

LABORATORIO PRÁCTICO

CASO: HALCÓN S.R.L.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2007

- Balance general
- Estado de ganancias y pérdidas
- Estado de cambios en el patrimonio
- **Estado de flujos de efectivo**
- Notas a los estados financieros

**LABORATORIO PRÁCTICO
CASO: HALCÓN S.R.L.**

Balance general al 31 de diciembre de 2007

HALCÓN S.R.L		
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007		
	Bs.	
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Disponibilidades	48.104	(19)
Cuentas por cobrar comerciales	1,200.000	
Otras cuentas por cobrar	120.167	
Existencias	2,686.117	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4,054.388	
ACTIVO NO CORRIENTE		
Activo fijo	79.851	
Otros activos	25.348	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	105.199	
TOTAL ACTIVO	4,159.587	
PASIVO y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	2,008.692	
Otras cuentas por pagar	297.184	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,305.876	
PASIVO NO CORRIENTE		
Provisión para beneficios sociales	36.356	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	36.356	
TOTAL PASIVO	2,342.232	
PATRIMONIO		
Capital Social	1,285.600	
Ajuste de capital	102.274	
Ajuste global al patrimonio	112.447	
Revalorización técnica de activo fijo	35.280	
Reserva Legal	8.295	
Ajuste de reservas patrimoniales	12.211	
Resultados acumulados	213.193	
Resultado del ejercicio (Utilidad)	48.055	(1)
TOTAL PATRIMONIO	1,817.355	
TOTAL PASIVO y PATRIMONIO	4,159.587	

Las notas del 1 al 20 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

- (1) y (19) Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007

LABORATORIO PRÁCTICO CASO: HALCÓN S.R.L.

**Estado de ganancias y pérdidas por el ejercicio
comprendido entre el 1° de enero y el 31 de
diciembre de 2007**

HALCÓN S.R.L	
ESTADO DE GANANCIAS y PÉRDIDAS POR EL EJERCICIO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2007	
	<u>Bs.</u>
VENTAS	1.858.127
COSTO DE VENTAS	(1.003.583) (20)
Margen bruto de utilidad	<u>854.544</u>
Más (Menos)	
Gastos administrativos	(664.638)
Otros ingresos y gastos, neto	(122.461)
	<u>(787.099)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	<u>67.445</u>
IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES - IUE	(16.861) (6) y (21)
RESERVA LEGAL	(2.529)
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)	<u><u>48.055 (1)</u></u>

Las notas del 1 al 20 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

- (1), (6) y (21) Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.
- (20) Ver movimiento anual en ANEXO A, más adelante.

LABORATORIO PRÁCTICO CASO: HALCÓN S.R.L.

**Estado de cambios en el patrimonio por el ejercicio
comprendido entre el 1° de enero y el 31 de
diciembre de 2007**

HALCÓN S.R.L ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL EJERCICIO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2007									
Concepto	Capital Social	Ajuste de Capital	Ajuste global al patrimonio	Revalorización técnica de activo fijo	Reserva Legal	Ajuste de reservas patrimoniales	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
	<u>Bs.</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Saldos al 1° de enero de 2.007	1.000.000	-	112.447	35.280	5.765	-	190.544	6.939	1.350.975
Aumento de capital	285.600(16)								285.600
Traslado a resultados acumulados							6.939	(6.939)	-
Ajuste de capital - 2007		102.274							102.274
Reserva legal					2.530				2.530
Ajuste de reservas patrimoniales						12.211			12.211
Ajuste de resultados acumulados							15.710		15.710
Resultado neto del ejercicio								48.055	48.055
Saldos al 31 de diciembre de 2007	1.285.600	102.274	112.447	35.280	8.295	12.211	213.193	48.055(1)	1.817.355

Las notas 1 a 20 que se acompañan forman parte integrante de estos estados financieros

- (1) y (16) Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.

LABORATORIO PRÁCTICO CASO: HALCÓN S.R.L.

