

Competencias y Resultados de Aprendizaje



Competencias:

Elabora y sustenta informes financieros que describen la situación financiera de la empresa mediante gráficos ilustrativos, con su respectivo análisis, conclusiones y recomendaciones, haciendo uso de herramientas tecnológicas y el aprendizaje colaborativo, en aras de que los grupos de interés de la empresa puedan contar con la información requerida a la luz de la guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad y estándares nacionales e internacionales, para la toma de decisiones.

Enseñanzas



Informes Financieros

Como su nombre lo indica un informe financiero es un documento que da cuenta de los aspectos financieros de una empresa para un periodo determinado de tiempo.



De acuerdo con lo anterior, durante el proceso de detallar y exponer la información financiera, pueden surgir dudas acerca de cómo es posible iniciar esta construcción en términos de cronología, contenido, responsables, entre otros. Por tal motivo, lo invito a visualizar el siguiente video que le brindará una mayor claridad acerca de con qué información debe iniciar este informe, quien lo realiza, los elementos que lo componen, y algunas recomendaciones para su construcción:

Video 1. Informes de Gestión

Virtual Training Lteam. (2016). Informes de Gestión [Archivo de video]. Recuperado el 2021, 02, 06 en: <https://youtu.be/-3fWhB6MPU8>

VER VIDEO

De acuerdo con las especificaciones abordadas en el video, y, con lo que se ha planteado durante el desarrollo de este espacio académico con relación a la necesidad de articular la estrategia administrativa con la financiera, queda claro que un informe financiero no está integrado solamente por las cifras o resultados financieros, es importante consolidar un informe de gestión que evidencie cómo el desempeño financiero es el resultado de la planeación y ejecución de la estrategia administrativa de la compañía.

En consonancia con lo anterior, a continuación, se realiza la descripción de cada una de las partes que debe contener un informe de gestión.



En este orden de ideas y en aras de realizar un acercamiento a la forma como en el sector real se realizan este tipo de informes, se aborda el contenido del informe de gestión de una empresa que cotiza en la Bolsa de Valores de Colombia, teniendo en cuenta que esta información es de acceso público, para este caso, se analiza el informe de gestión del Grupo Nutresa para el periodo 2018.

Dicha información puede ser consultada en la ruta que a continuación se relaciona:

- Ingrese a www.gruponutresa.com
- Clic en inversionistas
- Clic en resultados y otros comunicados
- Clic en resultados trimestrales

- Seleccione el cuarto periodo del año 2018

De ésta manera y teniendo en cuenta lo descrito anteriormente, una de las partes del informe de gestión es la cubierta en donde se debe identificar el nombre de la empresa, denominación del informe y la fecha o periodo, seguido de los antecedentes integrados por la breve historia de la empresa y descripción de las características operativas de la misma. En la siguiente figura se observa cómo el informe de gestión del Grupo Nutresa cuenta con estos ítems, iniciando con una imagen alusiva al contenido del informe para el periodo 2018, realizando además una descripción de lo que se encontrará en el informe y sus antecedentes.

Figura 04 Cubierta

Cubierta



- Nombre de la empresa.
- Denominación (tema que corresponda).
- La fecha o periodo

Fuente: Elaborado por Cabezas & Castro. Adaptado de Informe de Gestión grupo Nutresa (2018)

uniquindio



Figura 06

Estados financieros

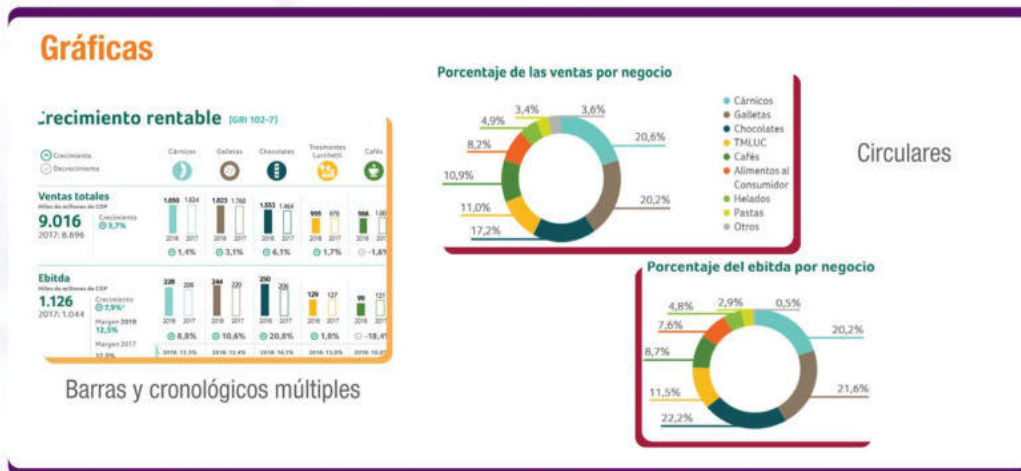


Fuente: Elaborado por Cabezas & Castro. Adaptado de informe de Gestión grupo Nutresa (2018)



