

FLUJO DE EFECTIVO

¿Qué es el flujo de efectivo?

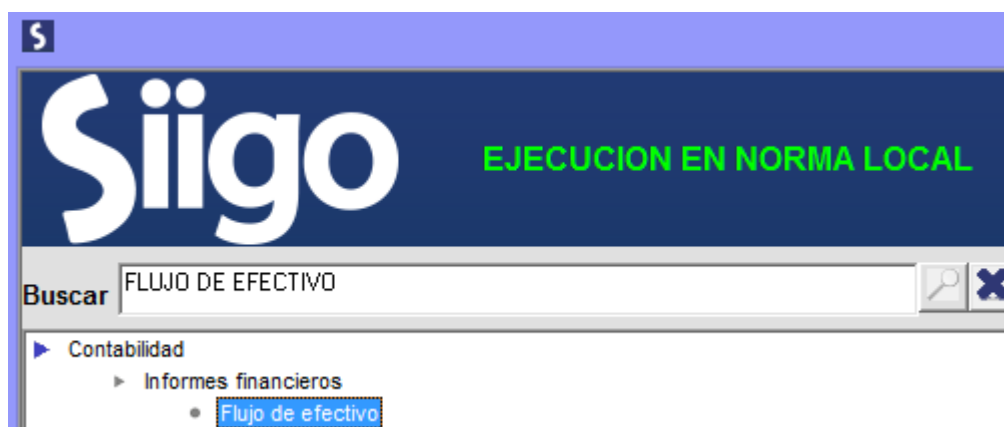
El estado de flujo de efectivo es un estado financiero básico contemplado por el artículo 22 del decreto 2649 de 1993, que presenta la información pertinente a los recaudos y desembolsos de efectivo de un ente económico. El objetivo del flujo de efectivo básicamente es determinar la capacidad con que cuenta la empresa para generar efectivo.

¿Cuál es la ruta para generar el flujo de efectivo?

Para generar el flujo de efectivo se puede utilizar el buscador de menú con el icono



o ingresar por la ruta: Contabilidad – Informes financieros – Flujo de efectivo



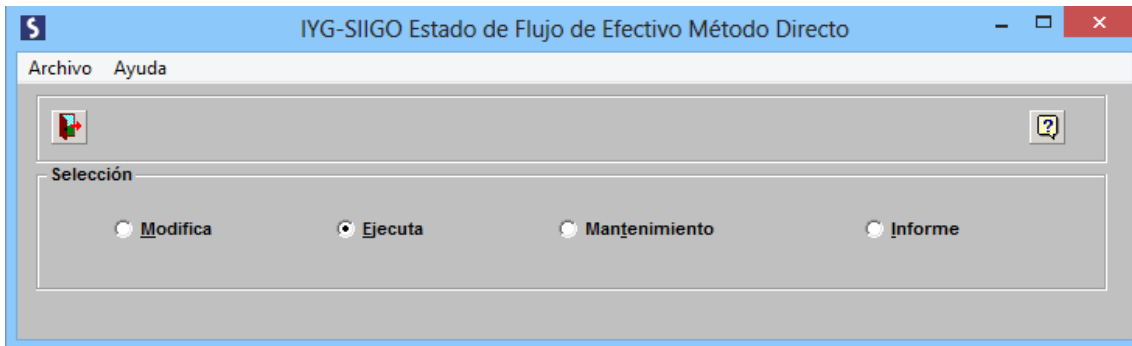
En las normas básicas de la contaduría, existen dos métodos para generar Flujos de Efectivo la cuales se pueden generar en SIIGO y se describen a continuación:

1. Método Directo:

Este Estado Financiero refleja las entradas y salidas reales del efectivo. En este método las actividades de operación se presentan como si se tratará de un estado de resultados por el sistema de caja. Los entes económicos que utilicen este método reportan por separado los movimientos relacionados con las actividades de operación a saber:

- Efectivo cobrado a los clientes.
- Efectivo recibido por intereses, dividendos y otros rendimientos de inversiones.
- Otros cobros de operación.
- Efectivo pagado a empleados y proveedores.
- Efectivo pagado por intereses.
- Pago de impuestos.
- Otros pagos de operación.