**Estado de flujos de efectivo por el ejercicio
comprendido entre el 1° de enero y el 31 de
diciembre de 2007**

Norma Internacional de Contabilidad N° 7
Estado de Flujos de Efectivo

HALCÓN S.R.L	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	HALCÓN S.R.L
31 DE DICIEMBRE DE 2007	
	Bs.
FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Resultado neto del ejercicio (Utilidad)	48.055 (1)
Más (Menos): CARGOS (ABONOS) A RESULTADOS QUE NO GENERAN MOVIMIENTO DE EFECTIVO	
Incobrables	50.000 (2)
Depreciación de activo fijo	20.565 (3)
Amortización de intangibles	20.000 (4)
Beneficios sociales	18.990 (5)
Impuesto sobre las utilidades de las empresas - IUE	16.861 (6) y (21)
Provisiones varias	4.763 (7)
Ajuste por inflación y tenencia de bienes	69.088 (8)
Diferencia de cambio	(96.870) (9)
Efectivo neto, generado por actividades operativas, antes de cambios en las cuentas de capital de trabajo	151.452
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar comerciales	(1.250.000) (10)
(Aumento) disminución de otras cuentas por cobrar	(23.163) (11)
(Aumento) disminución de existencias	(618.781) (12)
Aumento (disminución) de proveedores	1.506.949 (13)
Aumento (disminución) de otras cuentas por pagar	76.637 (14)
Efectivo neto, aplicado en actividades operativas	(308.358)
Flujo de efectivo por actividades de inversión	
(Aumento) disminución de activo fijo	(85.991) (15)
Efectivo neto, utilizado en actividades de inversión	(85.991)
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento	
Aumento (disminución) de capital social	285.600 (16)
Efectivo neto, proveniente de actividades de financiamiento	285.600
Aumento (disminución) neto en disponibilidades	42.703 (17)
Disponibilidades al inicio del ejercicio	5.401 (18)
DISPONIBILIDADES AL CIERRE DEL EJERCICIO	48.104 (19)

Las notas del 1 al 20 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

- (1) Ver estado de ganancias y pérdidas ejercicio 2007.
- (2) al (15) Ver movimiento anual de cada cuenta, más adelante en ANEXO A, más adelante.
- (16) Ver estado de cambios en el patrimonio, ejercicio 2007.
- (17) Ver resumen de flujos de efectivo en ANEXO B, más adelante.
- (18) Ver saldo de disponibilidades en balance al 31 de diciembre de 2006.
- (19) Ver saldo de disponibilidades en balance al 31 de diciembre de 2007.
- (21) Ver estado de ganancias y pérdidas ejercicio 2007.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL EJERCICIO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2007	
	<u>Bs.</u>
FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Resultado neto del ejercicio (Utilidad)	
Más (Menos): CARGOS (ABONOS) A RESULTADOS QUE NO GENERAN MOVIMIENTO DE EFECTIVO	
Incobrables	
Depreciación de activo fijo	
Amortización de intangibles	
Beneficios sociales	
Impuesto sobre las utilidades de las empresas - IUE	
Provisiones varias	
Ajuste por inflación y tenencia de bienes	
Diferencia de cambio	
Efectivo neto, generado por actividades operativas, antes de cambios en las cuentas de capital de trabajo	
CAMBIOS EN ACTIVOS y PASIVOS	
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar comerciales	
(Aumento) disminución de otras cuentas por cobrar	
(Aumento) disminución de existencias	
Aumento (disminución) de proveedores	
Aumento (disminución) de otras cuentas por pagar	
Efectivo neto, aplicado en actividades operativas	
Flujo de efectivo por actividades de inversión	
(Aumento) disminución de activo fijo	
Efectivo neto, utilizado en actividades de inversión	
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento	
Aumento (disminución) de capital social	
Efectivo neto, proveniente de actividades de financiamiento	
Aumento (disminución) neto en disponibilidades	
Disponibilidades al inicio del ejercicio	
DISPONIBILIDADES AL CIERRE DEL EJERCICIO	

Las notas del 1 al 20 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

NOTA.- Esta hoja, ha sido incluida para que el lector pueda elaborar asistido por este laboratorio práctico, el estado de flujos de efectivo.

