

## TRABAJO DE GRADO

### RAE

#### **Título**

Implementación Flujos De Caja Para el uso Adecuado de los Recursos  
Realizado en el Colegio De Cambridge SA

Implementation Cash Flows For Proper Use of Resources  
Made at Colegio De Cambridge SA

#### **Autor**

RINCON, Ana; BELLO. Evidalia

#### **Publicación**

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2019. 43  
páginas.

#### **Unidad Patrocinante**

Corporación Universitaria Minuto de Dios (UNIMINUTO), Vicerrectoría Académica  
U.V.D.

#### **Palabras Claves**

Planeación, Apalancamiento, Presupuesto, Control.

## Descripción

Con este informe se dará a conocer el proceso que se realizó durante la ejecución de la práctica profesional realizada en el área financiera del Colegio Cambridge SAS; realizando un análisis al manejo de las cuentas por pagar, los recursos, el apalancamiento y financiación de la institución, de acuerdo al direccionamiento estratégico de la compañía el cual se enfoca en el crecimiento y al adecuado uso de las herramientas como el flujo de caja junto con los otros estados financieros a los cuales hace referencia la norma internacional para una adecuada planeación financiera.

## Fuentes

Colegio Cambridge S.A.S. (2017). Mision, vision y Valores.

Concha, T., Ramírez, J., & Acosta, O. (2017). Tributación en Colombia: reformas, evasión y equidad. Notas de estudio. Santiago de Chile: Naciones Unidas.

Constituyente, A. N. (7 de Abril de 1991). *Constitución Política de Colombia de 1991*. Obtenido de Corte Constitucional: <http://www.corteconstitucional.gov.co/inicio/Constitucion%20politica%20de%20Colombia.pdf>

Cuervo, A., Bautista, M., & Tibaduiza, O. (2017). *Manual de Ejercicios. Aplicación de las normas APA*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.

De la Garza, F. (1964). Derecho Financiero Mexicano. En F. De la Garza, *Derecho Financiero Mexicano* (págs. 406-407). Mexico: Editorial Porrúa.

Flores Zabala, E. (1946). Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas. En E. Flores Zabala, *Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas* (pág. 154). Mexico: Escuela Nacional de Jurisprudencia.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación . México, D.F.: Mc Graw Hill .

Hombres, R., & Londoño, D. (29 de Diciembre de 1993). *Presidencia de la República*. Obtenido de <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>

- Iragori, A., Berdugo, H., Villazón, C., Salcedo, S., & Gaviria, C. (13 de Diciembre de 1990). *Congreso de la República*. Obtenido de [https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf)  
jdhksdhg. (s.f.).
- Lizcano, Ó., Eljach, G., Pinto, M., Mantilla, J., Santos, J., & Cárdenas, M. (29 de Diciembre de 2016). *Congreso de la República*. Obtenido de [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1819\\_2016\\_pr007.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1819_2016_pr007.html)
- Normas Internacionales de Contabilidad. (Octubre de 1.997). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC07.pdf>
- Normas Internacionales de Contabilidad. (Octubre de 1997). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC07.pdf>
- Pérez, S., & Pérez, F. (2016). Planificación financiera de las empresas: El rol de los impuestos o tributos. *Revista Publicando*, 563-578.
- Pontificia Universidad Javeriana Cali. (2018). Aportes teoricos sobre el flujo de caja.
- Ricardo, D. (1817). *On the Principles of Political Economy and Taxation*. Londres: John Murray.
- Smith, A. (1776). *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*. Londres: W. Strahan & T. Cadell.
- Universidad Pablo de Olavide. (2016). El Flujo de Caja Como Determinante de la Estructura Financiera de las Empresas. *Metodos Cuantitativos para la Economia y la Empresa*.
- Villasmil, M. (2017). La planificación tributaria: Herramienta legitima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dialnet*, 121-128.

## **Contenidos**

Con este Informe se dará a conocer el proceso de práctica profesional en el Colegio Cambridge SAS, los temas a tratar se darán a conocer en v capítulos de la siguiente manera:

En el capítulo 1. La metodología empleada fue un aplicar un diseño pre experimental con el objetivo de medir el efecto en la implementación del flujo de caja observando las cifras antes y después del ejercicio.

