

La información que a continuación se expone surge de los respectivos Estados Contables de la Empresa Modelo S.A. al 31 de diciembre de 2007

ESTADO DE RESULTADOS	
VENTAS NETAS	20000.00
COSTO DE VENTAS	(12,000)
EXIST. INICIAL	10000.00
COMPRAS	5000.00
RTADO. POR TENENCIA BS. CAMBIO	1000.00
EXIST. FINAL	(4,000)
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y ADMINISTRACION	
SUELDOS Y CARGAS SOCIALES	(2,000)
DEPRECIACION BIENES DE USO	(1,000)
SERVICIOS VARIOS	(3,000)
<u>RTADOS. FIN. POR TEN. GENERADOS X ACT.</u>	
INTERESES GANADOS DS. POR VENTAS	600.00
RESULTADOS POR TENENCIA BS. DE CAMBIO	1000.00
<u>RTADOS. FIN. POR TEN. GENERADOS POR PASIVOS</u>	
INTERESES PERDIDOS PROVEEDORES	(200)
GANANCIA ANTES DEL IMPUESTO A LAS GA.	3400.00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	(1,190)
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	2210.00

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL		
	EJER. ACTUAL	EJER. ANT.
<b>ACTIVO</b>		
CAJA Y BANCO	8080.00	2900.00
CREDITOS POR VTAS.	1120.00	1800.00
BIENES DE CAMBIO	4000.00	10000.00
BIENES DE USO	4500.00	4000.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>17700.00</b>	<b>18700.00</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		
PROVEEDORES BS. DE CAMBIO	6000.00	6500.00
REM. Y CARGAS SOC. A PAGAR	1500.00	2000.00
CARGAS FISCALES A PAGAR	990.00	2700.00
ACREEDORES BS. DE USO	2000.00	2500.00
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>10490.00</b>	<b>13700.00</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>7210.00</b>	<b>5000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y P.N.</b>	<b>17700.00</b>	<b>18700.00</b>

DEL ANEXO DE BIENES DE USO SURGEN ALTAS POR COMPRAS POR \$ 1500

Se Pide: elaborar el Estado de Flujo de Efectivo por método directo e indirecto y analizar los aspectos a considerar por el auditor

<b>(a) VARIACION NETA: de \$ 2900 a \$ 8080= ↑ 5180 (Para ambos métodos)</b>							
				<b>METODO DIRECTO</b>			
<b>CREDITOS POR VENTAS</b>							
S.I.	1800						
VTAS	20000						
RTDOS. FIN.	600						
<b>SUBTOTAL</b>	<b>22400</b>						
		<b>21280</b>	<b>COBROS (b)</b>				
S.F.	1120						
<b>BIENES DE CAMBIO</b>							
S.I.	10000						
COMPRAS	5000						
RTDOS. X TEN	1000						
<b>SUBTOTAL</b>	<b>16000</b>						
		<b>12000</b>	<b>C.DE VTAS</b>				
S.F.	4000						
<b>PROVEEDORES DE SERV.</b>							
		0	S.I.				
		3000	SERVICIOS VARIOS				
		3000	<b>SUBTOTAL</b>				
<b>(d) PAGOS</b>	<b>3000</b>						
		0	S.F.				
<b>REM. Y CARGAS SOC. A PAGAR</b>							
		2000	S.I.				
		2000	SUELDOS Y CARGAS SOC.				
		4000	<b>SUBTOTAL</b>				
<b>(e) PAGOS</b>	<b>2500</b>						

<b>PROVEEDORES</b>			
		6500	S.I.
		5000	COMPRAS
		200	RTADOS. FIN.
		<b>11700</b>	<b>SUBTOTAL</b>
<b>(c) PAGOS</b>	<b>5700</b>		
		6000	S.F.

		1500 S.F.					
<b>CARGAS FISCALES A PAGAR</b>							
		2700 S.I.					
		1190 IMPUESTOS					
		3890 SUBTOTAL					
<b>(f) PAGOS</b>	<b>2900</b>						
		990 S.F.					
<b>BIENES DE USO</b>							
S.I.	4000						
ALTAS	1500						
RTDOS. X TEN	0						
SUBTOTAL	5500						
		0 BAJAS					
SALDO FINAL	5500						
DEP. DEL EJERC.	1000						
VALOR RESIDUAL	4500						
<b>ACREEDORES BS. DE USO</b>							
		2500 S.I.					
		1500 COMPRAS					
		0 RTADOS. FIN.					
		4000 SUBTOTAL					
<b>(g) PAGOS</b>	<b>2000</b>						
		2000 S.F.					
<b>METODO INDIRECTO</b>							
CREDITOS POR VENTAS	1800.00	1120.00	↓	680.00			
BIENES DE CAMBIO	10000.00	4000.00	↓	6000.00			
PROVEEDORES BS. DE CAMBIO	6500.00	6000.00	↓	-500.00			
REM. Y C.S. A PAGAR	2000.00	1500.00	↓	-500.00			
CARGAS FISC. A PAGAR	2700.00	990.00	↓	-1710.00			
<b>Los items b, c, d, etc. surgen por diferencia entre el subtotal y el saldo final</b>							

