



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

CONECTAMEF

CENTRO DE SERVICIOS DE ATENCIÓN AL USUARIO

ELABORACION DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y HOJA DE TRABAJO

CPC. LUIS MOLLAPAZA ANCO
Especialista en Contabilidad Publica

| ELABORACION DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y HOJA DE TRABAJO



DEFINICION
OBJETIVO
ACTIVIDADES

BASE LEGAL

- ✓ [Ley N° 28112](#) Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- ✓ [Ley N° 28708](#) Ley del Sistema Nacional de Contabilidad
- ✓ NIC N° 7 Estado de Flujo de Efectivo.
- ✓ NIC SP N° 2 Estado de Flujo de Efectivo.
- ✓ Instructivo N° 05 Estado de Flujo de Efectivo.
- ✓ R.D. N° 010-2014-EF/51.01 que Aprueba la Directiva 004-2015-EF/51.01
- ✓ Directiva 004-2015-EF/51.01 Cierre Anual Modif. con R.D. 014-2016-EF/51.01
- ✓ Directiva 003-2016-EF/51.01 Cierre Mensual, Trimestral, Semestral
- ✓ NIC SP Aprobados para el Sector Público. R.D. 011-2013-EF/51.01





ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y HOJA DE TRABAJO

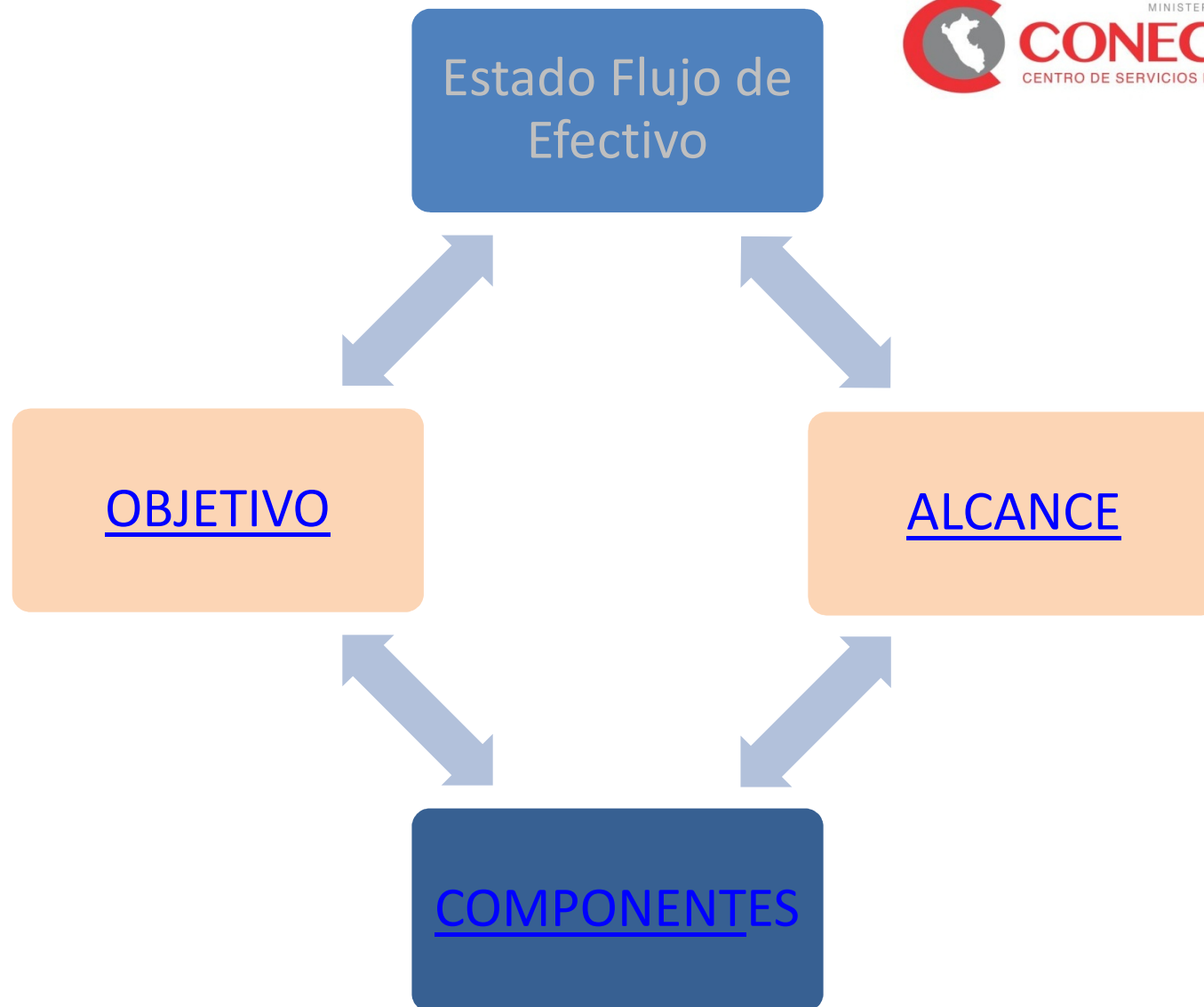
Directiva 004-2015-EF/51.01
Directiva 003-2016-EF/51.01
INSTRUCTIVO N° 5
NIC SP 02



OBJETIVO



Al finalizar la capacitación los participantes conocerán los aspectos teóricos y prácticos sobre el procedimiento para Formulación de la Hoja de Trabajo del Estado de Flujo de Efectivo y llenado del formato EF4 en el Modulo web.



