



Gestión estratégica contable y financiera en Colombia

Accounting and financial strategic management in Colombia

Lizeth Alexandra Rodríguez-Uparela¹

Recibido: Septiembre 18 de 2018

Aprobado: Diciembre 22 de 2018

Forma de citar:

Rodríguez-Uparela, L.A., (2019), "Gestión estratégica contable y financiera en Colombia.", *Revista Investigación & Gestión*, 2(1), 32-47. <https://doi.org/10.22463/26651408.3748>

Resumen

El presente documento discurre sobre un análisis desarrollado a la contabilidad y las finanzas desde la gestión estratégica, para lo cual es fundamental hacer un recorrido por los diferentes procesos y herramientas que facilitan el curso de la actividad contable y financiera, para la realización de este trabajo se acudió a una metodología documental, descriptiva, en este sentido se hizo uso de base de datos, revisión bibliográfica, análisis documental respecto al tema objeto de estudio como instrumentos de recolección de datos; los resultados obtenidos en este artículo reflejan la importancia del contador en la función empresarial, corresponsables en la gestión estratégica contable y financiera al tener como objetivo la elaboración y aplicación de alternativas y procedimientos contables de gestión que a su vez colabore con la estrategia financiera de la organización, estas funciones deben actuar en completa sinergia para alcanzar la rentabilidad y sostenimiento de la empresa.

Palabras clave: Contabilidad, Empresa, Finanzas, Gestión Empresarial, Gestión Estratégica, Rentabilidad.

1. Estudiante del Programa de Contaduría Pública, lizethalexandraru@ufps.edu.co, <https://orcid.org/0000-0003-2465-9857>, Universidad Francisco de Paula Santander, Cúcuta, Colombia

*Autor de Correspondencia: lizethalexandraru@ufps.edu.co



Abstract

This document discusses an analysis developed for accounting and finance from strategic management, for which it is essential to take a tour of the different processes and tools that facilitate the course of accounting activity, to carry out this work to a documentary, descriptive methodology, in this sense, a database, bibliographic review, documentary analysis regarding the subject under study were used as data collection instruments; The results obtained in this article reflect the importance of the accountant in the business function, co-responsible in the strategic accounting and financial management by having as an objective the elaboration and application of management accounting alternatives and procedures that in turn collaborate with the financial strategy of the company. organization, these functions must act in complete synergy to achieve profitability and sustainability of the company.

Key Words: Accounting, Business Management, Company, Finance, Profitability, Strategic Management.

Introducción

El presente artículo tiene por objeto de estudio la gestión estratégica contable y financiera, de tal manera que el objetivo perseguido fue desarrollar un análisis respecto de la contabilidad y las finanzas desde la gestión estratégica, en este entendido fue necesario recurrir al contexto histórico de la contabilidad y las finanzas, así mismo se hizo énfasis en los diferentes procesos y herramientas que facilitan el curso de la actividad contable y financiera. El desarrollo del artículo trasciende alrededor de cinco acápite que se consideraron fundamentales para abarcar el tema, estos se enfocan en Contexto Histórico, La Contabilidad frente a la Estrategia, Adopción de las Niif, La Gestión Financiera y la Planeación Estratégica, Estudio Financiero y el Ejercicio Contable en el marco de la Globalización.

Contexto Histórico

En la década comprendida entre 1980 a 1990, recobra gran importancia la información contable puesto que a partir de ella comenzaba el desarrollo estratégico, por tanto, la contabilidad de gestión estratégica toma relevancia y se conciben diferentes enfoques en su disciplina; el marco de Porter por su parte, confiere importancia a la gestión de costos, la cual es fundamental para apalancar estrategias competitivas, restándole así importancia dentro del proceso al desarrollo, el diseño y la innovación, aspectos esenciales sobre los cuales se visionaba la competitividad sostenible, teniendo en cuenta la información financiera de su competencia (Simmonds, 1981).

Ahora bien, la técnica de costeo se identificaba como otro enfoque predominante, la cual perseguía el costo de los beneficios que los productos ofrecen a los clientes, creando así una ventaja competitiva para la empresa, en este orden de ideas, la gestión estratégica de la contabilidad era concebida como una herramienta precisa en la toma de decisiones estratégicas (Bromwich, 1990).

Por cuanto la gestión estratégica contable analiza y trabaja datos externos de la empresa para integrarla a la información financiera interna de la misma; de igual forma hace un buen uso de los

recursos de su entorno, permitiendo el desenvolvimiento de la organización, lo que le sirve al desarrollo de la estrategia con el fin de asegurar el sostenimiento empresarial (Chacin,2010). Es así como la gestión estratégica contable influye de manera positiva en el curso de los procesos estratégicos de la empresa y herramientas que miden el desempeño, de tal manera que con esta información se puede comprometer a los gerentes en lo relacionado con la formulación y monitoreo de la estrategia, posibilita la implementación de la estrategia, y que esta sea una constante, procura la sinergia como parte de la estrategia con el fin de lograr sus objetivos (Elbashir, Collier & Sutton, 2011); la gestión contable es participativa y proactiva, se dota de procesos y equipos (McDonald, Millman, & Rogers, 1997).

