

## INDICE

Prefacio	VII
Introducción	IX
<b>1. El Flujo de Beneficios</b>	<b>1</b>
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
<b>2. El Concepto Contable; sus Divergencias con el Económico</b>	<b>19</b>
<b>3. Los Conceptos de Resultado Total y Resultado Periódico</b>	<b>22</b>
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
<b>4. Cuentas y Estados Contables Representativos</b>	<b>35</b>
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
<b>2. El Flujo de Beneficios y el Nivel de Precios</b>	<b>53</b>
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
<b>3. Soluciones Contables</b>	<b>65</b>
<b>4. La regularización Contable</b>	<b>67</b>
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
<b>5. La Indicación de los Estados Financieros</b>	<b>78</b>
5.1. Aspectos generales	78
5.2. Elección del índice. Criterios sustentados	80
5.3. Procedimientos de actuación	85
<b>3. El Flujo de los Fondos</b>	<b>89</b>

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
<b>4. El &lt;&lt;Cash – Flow&gt;&gt;</b>	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