Figura 07

Gráficas



Fuente: Elaborado por Cabezas & Castro. Adaptado de informe de Gestión grupo Nutresa (2018)



De acuerdo a lo estudiado, cabe mencionar que, si bien en los puntos del informe de gestión para la parte del desarrollo se hace alusión únicamente a los estados financieros, en dicho contenido las empresas pueden desagregar además de los resultados financieros, el análisis de cada una de las áreas que hacen parte de la cadena de valor u operación de la empresa, tales como producción, mercadeo, distribución, entre otros.

De lo anterior, se desprende el punto final del informe de gestión relacionado con las conclusiones, en donde las empresas a partir de los resultados mostrados en cada una de sus partes, enlazan el comportamiento histórico de la empresa mediante los principales hitos o acontecimientos que han sido representativos, con sus respectivas conclusiones y perspectivas, siendo esta última aquellas acciones que la empresa espera emprender en pro de mejorar o lograr lo planeado.



Ahora, ha llegado el momento de revisar desde la parte normativa cuáles son los elementos que debe contener un informe de gestión y para ello se recomienda guiarse por El Global Reportive Initiative, GRI por sus siglas en inglés, es un acuerdo internacional que tiene como finalidad elaborar y difundir una guía en donde se recogen los estándares globales para la elaboración de memorias de sostenibilidad, en las empresas que quieran comprobar sus resultados en materia ambiental, económica y social. GRI produce un completo Marco para la elaboración de Memorias de Sostenibilidad, cuyo uso está muy extendido en todo el mundo. El Marco que incluye la Guía para la elaboración de Memorias, establece los principios e indicadores que las organizaciones pueden utilizar para medir y dar a conocer su desempeño económico, ambiental y social. GRI está comprometido con la mejora continua y el incremento del uso de estas Guías, la cuales se encuentran a disposición del público de manera gratuita.

Esta guía es usada principalmente por las empresas cuya información es de interés público y debe dar cuenta del desempeño de cada una de sus áreas en el marco de la responsabilidad social empresarial. No obstante, dado su acceso público y de forma gratuita se ha convertido en una guía que cualquier tipo de empresa puede usar para la presentación de sus informes de gestión, dada la secuencia en cuanto a cómo presentar la información y qué tipo de información se debe presentar para brindar mayor claridad sobre el desempeño de una empresa para un periodo de tiempo determinado.

Adicionalmente, facilita el proceso de comparación con otras empresas de la misma industria o sector, toda vez que la homogeneidad en el contenido de la información facilita este proceso que permite complementar y/o fortalecer los análisis de los resultados empresariales.



Es así como el objetivo de la guía es proveer los principios, orientaciones, conceptos básicos y los protocolos acerca de cómo presentar la información. En este orden de ideas, lo invito a realizar la lectura que a continuación se relaciona, la cual consta de dos partes, los principios para la elaboración de memorias y contenidos básicos y el manual de aplicación:

A continuación, se relaciona un video que muestra cómo hacer gráficas en excel, siendo estas un componente fundamental para la elaboración de los informes de gestión:

Video 2. Excel | Cómo hacer gráficas en Excel TODO lo que necesitas saber. Tutorial en español HD Saber Programas. (2019). Excel | Cómo hacer gráficas en Excel TODO lo que necesitas saber. Tutorial en español HD [Archivo de video]. Recuperado el 2021, 02, 06 en: <https://www.youtube.com/watch?v=4pPm-BdIOUc>

VER VIDEO

De acuerdo con lo expuesto, factores asociados a: cómo crear gráficos automáticamente, manualmente, cómo editarlos, su apariencia y actualización automática, han quedado abordados con este contenido visual.

Ahora bien, durante el proceso de análisis de la información financiera es habitual el cálculo de variaciones, es decir, revisar cómo ha sido el comportamiento financiero de la empresa con relación a un periodo anterior, y con ello, la necesidad de ilustrar estos comportamientos mediante gráficos de doble eje. En el video que a continuación se relaciona, se explica la forma como es posible realizar este tipo de gráficos y los insumos requeridos para ello.