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEFINICION:

Para la Contabilidad Gubernamental El “Estado de Flujo de Efectivo” es uno de los estados financieros básicos. Informa sobre los movimientos (*flujos de entradas y salidas*) de efectivo y sus equivalentes, ocurridos en un periodo, por los tipos de actividades que realiza la Entidad.



El Estado de Flujos de Efectivo es un reporte gerencial que presenta el *detalle* del origen y *aplicación* del efectivo o su equivalente provenientes de actividades de operación, inversión y financiación durante el ejercicio para demostrar el saldo final de caja

*Fuente Ponencia CPC. Jorge Baltodano Jara Dic-2009

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEFINICION:

2. ¿Qué es el estado de flujos de efectivo?

El Estado de Flujos de Efectivo es un estado financiero que identifica los **ingresos de efectivo** (tributos, tasas, contribuciones, rentas de propiedad, multas, etc.), así como las **transferencias, donaciones** corrientes o de capital recibidos y otros ingresos, para ser **aplicados e invertidos** tanto en gastos corrientes u operativos como en proyectos o gastos de inversión y otros gastos relacionados con la entidad, durante un período mostrándonos *los cambios de efectivo* y equivalente de efectivo durante el ejercicio presupuestal así como el efectivo neto positivo o negativo generado.

* Fuente: Actualidad Gubernamental N° 27 Enero 2011 CPC. Juan Francisco Álvarez Illanes



COMPONENTES DE LOS EE.FF.

NIC SP 1 Párrafo 21

Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera;
- (b) un estado de rendimiento financiero;
- (c) un estado de cambios en los activos netos/patrimonio;
- (d) un Estado de Flujos de Efectivo;



4.2 LAS ENTIDADES EJECUTORAS DE GASTOS E INVERSIÓN, DEBEN PRESENTAR LA INFORMACIÓN SIGUIENTE:

**Directiva 004-
2015-EF/51.01.
R.D.014-2016**

a) Información Financiera

a.1) Estados Financieros Comparativos

- EF-1 Estado de Situación Financiera
- EF-2 Estado de Gestión
- EF-3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- EF-4 Estado de Flujos de Efectivo

Hoja de Trabajo para la formulación del Estado de Flujos de Efectivo.

NIC SP 2 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

OBJETIVO:



El estado de flujos de efectivo identifica:

- (a) Las fuentes de entrada de efectivo,
- (b) Las partidas en que se ha gastado el efectivo durante el periodo sobre el que se informa, y
- (c) el saldo de efectivo a la fecha de presentación.

La información sobre los flujos de efectivo de las entidades del sector público es útil porque sirve a los usuarios de los estados financieros tanto a efectos de rendición de cuentas como de toma de decisiones.



*La información sobre flujos de efectivo **permite** a los usuarios **determinar** la forma en que una entidad del Sector Público ha obtenido el efectivo que necesitaba para financiar sus actividades y la manera en que dicho efectivo ha sido usado. Al tomar y evaluar decisiones sobre la asignación de recursos*

NIC SP 2 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Una entidad que prepare y presente estados financieros según la base contable de **acumulación (o devengo)** debe confeccionar un:

Estado de Flujos de Efectivo,

de acuerdo con los requisitos de esta Norma, y debe presentarlo como parte integrante de sus estados financieros para cada periodo en que se presenten.



CRITERIOS BÁSICOS PARA LA FORMULACIÓN

Percibido vs. Devengado

El Estado de Flujo de Efectivo se formula con el método de lo **Percibido**, desplaza al Devengado.



Giro principal o habitual de la entidad

La clasificación de las operaciones depende del giro de la entidad. Por ejemplo: para la mayoría de entidades el EFE se muestra en las 3 Actividades (Operación, Inversión y Financiamiento en otras puedes tener 2 actividades y otras solo una(Ejem: UE Inversión).

NIC SP 2 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO IMPORTANCIA PARA LOS USUARIOS

La información sobre flujos de efectivo puede ser útil para los **Usuarios** de los estados financieros al :

- (a) Evaluar los flujos de efectivo de la misma,
- (b) Evaluar el cumplimiento de la entidad con las leyes y reglamentos (incluyendo los presupuestos, cuando proceda) y
- (c) Tomar decisiones relativas al suministro de recursos o realización de transacciones con la entidad

Los usuarios suelen estar interesados en la forma en que la entidad genera y usa su efectivo y equivalentes al efectivo



Las entidades necesitan el efectivo para pagar los *bienes y servicios* que consumen, para satisfacer los *gastos financieros de su deuda*, y, en algunos casos, para **reducir sus niveles de deuda**. Por consiguiente, esta Norma exige que todas las entidades presenten un estado de flujos de efectivo.

NIC SP 2 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO ALCANCE



La presente Norma es de aplicación para todas las Entidades del Sector Público excepto para las empresas públicas. 4. El Prólogo a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público emitidas por el IPSASB explica que las Empresas Públicas (EP) aplicarán las NIIF emitidas por el IASB. Las EP están definidas en la NICSP 1, Presentación de EE.FF.

