

Estado de flujo de efectivo

Los estados de situación patrimonial del ejercicio anterior y actual de una empresa muestran los siguientes importes:

Activo	Ejercicio anterior	Ejercicio actual	Pasivo	Ejercicio anterior	Ejercicio actual
Activo corriente			Pasivo corriente		
Caja y bancos	35.000.-	108.020.-	Proveedores	58.080.-	87.120.-
Créditos por ventas	96.800.-	130.680.-	Préstamos bancarios	84.000.-	114.000.-
Bienes de cambio	<u>116.000.-</u>	<u>162.000.-</u>	Sueldos y cargas soc.	2.700.-	3.900.-
Total activo corriente	<u>247.800.-</u>	<u>400.700.-</u>	IVA a depositar	1.920.-	5.480.-
Activo no corriente			Imp. a las ganancias a pagar	4.300.-	5.100.-
Bienes de uso	<u>230.500.-</u>	<u>211.000.-</u>	Total pasivo cte.	<u>151.000.-</u>	<u>215.600.-</u>
Total activo no cte.	<u>230.500.-</u>	<u>211.000.-</u>	Total del pasivo	<u>151.000.-</u>	<u>215.600.-</u>
Total del activo	<u>478.300.-</u>	<u>611.700.-</u>	Patrimonio neto	<u>327.300.-</u>	<u>396.100.-</u>
			Total	<u>478.300.-</u>	<u>611.700.-</u>

Información adicional:

- Los saldos de créditos por ventas y proveedores incluyen el IVA calculado a la tasa del 21 %.
- La única variación en bienes de uso es la amortización del ejercicio por \$ 19.500.-
- La evolución de los préstamos bancarios en el ejercicio es la siguiente:

Saldo al inicio del ejercicio	84.000.-
Nuevos préstamos obtenidos en el ejercicio	36.000.-
Intereses devengados en el ejercicio	12.000.-
Pagos efectuados en el ejercicio (cap. por \$ 12.000 e intereses por \$ 6.000)	<u>-18.000.-</u>
Saldo al final del ejercicio	<u>114.000.-</u>

- La evolución de la deuda por impuesto a las ganancias durante el ejercicio ha sido la siguiente:

Conceptos	Ejercicio anterior	Ejercicio actual
Impuesto a las ganancias determinado y devengado (a)	15.500.-	18.000.-
Anticipos pagados en el ejercicio	<u>-11.200.-</u>	<u>-12.900.-</u>
Total adeudado por impuesto a las ganancias	<u>4.300.-</u>	<u>5.100.-</u>

(a) La empresa aún no ha comenzado a contabilizar el impuesto a las ganancias por el método del impuesto diferido, devengando en consecuencia el impuesto determinado, tal como se observa en el estado de resultados.

- El incremento patrimonial de \$ 68.800.- obtenido en el ejercicio, corresponde al siguiente cálculo:
 - Aumento de capital en el ejercicio, integrado en efectivo por \$ 31.800.-
 - Ganancia del ejercicio por \$ 37.000.-, según el siguiente estado de resultados (en el que no se siguen los lineamientos de presentación habituales, a fin de sintetizar la información necesaria para preparar el EFE):

Ventas		294.000.-
Costo de ventas:		
Existencia inicial de bienes de cambio	116.000.-	
Compras en el ejercicio	210.000.-	
Existencia final de bienes de cambio	<u>-162.000.-</u>	<u>-164.000.-</u>
Ganancia bruta sobre ventas		130.000.-
Sueldos y cargas sociales		-43.500.-
Amortizaciones de bienes de uso		-19.500.-
Intereses bancarios perdidos (según se informa en evolución de préstamos bancarios)		-12.000.-
Impuesto a las ganancias		<u>-18.000.-</u>
Ganancia del ejercicio		<u>37.000.-</u>

Se solicita: Confeccionar el estado de flujo de efectivo por el método directo (3er alternativa) y método indirecto.