

Introducción e instructivo

Modelo de Estados Flujo de Efectivo Pymes Separado

| Empresas SURA



>> El documento Estado de flujo de efectivo Pymes Separado ilustra un modelo del **estado financiero en referencia bajo las normas de contabilidad y de información financiera** para pequeñas y medianas empresas aceptadas en Colombia (NCIF para Pymes), según los lineamientos de la Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo incluido en el Decreto 2420 de 2015 y modificatorios; y emitida en el año 2015 (NIIF para Pymes) por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).



El documento tiene como propósito instruir cómo pueden cumplirse los requerimientos de preparación y presentación del **Estado de Flujo de Efectivo según los lineamientos de las normas internacionales para Pymes** para una entidad que presenta sus estados financieros separados en su moneda funcional, con una periodicidad anual y que cumple con la hipótesis de negocio en marcha.

El modelo de Estado de Flujo de Efectivo incluido en el documento permitirá que la entidad proporcione información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación, como se relaciona a continuación:

- Los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones se preparan utilizando el método indirecto, según el cual la ganancia o pérdida se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido o acumulaciones (o devengo) de cobros o pagos en efectivo pasados o futuros y de las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación.
 - Los flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión y financiación se presentan por el método directo, es decir, revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.
 - Las transacciones de inversión y financiación que no requieren el uso de efectivo y equivalentes, es decir, transacciones no monetarias, se excluyen de la preparación del Estado de Flujos de Efectivo.
- 

Acorde con lo anterior, la metodología empleada para realizar estas depuraciones para los flujos de efectivo de operación, así como las separaciones entre importes brutos de cobros y pagos para los flujos de efectivo de inversión y financiación, es a través de la construcción de un balance por flujos el cual a su vez, está alimentado por el diligenciamiento de los diferentes anexos que sustentan el movimiento de los diferentes rubros del estado de situación financiera y del estado de resultados integral.

Paso a paso para diligenciar el documento de Excel Estado de Flujo de Efectivo Pymes Separado

>> Ten en cuenta los siguientes parámetros

Celdas resaltadas en color gris:

Son campos que se encuentran formulados y que no se deben modificar, excepto por actualizaciones o aplicaciones propias de políticas contables de la entidad.

Celdas resaltadas en color amarillo claro:

Son campos que recopilan la información cuantitativa y que debe ser diligenciada por la entidad a fin de recopilar la información necesaria para la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo bajo los lineamientos indicados en este documento.

Celdas control o validación:

Son campos que permiten realizar validaciones de presentación adecuada, razonabilidad y referencias cruzadas de la información financiera incluida en el documento. La administración debe asegurarse que todos los controles o validaciones se encuentren en estado "Correcto"; en caso contrario deberá validar y/o complementar la información.

Hoja EFE_Presentación:

Esta hoja se encuentra el Estado de Flujo de Efectivo compilado y agrupado para generar una presentación resumida por las principales categorías de los flujos de efectivo de la entidad. Esta hoja se encuentra formulada y que no se debe modificar, excepto por actualizaciones o aplicaciones propias de políticas contables de la entidad.

Hoja EFE_Control:

Esta hoja es el papel de trabajo para la formulación del flujo de efectivo detallado y con los respectivos controles, los cuales se deben validar y asegurarse que todos queden en estado "Correcto". Esta hoja se encuentra formulada y que no se debe modificar, excepto por actualizaciones o aplicaciones propias de políticas contables de la entidad.

Hoja Balance_Flujos:

Esta hoja es el papel de trabajo para la construcción del balance por flujos, el cual se alimenta de los movimientos de las transacciones de cada una de las hojas anexas. Esta hoja posee los respectivos controles, los cuales se deben validar y asegurarse que todos queden en estado "Correcto". Esta hoja se encuentra formulada y que no se debe modificar, excepto por actualizaciones o aplicaciones propias de políticas contables de la entidad.





Las siguientes hojas, es el detalle de los movimientos de las transacciones que se deben depurar de la utilidad (pérdida) neta del periodo o detallar por sus importes brutos por cobrar o pagar; estas hojas deben ser diligenciada por la entidad a fin de recopilar la información necesaria para la **elaboración del Estado de Flujo de Efectivo en los campos indicados para tal fin:**

- Activos financieros
- Derivados
- Deterioro Cartera
- Deterioro Inventarios
- Propiedades de inversión
- Propiedades, planta y equipo
- Activos intangibles
- Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos
- Activos biológicos
- Activos de exploración y evaluación de recursos minerales
- Activo y pasivo por impuesto diferido
- Pasivos financieros
- Impuesto de renta
- Beneficios a empleados Largo plazo y post-empleo
- Otras provisiones
- Estado de cambios en el patrimonio
- Reexpresión moneda extranjera no realizada



La administración de la entidad es responsable de diligenciar el documento en los campos que le sean aplicables de acuerdo con la naturaleza de sus transacciones y sus políticas contables, incluir en el documento las particularidades propias del desarrollo de su actividad económica, y realizar las actualizaciones correspondientes derivadas de modificaciones en los estándares internacionales o los Decretos aplicables en Colombia.

Así mismo, es responsable de establecer un sistema de validaciones y controles que permita asegurar que la información contenida en el Estado de Flujo de Efectivo sea consistente con las notas a los estados financieros y que se encuentren debidamente referenciados, así como el nivel de redondeo.

Para ir al Excel Estado de Flujo de Efectivo

[Haz clic aquí](#)

Empresas SURA, un aliado para avanzar

Los materiales, contenidos, información, opiniones y artículos publicados o compartidos por SURA y/o sus terceros autorizados, constituyen meras recomendaciones o lineamientos generales. SURA o los terceros autorizados no se hacen responsables del uso que se dé por parte del empresario, ni por los daños o perjuicios que puedan derivarse del mismo.

Descarga nuestra **APP Seguros SURA** disponible en:  

Línea de atención 01 8000 51 88 88
Bogotá, Cali y Medellín 437 88 88
Celular # 888

segurossura.com.co

