

# Solución Tp 3,3-ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

RT8 / Interpretacion 2 (FACPCE)

RT9

RT16

## MÉTODO DIRECTO

Expone las principales clases de entradas y salidas brutas en efectivo y sus equivalentes, que aumentaron o disminuyeron estos.

En el presente ejercicio solo se tiene efectivo (caja) como flujo de fondos

## VARIACIÓN DEL EFECTIVO

Efectivo al Inicio	\$ 1.020
Efectivo al Cierre	\$ 570
<b>Disminución Neta de Efectivo</b>	<b>-\$ 450</b>

Saldo Disponibilidades al 31/12/14
Saldo Disponibilidades al 31/12/15

## CAUSAS DE LAS VARIACIONES

### ACTIVIDADES OPERATIVAS

Cobrado por Vta. Bs. Y SS.	\$ 123.540	1)
Pago a proveed. Bs. Y SS.	-\$ 84.260	2)
Pago Gtos Adm.	-\$ 8.560	3)
Pago Gtos Com.	-\$ 15.660	4)
F.Fondos generado por Op.Ord.	\$ 15.060	5)
F.Fondos generados por Op. Extraord.	\$ 1.080	
<b>F.F.Netto generado por las Activ. Op.</b>	<b>\$ 16.140</b>	

Son las principales actividades de la empresa que producen ingresos y otras actividades no comprendidas en las actividades de inversión o financiamiento

La norma establece la separación de resultados extraordinarios de los ordinarios

### ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Pago por compra Bs. De Uso	-\$ 9.840	6)
<b>F.F.Netto utilizado por las Activ. Inversion</b>	<b>-\$ 9.840</b>	

Corresponden a la disposición y enajenación de activos realizables a largo plazo y de otras inversiones que no son equivalentes de efectivo, excepto las mantenidas con fines de negociación habitual.

### ACTIVIDADES FINANCIACIÓN

Pago de Préstamos	-\$ 4.800	7)
Aporte de los propietarios	\$ 6.000	8)
Pago de Dividendos	-\$ 2.130	
Pago de Intereses	-\$ 5.820	
<b>F.F.Netto utilizado por las Activ. Financiación</b>	<b>-\$ 6.750</b>	
<b>Disminución neta de fondos</b>	<b>-\$ 450</b>	

Corresponde a los movimientos de efectivo y sus equivalentes resultantes de transacciones con los propietarios del capital o con los proveedores de préstamos

Dato de distribución de resultados inc 5) enunciado

Dato enunciado inc 6)

### HOJA DE TRABAJO Act. Operativas

1) Cobro por ventas		123540	origen
VENTAS	127500		
DEUD X VTAS	-3960		
Saldo inicial	7260		
Saldo Final	10620	11220	AUM ACTIVO
Prev Incobrab	600		
2) Pago a Proveed.		-\$ 84.260	aplicación
CMV	-81900		
Proveed	-3680		
Saldo inicial	8010		
Saldo Final	4330		DISM PASIVO (-)
Bs de Cambio	1320		
Saldo inicial	17400		DISM ACTIVO (+)
Saldo Final	15900		
RXT	180		
3) Pago Gtos Adm		-8560	
GTO ADM	-10560		
Sueldos y cs a pagar	2000		
SI	0		
SF	2000		AUM PASIVO (+)
4) Pago Gtos Comercial		-15660	
GTO COM	-19260		
AMORTIZA	3600		

ACTIVO = PASIVO + PN

EF Y EQ EF = PASIVO + PN - OTROS ACTIVOS

(+) = (+) P (+) PN (-) OTROS ACTIVOS

(-) = (-) P (-) PN (+) OTROS ACTIVOS

### HOJA DE TRABAJO Act. Inversion

6) Pago por compras de Bs de Uso	-9840
BS DE USO	
SI	30360
SF	36600
Amortiz	3600

### HOJA DE TRABAJO Act. Financiación

7) Pago por préstamos	-4800
Deudas L.P	-4800
SI	17700
SF	12900
8) Aporte accionista	6000
Capital Social	
SI	15000
SF	24000
Capitalización Rdo	3000

MÉTODO INDIRECTO

VARIACIÓN DEL EFECTIVO

Efectivo al Inicio	1020
Efectivo al Cierre	570
Disminución Neta de Efectivo	-450

CAUSAS DE LAS VARIACIONES

GS. ORDINARIA	9180
mas INT.PAGADOS	5820
	15000

AJUSTES PARA ARRIBAR AL F.NETO DE EF.

PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS	
AMORT. BS.USO	3600
PREV. DS.INC.	600
RDOS. P/TENENCIA	180

CAMBIOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS

AUM. CRED. POR VENTAS	-3960 a)
DISM. BS. CBIO.	1320 b)
DISM. DS.COMERC.	-3680 c)
AUM. CARGAS SOCIALES	2000 d)
F.Fondos generado por Op.Ord.	15060

F.Fondos generados por Op. Extraord.	1080
--------------------------------------	------

F.F.Netto generado por las Activ. Op.	16140
---------------------------------------	-------

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Pago por compra Bs. De Uso	-9840 c)
F.F.Netto utilizado por las Activ. Inversion	-9840 d)

ACTIVIDADES FINANCIACIÓN

Pago de Préstamos	-4800 e)
Aporte de los propietarios	6000 f)
Pago de Dividendos	-2130
Pago de Intereses	-5820
F.F.Netto utilizado por las Activ. Financiacion	-6750

Disminución neta de fondos	-450
----------------------------	------

Expone el resultado ordinario y el extraordinario de acuerdo al estado pertinente, a los que se les suma o deduce, las partidas de ajuste necesarias para arribar al flujo neto de efectivo y sus equivalentes, provenientes de las actividades operativas.

En el presente ejercicio solo se tiene efectivo (caja) como flujo de fondos

Saldo Caja al 31/12/14  
Saldo Caja al 31/12/15

Resultado neto del ejercicio( E.R.)

Los ajustes son las acciones que implican una modificación del rdo del ej: eliminaciones; reclasificaciones y conciliaciones

Elimino esta partida porque no representa flujo de efectivo; no lo afectan  
Elimino esta partida porque no representa flujo de efectivo; no lo afectan  
Elimino esta partida porque no representa flujo de efectivo; no lo afectan

dato ER Se expone separado del resultado ordinario del ejercicio

Corresponden a la disposición y enajenación de activos realizables a largo plazo y de otras inversiones que no son equivalentes de efectivo, excepto las mantenidas con fines de negociación habitual.

Corresponde a los movimientos de efectivo y sus equivalentes resultantes de transacciones con los propietarios del capital o con los proveedores de préstamos

inc)6  
inc)5

HOJA DE TRABAJO Act. Operativas

a) Aumento de créditos por ventas		
DEUD X VENTAS		-3960
Saldo inicial	7260	7260
Saldo Final	10620	11220
Prev Incobrables	600	
b) Disminución de Bs de Cambio		
Bs de Cambio		1320
Saldo inicial	17400	
Saldo Final	15900	
RXT	180	
c) Disminución de Deudas Comerciales		
Proveedores		-3680
Saldo inicial	8010	
Saldo Final	4330	
d) Aumento de Gtos Adm		
Sueldos y cs a pagar		2000
SI	0	
SF	2000	

AUM ACTIVO

DISM ACTIVO (+)

DISM PASIVO (-)

AUM PASIVO (+)

HOJA DE TRABAJO Act. Inversion

6) Pago por compras de Bs de Uso		
BS DE USO		-9840
SI		30360
SF	36600	
Amortiz	3600	

HOJA DE TRABAJO Act. Financiacion

7) Pago por préstamos		
Deudas L.P		-4800
SI	17700	
SF	12900	
8) Aporte accionista		
Capital Social		6000
SI	15000	
SF	24000	
Capitalización Rdo	3000	