Simmonds habla de las técnicas de contabilidad de gestión, implementando la concepción de que esta debía transformarse al sentido de dinamizar el ejercicio de la contabilidad administrativa y no centrarse sólo en la orientación interna, de tal manera que en este enfoque se pretende estudiar la competencia como agente económico, así mismo los clientes como público externo y su entorno de mercado, a partir de estos aspectos, se pueden desarrollar distintas estrategias comerciales, de relación con proveedores y clientes, siendo altamente cuidadosos con los costos de los atributos del producto y así poder evaluar el posicionamiento de la empresa en su entorno industrial (Simmonds, 1981).

Cravens & Guilding (2001), afirman que la gestión contable tuvo que nutrirse de otras técnicas de contabilidad de gestión para llegar a un modelo adecuado, dentro de lo que ellos consideran se indica que uno de los aspectos o técnicas que conforman la gestión contable supone el concepto de que el costo de vida útil permite que la administración comprenda los efectos de costos al fabricar un producto aun minimizándolos lo que le puede aportar efectividad (Cravens & Guilding, 2001)(Santillana, 2013)

Entonces acogieron la idea de que el costo del ciclo de vida útil es un lineamiento contable de largo plazo y a su vez una orientación de mercado, la cual dispone una matriz de análisis de costos estratégicos (Bromwich, 1990); por su parte Druy (2002), asevera que el costeo objetivo determina el valor que perciben los clientes sobre el producto, teniendo en cuenta sus atributos, es decir que su interés está en la información externa de la empresa.(Tayles,2011)

Las técnicas sobre las cuales recurre la gestión contable estratégica establece la necesidad de realizar una serie de evaluaciones comparativas, para determinar el desempeño y compararlos a su vez con el desenvolvimiento de la empresa con lo que suelen hacer los competidores, siempre la tendencia será buscar mejorar (Cravens & Guilding, 2001) (Torres, 2015)

Por su parte Simmonds (1981) determina que la gestión estratégica contable procura conectar la contabilidad de gestión con la estrategia y el posicionamiento de la empresa, para lo cual indica que:

“La provisión y análisis de datos contables de gestión sobre una empresa y su competencia para su uso en desarrollar y monitorear la estrategia comercial, particularmente relacionando niveles y tendencias en costos reales y precios, volumen, participación de mercado, flujo de caja y proporción demandada de una empresa recursos” (Simmonds, 1981).

La Contabilidad frente a la Estrategia

El sistema contable se concibe como una estructura organizada, a través de la cual se recolecta y estudia la información contable y financiera de la empresa, lo que influye determinadamente en la toma de decisiones, este pretende además aportar datos importantes sobre el patrimonio, su evolución financiera en un periodo de tiempo determinado, en este se involucran los empleados, quienes evalúan la estabilidad y rentabilidad de sus empleadores; también compete a los clientes, acreedores, inversores, quienes se interesan en probabilidades y el riesgo que demande sus dividendos con el fin de comprar, retener y vender posiblemente participaciones de la empresa (Ahmad, H.Juma'h, 2015) (Valle, 2019)

Tal información proveniente de clientes, competencia, proveedores, inversionistas, socios, acreedores, la proveen los estados contables y se relaciona con el patrimonio de la empresa, su evolución, haciendo un resumen de causas del resultado, el desarrollo de la situación financiera, detallada de forma que se aprecie las consecuencias de los capitales usados en inversión y métodos de financiación si se recurrió a tal, así mismo sobre acontecimientos que favorezcan a estudiar la incertidumbre de los flujos de fondos para información de inversores y acreedores, todo esto en un periodo de tiempo determinado (Ahmad, H.Juma'h, 2015).

Ahora bien, la contabilidad estratégica refiere a ser el método que aporta la información pertinente y funcional en la formulación de estrategias con el fin de lograr una ventaja competitiva, además incluye información financiera y no financiera favoreciendo a la toma de decisiones, realizando la competitividad de la empresa (Lazzati, 2013). (Van & Wachowicz, 2010)

De lo anterior se infiere que la contabilidad estratégica es más que las diferentes operaciones numéricas, puesto que se debe mirar la empresa con toda su información externa e interna que intervienen en ella, entonces trata de integrar los datos, las cifras, pero a la vez el comportamiento de agentes externos e internos que coadyuvan a sostenerla, de manera que esta integralidad de información sirva para la formulación de estrategias que permitan alcanzar la tan anhelada ventaja competitiva. (Decreto 2420, 2015). (Vladimir, 2018)

Para lograr una contabilidad estratégica es fundamental el desarrollo de un análisis estratégico, el cual se influye por los efectos cambiantes del mercado, la tecnología, y la competencia agresiva; por cuanto este nuevo enfoque de la contabilidad supone el diseño de estrategias que aporten rentabilidad, en las cuales se prevea un mínimo de riesgo (Lazzati, 2013).

En este campo es fundamental tener en cuenta el análisis estratégico, desde donde se puede estudiar las particularidades financieras y económicas de la empresa revestidas en fuerzas, debilidades, oportunidades y amenazas, estas contienen datos esenciales del entorno interno y externo de la organización respectivamente y se denomina análisis DOFA (Lazzati, 2013).

La planeación estratégica contiene aquel análisis estratégico del que se habla en la gestión contable, y comprende un estudio de los intereses que tienen los diferentes grupos objetivos (clientes, competencia, inversionista, proveedor, acreedor, socio), además contiene la concepción de los imaginarios y le permite al DOFA discurrir en virtud de estos (Lazzati, 2013).

