## Delicias Patagónicas S.A.

Usted ha sido designado por la empresa “Delicias Patagónicas S.A.”, empresa dedicada a la venta de dulces y mermeladas, para confeccionar el Estado de Flujo de Efectivo al 30 de septiembre de 2009. A tal efecto se le provee de la siguiente información:

1 – Estados de situación patrimonial al 30-09-2009 y 30-09-2008

2 – Estado de resultados al 30-09-2009

3 – Datos complementarios

***Estado de Situación Patrimonial de Delicias Patagónicas S.A. al 30 de septiembre de 2009 y 2008:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2009** | **30.09.2008** |
|  | **$** | **$** |
| **Activo** |  |  |
| Caja y bancos | 30.000 | 1.400 |
| Inversiones transitorias | 4.000 | 12.600 |
| Créditos por ventas | 7.500 | 8.100 |
| Bienes de Cambio | 43.300 | 7.300 |
| Créditos No Corrientes | 8.000 | 13.500 |
| Adelantos para compra de Bs. de Uso | - | 2.000 |
| Bienes de Uso - Valor de Origen | 46.950 | 40.500 |
| Bienes de Uso - Amortización Acumulada | (7.000) | (4.050) |
| Bienes Intangibles - Valor de Uso | 23.900 | 8.900 |
| Bienes Intangibles - Amortización Acumulada | (2.000) | (890) |
| **Total del Activo** | **154.650** | **89.360** |
|  |  |  |
| **Pasivo** |  |  |
| Proveedores | (60.000) | (42.000) |
| Deudas Financieras No Corrientes | - | (12.000) |
| Otras Deudas No Corrientes | (57.300) | - |
| **Total del Pasivo** | **(117.300)** | **(54.000)** |
|  |  |  |
| **Patrimonio Neto** |  |  |
| Capital Social | (80.000) | (73.000) |
| Reservas | (40.000) | (40.000) |
| RNA Ejercicios Anteriores | 77.640 | 77.640 |
| Resultado del Ejercicio - Pérdida | 5.010 | - |
| **Patrimonio Neto** | **(37.350)** | **(35.360)** |

***Estado de Resultados de Delicias Patagónicas S.A. al 30 de septiembre de 2009:***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **30.09.2009** |
|  |  |  | **$** |
|  |  |  |  |
| Ventas |  |  | 48.000 |
| Costo de las mercaderías vendidas | |  | (30.000) |
| **Ganancia Bruta** | |  | **18.000** |
| Gastos Administración | |  | (14.610) |
| Gastos Comercialización | |  | (10.500) |
| Resultados Financieros | |  | 2.400 |
| Resultado Venta de Bienes de Uso | |  | (300) |
| **Resultado del Ejercicio - Pérdida** | |  | **(5.010)** |

***Información adicional:***

1. Las inversiones transitorias están formadas por Plazos Fijos que fueron constituidos el 15/09/2009 y el 20/09/2008, respectivamente, y por un plazo de 30 días en ambos casos.
2. De los créditos no corrientes, $ 5.500 se transformaron en corrientes durante el ejercicio finalizado el 30 de septiembre de 2009.
3. Durante el ejercicio se compraron mercaderías por $ 48.000 a pagar a los dos años y otras materias primas por $ 18.000 que al cierre también permanecían impagas. Las materias primas fueron abonadas por la empresa el 15 de octubre de 2009.
4. En el mes de abril de 2009 se adquirieron Bienes de Uso por $ 10.500, afectando el anticipo existente y cancelando el saldo de $ 8.500 al contado.
5. Se vendieron Bienes de Uso por un valor de origen de $ 4.050 con amortizaciones acumuladas de $ 405. La venta fue cobrada en efectivo el 15 de agosto de 2009 por un valor de $ 3.345.
6. En el 2009 se adquirió una concesión para vender dulces y mermeladas en el Cerro Otto por $ 15.000, la cual fue abonada al contado.
7. Por el ejercicio finalizado el 30 de septiembre de 2009, se practicaron depreciaciones de bienes de uso por $ 3.355 y de bienes intangibles por $ 1.110 que se encuentran registradas en el rubro Gastos de Administración.
8. Se efectuaron gastos de publicidad institucional por $ 7.300 pagaderos a los 450 días. Tales gastos se encuentran registrados en el rubro Otras Deudas No Corrientes.
9. En el mes de julio de 2009 se cancelaron por anticipado deudas financieras no corrientes por $ 12.000.
10. Se devengaron y no se pagaron intereses por las deudas no corrientes por $ 2.000. Dichos intereses están relacionados con la compra de mercaderías descripta en el punto 3.
11. Se cobraron intereses por créditos no corrientes por $ 4.400.
12. Los accionistas integraron un aporte de capital de $ 7.000 en el mes de abril de 2009.
13. Se cobraron en efectivo $ 54.100 de deudores por ventas.
14. No se efectuaron pagos a proveedores durante el ejercicio.

* Se requiere:

1) Confeccione el Estado de Flujo de Efectivo de “Delicias Patagónicas S.A.” correspondiente al ejercicio finalizado el 30/09/2009, aplicando el **Método Directo**.