

## MANUAL DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

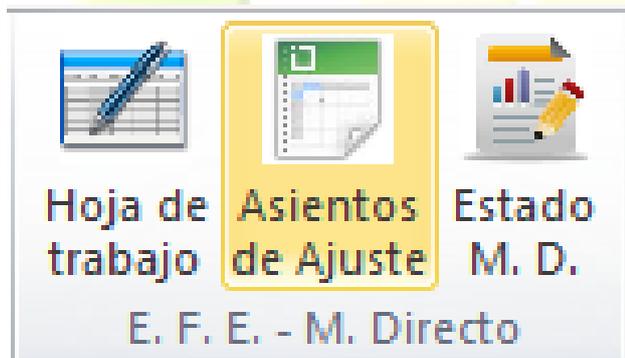
### EMPRESA



Ingresar datos de la empresa.

| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO |                        |
|------------------------------|------------------------|
| DATOS DE LA EMPRESA          |                        |
| RAZON SOCIAL                 | ARCHIVO EXCEL E.I.R.L. |
| PERIODO                      | 2015                   |
| A VALORES                    | Históricos             |

### E. F. E. MÉTODO DIRECTO



#### Hoja de Trabajo

Ingresar información (en las celdas seleccionadas con el rectángulo rojo): cuentas, nombre de las cuentas e importes del balance general por los 2 períodos.



