

## INDICE

Dedicatoria	IX
Prólogo	XIII
<b>Capítulo 1: Estado de Cambios en la Situación Financiera</b>	<b>1</b>
Concepto y contenido	6
Objetivos	6
Dualidad económica	7
Naturaleza de los fondos (recursos) y del capital de trabajo	10
Fórmula del capital de trabajo	11
Origen y aplicación de recursos	13
Origen de los recursos	13
Aplicación de recursos	20
Aumento de activos no circulantes (+ANC)	25
Partidas de ingresos y gastos que no afectan al capital de trabajo	27
Hoja de trabajo	32
Elaboración del estado	47
Resumen	55
Preguntas	56
Ejercicios	57
<b>Capítulo 2: Estado de Cambios en la Situación Financiera con Base en Efectivo. Estado de Flujo de Efectivo</b>	<b>61</b>
Necesidad e importancia	61
Concepto y contenido	63
Objetivos	64
Interrelación y diferencias con el estado de cambios en la situación financiera: Boletines B – 4 y B -12	65
Elaboración del estado según el boletín B - 11	67
Bases de preparación del estado de cambios en la situación financiera en base en efectivo (boletín B - 11)	69
Flujo de efectivo generado por (o destinado a) la operación (boletín B - 11)	71
Financiamiento y otras fuentes de efectivo (boletín B - 11)	74
Inversiones y otras aplicaciones de efectivo (boletín B - 11)	76
Incremento (o decremento) neto de efectivo (boletín B - 11)	77
Flujo de efectivo generado por (o destinado a) la operación	81
Estado de flujo de efectivo según la conversión de la base devengada a la base en efectivo	84
Actividades de operación	84
Determinación de la cobranza en efectivo de los clientes	91
Determinación de los pagos en efectivo por las compras	93
Determinación de los desembolsos en efectivo por los impuestos	95
Actividades de financiamiento	97
Ingresos en efectivo. Préstamos recibidos a corto plazo. Aportaciones de socios o propietarios	97
Pagos en efectivo. Pagos de préstamos (excepto intereses). Pagos a socios o propietarios como dividendos en efectivo	98
Ingresos en efectivo. Venta de activo fijo e inversiones. Producto sobre préstamos	99

Pagos en efectivo. Compra de activos fijo e inversiones. Anticipos a prestatarios	101
Resumen	103
Preguntas	104
Ejercicios	104
<b>Capítulo 3. Reexpresión de la Información Financiera</b>	109
Introducción	110
Inflación: Concepto	112
Efectos en la empresa, los estados financieros, la doctrina contable y las decisiones	116
Reexpresión de la información financiera	123
Metodología general de reexpresión	125
Partidas monetarias y no monetarias	136
Posición monetaria	139
Resultado por posición monetaria (REPOM)	141
Costo integral de financiamiento (CIF)	
Partidas no monetarias	144
Boletín B – 10: *Reconocimientos de los efectos de la inflación en la información financiera: Antecedentes	146
Práctica de reexpresión de estados financieros. Primera actualización	160
Actualización de inventarios y costos de ventas	177
Método de actualización por cambios en el nivel general de precios. Valuación de inventarios por el método primeras entradas, primeras salidas, PEPS	212
Valuación de inventarios por el método últimas e ntradas salidas, UEPS	219
Resumen	275
Preguntas	276
Ejercicios	279
Apéndice: Determinación de los números índices	296
Anexo 49: Nuevo INPC mensual	301
<b>Capítulo 4: Costo Actual, Actualización de Inventarios y Costo de Ventas sin B - 10</b>	303
Costos actual: Introducción	303
Explicación del método	304
Prácticas de reexpresión de estados financieros, mediante la aplicación del método de valuación de inventarios costo actual	333
Resumen	370
Preguntas	370
Ejercicios	371
<b>Capítulo 5. Ventas en Abonos</b>	379
Concepto	379
Características	380
Otros procedimientos	402
Resumen	493
Preguntas	493
Ejercicios	495
<b>Capítulo 6. Matrices, Agencias y Sucursales: Estado Financiero Combinados</b>	503
Agencias	504

Sucursales	516
Resumen	534
Preguntas	534
Ejercicios	534
<b>Capítulo 7. Consolidación de Estados Financieros</b>	541
Introducción	541
Acciones	547
Valor de una acción. Determinación del precio de costo o compra de una acción	562
Adquisición de acciones a valor contable	565
Adquisición de acciones a valor diferencial del valor contable	572
Valuación de inversiones permanentes en acciones	591
Reglas de presentación aplicables a las inversiones permanentes en acciones valuadas por el método de participación	606
Consolidación de estados financieros	606
Activos no sujetos a depreciación	620
Venta con utilidad	620
Activos no sujetos a depreciación	623
Venta con pérdidas	623
Activos sujetos a depreciación	625
Contabilidad de la controladora Alpha y Omega S.A.	642
Asientos en mayor	644
Resumen	649
Preguntas	650
Ejercicios	651
<b>Capítulo 8. Contabilidad Internacional, Transacciones en Moneda Extranjera y Conversión de Estados Financieros de Operaciones Extranjeras</b>	685
Introducción	685
Nacimiento de la contabilidad internacional	686
Naturaleza de la información	690
Grupos de expertos internacionales que emiten normas	691
Con base en la experiencia del grupo	692
Con base en el grado de su influencia internacional	693
Con base en el apoyo de gobiernos	694
Autoridad de las normas	695
Armonización de las prácticas de contabilidad y de información	696
Influencia del ambiente en la contabilidad	699
Orientación contable	700
Modelos contables en el mundo	701
Situación temporal de la contaduría internacional en el desarrollo contable	702
Aplicación supletoria de las normas internacionales de contabilidad	703
Boletín A – 8: Aplicación supletoria de las normas internacionales de contabilidad	704
Transacciones en moneda extranjera	707
Monedas extranjeras y tasas de cambio	707
Registro de transacciones en moneda extranjera	710
Boletín B - 15	710

Objetivo	711
Alcance	711
Definiciones	711
Regla de valuación a la fecha del balance	717
Pérdida en cambios a la fecha del balance en cuentas por pagar	719
Fluctuaciones cambiarias: ¿Quién gana y quién pierde?	723
Tasas de cambio y precios de competencia	723
Conversión de estados financieros de operaciones extranjeras	723
Definiciones	724
Ejemplo con inflación	732
Conversión de estados financieros de operaciones extranjeras: entidad extranjera	738
Reglas de presentación y revelación	743
Conversión de estados financieros de operaciones extranjeras según FAC 52	750
Conversión de estados financieros de operaciones extranjeras independientes	751
Método histórico	755
Métodos de conversión	757
Ejemplos de mecánicas de conversión	758
Conversión bajo el método corriente (“remediación”)	759
Determinación de los saldos remedios iniciales	759
Conversión bajo el método histórico	761
Operaciones en economías hiperinflacionarias	762
Resumen	766
Preguntas	767
Ejercicios	768
Bibliografía	777
Índice	779