Video 3. Cómo hacer un gráfico de doble eje en Excel. Tutorial en español HD

Saber Programas. (2017). Cómo hacer un gráfico de doble eje en Excel. Tutorial en español HD [Archivo de video]. Recuperado el 2021, 02, 06 en: <https://www.youtube.com/watch?v=P5CesuEPI58>

VER VIDEO

Sumado a lo anterior, en aras de dinamizar la presentación de los gráficos que contienen variaciones bien sea porcentuales o en pesos, lo invito a visualizar el siguiente video que plantea una forma diferente de integrar las variaciones a los gráficos de barras.

Video 4. Aprende cómo hacer un gráfico de Variación en Excel

Excel y Finanzas. (2021). Aprende cómo hacer un gráfico de Variación en Excel [Archivo de video]. Recuperado el 2021, 02, 06 en: [https://www.youtube.com/watch?](https://www.youtube.com/watch?v=lwo0rp9N3WU)

[v=lwo0rp9N3WU](https://www.youtube.com/watch?v=lwo0rp9N3WU)

VER VIDEO

En el video anterior se puede apreciar cómo es posible dinamizar los gráficos de variaciones brindando un formato a las barras tradicionales que se usan como ejes secundarios, con apariencia de velas o flechas que representan aumentos o disminuciones, brindando así un aspecto visual más agradable y sintético.

Finalmente, es necesario mencionar que, si bien durante este apartado del espacio académico se ha ilustrado la herramienta de Excel como un mecanismo para dinamizar mediante gráficos los informes de gestión, cada empresa en particular es autónoma para usar la herramienta que considere acorde a sus necesidades, es decir, si bien algunas usan Excel, otras optan por adquirir licencias de programas para la elaboración de dichos informes en aras de facilitar la creación y diseño de los gráficos e ilustraciones que ambientan los informes de gestión. De igual manera, se recomienda que, durante el diseño de los informes de gestión, bien sea en el apartado de los gráficos o en el contenido general, se tengan en cuenta los colores corporativos de la compañía, de tal manera que esto permita la armonía entre lo que se presenta y el contexto real de la empresa, fortaleciendo a su vez, la identidad corporativa.

Análisis y Recomendaciones

Tal y como se abordó en la unidad 3 del presente espacio académico es importante que el análisis de la información se realice teniendo en cuenta la realidad de la empresa, la industria a la que pertenece y posteriormente, las recomendaciones se presenten a la luz de lo que la empresa está en posición de lograr con base en la capacidad financiera y operativa que dispone.

En consonancia con lo anterior, el proceso de describir, comparar, explicar y evaluar cada una de las partes que integran un informe de gestión, requiere de agilidad para redactar y transmitir a los posibles lectores con exactitud el estado actual de la empresa, lo que ha logrado y lo que espera lograr. De ahí la importancia de visualizar el video que a continuación se relaciona, en donde se describen 5 claves que permiten redactar mejor estos textos.

Video 5. 5 claves para redactar mejor tus textos

Blog de Lengua. (2018). 5 claves para redactar mejor tus textos [Archivo de video]. Recuperado el 2021, 30, 05 en: <https://www.youtube.com/watch?v=pJPm2CGTPgc>

VER VIDEO

De acuerdo con lo expuesto en el video, algunos factores como la brevedad, sencillez y precisión, aportan a la claridad de la redacción de informes en cuanto al análisis y las recomendaciones que se deriven de este, permitiendo así una mejor comprensión de la realidad empresarial.

De este mismo modo, dada la importancia de los informes de gestión y su relación con el proceso de toma de decisiones, se sugiere realizar la lectura que a continuación se vincula, la cual además de brindar un contexto general sobre lo que es un informe de gestión, realiza una descripción acerca de cómo se debe abordar este tipo de texto:

Lectura 2. Los informes de Gestión

Vásquez. (2019). Los informes de gestión. Recuperado el 2021, 30, 05 en: <https://fernandovasquezrodriguez.com//?s=Redactar&search=Ir>

VER LECTURA

De acuerdo con lo descrito en la lectura, cabe resaltar que, según Vázquez (2019): “no se trata de una tarea de acumular información, sino de seleccionar los datos más significativos, señalar aquellos aspectos que demandan mayor atención o poner en alto relieve un logro o resultado poco habitual” (p.22). Dentro de este contexto, queda claro que, si bien el proceso de construir un informe de gestión inicia con recolectar la información disponible en cada una de las áreas que integran la compañía, es necesario el aporte profesional de quien realiza el informe reflejado en la descripción y análisis de la información que se presenta.



Resumen de la Temática

Elaboración y presentación de informes financieros



REÚNE LA INFORMACIÓN

Define y Organízate

Define la información requerida y define un cronograma de entrega de tal manera que los responsables de las áreas de la empresa conozcan la fecha en la que deben reportar la información requerida.