**HOJA DE TRABAJO DE FLUJO DE EFECTIVO A VALORES HISTOR**  
**METODO DIRECTO**

| Cuentas  | 2015                | 2014                | VARIACIONES         |                     | AJUSTES |       | SALDOS        |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------|-------|---------------|
|  |                     |                     | Aumento             | Disminuc.           | DEBE    | HABER |               |
| <b>ACTIVO</b>                                  |                     |                     |                     |                     |         |       |               |
| 10 Efectivo y equivalentes de efectivo         | 118,384.00          | 407,435.00          | -                   | 289,051.00          | -       | -     | 289,051.00    |
| 12 Cuentas por cobrar comerciales              | 1,900.00            | 183,937.00          | -                   | 182,037.00          | -       | -     | 182,037.00    |
|  |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 141 Cuentas por cobrar al personal, socios y   | 223,980.00          | 88,319.00           | 135,661.00          | -                   | -       | -     | -135,661.00   |
| 142 Préstamos a terceros                       |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 164 Depósitos en garantía                      | 45,881.00           |                     | 45,881.00           | -                   | -       | -     | -45,881.00    |
| 165 Venta de Activo Inmovilizado               | -                   | -                   | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 168 Otras cuentas por cobrar                   | -                   | 2,270.00            | -                   | 2,270.00            | -       | -     | 2,270.00      |
|  |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 20 Existencias                                 | 1,592,603.00        | 1,494,688.00        | 97,915.00           | -                   | -       | -     | -97,915.00    |
|  |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 181 Gastos pagados por anticipado              |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
|  |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 189 Impuestos por recuperar                    | 24,670.00           | 21,752.00           | 2,918.00            | -                   | -       | -     | -2,918.00     |
|  |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 32 Activos adquiridos en arrendamiento fina    | 244,224.00          | 244,224.00          | -                   | -                   | -       | -     | -             |
|  |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 33 Inmuebles, Maquinarias y Equipos            | 496,429.00          | 587,232.00          | -                   | 90,803.00           | -       | -     | 90,803.00     |
| 39 Depreciación acumulada                      | -432,773.00         | -426,405.00         | -                   | 6,368.00            | -       | -     | 6,368.00      |
|  |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 38 Activo Tributario Diferido                  | 698.00              | -                   | 698.00              | -                   | -       | -     | -698.00       |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                            | <b>2,315,996.00</b> | <b>2,603,452.00</b> |                     |                     |         |       |               |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                     |                     |                     |                     |                     |         |       |               |
| 451 Prestamos bancarios                        | -                   | 400,000.00          | 400,000.00          | -                   | -       | -     | -400,000.00   |
| 40 Tributos por pagar                          | 5,753.00            | 66,672.00           | 60,919.00           | -                   | -       | -     | -60,919.00    |
|  |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 411 Remuneraciones y participaciones por pa    | 95,899.00           | 94,464.00           | -                   | 1,435.00            | -       | -     | 1,435.00      |
|  |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 42 Cuentas por pagar comerciales               | 101,506.00          | 68,434.00           | -                   | 33,072.00           | -       | -     | 33,072.00     |
|  |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 441 Préstamos de accionistas a corto plazo     | -                   | 12,000.00           | 12,000.00           | -                   | -       | -     | -12,000.00    |
|  |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 442 Préstamos de accionistas a largo plazo     | 48,000.00           | 399,680.00          | 351,680.00          | -                   | -       | -     | -351,680.00   |
| 452 Contratos de arrendamiento financiero      | 125,431.00          | 193,301.00          | 67,870.00           | -                   | -       | -     | -67,870.00    |
| 453 Préstamos de terceros                      |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 46 Otras cuentas por pagar                     | -                   | 135,098.00          | 135,098.00          | -                   | -       | -     | -135,098.00   |
| 415 Compensacion por tiempo de servicios       | 10,001.00           | 2,838.00            | -                   | 7,163.00            | -       | -     | 7,163.00      |
|  |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 471 Pasivo Tributario Diferido                 |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 472 Participación de los trabajadores diferido |                     |                     | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 50 Capital social                              | 829,500.00          | 829,500.00          | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 52 Capital adicional                           | 971,858.00          | -                   | -                   | 971,858.00          | -       | -     | 971,858.00    |
| 58 Reservas                                    | 108,197.00          | 108,197.00          | -                   | -                   | -       | -     | -             |
| 59 Resultados acumulados                       | 19,851.00           | 293,268.00          | 273,417.00          | -                   | -       | -     | -273,417.00   |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>               | <b>2,315,996.00</b> | <b>2,603,452.00</b> | <b>1,584,057.00</b> | <b>1,584,057.00</b> |         |       |               |
| <b>AJUSTES</b>                                 |                     |                     |                     |                     |         |       |               |
| A1 Ventas                                      |                     |                     |                     | 1,375,480           | -       | -     | -1,375,480.00 |
| A2 Compras                                     |                     |                     | 321,460             |                     | -       | -     | 321,460.00    |
| A3 Variación de existencias                    |                     |                     |                     | 97,915              | -       | -     | -97,915.00    |
| A4 Cargas de personal                          |                     |                     | 59,468              |                     | -       | -     | 59,468.00     |
| A5 Servicios prestados por terceros            |                     |                     | 898,147             |                     | -       | -     | 898,147.00    |
| A6 Tributos                                    |                     |                     | 285                 |                     | -       | -     | 285.00        |
| A7 Cargas diversas de gestión                  |                     |                     | 107,560             |                     | -       | -     | 107,560.00    |
| A8 Provisiones del ejercicio                   |                     |                     | 86,027              |                     | -       | -     | 86,027.00     |
| A9 Dscptos, Rebajas y Bonificaciones Obtenidas |                     |                     |                     |                     | -       | -     | -             |
| A10 Ingresos Diversos                          |                     |                     |                     | 51,326              | -       | -     | -51,326.00    |
| A11 Ingresos Excepcionales                     |                     |                     |                     | 20                  | -       | -     | -20.00        |
| A12 Ingresos Financieros                       |                     |                     |                     | 14,056              | -       | -     | -14,056.00    |
| A13 Cargas Excepcionales                       |                     |                     |                     |                     | -       | -     | -             |
| A14 Cargas Financieras                         |                     |                     | 8,180               |                     | -       | -     | 8,180.00      |
| A15 REI del Ejercicio                          |                     |                     |                     |                     | -       | -     | -             |
| A16 Participación de los trabajadores          |                     |                     |                     |                     | -       | -     | -             |
| A17 Impuesto a la renta                        |                     |                     | 41,087              |                     | -       | -     | 41,087.00     |
| A18 Resultado del Ejercicio                    |                     |                     | 16,583              |                     | -       | -     | 16,583.00     |
| A19 Utilidad por venta de acciones             |                     |                     |                     |                     | -       | -     | -             |
| A20 Utilidad por venta de activo fijo          |                     |                     |                     |                     | -       | -     | -             |
|  |                     |                     | 1,538,797.00        | 1,538,797.00        |         |       |               |



A continuación ingresaremos las cuentas de los rubros del E. F. E. Método Directo, para trasladar los saldos a las actividades de Operación, Inversión y Financiamiento dependiendo el caso.