Directiva 004- 2015-EF/51.01. R.D.014-2016

Se encuentran comprendidas las entidades siguientes: Ministerios, Poderes y Otras Entidades del Estado, Entidades Captadoras de Recursos Financieros, Instituciones Públicas Descentralizadas, Universidades Públicas, Organismos Descentralizados Autónomos, Fondo Consolidado de Reservas Previsionales – FCR, Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, Sociedades de Beneficencia Pública, Gobiernos Regionales, Mancomunidades Regionales, Gobiernos Locales, Institutos Viales Provinciales y Mancomunidades Municipales, así como Otras Entidades Públicas señaladas por dispositivo legal expreso, usuarias del Sistema Contable Gubernamental, con excepción de las Empresas del Estado.

NIC SP 2 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO BENEFICIOS.

La información sobre los flujos de efectivo de una entidad es útil para ayudar a los usuarios a predecir

- (a) Las necesidades futuras de efectivo de la entidad,
- (b) La capacidad de ésta para generar flujos de efectivo en el futuro, y
- (c) Su capacidad para financiar los cambios que se produzcan en el alcance y naturaleza de sus actividades.

El Estado de Flujos de Efectivo también proporciona los medios a través de los que la entidad puede sustentar su rendición de cuentas por los flujos de entrada y salida de efectivo durante el periodo sobre el que se informa.



NIC SP 2 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO BENEFICIOS.

Estado de
FLUJOS DE
EFECTIVO

Un estado de flujos de efectivo, cuando se utiliza conjuntamente con el resto de estados financieros,

Suministra información que permite que los usuarios puedan:

- ✓ Evaluar los cambios en los activos netos/patrimonio,
- ✓ Evaluar su estructura financiera (liquidez, solvencia)
- ✓ Evaluar su capacidad para influir en los importes, y en la oportunidad de los flujos de efectivo (fechas de cobro y pagos)



Estado de FLUJOS DE EFECTIVO

- Adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar
- Fortalece la comparabilidad de la información sobre el rendimiento operativo de diferentes entidades, puesto que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y otros eventos.
- La información histórica sobre flujos de efectivo se usa como indicador del importe, oportunidad y certidumbre de los flujos de efectivo futuros.
- Es también útil para comprobar la exactitud de evaluaciones pasadas de los flujos de efectivo futuros

DEFINICIONES IMPORTANTES

- ☐ **Efectivo (Cash)** comprende el dinero en caja y los depósitos bancarios a la vista.
- ☐ **Equivalentes de efectivo (Cash equivalents)** son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
- ☐ **Flujos de efectivo (Cash flows)** son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo.
- ☐ **Control (Control)** es la potestad para dirigir las políticas financieras y de operación de otra entidad de forma que se beneficie de sus actividades.



DEFINICIONES IMPORTANTES

- ❑ *Actividades de financiación (Financing activities) son actividades que producen cambios en el tamaño y composición del capital aportado y en el endeudamiento de la entidad.*
- ❑ *Actividades de Inversión (Investing activities) son la adquisición y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en los equivalentes de efectivo.*
- ❑ *Actividades de operación (Operating activities) son las actividades de la entidad que no son actividades de inversión o financiación. Fecha de presentación*
- ❑ *(Reporting date) es la fecha del último día del periodo sobre el que se informa al que se refieren los estados financieros.*

Objetivos del Estado de Flujos de Efectivo

- Conocer los movimientos del efectivo (o sus equivalentes) y sus saldos.
- Evaluar la capacidad de generar flujos para atender gastos corrientes, las inversiones y el servicio de la deuda.
- Conocer el origen y destino de los ingresos propios, los recursos de transferencias o de financiamientos.
- Medir la gestión financiera de la entidad.



PRESENTACIÓN DE UN ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Clasificados según procedan de ACTIVIDADES de:

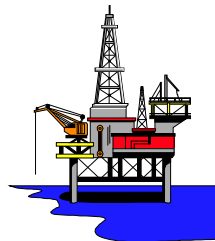
OPERACIÓN



Actividades de Operación

- Remuneraciones
- Bienes corrientes
- Servicios
- Otros

INVERSIÓN



Actividades de Inversión

- Equipamiento
- Obras públicas
- Estudios

FINANCIAMIENTO



Actividades de Financiamiento

- Intereses
- Amortizaciones
- Otros gastos

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Agrupar los flujos relacionados, con las *transacciones propias del “giro”* de la entidad. normalmente, determinan el *déficit o superávit*.



Entre estos flujos están los generados en procesos de compras, ventas de bienes y servicios corrientes, pagos al personal nombrado o contratado; con menor frecuencia, ingresos y egresos extraordinarios.



Actividades de Operación

Ejemplos :

- Cobros impuestos, tasas, contribuciones, multas.
- Cobros por venta de bienes y servicios.
- Cobros por donaciones y transferencias corrientes.
- Cobros de regalías y derechos, otros
- Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- Pagos de remuneraciones de los trabajadores.
- Cobros y pagos de las empresas de seguros por primas y reclamos.
- Cobros o pagos en relación con liquidaciones de litigios.



ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Estas actividades se refieren a la aplicación del efectivo para la *adquisición de activos no financieros*, inversiones financieras de largo plazo y el producto de sus *enajenaciones*.