La contabilidad estratégica posee ciertas herramientas que le contribuyen a cumplir su función en la empresa, entre estas radican el costeo de atributos, definidas como variables de desempeño

operativo, garantías, valor agregado, existencia del producto, y servicio posventa; el benchmarking, proceso en el cual se compraran los procesos internos; valor de la marca, midiendo las fortalezas de la misma; presupuesto de capital, consintiendo un análisis financiero de oportunidades de inversión; análisis del costo de la competencia, consistente en valorar el costo de los productos semejantes a los de la competencia; evaluación de posicionamiento competitivo, respecto de las tendencias de la competencia en ventas, participación de mercado, volumen, costos unitarios y rendimiento de ventas, lo que permite conocer la estrategia que pueden tener los competidores; análisis del desempeño de competidores, en donde es fundamental el estudio de los estados financieros de la competencia como parte de las fuentes influyentes en la ventaja competitiva; evaluación de la rentabilidad de los clientes, la cual le genera a la empresa; medición del desempeño, se centra en conocer sobre los intereses del cliente; costo del ciclo de vida, con relación a las etapas de vida del producto o servicio; estudio de rentabilidad de por vida sobre el consumidor, atañe los flujos futuros y costos en relación con un cliente; costos de calidad, concibiendo la creación, identificación, reparación y prevención de defectos; costo estratégico, se basa en la investigación estratégica y de mercadotecnia en pro de una estrategia más avanzada; costeo basado en metas, referente al diseño de productos y procesos; valuación de clientes como activos, haciendo referencia al valor de los clientes para la empresa; costo de la cadena de valor, los costos por tanto se reparten en diseño, producción, el mercadeo, distribución y el servicio de un producto o servicio (Lazzati, 2013).

Ahora bien, la contabilidad estratégica supone unos objetivos, determinados en proveer y analizar información que conduzca y facilite la formulación de estrategias en dicha materia para la empresa, así mismo dar a conocer la estrategia a través de indicadores que miden el desempeño, evaluar la eficacia de la estrategia, logrando un equilibrio entre sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (Lazzati, 2013) (Ocampo & Echavarría, 2016)

La contabilidad estratégica le apunta a establecer los segmentos de mercados más rentables, determinar y distribuir los recursos necesarios, los planes de acción que se pretenden realizar para destacarse frente a la competencia y hallar posibles alianzas para lograr ser más competitivos (Lazzati, 2013) (Decreto 2649, 1993).

Este enfoque de la contabilidad se puede concebir como la contabilidad al servicio donde la estrategia es entendida se toma según Montes (2009) como “definición de las metas y objetivos básicos a largo plazo en una empresa, junto con la adopción de cursos de acción y distribución de recursos necesarios para lograr estos propósitos”.

La Planeación Estratégica y la Gestión Financiera

Es importante hablar de planeación estratégica cuando se trata de la gestión estratégica contable y financiera, teniendo en cuenta que esta constituye los lineamientos y la ruta que se traza la empresa para conseguir el éxito deseado, aquí se definen objetivos, planes de acción, metas y estrategias; de acuerdo con Lazzati (2013), la planeación estratégica contiene 5 pasos: a. Definir la misión, visión y valores, b. Realizar un análisis estratégico, c. Identificar cuestiones estratégicas claves, d. Definir objetivos estratégicos, f. Señalar las bases de la implementación del plan de acción. En este proceso se puede identificar las oportunidades de mejoramiento de la empresa, por cuanto planear estratégicamente concierne a elaborar un análisis del momento actual que vive la organización y el que se espera vivir a futuro, de tal manera que esta, promueve su desarrollo, proyecta la empresa, reduce el riesgo, maximiza oportunidades y facilita el control de los procesos (Lazzati, 2013) (Majía, Núñez & Martínez, 2017)

Planificar es bien proyectar lo deseado en un futuro, pero también identificar cuáles son aquellos recursos con los que se cuenta y los que se necesitan para realizarlo. De tal manera que la planificación estratégica trae consigo unas fases importantes para consolidarse, este proceso involucra la definición de una visión, misión y valores de la empresa, así mismo un análisis del ambiente externo, mediante la identificación de oportunidades y amenazas, el análisis del ambiente interno, junto con sus fortalezas y debilidades; en esta también se establecen los objetivos y estrategias y por último se da una revalorización del proceso. (Hernández, 2010).

De otra parte, Rodríguez (2017), indica que planear estratégicamente se debe a la constitución de una reunión de planes integrales de la empresa que guiarán su comportamiento futuro; además la planeación estratégica concierne el proceso en el que confiere la toma de decisiones de alta complejidad, puesto que se debe a determinar que alternativa o alternativas elegir para lograr el objetivo propuesto a largo plazo (Martínez, 2002); de igual forma la planeación estratégica se ejecutará a través de varias etapas, que van desde planes financieros simples y pre-supuestos; se puede formular la planificación basada en pronósticos; para luego realizar la planificación encauzada externamente (Quintal, 2005) (Guerrero, 2003)

Ahora bien, la planeación financiera se nutre de los mismos principios, técnicas y herramientas de la administración de finanzas, permitiéndole a la empresa en aprovechar la innovación de productos y servicios, desarrollar una variación de mercados, tener acceso al mercado financiero y ejecutar un análisis interno y externo de la empresa (Córdoba, 2012).

Planear la empresa financieramente constituye identificar, analizar, estudiar, evaluar y proyectar a futuro la empresa, previendo resultados y riesgos que se pueden manejar a favor de la organización (Robles & Alcerreca, 2008); se proyecta la empresa financieramente mediante los estados financieros dando cuenta de sus indicadores, además de las distintas actividades determinadas para ejecutar en pro de la estrategia (Pérez & Zabaleta, 2015).

