

1	<b>Matriz de cobros por ventas de mercaderías</b>		<b>O/A</b>
	Ventas	4000	Origen
	Deudores por ventas		
	Saldo inicial (1)	-1500	
	Saldo final	-700	
	Recpam Ds Vtas	-1200	
	Saldo final ajustado (2)	-1900	
	Variación deudores por ventas (2) - (1)	-400	Aplicación
	<b>Cobros por ventas de mercaderías</b>	<b>3600</b>	Origen

2	<b>Matriz de pagos por compras de mercaderías</b>		<b>O/A</b>
	Costo de ventas	-2800	Aplicación
	Mercaderías		
	Saldo inicial (1)	-1500	
	Saldo final	-1600	
	RxT mercadería en existencia	100	
	Saldo final ajustado (2)	-1500	
	Variación de mercaderías (2) - (1)	0	
	Proveedores		
	Saldo inicial (1)	3300	
	Saldo final	1000	
	Recpam Proveedores	2850	
	Saldo final ajustado (2)	3850	
	Variación de Proveedores (2) - (1)	550	Origen
	<b>Pagos por compras de mercaderías</b>	<b>-2250</b>	Aplicación

3	<b>Matriz de pago de gastos</b>		<b>O/A</b>
	Gastos Administrativos	-1400	Aplicación
	Gastos a pagar		
	Saldo inicial (1)	0	
	Saldo final	200	
	Recpam de Gastos a Pagar	450	
	Saldo final ajustado (2)	650	
	Variación de Gastos a pagar (2) - (1)	650	Origen
	<b>Pagos de gastos</b>	<b>-750</b>	Aplicación

4	<b>Matriz de pagos al personal y cargas sociales</b>		<b>O/A</b>
	Sueldos y cargas sociales pagados	0	Aplicación
	Sueldos y contribuciones a pagar		
	Saldo inicial (1)	300	
	Saldo final	0	
	Recpam de Ss y Cont a pagar	50	
	Saldo final ajustado (2)	50	
	Variación de S y C a pagar (2) - (1)	-250	Aplicación
	<b>Pagos al personal y cargas sociales</b>	<b>-250</b>	Aplicación

5	<b>Matriz de pagos de dividendos</b>		<b>O/A</b>
	Dividendos a pagar		
	Saldo inicial (1)	600	
	Saldo final	0	
	Recpam de Dividendos a pagar	200	
	Saldo final ajustado (2)	200	

Variación de Dividendos a pagar (2) - (1)	-400	Aplicación
<b>Pagos de dividendos</b>	<b>-400</b>	Aplicación

6	Matriz de cobros por dividendos			O/A
	Dividendos cobrados		800	Origen
	Dividendos a cobrar			
	Saldo inicial (1)	-300		
	Saldo final	-200		
	Recpam de Dividendos a cobrar	-300		
	Saldo final ajustado (2)	-500		
	Variación de Dividendos a cobrar (2) - (1)		-200	Aplicación
	Cobros de dividendos		600	Origen

7	Matriz de cobros por venta de acciones		O/A
	Ventas de acciones	600	Origen
	Cobro por ventas de acciones	600	Origen

8	Matriz de pago por compras de acciones			O/A
	Costo de Ventas de Acciones		-300	Aplicación
	Acciones de otras sociedades			
	Saldo inicial (1)	-600		
	Saldo final (2)	-300		
	Variación de Acciones de Otras Sociedades (2) - (1)		300	Origen
	Pago por compras de acciones		0	Aplicación

9	Matriz de pago por compras de bienes de uso			O/A
	Bienes de uso			
	Saldo inicial (1)	-3000		
	Saldo final	-4400		
	Depreciaciones Maquinarias	-300		
	Saldo final ajustado (2)	-4700		
	Variación de Bienes de Uso (2) - (1)		-1700	Aplicación
	Perdida por siniestro Muebles y Utiles		-300	Aplicación
	Pagos por compras de bienes de uso		-2000	Aplicación

10	Matriz de ingresos por préstamos			O/A
	Prestamos bancarios			
	Saldo inicial (1)	1800		
	Saldo final	2200		
	Recpam de préstamos bcrios.	1520		
	Saldo final ajustado (2)	3720		
	Variación de préstamos bancarios (2) - (1)		1920	Origen
	Ingresos por préstamos bancarios		1920	Origen

11	Matriz de aportes en efectivo de los propietarios			O/A
	Capital y Ajuste de Capital			
	Saldo inicial (1)	3000		
	Saldo final	3600		
	Saldo final ajustado (2)	3600		
	Variación de Capital y Ajuste de Capital (2) - (1)		600	Origen
	Aportes en efectivo de los propietarios		600	Origen

## RESOLUCION METODO DIRECTO 6 a

### Variaciones del Efectivo

Efectivo al inicio	2700
Efectivo al cierre	1300
Disminucion neta del efectivo	-1400

### Causas de las variaciones del efectivo

#### Actividades operativas

Cobros por ventas de mercaderías	3600	1
Pagos por compras de mercaderías	-2250	2
Pagos de gastos	-750	3
Pagos al personal y cargas sociales	-250	4
Pagos de dividendos	-400	5
Cobros de dividendos	600	6
Cobro por ventas de acciones	600	7
Pago por compras de acciones	0	8

