prolongado para quedar listo y en condiciones de uso o venta. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones menores se cargan a operaciones según se incurren, mientras que las mejoras de importancia se deprecian por el método de línea recta durante la vida útil que le resta al activo.

5- Depreciación Acumulada: La depreciación se calcula y registra mensualmente por el método de línea recta, las tasas utilizadas se aplican siguiendo el mejor juicio de la Administración según el tipo de activo que se trate, tomando en cuenta también, si existen condiciones legales que transfieran los riesgos y ventajas a la entidad por la explotación del activo; o bien, con la ayuda de un perito en caso de que no sea posible la determinación de los años de vida útil. La depreciación se

registra a las tasas necesarias para amortizar el costo, según su vida útil estimada y es computada por el método de línea recta. En apego a las Normas Internacionales de Información Financiera, el valor en libros de un activo se evalúa con el objetivo de determinar existe alguna indicación de deterioro. De haber tal indicación se estima el valor recuperable de tal activo. La pérdida por deterioro se reconoce cuando el valor en libros es superior al monto de recuperación o su valor de uso, reconociéndola en los resultados del periodo en que se origina. Para propósitos de la prueba de deterioro, los activos son agrupados dentro del menor grupo de activos que generan entradas de flujos por uso continuo que son altamente independientes de las entradas de flujos de otros activos o grupos de activos. Caso contrario, si se incrementa el importe en “Libros” de un activo como consecuencia de una revaluación, dicho aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo la denominación de superávit por revaluación. Cuando un activo revaluado se vende, el monto de revaluación respectivo incluido en el superávit por revaluación, se transfiere a las utilidades no distribuidas”, (Jiménez, 2021).

Anexo 3.2. Estimación del gasto por incobrables y cuentas por cobrar

“3- Cuentas por Cobrar La empresa posee tres tipos de cuentas por cobrar, en el caso de la cuenta por cobrar a socios es una partida de préstamos informales de parte de los socios para motivos personales, se separa de las cuentas por cobrar operacionales con clientes que no presentan mora y por lo general el periodo de pago es igual o menor a 30 días.” (Jiménez, 2021)

Anexo 3.3. Registro de inventario

“4- Inventarios: Las existencias están registradas al costo, el cual no excede su valor neto de realización y se valúan al costo de la última factura. El valor neto de realización equivale al precio estimado de venta en el curso normal de los negocios, menos los costos necesarios para llevar a cabo su venta. Los costos de inventario incluyen los desembolsos incurridos en la adquisición de los mismos, agregado a los costos necesarios para colocarlos en condiciones de venta. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en el caso de que los mismos estén dañados, sin han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios en el mercado han caído.” (Jiménez, 2021)

Anexo 3.4. Registro de cuentas por pagar

“6- Cuentas por Pagar Comerciales: Las cuentas por pagar se reconocen contablemente según la fecha de negociación y se registran al costo. Las constituidas en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio de venta vigente a la fecha de corte de los estados financieros.” (Jiménez, 2021)

Anexo 3.5. Registro de provisiones de reservas técnicas y a corto plazo

“9 y 10- Ingresos y Gastos, Reconocimiento y Medición: Los ingresos se reconocen en los resultados del periodo en que se devengan, ningún ingreso es reconocido si existe incertidumbre relevante en cuanto a la recuperación de la cuenta o devolución de los bienes y servicios transados. Los intereses relativos a las operaciones pasivas se reconocen en resultados conforme se devengan, independientemente de su fecha de exigibilidad. Las ventas se reconocen netas de los impuestos sobre ventas y descuentos, una vez que se ha entregado el servicio y se han transferido

los riesgos y beneficios inherentes. Los gastos equivalen a egresos derivados de las operaciones incurridas para la obtención de los ingresos de la entidad. Los mismos son reconocidos en los resultados del periodo en que se devengan.”