La planeación financiera posibilita el crecimiento y sostenibilidad empresarial, supone la caracterización y análisis de inversiones, financiación, generación de ingresos, control de costos y gastos, maximización de utilidades y proyección de flujos de efectivo futuros, estas variables son pertinentes en la empresa en la consecución del objetivo corporativo, de tal manera que deben ser medidas, monitoreadas, y proyectadas a futuro, sin embargo, es fundamental tener la información verídica sobre los recursos que necesita, tales como financieros, humanos, materiales, de expansión, innovación (Pérez & Zabaleta, 2015) (Guiza & Barrera, 2019)

Es así como la planeación financiera hace parte de la gestión estratégica contable, que resulta del interés de consolidar un plan que contribuye al logro de objetivos corporativos, por consiguiente, para que todo esto funcione depende de la calidad y veracidad de la información contable (Elizalde & Morales, 2019) (Hernández, 2010) (Rodríguez, Martínez & Vanegas, 2019)

Una vez conceptualizado la planeación estratégica y la planeación financiera, es pertinente hablar de la gestión financiera en las organizaciones, teniendo en cuenta que esta es una actividad encargada de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar los recursos financieros con el objetivo de obtener mejores y mayores beneficios, consiguiendo que el desempeño de la empresa sea efectivo, se puedan tomar acertadamente las decisiones financieras y se abran posibilidades de inversión (Terrazas, 2009) (Blanco, 2018)

Por su parte siguiendo los lineamientos de los objetivos corporativos, la gestión financiera distribuye los fondos de activos corrientes y activos fijos, así como de ejecutar la política de dividendos idónea de acuerdo con el contexto de la empresa (Bromwich & Scapens, 2016).

La gestión financiera en las empresas concierne una serie de componentes para el buen desarrollo de su función, es así como se determina el componente administrativo, de este hace parte el nivel de aprovechamiento de los recursos, también se evalúan las decisiones de la empresa, y las operaciones de gestión de la misma, tomando como punto de partida las estrategias administrativas con fines de proyección dentro del entorno y contexto en el que llevan a cabo sus labores en concordancia con el objeto social, por tanto es fundamental la planeación y la estructura organizacional (Conpes 3484, 2007) (IASB, 2009).

El componente técnico, se refiere al estudio de los procesos productivos de las empresas, en este se tiene en cuenta la cadena de valor, las estrategias de producción, así mismo se busca una sinergia entre todos los procesos productivos de la empresa y se contribuya a la mejora en competitividad, apalancando los procesos, la capacidad, la calidad, el tamaño de los inventarios y la gestión del talento humano (Conpes 3484, 2007).

El componente legal, asume la formalización de la empresa; por su parte el componente internacional, analiza el contexto de la empresa con relación a las operaciones de comercio internacional. En lo concerniente al componente contable y financiero, se estudia cada uno de los elementos que constituye el sistema de información contable y financiera de la empresa (Conpes 3484, 2007) (IFAC, 2002)

Adopción de las Niif

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen el conjunto de normas contables del orden internacional, el mundo globalizado ha facilitado a la evolución de la tecnología, lo que ha permitido la movilidad de datos y ha facilitado la circulación de los recursos en los mercados financieros a lo largo de todo el mundo (Luna & Muñoz, 2012)

La adopción de las NIIF, implica además ejecutar una adaptación al ordenamiento jurídico, en Colombia la adopción de los estándares internacionales se da a partir del comercio internacional, las importaciones y exportaciones de bienes y servicios sumadas en el fenómeno de la globalización procuró la inversión directa de otros países, y supone la necesidad de implementar las normas internacionales asumiendo las características de comparabilidad, transparencia y confiabilidad, asumiendo el reto de mantenerse competitivos en el mercado (Luna & Muñoz, 2012)

Estas normas son un conjunto de principios generales de la Contabilidad, con el propósito de ajustar a nivel mundial las reglas con las que cada país establece a sus empresas llevar su contabilidad, estos han sido creadas por el International Accounting Standards Committee, IASC, y este a su vez fue conformado en 1973 por contadores representantes de Alemania, Australia, Canadá, Francia, Países Bajos, Japón, México, Reino Unido y Estados Unidos (Luna & Muñoz, 2012)

Las Niif, establecen las obligaciones en cuanto a reconocer, medir, presentar y revelar la información financiera fundamental en los estados financieros de carácter general, satisfaciendo las necesidades de accionistas, empleados, acreedores y clientes (Luna & Muñoz, 2012)

El proceso de adaptación a las Niif en Colombia ha sido lento, a partir de las reformas legislativas que se han ejecutado en torno al tema, sin embargo, el interés por actualizarse ha perse-

guido el objetivo de lograr una mayor participación en los mercados internacionales, abriendo su economía, adaptándose y asumiendo el fenómeno de la globalización como un reto para mantenerse a la vanguardia de la economía mundial (Luna & Muñoz, 2012).

Estudio Financiero y el Ejercicio Contable en el marco de la Globalización

A partir del análisis financiero de la empresa nace el buen uso de la gestión empresarial, por tanto, el sistema contable es primordial al momento de ejecutar dicho análisis, lo que permite reducir riesgos, gastos en financiación externa, se predice el desempeño y las posibles dificultades o amenazas que puede padecer la empresa (Bushman & Smith, 2001).

