

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Carrera de Administración de Empresas
con énfasis en Banca y Finanzas**

***TESINA PARA OPTAR POR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLERATO EN
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS CON
ÉNFASIS EN BANCA Y FINANZAS***

**INFORMACIÓN FINANCIERA UTILIZADA
EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA
EMPRESA PREFABRICADOS VIBRA
COMPACTADO J.C.S.A DURANTE EL
PRIMER CUATRIMESTRE DEL 2021.**

LESTER VARGAS SALAS

Julio, 2021

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE CONTENIDO.....	II
Tabla de ilustraciones	III
AGRADECIMIENTOS	IV
DEDICATORIA.....	V
RESUMEN	VI
PALABRAS CLAVE.....	VIII
ABSTRACT	IX
Capítulo I.....	1
Introducción.....	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales	2
1.1.2 Delimitación del problema	7
1.1.3 Justificación	7
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	9
1.3 OBJETIVOS	10
1.3.1 Objetivo general.....	10
1.3.2 Objetivos específicos	11
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	13
2.1 MARCO TEORICO	14
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	39
3.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	40
3.2 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN	41
3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	41
3.4 UNIDADES DE ANÁLISIS U OBJETOS DE ESTUDIO	42
3.4.1 Población	43
3.4.2 Tipo de muestra	43
3.5 INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	46
3.5 Definición Conceptual, Instrumental y Operacional de las Variables.....	48
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	50
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	61

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	67
6.1 Conclusiones	68
6.2 Recomendaciones	69
Anexos	73
Anexo 1. Instrumento de entrevista.	73
Anexo 2. Declaración Jurada	75
Anexo 3. Carta Tutora	76

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Simplificada del estado de resultados.....	26
Ilustración 2 Estado de Resultados	32
Ilustración 3 Estado de cambio en el capital contable.....	33
Ilustración 4 Estado de situación financiera	33
Ilustración 5 Estado de flujo de efectivo	34
Ilustración 6 Criterios de inclusión y exclusión	45
Ilustración 7 Definición conceptual, instrumental y operacional de las variables... 48	48
Ilustración 8 Balance General	52
Ilustración 9 Estado de pérdidas y ganancias	53
Ilustración 10 Análisis Horizontal del Balance General	54
Ilustración 11 Análisis Horizontal del Estado de pérdidas y ganancias	56
Ilustración 12 Preguntas y respuestas del instrumento de medición.....	57
Ilustración 13 Gráfico N.1 Distribución de activos y pasivos en el periodo 2019....	62
Ilustración 14 Gráfico N.2 Distribución de activos y pasivos en el periodo 2020... 63	63
Ilustración 15 Gráfico N.3 Comparativo de activo, pasivo y patrimonio.....	63
Ilustración 16 Gráfico N.4 Variación de las cuentas en distintos periodos	64
Ilustración 17 Gráfico N.5 Utilidad Bruta	64
Ilustración 18 Gráfico N.6 Edificios y equipos	65
Ilustración 19 Gráfico N.7 Ventas gravadas	65

AGRADECIMIENTOS

A mis profesores de carrera, por ser los arquitectos de este sueño y con sus bases, dejarme ser el profesional que hoy soy.

A mi tutora, que además de ser un gran guía, es un gran ser humano, ya que sin su apoyo incondicional jamás podría haber terminado este proyecto.

A esas personas que estuvieron pendientes de impulsarme y creer en mi en los momentos en los que mi confianza y fuerzas lo necesitaban.

DEDICATORIA

Primeramente, a Dios por darme el privilegio de llegar hasta donde me encuentro hoy, por la bendición de tener salud, por brindarme la sabiduría para poder culminar mi plan de estudios y por dejarme tener a mis padres a mi lado, también le quiero agradecer a ellos por el apoyo brindado desde que empecé este proceso el cual no ha sido fácil, pero con ayuda de Dios y de ellos he podido salir adelante.

A mi madre por ser ella mi más grande motor para salir adelante por darme un buen ejemplo de superación a seguir.

De igual manera agradecerle a cada uno de los profesores que fueron parte de este sueño ya que sin su ayuda y dedicación no fuese posible.

RESUMEN

El presente informe contiene una descripción del trabajo realizado en la investigación sobre la toma de decisiones basada en información financiera en una empresa dedicada a la producción de materiales para la construcción de casas ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica.

Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar el impacto que genera el uso de la información financiera en la toma de decisiones para la empresa prefabricados vibra compactado J.C.S.A en la provincia de Alajuela (Costa Rica), durante el primer cuatrimestre del 2021.

Para que sea más sencillo de entender a continuación se da una breve descripción de lo que se realizó en cada capítulo del trabajo de investigación.

Capítulo I: Introducción

Este capítulo muestra el contenido que inicia este proyecto de investigación donde se detallan aspectos muy importantes para llevar a cabo la base de la recolección de la información, ya que con estos se enmarca la necesidad e importancia de llevar a cabo un proyecto de esta índole.

En este primer capítulo se dan conocer los antecedentes y el planteamiento del problema, donde se muestra cual es la idea principal de la investigación y porque motivo se tomó la decisión de investigar sobre este tema en la empresa Prefabricados Vibra Compactado J.C.S.A utiliza la información financiera

Capítulo II: Marco teórico

En este punto se toman la mayoría de los conceptos teóricos relacionados a el tema de la investigación se da una explicación de cada uno de ellos, los cuales son sumamente importantes para la investigación

Detalladamente contiene el sustento teórico para el posterior análisis de cada una de las variables y así conocer las acciones que lleva a cabo la institución y lograr un adecuado entendimiento e interpretación de la información obtenida a lo largo de la investigación.

Capítulo III: Marco metodológico

En esta sección se detallan todos los mecanismos utilizados a lo largo de la investigación, se enfatizan cada una de las técnicas y características que han sido bases para el adecuado desarrollo. Dentro de la metodología utilizada, se encuentran aspectos como Fuentes de información, población en estudio, la muestra utilizada para la aplicación de instrumentos, definición de cada una de las variables, el instrumento que ha sido elegido para la recolección de datos, así como el tratamiento que se le dará a la información obtenida luego de la aplicación del instrumento correspondiente.

Capítulo IV: Resultados

En este capítulo se ofrece la explicación, clara y detallada, de toda la información que se obtuvo obtenida a través del uso del instrumento para la recolección de datos de información, donde se analiza detalladamente para una mejor comprensión y un adecuado análisis.

Capítulo V: Discusión e interpretación de los resultados

En el punto número cinco de esta investigación se hará un análisis muy detallado a partir de la obtención de los resultados generados por el instrumento de la investigación. Y para que esto??

Es vital para demostrar e interpretar los datos que se obtuvieron ya que de esta manera se refleja que la investigación logró su objetivo principal y medir qué medidas se utilizan para basar la toma de decisión.

Capítulo VI: Conclusiones y recomendaciones

Este capítulo abarca cada uno de los hallazgos de la investigación, mencionando los aspectos más relevantes y las conclusiones de la investigación a las que se llegó luego de la aplicación de instrumentos y del análisis de los datos obtenidos.

Y finalmente, también se presenta la bibliografía y anexos del trabajo realizado y que son una base sustentable de ser aplicados en la implementación de la propuesta.

PALABRAS CLAVE

Toma de decisiones, información financiera, estados financieros, análisis de estados financieros.

ABSTRACT

This report contains a description of the work carried out in the research on decision-making based on financial information in a company dedicated to the production of materials for the construction of houses located in the province of Alajuela, Costa Rica.

The general objective of this research work was to determine the impact generated using financial information in decision-making for the company prefabricados vibra compactado J.C.S.A in the province of Alajuela (Costa Rica), during the first four months of 2021.

To make it easier to understand, a brief description of what was done in each chapter of the research work is given below.

Chapter I: Introduction

This chapter shows the content that begins this research project where very important aspects are detailed to carry out the basis of the collection of information, since with these the need and importance of carrying out a project of this nature is framed.

In this first chapter, the background and approach to the problem are presented, where the main idea of the investigation is shown and why the decision was made to investigate on this subject in the company Prefabricados Vibra Compactado J.C.S.A uses the financial information.

Chapter II: Theoretical framework

At this point, most of the theoretical concepts related to the research topic are taken, an explanation of each of them is given, which are extremely important for the research.

It contains in detail the theoretical support for the subsequent analysis of each one of the variables and thus know the actions carried out by the institution and achieve an adequate understanding and interpretation of the information obtained throughout the investigation.

Chapter III: Methodological framework

This section details all the mechanisms used throughout the research, each of the techniques and characteristics that have been bases for proper development. Within the methodology used, there are aspects such as sources of information, population under study, the sample used for the application of instruments, definition of each of the variables, the instrument that has been chosen for data collection, as well as the treatment that will be given to the information obtained after the application of the corresponding instrument.

Chapter IV: Results

This chapter offers a clear and detailed explanation of all the information obtained using the instrument for data collection, where it is analyzed in detail for a better understanding and adequate analysis.

Chapter V: Discussion and Interpretation of Results

In point number five of this research a very detailed analysis will be made from the obtaining of the results generated by the research instrument.

And why this?

It is vital to demonstrate and interpret the data that was obtained since in this way it is reflected that the research achieved its main objective and to measure what measures are used to base decision-making.

Chapter VI: Conclusions and recommendations

This chapter covers each of the research findings, mentioning the most relevant aspects and the conclusions of the research to those that were arrived at after the application of instruments and the analysis of the data obtained. And finally, the bibliography and annexes of the work carried out and that are a sustainable basis to be applied in the implementation of the proposal are also presented.

Keywords

Decision making, financial information, financial statements, financial statement analysis.

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales

Para comprender de mejor manera el presente es necesario tomar varios antecedentes que sustenten la validez de la información, según Hernández Sampieri aporta lo siguiente: cuanto más a profundidad se conozca un tema, el proceso de precisar y clarificar la idea resultará más eficaz y rápido. Desde luego, hay temas que han sido más investigados que otros y, en consecuencia, su campo de conocimiento se encuentra mejor estructurado. Al revisar antecedentes o estudios previos podemos encontrar:

- Temas investigados, estructurados y formalizados, sobre los cuales es posible encontrar documentos escritos y otros materiales que reportan los resultados de investigaciones previas.

- Temas ya investigados, pero menos estructurados y formalizados, que han sido indagados, aunque existen menos documentos escritos y otros materiales que reporten esta investigación; el conocimiento puede estar disperso o no ser accesible. De ser así, habría que buscar los estudios no publicados y acudir a medios informales, como expertos en el tema, profesores, amigos, etc.

Internet (incluyendo sus redes sociales) constituye una valiosa herramienta en este sentido.

- Temas poco investigados y no estructurados que requieren un esfuerzo mayor para encontrar lo que se ha estudiado.

- Temas no investigados o examinados de manera muy incipiente.

Internacionales:

Según el documento de tesis: importancia del análisis de la información financiera para la toma de decisiones de inversión (Luis Alfonso García Valladares, enero 2014, pág. 25) describe lo siguiente:

Los estados financieros son documentos que muestran la posición, así como la situación económica y la evolución financiera de una empresa, dentro de los elementos de los estados financieros se incluyen los relacionados con:

- a) Los activos como los pasivos y el capital contable de las entidades lucrativas; y los activos los pasivos y el patrimonio contable de las entidades con propósitos no lucrativos. Dichos elementos son presentados en el balance general o estado de situación financiera.
- b) Los ingresos, los costos, los gastos y la utilidad o pérdida neta como los cuales se presentan en el estado de resultados en los casos de entidades lucrativas y los ingresos como los costos como los gastos y el cambio neto en el patrimonio los cuales son presentados en el estado de actividades para las entidades con propósitos no lucrativos.
- c) Los movimientos de propietarios, creación de reservas de utilidades o pérdida integral como a los cuales son presentados en el estado de variación en el capital contable de la entidad lucrativas; y
- d) El origen y la aplicación de los recursos como los cuales se presentan en el estado de flujo de efectivo o como en su caso como en el estado de cambios en la situación financiera tanto para las entidades lucrativas las que tienen propósitos no lucrativos.

(Salazar Vázquez, Flor; Gonzalez Urgiles, Jorge; Sanchez Salazar, Paola; Sanmartin, Jonnathan. (2021). contabilidad administrativa. Herramienta para la toma de decisiones gerenciales. Sapientiae (6) 2, Angola, (Pp. 157-168).

They mention the following:

Decision making essential elements.

Organizations inserted in highly dynamic and changing contexts must constantly review and redefine strategies such as means or actions that allow them

to face the ongoing challenges that come your way. Therefore, the decision-making process, represent a need for the manager.

The fact of selecting between multiple alternatives or courses of action must be supported by models and methodologies that allow decision-making levels to have information on the which can support their decisions. In this sense, if the influence they have Environmental factors external to organizations, with aspects inherent to it, it is possible that some determine the others, and define the decisions to be made in the company. This critical dependency that exists between the organization and its external environment, lead to organizations being always alert to the changes that are generated in it and, therefore, that they have a prior knowledge of how the environment is shaped and behaves (González and Bermúdez, 2008), and on this basis organize information within their companies and generate information needed to face the challenges that arise in your journey.

