

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

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

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