REVISLA LA INFORMACIÓN

Revisa y depura

Recuerda que construir un informe de gestión requiere la recopilación de aquellos aspectos que han ocasionado un impacto en la compañía. Si vas a guiarte por el contenido GRI debes tener a la mano la guía para su respectiva validación,



REVISLA LOS ESTADOS FINANCIEROS

Identifica situaciones relevantes

Analiza las situaciones que son relevantes durante el periodo de análisis y realiza el respectivo análisis causa - efecto para cada una. Apóyate en el área que corresponde para obtener la información que permita nutrir el proceso de análisis.

ILUSTRAL LA INFORMACIÓN

Los gráficos son la mejor manera...

Ilustra el análisis de la información mediante gráficos comparativos que permitan observar las composiciones y/o variaciones para cada periodo.



NO OLVIDAR LA REDACCIÓN

Consulta técnicas de redacción

Los informes financieros también son un tipo de texto y de ahí la importancia de tener en cuenta claves que aportan a una mejor comprensión de lo redactado.

Glosario



- **Aspectos materiales:** Los Aspectos materiales son aquellos que reflejan los impactos económicos, ambientales y sociales significativos de la organización, así como los Aspectos que influirían notablemente en las evaluaciones y decisiones de los grupos de interés. Para determinar si un Aspecto es material sería recomendable llevar a cabo un análisis cualitativo, una evaluación cuantitativa y debatir sus resultados.
- **GRI:** Global Reporting Initiative
- **Grupo de Interés:** Entidades o individuos a los que pueden afectar de manera significativa las actividades, los productos o los servicios de la organización, y cuyas acciones pueden afectar dentro de lo razonable a la capacidad de la organización para desarrollar con éxito sus estrategias y alcanzar sus objetivos. Se incluyen aquí las entidades o los individuos cuyos derechos en virtud de una ley o un acuerdo internacional les permiten plantear con total legitimidad determinadas exigencias a la organización.

- **Identidad Corporativa:** Es el conjunto de valores que conforman la visión de mundo de una empresa.
- **Impacto:** A no ser que se indique lo contrario, los términos «impacto», «consecuencias» o «repercusión» hacen referencia a efectos económicos, ambientales o sociales significativos que pueden ser positivos o negativos, reales o potenciales, directos o indirectos, a corto o a largo plazo, deseados o involuntarios.
- **Memoria de Sostenibilidad:** Documento que integra el desempeño de una empresa en cada una de las áreas que lo componen en el marco de la responsabilidad social empresarial.

Referencias



Blog de Lengua. (2018). 5 claves para redactar mejor tus textos [Archivo de video]. Recuperado el 2021, 30, 05 en: <https://www.youtube.com/watch?v=pJPm2CGTPgc>

Carmona, J. G. (2008). Modelos Financieros con Excel. Bogotá: Ecoe Ediciones. <http://crai.referencistas.com:2078/?il=2406>

Excel y Finanzas. (2021). Aprende cómo hacer un gráfico de Variación en Excel [Archivo de video]. Recuperado el 2021, 02, 06 en: <https://www.youtube.com/watch?v=lwo0rp9N3WU>

García, O. L. (2003). Valoración de empresas gerencia del valor y EVA. Medellín: Digital Express Ltda.

García, O. L. (2009). Administración Financiera, Fundamentos y Aplicaciones. Cuarta Edición. Medellín: Prensa Moderna Impresores S.A.

Global Reporting Initiative. (2013). Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad. Recuperado el 2021, 30, 05 en: <http://www.mas-business.com/docs/Spanish-G4.pdf>

Saber Programas. (2019). Excel | Cómo hacer gráficas en Excel TODO lo que necesitas saber. Tutorial en español HD [Archivo de video]. Recuperado el 2021, 02, 06 en: <https://www.youtube.com/watch?v=4pPm-BdIOUc>

Saber Programas. (2017). Cómo hacer un gráfico de doble eje en Excel. Tutorial en español HD [Archivo de video]. Recuperado el 2021, 02, 06 en: <https://www.youtube.com/watch?v=P5CesuEPI58>

Vásquez. (2019). Los informes de gestión. Recuperado el 2021, 30, 05 en: <https://fernandovasquezrodriguez.com/?s=Redactar&search=lr>

Virtual Training Lteam (2016, 28, 10). Informes de Gestión [Archivo de video]. Recuperado el 2021, 02, 06 en: <https://youtu.be/-3fWhB6MPU8>



UNIDAD DE VIRTUALIZACIÓN

unidaddevirtualizacion@uniquindio.edu.co

Tel: (57) 6 7 35 9300 Ext 400




Universidad del Quindío

Carrera 15 Calle 12 Norte

Bloque de Ciencias Básicas - Primer Piso

Armenia, Quindío - Colombia

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA

 @uniquindio  uniquindioconectada  uniquindioconectada