

 UNIVERSIDAD CATÓLICA de Colombia Vigilada Mineducación	RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE	Código: F-010-GB-008
		Emisión: 26-06-2020
		Versión: 01
		Página 1 de 5

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE POSGRADO
ESPECIALIZACIÓN EN ADMINISTRACION FINANCIERA
BOGOTÁ D.C.

LICENCIA CREATIVE COMMONS:

- | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Atribución | <input type="checkbox"/> | Atribución compartir igual | <input type="checkbox"/> | Atribución no comercial sin derivadas | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Atribución sin derivadas | <input type="checkbox"/> | Atribución no comercial compartir igual | <input type="checkbox"/> | Atribución no comercial | <input type="checkbox"/> |

AÑO DE ELABORACIÓN: 2020

TÍTULO

Propuesta de instrumento para mejorar la gestión del flujo de caja de la filial de una compañía de logística y transporte de valores, ubicada en Curazao.

AUTORES

Aldana Briceño, Ani Katherine y Villegas Delgado, Elaine Yelipse

DIRECTOR(ES) / ASESOR(ES)

Paz Ortega, Wilson Andres

MODALIDAD: Trabajo de grado: síntesis aplicada

PÁGINAS: 59 **TABLAS:** 4 **CUADROS:** **FIGURAS:** 4 **ANEXOS:**

 UNIVERSIDAD CATÓLICA de Colombia Vigilada Mineducación	RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE	Código: F-010-GB-008
		Emisión: 26-06-2020
		Versión: 01
		Página 2 de 5

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN
 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA
 OBJETIVOS
 1. MARCO TEORICO
 2. METODOLOGIA
 3. APLICACIÓN DE LA HERRAMIENTA
 CONCLUSIONES
 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

DESCRIPCIÓN

Realizar un diagnóstico de la situación actual de la compañía con relación al manejo y gestión de su flujo de caja, analizando el ciclo de efectivo para determinar sus características, limitaciones, posible origen de sus falencias, al igual que oportunidades de mejora frente a sus procesos de generación y administración del flujo de caja.

METODOLOGÍA

En este modelo se relacionarán los ingresos, menos los egresos mensualmente, lo que claramente dará un panorama de los recursos con los que contará en dichos periodos, generalmente se toma como referencia un año; se indican dos apartes dentro de cada mes, en la primera se indica lo que haya entrado en dicho mes (Ingresos) y en la segunda se controlará lo que haya salido (Egresos) con la finalidad de evidenciar la situación de la empresa en temas monetarios. El desarrollo del simulador para el manejo de flujo de caja se realiza con el objeto de registrar el dinero que entra y sale de la misma en un periodo determinado, teniendo en cuenta los ingresos por ventas o servicios y los egresos por los pagos realizados y de esta manera obtener un informe financiero.

PALABRAS CLAVE

FLUJO DE CAJA, CICLO DE CAJA, PROYECCION, GESTION DECISIONES FINANCIERAS

CONCLUSIONES

Este trabajo de síntesis aplicada surgió de la necesidad de la empresa objeto de estudio y de los autores, quienes a través de sus conocimientos profesionales contextualizaron la situación de la filial y para beneficio de esta, plantearon una herramienta financiera, que le permita a la gerencia conocer el ciclo de efectivo del negocio para así gestionarlo facilitando la toma de decisiones.

Basados en los hallazgos, relacionados a los niveles de conocimientos técnicos del personal y la inexistencia del área de fianzas, se desarrolló con las cifras reales del año 2019 un modelo de flujo de efectivo sencillo dimensionándolo en entradas y salidas, sin usar los tecnicismos propios de este tema, desarrollados en el marco

 UNIVERSIDAD CATÓLICA de Colombia Vigilada Mineducación	RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE	Código: F-010-GB-008
		Emisión: 26-06-2020
		Versión: 01
		Página 3 de 5

teórico, sin embargo, el objetivo fue facilitar la comprensión de los usuarios usando términos de uso común.

La construcción del modelo se fundamentó en el método directo del flujo de caja, con la ayuda de los estados financieros, las conciliaciones bancarias y la contabilidad y el objetivo fue mostrar la situación actual de la filial y desde los conocimientos administrativos, contables y los obtenidos en la especialización de administración financiera proponer soluciones razonables a la gerencia para que conozca los recursos con los cuales cuenta, de donde provienen y de esta manera planifique como los va a aplicar.

Una manera de incentivar a la gerencia para perpetuar el uso de la herramienta, fue ayudándole a comprender su historia durante el 2019, y posteriormente haciendo una proyección con los costos fijos e introduciendo una pequeña variante en la política de cobranzas pasando de 30 a 15 días para que la entrada de dinero se viera diluido desde mediado de mes, permitiéndole así planificar como aplicaría dicho dinero en los gastos fijos del negocio y cuánto podría reservar para posibles inversiones.

Con base a los conocimientos adquiridos, el gerente será capaz de introducir distintas variantes para congregar en la estrategia las distintas áreas del negocio (Operaciones, ventas, administración, seguridad, recursos humanos), conociendo los impactos en el flujo de efectivo y en los Estados Financieros.

La empresa objeto de estudio está enmarcado en la globalización por su presencia a nivel mundial, la competitividad, y la visión de mejora continua, esto invita a la gerencia a cambiar el enfoque con el cual ha venido manejando las finanzas, haciéndolo consciente de la importancia que tiene estar al día con el flujo de efectivo. Con el uso de la herramienta la filial podrá ejercer el control, planeación, ejecución y evaluación de su gestión y decisiones estratégicas.