(Jiménez, 2021)

Anexo 3.6. Registro de cuentas por cobrar a largo plazo

“3- Cuentas por Cobrar La empresa posee tres tipos de cuentas por cobrar, en el caso de la cuenta por cobrar a socios es una partida de préstamos informales de parte de los socios para motivos personales, se separa de las cuentas por cobrar operacionales con clientes que no presentan mora y por lo general el periodo de pago es igual o menor a 30 días.” (Jiménez, 2021)

Anexo 3.7. Conciliaciones bancarias

“1- Aspectos generales. La empresa SOTECMA S.A., declara que sus estados financieros han sido elaborados y presentados de acuerdo con todos los criterios relativos al registro, valuación, presentación y revelación de políticas contables, bases de medición, transacciones y demás hechos relevantes que son exigidos por las Normas Internacionales de Contabilidad y/o Normas Internacionales de Información Financiera.

2- BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD Declaración de Cumplimiento: Los estados financieros de LA EMPRESA al 30 de setiembre de 2018, 2019 y 31 de mayo del 2020, fueron preparados de conformidad con todos los criterios y bases de medición establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera

(NIIF), emitidas por Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera.

Base de Valuación y Moneda de Presentación: Los estados financieros de SOTECMA S.A, fueron preparados sobre la base de costos históricos excepto por ciertas partidas que han sido valuadas bajo los métodos que se detallan en la nota respectiva. Los estados financieros están expresados en colones costarricenses. Toda la información se presenta redondeada en miles, excepto cuando se indique lo contrario. Los registros de contabilidad, las cifras en los estados financieros y las notas respectivas se expresan en colones costarricenses (₡), que es la moneda de curso legal en la República de Costa Rica. A partir del 02 de febrero de 2015, por disposición del artículo 5 de la sesión 5677- 2015 del 30 de enero de 2015, la conversión del dólar norteamericano U.S. \$ 1.00 a moneda local se determina por los tipos de cambio de referencia establecidos por el Banco Central de Costa Rica mediante el sistema de fluctuación denominada “Flotación Administrada”, previo a esa fecha se manejaba el sistema de “Bandas” Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera a la fecha de reporte son traducidos a la moneda funcional de acuerdo al tipo de cambio establecido a esa fecha. Las ganancias y pérdidas por diferencial cambiario sobre activos y pasivos monetarios, es la diferencia entre el costo amortizado expresado en moneda funcional al inicio del periodo, ajustado por la tasa de interés efectiva y pagos durante el periodo, y el costo amortizado en moneda extranjera traducido al tipo de cambio vigente al final del periodo. Los activos monetarios y pasivos denominados en moneda extranjera que son medidos a su valor razonable son traducidos a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio estipulado en la fecha

