

EFE - 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)

Variación neta

Efectivo al inicio del ejercicio	50.000
Efectivo y equivalentes a efectivo al cierre del ejercicio	<u>216.118</u>
AUMENTO neto del efectivo	166.118

Causas de la variación

<u>Actividades operativas</u>	
Pérdida del ejercicio	-400
<u>Ajustes y neutralizaciones</u>	
+ IG Devengado	0
+ Depreciación del ejercicio	68.000
- Intereses Ganados Plazos Fijos	-2.800
<u>Variación de activos y pasivos operativos</u>	
Aumento de Créditos por Ventas	-20.000
Disminución de Bienes de Cambio	100.000
Aumento de Deudas Comerciales	0
Aumento de Deudas Fiscales	20.518
Pago de IG	-22.000
+ Anulación del CF por compra de bienes de uso	16.800
<u>Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas</u>	<u>160.118</u>
<u>Actividades de inversión</u>	
Pagos por compras de bienes de uso (con IVA)	-96.800
<u>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión</u>	<u>-96.800</u>
<u>Actividades financiación</u>	
Aporte de Socios	100.000
<u>Flujo neto de efectivo generado en las actividades de financiación</u>	<u>100.000</u>
<u>Flujo neto de efectivo proveniente de los equivalentes de efectivo</u>	
Intereses Ganados Plazos Fijos	2.800
<u>Flujo neto de efectivo generado por el equivalente de efectivo</u>	<u>2.800</u>
Aumento neto del efectivo	166.118

EFE - Método INDIRECTO (con exposición del IVA por compra de bienes de uso y de los flujos provenientes del EE, en A.O.)

Variación neta

Efectivo al inicio del ejercicio	50.000
Efectivo y equivalentes a efectivo al cierre del ejercicio	<u>216.118</u>
AUMENTO neto del efectivo	166.118

Causas de la variación

<u>Actividades operativas</u>	
Pérdida del ejercicio	-400
<u>Ajustes y neutralizaciones</u>	
+ IG Devengado	0
+ Depreciación del ejercicio	68.000
- Intereses Ganados Plazos Fijos	-2.800
<u>Variación de activos y pasivos operativos</u>	
Aumento de Créditos por Ventas	-20.000
Disminución de Bienes de Cambio	100.000
Aumento de Deudas Comerciales	0
Aumento de Deudas Fiscales	20.518
Pago de IG	-22.000
Cobro de intereses PF	2.800
<u>Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas</u>	<u>146.118</u>
<u>Actividades de inversión</u>	
Pagos por compras de bienes de uso (sin IVA)	-80.000
<u>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión</u>	<u>-80.000</u>
<u>Actividades financiación</u>	
Aporte de Socios	100.000
<u>Flujo neto de efectivo generado en las actividades de financiación</u>	<u>100.000</u>
<u>Flujo neto de efectivo proveniente de los equivalentes de efectivo</u>	
Intereses Ganados Plazos Fijos	2.800
<u>Flujo neto de efectivo generado por el equivalente de efectivo</u>	<u>2.800</u>
Aumento neto del efectivo	166.118

EFE - 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)

Variación neta

Efectivo al inicio del ejercicio	50.000
Efectivo y equivalentes a efectivo al cierre del ejercicio	<u>216.118</u>
AUMENTO neto del efectivo	166.118

Causas de la variación

<u>Actividades operativas</u>	
Cobro a Clientes	320.000
Pago a Proveedores de Bienes	-120.000
Pago de Remuneraciones y Cargas Sociales	-54.000
Pago de Impuestos (excepto IG)	-2.800
Efecto Neto POSITIVO del IVA	22.118
Pago de IG	-22.000
+ Anulación del CF por compra de bienes de uso	16.800
<u>Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas</u>	<u>160.118</u>
<u>Actividades de inversión</u>	
Pagos por compras de bienes de uso (con IVA)	-96.800
<u>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión</u>	<u>-96.800</u>
<u>Actividades financiación</u>	
Aporte de Socios	100.000
<u>Flujo neto de efectivo generado en las actividades de financiación</u>	<u>100.000</u>
<u>Flujo neto de efectivo proveniente de los equivalentes de efectivo</u>	
Intereses Ganados Plazos Fijos	2.800
<u>Flujo neto de efectivo generado por el equivalente de efectivo</u>	<u>2.800</u>
Aumento neto del efectivo	166.118

EFE - Método DIRECTO (con exposición del IVA por compra de bienes de uso y de los flujos provenientes del EE, en A.O.)

Variación neta

Efectivo al inicio del ejercicio	50.000
Efectivo y equivalentes a efectivo al cierre del ejercicio	<u>216.118</u>
AUMENTO neto del efectivo	166.118

Causas de la variación

<u>Actividades operativas</u>	
Cobro a Clientes	320.000
Pago a Proveedores de Bienes	-120.000
Pago de Remuneraciones y Cargas Sociales	-54.000
Pago de Impuestos (excepto IG)	-2.800
Efecto Neto POSITIVO del IVA	22.118
Pago de IG	-22.000
Cobro de Intereses Plazos Fijos	2.800
<u>Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas</u>	<u>146.118</u>
<u>Actividades de inversión</u>	
Pagos por compras de bienes de uso (sin IVA)	-80.000
<u>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión</u>	<u>-80.000</u>
<u>Actividades financiación</u>	
Aporte de Socios	100.000
<u>Flujo neto de efectivo generado en las actividades de financiación</u>	<u>100.000</u>
<u>Flujo neto de efectivo proveniente de los equivalentes de efectivo</u>	
Intereses Ganados Plazos Fijos	2.800
<u>Flujo neto de efectivo generado por el equivalente de efectivo</u>	<u>2.800</u>
Aumento neto del efectivo	166.118