<b>EMPRESA: MODELO S.A.</b>			
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método directo)</b>			
<b>Por el ejercicio anual finalizado el 31/12 /2007 - Comparativo con el ejercicio anterior</b>			
		<b>Actual</b>	<b>Anter.</b>
<b>VARIACION NETA DEL EFECTIVO</b>			
Efectivo al inicio del ejercicio		<b>2900.00</b>	
Modificación de ejercicios anteriores	(Nota ..)	<b>0.00</b>	
Efectivo modificado al inicio del ejercicio		<b>2900.00</b>	
Efectivo al cierre del ejercicio	(Nota ..)	<b>8080.00</b>	
<b>Aumento neto del efectivo</b>		<b>5180.00</b>	<b>(a)</b>
<b>CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO</b>			
<b>ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>			
Cobros por ventas de bienes y servicios	(Nota ..)	<b>21280.00</b>	<b>(b)</b>
Pagos a proveedores de bienes	(Nota ..)	<b>-5700.00</b>	<b>(c)</b>
Pago por servicios operativos	(Nota ..)	<b>-3000.00</b>	<b>(d)</b>
Pagos al personal y cargas sociales	(Nota ..)	<b>-2500.00</b>	<b>(e)</b>
Pagos de honorarios a directores y síndico	(Nota ..)	<b>----</b>	
Pagos de cargas fiscales	(Nota ..)	<b>-2900.00</b>	<b>(f)</b>
<b>Flujo de Efectivo generado por las actividades operativas</b>		<b>7180.00</b>	
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
Pagos por compras de bienes de uso	(Nota..)	<b>-2000.00</b>	<b>(g)</b>
Cobros (pagos) de préstamos hechos a terceros	(Nota ..)	<b>----</b>	<b>2)</b>
Pagos por adquisición de participaciones en otros entes	(Nota ..)	<b>----</b>	<b>2)</b>
Cobros de dividendos	(Nota ..)	<b>----</b>	
<b>Flujo de efectivo aplicado en las actividades de inversión</b>		<b>-2000.00</b>	
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
Cobros de aportes de capital en efectivo	(Nota ..)	<b>----</b>	
Cobros por emisión de otras obligaciones negociables	(Nota ..)	<b>----</b>	<b>2)</b>
Cobros por préstamos tomados	(Nota ..)	<b>----</b>	<b>2)</b>
Pagos por reembolsos de los préstamos tomados	(Nota ..)	<b>----</b>	<b>2)</b>
Pagos de dividendos	(Nota ..)	<b>----</b>	<b>2)</b>
<b>Flujo de efvo.generado por (aplicado en) las actividades de fin.</b>		<b>0.00</b>	
<b>Aumento neto del efectivo</b>		<b>5180.00</b>	

1) El encabezado surge del modelo sugerido por la RT 9, pero al ser este el 1er. Ejercicio de aplicación no corresponde incluir la expresión "comparativo con el ejercicio anterior" ni tampoco la columna del ejercicio anterior

2) Los items sin saldo no son necesarios exponer.

Item 1 y 2: se los incluye al sólo efecto de la presentación integral del modelo

<b>EMPRESA: MODELO S.A.</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método indirecto)</b>		
<b>Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2007</b>		
<b>Comparativo con el ejercicio anterior (1)</b>		
<b>VARIACION NETA DEL EFECTIVO</b>	<b>ACTUAL</b>	<b>ANTERIOR</b>
Efectivo al inicio del ejercicio	2900.00	
Modificación de ejercicios anteriores	0.00	
Efectivo modificado al inicio del ejercicio	2900.00	
Efectivo al cierre del ejercicio	8080.00	
<b>Aumento (disminución) neto(a) del efectivo</b>	<b>5180.00</b>	<b>(a)</b>
<b>CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO</b>		
<b>ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
Ganancia (Pérdida) ordinaria del ejercicio	2210.00	
Ajustes para arribar al FNE provenientes de las actividades operativas		
Depreciación de bienes de uso y activos intangibles	1000.00	
Resultados de inversiones en entes relacionados	0.00	
Resultado por venta de bienes de uso	0.00	
*****		
Cambios en activos y pasivos operativos		
(Aumento) Disminución en créditos por ventas	680.00	
(Aumento) Disminución en otros créditos	0.00	
(Aumento) Disminución en bienes de cambio	6000.00	
Aumento (Disminución) en deudas comerciales	-500.00	
Aumento (Disminución) en deudas sociales	-500.00	
Aumento (Disminución) en deudas fiscales	-1710.00	
Flujo neto efectivo generado (utilizado) antes de las operaciones extraord.	<b>7180.00</b>	
Flujo neto efectivo generado (aplicado) por operaciones extraordinarias	0.00	
<b>Flujo neto efectivo generado por (aplicado en) las act. operativas</b>	<b>7180.00</b>	
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Cobros por ventas de bienes de uso	0.00	
Pagos por compras de bienes de uso	-2000.00	
*****		
<b>Flujo neto efectivo generado por (aplicado en) las act. de inversión</b>	<b>-2000.00</b>	<b>(X)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Aportes de capital	---	
Retiros de socios	---	
Pagos (u obtención de prestamos tomados) de terceros	---	
*****		
<b>Flujo neto efectivo generado por (aplicado en) act. de financiación</b>	<b>0.00</b>	
<b>Aumento (Disminución) neto(a) del efectivo</b>	<b>5180.00</b>	

(X) El cálculo surge de igual manera que en el método directo