

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

| <b>ACTIVO</b>       | <b>Actual</b>  | <b>Anterior</b> | <b>PASIVO</b>            | <b>Actual</b>  | <b>Anterior</b> |
|---------------------|----------------|-----------------|--------------------------|----------------|-----------------|
| 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         | <b>Total pasivo</b>      | <b>58.518</b>  | <b>60.000</b>   |
| Bienes de uso       | 612.000        | 600.000         | <b>PATRIMONIO NETO</b>   | <b>939.600</b> | <b>840.000</b>  |
| <b>Total activo</b> | <b>998.118</b> | <b>900.000</b>  | <b>Total pasivo + PN</b> | <b>998.118</b> | <b>900.000</b>  |

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 saldo de "Otras Deudas" corresponde a otros gastos de tipo operativos referidos a gas, luz, teléfono.

3. 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     |
| <b>Perdida del ejercicio (ver EERR)</b> | <b>-400</b> |

4. 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        |
| <b>Medición neta al cierre</b>        | <b>612.000</b> |

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

| <b>Conceptos</b>                   | <b>Actual</b> | <b>Anterior</b> |
|------------------------------------|---------------|-----------------|
| 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           |
| <b>Total deudas fiscales a FCE</b> | <b>28.518</b> | <b>30.000</b>   |

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          |
| <b>Total pendiente de pagar por el ejercicio</b>    | <b>28.518</b> |

**Estado de Resultados**

|                                                        |         |             |
|--------------------------------------------------------|---------|-------------|
| Ventas                                                 |         | 340.000     |
| Costo de ventas                                        |         | -220.000    |
| Existencia inicial                                     | 160.000 |             |
| más: Compras                                           | 120.000 |             |
| menos: Existencia final                                | 60.000  |             |
| <b>Ganancia bruta</b>                                  |         | 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           |
| <b>Pérdida del ejercicio</b>                           |         | <b>-400</b> |

**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.