CASO PRÁCTICO "LA REEXPRESADA SA" (abril 2019)

SOLUCIÓN (segunda parte)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - soluciones

LA REEXPRESADA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método directo)
Por el ejercicio anual finalizado el 30/09/2018
(ESQUEMA DEPURADO)

Variaciones del efectivo	
Efectivo al inicio del ejercicio	11.590,20
Efectivo al cierre de ejercicio	-2.868,00
Disminución neta del efectivo	8.722,20
Causas de las variaciones del efectivo	
Actividades operativas	
Cobros por ventas de bienes y servicios	12.810,00
Pagos a proveedores de bienes y servicios	-13.913,00
Pago de gastos	-925,00
Diferencias de cambio	1.831,58
Recpam de Caja y Banco Cta cte	-4.244,78
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades operativas	-4.441,20
Actividades de inversión	
Cobros por ventas de bienes de uso	2.675,00
Pagos por compras de intangibles	-10.416,00
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión	-7.741,00
Actividades de financiación	
Cobros de préstamos	11.160,00
Pagos de préstamos	-5.160,00
Pagos de dividendos en efectivo	-2.540,00
Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación	3.460,00
Disminución neta del efectivo	**-8.722,20**

LA REEXPRESADA S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método indirecto)

Por el ejercicio anual finalizado el 30/09/2018

(ESQUEMA DEPURADO)

Variaciones del efectivo	
Efectivo al inicio del ejercicio	11.590,20
Efectivo al cierre de ejercicio	-2.868,00
Disminución neta del efectivo	8.722,20
Causas de las variaciones del efectivo	
Actividades operativas	
Pérdida ordinaria del ejercicio	-3.129,40
Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo	
proveniente de las actividades operativas	
Depreciación de bienes de uso	521,70
Depreciación de activos intangibles	1.041,60
Resultado venta bienes de uso	976,90
Cambios en activos y pasivos operativos:	
Aumento en créditos por ventas	-5.970,00
Disminución en bienes de cambio	5.502,00
Disminución en deudas comerciales	-3.384,00
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades operativas	-4.441,20
Actividades de inversión	
Cobros por ventas de bienes de uso	2.675,00
Pagos por compras de intangibles	-10.416,00
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión	-7.741,00
Actividades de financiación	
Cobros de préstamos	11.160,00
Pagos de préstamos	-5.160,00
Pagos de dividendos en efectivo	-2.540,00
Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación	3.460,00
Disminución neta del efectivo	**-8.722,20**

LA REEXPRESADA S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método directo)

Por el ejercicio anual finalizado el 30/09/2018

(ESQUEMA SIMPLIFICADO)

Variaciones del efectivo	
Efectivo al inicio del ejercicio	11.590,20
Efectivo al cierre de ejercicio	-2.868,00
Disminución neta del efectivo	8.722,20
Causas de las variaciones del efectivo	
Actividades operativas	
Cobros por ventas de bienes y servicios	12.810,00
Pagos a proveedores de bienes y servicios	-13.913,00
Pago de gastos	-925,00
Diferencias de cambio	0,00
RFyT (inc. Recpam)	-2.413,20
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades operativas	-4.441,20
Actividades de inversión	
Cobros por ventas de bienes de uso	2.675,00
Pagos por compras de intangibles	-10.416,00
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión	-7.741,00
Actividades de financiación	
Cobros de préstamos	11.160,00
Pagos de préstamos	-5.160,00
Pagos de dividendos en efectivo	-2.540,00
Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación	3.460,00
Disminución neta del efectivo	**-8.722,20**

Resultados financieros y por tenencia generados por el efectivo y sus equivalentes.