Estos flujos muestran el grado en que han servido para crear los recursos con que se contribuirá a la dación de los servicios públicos futuros.



Actividades de Inversión

Ejemplos :

- Cobros en efectivo por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo;
- cobros procedentes de contratos a plazo, a futuro, de opciones y de permuta financiera,
- Pagos por adquisición de Activos de Propiedad Planta y Equipo, intangibles y otros (y cobros por su enajenación).
- Pagos por adquisición de títulos patrimoniales, títulos de deuda (y cobros por su venta).
- Anticipos a contratistas de obras.
- Pagos (cobros) por contratos a futuro, contratos a plazo, contratos de opciones.



Actividades de Financiamiento

Comprende los flujos provenientes de **emisiones de títulos de deuda, sobregiros bancarios, préstamos, deuda financiera para la compra de activos fijos y sus respectivos reembolsos.**

Su presentación adecuada permite predecir la demanda de flujos de efectivo futuros con que atender a los proveedores de capital de la entidad.



Actividades de Financiamiento

Ejemplos :

- El producto en efectivo proveniente de la emisión de títulos de deuda, préstamos, pagarés, bonos y otros préstamos de corto o largo plazo.
- Los pagos para reducir la obligación pendiente con respecto a un contrato de arrendamiento financiero.
- Los reembolsos en efectivo de los montos recibidos en préstamos.



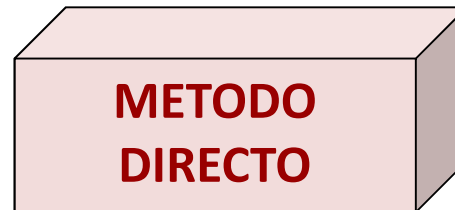
INFORMACIÓN SOBRE FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO



La Entidad debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los dos siguientes métodos:

- (a) **Método Directo**, Según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; o bien
- (b) **Método Indirecto**, según el cual se parte del *resultado del ejercicio* (ahorro o desahorro), cifra que se *corrige* posteriormente por los *efectos* de las *transacciones no monetarias*, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) de cobros y pagos pasados o futuros, así como de las partidas de ingresos o gastos asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación.

La NICSP 2 Se aconseja a las entidades que presenten los flujos de efectivo utilizando el método directo:



El **Método Directo** suministra información que

- (a) Puede ser útil para estimar los flujos de efectivo futuros, y
- (b) No está disponible utilizando el método indirecto.

En este **Método Directo**, la información acerca de las principales categorías de cobros o pagos en términos brutos puede ser obtenida por uno de los siguientes procedimientos:

- (a) Utilizando los **registros contables** de la entidad; o
- (b) **Ajustando** los ingresos y **gastos** de operación, (intereses recibidos e ingresos e intereses pagados y otros cargos similares en el caso de una institución financiera pública), y otras partidas del estado de rendimiento financiero, para:
 - (i) los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y cuentas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
 - (ii) otras partidas distintas al efectivo; y
 - (iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.

INSTRUCTIVO CONTABLE Nº 5: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO



Instrucciones Complementarias

Se debe presentar el EFE según este Instructivo acorde con la NIC Nº 7.

Los flujos de partidas extraordinarias, o ingresos y gastos de ejercicios anteriores, deben clasificarse según corresponda.

Mediante Notas deben revelarse: i) los montos de efectivo que no estén disponibles para ser usados; ii) incrementos de flujos para aumentar la capacidad operativa.

Método de formulación: Directo

ENTRADAS DE EFECTIVO

SALIDAS DE EFECTIVO

Actividades de Operación

1. Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos
2. Cobranza de Aportes por regulación
3. Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad
4. Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas
5. Otros

1. Pago a Proveedores de Bienes y Servicios
2. Pago de Remuneraciones y Obligac. Sociales
3. Pago de Otras Retrib. Complementarias
4. Pago de Pensiones y Otros Beneficios
5. Pago por Prestaciones y Asistencia Social
6. Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas
7. Otros

Flujo neto de actividades de operación

Actividades de Inversión

1. Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo
2. Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo
3. Otros

1. Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo
2. Pago por Construcciones en Curso
3. Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo
4. Otros

