

**COMENTARIOS AL PROYECTO DE NORMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA B-8
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y COMBINADOS.**

- En la descripción del contenido dice: Convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera.....IN11-12
Debe decir: Convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera.....
.....IN11-IN13

- En este mismo apartado dice: Estados financieros no consolidados.....IN12-IN13
Debe decir: Estados financieros no consolidados.....IN12-IN13

- En este mismo apartado dice: NORMAS DE PRESENTACIÓN.....8-47
Debe decir: NORMAS DE PRESENTACIÓN.....8-46
Asimismo la palabra "Párrafos" que está como encabezado debe de ir arriba de este renglón.

- En este mismo apartado dice: Segregación del capital contable de la participación no controladora.....
.....23-24
Debe decir: Segregación del capital contable de la participación no controladora.....23
Esto implica agregar lo siguiente: Segregación de la utilidad o pérdida neta de la participación no controladora.....
.....24

- En el párrafo IN1 en el primer y segundo renglón dice:Boletín B8, Estados financieros consolidados y combinados y valuación de inversiones permanentes.....
Debe decir: Boletín B8, Estados financieros consolidados y combinados y valuación de inversiones permanentes en acciones.....
- En el tercer renglón del inciso b) del párrafo IN4 se recomienda anotar el nombre de la NIF C-7.
- En el segundo renglón del párrafo IN5 dice: puede tener una estructura.....
Debe decir: puede tener una estructura.....
- Considero que deben eliminarse los incisos a),b) y c) del párrafo IN6 ya que estos mismos incisos ya están considerados en el cuerpo mismo de la norma en su párrafo 41.
Por lo anterior, dicho párrafo pudiera concluir hasta donde dice:..... objeción al respecto.
- En el quinto renglón del párrafo IN9 dice: (conjunto integrado actividades económicas y recursos),
Debe decir: (conjunto integrado de actividades económicas y recursos),
En el mismo párrafo pero en su último renglón dice: independiente de sus accionistas.....
Debe decir: independiente de la de sus accionistas.....
- En el texto que se presenta en la página 11, se omitió considerar en la redacción al Apéndice B. Esta misma observación es para el texto que se presenta en la página 25, por lo que se recomienda hacer las adecuaciones correspondientes.
- Al final del inciso i) del párrafo 3 sobra la letra "o", se recomienda eliminarla o en todo caso sustituirla por la letra "y".
- En el inciso j) del mismo párrafo dice: operaciones intercompañias.
Debe decir: operaciones intercompañias.

- Considero que los incisos a), b) y c) que se presentan en el párrafo 4, deben incorporarse en el apartado de definiciones eliminando los conceptos que ya están definidos ya sea en esta NIF o en otras, o si se decide que se repitan, recomiendo hacer referencia a la NIF en la que se describen.
- En el cuarto renglón del párrafo 9 dice:a una subsidiaria porque sólo porque ésta
Debe decir:a una subsidiaria sólo porque ésta
- En el párrafo 10 se recomienda adicionar un inciso relativo a la segregación de la utilidad o pérdida neta de la participación no controladora, en tal virtud la modificación sería de la siguiente manera:
f) segregar la utilidad o pérdida neta de la participación no controladora, y
Con este cambio se eliminaría al final del inciso e) la letra "y" además de que el que hoy se presenta como inciso f) pasaría a ser el g).
De acuerdo a lo anterior, al párrafo 24 se le agregaría el siguiente título: Segregación de la utilidad o pérdida neta de la participación no controladora.
- En el párrafo 16 se habla de "operaciones intercompañías ascendentes" y "descendentes" y si bien es cierto que se da un ejemplo de cada una, considero que vale la pena incluir estos conceptos en el apartado de definiciones.
- En el tercero y cuarto renglón del párrafo 18 dice:.....a) todos los efectos de las operaciones que no han surtido efectos en terceras entidades;
Sugiero que diga:a) todas las operaciones que no han surtido efectos en terceras entidades;
- En el párrafo 19 en su segundo y tercer renglón dice:observarse lo establecido en las NIF respecto a la determinación de las pruebas de deterioro en el valor de los activos.

Se recomienda que diga:observarse lo establecido en la NIF C-15 Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición.

- En el segundo renglón del párrafo 21 dice:.....ajustes correspondientes a los pasivos y activos por impuestos diferidos
Debe decir:.....ajustes correspondientes a los activos y pasivos por impuestos diferidos
- Me parecen de suma importancia las consideraciones que se mencionan en el Apéndice A relativas a la identificación de la existencia de control, es por ello que sugiero que dichas disposiciones se incorporen al cuerpo de la norma en el apartado de aspectos generales.
En caso de que se acepte esta recomendación, entonces quedarían sin efecto mis observaciones relativas a los textos de las páginas 11 y 25 ya que el Apéndice que ahora es B pasaría a ser el A, así como mis comentarios que aluden a los apéndices tendrían que adecuarse.
- En la identificación de los incisos del párrafo A4, se comenzó a partir de la letra "b" por lo que debe cambiarse el progresivo. Una vez hecha esta corrección, es necesario asignar el inciso d) al texto que se presenta después del que sería el inciso c).
- En el párrafo B1, su primer renglón inicia diciendo: En el párrafo A4 del Apéndice A de la NIF B-8 se mencionan situaciones.....
Debe decir: En los párrafos A3 y A4 del Apéndice A de la NIF B-8 se mencionan situaciones...
Esto en virtud de que en ambos párrafos se habla de la presunción de la existencia de control.
- En el tercer renglón del mismo párrafo dice:sobre algunos indicadores de la existencia
Debe decir:sobre algunos indicadores de la existencia....
- En el cuarto renglón del párrafo B5 dice: capacidades decisión pueden haber.....

Debe decir: capacidades de decisión pueden haber.....

- Al final de este mismo párrafo se habla de "administración predeterminada", recomendando precisar o definir este concepto.
- Está repetida la numeración de los párrafos B7 y B8 por lo que es necesario numerar con B9 y B10 los que están duplicados.
- En el primer renglón del párrafo que se identificará como B9 dice: Puede obtenerse una indicación del grado de control.....
Recomiendo que diga: Puede obtenerse un indicador del grado de control.....
- Por último, en la asignación de los incisos del párrafo que se identificará como B10, no debe incluirse el texto del párrafo en sí por lo que deben correrse los incisos.

José Gilberto García Bojorges.