LA REEXPRESADA S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método indirecto)

Por el ejercicio anual finalizado el 30/09/2018

(ESQUEMA SIMPLIFICADO)

Variaciones del efectivo	
Efectivo al inicio del ejercicio	11.590,20
Efectivo al cierre de ejercicio	-2.868,00
Disminución neta del efectivo	8.722,20
Causas de las variaciones del efectivo	
Actividades operativas	
Pérdida ordinaria del ejercicio	-3.129,40
Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las actividades operativas	
Depreciación de bienes de uso	521,70
Depreciación de activos intangibles	1.041,60
Resultado venta bienes de uso	976,90
Cambios en activos y pasivos operativos:	
Aumento en créditos por ventas	-5.970,00
Disminución en bienes de cambio	5.502,00
Disminución en deudas comerciales	-3.384,00
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades operativas	-4.441,20
Actividades de inversión	
Cobros por ventas de bienes de uso	2.675,00
Pagos por compras de intangibles	-10.416,00
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión	-7.741,00
Actividades de financiación	
Cobros de préstamos	11.160,00
Pagos de préstamos	-5.160,00
Pagos de dividendos en efectivo	-2.540,00
Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación	3.460,00
Disminución neta del efectivo	**-8.722,20**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO EJERCICIO CERRADO 30/09/2018

Estado de situación patrimonial	30/09/2017 $ 30/09/2017	30/09/2017 $ 30/09/2018	30/09/2018 $ 30/09/2018	VARIACIONES	ELIMINACIONES				CAMBIO EFECTIVO
					DEBE		HABER		
Activo									
Caja	4.800,00	6.768,00	323,00	-6.445,00					-6.445,00
Moneda extranjera	3.420,00	4.822,20	2.105,00	-2.717,20					-2.717,20
Banco Cta. Cte.	0,00	0,00	440,00	440,00					440,00
Deudores por ventas	3.000,00	4.230,00	10.200,00	5.970,00			**1**	5.970,00	
Mercaderías	7.200,00	10.152,00	4.650,00	-5.502,00	**2**	5.502,00			
Terrenos	31.050,00	43.780,50	43.780,50	0,00					
Muebles y útiles	7.400,00	10.434,00	5.217,00	-5.217,00	**4**	5.217,00			
Amort. acum. Muebles y útiles	-2.220,00	-3.130,20	-2.086,80	1.043,40			**4**	1.043,40	
Patentes	0,00	0,00	10.416,00	10.416,00			**5**	10.416,00	
Amort. Acum. Patentes	0,00	0,00	-1.041,60	-1.041,60	**5**	1.041,60			
Total activo	54.650,00	77.056,50	74.003,10						
Pasivo									
Proveedores	2.400,00	3.384,00	0,00	3.384,00			**2**	3.384,00	
Préstamos	0,00	0,00	6.000,00	-6.000,00	**3**	6.000,00			
Total pasivo	2.400,00	3.384,00	6.000,00						
Patrimonio Neto									
Capital	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00					
Ajuste de capital	31.800,00	53.038,00	53.038,00	0,00					
Reserva general	5.408,00	7.625,28	7.625,28	0,00					
Rtdos no asig. ej.ant.	-2.750,00	-3.877,50	-6.417,50	2.540,00			**6**	2.540,00	
Rtdos no asig. del ejerc.			-3.129,40	3.129,40			**7**	3.129,40	
Total patrimonio neto	52.250,00		68.003,10						-8.722,20
Total pasivo y patrimonio neto	54.650,00		74.003,10						

Estado de resultados	**S 30/09/2018**						**CAUSAS**
Ventas	20.946,00		**1**	8.136,00			12.810,00
CMV	-18.540,00				**2**	4.627,00	-13.913,00
Ganancia bruta	2.406,00						
Gastos varios	-925,00						-925,00
Amortización Muebles y útiles	-521,70				**4**	521,70	0,00
Amortización Patentes	-1.041,60				**5**	1.041,60	0,00
Intereses préstamos	0,00						0,00
Diferencia de cambio	1.831,58						1.831,58
Resultado por tenencia mercaderías	-137,00				**2**	137,00	
Resultado venta bienes de uso	-976,90				**4**	976,90	0,00
RECPAM	-3.764,78		**2**	2.646,00	**1**	2.166,00	-4.244,78
Resultado del ejercicio	-3.129,40		**7**	3.129,40			
Otras causas de variación							
Cobro de préstamo					**3**	11.160,00	11.160,00
Pago de préstamo			**3**	5.160,00			-5.160,00
Cobro venta bienes de uso					**4**	2.675,00	2.675,00
Pago compra de activos intangibles			**5**	10.416,00			-10.416,00
Pago de dividendos			**6**	2.540,00			-2.540,00
				49.788,00		49.788,00	-8.722,20