

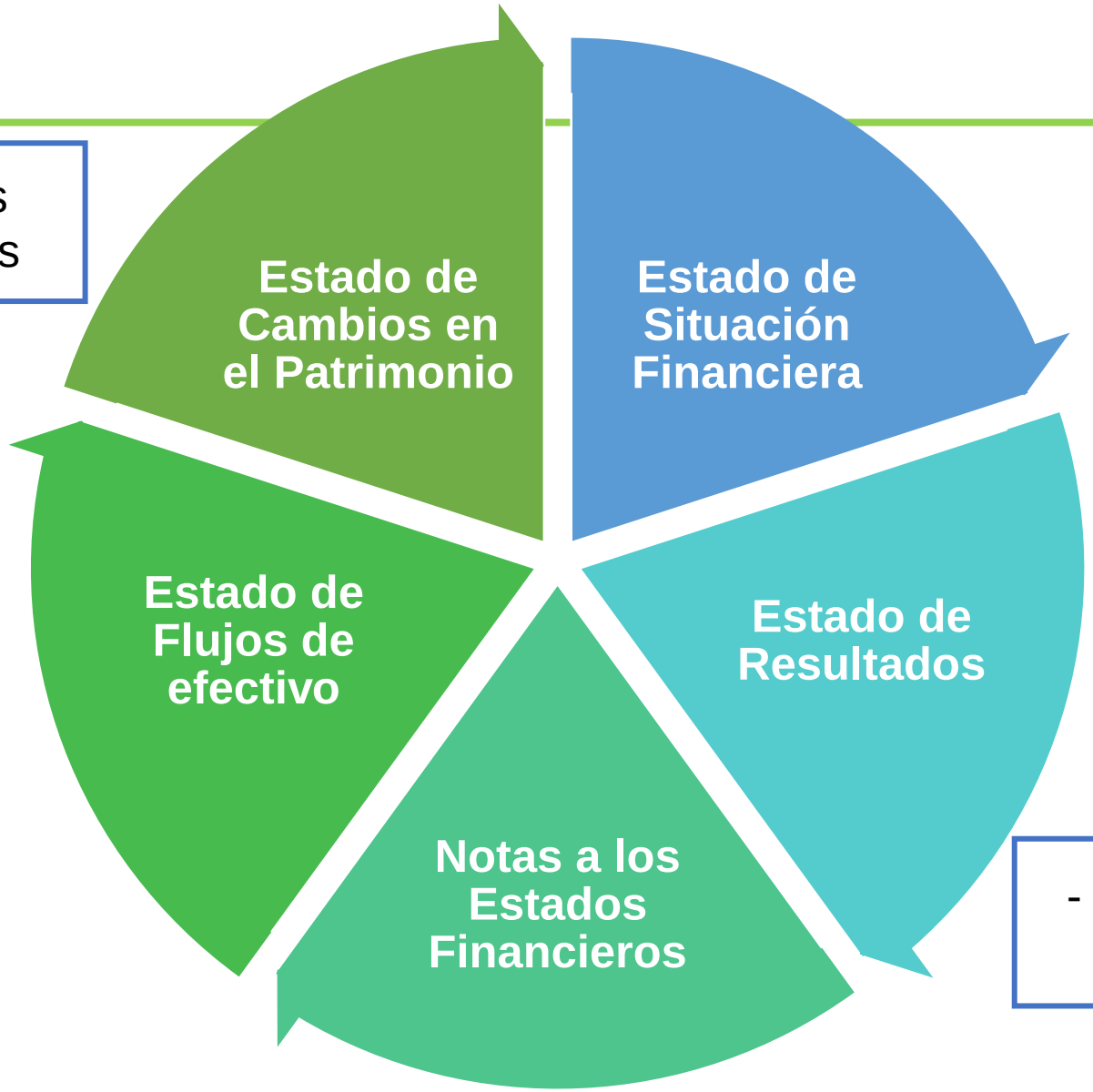
Aqua
Financial and Accounting Services

Marco Normativo para Entidades de Gobierno

Aqua Financial And Accounting Services

Conjunto completo de EF

-Cambios en Políticas
- Corrección de errores



- Activos
- Pasivos
- Patrimonio Neto

Actividades:
-Operación
-Inversión
- Financiación

- Ingresos y ganancias
- Gastos y pérdidas



Estado de Flujos de Efectivo

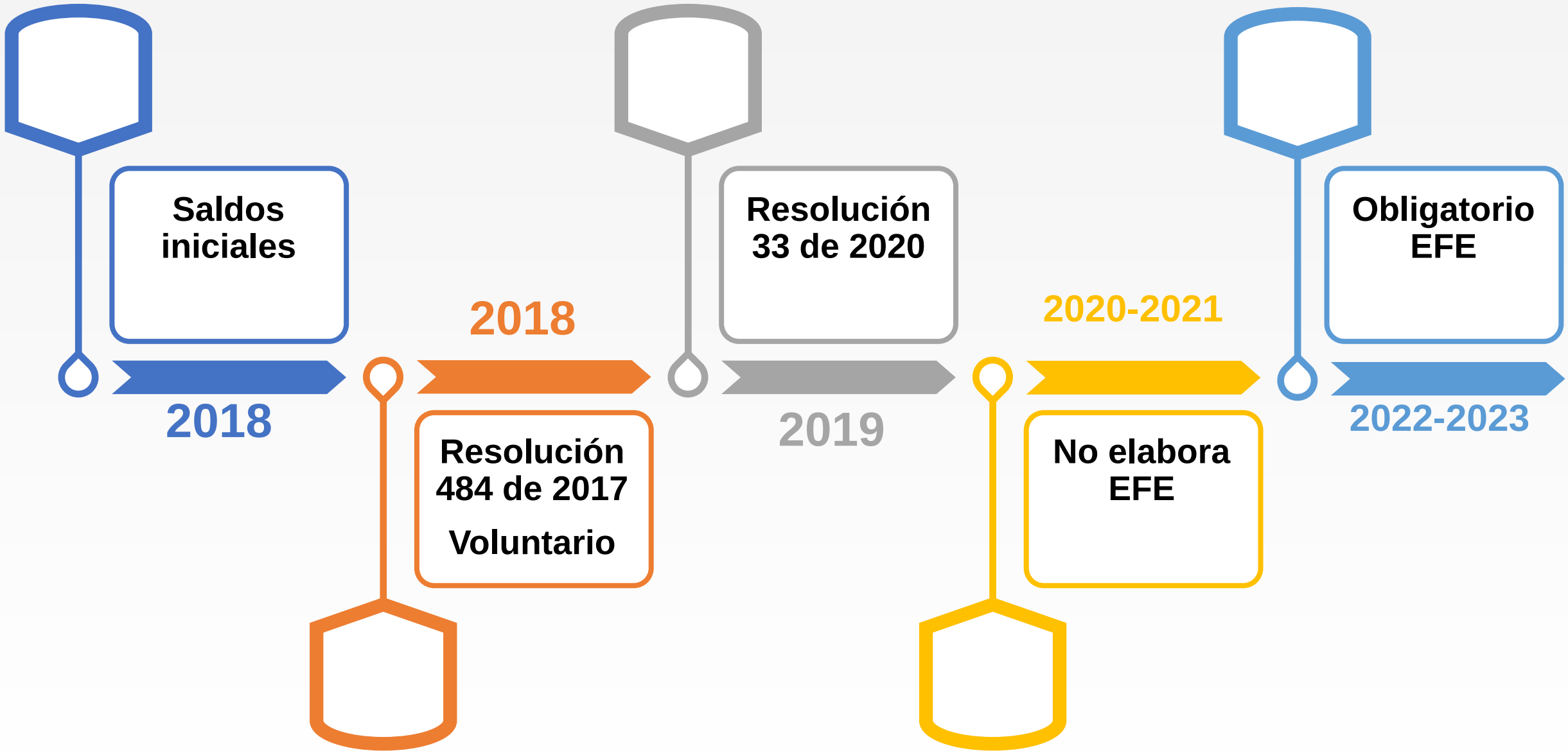
Referencia normativa

CAPÍTULO VI. NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES – NUMERAL 1

1.3.5. Estado de flujos de efectivo



Estado de Flujos de Efectivo


Saldos iniciales
2018
2018
Resolución 484 de 2017
Voluntario
Resolución 33 de 2020
2019
2020-2021
No elabora EFE
Obligatorio EFE
2022-2023

Estado de flujos de efectivo

- Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.
- El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja y depósitos a la vista.
- La entidad definirá la política para identificar el efectivo y los equivalentes al efectivo.



Importante: Párrafo 40

- Las entidades que realicen recaudos o pagos con recursos **del fondo común de una tesorería centralizada no incluirán dentro de su estado de flujos de efectivo dichos recaudos o pagos,** considerando que estos se incluirán en el estado de flujos de efectivo de la tesorería centralizada. Para tal efecto, se entiende que el fondo común está conformado por los recursos recaudados por la tesorería centralizada, que financian el pago de obligaciones originadas en la ejecución del presupuesto de gastos de una entidad del mismo nivel.

