

2° PLANTEO: Estado de flujo de efectivo**Estado de situación patrimonial comparativo**

ACTIVO	Actual	Anterior	PASIVO	Actual	Anterior
Caja y bancos	77.518	50.000	Deudas comerciales	30.000	20.000
Inversiones	138.600	0	Deudas fiscales	28.518	30.000
Créd. por ventas	110.000	90.000	Otras deudas	0	10.000
Bienes de cambio	60.000	160.000	Total pasivo	58.518	60.000
Bienes de uso	612.000	600.000	PATRIMONIO NETO	939.600	840.000
Total activo	998.118	900.000	Total pasivo + PN	998.118	900.000

1. Al cierre del ejercicio, el rubro Inversiones se compone de un depósito a plazo fijo efectuado a menos de 90 días.

Los intereses devengados por el mismo se encuentran incluidos en el estado de resultados.

2. El estado de evolución del patrimonio neto del ejercicio es:

PN al inicio del ejercicio	840.000
Más: Aporte en efectivo	100.000
PN antes del resultado del ejercicio	940.000
PN al final del ejercicio	939.600
Perdida del ejercicio (ver EERR)	-400

3. La evolución del rubro bienes de uso durante el ejercicio es:

Medición neta al inicio del ejercicio	600.000
Compras en el ejercicio en efectivo	80.000
Depreciación del ejercicio	-68.000
Medición neta al cierre	612.000

4. El detalle de las deudas fiscales al cierre de cada ejercicio es:

Conceptos	Actual	Anterior
Impuesto a las ganancias a pagar	0	22.000
IVA (ver tabla a continuación)	28.518	6.400
Impuesto sobre los ingresos brutos	0	1.600
Total deudas fiscales a FCE	28.518	30.000

Los totales de débitos y créditos fiscales generados por el IVA durante el ejercicio son:

Débito fiscal	71.400
Crédito fiscal por compra de bienes de cambio	-25.200
Crédito fiscal por compra de bienes de uso	-16.800
Crédito fiscal por liquidación intereses plazo fijo	-882
Total pendiente de pagar por el ejercicio	28.518

Estado de Resultados

Ventas		340.000
Costo de ventas		-220.000
Existencia inicial	160.000	
más: Compras	120.000	
menos: Existencia final	60.000	
Ganancia bruta		120.000
G. de administración (= depreciación bienes de uso)		-68.000
G. de comercialización (= 54.000 sueldos + 1.200 IIBB)		-55.200
Intereses ganados por depósito a plazo fijo		2.800
Imp. ganancias		0
Pérdida del ejercicio		-400

RESOLVER:

1°) Por el Método INDIRECTO con exposición del IVA por compra de bienes de uso en las A.I., y de los flujos provenientes del EE en un rubro específico.

2°) Por el Método INDIRECTO con exposición del IVA por compra de bienes de uso y de los flujos provenientes del EE en las A.O.

3°) Por el Método DIRECTO con exposición del IVA por compra de bienes de uso en las A.I., y de los flujos provenientes del EE en un rubro específico.

4°) Por el Método DIRECTO con exposición del IVA por compra de bienes de uso y de los flujos provenientes del EE en las A.O.