

ÍNDICE GENERAL

Capítulo I

Presentación de Estados Financieros

- Estados Financieros
 - Necesidad de información
 - Fuente de información
 - Normas legales relacionadas
 - Normatividad e información financiera
 - Estados Financieros
 - Estados Financieros básicos
 - Condiciones de los Estados Financieros
 - Fecha de formulación de los Estados Financieros
 - Limitaciones de los Estados Financieros
- Estado de Situación Financiera
 - Consideraciones previas
 - Estructura del Estado de Situación Financiera
- Estado del Resultado Integral
 - Consideraciones previas
 - Estructura del Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
 - Descripción
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Caso Integral (Compañía Minera Cóndor SAA)

Capítulo II

Reexpresión de Estados Financieros por inflación y deflación

- Contabilidad en inflación
 - Moneda como unidad de medida
 - Métodos convencionales de valuación
 - Normatividad contable para la inflación
- Inflación y Estados Financieros
 - Definición de inflación
 - Clase de inflación
 - Medición de la inflación
- Rubros de los Estados Financieros frente a la inflación
 - Rubros frente a la inflación
 - Rubros monetarios y no monetarios
 - Rubros del Estado de Situación Financiera y la inflación
 - Rubros del Estado de Resultados Integrales y la inflación
- Estado de Situación Financiera y ajustes por inflación
 - Activo corriente
 - Activo no corriente
 - Pasivo corriente
 - Pasivo no corriente
 - Patrimonio
- Estado de Resultados Integrales y ajustes por inflación
 - Venta neta
 - Costo de ventas
 - Gastos de ventas
 - Gastos de administración
 - Gastos financieros
 - Ingresos financieros
 - Ingresos (o gastos) varios
 - Otros ingresos y gastos de gestión
 - Ganancias y pérdidas de ejercicios anteriores
 - Participación de los trabajadores
 - Impuesto a la renta
 - Resultado del ejercicio
- Estados Financieros ajustados por efectos de la deflación
 - Descripción de la metodología
- Deflación y Estados Financieros
 - Antecedentes
 - Deflación en el Perú

Capítulo III

Estado de Flujos de Efectivo

- Cambios en la situación financiera
 - Consideraciones previas
 - Denominación del Estado Financiero
 - Obtención y objetivo
 - Origen y aplicación de recursos
- Efectivo y equivalentes de efectivo
 - Antecedentes en el Perú
- Aspectos más relevantes del Estado de Flujos de Efectivo
 - Alcance
 - Equivalentes al efectivo
 - Información a presentar en el Estado de Flujos de Efectivo
 - Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación
- Aplicación del Estado de Flujos de Efectivo
 - Proceso para la formulación

Capítulo IV

Conversión de Estados Financieros a moneda extranjera

- Información financiera y transacciones internacionales
 - Globalización económica
 - Transacciones en moneda extranjera
- Operaciones con empresas extranjeras
 - Registro de la diferencia de cambio
- Rubros monetarios y no monetarios en moneda extranjera
 - Estado de Situación Financiera
 - Estado de Resultados Integrales
- Riesgo de cambio en moneda extranjera
 - Posición de cambio
 - Escudo financiero
- Traducción a moneda extranjera
 - Necesidad básica de la traducción
 - Objetivos de la traducción
 - Normatividad sobre conversión
 - Alcance de la conversión
 - Moneda extranjera y moneda funcional
 - Transacciones en moneda extranjera
 - Requerimientos para las transacciones en moneda extranjera
- Métodos de conversión en moneda extranjera
 - Método temporal
 - Método corriente
- Inflación y conversión a moneda extranjera
 - Moneda funcional en economías altamente inflacionarias
 - Método de conversión con ajustes por inflación
- Conversión a moneda extranjera (aplicación)

Capítulo V

Estados Financieros Consolidados

- Negocios corporativos
 - Consolidación de sociedades mercantiles
 - Tendencia corporativa en el Perú
 - Control de la propiedad
 - Matriz (principal) y filial (subsidiaria)
- Tendencia de acciones
 - Necesidad de la consolidación
 - Estados Financieros del grupo empresarial
 - Justificación para consolidar
 - Valor de las acciones de la filial subsidiaria
- Reconocimiento de las inversiones mobiliarias
 - Método de participación (patrimonial) (ejerce influencia significativa)
 - Método al costo (no ejerce influencia significativa)
- Limitaciones de los Estados Financieros Consolidados
- Fundamentos en la consolidación
 - Aspectos relevantes de la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados
- Consolidación de los Estados Financieros (específicos)
- Estados Financieros Consolidados (integrales)
- Participación por negocio en el extranjero
- Consolidación de Estados Financieros y negocio en el extranjero
- Eliminación de Estados Financieros y corrección monetaria
 - Proceso de consolidación y corrección monetaria

Capítulo VI

Análisis e interpretación de Estados Financieros

- Análisis financiero
 - Consideraciones previas
 - Análisis e interpretación
 - Usuarios de la información financiera
 - Objetivos del análisis financiero
 - Necesidad del análisis financiero
 - Características de los Estados Financieros
 - Estados Financieros básicos
 - Fecha de presentación de los Estados Financieros
 - Limitaciones o insuficiencia de los Estados Financieros
- Estructura del análisis financiero
 - Reclasificación
 - Simplificación
 - Carácter de la información
 - Fases para analizar
 - Presentación de los resultados del análisis
- Métodos de análisis financiero
 - Métodos de análisis aplicables
 - Descripción de los métodos de análisis
- Análisis del Estado de Situación Financiera
 - Introducción al análisis financiero
 - Estructura del Estado de Situación Financiera
 - Fases y métodos del análisis financiero
- Análisis del Estado de Situación Financiera (método estructural)
- Análisis del Estado de Situación Financiera (conjuntos)
- Método de ratios o razones aplicables al Estado de Situación Financiera (indicadores financieros): relaciones estáticas
 - Ratios o razones más usuales
- Análisis del Estado de Resultados Integrales
 - Introducción al análisis
 - Rubros del Estado de Resultados Integrales
 - Fases y métodos de análisis del Estado de Resultados Integrales
- Análisis del Estado de Resultados Integrales (grandes rubros)
- Análisis del Estado de Resultados (integral)
 - Relaciones dinámicas
- Estados Financieros dinámicos (indicadores financieros)
 - Comportamiento de los inventarios
 - Análisis del capital de trabajo
- Informe financiero: evaluación de los Estados Financieros