(María del Carmen Guzmán Macías, 2018, pág.16) menciona:

Para que el sistema empresarial funcione y se cumplan con los objetivos propuestos, el sistema contable e informes financieros son los sustentos que derivan asegurar la gestión de aquellas condiciones descritas en el proceso administrativo: de la planificación, organización, dirección y control. La toma de decisiones administrativas y financieras ocupan un papel importante en la función control y evaluación, que, basados de los subsistemas de la información contable y financiera, que registran los resultados finales, permitirán retroalimentar los procesos con eficiencia, paralelamente entre los componentes que conforman el sistema empresarial.

Nacionales:

Según la tesis: (Maria Magaly Rodríguez López,2018, pág. 16)

La falta de educación financiera en los sectores más vulnerables de las empresas trae consigo consecuencias para las personas como endeudamiento, ausencia de sistemas de ahorro e ineficiencias en el manejo de las finanzas personales. El desconocimiento de algunas pautas básicas del sistema financiero y la falta de información, hacen que las personas tomen decisiones que terminan saliendo desventajosas, creando crisis en sus finanzas personales, pero, sobre todo, provoca un desgaste personal porque una buena educación financiera genera bienestar personal y familiar, y cuando esto radica en las familias de un país se refleja un progreso para esa misma nación.

(Antony Mata Cortes,2020, pág. 21) menciona lo siguiente en su tesis titulada: La planificación financiera en Prolenza, como añia de venta al por mayor de preparados y artículos de limpieza de uso general.

Estados financieros estos permiten dar a conocer la situación económica de una organización por medio de la información financiera, donde demuestra sus resultados actuales, históricos y los cambios que han experimentado en una fecha o tiempo determinado, esta información resulta útil para administradores, financieros, accionistas o propietarios para la toma de cualquier decisión estratégica. Las características que deben contar los estados financieros son: tener comprensibilidad, relevancia, confiabilidad, comparabilidad y pertenencia. Según Sevilla (2015) menciona: “En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período.” (p.1).

Otro aporte según la tesis: Factibilidad financiera para la creación de un lavacar multifuncional (Miguel Josué Solís Retana, 2020, pág. 49) menciona:

La importancia de los estados financieros es brindar información valiosa sobre la posición financiera de una empresa. El primer paso para lograr el análisis de las razones financieras es, analizar los estados financieros de una empresa Se pueden definir como una serie de reportes que reflejan la situación de una empresa a cierta fecha, los más utilizados son los siguientes:

Balance General: muestra la estructura y composición de los recursos financieros a una fecha dada, que maneja una empresa, deudas, inventarios, capital, entre otros.

Estado de Resultados: es más específico y detalla todos los ingresos y gastos que una compañía pueda tener como resultado de sus operaciones, terminando con la utilidad o pérdida del período en análisis.

Se realizan debido a que éstas tienen como propósito mostrar la relación que existe entre las diferentes variables que existen dentro de los datos financieros actuales y futuros. Se pueden dividir en cuatro tipos, razones de liquidez, razones de administración de activos, razones de administración de deuda y de rentabilidad.

También detalla lo siguiente:

El análisis FODA se refiere al estudio de variables internas y externas de una empresa, industria, persona individual, entre otros. Busca definir y establecer las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que se tengan en el mercado, el análisis se divide en dos segmentos, interno y externo, las cuales ambas afectan por igual al proyecto. Según Kotler y Keller (2012) se encuentran las siguientes definiciones:

Fortalezas: Busca identificar todas las características positivas que ayudan a fortalecer el proyecto las cuales se analizan de manera interna.

Oportunidades: puntualiza las diferentes oportunidades que se presentan en el mercado con el fin de mejorar el negocio, se realiza de manera externa.

Debilidades: analiza las características que se deben mejorar en la empresa, también se analizan de manera interna.

Amenazas: identifica las posibles amenazas que existan para la empresa, tales como competencia, tratados de libre comercio, entre otros. Las amenazas se analizan externamente.

1.1.2 Delimitación del problema

Para efectos de la investigación en estudio, se llevaron a cabo las siguientes delimitaciones que colaboraron en proceso de recolección de los datos.

Delimitación de la muestra: la unidad de observación de este estudio está representada por el encargado del departamento de finanzas de la empresa Prefabricados Vibra Compactado J.C.S.A

Delimitación demográfica: la persona que fue seleccionada para el desarrollo del trabajo de investigación se categorizo de acuerdo con el cumplimiento de los requisitos necesarios para la obtención de la información adecuada.

Delimitación temporal: esta investigación abarca el primer trimestre del 2021, donde se analizará el proceso de la toma de decisiones basada en la información financiera en la empresa Prefabricados Vibra Compactado J.C.S.A

Delimitación geográfica: esta investigación se lleva a cabo en la empresa Prefabricados Vibra Compactado J.C.S.A ubicada en la provincia de Alajuela en el cantón de Poás y distrito Carrillos bajo, específicamente en el departamento financiero.

1.1.3 Justificación

La principal razón por la cual se decidió realizar esta investigación se debe a que las empresas fueron golpeadas fuertemente en sus departamentos financieros debido a una crisis mundial como lo es la pandemia del COVID 19, en donde esta enfermedad afecta a la gran mayoría de empresas, microempresas y PYMES donde causó una gran serie de efectos negativos.

Si se toma como ejemplo el País donde surgió esta enfermedad se puede observar que su impacto podría ser enorme, en donde el PIB se reduciría en 0,5 % lo cual hace que también se vea afectado el crecimiento del PIB mundial en un 0,1% tomando en cuenta que el mercado chino es uno de los más fuertes del mundo.

Esto afectará a los mercados desarrollados y emergentes con altas dependencias de China, ya sea en forma de comercio, turismo o inversión. Algunos de estos países exhiben fragilidades económicas preexistentes, otros (reconociendo una superposición) tienen sistemas de salud débiles y, por lo tanto, una menor resistencia a las pandemias. Muchos países asiáticos y africanos carecen de capacidades de vigilancia, diagnóstico y hospital para identificar, aislar y tratar pacientes durante un brote. Los sistemas débiles en cualquier lugar son un riesgo para la seguridad de la salud en todas partes, lo que aumenta la posibilidad de contagio y las consecuencias sociales y económicas resultantes.

Algunos de los efectos negativos producidos por esta enfermedad a corto o mediano plazo son:

Los precios de los productos básicos han disminuido en respuesta a una caída en el consumo de materias primas de China, y los productores consideraron reducir la producción.

Las restricciones de viaje y las cuarentenas que afectan a cientos de millones de personas han dejado a las fábricas chinas sin mano de obra y piezas, interrumpiendo las cadenas de suministro justo a tiempo y desencadenando advertencias de ventas en las industrias de tecnología, automotriz, bienes de consumo, farmacéutica entre otras.

Para contrarrestar los efectos negativos de esta situación las empresas deben realizar una adecuada recolección de información financiera ya que en la administración de una empresa esta información es la base para una buena decisión, el uso de una

información financiera adecuada es la responsable de que la decisión que se tome sea suficiente y oportuna para el departamento financiero.

El tema de esta investigación se eligió porque se concluyó que es importante el estudio de las consecuencias que genera el uso adecuado de la información financiera para validar que es correcta, suficiente y oportuna con el fin de que pueda ser utilizada en la toma de decisiones.

La información financiera comprende de muchos aspectos importantes para determinar si las acciones que se están llevando a cabo son las más óptimas entre ellas podemos mencionar: Los estados financieros los cuales son muy esenciales ya que su importancia radica en el valor que tiene para la empresa contar con los datos derivados del análisis de dichos estados y que la información sea la más exacta y adecuada para una toma de decisión.

Si se parte del pensamiento que la información financiera se basa en acciones y aspectos importantes se podría decir que las empresas que fueron fuertemente golpeadas por el COVID 19 deben de tener muchísimo más cuidado y buscar la manera de obtener una información precisa para que a la hora de realizar la toma de decisiones su economía no se vea más afectada de manera negativa, ya que solo los efectos del COVID 19 produjo grandes afectaciones.

1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

Sabemos que en la actualidad uno de los más grandes retos que poseen las empresas es la toma de decisiones, esto no varía según el tamaño de cada una de ellas ya que desde la más pequeña hasta la más grande deben pasar por esta situación.

¿Y por qué la toma de decisiones basada en información financiera es tan importante?

Esto es debido a que la empresa puede llegar a tener pérdidas por una errónea aplicación de la información financiera.

Es muy importante tomar en cuenta que no puede tomar decisiones a la ligera y por instinto, ya que es como caminar con los ojos vendados en un camino junto a un gran precipicio sin medir el peligro que conlleva esta acción, por eso antes de tomar cualquier decisión para la empresa debemos analizar el estado de dicha información para así asegurar que se va por buen camino.

A consecuencia de esto se determinó que para esta investigación la pregunta sería la siguiente:

¿De qué manera impacta el uso de la información financiera a la empresa prefabricados vibra compactado J.C.S.A, a la hora de la toma de decisiones en el segundo cuatrimestre del 2021?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Según Hernández Sampieri y otros (2018), Los objetivos deben expresarse con claridad y ser concretos, medibles, apropiados y realistas —es decir, susceptibles de alcanzarse (Bwisa, 2008 y Tucker, 2004)—. Son las guías del estudio y hay que tenerlos presentes durante todo su desarrollo. Al redactarlos, es habitual utilizar verbos y derivados del tipo: describir, determinar, demostrar, examinar, especificar, indicar, analizar, estimar, comparar, valorar, probar y relacionar respecto de los conceptos o variables incluidas. Evidentemente, los objetivos que se especifiquen deben ser congruentes entre sí. (Pag 42)

El objetivo general es coherente con la estrategia de la empresa, así como sus valores y misión. Se va a trabajar en torno a él, planificando acciones pensadas para conseguir dicho

objetivo. Por este motivo, todo lo que se realice en la entidad o proyecto, tendrá sentido si se atiende a este objetivo.

En esta investigación el objetivo general es:

Determinar el impacto que genera el uso de la información financiera en la toma de decisiones para la empresa prefabricados vibra compactado J.C.S.A en la provincia de Alajuela (Costa Rica), durante el primer cuatrimestre del 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

Según Hernández et al. (2014), los objetivos deben expresarse con claridad y ser específicos, medibles, apropiados y realistas. Estos señalan a lo que se aspira en la investigación pues son las guías del estudio y hay que tenerlos presentes durante todo su desarrollo (p.37).

De igual manera Riquelme (2014) Explica: “Los objetivos específicos son: Expresiones cualitativas de un propósito particular. Se diferencian del objetivo general por su nivel de detalle y complementariedad. La característica principal de éste es que debe permitir cuantificarse para poder expresarse en metas”.

Basado en el texto anterior es fundamental que los objetivos específicos se elaboren de manera que respondan de manera clara al objetivo general.

Teniendo esto claro los objetivos específicos de la investigación son los siguientes:

- a) Validar que la información financiera es correcta, suficiente y oportuna con el fin de que pueda ser utilizada en la toma de decisiones.
- b) Determinar el impacto financiero y/o consecuencia en el uso de la información financiera utilizada en la toma de decisiones.

- c) Identificar la información financiera crítica para la toma de decisiones con el fin de asegurar la calidad de esta para la toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 MARCO TEORICO

Actualmente vivimos en una época donde predominan las organizaciones donde el hombre se esfuerza para generar una entidad exitosa y no solo eso, sino que también es la tarea básica de la administración donde busca que sean entidades competitivas y sostenibles.

Una característica importante en la administración es la eficacia y la eficiencia tanto de las personas que ejercen la función administrativa como los que trabajan para alcanzar los objetivos propuestos.

La administración actualmente se puede definir como la llave para solucionar la gran cantidad de problemas que sufren las organizaciones y para que esto sea posible debe de existir un administrador cuyo fin es alcanzar los objetivos con una visión crítica e innovadora.

Para entender de mejor manera se explica el origen de la administración donde según Chiavenato, 2019, en el libro Introducción a la teoría general de la administración pág.8 la palabra administración proviene del latín ad (dirección, tendencia hacia) y de minister (subordinación u obediencia), y significa aquel que desarrolla una función bajo el mando de otro, es decir, aquel que presta un servicio a otro.

Hoy la tarea de la administración es definir los objetivos de la organización y transformarlos en acciones organizacionales por medio de la planeación, la organización, la dirección y el control de todos los esfuerzos realizados en todas las áreas y los niveles de la empresa con el fin de alcanzar dichos objetivos de la manera más adecuada para la situación y de garantizar la competitividad en un mundo de negocios complejo y saturado de competidores.

En pocas palabras la administración es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar para alcanzar los objetivos.

La administración cuenta con múltiples conceptos los cuales se pueden mencionar los siguientes:

Aporte tomado del libro Chiavenato, 2019, Introducción a la teoría general de la administración pág. 8.