LABORATORIO PRÁCTICO
CASO: HALCÓN S.R.L.

**Nota a los estados financieros al 31 de diciembre
de 2007**

NOTA 1 – NATURALEZA Y OBJETO DE LA ENTIDAD

HALCÓN S.R.L., fue constituida el 03 de julio de 1.997, mediante Instrumento N° 54/97 otorgado ante la Notaria N° 71. La empresa tiene como objetivo principal la comercialización de balanzas de precisión, así como actividades conexas en general.

NOTA 2 – BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de **HALCÓN S.R.L.**, han sido preparados en base a las cifras que surgen de los registros contables, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación. Dichos estados financieros, están expresados en bolivianos de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

NOTA 3 – CAMBIOS CONTABLES

En la gestión 2007 **HALCON S.R.L.**, ha seguido los lineamientos señalados en la NC N° 3 – Revisada, en la Resolución N° 01/08 de CTNAC, de fecha 12/01/08 y en la RND N° 10.0004.08, de fecha 18 de enero de 2008, que establecen la reexpresión de las partidas no monetarias incluidas en los estados financieros en base a la variación del índice UFV con respecto al Boliviano. Como consecuencia de esto, se ha originado un cambio en la aplicación del principio contable con respecto al año anterior, en el que se utilizó el índice dólar estadounidense para la reexpresión de las partidas no monetarias, según la NC N° 3 anterior. Dicho cambio contable, originó un mayor cargo a los resultados del ejercicio de Bs. 132.000, aproximadamente.

Asimismo, los saldos en moneda extranjera han sido actualizados al tipo de cambio de fecha de cierre, utilizando como contrapartida del ajuste, la cuenta denominada “Diferencia de Cambio”, según lo establecido por la NC N° 6 – Revisada. En la gestión 2006, la contrapartida del ajuste de los saldos en moneda extranjera, fue la cuenta denominada “Ajuste por Inflación y tenencia de Bienes”. Dicho cambio en el procedimiento contable, no afectó el resultado final del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2007.

NOTA 4 – PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

4.1 Criterios de Valuación

a) Moneda extranjera

Los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2007, están expresados al tipo de cambio oficial a esa fecha, de Bs. 7.67, por cada dólar estadounidense.

NOTA 4 – PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

4.1 Criterios de Valuación (Cont.)

b) Existencias

Las existencias están valuadas a su costo de reposición, que es inferior en su conjunto, al valor neto de realización.

c) Activo fijo

Los saldos del activo fijo están registrados a su costo de adquisición reexpresados a moneda de cierre (Cotización de la UFV), menos la correspondiente depreciación acumulada, que es calculada por el método de línea recta, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir el valor del activo al término de su vida útil estimada.

Los importes correspondientes a renovaciones y mejoras que extienden la vida útil y/o aumentan el valor de los bienes son activados, mientras que los referidos a mantenimiento y reparaciones son cargados a los resultados del ejercicio en el que incurren.

El valor en libros del costo y de la correspondiente depreciación acumulada de los activos fijos vendidos o retirados se descargan de las respectivas cuentas y la ganancia o pérdida resultante, se registra en los resultados del ejercicio en el que se incurren.

d) Provisión para beneficios sociales

La provisión para beneficios sociales se constituye para todo el personal por el total del pasivo devengado al cierre de cada ejercicio. Según disposiciones legales vigentes, transcurridos los cinco años de antigüedad en su empleo, el personal ya es acreedor a la indemnización equivalente a un mes de sueldo por año de antigüedad, incluso en los casos de retiro voluntario.

e) Patrimonio

- **Capital Social**

El capital social, ha sido reexpresado en base a la variación en la cotización oficial de la UFV con respecto al boliviano ocurrida durante el ejercicio 2007. La partida utilizada para dicho ajuste fue la cuenta denominada “Ajuste de Capital”, teniendo como contrapartida, la cuenta denominada “Ajuste por inflación y tenencia de bienes”.

