

## CASO PRÁCTICO “LA REEXPRESADA SA” (agosto 2019)

### SOLUCIÓN (segunda parte)

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - soluciones</b>
---

#### 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	<u>8.722,20</u>

#### 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
<b>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades operativas</b>	<u>-4.441,20</u>

##### Actividades de inversión

Cobros por ventas de bienes de uso	2.675,00
Pagos por compras de intangibles	-10.416,00
<b>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión</b>	<u>-7.741,00</u>

##### Actividades de financiación

Cobros de préstamos	11.160,00
Pagos de préstamos	-5.160,00
Pagos de dividendos en efectivo	-2.540,00
<b>Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación</b>	<u>3.460,00</u>
<b>Disminución neta del efectivo</b>	<u><u>-8.722,20</u></u>

**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	<u>8.722,20</u>

**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

<b>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades operativas</b>	<u>-4.441,20</u>
---	------------------

**Actividades de inversión**

Cobros por ventas de bienes de uso	2.675,00
Pagos por compras de intangibles	-10.416,00

<b>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión</b>	<u>-7.741,00</u>
---	------------------

**Actividades de financiación**

Cobros de préstamos	11.160,00
Pagos de préstamos	-5.160,00
Pagos de dividendos en efectivo	-2.540,00

<b>Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación</b>	<u>3.460,00</u>
--	-----------------

<b>Disminución neta del efectivo</b>	<u><u>-8.722,20</u></u>
--------------------------------------	-------------------------

**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	<u>8.722,20</u>

**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
<b>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades operativas</b>	<u>-4.441,20</u>

**Actividades de inversión**

Cobros por ventas de bienes de uso	2.675,00
Pagos por compras de intangibles	-10.416,00
<b>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión</b>	<u>-7.741,00</u>

**Actividades de financiación**

Cobros de préstamos	11.160,00
Pagos de préstamos	-5.160,00
Pagos de dividendos en efectivo	-2.540,00
<b>Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación</b>	<u>3.460,00</u>

<b>Disminución neta del efectivo</b>	<u><u>-8.722,20</u></u>
--------------------------------------	-------------------------

**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	<u>8.722,20</u>

**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

<b>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades operativas</b>	<u>-4.441,20</u>
---	------------------

**Actividades de inversión**

Cobros por ventas de bienes de uso	2.675,00
Pagos por compras de intangibles	-10.416,00

<b>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión</b>	<u>-7.741,00</u>
---	------------------

**Actividades de financiación**

Cobros de préstamos	11.160,00
Pagos de préstamos	-5.160,00
Pagos de dividendos en efectivo	-2.540,00

<b>Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación</b>	<u>3.460,00</u>
--	-----------------

<b>Disminución neta del efectivo</b>	<u><u>-8.722,20</u></u>
--------------------------------------	-------------------------

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

Estado de situación patrimonial	30/09/2017	30/09/2017	30/09/2018	VARIACIONES	ELIMINACIONES				CAMBIO EFECTIVO
	\$ 30/09/2017	\$ 30/09/2018	\$ 30/09/2018		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						

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

