

MODELO S.A.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método indirecto)**

Por el ejercicio anual finalizado el/...../....., comparativo con el ejercicio anterior

<u>Variaciones del efectivo</u>	<u>Actual</u>	<u>Anterior</u>
Efectivo al inicio del ejercicio		
Modificaciones de ejercicios anteriores (Nota....)		
Efectivo modificado al inicio del ejercicio (Nota....)		
Efectivo al cierre del ejercicio (Nota....)		
Aumento (Disminución) neta del efectivo		
<u>Causa de las variaciones del efectivo</u>		
<u>Actividades operativas</u>		
Ganancia (Pérdida) ordinaria del ejercicio		
Más (Menos) intereses ganados y perdidos, dividendos ganados o impuesto a las ganancias devengado en el ejercicio (1)		
Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las actividades operativas:		
Depreciación de bienes de uso y activos intangibles		
Resultados de inversiones en entes relacionados		
Resultado por venta de bienes de uso		
.....		
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Aumento) Disminución en créditos por ventas		
(Aumento) Disminución en otros créditos		
(Aumento) Disminución en bienes de cambio		
Aumento (Disminución) en deudas comerciales		
.....		
Pagos de intereses (2)		
Pagos de impuesto a las ganancias (3)		
Cobros de dividendos (4)		
Pagos de dividendos (2)		
Cobros de intereses (4)		
<u>Flujo neto de efectivo generado (utilizado) antes de las operaciones extraordinarias</u>		
Ganancia (pérdida) extraordinaria del ejercicio		
Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las actividades extraordinarias		
Valor residual de activos dados de baja por siniestro		
Resultados devengados en el ejercicio y no cobrados		
Resultados cobrados en el ejercicio y devengados en ejercicios anteriores.		
<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades extraordinarias (5)</u>		
<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas</u>		
<u>Actividades de inversión (6)</u>		
Cobros por venta de bienes de uso		
Pagos por compras de bienes de uso		
Pagos por compra de la Compañía XX		
.....		

<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión</u>	
<u>Actividades de financiación (6)</u>	
Cobros por la emisión de obligaciones negociables	
Aportes en efectivo de los propietarios	
Pagos de préstamos	
.....	
<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación</u>	
<u>Aumento (Disminución) neta del efectivo</u>	

- 1 Los conceptos incluidos en estas líneas son necesarios para poder presentar por separado los intereses, dividendos e impuestos pagados y los intereses y dividendos cobrados durante el ejercicio
- 2 Podrían haber sido clasificados en actividades de financiación
- 3 Cuando el impuesto a las ganancias o parte de él pueda identificarse con flujos de efectivo asociados a actividades de inversión o financiación deberá clasificarse dentro de estas actividades.
- 4 Podrían haber sido clasificados en actividades de inversión.
- 5 Puede presentarse sólo este renglón, pero referenciando a una nota donde se explique su composición
- 6 Deben separarse las partidas ordinarias de las extraordinarias.