Conceptos CGN

- **CONCEPTO N° 20192000000241 DEL 09-01-2019: UGPP**

¿La Unidad debe o no elaborar el estado de flujos de efectivo cuando no tiene recaudos y pagos que incluir en dicho estado, dado que TODAS estas operaciones las realiza a través de la Tesorería Centralizada de a Dirección del Tesoro Nacional?

De conformidad con la Norma para la presentación de los estados financieros y revelaciones, los recaudos o pagos que se realizan a través de la Dirección del Tesoro Nacional-DTN, no se incluirán en el estado de flujos de efectivo de la UGPP, puesto que estos serán incluidos en el estado de flujos de efectivo de la DGCPTN.

Presentación del EFE - Estructura



Estado de flujos de efectivo

EMPRESA PÚBLICA E.S.E.
Estado de Flujos de Efectivo Individual
Periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1
(Cifras en pesos colombianos)

	NOTAS	01/01/20X2 a 31/12/20X2	01/01/20X1 a 31/12/20X1
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Recibidos por prestación de servicios		4.606.957.800	7.023.860.000
Recibido por rendimientos de equivalentes al efectivo		3.150.000	4.500.000
Recaudado por retenciones IVA practicadas		1.900.396.799	3.021.478.000
Pagado por retenciones IVA practicadas		(1.993.820.000)	(2.815.878.000)
Pagado a proveedores		(652.500.000)	(655.000.000)
Pagado por seguros		(33.075.000)	(31.500.000)
Pagados por beneficios a los empleados		(1.118.090.400)	(1.015.616.000)
Pagado por aportes parafiscales		(44.551.010)	(44.422.000)
Pagado por servicios públicos		(253.998.000)	(246.600.000)
Pagado por honorarios		(87.030.000)	(240.300.000)
Pagado en litigios y demandas civiles		(28.000.000)	(32.000.000)
Pagado por impuesto a las ganancias		(278.060.000)	(100.160.000)
Reclasificación del efectivo de uso restringido	(11)	375.000.000	-
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		**2.396.380.189**	**4.868.362.000**
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Recibido en venta de inversiones de administración de liquidez		7.550.000	6.500.000
Recibido por rendimientos de inversiones de administración de liquidez		8.770.000	8.850.000
Recibido por rentas de propiedades de inversión		68.000.000	155.000.000
Pagado en adquisición de inversiones de administración de liquidez		(6.615.000)	(8.100.000)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		**77.705.000**	**162.250.000**
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Pagos de préstamos		(451.302.700)	(451.302.700)
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación		**(451.302.700)**	**(451.302.700)**
Flujo de efectivo del periodo		**2.022.782.489**	**4.579.309.300**
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo		6.602.309.300	2.023.000.000
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo		**8.625.091.789**	**6.602.309.300**

- Actividades de Operación
- Actividades de Inversión
- Actividades de Financiación

Actividades de Operación

- Son las actividades que realiza la entidad en cumplimiento de su cometido estatal y que no pueden calificarse como de inversión o financiación.



- a) los recaudos en efectivo procedentes de impuestos, contribuciones, tasas y multas;
- b) los recaudos en efectivo procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios;
- c) los recaudos en efectivo procedentes de transferencias y otras asignaciones realizadas por el Gobierno o por otras entidades del sector público;
- d) los recaudos en efectivo procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos;
- e) los pagos en efectivo a otras entidades del sector público para financiar sus operaciones (sin incluir los préstamos);

f) los pagos en efectivo a proveedores por el suministro de bienes y servicios;