| HOJA DE TRABAJO DE FLUJO DE EFECTIVO A VALORES HISTORICOS |                     |                     |                     |                     |              |              |               |             |           |       |           |       |           |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|---------------|-------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|
| METODO DIRECTO  |                     |                     |                     |                     |              |              |               |             |           |       |           |       |           |
| CUENTAS   | 2015                | 2014                | VARIACIONES         |                     | AJUSTES      |              | SALDOS        | ACTIVIDADES |           |       |           |       |           |
|   |                     |                     | Aumento             | Disminuc.           | DEBE         | HABER        |               | RUBRO       | OPERACIÓN | RUBRO | INVERSION | RUBRO | FINANCMT. |
| <b>ACTIVO</b>   |                     |                     |                     |                     |              |              |               |             |           |       |           |       |           |
| 10 Efectivo y equivalente de efectivo                     | 118,384.00          | 407,435.00          | -                   | 289,051.00          | -            | -            | 289,051.00    |             |           |       |           |       |           |
| 12 Cuentas por cobrar comerciales                         | 1,900.00            | 183,937.00          | -                   | 182,037.00          | -            | 1,623,066.40 | 1,805,103.40  |             |           |       |           |       |           |
| 141 Cuentas por cobrar al personal, socios y              | 223,980.00          | 88,319.00           | 135,661.00          | -                   | -            | -            | -135,661.00   |             |           |       |           |       |           |
| 142 Préstamos a terceros                                  | -                   | -                   | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| 164 Depósitos en garantía                                 | 45,881.00           | -                   | 45,881.00           | -                   | -            | -            | -45,881.00    |             |           |       |           |       |           |
| 165 Venta de Activo Inmovilizado                          | -                   | -                   | -                   | -                   | -            | 60,285.02    | 60,285.02     |             |           |       |           |       |           |
| 168 Otras cuentas por cobrar                              | -                   | 2,270.00            | -                   | 2,270.00            | -            | 257.00       | 2,527.00      |             |           |       |           |       |           |
| 20 Existencias  | 1,592,603.00        | 1,494,688.00        | 97,915.00           | -                   | -            | 97,915.00    | -             |             |           |       |           |       |           |
| 181 Gastos pagados por anticipado                         | -                   | -                   | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| 189 Impuestos por recuperar                               | 24,670.00           | 21,752.00           | 2,918.00            | -                   | -            | -            | -2,918.00     |             |           |       |           |       |           |
| 32 Activos adquiridos en arrendamiento fina               | 244,224.00          | 244,224.00          | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| 33 Inmuebles, Maquinarias y Equipos                       | 496,429.00          | 587,232.00          | -                   | 90,803.00           | 109,122.00   | -            | -18,319.00    |             |           |       |           |       |           |
| 39 Depreciación acumulada                                 | -432,773.00         | -426,405.00         | -                   | 6,368.00            | 86,027.00    | 79,659.00    | -             |             |           |       |           |       |           |
| 38 Activo Tributario Diferido                             | 698.00              | -                   | 698.00              | -                   | -            | -            | -698.00       |             |           |       |           |       |           |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                       | <b>2,315,996.00</b> | <b>2,603,452.00</b> |                     |                     |              |              |               |             |           |       |           |       |           |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                                |                     |                     |                     |                     |              |              |               |             |           |       |           |       |           |
| 451 Prestamos bancarios                                   | -                   | 400,000.00          | 400,000.00          | -                   | -            | -            | -400,000.00   |             |           |       |           |       |           |
| 40 Tributos por pagar                                     | 5,753.00            | 66,672.00           | 60,919.00           | -                   | 298,154.42   | 233,586.72   | -125,486.70   |             |           |       |           |       |           |
| 411 Remuneraciones y participaciones por pe               | 95,899.00           | 94,464.00           | -                   | 1,435.00            | 46,387.00    | -            | -44,952.00    |             |           |       |           |       |           |
| 42 Cuentas por pagar comerciales                          | 101,506.00          | 68,434.00           | -                   | 33,072.00           | 1,531,290.72 | -            | -1,498,218.72 |             |           |       |           |       |           |
| 441 Préstamos de accionistas a corto plazo                | -                   | 12,000.00           | 12,000.00           | -                   | -            | -            | -12,000.00    |             |           |       |           |       |           |
| 442 Préstamos de accionistas a largo plazo                | 48,000.00           | 399,680.00          | 351,680.00          | -                   | -            | -            | -351,680.00   |             |           |       |           |       |           |
| 452 Contratos de arrendamiento financiero                 | 125,431.00          | 193,301.00          | 67,870.00           | -                   | -            | -            | -67,870.00    |             |           |       |           |       |           |