- 1- La administración es un proceso continuo y sistemático que implica una serie de actividades impulsoras, como planear, organizar, dirigir y controlar recursos y competencias para alcanzar metas y objetivos organizacionales. Además, incluye fijar los objetivos que se quieren alcanzar, tomar decisiones en el camino para alcanzarlos y liderar todo ese proceso con el fin de alcanzarlos y ofrecer resultados a los públicos estratégicos de la organización. Según Peter F. Drucker. *Uma Era de Descontinuidade*, Río de Janeiro, Zahar Editores, 1970.
- 2- La administración es el proceso cuyo fin es alcanzar objetivos con base en el trabajo de las personas o por medio de ellas y de otros recursos de la organización. Según Samuel C. Certo. *Modern Management: Diversity, Quality, Ethics, and the Global Environment*, Boston, Mass., Allyn & Bacon, 1994, p. 3x.
- 3- La administración es el proceso de planear, organizar, liderar y controlar el trabajo de los miembros de la organización, y de utilizar todos sus recursos disponibles para alcanzar los objetivos organizacionales que han sido definidos. Según James A. F. Stoner, R. Edward Freeman y Daniel A. Gilbert, Jr. *Management*, Englewood Cliffs, NJ, Prentice-Hall, 1995, p. G5.4.4
- 4- La administración es el proceso de planear, organizar, liderar y controlar el uso de los recursos para alcanzar los objetivos del desempeño. Según John R. Schermerhorn, Jr. *Management*, Nueva York, John Wiley & Sons, 1996, p. G6.5

- 5- Administración significa alcanzar los objetivos de la organización de forma eficaz y eficiente debido a la planeación, la organización, el liderazgo y el control de los recursos de la entidad. Según Richard L. Daft. Management, Fort Worth, Tex, The Dryden Press, 1993, p. G6.6
- 6- La administración es el acto de trabajar con y por medio de otras personas a efecto de alcanzar los objetivos de la organización, así como los de sus miembros. Según Patrick J. Montana y Bruce H. Charnov, Administração, São Paulo, Saraiva, 2003, p. 2.

Donde cada autor tiene un concepto según su perspectiva.

A como existen múltiples definiciones de la administración también podemos encontrar varias teorías sobre la administración.

Una de las primeras teorías es la de la administración científica es donde la administración como ciencia nace a principios del siglo XX por el ingeniero estadounidense Frederick W. Taylor. Su primer enfoque, conocido como escuela de la administración científica, se basa en la importancia que se le atribuye a la racionalización en las tareas. Su nombre obedece al intento por aplicar los principales elementos del método científico (observación y medición) a los problemas administrativos con el fin de aumentar la eficiencia industrial. Taylor, considerado el fundador de la Teoría General de la Administración (TGA) moderna, tuvo innumerables seguidores (como Gantt, Gilbreth, Emerson, Ford, Barth y muchos más) y provocó una verdadera revolución en el mundo industrial, ya que su principal interés era eliminar el fantasma del desperdicio y las pérdidas, así como elevar los niveles de productividad mediante la aplicación de métodos y técnicas de la ingeniería industrial. (Chiavenato,2019, pag 31).

Otra teoría de la administración que se puede mencionar es la teoría clásica donde se dice que se distingue por la relevancia que otorga a la estructura que debe tener la organización para lograr altos niveles de eficiencia en pocas palabras se puede mencionar que tenían un mismo objetivo el cual se centra en la búsqueda de la eficiencia organizacional, donde la administración científica junto con la racionalización del trabajo más la suma de las eficiencias individuales lograban alcanzar el objetivo propuesto.

Por el contrario, la teoría clásica partía de la organización como un todo y de su estructura para garantizar la eficiencia de todas las partes involucradas en el desarrollo de la compañía.

Si nos centramos en el fundador de la teoría cuyo nombre es Henri Fayol (1841-1925), el fundador de la teoría clásica nació en Constantinopla y falleció en París; vivió las consecuencias de la Revolución Industrial y más adelante, las de la Primera Guerra Mundial. Estudió ingeniería en minas y entró a trabajar en una empresa metalúrgica y carbonífera donde hizo su carrera. (Chiavenato,2019, pag 51) Fayol subrayó que toda empresa realiza seis operaciones o funciones. (Henri Fayol. *Administração Industrial e Geral*, op. cit., p. 7.)

Funciones técnicas las cuales se refieren a la producción de bienes o servicios de la empresa, las funciones comerciales las cuales involucran la compra, venta y el intercambio, unciones financieras que se relacionan con la obtención y la administración de capitales, funciones de seguridad que implican la protección y preservación de los bienes y las personas, funciones contables las cuales se refieren a los inventarios, registros, balances, costos y estadísticas y por ultimo las funciones administrativas cuyo objetivo es integrar la cúpula de las otras cinco

funciones. Las funciones administrativas coordinan y sincronizan las demás funciones de la empresa y siempre están arriba de ellas.

La teoría clásica concibe a la organización como una estructura, lo cual refleja la influencia de las concepciones antiguas de organización (como las organizaciones militar y eclesiástica), tradicionales, rígidas y jerarquizadas. En este sentido, la teoría clásica no se desligó de su pasado. Si bien contribuyó a que la organización industrial saliera de la confusión inicial que enfrentaba como consecuencia de la Revolución Industrial, la teoría clásica no avanzó mucho en términos de una teoría organizacional. Para Fayol, la organización implica definir la estructura y la forma y, por lo tanto, es estática y limitada. (Chiavenato,2019, pág. 54)

La teoría de las relaciones humanas nace en Estados Unidos a pesar de la afectación de la crisis de la gran depresión en 1929 o escuela humanista de la administración, como consecuencia de las conclusiones de la experiencia de Hawthorne, desarrollada por Elton Mayo y colaboradores. Fue un movimiento de reacción y oposición al enfoque clásico de la administración.

La teoría de las relaciones humanas surgió a partir de la necesidad de corregir la fuerte tendencia a la deshumanización del trabajo con la aplicación de métodos rigurosos, científicos y precisos, a los cuales tenían que someterse los trabajadores, la teoría de las relaciones humanas se reveló como un movimiento típicamente estadounidense dirigido hacia la democratización de los conceptos administrativos (Chiavenato,2019, pag 69).

2.2 MARCO CONCEPTUAL

En el año 1996 se inició con un proyecto visionario por parte de Jorge Luis Cordero Muñoz, el cual con mucha determinación, esfuerzo y constancia logro dar el principio de una empresa propia. Vibra Compactado tiene su origen en una pequeña empresa ubicada en Carrillos de Poás de Alajuela, cuya actividad principal en ese momento era la fabricación de tubos de concreto, después surge la idea de innovar debido a la fuerte competencia en el mercado y brindar nuevos productos como las tapias prefabricadas, poco a poco las exigencias del cliente y la calidad de la empresa los hace soñar más y querer incluir en sus servicios las casas prefabricadas y así han continuado ofreciendo diversos servicios, siendo de las empresas líderes en Alajuela. Actualmente están implementado y adaptando los servicios de tramitología de CFIA y municipales como parte de innovar y mejorar.

Garantías

- Nuestra empresa se encuentra avalada por el Colegio Federado de Ingenieros y arquitectos de Costa Rica.
- Material certificado con base al código sísmico de Costa Rica.

Misión

- Somos una empresa dedicada a la producción de prefabricados, garantizando la satisfacción de las necesidades de nuestros clientes, con productos de calidad y excelente servicio.

Visión

- Ser una de las empresas líderes y con mayor producción de prefabricados a nivel nacional.

Valores

- Velamos por la atención y seguridad de nuestros empleados.

- Satisfacción al cliente.
- Trabajo en equipo y profesionalismo.
- Mejora y calidad continua.

Partiendo de la información anterior se puede deducir que la empresa es de tipo manufacturera la cual se caracteriza por tomar la materia prima y transformarla en un producto final.

Empresa

“La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.” (30). Con este concepto, otros autores investigadores confirman conceptualizar a la empresa como entidad y organización, describiéndose así: “Las empresas son organizaciones que utilizan los factores de producción para generar los bienes y servicios que demanda la sociedad.” (32).

Si las empresas son organizaciones, para entenderlo o comprender como funciona es imprescindible tratarla con principios o enfoque sistémico, dado que la empresa se conforma de partes o elementos que están interconectados e interrelacionados.

Existen varios tipos de empresas entre ellas está la:

Empresa manufacturera

Según Guajardo Cantú y otros en el libro Contabilidad financiera

Define las empresas manufactureras o de transformación como el tipo de empresas se dedica a la compra de materias primas para que, mediante la

utilización de mano de obra y tecnología, sean transformadas en un producto terminado para su posterior venta.

Las implicaciones contables de este tipo de organización son mayores dado que se debe realizar un control del inventario de materias primas, de productos en proceso y terminados, así como de costear la mercancía vendida y determinar el costo de producción.

Guajardo Cantú y otros en el libro Contabilidad financiera.

Hacen el siguiente aporte sobre la contabilidad financiera y la contabilidad fiscal.

Contabilidad financiera

Este subsistema, conformado por una serie de elementos tales como normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc., se conoce como contabilidad financiera porque expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura para la toma de decisiones de usuarios externos (acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, público inversionista y organismos reguladores, entre otros) e internos (empleados, miembros del consejo de administración, sindicatos, propietarios, etc.).

Contabilidad fiscal

En forma similar al caso anterior, la contabilidad fiscal es un sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco.

Como sabemos, a las autoridades gubernamentales les interesa contar con información financiera de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que les corresponde pagar según las leyes fiscales en vigor. La contabilidad fiscal es útil solo para las autoridades gubernamentales.

Información financiera

Romero López y otros, (2015). Principios de contabilidad: incluye las NIIF para pymes define lo siguiente:

El término normas de información financiera se refiere al conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, emitidos por el CINIF o transferidos al CINIF, que regulan la información financiera contenida en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera.

El objetivo de la información financiera es generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios de una organización económica. En el caso de las organizaciones lucrativas, uno de los datos más importantes para sus usuarios, que es obligatorio informar, es la cifra de su utilidad o pérdida, es decir, la cuantificación de los resultados (beneficios netos) generados por la prestación de servicios a los clientes o por la manufactura y venta de productos. La información financiera tiene como objetivo generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una organización económica.

¿Porque se puede mencionar la información financiera como herramienta de competitividad?

En la actualidad, las empresas no pueden competir si no cuentan con sistemas de información eficientes, y entre ellos se destaca el de contabilidad. Básicamente, las decisiones que se toman en los negocios se refieren a cómo se obtienen y utilizan los recursos, los cuales provienen de dos Fuentes principales: de la operación del negocio, lo que implica decisiones de operación, y de las aportaciones de los socios o préstamos bancarios, lo que supone decisiones relativas al financiamiento; además, el uso de los recursos también implica tomar decisiones sobre inversión.

Podemos mencionar que el objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otras partes interesadas en la situación financiera de una organización. (Guajardo Cantú y otros, 2018 pag 22)

¿Y porque es tan importante la información financiera para la toma de decisiones? Esto se debe a que las compañías en su diario vivir tienen una gran responsabilidad a la hora de efectuar la toma de decisiones ya que todos los procesos que se realizan llevan su respectivo análisis, el cual debe ser el óptimo para que se obtengan los resultados esperados.

A continuación, se pueden mencionar algunas de las decisiones más comunes que tienen las compañías:

Decisiones de operación: acá se pueden mencionar aquellas actividades como la venta y producción de bienes o la producción de servicios, las preguntas más frecuentes son:

¿Cuál es el monto de ventas que generó el negocio?

¿Cuál es el costo de la mercancía vendida, producida o de los servicios prestados?

¿Cuál es el margen de utilidad?

¿Cuál es el rendimiento del capital invertido por los accionistas?

Decisiones de financiamiento: todos los negocios necesitan financiamiento para comenzar a operar y continuar con su propósito inicial, para ello se plantean las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la proporción de deuda con respecto al capital aportado por los accionistas?

¿Cuál opción de financiamiento es más conveniente?

Y por último decisiones de inversión: es cuando la compañía adquiere nuevos bienes como terrenos, maquinaria y equipos de transporte.

¿Cuántos recursos se han invertido en maquinaria y equipo?

¿Es conveniente comprar maquinaria adicional para aumentar las ventas?

¿Qué alternativa de inversión es la que más conviene al negocio?

Lo anterior es una pequeña muestra de los diferentes tipos de decisiones que se pueden tomar basándose en la información que proporciona el sistema contable, cuyo fin no es solo generar información, sino que esta se aproveche para lograr la meta del negocio y la realización de los objetivos, planes y proyectos de sus distintos usuarios, tanto internos como externos.

Solo así puede dársele a la información financiera un sentido y uso verdaderamente útil, es decir, estratégico. Cuando se le da este tipo de uso a la información financiera, de inmediato se percibe que apoya la estrategia de la organización y que es una poderosa herramienta de competitividad para los negocios. (Guajardo Cantú y otros (2018,pag 52).

Herramientas de la Información financiera

Balance General:

También conocido como balance general, presenta, en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y financiamiento. Este documento incluye en el mismo informe ambos aspectos, pues se basa en la idea de que los recursos con que cuenta el negocio deben corresponderse directamente con las fuentes necesarias para adquirirlos.