NOTA 4 – PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

4.1 Criterios de Valuación (Cont.)

- **Reservas patrimoniales**

Las reservas patrimoniales, han sido reexpresadas en base a la variación de la cotización oficial de la UFV con respecto al boliviano, ocurrido durante el ejercicio 2007. La partida utilizada para dicho ajuste, fue la cuenta denominada “Ajuste de reservas patrimoniales”, mientras que la contrapartida, fue la cuenta de resultados “Ajuste por inflación y tenencia de bienes”.

- **Resultados acumulados**

Esta cuenta fue actualizada en base a la variación de la cotización oficial de la UFV con respecto al boliviano, ocurrida durante el ejercicio 2007, teniendo como contrapartida la cuenta de resultados “Ajuste por inflación y tenencia de bienes”.

f) Estado de ganancias y pérdidas

La empresa registra los ingresos y gastos del ejercicio de acuerdo con lo requerido por el D.S. N° 24051, el D. S. N° 29387 y la RND N° 10.0004.08, registrando en la cuenta “Ajuste por inflación y tenencia de bienes”, el ajuste por corrección monetaria en base al índice UFV, de cada una de las partidas componentes del estado de resultados. Este procedimiento contable, no ha afectado el resultado final del ejercicio.

NOTA 5 - DISPONIBILIDADES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2.007 es la siguiente:

	<u>Bs.</u>
Caja	48.104
	<u>48.104</u>

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2.007, es como sigue:

	<u>Bs.</u>
Cientes	1.250.000
Previsión para incobrables	(50.000)
	<u>1.200.000</u>

NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2007, es como sigue:

	<u>Bs.</u>
Crédito Fiscal - IVA	84.504
Préstamos al personal	<u>35.663</u>
	<u>120.167</u>

Durante la gestión 2007, el importe cargado a resultados por concepto de incobrables, ascendió a Bs. 50.000

NOTA 8 - EXISTENCIAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2007, es la siguiente:

	<u>Bs.</u>
Mercadería en almacén	2.686.117
	<u>2.686.117</u>

NOTA 9 – ACTIVO FIJO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2007, es la siguiente:

Cuentas	Valores Actual Bs.	Depreciación Acumulada Bs.	Valores Residuales Bs.
Muebles y enseres	13.182	11.599	1.583
Vehículos	124.575	49.159	75.416
Equipos de computación	21.453	21.452	1
Herramientas	2.728	1.566	1.162
Equipo de Oficina	1.319	144	1.175
Equipos de seguridad	824	310	514
	<u>164.081</u>	<u>84.230</u>	<u>79.851</u>

La depreciación de activo fijo cargada a resultados, fue de Bs. 20.565.

NOTA 10 - OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre de 2007, la composición del rubro es la siguiente:

	Bs.
Certificados de aportación en COTAS Ltda.	23.834
Sistema de contabilidad (Software)	100.000
Amortización acumulada	(98.486)
	<u>25.348</u>

La amortización cargada a resultados, ascendió a Bs. 20.000.

NOTA 11 - PROVEEDORES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2.007 es la siguiente:

	Bs.
.Proveedores varios	2.008.692
	<u>2.008.692</u>

NOTA 12 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2.007, es la siguiente

	<u>Bs.</u>
Victoria de Martínez	32.847
Jaime Velasco Mustafá	78.064
Gastos aduaneros - Varinex	69.587
Retenciones y aportes laborales	1.445
Aportes patronales	1.622
Obligaciones fiscales IVA e IT	27.435
IUE por pagar	16.861
Intereses diferidos	64.560
Provisiones varias	4.763
	<u>297.184</u>

NOTA 13 - CAPITAL SOCIAL

El capital social al 31 de diciembre de 2.007 asciende a Bs. 1.285.600, conformado por 12.856 cuotas de capital de Bs. 100 valor nominal cada uno.