| 453 Préstamos de terceros                                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| 46 Otras cuentas por pagar                                | -                   | 135,098.00          | 135,098.00          | -                   | 481.00       | -            | -135,579.00   |             |           |       |           |       |           |
| 415 Compensacion por tiempo de servicios                  | 10,001.00           | 2,838.00            | -                   | 7,163.00            | 13,081.00    | -            | -5,918.00     |             |           |       |           |       |           |
| 471 Pasivo Tributario Diferido                            | -                   | -                   | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| 472 Participación de los trabajadores diferido            | -                   | -                   | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| 50 Capital social   | 829,500.00          | 829,500.00          | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| 52 Capital adicional                                      | 971,858.00          | -                   | -                   | 971,858.00          | 290,000.00   | -            | 681,858.00    |             |           |       |           |       |           |
| 58 Reservas   | 108,197.00          | 108,197.00          | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| 59 Resultados acumulados                                  | 19,851.00           | 293,268.00          | 273,417.00          | -                   | 16,583.00    | 290,000.00   | -             |             |           |       |           |       |           |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                          | <b>2,315,996.00</b> | <b>2,603,452.00</b> | <b>1,584,057.00</b> | <b>1,584,057.00</b> |              |              |               |             |           |       |           |       |           |
| <b>AJUSTES</b>  |                     |                     |                     |                     |              |              |               |             |           |       |           |       |           |
| A1 Ventas   |                     |                     |                     | 1,375,480           | 1,375,480.00 | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| A2 Compras  |                     |                     | 321,460             | -                   | -            | 321,460.00   | -             |             |           |       |           |       |           |
| A3 Variación de existencias                               |                     |                     |                     | 97,915              | 97,915.00    | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| A4 Cargas de personal                                     |                     |                     | 59,468              | -                   | -            | 59,468.00    | -             |             |           |       |           |       |           |
| A5 Servicios prestados por terceros                       |                     |                     | 898,147             | -                   | -            | 898,147.00   | -             |             |           |       |           |       |           |
| A6 Tributos   |                     |                     | 285                 | -                   | -            | 285.00       | -             |             |           |       |           |       |           |
| A7 Cargas diversas de gestión                             |                     |                     | 107,560             | -                   | -            | 107,560.00   | -             |             |           |       |           |       |           |
| A8 Provisiones del ejercicio                              |                     |                     | 86,027              | -                   | -            | 86,027.00    | -             |             |           |       |           |       |           |
| A9 Dcctos, Rebajas y Bonificaciones Obtenidas             |                     |                     | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| A10 Ingresos Diversos                                     |                     |                     |                     | 51,326              | 51,326.00    | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| A11 Ingresos Excepcionales                                |                     |                     |                     | 20                  | 20.00        | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| A12 Ingresos Financieros                                  |                     |                     |                     | 14,056              | -            | -            | -14,056.00    |             |           |       |           |       |           |
| A13 Cargas Excepcionales                                  |                     |                     | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| A14 Cargas Financieras                                    |                     |                     | 8,180               | -                   | -            | 481.00       | 7,699.00      |             |           |       |           |       |           |
| A15 REI del Ejercicio                                     |                     |                     | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| A16 Participación de los trabajadores                     |                     |                     | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| A17 Impuesto a la renta                                   |                     |                     | 41,087              | -                   | -            | 41,087.00    | -             |             |           |       |           |       |           |
| A18 Resultado del Ejercicio                               |                     |                     | 16,583              | -                   | -            | 16,583.00    | -             |             |           |       |           |       |           |
| A19 Utilidad por venta de acciones                        |                     |                     | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
| A20 Utilidad por venta de activo fijo                     |                     |                     | -                   | -                   | -            | -            | -             |             |           |       |           |       |           |
|   |                     |                     | 1,538,797.00        | 1,538,797.00        | 3,915,867.14 | 3,915,867.14 | -12,714.00    |             |           |       |           |       |           |