El estado de situación financiera es un estado financiero básico que muestra los montos del activo, pasivo y capital en una fecha específica; en otras palabras, muestra los recursos que posee el negocio , los adeudos y el capital aportado por los dueños. A su vez, la presentación de cada uno de los conceptos básicos — activo, pasivo y capital— se clasifica según la función que tenga en la actividad empresarial. (Guajardo Cantú y otros (2018,pag 53).

Muestra la estructura y composición de los recursos financieros a una fecha dada, que maneja una empresa, deudas, inventarios, capital, entre otros.

Estado de Resultados:

El estado de resultados pretende determinar la diferencia entre los ingresos contables y los gastos contables. Al remanente se le llama resultado , que puede

ser positivo o negativo. En el primer caso se le conoce como utilidad, y en el segundo se le denomina pérdida.

Las últimas dos clasificaciones de los conceptos básicos —ingresos y gastos— se encuentran en dicho estado financiero, el cual resume los resultados de las operaciones de la compañía durante un periodo.

La diferencia entre ingresos y gastos, es decir, la utilidad o pérdida, se determina en este estado financiero y se refleja posteriormente en la sección de capital dentro del balance general.

Esta combinación genera un aumento o una disminución en la cuenta de capital: si los ingresos son mayores que los gastos, la diferencia se llama utilidad neta, que aumenta el capital; sin embargo, si los gastos son mayores que los ingresos, la compañía habría incurrido en una pérdida neta, con la consecuente disminución de capital.

Es más específico y detalla todos los ingresos y gastos que una compañía pueda tener como resultado de sus operaciones, terminando con la utilidad o pérdida del período en análisis, se realizan debido a que éstas tienen como propósito mostrar la relación que existe entre las diferentes variables que existen dentro de los datos financieros actuales y futuros. (Guajardo Cantú y otros, contabilidad financiera 2018, pág 51)

Ilustración 1 Simplificada del estado de resultados



Figura 2.7 Ilustración simplificada del estado de resultados.

Fuente: Guajardo Cantú y otros, contabilidad financiera 2018, pág 51

Se pueden dividir en cuatro tipos, razones de liquidez, razones de administración de activos, razones de administración de deuda y de rentabilidad.

Entre las razones más utilizadas podemos detallar las siguientes:

Prueba corriente, la cual se origina de las razones de liquidez, y muestra la cantidad de veces que una empresa es capaz de cubrir sus deudas a corto plazo y la forma de cálculo es la siguiente:

Activos corrientes/ pasivos corrientes.

Margen operativo, este punto hace referencia en específico a las razones de rentabilidad, como su nombre lo indica, muestra cuánto representa la utilidad operativa del total de ventas, su forma de cálculo es:

Utilidad antes de impuestos/ ventas totales

Margen de Utilidad Neta, indica cuánto representa la utilidad neta del total de ventas, se calcula de la siguiente manera:

Utilidad neta/ventas totales.

Rendimiento Sobre Activos, es importante porque lo que se busca es proporcionar una idea del rendimiento global sobre la inversión ganado por la empresa, se calcula de la siguiente manera:

Utilidad neta/activos totales

Rendimiento Sobre Capital, es otra de las razones de rentabilidad, y muestra cuánto representan los activos sobre las ventas netas de la empresa, se muestra así:

Utilidad neta/capital total.

Elementos Básicos de los estados financieros

Activo

Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro; su valor se determina con base en el costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación. Los tipos de activos de un negocio varían según la naturaleza de la empresa: un negocio pequeño de servicios puede tener solo un equipo de transporte de materiales y una oficina en la casa del dueño, mientras una gran tienda puede tener edificios, mobiliario, máquinas y equipo.

Como ejemplo de activos podemos mencionar:

El efectivo que posee la compañía tanto efectivo como depositado en una institución bancaria, cualquier tipo de inversión como las cuentas por cobrar a sus clientes, la mercadería disponible para la venta junto a las materias primas para la elaboración de su mercadería, terrenos, edificios, oficinas, vehículos, camiones, el mobiliario de las oficinas, productos electrónicos, maquinarias entre otras más.

Pasivo

El pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores. Estos tienen derecho prioritario sobre los activos del negocio, antes que los dueños, quienes siempre ocuparán el último lugar. En caso de disolución o cierre de un negocio, con el producto de la venta de los activos debe pagarse primero a los trabajadores; en segundo lugar, a los acreedores y el gobierno, y el último remanente queda para los dueños.

Se pueden mencionar como ejemplos de pasivos los siguientes:

Cuentas por pagar a proveedores, salarios de empleados, impuestos por pagar, préstamos bancarios de corto y largo plazo.

Capital

El capital representa la parte de los activos que es propiedad de los dueños del negocio. Está conformado por las aportaciones de los propietarios, conocidos como accionistas, y las ganancias generadas por el negocio que son reinvertidas en él. En otras palabras, el capital es el derecho que tienen los dueños sobre los activos de la empresa, y es la diferencia entre el monto de los activos que posee el negocio y los pasivos que debe.

El capital contable puede aumentar de dos formas:

1. Por la aportación en efectivo o de otros activos al negocio.
2. Por las utilidades provenientes de la operación del negocio que son reinvertidas.

También puede disminuir de tres formas:

1. Por el retiro de efectivo u otros activos del negocio que hacen los accionistas, que puede ser un reembolso del capital aportado.

2. Por un reparto de las utilidades obtenidas, llamadas, en este caso, dividendos; es decir, estos últimos representan la distribución de las utilidades obtenidas entre los accionistas. Los dividendos no son un gasto sino un reparto de las utilidades que se obtuvieron, el que suele realizarse en efectivo o en acciones adicionales a favor de los accionistas.

3. Por pérdidas provenientes de la operación del negocio.

Ingresos

Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta a crédito que genera una cuenta por cobrar. Los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, aunque a veces estos hechos no coincidan con el momento en el que se recibe el efectivo.

Los ingresos aumentan el capital del negocio. Algunos ejemplos de ingresos son las ventas, es decir, los ingresos percibidos por la venta de un producto a un cliente y los ingresos por servicios, o sea, los honorarios percibidos a cambio de proporcionar servicios de limpieza, seguridad, hospitalarios, etcétera.

Gastos

Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio para obtener ingresos y que disminuyen el capital de la empresa. Algunos tipos de gastos son los sueldos y salarios pagados a los empleados, las primas de seguro pagadas para protegerse de ciertos riesgos, la renta del edificio, los servicios públicos como teléfono, luz, agua y gas, las comisiones que se fijan a los empleados por alcanzar su presupuesto de ventas y la publicidad que efectúa la empresa. Como

consecuencia de comparar los ingresos con los gastos se genera una utilidad o una pérdida.

Estados financieros básicos

El producto final del proceso contable es la información financiera, elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones. La información financiera que dichos usuarios requieren se centra sobre todo en la evaluación de la situación financiera, rentabilidad y liquidez. Según la Norma Internacional de Contabilidad núm. 1, referente a la Presentación de los estados financieros:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Con base en las necesidades de información de los usuarios, la contabilidad considera que todo negocio debe presentar cuatro informes básicos:

El estado de resultados, que informa sobre la rentabilidad de la operación.

El estado de cambios en el capital contable, cuyo objetivo es mostrar los cambios en la inversión de los dueños de la empresa.

El estado de situación financiera o balance general, cuyo fin es presentar una relación de los recursos (activos) de la empresa con las Fuentes de financiamiento (pasivo y capital) de las cuales emanan.

El estado de flujos de efectivo, cuyo objetivo es informar sobre la liquidez del negocio; es decir, presentar una lista de las Fuentes de efectivo y de los desembolsos que se realizaron, lo cual constituye una base para estimar las futuras necesidades de efectivo y sus probables Fuentes (Guajardo Cantú y otros, 2018).

Estado de resultados

El primero de los estados financieros básicos es el estado de resultados, que pretende determinar la diferencia entre los ingresos y los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, que puede ser positivo o negativo. En el primer caso se le conoce como utilidad, y en el segundo se le denomina pérdida.

Las últimas dos clasificaciones de los conceptos básicos —ingresos y gastos— se encuentran en dicho estado financiero, el cual resume los resultados de las operaciones de la compañía durante un periodo. La diferencia entre ingresos y gastos, es decir, la utilidad o pérdida, se determina en este estado financiero y se refleja posteriormente en la sección de capital dentro del balance general.

Ilustración 2 Estado de Resultados

Estado de resultados	
Ingresos	\$110 100
(-) Gastos	(57 500)
(=) Utilidad neta	\$52 600

Fuente: Guajardo Cantú y otros, contabilidad financiera 2018, pág 50

Estado de cambios en el capital contable

El estado de cambios en el capital contable, también conocido como estado de variaciones en el capital contable, al igual que el de resultados, es un estado financiero básico que

pretende explicar, en forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en la cuenta de capital contable. La información de las variaciones que comprende el estado de cambios del capital contable es necesaria para elaborar estados financieros suficientemente informativos y satisfacer las necesidades de los distintos usuarios, lo cual es el propósito básico de la contabilidad.

Ilustración 3 Estado de cambio en el capital contable

Estado de cambio en el capital contable			
	Capital social	Utilidades retenidas	Capital contable
Soldo inicial	\$86 000	\$49 000	\$135 000
(+) Aumentos			
Aportaciones de socios	158 000	—	158 000
Utilidad neta	0	52 600	52 600
(-) Disminuciones			
Retiros de socios	(43 000)	—	(43 000)
Dividendos	—	35 000	35 000
(=) Soldo final	\$201 000	\$66 600	\$267 600

Fuente: Guajardo Cantú y otros, contabilidad financiera 2018, pág 50

Estado de situación financiera o balance general

El estado de situación financiera, también conocido como balance general, presenta, en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y financiamiento. Este documento incluye en el mismo informe ambos aspectos, pues se basa en la idea de que los recursos con que cuenta el negocio deben corresponderse directamente con las Fuentes necesarias para adquirirlos. El estado de situación financiera es un estado financiero básico que muestra los montos del activo, pasivo y capital en una fecha específica; en otras palabras, muestra los recursos que posee el negocio, los adeudos y el capital aportado por los dueños. A su vez, la presentación de cada uno de los conceptos básicos —activo, pasivo y capital— se clasifica según la función que tenga en la actividad empresarial.

Ilustración 4 Estado de situación financiera

Estado de situación financiera	
Activo	
Efectivo	\$29 600
Inversiones temporales	121 500
Inmuebles, planta y equipo neto	315 200
	\$466 300
Pasivo	
Cuentas por pagar	48 700
Préstamo bancario	150 000
	198 700
Capital	
Capital contable	267 600
Total capital contable	\$267 600
Total pasivo y capital contable	\$466 300

Fuente: Guajardo Cantú y otros, contabilidad financiera 2018, pág 50

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo, antes denominado estado de cambios de la situación financiera, a diferencia del estado de resultados, es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro e incluye, de alguna forma, las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida, el cual es un factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio. La fórmula para determinar los cambios en la situación financiera, expresada en términos de efectivo, se presenta en la ilustración:

Ilustración 5 Estado de flujo de efectivo

Estado de flujo de efectivo	
(+/-) Efectivo generado/ utilizado operación	\$15 750
(+/-) Efectivo generado/ utilizado financiamiento	(9 320)
(+/-) Efectivo generado/ utilizado inversión	3 050
(=) Aumento o disminución en efectivo	9 480
(+) Saldo de efectivo al inicio del periodo	20 120
(-) Saldo de efectivo al final del periodo	\$29 600

Fuente: Guajardo Cantú y otros, contabilidad financiera 2018, pág 50

En este punto es importante recordar que para evaluar la operación de un negocio es necesario analizar conjuntamente los aspectos de rentabilidad (utilidad o pérdida) y

liquidez (excedente o faltante de efectivo), por lo que es indispensable elaborar los estados de resultados y de flujo de efectivo.

El estado de flujos de efectivo es un estado financiero básico que, junto a los de resultados, de cambios en el capital contable y balance general, proporciona información útil sobre la situación financiera de un negocio.

Para un mejor manejo de los estados financieros es importante

Se utilizan los porcentajes en dos formas:

Verticales, es decir, todas las cifras de una fecha (balance) o periodo (estado de resultados) son comparadas contra una cifra de la misma fecha o periodo.

Horizontales, es decir, cada cifra de una fecha (balance) o periodo (estado de resultados) es comparada contra la misma cifra de una fecha o periodo anterior.

Calleja Bernal y otros, 2017, pág.227.

Partiendo de los conceptos anteriores se puede observar que una buena administración se da a partir de estrategia, la administración en ocasiones se puede definir como ciencia o arte, según el libro Elementos de Administración: un enfoque internacional y de innovación define la administración como el proceso de diseñar y mantener un medio ambiente en el cual los individuos que colaboran en grupos cumplen eficientemente objetivos seleccionados. (Koontz, 2013, Pag 4)

Un administrador desempeña las funciones gerenciales de planear, organizar, integrar el personal, dirigir y controlar además de eso la administración se aplica en toda organización ya que esto es esencial para cumplir con los objetivos planeados, la administración concierne a los administradores de todos los niveles de la organización desde el puesto más alto hasta al bajo.