NOTA 14 - AJUSTE DE CAPITAL

Al 31 de Diciembre de 2007, el saldo de esta partida asciende a Bs. 102.274, proveniente de la reexpresión del capital social en base al índice UFV, según la Norma Contable N° 3 – Revisada, la Resolución N° 01/08 del CTNAC y la RND N° 10.0004.08 emitida, por el SIN. La contrapartida del ajuste fue la cuenta de resultados “Ajuste por inflación y tenencia de bienes”.

NOTA 15 – AJUSTE GLOBAL AL PATRIMONIO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2.007, asciende a Bs. 112.447, que corresponde a la reexpresión de las cuentas patrimoniales de acuerdo con la Norma de Contabilidad N° 3 anterior, emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoria y

Contabilidad del Colegio Nacional de Auditores de Bolivia. Esta partida, podrá ser utilizada para efectuar aumentos de capital o cubrir pérdidas

NOTA 16 – REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVO FIJO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2.007, asciende a Bs. 35.280, correspondiente a revalorizaciones técnicas de activo fijo practicadas en años anteriores, de acuerdo con la Norma de Contabilidad N° 4, emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoria y Contabilidad del Colegio Nacional de Auditores de Bolivia. Esta partida, podrá ser utilizada para efectuar aumentos de capital o cubrir pérdidas

NOTA 17 – AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES

Al 31 de diciembre de 2007, el saldo de esta partida asciende a Bs. 12.211, proveniente de la reexpresión de las reservas patrimoniales en base al índice UFV, según la Norma Contable N° 3 – Revisada, la Resolución N° 01/08 del CTNAC y la RND N° 10.0004.08, emitida por el SIN. La contrapartida del ajuste fue la cuenta de resultados “Ajuste por inflación y tenencia de bienes”.

NOTA 18 - RESERVA LEGAL

De acuerdo a las disposiciones legales vigentes, se debe detraer de las utilidades liquidas anuales como mínimo el 5% para constituir la reserva legal, hasta alcanzar el 50% del capital social.

NOTA 19 – RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de Diciembre de 2007, el saldo de esta partida asciende a Bs. 213.193. El saldo inicial al 31 de diciembre de 2006 fue reexpresado según la Norma Contable N° 3 – Revisada, la Resolución N° 01/08 del CTNAC y la RND N° 10.0004.08, emitida por el SIN. La contrapartida utilizada para dicho registro fue la cuenta de resultados “Ajuste por inflación y tenencia de bienes”.

NOTA 20 – HECHOS POSTERIORES

No se han producido después del 31 de diciembre de 2.007, hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los estados financieros del ejercicio terminado en esa fecha.

LABORATORIO PRÁCTICO

CASO: HALCÓN S.R.L.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2006

- Balance general
- Estado de ganancias y pérdidas
- Estado de cambios en el patrimonio
- **Estado de flujos de efectivo**
- Notas a los estados financieros

**LABORATORIO PRÁCTICO
CASO: HALCÓN S.R.L.**

Balance general al 31 de diciembre de 2006

HALCÓN S.R.L		
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006		
	<u>Bs.</u>	
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Disponibilidades	5401	(18)
Otras cuentas por cobrar	102.445	
Existencias	2.010.636	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>2.118.482</u>	
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inversiones permanentes	25.077	
Activo fijo	12.130	
Otros activos	19.402	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>56.609</u>	
TOTAL ACTIVO	<u>2.175.091</u>	
PASIVO y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	599.856	
Otras cuentas por pagar	198.923	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>798.779</u>	
PASIVO NO CORRIENTE		
Provisión para beneficios sociales	25.337	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>25.337</u>	
TOTAL PASIVO	<u>824.116</u>	
PATRIMONIO		
Capital Social	1.000.000	
Ajuste global al patrimonio	112.447	
Revalorización técnica de activo fijo	35.280	
Reserva Legal	5.765	
Resultados acumulados	190.544	
Resultado del ejercicio (Utilidad)	6.939	
TOTAL PATRIMONIO	<u>1.350.975</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>2.175.091</u>	

Las notas del 1 al 14 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

- (18) Ver estado de flujos de efectivo gestión 2007.