Este análisis conduce a la identificación de solvencia y insolvencia de la empresa, este se logra a través del manejo y la comprensión de la información resultante de los estados financieros generales, en el caso colombiano antes de la adopción de las NIIF, esta actividad se reglamentaba bajo el decreto 2649 de 1993, se tenían en cuenta el estudio del balance general, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de cambios en la situación financiera y el estado flujos de efectivo (Blanco, 2004) (Kaplan, & Norton, 2013)

La contabilidad financiera bajo la técnica contable permite la construcción de los estados financieros que reflejan de acuerdo con la normatividad la cuantía del presupuesto obtenido en el marco de la actividad económica que la empresa ejecuta (Cabrera, Fuentes & Cerezo, 2017).

De acuerdo con las posturas teóricas respecto del análisis financiero, la empresa se traza diferentes objetivos al mismo tiempo, establecidos por sus dirigentes sin antes detenerse a revisar la información que aportan los estados financieros producto de tal estudio, a partir del cual se pueden desarrollar proyecciones a futuro, se disminuye el riesgo y se permite plantear objetivos ajustados a la realidad de la organización, de manera que se puedan medir y cumplir (Cárdenas, 2011) (Loaiza, 2013)

El análisis financiero entonces identifica los factores económicos y financieros que presenta la empresa, relacionados con su liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, lo que permite e influye la toma de decisiones; este se debe aplicar en todo tipo de empresa, puesto que supone la eficiencia operativa. (Correa, Ramírez & Catañedo, 2009)

Este se realiza sistemáticamente, con el fin de establecer la liquidez y solvencia empresarial, así mismo se considera fundamental tener en cuenta las variables exógenas a la actividad empresarial, en este caso la inflación que incide directamente en los activos y pasivos de la organización. (Cruz, 2019)

Es entonces el análisis financiero una herramienta de evaluación sobre el comportamiento operativo de la empresa y permite establecer un diagnóstico sobre la actualidad y elaborar una proyección de lo que puede ocurrir en un futuro, posibilitando alcanzar objetivos corporativos. (Eniola. & Ektebang, 2014)

Se tendrá como objetivo del análisis financiero analizar las probabilidades de las variables financieras que intervienen en la operatividad de la empresa, determinar su situación económica y financiera, comprobar la relación de la información contable con el contexto real de la empresa, así mismo identificar los problemas para implementar correctivos que puedan orientar la gerencia a una planificación financiera efectiva. (Elizalde & Morales, 2019)

El análisis financiero en relación con la globalización, supone la adopción de las normas internacionales en materia contable y financiera, dado que la economía se diversificó, las relaciones económicas y comerciales predominan en el ámbito internacional, y con el fin de facilitar estos procesos se hizo necesario la implementación de las niif, estas establecen las exigencias para reconocer, medir, presentar y revelar la información financiera que nutre a los estados financieros de propósito general; ahora bien, la actualización contable supone la revisión y ajuste de los estados financieros conforme a las normas internacionales de información financiera, es así como hoy en día los estados contables que se deben presentar en el país responden a:

Estado de Situación Financiera (Balance General); este se encarga de poner en conocimiento los activos, pasivos y el patrimonio de la empresa, de tal manera que esta información arroja la efectividad de la gestión de los recursos de la organización; su importancia radica en que este ofrece una imagen precisa de la posición financiera en un momento determinado, lo que permite afianzar la toma de decisiones económicas.

Estado de resultados (estado de ganancias y pérdidas); revela la información contenida por ingresos, los gastos y las ganancias o pérdidas en un tiempo determinado, este constituye una alerta al riesgo (Actualícese, 2010).

Estado de flujo de efectivo; es un recuento de las entradas y salidas del efectivo en una empresa, tal información nace a partir de hipótesis pertinentes, de tal manera que permite identificar la estabilidad de las operaciones y es una carta de confianza para los inversionistas. (Asesorías Especializadas S.A.S, 2019)

Estado de cambios en el patrimonio neto; este instrumento de datos, muestra el incremento o disminución de las ganancias durante un tiempo determinado (Aguilera,2010)

De acuerdo a lo anterior el objetivo de los estados financieros es entonces brindar información sobre la situación financiera, rendimiento financiero, flujos de efectivo, y los resultados de gestión realizada por la administración de una empresa.(Consejo Técnico de Contaduría Pública, 2019).

Además, representan el instrumento principal para proveer información contable a quienes no tienen acceso a los registros de una empresa; demuestran una fecha de corte, y resumen final de entidad. (Consejo Técnico de Contaduría Pública, 2019).

Por su parte, las normas internacionales de contabilidad – NIC, constituyen los principios generales de la contabilidad, estos permiten ajustarse a las normas de otros países en materia contable, son creadas por International Accounting Standards Committee – IASC, organismo constituido por Australia, Canadá, Francia, Países Bajos, Alemania, Estados Unidos, Japón, México, Reino Unido, este se encarga de emitir las NIC-NIIF (Abril,Barrero & Estévez, 2018) Los objetivos de las NIC-NIIF, son la formulación y publicación de normas generales de contabilidad conducentes a la calidad, transparencia, de manera que la información obtenida de los estados financieros permita la confiabilidad en la inversión; promover su uso y aplicación; encontrar un punto de equilibrio entre las normas de contabilidad nacional e internacional y las NIIF.