El objetivo de todos los administradores es generar un valor agregado, además de eso sumamente importante saber que la administración tiene que ver con la productividad, lo que significa eficacia y eficiencia.

Para una óptima administración se debe cumplir con las cinco funciones básicas como lo son planear, organizar, integrar al personal (staffing), dirigir y controlar.

El proceso de planear consiste en elegir misiones y objetivos, y en encaminar acciones para materializarlos, se requiere tomar decisiones, lo que significa elegir líneas futuras de acción entre varias alternativas.

La organización consiste en establecer una estructura intencional de papeles o roles para la integración de una corporación. Es deliberada pues se asegura de que se asignen todos los trabajos necesarios para alcanzar los objetivos y de que, se espera, se asignen a quienes pueden ejecutarlos mejor.

La integración de personal (staffing) consiste en integrar y mantener ocupados los puestos de una estructura organizacional, también consiste en optimizar los recursos humanos, técnicos y financieros para el cumplimiento del plan; su campo de actividad se extiende desde el reclutamiento de recursos humanos y materiales, pasando por la selección, hasta la capacitación para la productividad.

La dirección consiste en influir en las personas de modo que contribuyan a las metas de las organizaciones y grupos.

El control es medir y corregir el desempeño de individuos y organizaciones para asegurarse que los hechos se ajusten a los planes. Consiste en medir el

desempeño en relación con las metas y los planes, señalar las desviaciones de los estándares y corregirlas.

Para medir el funcionamiento de la compañía se puede utilizar como herramienta la matriz FODA donde durante muchos años se ha aplicado para identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de una empresa. Sin embargo, este análisis es estático y rara vez se presta para tender las bases de estrategias alternativas distintas. Por consiguiente, se ha introducido la matriz FODA para analizar la situación competitiva de una compañía.

La matriz FODA presenta 4 estrategias que se basan en el ambiente externo e interno las cuales se mencionan a continuación:

La intención de la estrategia DA es minimizar tanto las debilidades como las amenazas y puede llamarse estrategia “mini-mini”.

La estrategia DO tiene como propósito minimizar las debilidades y maximizar las oportunidades. De este modo, una empresa con ciertas debilidades en algunos aspectos puede fortalecerlas internamente o adquirir del exterior las capacidades necesarias (como la tecnología o las personas con las habilidades necesarias), para aprovechar las oportunidades del ambiente externo.

La estrategia FA se basa en las fortalezas de la organización para tratar con las amenazas en el ambiente. La meta es maximizar las primeras a la vez que se minimizan las segundas. Así, una compañía aprovecha sus fortalezas tecnológicas, financieras, administrativas o de marketing para hacer frente a la amenaza que representa un nuevo producto introducido por su competidor.

La situación más deseable es aquella en que una compañía aplica sus fortalezas para aprovechar las oportunidades (la estrategia FO). De hecho, la meta

de las empresas es pasar de otras posiciones en la matriz a esta última. Si tienen debilidades, se esforzarán por superarlas y convertirlas en fortalezas, para con ellas enfrentar las amenazas, de tal modo que se puedan concentrar en las oportunidades (Koontz, 2013, Pag 110).

2.3 MARCO CONTEXTUAL

La empresa vibracompactado se ubica en Carrillos bajo el cual es un distrito del cantón de Poás de Alajuela, ubicado a 10,5 kilómetros del centro de la provincia de Alajuela aproximadamente a 30 min en vehículo, actualmente cuenta con una población aproximadamente de 9228 habitantes.

La empresa cuenta con un mercado meta variado el cual se dirige al cliente de un poder adquisitivo medio alto, pero también se le brinda ayuda a la clase social baja, la empresa no tiene establecido un mercado meta específico.

Acerca la empresa nace como un proyecto familiar pensando en el bienestar de cada uno de los integrantes de la familia. La delegación de las funciones se distribuye en los integrantes de la familia.

La empresa tiene como meta crecer aún más tanto en infraestructura como en el mercado en general, empezó como una microempresa, pero ya logró salir de esa etapa, actualmente se tiene como objetivo la compra de un nuevo terreno para que la empresa crezca aun más logrando alcanzar mayor cantidad de mercado.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

El proceso investigativo cuenta con tres enfoques: cuantitativo, cualitativo y mixto. En la Guía Metodológica para realización de tesis como trabajo final de graduación, define al enfoque cuantitativo como:

La recolección de datos, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones en los datos. El investigador mide las características o condiciones (variables) para obtener los datos en valores numéricos, que son analizados con técnicas estadísticas. (Comité de Investigación de Ciencias Económicas, 2019, pág. 11)

Mientras que el enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. Se suele recoger los datos por medio de entrevistas abiertas, discusión de grupos, interacción con comunidades en ambientes naturales, observación, introspección, evaluación de experiencias personales, inspección de historias de vida y análisis de discursos, entre otros. (Comité de Investigación de Ciencias Económicas, 2019, pág. 11)

Por último, el enfoque mixto busca una complementariedad entre los enfoques cuantitativo y cualitativo, y utiliza herramientas para la recolección de información de ambos. Puede ayudar a tener una visión integral que le da mayor nivel de profundidad a la investigación. En este caso, se aplica de manera independiente primero un enfoque y luego el otro; pero se hace un solo reporte. La utilización de ambos enfoques se puede llevar a cabo con el predominio de uno y el aporte del otro. (Comité de Investigación de Ciencias Económicas, 2019, pág. 11)

Tomando en cuenta lo anterior se puede llegar a la conclusión que está investigación tiene un enfoque de naturaleza mixta porque tanto el enfoque cuantitativo como el cualitativo son de suma importancia para realizar este estudio donde aportan una mayor facilidad a la hora de analizar datos.

3.2 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

Cuando nos referimos al alcance de la investigación podemos mencionar que existen 4 tipos, Según Hernández (2014): “Por el carácter, las investigaciones pueden ser: exploratorias, descriptivas, correlaciónale o explicativo.” (pág. 90).

Exploratorio: son aquellos estudios que indagan un tema poco conocido o de reciente descubrimiento. También se emplean para identificar una problemática en casos donde el contexto está poco claro o escasamente explorado.

Descriptivo: profundiza más que en el alcance anterior, pues el estudio se centra en una temática que ha sido más explorada y en la cual pueden determinarse sus dimensiones específicas.

Correlacional: aplica solamente para estudios cuantitativos. En este caso, se analizan las relaciones entre variables involucradas en el fenómeno de interés.

Explicativo o causal: este estudio cuantitativo busca el porqué de los hechos, estableciendo de relaciones de causa efecto entre las variables estudiadas.

Para esta investigación se determinó que el alcance utilizado es el explicativo o causal, ya que se quiere determinar qué información financiera utilizo la empresa Vibra compactado para realizar la toma de decisiones.

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Hernández et al. (2014) define el diseño como “plan o estrategia concebida que se desarrolla para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema” (p.128)

El diseño de la investigación es “un plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema” (Sampieri, Collado y Lucio, 2014, p.128).

El diseño de la investigación cuantitativa parte de las definiciones de las variables de estudio y se pueden clasificar en diseño experimental o no experimental. (Comité de Investigación de Ciencias Económicas, 2019, pág. 11)

En el diseño no experimental, Hernández et al. (2014) nos dice que “se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (pág. 152)

Esta investigación es de diseño no experimental, ya que no se van a manipular ninguna de las variables como lo menciona anteriormente Hernández.

Con respecto a la investigación transversal, Hernández, Fernández y Baptista (2014) manifiestan: “Los diseños de investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (p. 39).

Se determinó que el tipo de esta investigación es de diseño sería transversal, ya que se van a recolectar datos en un solo momento y en un tiempo único. Con el propósito de realizar un análisis determinando el tipo de información utilizada en la toma de decisiones de la empresa a fin.

3.4 UNIDADES DE ANÁLISIS U OBJETOS DE ESTUDIO

3.4.1 Población

La población constituye el universo total sobre el cual se hace la investigación y puede estar conformada por comunidades, grupos, personas; situaciones, organizaciones. (Vallejo et al, 2018 pág.37)

Hernández et al. (2014) concluyeron que “así, una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones (Lepkowski,2008b)” (p. 174).

Se definió que la población para esta investigación serán los funcionarios del departamento de finanzas más el gerente general de la empresa.

3.4.2 Tipo de muestra

Sampieri (2014) Describe el concepto de muestra como: “...un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse” (p.173).

También se hace otro aporte con la definición por parte de Hernández et al. (2014) concluyeron lo siguiente:

Para el proceso cuantitativo, la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población (p.173).

Se puede afirmar que la muestra es un subgrupo de la población total, de la cual se seleccionan datos a través de instrumentos estadísticos que se utilizan para datos importantes de la población total a estudiar.

En esta investigación se realizará una muestra dirigida por motivo de que la población es reducida.

Un Censo es un estudio descriptivo cuyo propósito es medir una serie de conceptos en un momento específicos, como por ejemplo: aspectos de la vivienda (particular o colectiva, tamaño en metros cuadrados, número de pisos y habitaciones, materiales usados en su construcción, si cuenta o no con energía eléctrica y agua entubada, combustible utilizado, tenencia o propiedad de la vivienda, equipamiento, ubicación), información sobre los ocupantes (número, medios de comunicación de que disponen y edad, género, bienes, ingreso, alimentación, lugar de nacimiento, idioma o lengua, religión, escolaridad, ocupación) y otras dimensiones que se consideren relevantes para el censo. (Sampieri R. H., Fundamentos de investigación, 2017, pág. 76)

Tipo de muestreo

Probabilístico:

Hernández et al. (2014) concluyeron lo siguiente:

En las muestras probabilísticas, todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos para la muestra y se obtienen definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra, y por medio de una selección aleatoria o mecánica de las unidades de muestreo/análisis. (p. 175)

No probabilístico:

Hernández Sampieri y otros realizan el siguiente aporte:

Las muestras no probabilísticas o muestras dirigidas se utilizan frecuentemente en estudios cualitativos y suponen un procedimiento de selección de casos orientado por razones o propósitos de la investigación, no por una estimación del tamaño que

sea representativo de la población ni por cuestiones de probabilidad. Se eligen casos que son de interés para el estudio y que cumplen con ciertos criterios.

Tomado en cuenta los aportes anteriores se puede concluir que la investigación tiene un tipo de muestreo no probabilístico ya que trata de un censo.

3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión.

Ilustración 6 Criterios de inclusión y exclusión

CRITERIOS DE INCLUSIÓN	CRITERIOS DE EXCLUSIÓN
<ul style="list-style-type: none"> • Trabajadores de la empresa y gerencia de Vibra compactado. • Colaboradores del departamento de finanzas. • Colaborador con más de 1 año laborando en el departamento financiero. 	<ul style="list-style-type: none"> • Trabajadores que no formen parte de la empresa Vibra compactado. • Cualquier otro colaborador de la empresa que no forme parte del departamento financiero. • Colaborador con menos de 1 año laborando en el departamento financiero.

Fuente: elaboración propia, 2021

3.4.4 Cuidados éticos

Toda la información como los datos tanto los recolectados como los brindados por el negocio serán de total confiabilidad y únicamente con fines educativos, cada uno de los datos no serán compartidos ni publicados sin que exista consentimiento por ambas partes.

Será fundamental para esta investigación mantener transparencia con el manejo de los datos, así como seguir un orden determinado para evitar confusiones y distorsión de la información a fin de que sea lo más entendible posible, para que esto sea posible se reunió con el Gerente de la compañía presentándole las ideas principales, donde se le presentaron las relevantes para darle sentido al proyecto.

Donde aprobó cada una de las ideas y dispuso la información de la compañía para el uso de este trabajo de investigación, quedando pendiente una reunión para realizar el instrumento de recolección de la información.

3.5 INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Hernández y otros (2014) menciona: “Las técnicas de recolección de datos engloban todos los medios técnicos que se utilizan para registrar las observaciones o facilitar el tratamiento” (p. 114).

Tomada en cuenta esta definición se puede concluir que la técnica utilizada como instrumento de recolección de datos es la del cuestionario de respuesta cuyos criterios de operatividad, no varían y están establecidos por las opciones como nunca, algunas veces y siempre para dar respuesta a las preguntas.

Hernández *et al.* (2014) concluyeron lo siguiente acerca del cuestionario:

Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir (Chasteauneuf, 2009). Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis (Brace, 2013). Los cuestionarios se utilizan en encuestas de todo tipo (por ejemplo, para calificar el desempeño de un gobierno, conocer las necesidades de hábitat de futuros compradores de viviendas y evaluar la percepción ciudadana sobre ciertos problemas como la inseguridad) (p. 217)

“La validez y confiabilidad reflejan la manera como el instrumento se ajusta a las necesidades de la investigación” (Hernández *et al.*, 2014, p. 115). Donde la validez hace referencia a la capacidad de un instrumento para

cuantificar de forma significativa y adecuada el rasgo para cuya medición ha sido diseñado.