Seleccionar la celda y cargar el formulario con las cuentas de los rubros del E. F. E. Método Directo dando clic en el botón 

| 2015       | 2014       | VARIACIONES |            | AJUSTES |       | SALDOS     | RUBRO | OPERACIÓN |
|------------|------------|-------------|------------|---------|-------|------------|-------|-----------|
|            |            | Aumento     | Disminuc.  | DEBE    | HABER |            |       |           |
| 118,384.00 | 407,435.00 | -           | 289,051.00 | -       | -     | 289,051.00 |       | -         |

**RUBROS DEL E. F. E. MÉTODO DIRECTO**

| Código de Cuel | DESCRIPCIÓN   |
|----------------|---|
|                | Flujos de efectivo de actividad de operación  |
|                | Clases de cobros en efectivo por actividades de operación                                 |
| 3D0101         | Venta de Bienes y Prestación de Servicios   |
| 3D0112         | Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias                    |
| 3D0110         | Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar                      |
| 3D0117         | Arredamiento y posterior venta de esos activos  |
| 3D0104         | Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación                            |
|                | Clases de pagos en efectivo por actividades de operación                                  |
| 3D0109         | Proveedores de Bienes y Servicios   |
| 3D0118         | Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar                      |
| 3D0105         | Pagos a y por cuenta de los empleados   |
| 3D0119         | Elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta       |
| 3D0108         | Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación                             |
| 3D0121         | Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones    |
| 3D0103         | Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)                           |
| 3D0107         | Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)                          |
| 3D0111         | Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)                          |
| 3D0116         | Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)                         |
| 3D0120         | Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados  |
| 3D0122         | Otros cobros (pagos) de efectivo  |
| 3D01ST         | Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de |
|                | Flujos de efectivo de actividad de inversión  |
|                | Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión                                 |

Dar doble clic en el rubro o registro para seleccionar la cuenta y repetir la operación hasta terminar de trasladar los saldos a sus respectivas actividades.

| 2015       | 2014       | VARIACIONES |            | AJUSTES |       | SALDOS     | RUBRO  | OPERACIÓN  |
|------------|------------|-------------|------------|---------|-------|------------|--------|------------|
|            |            | Aumento     | Disminuc.  | DEBE    | HABER |            |        |            |
| 118,384.00 | 407,435.00 | -           | 289,051.00 | -       | -     | 289,051.00 | 3D0101 | 289,051.00 |

**RUBROS DEL E. F. E. MÉTODO DIRECTO**

| Código de Cuel | DESCRIPCIÓN   |
|----------------|---|
|                | Flujos de efectivo de actividad de operación  |
|                | Clases de cobros en efectivo por actividades de operación                                 |
| 3D0101         | Venta de Bienes y Prestación de Servicios   |
| 3D0112         | Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias                    |
| 3D0110         | Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar                      |
| 3D0117         | Arredamiento y posterior venta de esos activos  |
| 3D0104         | Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación                            |
|                | Clases de pagos en efectivo por actividades de operación                                  |
| 3D0109         | Proveedores de Bienes y Servicios   |
| 3D0118         | Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar                      |
| 3D0105         | Pagos a y por cuenta de los empleados   |
| 3D0119         | Elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta       |
| 3D0108         | Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación                             |
| 3D0121         | Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones    |
| 3D0103         | Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)                           |
| 3D0107         | Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)                          |
| 3D0111         | Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)                          |
| 3D0116         | Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)                         |
| 3D0120         | Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados  |
| 3D0122         | Otros cobros (pagos) de efectivo  |
| 3D01ST         | Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de |
|                | Flujos de efectivo de actividad de inversión  |
|                | Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión                                 |

Terminado de ingresar las cuentas del E. F. E. Método Directo, la hoja de trabajo queda de esta manera.