El aporte en la implementación al departamento financiero influye de manera significativa y positiva a la gestión de la tesorería ya que permite garantizar el adecuado manejo de los recursos, la disminución de incertidumbre y el incremento en la liquidez de la empresa al reducir los malos manejos del efectivo.

En el capítulo 2. Se realiza la descripción general del contexto de la práctica profesional. Donde trabaja el estudiante, se da a conocer una descripción del entorno donde se desarrolló el trabajo de práctica con una reseña histórica del lugar, los pilares empresariales en la misión, la visión y los valores corporativos. Luego en el organigrama se ubica al practicante, los logros de la empresa y se pone en conocimiento sobre el área funcional donde se desempeñó el estudiante. En la matriz FODA se consideran los riesgos a los cuales el Colegio Cambridge SAS se expone en la ejecución del proceso diario del área financiera, se reconocen las herramientas y recursos utilizados en el desarrollo del proceso de práctica, relacionando también algunos datos del interlocutor, las funciones y compromisos constituidos que hacen referencia al plan de trabajo, su objetivo y una planeación semanal de las actividades realizadas junto con los resultados de estas.

En el capítulo 3. Resultados de la práctica profesional, se relacionan las actividades programadas y realizadas en la práctica en donde trabaja el estudiante. Evaluando lo ejecutado con los beneficios elaborados en la práctica en Donde trabaja el estudiante.

En el capítulo 4. Evaluación general de la práctica, se sintetizan los resultados alcanzados a nivel de la práctica, al igual que los beneficios conseguidos para el perfil profesional del practicante, una vez terminadas las prácticas profesionales.

En el capítulo 5. Se entrega el informe con la presentación de una conclusión y recomendación general para el colegio Cambridge SAS, y LA UNIVERSIDAD MINUTO DE DIOS

#### **Metodología (SÓLO PARA SISTEMATIZACIÓN VINCULO LABORAL)**

Para establecer los beneficios logrados durante el periodo de práctica profesional según con la cual se propuso lograr un objetivo encontrando el mecanismo adecuado para subsanar las necesidades que se identificaron el ámbito en el que se especifico fue la tesorería donde se identificó que tenía un problema de planeación, la herramienta que se utilizo fue implementar un flujo de caja.

Para mejorar la gestión financiera y controlar el manejo de efectivo se realizó un diseño pre experimental con el que se planteó demostrar que con la implementación del flujo de caja reduce el nivel de incertidumbre y endeudamiento del Colegio, mediante el análisis de una sola muestra que es el Colegio y una variable que es El Flujo de caja.

En la primera fase se tomó una acción (Implementar Flujo de Caja) para observar y medir las consecuencias.

Análisis cuantitativo causa efecto de las cifras antes de la implementación, comparando los saldos antes y después del seguimiento al flujo de caja.

El objetivo es medir el efecto de la variable (Flujo de Caja).

## **Conclusiones**

A partir de los objetivos planteados en el Colegio Cambridge S.A.S se implementó el flujo de caja, lo cual le permite al colegio trabajar con cifras reales para la planeación financiera adecuada y poder ejecutar las proyecciones esperadas.

Debido a su tamaño la el Colegio posee un número de proyectos e inversiones alto y considero que la herramienta fue una gran ayuda para generar confianza ante las diferentes áreas y las directivas quienes trabajaban bajo el día a día corriendo el riesgo de no tener con que apalancar o pagar sus deudas, la reunión de pagos semanal que se realizaba permitió hacer un seguimiento semanal al comportamiento de los gastos y de la cartera.

Se concientizo al área de compras, almacén, logística, académica y la dirección de la importancia de tener una planeación de las actividades a realizar ya que todas estas áreas dependen directamente al departamento de tesorería cuando se trata de la necesidad de los recursos para el desarrollo de sus tareas, esto de una manera anticipada y ordenada, también buscar conciencia en cuando a la optimización de los recursos para evitar el desvío de los fondos en gastos innecesarios.