**Flujos de E. generados por las act. operativas** 1150

#### Actividades de Inversion

Pagos por compras de bienes de uso	-2000	9
------------------------------------	-------	---

**Flujos de E. utilizados por las act. de inversion** -2000

#### Actividades de Financiacion

Ingresos por préstamos bancarios	1920	10
Aportes en efectivo de los propietarios	600	11

**Flujos de E. generados por las act. de financiacion** 2520

**RECPAM generado por el efectivo** -3070

**Disminucion neta del efectivo** -1400

Nota: el RECPAM de efectivo y equivalente de efectivo se expone en una línea separada como cuarta causa de variación.

## RESOLUCION METODO DIRECTO 6 b

### Variaciones del Efectivo

Efectivo al inicio	2700
Efectivo al cierre	1300
Disminucion neta del efectivo	-1400

### Causas de las variaciones del efectivo

#### Actividades operativas

Cobros por ventas de mercaderías	3600	1
Pagos por compras de mercaderías	-2250	2
Pagos de gastos	-750	3
Pagos al personal y cargas sociales	-250	4
Pagos de dividendos	-400	5
Cobros de dividendos	600	6
Cobro por ventas de acciones	600	7
Pago por compras de acciones	0	8
RECPAM generado por el efectivo	-3070	

**Flujos de E. generados por las act. operativas** -1920

#### Actividades de Inversion

Pagos por compras de bienes de uso	-2000	9
------------------------------------	-------	---

**Flujos de E. utilizados por las act. de inversion** -2000

#### Actividades de Financiacion

Ingresos por préstamos bancarios	1920	10
Aportes en efectivo de los propietarios	600	11

**Flujos de E. generados por las act. de financiacion** 2520

**Disminucion neta del efectivo** -1400

Nota: el RECPAM de efectivo y equivalente de efectivo se expone dentro de las actividades operativas

## RESOLUCION METODO INDIRECTO - interpretacion 2 pto 9a

### Variaciones del Efectivo

Efectivo al inicio	2700
Efectivo al cierre	1300
Disminucion neta del efectivo	-1400

### Causas de las variaciones del efectivo

#### Actividades operativas

Resultado Ordinario del ejercicio	1200 (se excluyen los extraordinarios)
Dividendos devengados	-800 (deben informarse por separado)

#### Ajustes (no tienen relación con flujos de efectivo)

Depreciaciones Maquinarias	300
Resultado por tenencia mercaderias	-100
RECPAM del efectivo	3070
RECPAM de prestamos	-1520
RECPAM de dividendos a cobrar	300
RECPAM de dividendos a pagar	-200
RECPAM de Gastos a Pagar	-450
RECPAM de Sueldos a Pagar	-50
RECPAM de Deudores	1200
RECPAM de Proveedores	-2850

#### Cambios en activos y pasivos

Aumento de créditos por ventas	-400
Disminución de Acciones de Otras Sociedades	300
Aumento de gastos a pagar	650
Aumento de proveedores	550
Disminucion de Sdos y contrib a pagar	-250
Dividendos Cobrados	600
Dividendos Pagados	-400

#### Flujos de E. generados antes de las op. Extraordinarias

Perdida extraordinaria del ejercicio	-300 (se deben exponer por separado)
--------------------------------------	--------------------------------------

#### Ajustes (no tienen relación con flujos de efectivo)

Valor residual del bien dado de baja	300
--------------------------------------	-----

#### Flujos de E. generados por las op. Extraordinarias

0

#### Flujos de E. generados por las act. operativas

1150

#### Actividades de Inversion

Pagos por compra de Bienes de Uso	-2000
-----------------------------------	-------

#### Flujos de E. utilizados por las act. de inversion

-2000

#### Actividades de Financiacion

Ingreso neto de prestamos	1920
Aportes en efectivo de los propietarios	600

#### Flujos de E. generados por las act. de financiacion

2520

#### RECPAM generado por el efectivo

-3070

#### Disminucion neta del efectivo

-1400

(similar exposición que en el método directo)

### Observación:

En los ajustes se eliminan la totalidad de los RECPAM's (de todos los rubros monetarios), se ajustan las cuentas patrimoniales asociadas a dichos RECPAM's y se agrega dentro de las causas de las variaciones el Recpam generado por el efectivo y equivalentes, es decir una cuarta causa.