Para efectos de esta investigación la recolección de datos se llevará a cabo mediante la observación y entrevista estructurada al encargado del departamento de finanzas y el gerente de la empresa utilizando una encuesta que va a ser aplicada para conocer los criterios en los que se fundamenta la información financiera para validar que la información financiera es correcta, suficiente y oportuna con el fin de que pueda ser utilizada en la toma de decisiones.

Entrevista.

Según Hernández (2018) la entrevista se define como una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona (entrevistador) y otra (entrevistado) (Pág. 449)

El propósito de la entrevista es obtener respuestas en el lenguaje y perspectiva del entrevistado, el papel del entrevistador es escuchar con atención e interesarse y analizar el contenido de la narrativa en cada respuesta. (Hernández 2018, Pág.450)

Para el desarrollo de la aplicación de esta técnica se utilizaron la entrevista semiestructurada y la entrevista abierta.

Entrevista semiestructurada.

“Este tipo de entrevistas se basan en una guía de asuntos o preguntas y el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas adicionales para precisar conceptos u obtener mayor información” (Hernández 2018, Pág.449)

Donde también a través de esta encuesta se podrá determinar el impacto financiero y/o consecuencia en el uso de la información financiera utilizada en la toma de decisiones.

Objetividad

Hernández et al. (2014) concluyeron que “en un instrumento de medición, la objetividad se refiere al grado en que éste es o no permeable a la influencia de los sesgos y tendencias del investigador o investigadores que lo administran, califican e interpretan (Mertens, 2010)” (p. 206).

Validez

Hernández *et al.* (2014) concluyeron que “la validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir” ... (p. 200).

Confiabilidad

Hernández *et al.* (2014) concluyeron lo siguiente: “La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales (Hernández-Sampieri *et al.*, 2013; Kellstedt y Whitten, 2013; y Ward y Street, 2009)” (p. 200).

3.5 Definición Conceptual, Instrumental y Operacional de las Variables

Ilustración 7 Definición conceptual, instrumental y operacional de las variables

Objetivo específico	Variable	Definición conceptual	Definición operacional
Determinar el impacto financiero y/o consecuencia en el uso de la información financiera utilizada en la toma de decisiones.	Información financiera	Conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, emitidos por el CINIF o transferidos al CINIF, que regulan la información financiera contenida en los	Es información cuantitativa expresada en unidades monetarias y descriptivas, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad.

Objetivo específico	Variable	Definición conceptual	Definición operacional
		estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinados.	
Validar que la información financiera es correcta, suficiente y oportuna con el fin de que pueda ser utilizada en la toma de decisiones.	Toma de decisiones.	Proceso de definición de problemas, recopilación de datos, generación de alternativas y selección de un curso de acción	Será suficiente Ideal para la toma de decisiones.
Identificar la información financiera crítica para la toma de decisiones con el fin de asegurar la calidad de esta para la toma de decisiones.	Estados financieros.	Son documentos que muestran la posición, así como la situación económica y la evolución financiera de una empresa.	Suministrar información sobre la posición financiera, el desempeño financiero de la empresa

(Fuente: Elaboración propia,2021)

3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

Basado en el estudio de esta investigación, se aplica el enfoque cuantitativo que permite el desarrollo del proyecto mediante la utilización de los datos en distintos gráficos que refleje la información obtenida a través del instrumento de recolección de datos que para esta investigación se utilizara el cuestionario, los cuales van estar organizados en tablas estadísticas, gráficos circulares, diagramas de causa-efecto, diagramas de flujos y lista de verificación, los cuales nos permitirán conocer la situación real de la compañía con el fin de recolectar información relevante para analizar que variable contribuyó al desarrollo de la buena gestión a la hora de hacer la toma de decisiones tomando en cuenta la percepción de los entrevistados.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

Acontinuacion se detallan los estados financieros utilizados para la elavoracion de las preguntas del cuestionario, de igual manera se muestran los analisis financieros como lo son el analisis vertical y horizontal.

Ilustración 8 Balance General

Empresa Vibracompactado.		
BALANCE GENERAL (miles y millones \$)		
ACTIVO	2019	2020
Efectivo	\$ 17 673 988	\$ 44 614 206
cuentas por cobrar comerciales	\$ 45 996 350	\$ 84 282 779
cuentas por cobrar socios	\$ -	\$ 5 000 000
inventario de existencias	\$ 61 727 900	\$ 46 286 390
Total activo circulante	\$ 130 398 238	\$ 175 183 575
Activo fijo		
edificios y equipos	\$ 1 625 000	\$ 4 625 000
depreciación acumulada edificios y equipos	\$ 1 262 500	\$ 1 725 000
Total mobiliario y equipo neto	\$ 362 500	\$ 2 900 000
Equipo de trabajo	\$ 93 750 000	\$ 129 500 000
depreciación acumulada equipo de trabajo	\$ 18 282 500	\$ 22 794 379
Total equipo de trabajo	\$ 75 467 500	\$ 106 705 625
Activo fijo	\$ 95 375 000	\$ 134 125 000
Depreciación acumulada	\$ 19 545 000	\$ 24 519 375
Total activo fijo neto	\$ 75 830 000	\$ 109 605 625
Otros activos		
Mejoras a propiedades arrendadas	\$ 8 000 000	\$ 24 000 000
Amortización de mejoras a propiedades arrendadas	\$ 6 000 000	\$ 7 000 000
TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ 2 000 000	\$ 17 000 000
TOTAL ACTIVOS	\$ 208 228 238	\$ 301 789 200
PASIVO Y PATRIMONIO		
Cuentas por pagar	\$ 1 417 007	\$ 4 874 724
impuesto por pagar	\$ 4 734 990	\$ 33 461 598
Línea de crédito	\$ 19 944 596	\$ 8 007 930
total pasivo corriente	\$ 26 096 593	\$ 46 344 252
Pasivo largo plazo		
obligaciones por pagar	\$ 49 374 889	\$ 44 611 130
Total Pasivo largo plazo	\$ 49 374 889	\$ 44 611 130
TOTAL PASIVO	\$ 75 471 482	\$ 90 955 382
Patrimonio		
capital social	\$ 20 000	\$ 20 000
Capital aportado	\$ 1 000 000	\$ 1 000 000
utilidades acumuladas	\$ 56 688 446	\$ 131 736 756

utilidades del periodo	\$ 75 048 310	\$ 78 077 062
TOTAL PATRIMONIO	\$ 132 756 756	\$ 210 833 818
TOTAL PASIVO Y PATIMONIO	\$ 208 228 238	\$ 301 789 200

Ilustración 9 Estado de perdidas y ganancias

Empresa Vibracompactado.		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (miles y millone \$)		
	2019	2020
Ventas		
Gravadas	\$ 238 882 616	\$ 143 608 725
Exentas	\$ 140 718 538	\$ 382 639 725
VENTAS NETAS	\$ 379 601 154	\$ 526 248 450
Costo de ventas		
Inventario inicial	\$ 42 737 800	\$ 61 727 900
Compras	\$ 271 974 987	\$ 290 448 686
Inventario final	\$ 61 727 900	\$ 46 286 590
Costo de ventas	\$ 252 984 887	\$ 305 889 996
UTILIDAD BRUTA	\$ 126 616 267	\$ 220 358 454
Gastos		
Gastos operativos y admi	\$ 43 029 709	\$ 105 574 378
Financieros	\$ 3 803 258	\$ 3 245 564
Total Gastos	\$ 46 832 967	\$ 108 819 942
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 79 783 300	\$ 111 538 512
impuesto de renta	\$ 4 734 990	\$ 33 461 598
UTILIDAD NETA	\$ 75 048 310	\$ 78 076 914

Ilustración 10 Análisis Horizontal del Balance General

MUEBLES DE EXPORTACION LTDA.				
BALANCE GENERAL (millones y miles \$)			Análisis Horizontal	
ACTIVO	2019	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
efectivo	\$ 17 673 988	\$ 44 614 206	\$ 26 940 218	152%
cuentas por cobrar comerciales	\$ 45 996 350	\$ 84 282 779	\$ 38 286 429	83%
cuentas por cobrar socios	\$ -	\$ 5 000 000		
inventario de existencias	\$ 61 727 900	\$ 46 286 390	\$ -15 441 510	-25%
Total activo circulante	\$ 130 398 238	\$ 175 183 575	\$ 44 785 337	34%
Activo fijo				
edificios y equipos	\$ 1 625 000	\$ 4 625 000	\$ 3 000 000	185%
depreciación acumulada edificios y equipos	\$ 1 262 500	\$ 1 725 000	\$ 462 500	37%
Total mobiliario y equipo neto	\$ 362 500	\$ 2 900 000	\$ 2 537 500	700%
Equipo de trabajo	\$ 93 750 000	\$ 129 500 000	\$ 35 750 000	38%
depreciación acumulada equipo de trabajo	\$ 18 282 500	\$ 22 794 379	\$ 4 511 879	25%
Total equipo de trabajo	\$ 75 467 500	\$ 106 705 625	\$ 31 238 125	41%
Activo fijo	\$ 95 375 000	\$ 134 125 000	\$ 38 750 000	41%
depreciación acumulada	\$ 19 545 000	\$ 24 519 375	\$ 4 974 375	25%
total activo fijo neto	\$ 75 830 000	\$ 109 605 625	\$ 33 775 625	45%
Otros activos				
Mejoras a propiedades arrendadas	\$ 8 000 000	\$ 24 000 000	\$ 16 000 000	200%
amortización de mejoras a propiedades arrendadas	\$ 6 000 000	\$ 7 000 000	\$ 1 000 000	17%
TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ 2 000 000	\$ 17 000 000	\$ 15 000 000	750%
TOTAL ACTIVOS	\$ 208 228 238	\$ 301 789 200		
PASIVO Y PATRIMONIO				
Cuentas por pagar impuesto por pagar	\$ 1 417 007	\$ 4 874 724	\$ 3 457 717	244%
pagar	\$ 4 734 990	\$ 33 461 598	\$ 28 726 608	607%
línea de crédito	\$ 19 944 596	\$ 8 007 930		

total pasivo corriente	\$ 26 096 593	\$ 46 344 252	\$ 20 247 659	78%
Pasivo largo plazo				
obligaciones por pagar	\$ 49 374 889	\$ 44 611 130	\$ -4 763 759	-10%
Total Pasivo largo plazo	\$ 49 374 889	\$ 44 611 130	\$ -4 763 759	-10%
TOTAL PASIVO	\$ 75 471 482	\$ 90 955 382	\$ 15 483 900	21%
Patrimonio				
capital social	\$ 20 000	\$ 20 000		
Capital aportado	\$ 1 000 000	\$ 1 000 000		
utilidades acumuladas	\$ 56 688 446	\$ 131 736 756	\$ 75 048 310	132%
utilidades del periodo	\$ 75 048 310	\$ 78 077 062	\$ 3 028 752	4%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 132 756 756	\$ 210 833 818	\$ 78 077 062	59%
TOTAL PASIVO Y PATIMONIO	\$ 208 228 238	\$ 301 789 200	\$ 93 560 962	45%

Ilustración 11 Analisis Horizontal del Estado de perdidas y ganancias

MUEBLES DE EXPORTACION LTDA.			ANALISIS HORIZONTAL	
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (millones \$)			variación absoluta	variación Relativa
	2019	2020		
Ventas				
Gravadas	\$ 238 882 616	\$ 143 608 725	\$ -95 273 891	-40%
Exentas	\$ 140 718 538	\$ 382 639 725	\$ 241 921 187	172%
VENTAS NETAS	\$ 379 601 154	\$ 526 248 450	\$ 146 647 296	39%
Costo de ventas				
Inventario inicial	\$ 42 737 800	\$ 61 727 900		
Compras	\$ 271 974 987	\$ 290 448 686		
Inventario final	\$ 61 727 900	\$ 46 286 590		
Costo de ventas	\$ 252 984 887	\$ 305 889 996	\$ 52 905 109	21%
UTILIDAD BRUTA	\$ 126 616 267	\$ 220 358 454	\$ 93 742 187	74%
Gastos				
Gastos operativos y admi	\$ 43 029 709	\$ 105 574 378	\$ 62 544 669	145%
Financieros	\$ 3 803 258	\$ 3 245 564		
Total Gastos	\$ 46 832 967	\$ 108 819 942	\$ 61 986 975	132%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 79 783 300	\$ 111 538 512	\$ 31 755 212	40%
impuesto de renta	\$ 4 734 990	\$ 33 461 598	\$ 28 726 608	607%
UTILIDAD NETA	\$ 75 048 310	\$ 78 076 914	\$ 3 028 604	4%

Luego de la aplicación de los instrumentos se realizaron dos etapas diferentes como lo es el análisis de estados financieros de forma vertical y horizontal y la entrevista estructurada de las practicas donde se obtuvo las siguientes respuestas.

