**Ejercicio de Estado de Flujos del Efectivo**

A continuación se presenta la información financiera de Industrial Plaza Merú, para que Usted elabore y Presente un Estado de Flujos del Efectivo para el período terminado el 31-12-2015, utilizando el método directo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014 | 2015 |
| **Activos** |  |  |
| Alquileres pagados por anticipado | 1.860,00 | 1.060,00 |
| Caja chica | 150,00 | 150,00 |
| Cuentas por cobrar | 6.500,00 | 8.900,00 |
| Depreciación acumulada edificaciones | -20.610,00 | -21.710,00 |
| Depreciación acumulada maquinaria | -6.700,00 | -1.400,00 |
| Depreciación acumulada maquinaria arrendamiento fin | -6.900,00 | -8.200,00 |
| Depreciación acumulada mobiliario | -1.290,00 | -1.865,00 |
| Depreciación acumulada Vehículos | -12.090,00 | -14.390,00 |
| Edificaciones | 45.800,00 | 45.800,00 |
| Efectivo en bancos | 2.100,00 | 3.810,00 |
| Efectivo en Caja | 500,00 | 500,00 |
| Efectos por cobrar | 6.800,00 |  |
| Efectos por cobrar descontados | -1.200,00 |  |
| Gastos de Investigación y desarrollo | 12.400,00 | 8.950,00 |
| Intereses pagados por anticipado | 690,00 |  |
| Inventarios de materias | 13.410,00 | 18.450,00 |
| Inversiones disponibles para la venta (equivalentes) | 2.680,00 |  |
| Inversiones disponibles para la venta (no equivalentes) | 3.900,00 |  |
| Inversiones en obras de arte |  | 8.000,00 |
| Inversiones en Valores negociables | 4.100,00 | 12.000,00 |
| Maquinaria bajo arrendamiento financiero | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Maquinarias | 26.800,00 | 31.800,00 |
| Material de oficina | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Mobiliario y equipo | 8.600,00 | 8.600,00 |
| Inversiones especulativas | 6.900,00 | 59.000,00 |
| Plusvalía | 4.000,00 | 3.440,00 |
| Provisión cuentas malas | -600,00 | -750,00 |
| Seguro pagados por anticipado | 600,00 | 4.950,00 |
| Terrenos | 56.000,00 | 60.000,00 |
| Vehículos | 18.600,00 | 18.600,00 |
| Total Activos | 200.000,00 | 272.695,00 |
|  |  |  |
| **Pasivos** |  |  |
| Alquileres cobrados por anticipado | 2.600,00 | 4.000,00 |
| Arrendamiento financiero por pagar | 5.000,00 | 3.750,00 |
| Bonos vacacionales por pagar | 2.900,00 | 5.800,00 |
| Comisiones por pagar | 890,00 |  |
| Cuentas por pagar | 3.200,00 | 6.600,00 |
| Deuda a largo plazo | 9.500,00 | 17.100,00 |
| Dividendos comunes por pagar | 1.000,00 | 15.500,00 |
| Dividendos preferentes por pagar | 500,00 | 5.000,00 |
| Efectos por pagar | 2.500,00 |  |
| Efectos por pagar a mediano plazo | 3.400,00 | 9.650,00 |
| Gastos acumulados | 200,00 | 1.200,00 |
| Hipoteca por pagar | 20.800,00 | 14.800,00 |
| Impuesto sobre la renta por pagar | 500,00 | 15.330,90 |
| INCES por pagar | 375,00 |  |
| Intereses acumulados | 500,00 |  |
| IVA Débito fiscal | 520,00 |  |
| Líneas de crédito | 1.500,00 |  |
| Otras retenciones por pagar | 150,00 |  |
| Pagarés diversos | 5.670,00 | 4.000,00 |
| Prestaciones sociales por pagar | 3.560,00 | 9.120,00 |
| Préstamo bancarios | 5.645,00 | 4.420,00 |
| Servicios públicos por pagar | 1.250,00 | 1.000,00 |
| Sueldos y salarios por pagar | 3.300,00 | 2.200,00 |
| Utilidades a trabajadores por pagar | 1.250,00 |  |
| Viáticos por pagar | 3.000,00 | 1.500,00 |
| Total Pasivos | 79.710,00 | 120.970,90 |
|  |  |  |
| **Patrimonio** |  |  |
| Acciones cuota no pagada | -3.500,00 | -3.000,00 |
| Acciones en tesorería | -5.000,00 | -2.000,00 |
| Capital social común | 50.000,00 | 56.000,00 |
