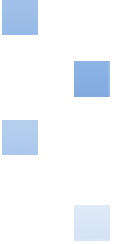


**NUEVO INFORME  
ESTADO DE FLUJOS DE  
EFECTIVO  
SIGI V 2.7**



Madrid, 04 de mayo de 2009

dharm  
S | G I



Monte Esquinza, 24 - 3 dcha. :: 28010 Madrid  
tel.: 91 185 22 40 :: fax: 91 391 33 24  
www.dharma.es :: www.dharmasigi.com



# Sistema Integrado de Gestión Inmobiliaria

## El Estado de Flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo forma parte de los estados financieros que deben formular las empresas a partir del **Ejercicio 2008** que trabajen bajo el **Plan General** y presenten sus informes en modo **Normal**.

El **Objetivo** principal del Informe de Estado de Flujos de Efectivo es presentar al usuario de una forma comprensible la información sobre la obtención y utilización del efectivo con el fin de poder evaluar la solvencia de la empresa en un determinado período.

El informe de Estado de Flujos de Efectivo muestra las entradas y salidas de efectivo clasificando los movimientos por actividades de explotación, inversión y financiación, lo que servirá para realizar un análisis proyectivo del efectivo y ayudar a la toma de decisiones de la empresa.

El primer paso en la elaboración del Informe de Estado de Flujos de Efectivo es la construcción de un **Cuadro soporte** que permita ir analizando la variación de cada cuenta para identificar si originó una fuente o un uso de efectivo y posteriormente clasificarla entre los tres tipos de flujos.

El **Informe de Flujos de Efectivo** definitivo tomará como base de cálculo los resultados obtenidos en el cuadro soporte.

A continuación se detalla el procedimiento de actuación para la elaboración del Informe de Estado de Flujos de Efectivo en Sigi.

## Procedimiento para la elaboración del Informe de Estado de Flujos de Efectivo en Sigi

1. Crear una nueva empresa para poder tener las plantillas del Cuadro Soporte e Informe de Flujo de Efectivo.
2. Copiar las plantillas a aquellas empresas donde sea necesario la obtención del informe de Estado de Flujos de Efectivo (empresas que tengan el plan contable de 2008 y que presenten las cuentas anuales bajo el subtipo Normal).

Para poder copiar las plantillas a otra empresa es necesario que la empresa destino tenga dadas las cuentas contables definidas en la plantilla.



## Sistema Integrado de Gestión Inmobiliaria

3. Para asegurar que alguna cuenta definida en el plan contable del cliente no está dada de alta en la plantilla del cuadro soporte de efectivo es preciso cuadrar el balance de situación con el cuadro soporte manualmente.
4. Si queremos que el informe de flujos de efectivo en cada epígrafe compute de forma desglosada la parte que corresponde a intereses de cuentas, créditos de inmovilizado, proveedores de inmovilizado o incluso el desglose de efectivo de los asientos de ajuste por venta de inmovilizado, es necesario establecer un desglose apropiado en las cuentas contables. Este desglose de cuentas se debe trasladar a la configuración de la plantilla del cuadro soporte.
5. Configuración para los flujos de Financiación: es preciso en algunos epígrafes definir los movimientos habidos tanto en el Debe o Haber de las cuentas para poder distinguir entre la parte emitida y la parte devuelta o amortizada.
6. Introducción de Ajustes de Efectivo desde un nuevo mantenimiento en Sigi:  
Sobre el resultado del ejercicio debe aplicarse una serie de correcciones para calcular el flujo de efectivo de Explotación por el método directo. Estos ajustes pueden ser:
  - Amortizaciones del inmovilizado
  - Correcciones valorativas por deterioro
  - Variación de provisiones
  - Imputación de subvenciones
  - Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado
  - Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros
  - Ingresos financieros
  - Gastos financieros
  - Diferencias de cambio
  - Variación de valor razonable en instrumentos financieros
  - Otros ingresos y gastos
7. Cambios en el capital corriente: se trata de ajustar las variaciones habidas en el fondo de maniobra como consecuencia de la diferencia entre la corriente real la corriente monetaria. A estos efectos habrá que realizar los ajustes siguientes:

- Aumento de activos corrientes	→	Disminución tesorería
- Disminución de activos corrientes	→	Aumento tesorería
- Aumento de pasivos corrientes	→	Aumento tesorería
- Disminución de pasivos corrientes	→	Disminución tesorería
8. Revisar el nivel de control  
Existen algunas celdas del cuadro soporte que una vez realizados los ajustes pertinentes no deberían de tener importe. En caso contrario es necesario revisar esas partidas y realizar los ajustes necesarios.



## Sistema Integrado de Gestión Inmobiliaria

9. Si ajustado el cuadro soporte descuadra el informe de Flujos de Efectivo definitivo hay que revisar que los flujos del cuadro soporte (Disminuciones/Aumentos de Explotación o Inversión o Financiación) están siendo tenidos en cuenta en la plantilla del Informe de Flujos de Efectivo.

Con el fin de poder ofrecer un servicio más personalizado, nos complace informarle de que tenemos a su disposición el [Servicio de Formulación del Estado de Flujos de Efectivo](#). Si está interesado en ampliar la información, puede ponerse en contacto con el departamento Comercial a través del teléfono 91-1852240 o a través del email [comercial@dharmasigi.com](mailto:comercial@dharmasigi.com).

También le ofrecemos la posibilidad de realizar el [curso "Los informes contables del NPGC en SIGI"](#).