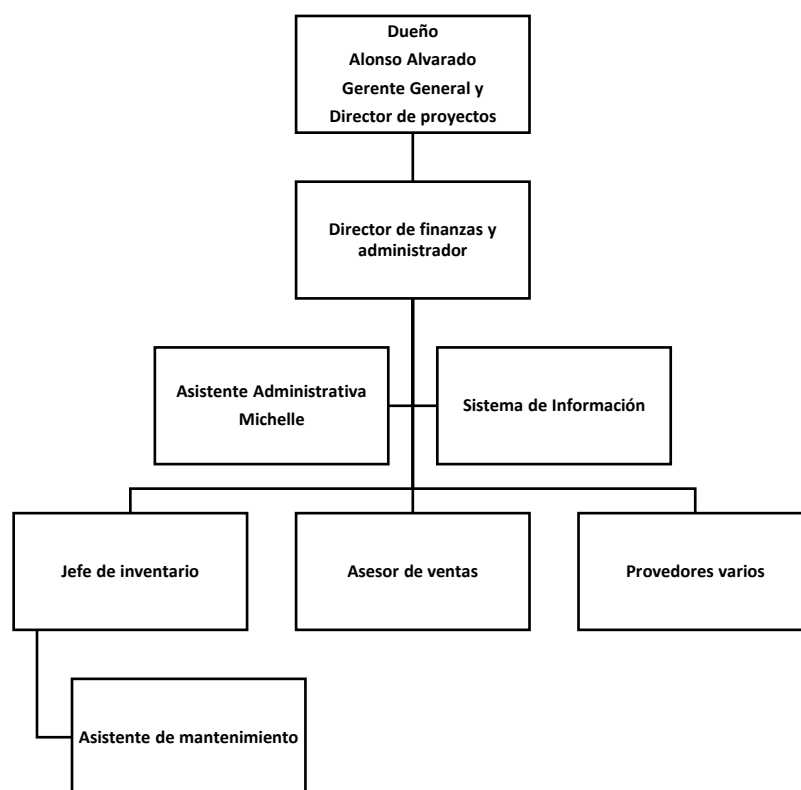
en que ese valor razonable fue determinado. Las partidas no monetarias en moneda extranjera medidas al costo histórico son traducidas aplicando los tipos de cambios vigentes al periodo de la transacción. Hipótesis de Negocio en Marcha: De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los estados financieros deben ser preparados bajo el supuesto que la entidad está en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible. Según esas normas, se exige a la Administración que cada vez que prepare información financiera, evalúe la capacidad de la entidad para continuar en funcionamiento; el periodo que debe evaluarse como futuro previsible es al menos de doce meses a partir del final del periodo sobre el que se informa. La Administración bajo la supervisión de la Junta Directiva realiza un análisis al cierre de cada ejercicio económico para cumplir la condición supra. Una vez realizado tal análisis con la información revelada al 30 de setiembre de 2018, la Junta Directiva tiene la intención de continuar sus operaciones en el horizonte de tiempo previsto, y la Junta Directiva no tiene la necesidad de liquidar o recortar de modo importante la escala de sus operaciones por problemas de liquidez. Lo anterior basados en factores como historial de la rentabilidad de la entidad, su generación de flujos de efectivo y el acceso al crédito ante instituciones financieras o proveedoras de recursos.” (Jiménez, 2021)

ANEXO # 4. Documento recomendado

Basándome en la Sección 7 de la Norma Internacional de Información Financiera, Estado de Flujo de Efectivo, se notificará al Gerente General y Representante Legal de la mediana empresa SOTECMA S.A. en el presente documento, donde se le recomienda, posibles acciones a seguir, con el fin de colaborar con el funcionamiento de la empresa y la gestión gerencial.

Estructura básica recomendada

Organigrama de los diferentes puestos



Costos recomendados

SALARIO SEGÚN OCUPACIÓN MTSS. SALARIOS MÍNIMOS. SECTOR PRIVADO 2021				
Lic.	TOEG	TOCG	TOSCG	TONCG
Gerente General y Director de Proyectos	Director de finanzas y administrador	Asistente administrativa	Jefe de inventario	Asistente de mantenimiento
¢1.088.617,50	¢406.010,27	¢359.544,27	¢343.390,86	¢319.544,27
		Sistema de información		
		¢359.544,27		
		Asesor de ventas		
		¢359.544,27		
¢1.088.617,50	¢406.010,27	¢1.078.632,81	¢343.390,86	¢319.544,27
TOTAL				¢3.236.195,71
Cargas sociales C.C.S.S. el 13 %				¢420.705,44
TOTAL				¢3.656.901,15

Abreviaturas:

Lic.: Licenciatura Universitaria

TOEG: Trabajador en Ocupación Especializada (Genérico)

TOCG: Trabajador en Ocupación Calificada (Genérico)

TOCG: Trabajador en Ocupación Semi Calificada (Genérico)

TOCG: Trabajador en Ocupación No Calificada (Genérico)

C.C.S.S.: Caja Costarricense del Seguro Social

Recomendaciones propuestas

- Por el principio de revelación suficiente, contablemente no se debe confundir las necesidades financieras personales, con la situación financiera de la empresa. Se sugiere que contablemente se hagan retiros de capital para dichas necesidades. Y que ello no afecte el gasto, en los estados financieros.
- Tomarse un tiempo para la revisión de auxiliares principalmente los rubros que podrían afectar directamente la economía de la empresa. Para aumentar la productividad a veces no es necesario adquirir maquinaria, sino estructurar procesos gerenciales de gestión, mejorando la organización y a veces con menos control, lo que podría llevar a reducir los costos y aumentar la competitividad empresarial.
- Tener presente la información que genera el estado de flujo de efectivo que ayudará a la gestión gerencial, aprovechar los recursos con que cuenta o a buscar recursos, si le son necesario y así sacar el mejor provecho.

