

INDICE

| | |
|--|-----------|
| Prefacio | VII |
| Introducción | IX |
| 1. El Flujo de Beneficios | 1 |
| 1. El concepto económico de beneficio | 1 |
| 1.1. Las teorías explicativas del beneficio | 2 |
| a) Las teorías clásicas de Smith, Ricardo y say | 2 |
| b) La teoría de la explotación de Carlos Marx | 3 |
| c) El beneficio como precio de un determinado factor de la producción (Marshall) | 4 |
| d) La innovación de Schumpeter | 7 |
| e) La asunción de riesgos de Knight | 8 |
| 1.2. Consideración general a la teoría del beneficio | 11 |
| 2. El Concepto Contable; sus Divergencias con el Económico | 19 |
| 3. Los Conceptos de Resultado Total y Resultado Periódico | 22 |
| 3.1. El Resultado total | 22 |
| 3.2. El resultado periódico | 25 |
| 3.3. Las transacciones como base de determinación del beneficio | 26 |
| 3.4. Los principios de periodificación contable | 28 |
| 3.5. Los conceptos de resultado externo e interno, y endógeno y exógeno | 31 |
| 3.6. La relatividad del resultado periódico | 34 |
| 4. Cuentas y Estados Contables Representativos | 35 |
| 4.1. Su representación esquemática | 35 |
| 4.2. Composición | 37 |
| a) Sistema de costes totales | 38 |
| b) Sistema de costes promocionales | 40 |
| 4.3. Aspectos legales | 43 |
| 2. El Flujo de Beneficios y el Nivel de Precios | 53 |
| 1. La inflación como fenómeno real | 55 |
| 2. Consecuencias de la inflación en la contabilidad empresarial | 61 |
| 2.1. Masas nominales de la estructura económica | 62 |
| 2.2. Masas reales circulantes | 63 |
| 2.3. Masas reales inmovilizadas | 63 |
| 2.4. Masas nominales de la estructura financiera | 64 |
| 3. Soluciones Contables | 65 |
| 4. La regularización Contable | 67 |
| 4.1. Aspectos generales | 67 |
| 4.2. Aplicación a nuestro país | 69 |
| 4.3. Análisis de los coeficientes de revalorización | 71 |
| a) Los coeficientes de 1963 | 71 |
| b) Los coeficientes de 1964 | 74 |
| c) Los coeficientes de 1973 | 76 |
| 5. La Indicación de los Estados Financieros | 78 |
| 5.1. Aspectos generales | 78 |
| 5.2. Elección del índice. Criterios sustentados | 80 |
| 5.3. Procedimientos de actuación | 85 |
| 3. El Flujo de los Fondos | 89 |

| | |
|--|-----|
| 1. El fondo de maniobra y la insuficiencia del análisis estático | 89 |
| 2. El debatido concepto de <<fondo>> | 95 |
| 3. Estructura general del estado de origen y aplicación de fondos | 97 |
| 3.1. Una consideración impropia del EOAF | 104 |
| 3.2. Contenido y composición. Comentarios al algunas opiniones | 110 |
| 3.2.1. Anotaciones contables entre cuentas no circulantes por operaciones puramente internas | 111 |
| 3.2.2. Resultados extraordinarios por venta de inmovilizado | 120 |
| 3.2.3. Transacciones que afectan únicamente a cuentas no circulantes | 121 |
| 3.2.4. Ingresos y gastos frente a resultado bruto de explotación | 122 |
| 3.2.5. Documento preparatorio del estado de origen y aplicación de fondos | 123 |
| 3.3. Aplicación del EOAF a un caso completo | 125 |
| 3.3.1. Clasificación cronológica y sistemática – diario y mayor – de los hechos contables | 129 |
| 3.3.2. Determinación del balance de situación final y estado de pérdida y ganancias | 133 |
| 3.3.3. Determinación de las variaciones totales del ejercicio | 135 |
| 3.3.4. Grafo contable de las operaciones realizadas | 136 |
| 3.3.5. Confección del estado de origen y aplicación de fondos | 138 |
| 4. La Consideración de Fondos en su Concepción Global | 143 |
| a) Los orígenes y aplicaciones de fondos | 145 |
| b) Diferentes estructuras del estado | 146 |
| 5. La representación de los flujos de fondos en el Plan General de Contabilidad | 154 |
| 4. El <<Cash – Flow>> | 167 |
| 1. Los dos conceptos básicos de <<cash – flow>> | 167 |
| 2. Estructura general de estado de flujo de tesorería | 174 |
| 3. Aplicación del estado de flujo de tesorería a un caso completo | 183 |
| 3.1. Determinación de las variaciones totales del ejercicio | 190 |
| 3.2. Documento preparatorio para el estado de flujo de tesorería | 190 |
| 3.3. Confección del estado de flujos de tesorería | 194 |
| 4. El <<cash – flow>> como recursos generados | 198 |
| Apéndice.- Otras Propuestas de Estados de Fondos | 207 |
| A. El estado de flujos múltiple de Buzby y Falk | 207 |
| Un ejemplo de estado múltiple | 210 |
| B. El estado de variaciones en la posición financiera de Evans J. Henry | 213 |
| Bibliografía | 225 |