

## COMENTARIOS AL PROYECTO DE NORMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA B-2 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

- En el apartado de **Contenido**, es necesario modificar la paginación del **Apéndice A** de acuerdo a lo siguiente:

Páginas

APÉNDICE A – Caso práctico de determinación del estado de flujo de efectivo.....	26-38
Planteamiento del caso práctico.....	27-30
Método directo.....	31-34
Método indirecto.....	35-38

- En el párrafo **IN 1** en el primer renglón dice: “En el año de 1990 entró el vigor el Tercer.....”  
Debe decir: “En el año de 1990 entró **en** vigor el Tercer.....”  
Asimismo en ese mismo renglón se recomienda anotar el nombre del Boletín B-10.
- En virtud de que en el párrafo **IN 4** se menciona que se decidió eliminar el Estado de Cambios en la Situación Financiera, me parece conveniente que el inciso d) del párrafo 42 de la NIF A-3 NECESIDADES DE LOS USUARIOS Y OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, una vez que entre en vigor la NIF B-2, sea ajustado para solo dejar al estado de flujo de efectivo como obligatorio.
- En el párrafo **IN 5** dice: “Para tener un mejor punto de apoyo en la explicación de las razones este cambio”,.....  
Debe decir: “Para tener un mejor punto de apoyo en la explicación de las razones **de** este cambio,.....”
- En mi opinión, es conveniente incorporar en las Bases del Marco Conceptual que se utilizaron para la elaboración de la NIF B-2, a la **NIF A- 2 Postulados Básicos**, ya que inclusive se hace referencia a ella en el párrafo 7.
- Recomiendo en el párrafo **IN 13**, en el primer renglón, anotar el nombre de la NIF A-4.

- En el Párrafo **1**, segundo renglón, dice “generales para la presentación, estructura y mecanismo de elaboración del estado de flujo de”.  
Propongo la siguiente redacción: “generales para la presentación, la estructura y la elaboración del estado de flujo de”.
- En el párrafo **6** en el segundo renglón dice: “momento de la generación y de la certeza de los flujos de efectivo futuros,.....”  
Tomando en consideración que no es posible tener “certeza” en flujos de efectivo futuros, recomiendo la siguiente redacción: “momento de la generación y para tener mayor certidumbre de los flujos de efectivo futuros,.....”
- En el párrafo **8**, inciso a), se describen los conceptos que se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo; al respecto, sugiero incluir a los llamados “portafolios de inversión de disponibilidad inmediata”.
- Asimismo, para evitar alguna interpretación incorrecta con el uso de los términos “efectivo” y “equivalentes de efectivo”, sobre todo en los ejemplos que se presentan por cada tipo de Actividad en los párrafos 15, 20 y 29 , recomiendo complementar al final del inciso a) del párrafo **8** con lo siguiente:  
“para efectos de esta norma, al mencionarse el término “efectivo”, debe entenderse que incluye también a los “equivalentes de efectivo”.
- Dentro del apartado de Normas de Presentación, se establece en el párrafo **16** el criterio que se debe utilizar para clasificar las Actividades de Operación, sin embargo no se señala lo propio para las Actividades de Inversión y de Financiamiento, por lo que recomiendo hacer alguna mención al respecto, inclusive si no se tuvieran criterios para dichas actividades, de cualquier forma valdría la pena así manifestarlo.
- Me parece que la palabra “Mecanismo”, utilizada como parte del título del apartado en el que se describen los aspectos que deben de considerarse para la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo, puede ser sustituida por “Procedimiento” o “Método”, ya que en mi opinión, el término “Mecanismo” se emplea más para describir a un conjunto de piezas que se mueven mediante energía mecánica y no tanto para enunciar aspectos normativos.
- En el párrafo **48** dice: “Respecto al concepto de efectivo.....”  
Considero conveniente que diga: “Respecto al saldo de efectivo.....”
- En el penúltimo y último renglones del inciso d) del párrafo **50** dice: “.....esto con base en la NIF particular relativa a información por segmentos.....”  
Sugiero señalar: “.....esto con base en la NIF B-5 Información Financiera por Segmentos.....”

- En el primero y segundo renglones del párrafo **53** dice “.....y de acuerdo con la NIF relativa a cambios contables y correcciones de errores.....”  
Recomiendo que diga: “.....y de acuerdo con la NIF B-1 Cambios Contables y Correcciones de Errores .....”
- Por último, recomiendo que el Caso Práctico que se presenta en el APÉNDICE A, se complemente haciendo referencias a los párrafos de la norma que le son aplicables.

**JOSÉ GILBERTO GARCÍA BOJORGES.**

**26-09-07.**