

En el inciso b) del párrafo 3, dice:

Período posterior.-Es el lapso comprendido entre la fecha de los estados financieros y la fecha en que **“son autorizados”** para su emisión a terceros.

El párrafo 4 dice:

Los hechos posteriores deben considerar a todos aquellos ocurridos en el **“período posterior”**, aún si éstos hechos **“ocurren después del anuncio al público”** de utilidades ó de ótra información financiera seleccionada.

COMENTARIO:

Si primero **“son autorizados”** y después se hace **“el anuncio público”** ya no es **“período posterior”** y no deberían considerarse éstos hechos como lo confirma el párrafo 21 que dice:

“.....es importante conocer cuando fué **“autorizada la emisión”
.....consecuentemente éstos **“no reflejan”** los hechos ocurridos **“después de ésta fecha”**”**