| Capital social preferente | 20.000,00 | 25.000,00 |
| Prima en emisión de acciones | 1.200,00 | 600,00 |
| Reserva legal | 1.250,00 | 3.350,00 |
| Reserva para acciones en tesorería | 5.000,00 | 2.000,00 |
| Reserva para reemplazos | 1.340,00 | 1.340,00 |
| Superávit acciones tesorería |  | 1.500,00 |
| Utilidades retenidas | 50.000,00 | 66.934,10 |
| **Total patrimonio** | 120.290,00 | 151.724,10 |
| **Total pasivo y patrimonio** | 200.000,00 | 272.695,00 |
|  |  |  |
| Estado de Resultados |  |  |
| **Ingresos** |  |  |
| Ventas | 140.000,00 |  |
| Ingreso por dividendos | 2.100,00 |  |
| Ingreso por intereses | 300,00 |  |
| Ingresos por alquileres | 2.600,00 |  |
| Otros ingresos | 12.170,00 |  |
| Utilidad en venta de terreno | 1.600,00 |  |
| Venta de valores negociables con ganancia | 50,00 | 158.820,00 |
| **Egresos** |  |  |
| **Costo de ventas** |  |  |
| Inventario inicial | 13.410,00 |  |
| Compras | 33.000,00 |  |
| Inventario final | -18.450,00 | 27.960,00 |
| Utilidad bruta |  | 130.860,00 |
| **Gastos de Operación** |  |  |
| Bonos vacacionales | 2.900,00 |  |
| Gasto de alquileres | 800,00 |  |
| Gastos de administración | 6.500,00 |  |
| Gastos de alimentos y bebidas | 560,00 |  |
| Gastos de arriendos diversos | 2.100,00 |  |
| Gastos de horas extras y bonos nocturnos | 500,00 |  |
| Gastos de Intereses | 1.340,00 |  |
| Gastos de publicidad | 550,00 |  |
| Gastos de servicios públicos | 3.250,00 |  |
| Gastos de sueldos y salarios | 6.500,00 |  |
| Gastos de ventas | 9.500,00 |  |
| Gastos de Viáticos a directivos | 3.000,00 |  |
| Gastos de viáticos al personal de ventas | 2.000,00 |  |
| Gastos Indemnizaciones al personal | 8.560,00 |  |
| Intereses gastos | 690,00 |  |
| Intereses sobre hipoteca | 1.690,00 |  |
| Otras gastos diversos | 320,00 |  |
| Otros Gastos operacionales | 2.300,00 |  |
| Pago de fletes en compra | 1.600,00 |  |
| Pago de fletes sobre ventas | 1.700,00 |  |
| Repuestos para maquinaria | 2.300,00 |  |
| Amortización Gastos de Investigación | 3.450,00 |  |
| Amortización material de oficina | 1.500,00 |  |
| Amortización Plusvalía | 560,00 |  |
| Amortización seguros Prepagados | 250,00 |  |
| Depreciación edificaciones | 1.100,00 |  |
| Depreciación maquinaria | 1.200,00 |  |
| Depreciación maquinaria arrendamiento financiero | 1.300,00 |  |
| Depreciación mobiliario | 575,00 |  |
| Depreciación Vehículos | 2.300,00 |  |
| Pérdida en venta de maquinaria | 800,00 |  |
| Pérdidas en cuentas incobrables | 150,00 |  |
| Venta de inversiones temporales con pérdida | 50,00 | 71.895,00 |
| Utilidad antes de islr |  | 58.965,00 |
| Impuesto sobre la renta |  | -15.330,90 |
| Utilidad del ejercicio |  | 43.634,10 |
| **Estado de Utilidades retenidas** |  |  |
| Utilidades retenidas al inicio |  | 50.000,00 |
| Utilidad del ejercicio |  | 43.634,10 |
| **Menos: Apropiaciones** |  |  |
| Apropiación para dividendos comunes | 16.500,00 |  |
| Apropiación para dividendos preferentes | 6.100,00 |  |
| Apropiación para Indemnizaciones al personal | 5.000,00 |  |
| Reserva acciones en tesorería | -3.000,00 |  |
| Reserva legal | 2.100,00 | 26.700,00 |
| **Utilidades retenidas al final** |  | 66.934,10 |

Ventas de Activos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Inversiones | Inversiones | Acc. tesorería | Maquinaria | Terreno |
| Costo | 2.680,00 | 3.900,00 | 3.000,00 | 10.000,00 | 6.000,00 |
| Deprec. Acum |  |  |  | 6.500,00 |  |
| Precio | 2.630,00 | 3.950,00 | 4.500,00 | 2.700,00 | 7.600,00 |