Flujo neto de actividades de inversión

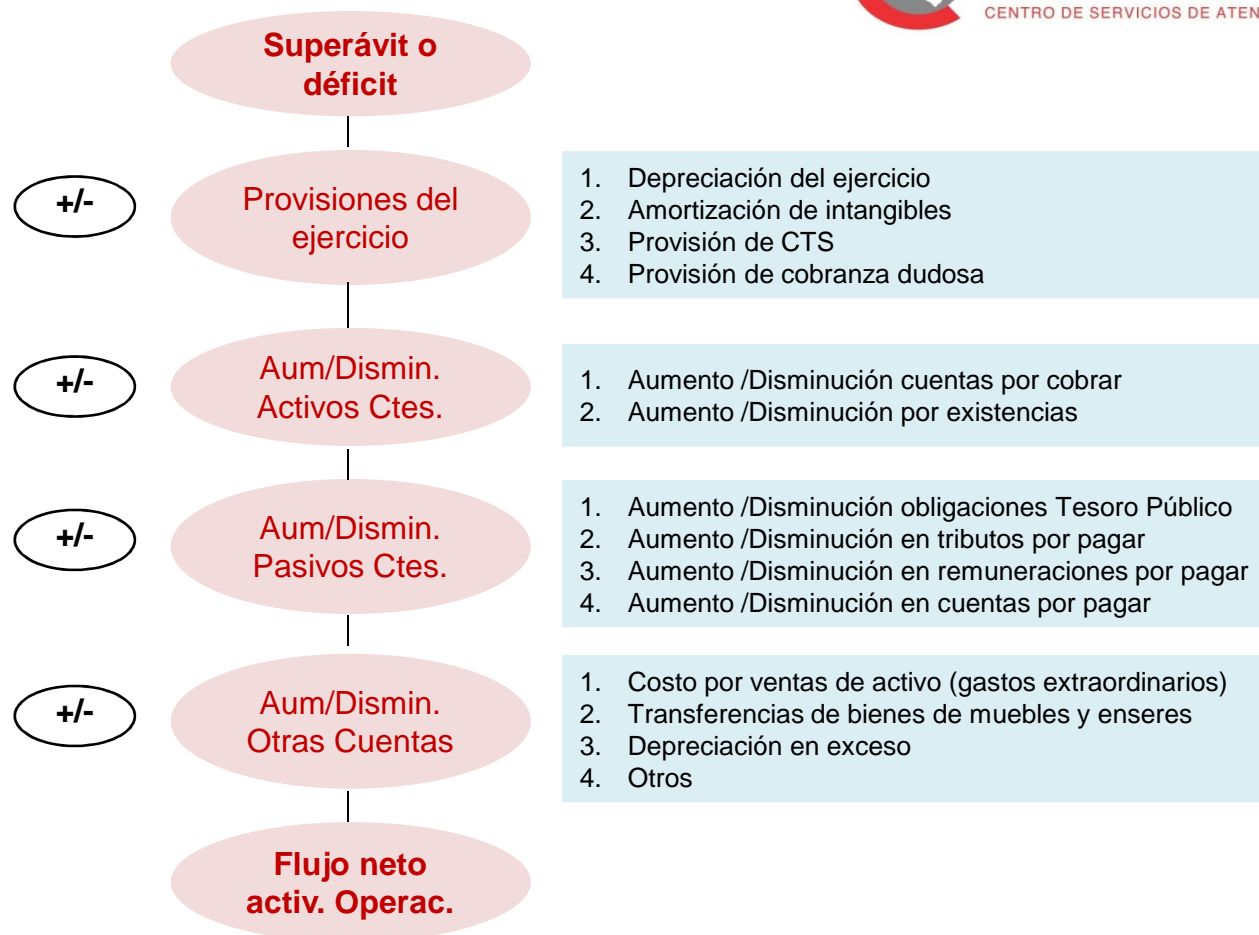
Actividades de Financiamiento

1. Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas
2. Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos
3. Préstamos Internos y/o Externos
4. Otros

1. Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas
2. Amortización de Préstamos e Intereses
3. Otros

Flujo neto de actividades de financiamiento

Método de formulación: Indirecto



FLUJOS DE EFECTIVO EN MONEDA EXTRANJERA



Los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional de la entidad *aplicando* al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo cada flujo de efectivo.



Flujos en moneda extranjera

Instructivo Contable Nº 5: Estado de Flujos de Efectivo

Los flujos resultantes de transacciones en moneda extranjera, deben registrarse en la moneda en la que informa la entidad, multiplicando el monto en la moneda extranjera por el tipo de cambio entre la moneda local y la moneda extranjera, vigente en la fecha de flujo de efectivo.

IMPUESTO SOBRE LA GANANCIA NETA

44. Los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con el **impuesto sobre la ganancia neta** deben **revelarse por separado**, y deben ser **clasificados** como flujos de efectivo procedentes de **actividades de operación**, a menos que puedan ser **específicamente asociados** con actividades de **inversión y financiación**.



TRANSACCIONES NO MONETARIAS

54. Las operaciones de inversión o financiación, que no han supuesto el uso de efectivo o equivalentes al efectivo, deben excluirse del estado de flujos de efectivo. No obstante, tales transacciones deben ser objeto de revelación, en cualquier otra parte dentro de los estados financieros, de manera que suministren toda la información relevante acerca de tales actividades de inversión o financiación.



OPERACIONES QUE NO IMPLICAN MOVIMIENTOS DE EFECTIVO y EF

El Estado de Flujos de Efectivo se debe presentar según los requerimientos de la NIC-SP 02 y el Instructivo N° 05. Por lo tanto, no debe contener transacciones que no impliquen movimientos de efectivo, como:

- Conversión de deuda en capital.
- Adquisición de activos fijos asumiendo pasivos directamente relacionados o mediante arrendamiento financiero.

OPERACIONES QUE NO IMPLICAN MOVIMIENTOS DE EFECTIVO EF

- Activos corrientes o gastos adquiridos con pasivos directamente relacionados.
- Ingresos tributarios y no tributarios no cobrados.
- Donaciones y transferencias en bienes.
- Altas y bajas de bienes por sobrantes de inventario.
- Entre Otros.

NICSP Nº 03: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores



Errores sustanciales, errores descubiertos en el ejercicio corriente y que son de tal importancia que no se podría seguir considerando que los EEFF de uno o más ejercicios anteriores han sido confiables en la fecha de su emisión.