Capítulo VII

Estados Financieros Proyectados y flujo de caja

- Estados Financieros Proforma
 - Clasificación
 - Objetivo
 - Usuarios
 - Forma de los Estados Financieros
 - Reestructura de Estados Financieros
 - Hoja de trabajo proforma
- Planificación financiera
 - Definición
 - Objetivos
 - Elaboración del plan financiero
- Estudio de viabilidad económica
- Flujo de caja proyectado
 - Elementos
 - Balance de situación previsional
 - Estado de Situación Financiera Proyectado
- Elaboración del flujo de caja proyectado
 - Consideraciones
 - El pronóstico de ventas
 - El flujo de caja
 - Entradas de efectivo
 - Salidas de efectivo
 - Flujo neto de efectivo, caja final y financiamiento
 - Interpretación del flujo de caja proyectado
- Flujo de caja como integrante de los Estados Financieros Proyectados

Capítulo VIII

Estados Financieros por fusión y escisión de negocios

- Combinación de negocios
- Fusión de negocios
 - Concepto de fusión
 - Formas de fusión
 - Fusión o consolidación
 - Marco legal
 - Técnica aplicable en la fusión
 - Procedimientos de realización de las fusiones
 - Formas de realizar la adquisición
 - Razones para que una empresa decida ser absorbida
 - Clasificación de las fusiones
- Reducción de riesgo por fusión
 - Beneficio de la fusión
- Contabilización de la fusión
 - Características
 - Tratamiento contable
 - Aspectos más relevantes de la NIIF 3 Combinación de Negocios
- Aplicación contable de la fusión
- Escisión de negocios
 - Marco legal en el Perú
 - Razones para escindir una empresa
 - Análisis de la decisión por la escisión
- Formas de escisión de negocios
 - Escisión pura
 - Escisión parcial
 - Efecto de la escisión sobre la estructura de las empresas escidente y escindida
 - Nuevas acciones o participaciones
- Contabilización de la escisión
 - Escisión de adquisición o compra

SOBRE LA OBRA

La globalización económica ha dado paso a transacciones mercantiles cada vez más complejas a nivel mundial, por lo que la contabilidad se ha visto en la imperiosa necesidad de optar por el modelo único basado en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que habrá de permitir conocer sobre la forma y contenido de los Estados Financieros en sus ocho fases más importantes como son: i) Presentación de los Estados Financieros; ii) Reexpresión de Estados Financieros por inflación y deflación; iii) Estado de Flujos de Efectivo; iv) Conversión de Estados Financieros a moneda extranjera; v) Estados Financieros Consolidados; vi) Análisis e interpretación de Estados Financieros; vii) Estados Financieros Proyectados y flujo de caja; y viii) Estados Financieros por fusión y escisión de negocios, para coadyuvar a la toma de decisiones económicas.

Con tal propósito, el libro expone en forma teórica y práctica las ocho situaciones financieras de mayor relevancia mediante el empleo de las NIIF y la aplicación del PCGE modificado, normas contables de observancia obligatoria en el Perú.

“Estados Financieros para la toma de decisiones económicas”

PUBLICACIÓN EXCLUSIVA PARA SUSCRIPTORES

MG. CPCC Alejandro Ferrer Quea

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN SUS OCHO FASES MÁS IMPORTANTES

CASUÍSTICA CON LAS NIIF Y EL PCGE

- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
- REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS POR INFLACIÓN Y DEFLACIÓN
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
- CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A MONEDA EXTRANJERA
- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
- ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
- FLUJO DE CAJA Y ESTADOS FINANCIEROS PROYECTADOS
- ESTADOS FINANCIEROS POR FUSIÓN Y ESCISIÓN DE NEGOCIOS



EDICIÓN DE LUJO LIMITADA



UN LIBRO IMPRESCINDIBLE

QUE NO PUEDE FALTAR

EN SU BIBLIOTECA



AUTOR



MG. CPCC Alejandro Ferrer Quea

Contador público. Titulado en la Universidad Nacional Federico Villarreal. Grado de Maestría en Finanzas en la Universidad de San Martín de Porres. Posgrado en Banca y Finanzas en la Fundación Friedrich Ebert de Alemania. Director del Estudio Ferrer Quea Consultores. Gerente de Praxis Escuela de Negocios SAC. Asesor en implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Exdirector general de la Contaduría Pública de la Nación. Exmiembro del Consejo Normativo de Contabilidad. Exmiembro del Comité de Asesores del Consejo Normativo de Contabilidad. Exmiembro de la Comisión de Asesores en la elaboración del nuevo Plan Contable General Empresarial (PCGE).

FICHA TÉCNICA

Edición : 2023
Formato : 24 x 17 cm
Encolado : hot melt
Cosido : hilo vegetal
Papel : bond 75 g
Carátula : tapa dura lomo redondo
N.º pág. : 736