Al seleccionar el Método Directo se habilita la siguiente pantalla:



a. Modifica:

En esta opción se definen los parámetros del flujo de efectivo, allí el sistema solicita datos como son:

- ❖ **Tipo de Actividad:** Corresponde a la categoría más grande dentro de la cual se agrupan todos los conceptos que se muestran en el flujo de efectivo como son:

Tipo Actividad	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Tipo de Transacción	<input type="text"/>	<ul style="list-style-type: none"> Actividades de Operación Actividades de Inversión Actividades de Financiación Saldo Inicial de Caja
Concepto	<input type="text"/>	<input type="text"/>

- ❖ **Tipo de Transacción:** Corresponde a si el concepto es Ingreso o Egreso y para todos los tipos de actividad se despliegan los mismos tipos de transacción:

Tipo Actividad	<input type="text" value="1"/>	Actividades de Operación
Tipo de Transacción	<input type="text"/>	<ul style="list-style-type: none"> Ingresos de efectivo por operación Ingresos de efectivo por operación Ingresos de efectivo por inversión Ingresos de efectivo por financiación Egresos de efectivo por operación Egresos de efectivo por inversión Egresos de efectivo por financiación Saldo inicial de Caja
Concepto	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Cuentas o Rangos

- ❖ **Concepto:** Este campo corresponde a los ítems que componen la estructura del Flujo.

- ❖ Cuentas y Rangos: Seleccionar a que nivel de cuentas contables (Grupo, Cuenta, Subcuenta, Auxiliar, Subauxiliar) en los cuales se desea generar la información para cada uno de los conceptos definidos y el rango de cuentas que se tendrán en cuenta para generar la información en cada concepto.

Cuentas o Rangos

Nivel	Rango Inicial	Rango Final
Subauxiliar	1305050000	1330950000
Subauxiliar	1305050000	1330950000

b. Ejecuta:

Esta opción generar los cálculos en un archivo temporal y posteriormente genera la información para impresión a partir de las cuentas definidas en la opción **Modifica**.



Importante:

El estado de flujo de efectivo permite generar comparativos entre años y meses.

Vista preliminar del Flujo de Efectivo por el Método Directo:

IVG-SIIGO Presentación Preliminar -vo Metodo Directo

■ IgC - SIIGO - TALLER DE CAPACITACION S.A. DIC/31/2012
 NIT 808888888 -8 Pag-0001
 Procesado: 2013/07/02-16/05

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO DIRECTO
POR EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
POR EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Ingresos de efectivo por inversión	
Recaudo de Clientes	37,273,745.00
Egresos de efectivo por operación	
Pagos a empleados	323,474.00-
Efectivo generado en Operación	37,597,219.00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Ingresos de efectivo por inversión	
Rendimientos Financieros	185,736,124.23-
Egresos de efectivo por inversión	
Compra de propiedad planta y equipo	132,789,505.07
Efectivo generado en Inversión	318,525,629.30-
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Ingresos de efectivo por operación	
Emisión de Acciones	166,891,834.53
Egresos de efectivo por financiación	
Pago de Interes	28,521,218.00-
Saldo Final de Caja	28,521,218.00-

c. Mantenimiento:

Esta opción se utiliza para modificar los valores previamente reportados en la opción de Ejecuta.

d. Informe:

El sistema genera un listado en vista preliminar, impreso o en Excel de los parámetros definidos en la opción de modifica

IVG-SIIGO Presentación Preliminar Ivo Metodo Directo

Archivo Ayuda

IVG - SIIGO - TALLER DE CAPACITACION S.A. DIC/18/2013
 Procesado: 2014/07/03-16/19 Pag-0001

INFORME ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO Cuentas a Saldo

TIPO DE ACTIVIDAD	TIPO DE TRANSACCION	CONCEPTO	CUENTAS O RANGOS	
			RANGO INIC.	RANGO FINAL
1 Actividades de Operación	1 Ingresos de efectivo por inversión	01 Recaudo de Clientes	1305050000	1330950000
1 Actividades de Operación	2 Egresos de efectivo por operación	01 Pagos a empleados	1330150000	1330150000
2 Actividades de Inversión	1 Ingresos de efectivo por inversión	01 Rendimientos Financieros	1245050000	1245050000
2 Actividades de Inversión	2 Egresos de efectivo por inversión	01 Compra de propiedad planta	1512050100	1592990000
3 Actividades de Financiación	1 Ingresos de efectivo por operación	01 Emision de Acciones	1625350000	1698400000
3 Actividades de Financiación	2 Egresos de efectivo por financiac	01 Pago de Interes	1325050000	1325050000

