

RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 25

Partes pertinentes al Estado de Flujo de Efectivo.

– Versión Agosto del 2008.

Modificación de la R.T. N° 11:

NORMAS PARTICULARES DE EXPOSICIÓN CONTABLE PARA ENTES SIN FINES DE LUCRO.

PRIMERA PARTE

Visto:

...

SEGUNDA PARTE

1. Se agrega en la sección B. (Estructura de las normas) del Capítulo I (Introducción) de la resolución técnica N° 11, el término *Anexo - Modelo de estados contables*.

12. Se reemplaza el contenido del capítulo VI de la resolución técnica N° 11, por el siguiente:

El estado de flujos de efectivo se preparará de acuerdo con lo dispuesto en el capítulo VI (Estado de flujos de efectivo) de la segunda parte de la resolución técnica N° 8 con la siguiente aclaración:

Presentación de las causas generadas por las actividades operativas

Estas causas se presentarán por el denominado método directo de presentación.

13. Se agrega al final de la resolución técnica N° 11:

Anexo – Modelo de estados contables

El modelo ejemplificado en este anexo es flexible, admitiéndose agregar conceptos y/o rubros, suprimir otros, en la medida que no se altere la esencia del mismo.

DENOMINACIÓN DEL ENTE
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)

	Actual	Anterior
	\$	\$
<u>Variación del Efectivo</u>		
Efectivo al inicio del ejercicio		
Modificación de ejercicios anteriores (Nota ...)		
Efectivo modificado al inicio del ejercicio (Nota...)		
Efectivo al cierre del ejercicio (Nota...)		
Aumento (Disminución) neto del Efectivo		
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO		
<u>Actividades operativas</u>		
Cobros por recursos para fines generales		
Cobros por recursos para fines específicos		
Cobros por recursos para fines diversos		
Pagos de deudas		
Pagos al personal y cargas sociales		
Pagos de otros impuestos		
Pagos por compras al contado de bienes para consumo o comercialización		
Intereses cobrados		
Intereses pagados		
.....		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) antes de las operaciones extraordinarias		
Cobros de indemnizaciones por siniestros		
.....		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las operaciones extraordinarias		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas		
<u>Actividades de inversión</u>		
Pagos por Compras de bienes de uso		
Cobros por ventas de bienes de uso		
Intereses cobrados por préstamos otorgados		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión		
<u>Actividades de financiación</u>		
Cobros de aportes de los Asociados		
Cobros de aportes para fondos con fines Específicos		
Cobros de préstamos de terceros		

Resolución Técnica N° 25: "Modificación de la resolución técnica 11: Normas particulares de exposición contable para entes sin fines de lucro"

Pagos de préstamos a terceros Intereses pagados por préstamos recibidos Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación Resultados financieros y por tenencia generado por el efectivo y equivalente de efectivo² Recpam del efectivo y equivalente de efectivo Intereses ganados y no cobrados generados por el equivalente de efectivo Diferencias de cambio generados por el efectivo y equivalente de efectivo Total resultados financieros y por tenencia generado por el efectivo y equivalente de efectivo AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO		
--	--	--

Las notas y anexos que se acompañan forma parte integrante de este estado