Tratamiento Referencial, el monto de la corrección de un error sustancial de ejercicios anteriores se presenta ajustando el saldo de apertura de los superávits o déficits acumulados.

RELACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON OTROS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Muestra las fuentes de financiamiento existentes, provenientes de recursos de terceros.

Muestra además la aplicación de los recursos y como se encuentran posicionados en la estructura financiera de la entidad.

Se basa en el método del **Devengado**.

Estado de Gestión

Muestra como se han producido los cambios durante un período respecto a los ingresos y gastos operativos; así como de los ingresos y gastos extraordinarios.

Muestra el resultado obtenido durante un período.

Se basa en el método del **Devengado**.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Muestra las variaciones producidas en el Patrimonio Neto como Resultado de la gestión de la entidad.

Transacciones en Efectivo

- Variación en activos
- Variación en los Pasivos
- Variación en los Activos/netos Patrimonio

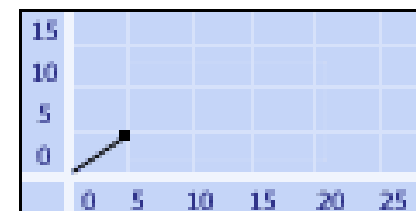
- Ingresos operativos
- Egresos operativos
- Resultado del Ejercicio

- Resultado del ejercicio (método indirecto)

Estado de Flujos de Efectivo

Muestra las **variaciones** respecto a los **flujos de efectivo** en un período, tiene como límites un saldo inicial y un saldo final de EEE.

No considera operaciones que **no impliquen** flujos de efectivo. Se basa en el método de lo **Percibido**.





ELABORACIÓN DE LA HOJA DE TRABAJO ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 140800

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013 (EN NUEVOS SOLES)

Fecha : 23/04/2015
 Hora : 11:44:40
 Página : 1 de 1

DEPARTAMENTO:
 PROVINCIA :
 ENTIDAD :

EF-1

	2014	2013		2014	2013
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3 9,961,741.36	3,946,704.36	Obligaciones Tesoro Público	Nota 16 0.00	454,715.95
Inversiones Disponibles	Nota 4 0.00	0.00	Sobregiros Bancarios	Nota 17 0.00	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5 4,708,505.69	4,491,871.27	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 18 6,898,458.63	2,371,734.58
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6 41,144.98	3,473.49	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 19 7,890,238.72	4,513,644.89
Inventarios (Neto)	Nota 7 841,232.37	928,466.97	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 20 1,539,256.79	1,533,232.18
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8 410,145.82	361,549.13	Obligaciones Previsionales	Nota 21 1,891,779.85	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9 279,634.24	345.00	Operaciones de Crédito	Nota 22 0.00	0.00
			Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 23 0.00	0.00
			Otras Cuentas del Pasivo	Nota 24 3,161,949.24	2,413,769.19
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	16,242,404.46	9,732,410.22	TOTAL PASIVO CORRIENTE	21,381,683.24	11,287,096.79
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10 0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 25 2,624,800.58	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11 0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 26 0.00	0.00
Inversiones (Neto)	Nota 12 11,243,224.00	11,223,424.00	Beneficios Sociales	Nota 27 2,728,688.05	2,657,703.08
Propiedades de Inversión	Nota 13 0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 28 0.00	1,891,779.86
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14 90,233,052.00	73,557,081.70	Provisiones	Nota 29 0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15 2,216,922.71	2,003,073.07	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 30 0.00	0.00
			Ingresos Diferidos	Nota 31 0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	103,693,198.71	86,783,578.77	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	5,353,488.63	4,549,482.94
			TOTAL PASIVO	26,735,171.87	15,836,579.73
TOTAL ACTIVO	119,935,603.17	96,515,988.99	PATRIMONIO		
Cuentas de Orden	Nota 36 8,043,064.93	10,927,544.95	Hacienda Nacional	Nota 32 67,677,046.69	67,677,046.69
			Hacienda Nacional Adicional	Nota 33 (1,578,205.11)	0.00
			Resultados No Realizados	Nota 34 0.00	0.00
			Resultados Acumulados	Nota 35 27,101,589.72	13,002,362.57
			TOTAL PATRIMONIO	93,200,431.30	80,679,409.26
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	119,935,603.17	96,515,988.99
			Cuentas de Orden	Nota 36 8,043,064.93	10,927,544.95

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
CONECTAMEF
CENTRO DE SERVICIOS DE ATENCIÓN AL USUARIO

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 14/08/00

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2014 y 2013
(EN NUEVOS SOLES)

