

EFE - Método DIRECTO (1ª alternativa)

Variación neta

Efectivo al inicio del ejercicio	100.000
Efectivo y equivalentes a efectivo al cierre del ejercicio	187.324
AUMENTO neto del efectivo	87.324

Causas de la variación

Actividades operativas	
1- Cobros a clientes	302.500
2- Pagos a proveedores de bienes	-195.536
3- Pago de otros Impuestos	-19.640
Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas	87.324
Aumento neto del efectivo	87.324

EFE - Método DIRECTO (2ª alternativa)

Variación neta

Efectivo al inicio del ejercicio	100.000
Efectivo y equivalentes a efectivo al cierre del ejercicio	187.324
AUMENTO neto del efectivo	87.324

Causas de la variación

Actividades operativas	
1- Cobros a clientes	250.000
2- Pagos a proveedores de bienes	-161.600
3- Pago de otros Impuestos	-1.076
Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas	87.324
Aumento neto del efectivo	87.324

EFE - Método DIRECTO (3ª alternativa)

Variación neta

Efectivo al inicio del ejercicio	100.000
Efectivo y equivalentes a efectivo al cierre del ejercicio	187.324
AUMENTO neto del efectivo	87.324

Causas de la variación

Actividades operativas	
Cobros a clientes	247.900
Pagos a proveedores de bienes	-161.936
Efecto Neto POSITIVO del IVA	1.360
Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas	87.324
Aumento neto del efectivo	87.324

CÁLCULOS AUXILIARES

Ventas del ejercicio	260.000
+ IVA DF sobre ventas (debemos INCLUIR el IVA)	54.600
+ SI de Créditos por Ventas (ya tiene INCLUIDO el IVA)	36.300
- SF de Créditos por Ventas (ya tiene INCLUIDO el IVA)	-48.400
1 Cobro por Ventas de Bienes y Servicios	302.500
Compras del ejercicio	160.000
+ IVA CF sobre compras (debemos INCLUIR el IVA)	33.600
+ SI de Deudas Comerciales (ya tiene INCLUIDO el IVA)	30.976
- SF de Deudas Comerciales (ya tiene INCLUIDO el IVA)	-29.040
2 Pagos por Compras de Bienes y Servicios	195.536
IVA del ejercicio (que es = IVA DF sobre ventas - IVA CF sobre compras)	21.000
+ SI de Deudas Fiscales	3.100
- SF de Deudas Fiscales	-4.460
3 Pagos de Impuestos	19.640

CÁLCULOS AUXILIARES

Ventas del ejercicio	260.000
+ SI de Créditos por Ventas (SIN el IVA)	30.000
- SF de Créditos por Ventas (SIN el IVA)	-40.000
1 Cobro por Ventas de Bienes y Servicios	250.000
Compras del ejercicio	160.000
+ SI de Deudas Comerciales (SIN el IVA)	25.600
- SF de Deudas Comerciales (SIN el IVA)	-24.000
2 Pagos por Compras de Bienes y Servicios	161.600
+ DF incluido en SI de Créditos por Ventas	6.300
- DF incluido en SF de Créditos por Ventas	-8.400
- CF incluido en SI de Deudas Comerciales	-5.376
+ CF incluido en SF de Deudas Comerciales	5.040
- SI de IVA a Pagar	-3100
+ SF de IVA a pagar	4460
3 Efecto NETO del IVA----- NEGATIVO, entonces "Pago de otros Impuestos"	-1076

CÁLCULOS AUXILIARES

Ventas del ejercicio	260.000
+ SI de Créditos por Ventas	36.300
- SF de Créditos por Ventas	-48.400
1 Cobro por Ventas de Bienes y Servicios	247.900
Compras del ejercicio	160.000
+ SI de Deudas Comerciales	30.976
- SF de Deudas Comerciales	-29.040
2 Pagos por Compras de Bienes y Servicios	161.936
SF de IVA a pagar	4460
- SI de IVA a Pagar	-3100
3 Efecto NETO del IVA----- POSITIVO, entonces "Ef. NETO POSIT. del IVA"	1360