**LABORATORIO PRÁCTICO
CASO: HALCÓN S.R.L.**

**Estado de ganancias y pérdidas por el ejercicio
comprendido entre el 1° de enero y el 31 de
diciembre de 2006**

HALCÓN S.R.L	
ESTADO DE GANANCIAS y PÉRDIDAS POR EL EJERCICIO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	
	<u>Bs.</u>
VENTAS	899.266
COSTO DE VENTAS	(469.731)
Margen bruto de utilidad	429.535
Más (Menos)	
Gastos administrativos	(431.408)
Otros ingresos y gastos, neto	11.612
	(419.796)
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	9.739
IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES - IUE	(2.435)
RESERVA LEGAL	(365)
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)	6939

Las notas del 1 al 14 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

LABORATORIO PRÁCTICO CASO: HALCÓN S.R.L.

**Estado de cambios en el patrimonio por el
ejercicio comprendido entre el 1° de enero y el 31
de diciembre de 2006**

HALCÓN S.R.L							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL EJERCICIO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2006							
Concepto	Capital Social	Ajuste global al patrimonio	Revalorización técnica de activo fijo	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
	Bs.	Bs.	Bs.	Bs.	Bs.	Bs.	Bs.
Saldos al 1ro de enero de 2.006	1.000.000	122.504	35.280	5.400	138.442	37.973	1.339.599
Traslado a resultados acumulados					37.973	(37.973)	-
Ajuste de resultados acumulados					14.129		14.129
Ajuste global del ejercicio 2006		(10.057)					(10.057)
Reserva legal				365			365
Resultado neto del ejercicio						6.939	6.939
Saldos al 31 de Diciembre de 2006	1.000.000	112.447	35.280	5.765	190.544	6.939	1.350.975

Las notas 1 a 14 que se acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.

LABORATORIO PRÁCTICO CASO: HALCÓN S.R.L.

**Estado de flujos de efectivo por el ejercicio
comprendido entre el 1º de enero y el 31 de
diciembre de 2006**

HALCÓN S.R.L	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL EJERCICIO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	
	<u>Bs.</u>
FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Resultado neto del ejercicio	6.939
Más (Menos): CARGOS (ABONOS) A RESULTADOS QUE NO GENERAN EFECTIVO	
Depreciación de activo fijo	11.237
Ajuste por inflación y tenencia de bienes	(10.555)
Efectivo neto generado por actividades operativas, antes de cambios en las cuentas de capital de trabajo	7621
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	
(Aumento) disminución de otras cuentas por cobrar	(24.274)
(Aumento) disminución de existencias	(367.690)
Aumento (disminución) de proveedores	94.900
Aumento (disminución) de otras cuentas por pagar	190.488
Efectivo neto aplicado en actividades operativas	(106.576)
Aumento (disminución) neto en disponibilidades	(98.955)
Disponibilidades al inicio del ejercicio	104.356
DISPONIBILIDADES AL CIERRE DEL EJERCICIO	5.401

Las notas del 1 al 14 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

ANEXO A

MOVIMIENTO ANUAL DE CUENTAS QUE
SE PRESENTAN EN EL ESTADO DE
FLUJOS DE EFECTIVO DE HALCÓN S.R.L.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007.

i) MOVIMIENTO ANUAL DE LA PROVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES (5)