Fecha : 23/04/2015
Hora : 11:44:43
Página : 1 de 1

DEPARTAMENTO:			
PROVINCIA:			
ENTIDAD:			
	EF-4		
	CONCEPTOS	2014	2013
A.- ACTIVIDADES DE OPERACION			
	Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	3,253,115.31	3,924,826.97
	Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
	Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	3,673,275.49	3,290,012.67
	Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	85,220.00	514,763.20
	Trazas y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	14,031,542.32	437,004.32
	Otros (Nota)	409,971.21	473,822.48
	MENOS		
	Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(5,141,977.45)	(3,092,378.34)
	Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(1,775,792.61)	(3,003,696.81)
	Pago de Otras Distribuciones y Complementarias	0.00	0.00
	Pago de Pensiones y Otras Beneficios	(434,059.88)	(590,324.85)
	Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(408,414.96)	(283,450.50)
	Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	(726,270.07)	(348,295.60)
	Trazas y Remesas Corrientes Entregadas del Tesoro Público	0.00	0.00
	Otros (Nota)	(6,015,984.98)	0.00
	AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	6,549,724.40	1,362,083.54
B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
	Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	0.00	0.00
	Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Productivos (Nota)	0.00	0.00
	Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
	Otros (Nota)	0.00	0.00
	MENOS		
	Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(283,069.20)	(349,217.50)
	Pago por Compra de Edificios y Activos No Productivos (Nota)	0.00	0.00
	Pago por Construcciones en Curso (Nota)	(9,054,033.62)	0.00
	Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	(337,600.21)
	Otros (Nota)	(1,337,925.48)	(838,936.69)
	AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(6,675,028.28)	(1,525,754.40)
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
	Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	1,424,944.00	679,555.00
	Trazas y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	1,394,681.55	1,643,831.56
	Cobranza por Cobecaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0.00	0.00
	Empleamiento Interno y/o Externo (Nota)	2,624,800.58	0.00
	Otros (Nota)	297,012.35	273,543.20
	MENOS		
	Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	0.00	0.00
	Trazas y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	0.00	0.00
	Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)		
	Otros (Nota)	(1,097.60)	0.00
	Traslado de Saldo por Fusión, Extinción, Adopción	0.00	0.00
	AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	5,740,340.88	2,566,929.78
	D.- AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	6,015,037.00	2,433,258.90
	E.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	3,946,704.36	1,513,445.46
	F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	6,961,741.36	3,946,704.36

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Evaluar su variación con respecto al año anterior.

Determinar el motivo de la variación actividades o movimiento que han determinado la variación.

Analizar que tipo de actividades han motivado la variación.



ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Nota 3

2014

2013

9,961,741.36

3,946,704.36

ELABORACIÓN DE LA HOJA DE TRABAJO

SALDOS COMPARATIVOS: Considerando que el Estado de Flujo de Efectivo se determina sobre el principio del percibido es importante tomar en cuenta los saldos comparativos de 2 periodos continuos. Sobre los que se determinara las variaciones del efectivo y equivalente de efectivo.

CTA	DESCRIPCION	SALDO 2015		SALDOS 2016	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	CAJA Y BANCOS	1,947,092.90		15,148,483.60	
1201	CUENTAS POR COBRAR	13,578,136.99		13,577,884.37	
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	163,452.64		163,453.23	
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	344,732.16		431,976.20	
1206	Recursos - Tesoro Público				

ELABORACIÓN DE LA HOJA DE TRABAJO

VARIACIONES: Determinar las causas que motivaron las variaciones algunos de ellos serán los que den origen al Efectivo y equivalente de efectivo en otros casos serán objeto de eliminación.

CTA	DESCRIPCION	SALDO 2015		SALDOS 2016		VARIACIONES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	CAJA Y BANCOS	1,947,092.90		15,148,483.60		13,201,390.70	
1201	CUENTAS POR COBRAR	13,578,136.99		13,577,884.37		(252.62)	
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	163,452.64		163,453.23		0.59	
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	344,732.16		431,976.20		87,244.04	
1206	Recursos - Tesoro Público						

ELABORACIÓN DE LA HOJA DE TRABAJO



AJUSTES Y ELIMINACIONES: Habiéndose determinado las variaciones algunos saldos corresponde a origen o aplicación de fondos en otros casos no, en tales casos se procede a realizar algunos ajustes y eliminaciones.

CTA1	DESCRIPCION	SALDOS 2015		SALDOS 2016		VARIACIONES		AJUSTES Y ELIMINACIONES	
		Debe	Haber	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	CAJA Y BANCOS	875,707.26	91,248.85	30,599,870.61		29,815,412.20			
1201	CUENTAS POR COBRAR	14,178,828.39		14,182,769.19		3,940.80			3,940.80
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	197,388.74		211,454.98		14,066.24			14,066.24
1206	Recursos - Tesoro Público			18,714.56		18,714.56			18,714.56
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		482,747.39		522,854.50		40,107.11	40,107.11	
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR		397,454.94		270,827.91		(126,627.03)		126,627.03
2103	CUENTAS POR PAGAR		2,215,539.43		1,481,709.49		(733,829.94)	18,714.56	752,544.50
2105	OBLIGACIONES TESORO PUBLICO		1,260,029.23		1,075,760.20		(184,269.03)		184,269.03
4102	IMPUESTO A LA PROPIEDAD				1,350,340.54		1,350,340.54	18,007.04	
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS				819,356.64		819,356.64	184,269.03	
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO			2,107,457.91		2,107,457.91		126,627.03	40,107.11
5301	CONSUMO DE BIENES			508,607.18		508,607.18		752,544.50	
	TOTAL	122,033,878.07	122,033,878.07	167,219,982.03	167,219,982.03	47,643,003.88	47,643,003.88	1,140,269.27	1,140,269.27