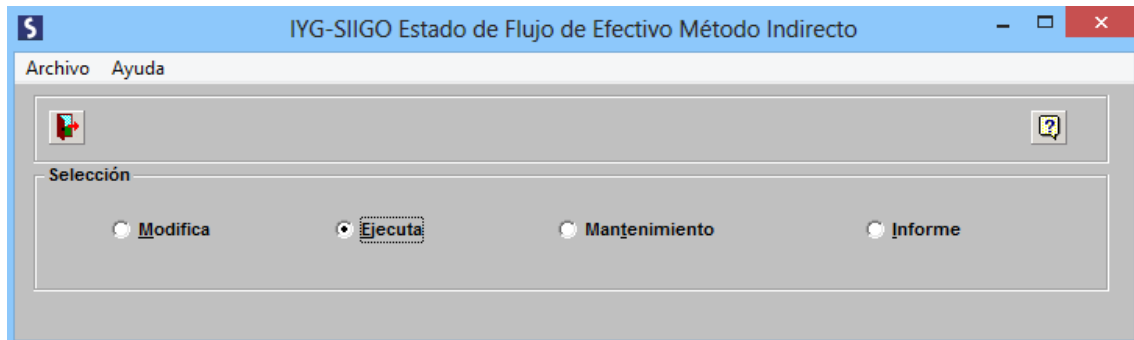
2. Método Indirecto:

Este Estado Financiero refleja la utilidad neta de la empresa incluyendo o disminuyendo aquellas partidas que no implican un cobro o pago de efectivo. Bajo este método se prepara una conciliación entre la utilidad neta y el flujo de efectivo neto de las actividades de operación las cuales se informan por separado.

Para tal efecto el flujo de efectivo generado por las operaciones normales se determina tomando como punto de partida la utilidad neta del periodo, valor al cual se le adiciona o deducen las partidas incluidas en el Estado de Resultados que no implican un pago o un cobro de efectivo. Entre estas partidas tenemos:

- Depreciación, amortización y agotamiento.
- Provisiones para protección de activos
- Diferencias por fluctuaciones cambiarias.
- Utilidades o perdidas en venta de propiedades, planta y equipo, inversiones
- Otros activos operacionales.
- Cambios en rubros operacionales, tales como: aumento o disminuciones en cuentas por cobrar, inventarios, cuentas por pagar, pasivos estimados y provisiones, etc.

Al seleccionar el Método Indirecto se habilita la siguiente pantalla:



a. Modifica:

En esta opción se definen los parámetros del flujo de efectivo, allí el sistema solicita datos como son:

- ❖ **Tipo de Actividad:** Corresponde a la categoría más grande dentro de la cual se agrupan todos los conceptos que se muestran en el flujo de efectivo como son:

Tipo Actividad	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Tipo de Transacción	<input type="text"/>	<ul style="list-style-type: none"> Actividades de Operación Actividades de Inversión Actividades de Financiación Saldo Inicial de Caja
Concepto	<input type="text"/>	<input type="text"/>

- ❖ **Tipo de Transacción:** Corresponde a si el concepto es Ingreso o Egreso y para todos los tipos de actividad se despliegan los mismos tipos de transacción:

Tipo Actividad	<input type="text" value="1"/>	<input type="text" value="Actividades de Operación"/>
Tipo de Transacción	<input type="text"/>	<ul style="list-style-type: none"> Ingresos de efectivo por operación Ingresos de efectivo por operación Ingresos de efectivo por inversión Ingresos de efectivo por financiación Egresos de efectivo por operación Egresos de efectivo por inversión Egresos de efectivo por financiación Saldo inicial de Caja
Concepto	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Cuentas o Rangos

- ❖ **Concepto:** Este campo corresponde a los ítems que componen la estructura del Flujo.
- ❖ **Cuentas y Rangos:** Seleccionar a que nivel de cuentas contables (Grupo, Cuenta, Subcuenta, Auxiliar, Subauxiliar) en los cuales se desea generar la

d. Informe:

El sistema genera un listado en vista preliminar, impreso o en Excel de los parámetros definidos en la opción de modifica

The screenshot shows a window titled 'IYG-SIIGO Presentación Preliminar Ivo Método Indirecto'. The report header includes 'IYG . SIIGO - TALLER DE CAPACITACION S.A.' and 'Procesado: 2011/12/14-18/20'. The date is 'DIC/31/2011' and the page number is 'Pag-0001'. The main title of the report is 'INFORME ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO'. The table below details the cash flow activities and their corresponding account ranges.

TIPO DE ACTIVIDAD	TIPO DE TRANSACCION	CONCEPTO	Cuentas o Rangos	
			Rango Inic.	Rango Final
1 Actividades de Operación	1 Ingresos de efectivo por operació	02 Depreciacion	1592050000	1592350000
1 Actividades de Operación	1 Ingresos de efectivo por operació	03 Amortizacion	1705200000	1710400000
2 Actividades de Inversión	1 Ingresos de efectivo por inversió	01 Inversiones	1245050000	1245050000
2 Actividades de Inversión	2 Egresos de efectivo por inversión	01 Activos Fijos	1512050100	1540990000
3 Actividades de Financiación	1 Ingresos de efectivo por operació	01 Pago Dividendos	1325050000	1325050000