Ilustración 12 Preguntas y respuestas del instrumento de medición

Preguntas	Respuestas
<p>1.CxC valor, en las CxC La empresa tiene políticas por escritas o tienen algunas prácticas recurrentes?? ¿Como controla la morosidad, tienen auxiliares? ¿Cuáles son las condiciones que le dan a sus clientes o medidas de renegociación, y plazos?</p>	<p>R/ La empresa para las cuentas por cobrar tiene la política de pedir un adelanto del 50% del costo total del producto y el otro 50% tiene un plazo de pago de un año, cuando el cliente cancela y quiere más crédito se le acepta.</p>
<p>2.Realiza auditorías ya sea externas y/o internas? ¿si lo hacen cada cuanto se realizan, cuantas personas lo realizan?</p>	<p>R/ Las auditorias se realizan de manera interna el que realiza la contabilidad es el gerente y luego se le entrega el documento al auditor para que haga la revisión y lo presente. El proceso se realiza entre 2 personas únicamente.</p>
<p>3.Se utiliza alguna NIC Y NIIF? Cual o cuales, comentar como se implementan.</p>	<p>La compañía utiliza las NIIF y NIC que el estado solicita ya que se le presentan los estados financieros al estado para la presentación del cierre fiscal. Una de las más comunes es la NIF A-1 donde se debe regular la información financiera.</p>

Preguntas	Respuestas
	<p>Establecimiento de los postulados básicos del sistema de información contable (NIF A-2).</p> <p>Identificación de las necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros (NIF A-3)</p> <p>Establecimiento de los criterios generales de reconocimiento y valuación de los elementos de los estados financieros (NIF A-6)</p> <p>Establecimiento de los criterios generales de presentación y revelación de la información financiera contenida en los estados financieros (NIF A-7)</p>
<p>4.Los estados financieros se realizan mensualmente y en qué fecha están listo para presentar la información (oportuna, a tiempo para ser utilizada en la toma de decisión)</p>	<p>R/ La empresa maneja un préstamo bancario por el cual presenta a la entidad bancaria un estado cada 3 meses, pero internamente mes a mes realiza los estados porque así se obtiene el monto por pagar de los impuestos y el otro estado que se realiza es el del cierre fiscal que se presenta anualmente.</p>
<p>5.En el año 2020 el total de equipo de trabajo representa el 35 % del total del activo fijo neto de esta manera que cambio se realizó para</p>	<p>R/ La empresa adquirió maquinaria, moldes, montacargas, galrones para guardar los productos, también se</p>

Preguntas	Respuestas
que este activo creciera el 69% con respecto al periodo anterior?	realizó mejoras en infraestructura por lo cual genero el crecimiento del activo.
6. ¿Acerca de las cuentas por cobrar a los socios, si son regulares y cuáles son las condiciones que se dan?	R/ En este caso las cuentas a socios no son regulares ya que el único socio es el hijo del gerente, lo cual en muy pocas ocasiones adquiere crédito, el plazo para el pago de esta cuenta es de un año aproximadamente.
7.Por favor comentar el aumento entre los equipos y la razón por la que no parece congruente con las depreciaciones? ¿Hay alguna razón para eso?	R/ La depreciación se refleja de esta manera ya que el mobiliario y equipo se renovó recientemente lo cual genera poco impacto a la empresa.
8.A qué se debe la compra de mobiliario que aumentó la cuenta contable en 700%	R/ Se debe al cambio que se realizó en el mobiliario y el equipo de la empresa el cual se realiza cada 2 años.
9.Qué cambio se realizó para aumentar un 750% los otros activos de esta manera tan brusca? Y cuales es una de los activos más significativos para que esto sucediera?	R/ Eso se debe a que se realizó mejoras de las estructuras de las propiedades arrendadas que se alquilan a los familiares (plantas de construcción, galpones de almacenamiento y elaboración de productos). Renovación de los equipos por antigüedad.
10. La utilidad neta creció poco a pesar de que la empresa en ventas creció	R/ La empresa tuvo que aumentar el porcentaje de ventas en

Preguntas	Respuestas
aproximadamente un 40% con respecto al periodo anterior, ¿cuál considera es la razón?	volumen para no quedar fuera del mercado con un margen de ganancia mínimo, se vende en volumen, pero con un margen menor (Ventas al por mayor).
11.Ha notado el cambio en los gastos operativos y/o administrativos (aumentaron) y qué medidas han tomado o tomarán para disminuirlos o mantenerlos??	R/ La razón por la cual aumentaron se debe al crecimiento de la empresa, ya que ahora se demanda más gastos, lo cual se espera que la empresa mantenga con estos niveles. Conforme crezca la empresa los gastos irán aumentando
12.Cual es la razón de la reducción de las ventas gravadas en un 40% y de la misma manera tiene conocimiento del aumento en las exentas en un 172%, hay alguna razón o estrategia que promueva de manera intencional el cambio?	R/ Se realizo una revisión de los productos y se establecieron cuáles de estos eran gravados y cuales exentos.

Fuente: elaboración propia, basado bajo los estafinancieros en periodos 2019 y 2020 elaborados por la empresa,2021.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

La interpretación de resultados desarrollada en este capítulo se ha realizado con el propósito de brindar una explicación detallada y comprensible, con respecto a la aplicación del instrumento diseñado para la recolección de datos.

El orden para la presentación de los resultados se basa en los objetivos específicos de la investigación, exponiendo primero los resultados del objetivo específico número uno y así sucesivamente, con los datos obtenidos de la aplicación del instrumento dirigido a la empresa vibracompactado.

De esta manera la información se ha expresado en tablas y gráficos que facilitarán su mejor comprensión con la ayuda de valores absolutos y relativos, por consiguiente, se ha realizado una explicación detallada del significado que estos resultados tienen para el desarrollo de la investigación.

Ilustración 13 Grafico N.1 Distribución de activos y pasivos en el periodo 2019

Grafico N.1 Distribución de activos y pasivos en el periodo 2019

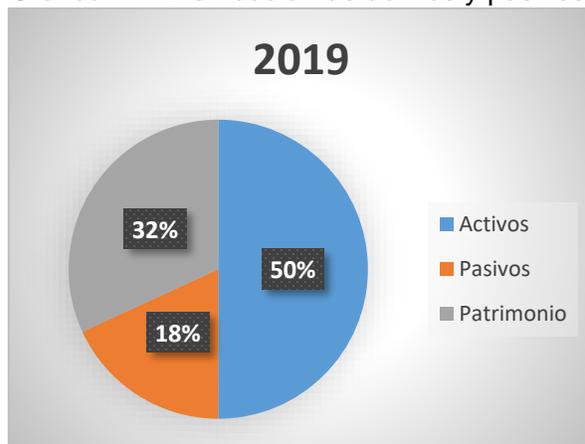


Ilustración 14 Grafico N.2 Distribución de activos y pasivos en el periodo 2020

. Grafico N.2 Distribución de activos y pasivos en el periodo 2020

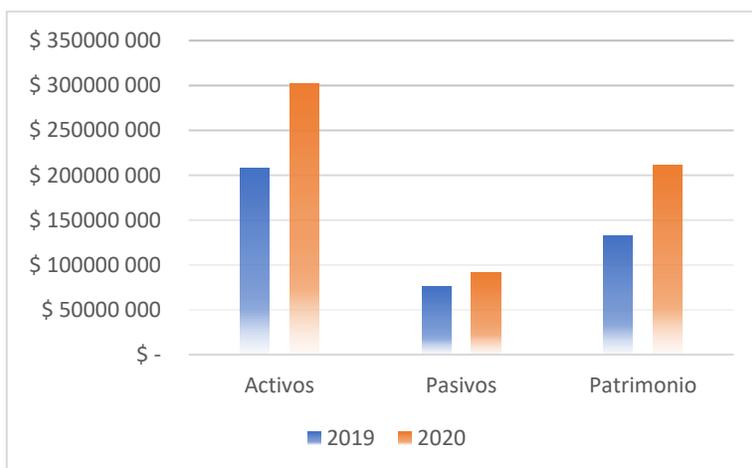


(Fuente elaboración propia,2021)

Los gráficos anteriores muestran la manera de cómo se realizó la distribución por periodo de los activos pasivos y el patrimonio.

Donde el periodo del año 2020 muestra un crecimiento en el patrimonio de un 3% y una disminución del pasivo del 3% comparado con el año anterior.

Ilustración 15 Gráfico N.3 Comparativo de activo, pasivo y patrimonio.

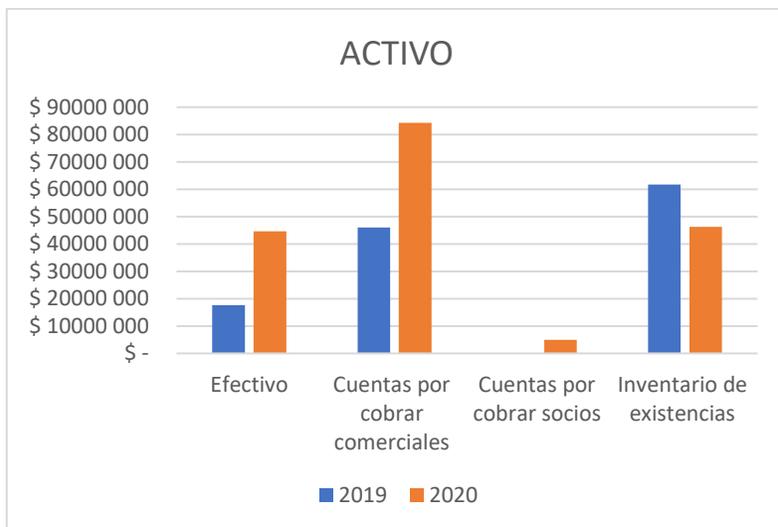


(Fuente elaboración propia,2021)

En este grafico se puede observar el crecimiento que hubo de un periodo a otro, en cual el patrimonio fue el que creció de mayor manera aproximadamente un 59 % y el pasivo fue el de menor variación con un 21 % con respecto al periodo anterior.

Ilustración 16 Gráfico N.4 Variacion de las cuentas en distintos periodos

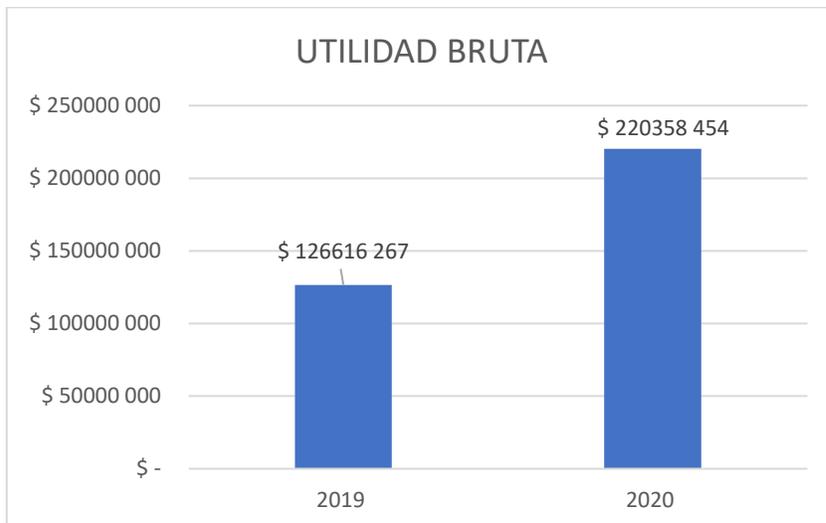
Gráfico N.4 Variacion de las cuentas en distintos periodos



(Fuente elaboración propia,2021)

Según el grafico anterior se observa como variaron las cuentas en cada periodo en el cual el periodo 2020 se obtuvo un crecimiento del efectivo del 125%, en las cuentas por cobrar comerciales del 83% y a socios, donde también hubo una disminución del 25% en los inventarios de existencias.

Ilustración 17 Gráfico N.5 Utilidad Bruta
Gráfico N.5 Utilidad Bruta



Fuente elaboración propia.2021

En el gráfico anterior se muestra el crecimiento que obtuvo la empresa en la utilidad bruta entre el periodo del 2019 al 2020, donde hubo un crecimiento del 74%.

Ilustración 18 Gráfico N.6 Edificios y equipos
Gráfico N.6 Edificios y equipos

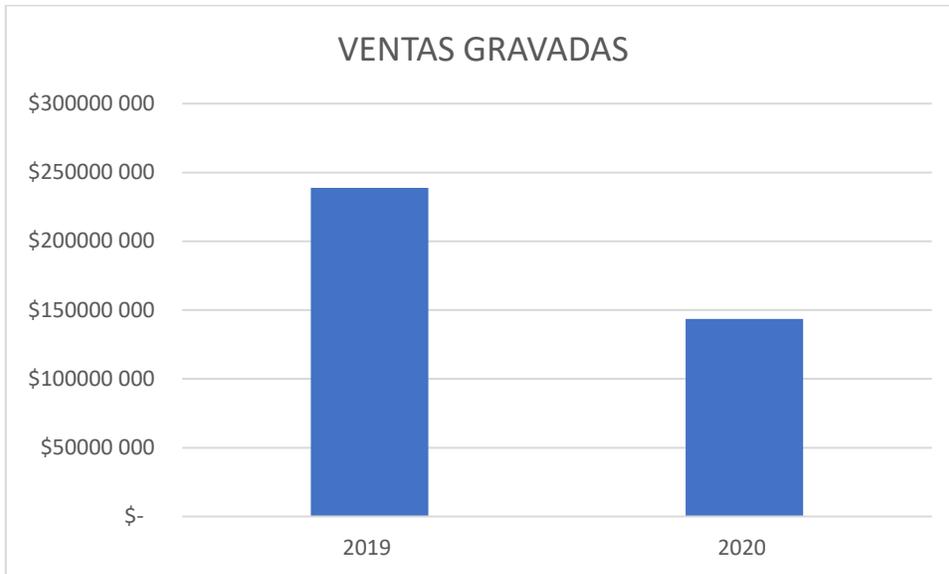


(Fuente elaboración propia,2021)

El gráfico anterior nos muestra como varió el mobiliario y equipo de la compañía, en donde creció un 185% con respecto al año 2019.