Colombia ha tenido un proceso relativamente lento en relación con la actualización de las normas contables a la luz de las NIIF, sin embargo para permitir su armonización se creó la Ley 550 de 1999, la cual en su artículo 63 contempló tal armonización, estableciéndose de la siguiente manera:

“Para efectos de garantizar la calidad, suficiencia y oportunidad de la información que se suministre a los asociados y a terceros, el Gobierno Nacional revisará las normas actuales en materia de contabilidad, auditoría, revisoría fiscal y divulgación de información, con el objeto de ajustarlas a los parámetros internacionales y proponer al Congreso las modificaciones pertinentes” (Arrarte,2013)

Posteriormente, la Ley 1116 de 2006 deroga la ley 550 y le da facultades al gobierno para que le proponga al congreso las reformas a que dé lugar en torno a las NIC-NIIF. Hacia el año 2009, se crea la Ley 1314 del mismo año, y reglamenta la complementación de las normas contables nacionales con las internacionales, llamadas normas de convergencia, estas establecen un periodo tenido en cuenta para la implementación de las mismas hasta el año 2014.(Albanese, Boland & Rivera,2002)

En Colombia se ha desarrollado una secuencia de reformas en torno a las normas contables, con el fin de ir alienando las nacionales de las disposiciones internacionales, sin embargo, la actualización ha sido mesurada, adaptándose poco a poco a las exigencias del entorno internacional. (Barral, 2019)

La importancia de mantener un sistema contable globalizado facilita el análisis de los informes provenientes de los estados financieros de las empresas relacionadas con el mercado internacional, así se logra un mejor estudio de la rentabilidad, productividad, poder competitivo, y participación internacional, buscando una mejor posición empresarial (Bermúdez,2015)

Teniendo en cuenta que Colombia suscribió diferentes tratados internacionales con el fin de abrir su economía, es indispensable la aplicación de las NIIF para atraer a los inversionistas internacionales, dinamizando la economía del país mediante el fortalecimiento normativo, de información financiera de sus empresas.(Farfan, 2010)

Conclusiones

El contador recobra su importancia en la función empresarial, al convertirse en el marco de la gestión estratégica como corresponsable en el funcionamiento y estabilidad contable y financiera al tener como objetivo la elaboración y aplicación de alternativas y procedimientos contables de gestión que a su vez colabore con la estrategia financiera de la organización, previendo que estas funciones actúen en completa sinergia para alcanzar la rentabilidad y sostenimiento de la empresa. La gestión estratégica contable y financiera supone estudiar información fundamental para la em-presa de índole interno y externo, concibiendo a la empresa como un todo y no sólo desde las perspectivas numéricas, puesto que los intereses, comportamiento, producto, de clientes, compe-tencia, socios, acreedores influye en el sostenimiento empresarial, a partir de la creación de una ventaja competitiva.

El análisis financiero es imprescindible en la toma de decisiones, a partir de este se puede proyectar la empresa, se permite el cumplimiento de objetivos corporativos y disminuir el riesgo.

Referencias

- Abril- Flores., J. F., Barrera- Erreyes, H. M., & Estévez- Bonilla, A.E., (2018). La contabilidad de gestión: una herramienta para la toma de decisiones empresariales. *Revista Científica Hallazgos*, 21, 3(3), 338-351. <https://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/article/view/318>
- ACTUALICESE, (2010) *Información Contable y Tributaria al día. "normas internacionales de información financiera, un nuevo panorama para la economía nacional"* Recuperado a partir de <http://www.actualicese.com/opinion/normas-internacionales-de-informacion-fi-nanciera-un-nuevopanorama-para-la-economia-nacional-felipe-janica/>
- Asesorías Especializadas S.A.S (2019) Estados financieros:todo lo que debe saber para su cierre contable 2019. Recuperado a partir de <https://aseespe.com/2020/01/30/estados-financieros-todo-lo-que-debe/>
- Aguilera-Castro, A., (2010). Direccionamiento estratégico y crecimiento empresarial: algunas reflexiones en torno a su relación. *Revista pensamiento & gestión*, 28, 85-106. <https://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/pensamiento/article/view/1020>
- Albanese, D., Boland, L. & Rivera, C., (2002). Análisis e interpretación de estados contables como herramienta de gestión de organización. *Escritos Contables*, (43). http://bibliotecadigital.uns.edu.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s1514-42752002001100005
- Arrarte-Mera, R.A., (2013). Contabilidad Estratégica en la gestión de empresas textiles Peruanas. *Quipukamayoc*, 21 (40), 19-25 <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/6306>
- Ahmad H. Juma'h (2015). Introducción a la información contable, estimación y aplicación para la toma de decisiones. 3ciencias. Recuperado a partir de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=657753>
- Bushman, R & Smith, A. (2001).Financial accounting information and corporate governance. *Journal of Accounting and Economics* 32 (1) 237-333 <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0165410101000271>
- Barral-Rivada, A.,(2019) *Convergencia con las normas internacionales de información financiera NIIF – Colombia*. Consejo técnico de la contaduría pública. <https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/orientaciones-tecnicas/1472851988-3350>
- Bermúdez-Gómez, H. (2015) Estados financieros. En: *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, (28), 15-150. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25130>