	<u>Bs.</u>
Saldo al 01 de enero de 2007	(25.337)
Más:	
- Provisión del ejercicio	(18.990) (5)
Menos:	
- Liquidaciones de beneficios sociales	7.971
Saldo al 31 de diciembre de 2007	<u>(36.356)</u>

- (5) Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.

ii) MOVIMIENTO ANUAL DE LA PREVISIÓN PARA INCOBRABLES (2)

	<u>Bs.</u>
Saldo al 01 de enero de 2007	-
Más:	
- Previsión del ejercicio	(50.000) (2)
Menos:	
- Castigo de incobrables	-
- Recuperación de incobrables	-
Saldo al 31 de diciembre de 2007	<u>(50.000)</u>

- (2) Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.

iii) **MOVIMIENTO ANUAL DEL - IUE POR PAGAR (6)**

	<u>Bs.</u>
Saldo al 01 de enero de 2007	(2.435)
Menos:	
- Pago del IUE año 2006	2.435
Más:	
- Provisión del IUE año 2007	(16.861) (6)
Saldo al 31 de diciembre de 2007	<u>(16.861)</u>

- (6) Ver estado de flujos de efectivo gestión 2007.

iv) **MOVIMIENTO ANUAL DE PROVISIONES VARIAS (7)**

	<u>Bs.</u>
Saldo al 01 de enero de 2007	(4.140)
Menos:	
- Liquidación de provisiones del año 2006	4.140
Más:	
- Provisiones por servicios (Luz agua y telf. diciembre de 2007	(4.763) (7)
Saldo al 31 de diciembre de 2007	<u>(4.763)</u>

- (7) Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.

v) **MOVIMIENTO ANUAL DEL ACTIVO FIJO (3) y (15)**

	Saldo al 01/01/07	Adquisiciones	Depreciación del ejercicio	Actualización	Saldo al 31/12/07
	Bs.	Bs.	Bs.	Bs.	Bs.
Costo	72.330	85.991 (15)	-	5.760	164.081
Depreciación acumulada	(60.200)	-	(20.565) (3)	(3.465)	(84.230)
Valor neto	12.130				79.851

- (3) y (15) Ver estado de flujos de efectivo 2007.

vi) **MOVIMIENTO ANUAL DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES (4)**

	Saldo al 01/01/07	Adquisiciones	Amortización del ejercicio	Actualización	Saldo al 31/12/07
	Bs.	Bs.	Bs.	Bs.	Bs.
Costo	92.624	-		7.376	100.000
Amortización acumulada	(73.222)	-	(20.000) (4)	(5.264)	(98.486)
Valor neto	19.402				1.514

- (4) Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.

vii) **MOVIMIENTO ANUAL DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES EN M/N (10)**

	<u>Bs.</u>	
Saldo al 01 de enero de 2007	-	
Mas:		
- Ventas al crédito ejercicio 2007 en M/N	2.000.000	
Menos:		
- Cobranzas del ejercicio	(750.000)	
Saldo al 31 de diciembre de 2007	<u>1.250.000</u>	(10)

- (10) Aumento neto de las cuentas por cobrar comerciales. Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.

viii) **MOVIMIENTO ANUAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR (11)**

	<u>Bs.</u>	
Saldo al 01 de enero de 2007	102.445	
Menos:		
- Cobranzas	(9.119)	(11)
- Compensaciones - IVA	(39.945)	
Mas:		
- Préstamos al personal	32.282	(11)
- Crédito fiscal - IVA	34.504	
Saldo al 31 de diciembre de 2007	<u>120.167</u>	

- (11) Incremento neto de otras cuentas por cobrar de Bs. 23,163. Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.

ix) **MOVIMIENTO ANUAL DE EXISTENCIAS (12) y (20)**

	<u>Bs.</u>
Saldo al 01 de enero de 2007	2.010.636
Mas:	
- Compras ejercicio 2007	1.622.364 (12)
- Actualización (AITB)	56.700
Menos:	
- Costo de la mercadería vendida	(1.003.583) (12) y (20)
Saldo al 31 de diciembre de 2007	<u>2.686.117</u>