| HOJA DE TRABAJO DE FLUJO DE EFECTIVO A VALORES HISTORICOS |                     |                     |                     |                     |              |              |               |             |               |        |            |             |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|---------------|-------------|---------------|--------|------------|-------------|
| METODO DIRECTO  |                     |                     |                     |                     |              |              |               |             |               |        |            |             |
| Cuentas   | 2015                | 2014                | VARIACIONES         |                     | AJUSTES      |              | SALDOS        | ACTIVIDADES |               |        |            |             |
|   |                     |                     | Aumento             | Disminuc.           | DEBE         | HABER        |               | RUBRO       | OPERACIÓN     | RUBRO  | INVERSION  | RUBRO       |
| <b>ACTIVO</b>   |                     |                     |                     |                     |              |              |               |             |               |        |            |             |
| 10 Efectivo y equivalente de efectivo                     | 118,384.00          | 407,435.00          | -                   | 289,051.00          | -            | -            | 289,051.00    |             | -             |        | -          | -           |
| 12 Cuentas por cobrar comerciales                         | 1,900.00            | 183,937.00          | -                   | 182,037.00          | -            | 1,623,066.40 | 1,805,103.40  | 3D0101      | 1,805,103.40  |        | -          | -           |
| 141 Cuentas por cobrar al personal, socios y              | 223,980.00          | 88,319.00           | 135,661.00          | -                   | -            | -            | -135,661.00   | 3D0108      | -135,661.00   |        | -          | -           |
| 142 Préstamos a terceros                                  | -                   | -                   | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| 164 Depósitos en garantía                                 | 45,881.00           | -                   | 45,881.00           | -                   | -            | -            | -45,881.00    | 3D0108      | -45,881.00    |        | -          | -           |
| 165 Venta de Activo Inmovilizado                          | -                   | -                   | -                   | -                   | -            | 60,285.02    | 60,285.02     |             | -             | 3D0202 | 60,285.02  | -           |
| 168 Otras cuentas por cobrar                              | -                   | 2,270.00            | -                   | 2,270.00            | -            | 257.00       | 2,527.00      | 3D0104      | 2,527.00      |        | -          | -           |
| 20 Existencias  | 1,592,603.00        | 1,494,688.00        | 97,915.00           | -                   | -            | 97,915.00    | -             |             | -             |        | -          | -           |
| 181 Gastos pagados por anticipado                         | -                   | -                   | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| 189 Impuestos por recuperar                               | 24,670.00           | 21,752.00           | 2,918.00            | -                   | -            | -            | -2,918.00     | 3D0108      | -2,918.00     |        | -          | -           |
| 32 Activos adquiridos en arrendamiento fina               | 244,224.00          | 244,224.00          | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| 33 Inmuebles, Maquinarias y Equipos                       | 496,429.00          | 587,232.00          | -                   | 90,803.00           | 109,122.00   | -            | -18,319.00    |             | -             | 3D0206 | -18,319.00 | -           |
| 39 Depreciación acumulada                                 | -432,773.00         | -426,405.00         | -                   | 6,368.00            | 86,027.00    | 79,659.00    | -             |             | -             |        | -          | -           |
| 38 Activo Tributario Diferido                             | 698.00              | -                   | 698.00              | -                   | -            | -            | -698.00       | 3D0108      | -698.00       |        | -          | -           |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                       | <b>2,315,996.00</b> | <b>2,603,452.00</b> |                     |                     |              |              |               |             |               |        |            |             |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                                |                     |                     |                     |                     |              |              |               |             |               |        |            |             |
| 451 Prestamos bancarios                                   | -                   | 400,000.00          | 400,000.00          | -                   | -            | -            | -400,000.00   |             | -             |        | 3D0330     | -400,000.00 |
| 40 Tributos por pagar                                     | 5,753.00            | 66,672.00           | 60,919.00           | -                   | 298,154.42   | 233,586.72   | -125,486.70   | 3D0108      | -125,486.70   |        | -          | -           |
| 411 Remuneraciones y participaciones por pe               | 95,899.00           | 94,464.00           | -                   | 1,435.00            | 46,387.00    | -            | -44,952.00    | 3D0105      | -44,952.00    |        | -          | -           |
| 42 Cuentas por pagar comerciales                          | 101,506.00          | 68,434.00           | -                   | 33,072.00           | 1,531,290.72 | -            | -1,498,218.72 | 3D0109      | -1,498,218.72 |        | -          | -           |
| 441 Préstamos de accionistas a corto plazo                | -                   | 12,000.00           | 12,000.00           | -                   | -            | -            | -12,000.00    |             | -             |        | 3D0333     | -12,000.00  |
| 442 Préstamos de accionistas a largo plazo                | 48,000.00           | 399,680.00          | 351,680.00          | -                   | -            | -            | -351,680.00   |             | -             |        | 3D0333     | -351,680.00 |
