

Programa analítico del curso: Estado de Flujo de Efectivo – El Aplicativo.

1) El Estado de Flujo de Efectivo en el ojo de la tormenta.

- Su estado actual. El Ajuste por Inflación y los papeles de trabajo. EFN.
- Panorama internacional. Diferencias entre las normas nacionales e internacionales. Argentina, Australia, Nueva Zelanda, Estados Unidos. Tendencias.
- NIIF y la revisión de la NIC 7.
- El debate académico internacional en torno al formato.
 - Variabilidad en las decisiones ante distintos formatos.
 - Predictibilidad e información brindada.
 - Costo de elaboración y ocultamiento de información crítica. Pros y contras de cada formato.
 - Oportunidad de los costos.
- Contradicciones
 - Correspondencia versus manipulación.
 - Regulación de los rubros del informe.
 - Hechos y presunciones en el marco contable. Naturaleza del rubro. Efectivo y sus transacciones.
 - El caso Lehman Brothers y su importancia.
- Conclusión del panorama nacional e internacional. Utilidad del reporte.

2) Métodos para la confección del Estado de Flujo de Efectivo.

- Literatura en carreras de grado de otros países. Métodos usuales. Manuales e informáticos.
- Literatura Argentina. Principales ideas y metodologías.
- Requisitos a satisfacer por el método.
- Génesis de una idea:
 - Teoría de conjuntos aplicada a la contabilidad. Como medir flujos de efectivo. Devengado vs. Percibido.
 - El juego de la partida doble. La relación de causalidad de las variaciones de efectivo y eq.
 - Los registros contables y su clasificación.

3) De la idea al desarrollo del primer aplicativo de Flujo de Efectivo.

- Características y limitaciones del modelo.
- Origen de los datos:
 - Los circuitos contables usuales. Ejemplos nacionales e internacionales.
 - La unipolaridad de cuantas por pagar / cobrar. Todos contra uno y uno contra todos.
 - La dinámica de efectivo y los registros que involucra.
- Tipos de registros contables a considerar:
 - El modelo de la Mayorización Sesgada. Tipos de registros.
 - Consideraciones acerca del plan de cuentas.
 - El ciclo contable y la Mayorización Sesgada.
 - El diario, mayores y balance de comprobación de "efectivo y equivalentes". Significado.
 - La partida doble y sus implicancias contables. Adecuaciones al plan de cuentas.
 - Operaciones de contado.
 - Operaciones en cuenta corriente.

- El problema del IVA y las percepciones impositivas asociadas a distintas operaciones.
- Los intereses y cargos financieros explícitos e implícitos en distintas operaciones.
- Las retenciones impositivas y su tratamiento.
- Análisis de los registros contables usuales.
- Asientos resumen y su impacto.
- El ajuste por inflación. Diferencias entre el integral de EE.CC. y el de EFE.
- Tratamiento de RECPAM y resultado de valuación de terceras monedas. Cálculo y exposición.

4) Software de Aplicación Práctica para usuario Tango Contabilidad, Astor Tango y Exacta Easyssoft.

3.a) Instalación del Aplicativo. Requerimientos.

- Datos de ejemplo y base de datos de trabajo. Consideraciones de administración de archivos.
- Exportación de datos desde sistemas contables fuente.
- Importación de plan de cuentas y diario general. Control de integridad.
- Tabla de índices de precios. Rubros y sectores del reporte EFE.
- Parametrización inicial del plan de cuentas. Consideraciones sobre cuentas bancarias.

3.b) Procesos secuenciales y recursivos.

- Definición de cuentas de efectivo y equivalentes y medios de pago.
- Selección manual de registros de forma. Impresión de pre-informe.
- Definición del carácter contable de las cuentas involucradas. Reportes útiles.
- Reportes básicos y reportes exportables.
- Papeles de trabajo y trazabilidad del reporte financiero.

3.a) Información adicional requerida.

- Análisis de intereses pagados y cobrados. Ajuste de partidas. Cuentas contables.
 - Consideración del IVA sobre intereses.
 - El ajuste por inflación dentro del ajuste por intereses.
- Ventas y Compras de segmentos a identificar como flujo de efectivo. Planta y equipo.
- Impuesto a las ganancias y ganancia mínima presunta. Otros impuestos.
- Aplicación del marco conceptual. RT 16.
- Otras normas contables profesionales. RT 24, 25 y 26. Interpretación 2 – FACPCE.
- Justificación y correspondencia con partidas del estado de situación patrimonial. Cuentas bancarias y su consideración en el contexto internacional.

5) Conclusión y recomendaciones finales.

6) Referencias bibliográficas y documentación electrónica disponible.