## RESOLUCION METODO INDIRECTO - interpretacion 2 pto 9a

### Variaciones del Efectivo

Efectivo al inicio	2700
Efectivo al cierre	1300
Disminucion neta del efectivo	-1400

### Causas de las variaciones del efectivo

#### Actividades operativas

Resultado Ordinario del ejercicio	1200
Dividendos devengados	-800

#### Ajustes

Depreciaciones Maquinarias	300
Resultado por tenencia mercaderias	-100

RECPAM de prestamos	-1520
RECPAM de dividendos a cobrar	300
RECPAM de dividendos a pagar	-200
RECPAM de Gastos a Pagar	-450
RECPAM de Sueldos a Pagar	-50
RECPAM de Deudores	1200
RECPAM de Proveedores	-2850

#### Cambios en activos y pasivos

Aumento de créditos por ventas	-400
Disminución de Acciones de Otras Sociedades	300
Aumento de gastos a pagar	650
Aumento de proveedores	550
Disminucion de Sdos y contrib a pagar	-250
Dividendos Cobrados	600
Dividendos Pagados	-400

#### Flujos de E. generados antes de las op. Extraordinarias

Perdida extraordinaria del ejercicio	-300
--------------------------------------	------

#### Ajustes

Valor residual del bien dado de baja	300
--------------------------------------	-----

#### Flujos de E. generados por las op. Extraordinarias

0

#### Flujos de E. generados por las act. operativas

-1920

#### Actividades de Inversion

Pagos por compra de Bienes de Uso	-2000
-----------------------------------	-------

#### Flujos de E. utilizados por las act. de inversion

-2000

#### Actividades de Financiacion

Ingreso neto de prestamos	1920
Aportes en efectivo de los propietarios	600

#### Flujos de E. generados por las act. de financiacion

2520

#### Disminucion neta del efectivo

-1400

#### Observación:

En los ajustes se eliminan la totalidad de los RECPAM's (de todos los rubros monetarios), se ajustan las cuentas patrimoniales asociadas a dichos RECPAM's con excepción del RECPAM de Caja, por ende no se informa como cuarta causa este último RECPAM

## RESOLUCION METODO INDIRECTO - interpretacion 2 pto 9b

### Variaciones del Efectivo

Efectivo al inicio	2700
Efectivo al cierre	1300
Disminucion neta del efectivo	-1400

### Causas de las variaciones del efectivo

#### Actividades operativas

Resultado Ordinario del ejercicio	1200
Dividendos devengados	-800

#### Ajustes

Depreciaciones	300
Resultado por tenencia mercaderias	-100
RECPAM del efectivo	3070

#### Cambios en activos y pasivos

Disminucion de creditos por ventas	800
Disminución de Acciones de Otras Sociedades	300
Aumento de gastos a pagar	200
Disminucion de proveedores	-2300
Disminucion de Sdos y contrib a pagar	-300
Dividendos Cobrados	900
Dividendos Pagados	-600

#### Flujos de E. generados antes de las op. Extraordinarias

Perdida extraordinaria del ejercicio	-300
--------------------------------------	------

#### Ajustes

Valor residual del bien dado de baja	300
--------------------------------------	-----

#### Flujos de E. generados por las op. Extraordinarias

0

#### Flujos de E. generados por las act. operativas

2670

#### Actividades de Inversion

Pagos por compra de Bienes de Uso	-2000
-----------------------------------	-------

#### Flujos de E. utilizados por las act. de inversion

-2000

#### Actividades de Financiacion

Ingreso neto de prestamos	400
Aportes en efectivo de los propietarios	600

#### Flujos de E. generados por las act. de financiacion

1000

#### RECPAM generado por el efectivo

-3070

#### Disminucion neta del efectivo

-1400

En los ajustes se elimina solo el RECPAM del efectivo y equivalente,  
no se ajustan las cuentas patrimoniales (generadoras de recpam) y se agrega dentro  
de las causas de las variaciones el Recpam generado por el efectivo y equivalentes

## RESOLUCION METODO INDIRECTO - interpretacion 2 pto 9b

### Variaciones del Efectivo

Efectivo al inicio	2700
Efectivo al cierre	1300
Disminucion neta del efectivo	-1400

### Causas de las variaciones del efectivo

#### Actividades operativas

Resultado Ordinario del ejercicio	1200 (se excluyen los extraordinarios)
Dividendos devengados	-800

#### Ajustes

Depreciaciones	300
Resultado por tenencia mercaderias	-100

#### Cambios en activos y pasivos

Disminucion de creditos por ventas	800
Disminución de Acciones de Otras Sociedades	300
Aumento de gastos a pagar	200
Disminucion de proveedores	-2300
Disminucion de Sdos y contrib a pagar	-300
Dividendos Cobrados	900
Dividendos Pagados	-600

<b>Flujos de E. generados antes de las op. Extraordinarias</b>	-400
Perdida extraordinaria del ejercicio	-300

#### Ajustes

Valor residual del bien dado de baja	300
--------------------------------------	-----

<b>Flujos de E. generados por las op. Extraordinarias</b>	0
---	---

<b>Flujos de E. generados por las act. operativas</b>	-400
---	------

#### Actividades de Inversion

Pagos por compra de Bienes de Uso	-2000
-----------------------------------	-------

<b>Flujos de E. utilizados por las act. de inversion</b>	-2000
--	-------

#### Actividades de Financiacion

Ingreso neto de prestamos	400
Aportes en efectivo de los propietarios	600

<b>Flujos de E. generados por las act. de financiacion</b>	1000
--	------

<b>Disminucion neta del efectivo</b>	-1400
--------------------------------------	-------

El ajuste del RECPAM se expone como una partida integrante de la variación del rubro monetario, es decir no se ajustan las cuentas patrimoniales (generadoras del recpam)