| 452 Contratos de arrendamiento financiero                 | 125,431.00          | 193,301.00          | 67,870.00           | -                   | -            | -            | -67,870.00    |             | -             |        | 3D0322     | -67,870.00  |
| 453 Préstamos de terceros                                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| 46 Otras cuentas por pagar                                | -                   | 135,098.00          | 135,098.00          | -                   | 481.00       | -            | -135,579.00   | 3D0108      | -135,579.00   |        | -          | -           |
| 415 Compensación por tiempo de servicios                  | 10,001.00           | 2,838.00            | -                   | 7,163.00            | 13,081.00    | -            | -5,918.00     | 3D0105      | -5,918.00     |        | -          | -           |
| 471 Pasivo Tributario Diferido                            | -                   | -                   | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| 472 Participación de los trabajadores diferido            | -                   | -                   | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| 50 Capital social   | 829,500.00          | 829,500.00          | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| 52 Capital adicional                                      | 971,858.00          | -                   | -                   | 971,858.00          | 290,000.00   | -            | 681,858.00    |             | -             |        | 3D0327     | 681,858.00  |
| 58 Reservas   | 108,197.00          | 108,197.00          | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| 59 Resultados acumulados                                  | 19,851.00           | 293,268.00          | 273,417.00          | -                   | 16,583.00    | 290,000.00   | -             |             | -             |        | -          | -           |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                          | <b>2,315,996.00</b> | <b>2,603,452.00</b> | <b>1,584,057.00</b> | <b>1,584,057.00</b> |              |              |               |             |               |        |            |             |
| <b>AJUSTES</b>  |                     |                     |                     |                     |              |              |               |             |               |        |            |             |
| A1 Ventas   |                     |                     |                     | 1,375,480           | 1,375,480.00 | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A2 Compras  |                     |                     | 321,460             | -                   | -            | 321,460.00   | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A3 Variación de existencias                               |                     |                     |                     | 97,915              | 97,915.00    | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A4 Cargas de personal                                     |                     |                     | 59,468              | -                   | -            | 59,468.00    | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A5 Servicios prestados por terceros                       |                     |                     | 898,147             | -                   | -            | 898,147.00   | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A6 Tributos   |                     |                     | 285                 | -                   | -            | 285.00       | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A7 Cargas diversas de gestión                             |                     |                     | 107,560             | -                   | -            | 107,560.00   | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A8 Provisiones del ejercicio                              |                     |                     | 86,027              | -                   | -            | 86,027.00    | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A9 Dsctos, Rebajas y Bonificaciones Obtenidas             |                     |                     | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A10 Ingresos Diversos                                     |                     |                     |                     | 51,326              | 51,326.00    | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A11 Ingresos Excepcionales                                |                     |                     |                     | 20                  | 20.00        | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A12 Ingresos Financieros                                  |                     |                     |                     | 14,056              | -            | -            | -14,056.00    |             | -             |        | -          | -           |
| A13 Cargas Excepcionales                                  |                     |                     | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A14 Cargas Financieras                                    |                     |                     | 8,180               | -                   | -            | 481.00       | 7,699.00      |             | -             |        | -          | -           |
| A15 REI del Ejercicio                                     |                     |                     | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A16 Participación de los trabajadores                     |                     |                     | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A17 Impuesto a la renta                                   |                     |                     | 41,087              | -                   | -            | 41,087.00    | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A18 Resultado del Ejercicio                               |                     |                     | 16,583              | -                   | -            | 16,583.00    | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A19 Utilidad por venta de acciones                        |                     |                     | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
| A20 Utilidad por venta de activo fijo                     |                     |                     | -                   | -                   | -            | -            | -             |             | -             |        | -          | -           |
|   |                     |                     | 1,538,797.00        | 1,538,797.00        | 3,915,867.14 | 3,915,867.14 | -12,714.00    |             | -187,682.02   |        | 41,966.02  | -149,692.00 |