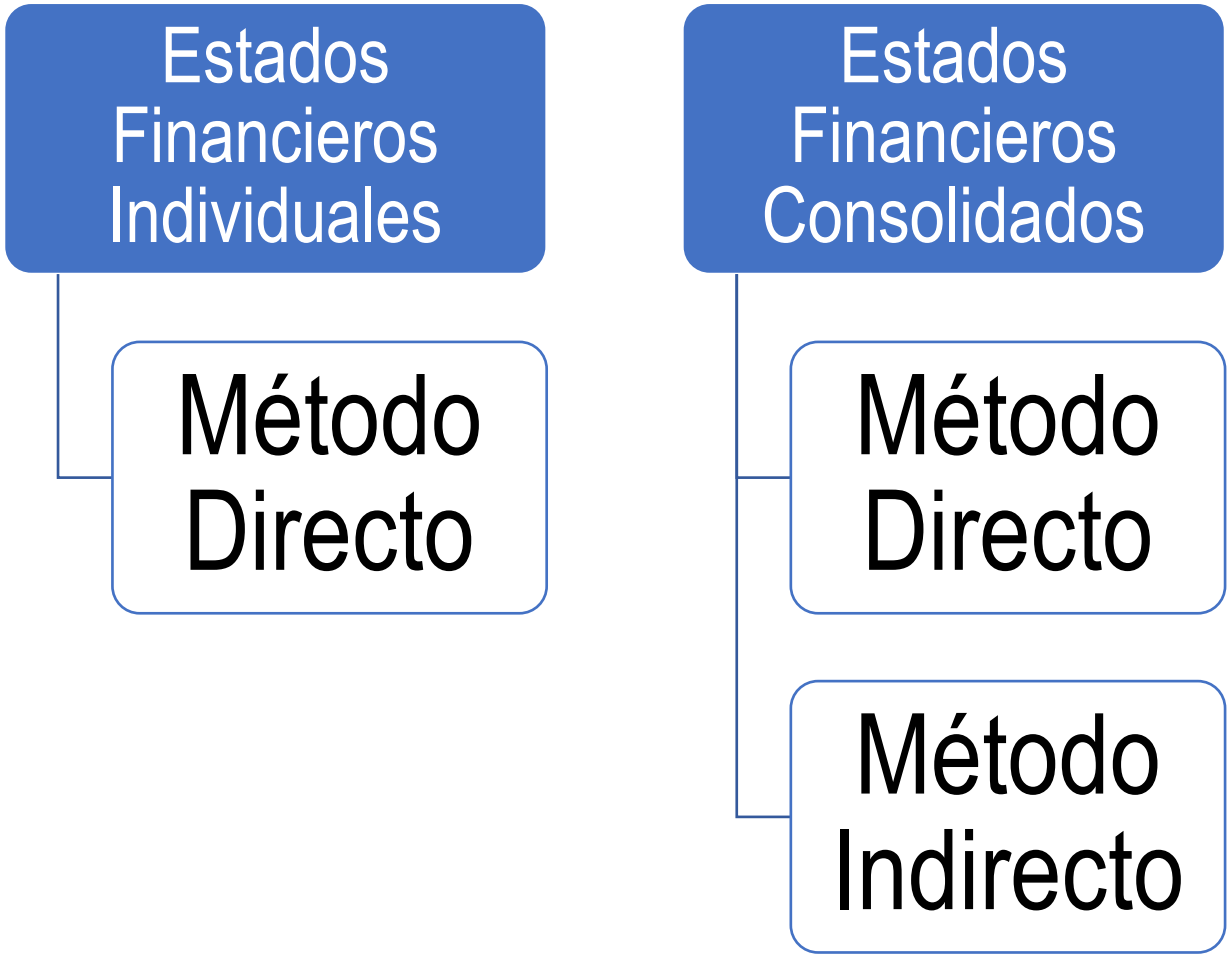
g) los pagos en efectivo a los empleados;

h) los pagos en efectivo a las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas;

i) los pagos y devoluciones en efectivo de impuestos sobre las ganancias, a menos que estos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación; y

j) los recaudos y pagos en efectivo derivados de la resolución de litigios.

Actividades de Operación



¿Qué son EF Individuales y consolidados?

EF Individuales

Son los que presenta una entidad que **no** posee control, influencia significativa ni control conjunto en una **empresa** o, que, teniendo inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos, las mide por el método de participación patrimonial.

son aquellos en los que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y flujos de efectivo de la entidad controladora y sus entidades controladas se presentan como si se tratase de una sola entidad económica, con independencia de la actividad a la cual se dedique cada entidad. Una entidad económica es una entidad controladora y sus entidades controladas.

EF consolidados

Actividades de inversión

- Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas como equivalentes al efectivo.



a) los pagos en efectivo por la adquisición de propiedades, planta y equipo; de bienes de uso público; de bienes históricos y culturales; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo, incluidos aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidas por la entidad para sí misma;

b) los recaudos en efectivo por ventas de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo;

c) los pagos en efectivo por la adquisición de instrumentos de deuda o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como las participaciones en negocios conjuntos;

d) los recaudos en efectivo por la venta y reembolso de instrumentos de deuda o de patrimonio emitidos por otras entidades, así como las participaciones en negocios conjuntos;

e) los préstamos a terceros;

f) los recaudos en efectivo derivados del reembolso de préstamos a terceros;

g) los pagos en efectivo derivados de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación; y

h) los recaudos en efectivo procedentes de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.

Actividades de financiación

- Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad.



a) los recaudos en efectivo procedentes de la emisión de títulos, de la obtención de préstamos y de otros fondos, ya sea a corto o largo plazo;

b) los reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y

c) los pagos en efectivo realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero

Intereses, dividendos y excedentes financieros



intereses, excedentes financieros y dividendos **recibidos**

- actividades de inversión

los intereses y excedentes financieros **pagados**

- actividades de financiación



Recordemos que….
¡Nuestro trabajo no termina aquí!



¡Continuidad del proceso!