

**Esteban Reston  
José Franzone**

# **Estado de Flujo de Efectivo**

**FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y  
METODOLOGÍA PARA SU ELABORACIÓN**

**MÉTODOS DE EXPOSICIÓN DIRECTO E INDIRECTO**

**EJERCICIOS DE APLICACIÓN PRÁCTICA**

***Osmar D. Buyatti***  
**LIBRERÍA EDITORIAL**

CDD      Esteban Reston - José Franzone  
657      Estado de Flujo de Efectivo. Fundamentos Teóricos y  
            Metodología para su Elaboración  
            Edición. - Buenos Aires:  
            Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2017.  
            162 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN: 978-987-716-077-2  
1. Contabilidad. I. Título

© 2017 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

[HTTP://www.osmarbuyatti.com](http://www.osmarbuyatti.com)

e-mail: [libros@osmarbuyatti.com](mailto:libros@osmarbuyatti.com)

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Andrés I. Silva - Jonathan M. Lavaise

Edición: Noviembre 2017

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

**I.S.B.N. 978-987-716-077-2**

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de noviembre de 2017, en la Gráfica **Su Impres - Stella Maris Navarro**, Tucumán 1480, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

# ÍNDICE

Presentación .....	7
--------------------	---

## **CAPÍTULO I ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

1. Estado de flujo de efectivo. Fundamentos e importancia .....	13
2. Disposiciones de las normas contables profesionales .....	14
3. Equivalentes de efectivo .....	15

## **CAPÍTULO II MOVIMIENTOS PATRIMONIALES Y FINANCIEROS**

1. Movimientos dentro del sector “efectivo y equivalentes de efectivo” .	17
1.1. Conclusión sobre movimientos dentro del sector “efectivo y equivalentes de efectivo” .....	20
2. Movimientos dentro del sector que no representa “efectivo y equivalentes de efectivo” .....	20
2.1. Conclusión sobre movimientos dentro del sector que no representa “efectivo y equivalentes de efectivo” .....	25
3. Movimientos simultáneos del sector “efectivo y equivalentes de efectivo” y del sector que no representa “efectivo y equivalentes de efectivo” .....	25
3.1. Conclusión sobre movimientos simultáneos del sector “efectivo y equivalentes de efectivo” y del sector que no representa “efectivo y equivalentes de efectivo” .....	30

<b>Editorial Osmar D. Buyatti</b>	<b>9</b>
-----------------------------------	----------

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

4.	Resumen de movimientos.....	30
4.1.	Movimientos dentro del sector “efectivo y equivalentes de efectivo” .....	31
4.2.	Movimientos dentro del sector que no representa “efectivo y equivalentes de efectivo” .....	31
4.3.	Movimientos simultáneos del sector “efectivo y equivalentes de efectivo” y del sector que no representa “efectivo y equivalentes de efectivo” .....	32

### CAPÍTULO III

#### ESTRUCTURA DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1.	Variación del monto.....	33
1.1.	Ejercicio N° 1.....	34
1.2.	Ejercicio N° 2.....	35
1.3.	Ejercicio N° 3.....	37
1.4.	Ejercicio N° 4.....	38
1.5.	Ejercicio N° 5.....	39
2.	Causas de la variación del efectivo.....	40

### CAPÍTULO IV

#### MÉTODOS DE EXPOSICIÓN DIRECTO E INDIRECTO

1.	Introducción.....	43
2.	Modelo de exposición – método directo.....	44
3.	Modelo de exposición – método indirecto.....	46

### CAPÍTULO V

#### MÉTODOS DE CÁLCULO DE LAS CAUSAS DE LA VARIACIÓN DEL EFECTIVO

1.	Introducción.....	51
----	-------------------	----

2. Método indirecto de cálculo de las causas de la variación .....	51
3. Método directo de cálculo de las causas de la variación .....	55

## **CAPÍTULO VI**

### **EJERCICIOS DE APLICACIÓN PRÁCTICA**

1. Introducción.....	59
2. Operaciones sin IVA realizadas por sujetos no alcanzados por el IVA o monotributistas .....	60
Ejercicio N° 1.....	60
3. Operaciones con IVA realizadas por responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado. No se discrimina el IVA en las cobranzas y pagos.....	68
Ejercicio N° 2.....	68
4. Operaciones con IVA realizadas por responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado. Se discrimina el IVA en las cobranzas y pagos.....	78
Ejercicio N° 3.....	79
Conclusiones del ejercicio .....	90
5. Operaciones con IVA e intereses realizadas por responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado. No se discrimina el IVA en las cobranzas y pagos ni los intereses en las compras y ventas.....	92
Ejercicio N° 4.....	92
6. Operaciones con IVA e intereses realizadas por responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado. Se discriminan el IVA en las cobranzas y pagos y los intereses en las compras y ventas .....	105
Ejercicio N° 5.....	106

## **CAPÍTULO VII**

### **PAUTAS PARA UNA IMPLEMENTACIÓN INFORMÁTICA**

1. Introducción.....	123
2. Estructura de base de datos.....	123
2.1. Tabla de Cuentas Contables.....	125

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

---

2.2. Tabla Diario .....	125
2.3. Tabla de Causas de la Variación .....	126
2.4. Tabla Cuenta-Causa .....	126
2.5. Tabla Mayor Contable .....	126
2.6. Tabla Auxiliar de Efectivo .....	126
2.7. Tabla de Flujo de Efectivo .....	126
3. Formularios de alta, modificación y baja.....	127
3.1. AMB de Cuentas Contables .....	127
3.2. AMB de Comprobantes .....	127
4. Ejercicio de aplicación práctica .....	128

## **CAPÍTULO VIII REFLEXIONES FINALES**

Reflexiones finales .....	161
Bibliografía .....	163