- Blanco- Luna, Y. (2004). Auditoría integral normas y procedimientos. Ecoe Ediciones.
https://catalogo.unab.edu.co/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=160682&query_de-sc=au%3A%22Blanco%20Luna%2C%20Yanel%22
- Blanco- Luna, Y. (2018). *Las normas de contabilidad en Colombia y las normas internacionales de contabilidad*. Editora Roesga, 1994. https://catalogo.unab.edu.co/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=109793&query_desc=au%3A%22Blanco%20Luna%2C%20Yanel%22
- Bromwich, M. (1990). The case for strategic management accounting: the role of accounting information for strategy in competitive markets. *Accounting, Organizations and Society*, 15(1-2), 27-46. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/0361368290900111>
- Bromwich, M., & Scapens, R. W., (2016). Management accounting research: 25 years on. *Management Accounting Research*, 31, 1-9. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1044500516000238>
- Cabrera- Bravo, C., Fuentes-Zurita, M.P., & Cerezo-Segovia, G. W., (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Revista Dominio de las Ciencias*, Vol. 3 (4, 2), 220-231. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6174482>
- Cárdenas- Mora., S. M., (2011). Una aproximación al uso de herramientas de gerencia estratégica de Costos en instituciones privadas de educación superior. *Cuadernos de Contabilidad*, 12(31), 547-569. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3104>
- Chacin. L (2010). Gerencia estratégica financiera y control de gestión en organizaciones del sector eléctrico de Venezuela. *Revista de formación gerencial*, 9 (2), 296-324 <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3368079>
- CONPES 3484, (2007). *Política nacional para la transformación productiva y la promoción de las micro, pequeñas y medianas empresas: un esfuerzo público-privado*. <https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Conpes/Econ%C3%B3micos/3484.pdf>
- Consejo Técnico de la Contaduría(2019) Pronunciamento No1 al No 8, 1994 <https://cijuf.org.co/CTCP/pronunciamentos/PRONUNC8.pdf>
- Córdoba-Padilla, M. (2012). *Gestión Financiera*. Ecoe Ediciones. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=cr80DgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=gestion+financiera+estrategica+en+colombia&ots=ir5sTFCn27&sig=MktqNM6XKAYxwVoBXqHrf1B-43gQ#v=onepage&q=gestion%20financiera%20estrategica%20en%20colombia&f=false>
- Cravens, K. S., & Guilding, C. (2001). An Empirical Study of the Application of Strategic Management Accounting Techniques. *Advances in Management Accounting*, 10, 95-124.

- Correa-García, J., Ramírez-Bedoya, L & Castaño-Ríos, C. (2009). Modelo de gestión financiera integral para MIPYMES en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 55, 187-201. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/16343/14176>
- Cruz- Varela, J. *El (2019) desarrollo tecnológico y la contabilidad estratégica, herramientas eficaces en la gestión empresarial en tiempos modernos*. Escuela de Economía y Negocios. Universidad Nacional de San Martín. Recuperado a partir de <https://core.ac.uk/download/pdf/299817647.pdf>
- Decreto 2420, (2015). *Anexo técnico 2021, de las normas de información financiera, grupo 1*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/documentos/anexo-decreto-938-19-agosto-2021.pdf>
- Decreto 2649. (1993). *Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia*. Presidencia de la República. Bogotá D.C., Colombia. Diario Oficial 41156. Obtenido de <https://bibliotecadigital.ccb.org.co/bitstream/handle/11520/13812/Decreto%202649%20de%201993.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Drury, C. (2002). *Management and cost accounting* (5th ed.). London: Thomson.
- Eniola, A., & Ektebang, H. (2014). SME firms performance in Nigeria: Competitive advantage and its impact. *International Journal of Research Studies in Management*, 3(2), 75-86. https://www.academia.edu/8292406/SME_firms_performance_in_Nigeria_Competitive_advantage_and_its_impact
- Elizalde-Marín, L.K & Morales-Noriega, A.M (2019). Contabilidad estratégica como disciplina para alcanzar ventajas competitivas e impulsar el desarrollo socioeconómico. *Revista Ciencia Digital*. Vol. 3, (3.3), p. 241 – 253. <https://pdfs.semanticscholar.org/a996/f9c39efb03f0c6188ec7b370c2a95fc62dcc.pdf>
- Elbashir, M., Collier, P. & Sitton, S. (2011) The Role of Organizational Absorptive Capacity in Strategic Use of Business Intelligence to Support Integrated Management Control Systems. *The Accounting Review* 86(1):155-184. https://www.researchgate.net/publication/274710938_The_Role_of_Organizational_Absorptive_Capacity_in_Strategic_Use_of_Business_Intelligence_to_Support_Integrated_Management_Control_Systems
- Farfán-Liévano, M.A., (2010). La contabilidad de direccionamiento estratégico como oportunidad de desarrollo empresarial en las Pymes. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(29), 347-365. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5509309>
- Gerencie, (2019). *Estados Financieros Básicos*. <https://www.gerencie.com/estados-financieros-basicos.html>

