

Semblanza del autor ix Dedicatoria xi Prólogo xiii Agradecimientos xv Características del texto xvii

Capítulo 1 Estado de flujos de efectivo NIF B-2 1

- Introducción 2
- Dualidad económica 9
- Origen o fuentes de los recursos 11
- Aplicación de recursos 12
- Origen o fuentes de efectivo 13
- Aplicación de efectivo 16
- Fórmula del capital de trabajo 19
- Estado de flujos de efectivo, NIF B-2 25

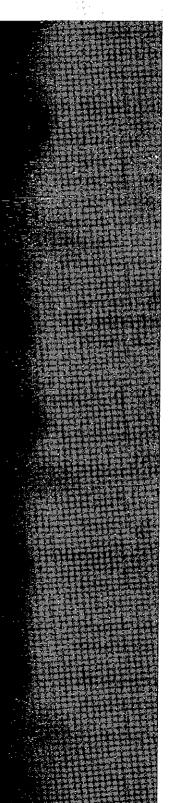
Objetivo 25
Alcance 26
Definición 26
Normas de presentación 26
Estructura básica 27
Actividades de operación 29

■ Procedimiento para elaborar el estado de flujos de efectivo 30

Métodos para determinar y presentar las actividades de operación 30

■ Método directo 30

Actividades de inversión 44



Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento o efectivo a obtener de actividades de financiamiento 47 Incremento o disminución neta de efectivo 49 Ajuste al flujo de efectivo por variaciones en el tipo de cambio y en los niveles de inflación 51 Efectivo al principio del periodo 51 Efectivo final del periodo 51

- Consideraciones adicionales 53
- Método indirecto 67

Actividades de inversión y financiamiento 69 Flujos de efectivo de operaciones extranjeras 77 Estado de flujos de efectivo consolidado 77 Estados de flujos de efectivo comparativos 78 Normas de revelación 78

Capítulo 2 Contabilidad total. Contabilidad base efectivo y base devengado aplicadas simultáneamente 91

■ Modelo de contabilidad total 92

Contabilidad base devengado 93 Contabilidad base efectivo 93

Capítulo 3 Efectos de la inflación NIF B-10 131

- Introducción 132
- Principales cambios en relación con el Boletín B-10.
 Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera 133
- Inflación 134

Concepto 136

Efectos de la inflación 139

 Efectos de la inflación en la empresa, los estados financieros, la doctrina contable y las decisiones 139

■ Reconocimiento de la inflación: reexpresión de la información financiera 146

Metodología general de reexpresión 148
Partidas monetarias y no monetarias 156
Posición monetaria 159
Resultado por posición monetaria 161
Resultado integral de financiamiento (RIF) 162
Partidas no monetarias 164

■ NIF B-10, Efectos de la inflación 165

Objetivo 165
Alcance 165
Definiciones 166
Práctica de reexpresión de estados financieros 177
Actualización de inventarios y costo de ventas 198
Valuación de inventarios por el método primeras entradas,
primeras salidas (PEPS) 232
Valuación de inventarios por el método UEPS, últimas entradas,
primeras salidas 236
Entorno no inflacionario: no reconocimiento de los efectos de la inflación 240
Cambio de entorno económico 240

Capítulo 4 Costo actual 263

- Introducción: costo actual 264
- Método de valuación de inventarios de costo actual 264

Ventajas 269
Desventajas 270
Compras a precio de costo menor a la última capa en almacén 276
Gastos sobre compra 278
Devoluciones sobre compra 280
Rebajas sobre compra 283
Devoluciones sobre venta 283
Rebajas sobre venta 285

 Reexpresión de estados financieros por el método de valuación de inventarios costo actual 289

Primera actualización 289

Actualizaciones subsecuentes 296
Registro de las operaciones de compraventa por el método de costo actual 298

Capítulo 5 Información financiera por segmentos 311

- Alcance 313
- Definición de términos 313
- Reglas de revelación 314
- Identificación de segmentos operativos 318
- Identificación de segmentos sujetos a informar 318
- Información para revelar 319

Información analítica por segmento operativo 319 Información general 321 Información a fechas intermedias 323

Índice 327