Ilustración 19 Gráfico N.7 Ventas gravadas

Gráfico N.7 Ventas gravadas



(Fuente elaboración propia, 2021)

Este gráfico muestra la disminución que hubo en las ventas gravadas de la compañía donde la disminución representa un 40% con respecto al periodo 2019.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Conclusión general.

La investigación realizada determina que si bien en toda la administración de una empresa, es importante y necesaria la información financiera ya que es la base para una buena decisión, para que la decisión que se tome sea suficiente y oportuna para el departamento financiero.

La administración financiera es la información que parte la contabilidad ya que es indispensable para la toma de decisiones de la empresa.

Por eso se decidió buscar cual es el impacto que genera la utilización de una información financiera en la toma de decisiones.

Conclusiones específicas

a) De acuerdo con el primer objetivo específico, se concluye que:

El uso de la información financiera en la toma de decisiones es de vital importancia ya que gracias a ella se pueden identificar el rendimiento de la empresa y de esta manera se puede realizar un mejor manejo de información crítica como lo pueden ser los estados financieros que en esta ocasión son los indicadores de si se está haciendo el correcto manejo o uso de la información financiera.

b) De acuerdo con el segundo específico, se concluye que:

Para validar que la información financiera fuera correcta, suficiente y oportuna para ser utilizada en una toma de decisiones se realizó un análisis vertical y horizontal en el estado de resultados y el estado de balance general, donde nos reflejan la realidad de la empresa y nos indica cuales son los puntos donde la empresa sobresale y en cuales tiene que mejorar, partiendo de este punto se decide que datos son correctos, suficientes y

oportunos para basar en ellos la toma de decisiones, en este caso sea una decisión para continuar mejorando periodo a periodo o hacer una variación para contrarrestar un efecto negativo de un periodo anterior.

c) De acuerdo con el tercer objetivo específico, se concluye que:

Se identificó como información financiera crítica los estados financieros básicos en los cuales se pueden mencionar los siguientes:

Estado de resultados, estado de cambios en el capital contable, estado de situación financiera o balance general, estado de flujos de efectivo.

Los cuales son de suma importancia para a empresa ya que constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero, se puede mencionar que el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económica.

6.2 Recomendaciones

A la hora de hacer toma de decisiones es importante utilizar una información financiera ya que con esta se puede asegurar que este proceso va por buen camino y se puede identificar en el área que se debe realizar una mayor mejora, de esta manera la empresa tendrá mejor resultados a la hora de hacer retroalimentación en el proceso de evaluación.

A partir de las conclusiones generadas gracias a los objetivos planteados, a continuación, se citan las recomendaciones correspondientes a cada escenario encontrado, como una medida de fortalecimiento del control interno.

- 1- De la información financiera, debe realizarse la revisión y posterior análisis financiero cada mes, de forma independiente, así como de manera comparativa, aplicar las NICS y las NIIF dentro de los estados financieros de la entidad financiera.
- 2- Todo el personal responsable de la toma de decisiones, debe contar con la información actualizada y saber interpretar los estados financieros para una toma de decisión idónea para la empresa.
- 3- Realizar periódicamente procesos de auditorías para validar que la información muestra razonablemente la realidad de la empresa.
- 4- Para mejorar el control interno en la empresa, se recomienda mejorar el control de los activos y pasivos elaborando y mejorando los auxiliares de las cuentas contables, para obtener mejor administración de recursos. Asimismo, es ideal realizar un análisis vertical y horizontal de los estados financieros ya que estos brindan una información más exacta de la situación económica de la empresa.

Tomándose en cuenta y poniéndose cada una de las recomendaciones anteriormente mencionadas se puede obtener mejores resultados en los procesos de decisiones además de eso se asegura que la empresa tenga un mejor control de su información financiera y ni solo eso sino que cuenta con una información más exacta y actualizada a la hora de hacer uso con ella.

Referencias

Antony Mata Cortes(2018)La planificacion financiera en Prolenza,comoañia de venta al por mayor de preparados y articulos de limpieza de uso general[Tesis de bachillerato,UniversidadHispanoamericana].<http://198.27.66.206.uh.remotexs.xyz/xmlui/bitstream/handle/cenit/6193/ADM-1233.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Álvarez M, Ochoa B, Aguilera Y, y Chávez M, (2009), Estado de flujo de efectivo y su importancia para la toma de decisiones, revista electrónica el Buzón de Pacioli del Instituto Tecnológico de Sonora, publicado en <http://antiguo.itson.mx/Publicaciones/contaduria/pacioli.html>.

Calleja Bernal, F. J., Calleja Bernal Mendoza, F.(2017). <i>Análisis de estados financieros</i>. Pearson Educación. <http://ebooks7-24.com.uh.remotexs.xyz/?il=4867>

Chiavenato, I. (2019). <i>Introducción a la teoría general de la administración</i>. McGraw-Hill. <http://ebooks7-24.com/?il=9167>

Guajardo Cantú, G., Andrade de Guajardo, N. E.(2018). <i>Contabilidad financiera</i>. McGraw-Hill. <http://ebooks7-24.com/?il=6251>

Guzmán, M (2018) Toma de decisiones en la gestión financiera para el sistema empresarial, Editorial Grupo Compás, Guayaquil Ecuador. <http://142.93.18.15:8080/jspui/handle/123456789/278>

Hernández Sampieri, R., Mendoza Torres, C. P.(2018). <i>Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta</i>. McGraw-Hill. <http://ebooks7-24.com.uh.remotexs.xyz/?il=6443>

Koontz, H., Weihrich, H.(2013). <i>Elementos de Administración: un enfoque internacional y de innovación</i>. McGraw-Hill. <http://ebooks7-24.com/?il=295>

Luis Alfonso Garcia Vallarades.(2014)Impotartancia del analisis de la informacion financiera para la toma de decisiones de inversión[Tesis de licenciatura,Universidad Villa Rica].<http://132.248.9.195/ptd2014/febrero/0708528/0708528.pdf>

Maria Magaly Rodríguez López,(2018)Educacion financiera: motor del desarrollo para la toma de decisiones de ahorro e inversion personal en los empleados del sector operario de la empresa Allergan Costa Rica,SRL.[Tesis de bachillerato, UniversidadHispanoamericana]<http://198.27.66.206.uh.remotexs.xyz/xmlui/bitstream/handle/cenit/3277/ADM-HE%200962.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Miguel Josué Solís Retana,(2020) Factibilidad financiera para la creación de un lavacar multifuncional[Tesis de Licenciatura,Universidad Hispanoamericana]

Romero López, ◆. J. (2014). <i>Principios de contabilidad: incluye las NIIF para pymes</i>. McGraw-Hill. <http://ebooks7-24.com.uh.remotexs.xyz/?il=5897>

(Salazar Vázquez, Flor; Gonzalez Urgiles, Jorge; Sanchez Salazar, Paola; Sanmartin, Jonnathan. (2021)Contabilidad administrativa. Herramienta para la toma de decisiones gerenciales[Tesis de Licenciatura, Universidad de Oscar Ribas]. <https://www.redalyc.org/journal/5727/572765408001/>

ANEXOS

Anexo 1. Instrumento de entrevista.

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

INSTRUMENTO DE MEDICION

Entrevista estructurada, con fines académicos totalmente confidencial

- 1.En las cuentas por cobrar la empresa tiene políticas por escritas o tienen algunas prácticas recurrentes?? ¿Como controla la morosidad, tienen auxiliares? ¿Cuáles son las condiciones que le dan a sus clientes o medidas de renegociación, y plazos?
- 2.Realiza auditorías ya sea externas y/o internas, si lo hacen cada cuanto se realizan, cuantas personas lo realizan?
- 3.Se utiliza alguna NIC Y NIIF? Cual o cuales, comentar como se implementan.
- 4.Los estados financieros se realizan mensualmente y en qué fecha están listo para presentar la información (oportuna, a tiempo para ser utilizada en la toma de decisión)
- 5.En el año 2020 el total de equipo de trabajo representa el 35 % del total del activo fijo neto de esta manera que cambio se realizó para que este activo creciera el 69% con respecto al periodo anterior?
6. ¿Acerca de las cuentas por cobrar a los socios, si son regulares y cuáles son las condiciones que se dan?
- 7.Por favor comentar el aumento entre los equipos y la razón por la que no parece congruente con las depreciaciones? ¿Hay alguna razón para eso?
- 8.A qué se debe la compra de mobiliario que aumentó la cuenta contable en 700%

9. Qué cambio se realizó para aumentar un 750% los otros activos de esta manera tan brusca? Y cuales es una de los activos más significativos para que esto sucediera?

10. La utilidad neta creció poco a pesar de que la empresa en ventas creció aproximadamente un 40% con respecto al periodo anterior, ¿cuál considera es la razón?

11. Ha notado el cambio en los gastos operativos y/o administrativos (aumentaron) y qué medidas han tomado o tomarán para disminuirlos o mantenerlos??

12. Cual es la razón de la reducción de las ventas gravadas en un 40% y de la misma manera tiene conocimiento del aumento en las exentas en un 172%, hay alguna razón o estrategia que promueva de manera intencional el cambio?.

Anexo 2. Declaración Jurada

Yo Lester Vargas Salas, mayor de edad, portador de la cédula de identidad numero 2 792 749 egresado de la carrera de Administración de Negocios con énfasis en Banca y Finanzas de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de este acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjuicio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesina para optar por el título de Bachillerato, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado INFORMACIÓN FINANCIERA UTILIZADA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA PREFABRICADOS VIBRA COMPACTADO J.C.S.A, 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 numero 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publica en la Gaceta numero 226 del 25 de noviembre de 1982; incluye el numeral 70 de dicha Ley que advierte; artículo 70. Es permitido citar un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos 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 Ajujuela, a los 29 días del mes 6 del año 2021

X 

Lester Vargas Salas
Cédula 2-792-749

Anexo 3. Carta Tutora

CARTA DE TUTOR

Heredia, 01 de julio de 2021

Servicios estudiantiles
Universidad Hispanoamérica
Presente

Estimados señores

El estudiante **Lester Vargas Salas**, cédula de identidad número **207920749**, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "Información financiera utilizada en la toma de decisiones en la Empresa Prefabricados Vibra Compactado J.C.S.A durante el primer cuatrimestre del 2021.", el cual ha elaborado para optar por el grado Bachillerato en Administración de Empresas, con énfasis en Banca y Finanzas.

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, tabulación, análisis de datos, conclusiones y recomendaciones.

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

	Factor a valor	Puntaje	Obtenido
a-	Originalidad del tema	30%	10%
b-	Cumplimiento entrega de avances	20%	20%
c-	Coherencia entre los objetivos, los instrumentos aplicados y los resultados de la investigación	30%	30%
d-	Relevancia de las conclusiones y recomendaciones	20%	20%
e-	Calidad y detalles del Marco Teórico	20%	20%
	Total	100%	100%

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

Atentamente,

IVANNIA GABRIELA
VIQUEZ BARRANTES
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
IVANNIA GABRIELA VIQUEZ
BARRANTES (FIRMA)
Fecha: 2021.07.01 16:43:53
0022

MBA. Ivannia G. Viquez Barrantes
Cédula de identidad 0109510636
Número carné Colegio Profesional, CPCECR # 022466.

CARTA DE LECTOR

San José, 26 de julio del 2020

**Universidad Hispanoamericana
Sede Heredia
Carrera de Administración**

Estimado señor

El estudiante LESTER VARGAS SALAS, cédula de identidad 207920749, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado “INFORMACIÓN FINANCIERA UTILIZADA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA PREFABRICADOS VIBRA COMPACTADO J.C.S.A DURANTE EL PRIMER CUATRIMESTRE DEL 2021 el cual ha elaborado para obtener su grado de bachillerato.

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 y la coherencia 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.

**MBA. Alexander Cordero Céspedes, lic.
Cédula 1-732-096
Carné 5813**

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
BIBLIOTECA
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, _____

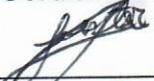
Señores:
Universidad Hispanoamericana
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) Lester Vargas Salas con número de identificación 2-792-749 autor (a) del trabajo de graduación, titulado INFORMACIÓN FINANCIERA UTILIZADA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA PREFABRICADOS VIBRA COMPACTADO J.C.S.A presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar por el título de Bachillerato en Administración de negocios con énfasis en banca y finanzas ; (SI / NO) 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,


20792 0749
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.