Al implementar la herramienta desarrollada por especialistas, adaptada a la situación actual del personal, la gerencia está mostrando la evolución de su gestión, teniendo un nuevo enfoque del manejo administrativo, contable y financiero que le permitirá compararse a detalladamente un año con otro, preservar su historia y hacer las correcciones necesarias para garantizar la continuidad del negocio.

De igual forma es importante la estructuración del área financiera manejada por profesionales en el área. El éxito de una empresa está en tomar decisiones estratégicas razonables a corto, mediano y largo plazo, donde el apoyo en el flujo de efectivo es apenas la punta del iceberg.

FUENTES

Arias, G. E. (Marzo de 2015). Crecimiento Económico y Flujos de Efectivo en las Empresas del Sector Industrial de Antioquia, Caldas, Cundinamarca, Santander y Valle. Crecimiento Económico y Flujos de Efectivo en las Empresas del Sector Industrial de Antioquia, Caldas, Cundinamarca, Santander y Valle. Manizales, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

Arias, G. E. (Marzo de 2015). Crecimiento Económico y Flujos de Efectivo en las Empresas del Sector Industrial de Antioquia, Caldas, Cundinamarca, Santander y Valle. Crecimiento Económico y Flujos de Efectivo en las Empresas del Sector Industrial de Antioquia, Caldas, Cundinamarca, Santander y Valle. Manizales, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

- Asociación Catalaña de Contabilidad y Dirección, ACCID . (27 de Junio de 2018). ACCID.ORG. Obtenido de <https://accid.org/wp-content/uploads/2018/12/02-RCD-26-Diferencias-que-presentan-las-NIIF-y-los-US-GAAP.pdf>
- Bogotá emprende. (Febrero de 2010). Define y proyecta el flujo de caja de tu empresa. Obtenido de Centro de Información Empresarial (CIEB): https://bibliotecadigital.ccb.org.co/bitstream/handle/11520/1466/3615_15_02_10_2doc_flujocaja.pdf?sequence=1
- Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten. (2020). Quarterly Bulletin 2019 - III. Willemstad.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (abril de 2001). Norma Internacional de Contabilidad 7 - Estado de Flujos de Efectivo. Obtenido de <http://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534368973-9784>
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública - CTCP. (Abril de 2010). Consejo Técnico de la Contaduría Pública - CTCP. NIC 7. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad .
- Corporate Finance Institute - CFI. (2017). corporatefinanceinstitute.com. Obtenido de <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/accounting/statement-of-cash-flows/>
- Deloitte Development LLC. (2019). Una comparación de los estándares IFRS y los US GAAP: superando las diferencias. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/Comparaci%C3%B3n%20IFRS%20US%20GAAP%202019.pdf>
- Fundación IASC. (s.f.). nicniif.org. Obtenido de https://www.nicniif.org/files/u1/ESSummary_IAS7_pretranslation_bilingual_LM.pdf
- G.Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación, Introducción a la Metodología Científica. Caracas: Editorial Episteme, C.A.
- IFRS Foundation . (2019). Deloitte & Touche Ltda., Colombia. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>
- Manus, C. A. (2014). Universidad Complutense de Madrid - Revistas Científicas Complutenses . Obtenido de <https://revistas.ucm.es/index.php/CESE/article/viewFile/CESE9595110179A/10780>
- Ministerio de Desarrollo Económico, Fundación de Desarrollo de Inversiones y Exportaciones de Curaçao -CINEX, Agencia Oficial de Promoción de las Inversiones-IPA de Curaçao. (2019). Curaçao Investment and Export Promotion Agency. Obtenido de <https://curinvest.com/es/doing-business/structuring-your-business/>
- Morales Castro, A., & Morales Castro, J. (2014). Planeación Financiera. 12, 13. México: Grupo Editorial Patria.
- Norma Internacional de Contabilidad 7. (Abril de 2001). Norma Internacional de Contabilidad 7 - Estado de Flujos de Efectivo. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Olivares, P. A. (Abril de 2015). Universidad Nacional Mayor de San Marcos-UNMSM / Lima-Perú. Obtenido de <file:///C:/Users/anika/Downloads/11613-Texto%20del%20art%C3%ADculo-40518-1-10-20160327.pdf>

Plan Contable 2007. (2015). Plan Contable 2007. Obtenido de <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-07.html>

Pontificia Universidad Javeriana, seccional Cali. (Mayo de 2019). Pontificia Universidad Javeriana Cali. Obtenido de https://www2.javerianacali.edu.co/sites/ujc/files/normas_apa_revisada_y_actualizada_mayo_2019.pdf

RSM US LLP. (Febrero de 2020). RSM. Obtenido de https://rsmus.com/pdf/us_gaap_ifrs_cash_flows.pdf

Velandia, Y. E., & Galindo, L. M. (Junio de 2018). Herramienta para el Manejo de Flujo de Caja en las Microempresas de Colombia (Estudios de Caso –Confecciones Sarom, Pasillo Bacatá y Julio Betancourt Técnico Electricista S.A.S). Bogotá, Colombia: Universidad Católica de Colombia

LISTA DE ANEXOS

N/A.