- (12) Aumento neto de existencias de Bs. 618,781. Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.
- (20) Ver estado de ganancias y pérdidas ejercicio 2007.

x) **MOVIMIENTO ANUAL DE INVERSIONES PERMANENTES**

	<u>Bs.</u>
Saldo al 01 de enero de 2007	25.077
Menos:	
- Liquidaciones	-
- Reclasificaciones	(25.077)
Más:	
- Adquisiciones	-
Saldo al 31 de diciembre de 2007	<u>-</u>

xi) MOVIMIENTO ANUAL DE CERTIFICADOS DE APORTACIÓN (OTROS ACTIVOS)

	<u>Bs.</u>
Saldo al 01 de enero de 2007	-
Más:	
- Adquisiciones	-
- Reclasificaciones	25.077
Menos:	
- Liquidaciones	-
- Diferencia de cambio	(1.243)
Saldo al 31 de diciembre de 2007	<u>23.834</u>

xii) MOVIMIENTO ANUAL DE PROVEEDORES (13)

	<u>Bs.</u>
Saldo al 01 de enero de 2007	(599.856)
Más:	
- Compras (existencias y servicios)	(2.106.805) (13)
Menos:	
- Pagos a proveedores	599.856 (13)
- Diferencia de cambio	98.113
Saldo al 31 de diciembre de 2007	<u>(2.008.692)</u>

- (13) Incremento neto de proveedores de Bs. 1.506,949. Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.

xiii) **MOVIMIENTO ANUAL DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR (14)**

	<u>Bs.</u>
Saldo al 01 de enero de 2007	(198.923)
Menos:	
- Liquidaciones	65.670 (14)
Mas:	
- Acreencias del ejercicio	(142.307) (14)
- Provisiones al 31/12/07	(21.624)
Saldo al 31 de diciembre de 2007	<u>(297.184)</u>

- (14) Aumento neto de otras cuentas por pagar de Bs. 76,637. Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.

xiv) **PARTIDAS AFECTADAS POR EL AITB – EJERCICIO 2007 (8)**

	<u>Bs.</u>
Existencias	56.700
Costo - Activo fijo	5.760
Depreciación acumulada - Activo fijo	(3.465)
Costo - Activo intangible	7.376
Amortización acumulada - Activo intangible	(5.264)
Ajuste de capital	(102.274)
Ajuste de reservas patrimoniales	(12.211)
Ajuste de resultados acumulados	(15.710)
AITB - NETO, <u>cargado</u> a resultados ejercicio 2007	<u>(69.088) (8)</u>

- (8) Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.

xv) **PARTIDAS AFECTADAS POR LA DIFERENCIA DE CAMBIO – EJERCICIO 2007 (9)**

	<u>Bs.</u>
Otros activos	(1.243)
Proveedores	98.113
Total diferencia de cambio neta, <u>abonada</u>	<u>96.870 (9)</u>
a los resultados del ejercicio 2007.	

- (9) Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.

ANEXO B

RESUMEN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO EJERCICIO 2007 DE HALCÓN S.R.L.

xvi) RESUMEN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO HALCÓN S.R.L. – EJERCICIO 2007 (17)

	<u>Bs.</u>
Resultado del ejercicio (utilidad)	48.055
Más:	
- Cargos a resultados que no significan movimiento de efectivo	200.267
Menos:	
- Abonos a resultados que no significan movimiento de efectivo	(96.870)
Menos:	
- Efectivo neto, aplicado en actividades operativas	(308.358)
Menos:	
- Efectivo neto, utilizado en actividades de inversión	(85.991)
Más:	
- Efectivo neto, proveniente de actividades de financiamiento	285.600
Incremento neto en disponibilidades	<u><u>42.703 (17)</u></u>

- (17) Ver estado de flujos de efectivo ejercicio 2007.