### Estado M. D.

Terminado de elaborar nuestra hoja de trabajo, pasamos a ver nuestro Estado de Flujo de Efectivo Método Directo (muestra la información de nuestra hoja de trabajo)

Ingresar información en las celdas seleccionadas con el rectángulo rojo.

ARCHIVO EXCEL E.I.R.L.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

**METODO DIRECTO**

Por el período terminado al 2015

( A Valores Históricos )

Expresado en Nuevos Soles

| Código de Cuenta   | DESCRIPCIÓN  | NOTAS | IMPORTE              |
|--|--|-------|----------------------|
| <b>Flujos de efectivo de actividad de operación</b>  |  |       |                      |
| <b>Clases de cobros en efectivo por actividades de operación</b>   |  |       | <b>1,807,630.40</b>  |
| 3D0101   | Venta de Bienes y Prestación de Servicios  |       | 1,805,103.40         |
| 3D0112   | Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias                               |       | -                    |
| 3D0110   | Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar                                 |       | -                    |
| 3D0117   | Arredamiento y posterior venta de esos activos   |       | -                    |
| 3D0104   | Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación                                       |       | 2,527.00             |
| <b>Clases de pagos en efectivo por actividades de operación</b>  |  |       | <b>-1,995,312.42</b> |
| 3D0109   | Proveedores de Bienes y Servicios  |       | -1,498,218.72        |
| 3D0118   | Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar                                 |       | -                    |
| 3D0105   | Pagos a y por cuenta de los empleados  |       | -50,870.00           |
| 3D0119   | Elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta                  |       | -                    |
| 3D0108   | Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación  |       | -446,223.70          |
| <b>Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones</b>                            |  |       | <b>-187,682.02</b>   |
| 3D0121   |  |       | -                    |
| 3D0103   | Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)                                      |       | -                    |
| 3D0107   | Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)                                     |       | -                    |
| 3D0111   | Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)                                     |       | -                    |
| 3D0116   | Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)                                    |       | -                    |
| 3D0120   | Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados   |       | -                    |
| 3D0122   | Otros cobros (pagos) de efectivo   |       | -                    |
| <b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>               |  |       | <b>-187,682.02</b>   |
| 3D01ST   |  |       |                      |
| <b>Flujos de efectivo de actividad de inversión</b>  |  |       |                      |
| <b>Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión</b>   |  |       | <b>60,285.02</b>     |
| 3D0220   | Reembolso de Adelantos de Prestamos y Préstamos Concedidos a Terceros                                |       | -                    |
| 3D0218   | Pérdida de control de subsidiarias u otros negocios  |       | -                    |
| 3D0209   | Reembolsos recibidos de préstamos a entidades relacionadas   |       | -                    |
| 3D0201   | Venta de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades                           |       | -                    |
| 3D0221   | Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)  |       | -                    |
| 3D0222   | Venta de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Desapropiado                       |       | -                    |
| 3D0202   | Venta de Propiedades, Planta y Equipo  |       | 60,285.02            |
| 3D0203   | Venta de Activos Intangibles   |       | -                    |
| 3D0223   | Venta de Otros Activos de largo plazo  |       | -                    |
| 3D0231   | Subvenciones del gobierno  |       | -                    |
| 3D0210   | Intereses Recibidos  |       | -                    |
| 3D0211   | Dividendos Recibidos   |       | -                    |
| <b>Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión</b>  |  |       | <b>-18,319.00</b>    |
| 3D0225   | Anticipos y Prestamos Concedidos a Terceros  |       | -                    |
| 3D0232   | Obtener el control de subsidiarias u otros negocios  |       | -                    |
| 3D0212   | Prestamos concedidos a entidades relacionadas  |       | -                    |
| 3D0205   | Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades                          |       | -                    |
| 3D0226   | Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)  |       | -                    |
| 3D0219   | Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido  |       | -                    |
| 3D0227   | Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido                         |       | -                    |
| 3D0206   | Compra de Propiedades, Planta y Equipo   |       | -18,319.00           |
| 3D0207   | Compra de Activos Intangibles  |       | -                    |
| 3D0229   | Compra de Otros Activos de largo plazo   |       | -                    |
| 3D0233   | Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados   |       | -                    |
| 3D0234   | Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión                               |       | -                    |
| <b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión</b>               |  |       | <b>41,966.02</b>     |
| 3D02ST   |  |       |                      |
| <b>Flujos de efectivo de actividad de financiación</b>   |  |       |                      |
| <b>Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:</b>   |  |       | <b>681,858.00</b>    |
| 3D0325   | Obtención de Préstamos   |       | -                    |
| 3D0319   | Préstamos de entidades relacionadas  |       | -                    |
|  | Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control |       | -                    |
| 3D0326   |  |       | -                    |
| 3D0327   | Emisión de Acciones  |       | 681,858.00           |
| 3D0328   | Emisión de Otros Instrumentos de Patrimonio  |       | -                    |
| 3D0329   | Subvenciones del gobierno  |       | -                    |
| <b>Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación:</b>  |  |       | <b>-831,550.00</b>   |
| 3D0330   | Amortización o pago de Préstamos   |       | -400,000.00          |
| 3D0322   | Pasivos por Arrendamiento Financiero   |       | -67,870.00           |
| 3D0321   | Préstamos de entidades relacionadas  |       | -                    |
| 3D0331   | Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control |       | -                    |
| 3D0310   | Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)                                   |       | -                    |
| 3D0323   | Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio  |       | -                    |
| 3D0311   | Intereses pagados  |       | -                    |
| 3D0305   | Dividendos pagados   |       | -                    |
| 3D0332   | Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados   |       | -                    |
| 3D0333   | Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiación                            |       | -363,680.00          |
| <b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación</b>            |  |       | <b>-149,692.00</b>   |
| 3D03ST   |  |       |                      |
| <b>Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio</b> |  |       | <b>-295,408.00</b>   |
| 3D0401   | Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo       |       | 6,357.00             |
| 3D0404   |  |       | -                    |
| <b>Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>  |  |       | <b>-289,051.00</b>   |
| 3D0405   |  |       | -                    |
| 3D0402   | Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio   |       | 407,435.00           |
| 3D04ST   | Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio   |       | 118,384.00           |

## E. F. E. Método Indirecto

Repetir el mismo procedimiento del menú "E. F. E. Método Directo".