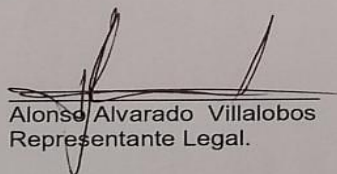
ANEXO # 5. Autorización



Soluciones Técnicas y Maquinaria SOTECMA SA
Cedula Jurídica; 3-101-312468
Teléfono; (506) 2560-6050
San Pablo de Heredia, Costa Rica
www.sotecma.cr

AUTORIZACIÓN

Yo Alonso Alvarado Villalobos, representante legal de la empresa SOTECMA S.A. e ingeniero, autorizo a la señora Elia Pérez Sánchez, portadora de la cédula de identidad número 502130896, egresada de la Universidad Hispanoamericana de la carrera de Bachillerato en Contabilidad a realizar su trabajo de investigación, para tesina, "Uso de la información del estado de flujo de efectivo en la gestión gerencial de la mediana empresa SOTECMA S.A. ubicada en San José, Costa Rica del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020". Trabajo que se realizará del 11 de octubre del 2021 al 8 de marzo del 2021.



Alonso Alvarado Villalobos
Representante Legal.



Profesionalismo, Responsabilidad, Seriedad y Compromiso.

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
CENTRO DE INFORMACION TECNOLOGICO (CENIT)
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA
REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA
DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACION**

San José, Lunes 26 de abril 2021.

Señores:
Universidad Hispanoamericana
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) Elia Pérez Sánchez con número de identificación 502130896 autor (a) del trabajo de graduación titulado **USO DE LA INFORMACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO EN LA GESTIÓN GERENCIAL DE LA MEDIANA EMPRESA SOTECMA S.A. UBICADA EN SAN JOSÉ, COSTA RICA DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020** presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar por el título de Bachiller en Contaduría; (SI) autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica

Cordialmente,

 502130896
Firma y Documento de Identidad

**ANEXO 1 (Versión en línea dentro del Repositorio)
LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA PUBLICAR Y
PERMITIR LA CONSULTA Y USO**

Parte 1. Términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional

Como titular del derecho de autor, confiero al Centro de Información Tecnológico (CENIT) una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

- a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, el autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito.
- b) Autoriza al Centro de Información Tecnológico (CENIT) a publicar la obra en digital, los usuarios puedan consultar el contenido de su Trabajo Final de Graduación en la página Web de la Biblioteca Digital de la Universidad Hispanoamericana
- c) Los autores aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.
- d) Los autores manifiestan que se trata de una obra original sobre la que tienen los derechos que autorizan y que son ellos quienes asumen total responsabilidad por el contenido de su obra ante el Centro de Información Tecnológico (CENIT) y ante terceros. En todo caso el Centro de Información Tecnológico (CENIT) se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.
- e) Autorizo al Centro de Información Tecnológica (CENIT) para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.
- f) Acepto que el Centro de Información Tecnológico (CENIT) pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.
- g) Autorizo que la obra sea puesta a disposición de la comunidad universitaria en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en las "Condiciones de uso de estricto cumplimiento" de los recursos publicados en Repositorio Institucional.

SI EL DOCUMENTO SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA O UNA ORGANIZACIÓN, CON EXCEPCIÓN DEL CENTRO DE INFORMACIÓN TECNOLÓGICO (CENIT), EL AUTOR GARANTIZA QUE SE HA CUMPLIDO CON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES REQUERIDOS POR EL RESPECTIVO CONTRATO O ACUERDO.