

3° PLANTEO: Estado de flujo de efectivo

Se suministran seguidamente los estados de situación patrimonial (comparativo con el del ejercicio anterior y de resultados e información complementaria (anexos de bienes de uso y de costos de ventas), correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de mayo de 2012.

Estado de situación patrimonial al 31 mayo de 2012 (comparativo con el del ejercicio anterior)

ACTIVO	31-5-12	31-5-11	PASIVO	31-5-12	31-5-11
Caja y bancos	105.200	92.800	Deudas comerciales	82.310	71.300
Inversiones	40.000	-.-	Cargas fiscales	9.960	6.050
Créd. por ventas	115.580	130.500	Dividendos en efectivo a pagar	4.000	5.000
Bienes de cambio	147.900	133.000	Total	96.270	82.350
Bienes de uso	47.700	41.000	PATRIMONIO NETO	360.110	314.950
Total	456.380	397.300			

1. El rubro Inversiones se compone de un depósito a plazo fijo efectuado a 45 días. Los intereses devengados por el mismo se encuentran incluidos en el estado de resultados.
2. De acuerdo al estado de evolución del patrimonio neto del ejercicio, la Asamblea General Ordinaria aprobó un pago de dividendos en efectivo por \$ 7.000.- Por lo tanto, el resultado del ejercicio ha sido el siguiente:

Patrimonio neto al inicio del ejercicio	314.950
Menos: Dividendos en efectivo	<u>-7.000</u>
Patrimonio neto antes del resultado del ejercicio	307.950
Patrimonio neto al final del ejercicio	<u>360.110</u>
Ganancia del ejercicio (ver estado de resultados)	<u>52.160</u>

3. La evolución del rubro bienes de uso durante el ejercicio, conforme surge del respectivo anexo, ha sido la siguiente:

Conceptos	Importes
Medición al inicio del ejercicio	41.000
Compras en el ejercicio	21.800
Amortización en el ejercicio	<u>-15.100</u>
Medición al cierre del ejercicio	<u>47.700</u>

4. Cargas fiscales: Detalle de las deudas fiscales al cierre de cada ejercicio:

Conceptos	Ejercicio anterior	Ejercicio actual
Impuesto a las ganancias determinado	4.100	3.700
Anticipos pagados en el ejercicio	<u>-2.300</u>	<u>-1.970</u>
<u>Neto adeudado de acuerdo a normas fiscales</u>	1.800	1.730
<u>Más: Impuesto diferido (saldo acreedor al final de cada ejercicio)</u>	<u>1.700</u>	<u>2.580</u>
Total adeudado por impuesto a las ganancias	3.500	4.310
IVA	1.550	3.650
Impuesto sobre los ingresos brutos	<u>1.000</u>	<u>2.000</u>
Total deudas fiscales al cierre de cada ejercicio	6.050	9.960

5. Los totales de débitos y créditos fiscales generados por el IVA durante el ejercicio han sido los siguientes:

Débito fiscal	60.200.-
Crédito fiscal por compra de bienes de cambio	-46.326.-
Crédito fiscal por compra de bienes de uso	-4.578.-
Total a depositar por el ejercicio	9.296.-

Los saldos adeudados al inicio y al final del ejercicio por este último concepto se informan en el punto anterior.

Estado de Resultados correspondiente al ejercicio finalizado el 31/5/12

Ventas	286.680.-
Costo de ventas	-205.700.-
Ganancia bruta	80.980.-
Gastos de administración (incluye únicamente la amortización de bienes de uso)	-15.100.-
Gastos de comercialización (incluye únicamente el impuesto a los ingresos brutos)	-13.160.-
Intereses ganados por depósito a plazo fijo	4.020.-
Impuesto a las ganancias (devengado según método del impuesto diferido)	-4.580.-
Ganancia del ejercicio	52.160.-

El anexo de costo de ventas contiene la siguiente información:

Conceptos	Importes
Existencia al inicio del ejercicio	133.000
Compras en el ejercicio	220.600
Existencia al cierre del ejercicio	-147.900
Costo de las mercaderías vendidas en el ejercicio	205.700

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.