- Guerrero-Chaparro, G. (2003). Los retos de la gestión financiera frente a la planeación es-tratégica de las organizaciones y la globalización. *Revista Innovar*, 13 (21). http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512003000100005
- Guiza Vargas, G.F & Barrera Mantilla, M.B. (2019). *Importancia de la planeación financiera como herramienta de gestión para la sostenibilidad y crecimiento empresarial de las pymes*. Universidad libre seccional Cúcuta. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/18492/Importancia%20de%20la%20planeaci%C3%B2n%20financiera.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Hernández, D. (2010). Auditoría Forense: Base para instrumentalizar la prueba en el lavado de activos. Lima, Perú: Universidad de Nariño. Recuperado a partir de <https://www.gestiopolis.com/wp-content/uploads/2011/08/auditoria-forense-para-probar-el-lavado-de-activos.pdf>
- Hernández-Cabrera, J. L., (2005). *Técnicas de análisis inanciero. Los indicadores inancieros*. Gestipolis. www.gestiopolis.com/canales5/fin/anfinancierhtm.
- International Federation of Accountants, IFAC (2002). Introduction to International Education Standards for Professional Accountants Available in: <http://www.ifac.org>
- IASB, (2009). *Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)*. <https://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-for-the-ifs-for-smes/ifs-for-smes/2018/novedades-de-la-norma-niif-para-las-pymes-de-marzo-de-2018/>
- Kaplan, R. & Norton, D. (2013). Cómo utilizar el cuadro de mando integral: para implantar y gestionar su estrategia. *Editor grupo Planeta Spain*. https://www.planetadelibros.com/libros_contenido_extra/33/32306_COMO_UTILIZAR_EL_CMI%20.pdf
- Loaiza- Bermúdez, A., (2013). *El papel del contador público en la planeación financiera de una organización*. [Tesis de diplomado, Universidad militar nueva granada] <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/11794/ENSAYO%20PLANEACION%20FINANCIERA1%20%281%29%5B1%5D.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lazzati , S (2013). La toma de decisiones. Editorial Granica. https://www.granica.com.co/books/about/La_Toma_de_Decisiones.html?id=gMS0oAEACAAJ&redir_esc=y
- Luna Restrepo, J., & Muñoz Londoño, L. J. (2012). Colombia: hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia. *Adversia*, (8), 26–43. Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/10954>

- Majia-Quijano, R. C., Núñez-Patiño, M.A., & Martins, I. (2017). *Administración de Riesgos Empresariales en Colombia, México y Argentina*. Editorial EAFIT. https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/11721/administracion_riesgos_empresariales_colombia_mexico_argentina.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Martínez, F. (2002). *Planeación Estratégica Creativa*. Editorial PAC. https://www.elsotano.com/libro/planeacion-estrategica-creativa_10010162
- McDonald, M., Millman, T., & Rogers, E. G. (1997). Key account management: theory, practice and challenges. *Journal of Marketing Management*, 13(8), 737-757. <https://doi.org/10.1080/0267257X.1997.9964509>
- Ocampo-Salazar, C.A., & Echavarría- Pérez, R.Y., (2016). Armonización contable: más allá de las normas internacionales de información financiera-NIIF. *Contaduría Universidad de Antioquia* (45), 133-152. Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25674>
- Pérez-Grau, S. & Zabaleta, M. (2015). *Contabilidad de gestión: desde la medición del valor hacia el uso eficiente de los recursos*. Ediciones Universidad Simón Bolívar. <http://bonga.unisimon.edu.co/handle/20.500.12442/1195?show=full>
- Quintal-Palomo, A. (2005). *Desarrollo estratégico de la pequeña empresa impulso a la economía de Yucatán*. UADY. <https://libreria.uady.mx/products/desarrollo-estrategico-de-la-pequena-empresa-impulso-a-la-economia-de-yucatan>
- Robles-Valdés, G., & Alcerreca-Joaquín, C. (2008). *Administración: un enfoque interdisciplinario*. Pearson Prentice Hall. <https://books.google.com.pe/books?id=DWOvfpvWn4C&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Rodríguez-Herrera, C.M., Martínez- Aristizábal, E.J., Vanegas-Rodríguez, L.M.,(2019) *Integración de la contabilidad de gestión al direccionamiento estratégico en la Pyme*. [Tesis de grado, Universidad Santo Tomás] <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/38431/2021VanegasLina.pdf?sequence=6>
- Rodríguez-Valencia, J. (2017). *Cómo aplicar la planeación estratégica a la pequeña y mediana empresa*. (6ª ed). Cengage Learning Editores. https://issuu.com/cengagelatam/docs/rodriguez_valencia
- Santillana, J.R., (2013). *Auditoría interna*. Eds. Pearson educación de México S.A. de C.V. <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
- Simmonds, K. (1981), *The Fundamentals of Strategic Management Accounting*. Institute of cost and Management Accountants. Recuperado a partir de https://books.google.com.co/books/about/The_Fundamentals_of_Strategic_Management.html?id=yJNjGQAACAAJ&redir_esc=y

- Tayles, M. (2011). *Strategic management accounting. Management Accounting*. https://link.springer.com/chapter/10.1057/9780230353275_2
- Terrazas-Pastor, R. A. (2009). Modelo de Gestión Financiera para una Organización. *Perspectivas* (23), 55-72. <http://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>
- Torres, L. B. C. (2015). La auditoría como ejercicio generador de herramientas gerenciales para reducir los riesgos de fraude en los entes económicos. *Saber, Ciencia y Libertad*, 10(2), 63-74. <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/saber/article/view/783>
- Valle- Núñez, A.P., (2019). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Revista Universidad y sociedad* 12 (3). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160
- Van-Horne, J.C., & Wachowicz, J.M., (2010). *Fundamentos de Administración Financiera* (11ª Ed.). Prentice Hall. <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2014/09/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.pdf>
- Vladimir-Nova. (2018). Administración Estratégica y Financiera. *Areandina. Fundación Universitaria del Área Andina*. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1446/102%20ADMINISTRACI%C3%93N%20ESTRAT%C3%89GICA%20Y%20FINANCIERA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>