ELABORACIÓN DE LA HOJA DE TRABAJO



COLUMNA FUENTES Y USOS: Después de haber determinado las variaciones y realizado los ajustes y eliminaciones correspondientes tenemos saldos netos los cuales representan Fuentes o Usos los cuales han de determinar el efectivo y equivalente de efectivo. En los diferentes tipos de actividades

CTA1	DESCRIPCION	SALDOS 2015		SALDOS 2016		VARIACIONES		AJUSTES Y ELIMINACIONES		FUENTES Y USOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	APLICACION	ORIGEN
1101	CAJA Y BANCOS	875,707.26	91,248.85	30,599,870.61		29,815,412.20				29,815,412.20	
1201	CUENTAS POR COBRAR	14,178,828.39		14,182,769.19		3,940.80			3,940.80		
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	197,388.74		211,454.98		14,066.24			14,066.24		
1206	Recursos - Tesoro Público			18,714.56		18,714.56			18,714.56		
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		482,747.39		522,854.50		40,107.11	40,107.11			
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR		397,454.94		270,827.91		(126,627.03)		126,627.03		
2103	CUENTAS POR PAGAR		2,215,539.43		1,481,709.49		(733,829.94)	18,714.56	752,544.50		
2105	OBLIGACIONES TESORO PUBLICO		1,260,029.23		1,075,760.20		(184,269.03)		184,269.03		
4102	IMPUESTO A LA PROPIEDAD				1,350,340.54		1,350,340.54	18,007.04			1,332,333.50
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS				819,356.64		819,356.64	184,269.03			635,087.61
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO			2,107,457.91		2,107,457.91		126,627.03	40,107.11	2,193,977.83	
5301	CONSUMO DE BIENES			508,607.18		508,607.18		752,544.50		1,261,151.68	
	TOTAL	122,033,878.07	122,033,878.07	167,219,982.03	167,219,982.03	47,643,003.88	47,643,003.88	1,140,269.27	1,140,269.27	48,445,346.70	48,445,346.70

DISTRIBUCION POR TIPO DE ACTIVIDAD

CTA1	DESCRIPCION	FUENTES Y USOS		ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		ACTIVIDADES DE INVERSION		ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
		APLICACIÓN	ORIGEN	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	CAJA Y BANCOS	29,815,412.20							
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	99,343.37		99,343.37					
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	148,101.07		148,101.07					
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	11,217,161.99				11,217,161.99			
1503	VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	1,008,605.12				1,008,605.12			
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	266,935.00				266,935.00			
1601	TRASPASOS Y REMESAS		2,083.90		2,083.90				
3401	RESULTADOS ACUMULADOS		28,842,176.00						28,842,176.00
4102	IMPUESTO A LA PROPIEDAD		1,332,333.50		1,332,333.50				
4103	IMPUESTOS A LA PRODUCCION Y EL CONSUMO		1,900.00		1,900.00				
4105	OTROS INGRESOS IMPOSITIVOS		90,959.75		90,959.75				
4301	VENTA DE BIENES		980.00		980.00				
4302	VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS		309,874.79		309,874.79				
4303	VENTA DE SERVICIOS		774,468.95		774,468.95				
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS		15,162,409.73		15,162,409.73				
4403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS		225,000.00						225,000.00
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS		635,087.61						635,087.61
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD		878,931.06		878,931.06				
4502	MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS		14,709.42		14,709.42				
4505	INGRESOS DIVERSOS		174,431.99		174,431.99				
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO	2,193,977.83		2,193,977.83					
5103	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	189,137.37		189,137.37					
5201	PENSIONES	15,850.92		15,850.92					
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	201,796.69		201,796.69					
5301	CONSUMO DE BIENES	1,261,151.68		1,261,151.68					
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	1,963,469.50		1,963,469.50					
5401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	43,558.00		43,558.00					
5503	SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES	600.00		600.00					
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y MULTAS GUBERNAMENTALES	11,157.66		11,157.66					
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	9,088.30		9,088.30					
	TOTAL	48,445,346.70	48,445,346.70	6,137,232.39	18,743,083.09	12,492,702.11			29,702,263.61
	TOTALES		0.00		12,605,850.70	-12,492,702.11			29,702,263.61

RESUMEN PARA DETERMINAR EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

RESUMEN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO (S.INICIAL.)	784,458.41
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO POR ACT. DE OPERACIÓN	12,605,850.70
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO POR ACT. DE INVERSION	-12,492,702.11
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO POR ACT. DE FINANCIAM	29,702,263.61
AUMENTO O DISMINUCION DE EFFECTIVO Y EQUIVAL. EFFECTIVO	29,815,412.20
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO AL FINAL. DEL EJERCICIO (S.FINAL)	30,599,870.61

CONCILIACION CON EL SALDO DE LA CUENTA 1101. CAJA Y BANCOS

CTA	DESCRIPCION	SALDO 2015		SALDOS 2016		VARIACIONES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	CAJA Y BANCOS	784,458.41		30,599,870.61		29,815,412.20	



CPC. Luis Mollapaza Anco

Correo: lmollapaza@mef.gob.pe

Especialista en Contabilidad Gubernamental

Conectamef Arequipa

Ministerio de Economía y Finanzas

Urb. Alvarez Thomas D-5 Cercado – Arequipa

Central MEF: 01 3115930 (6343) Teléfono: (054) 231095

RPM #972679150 - RPC 965380911