

201.51

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION



**PRESENTACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE
EFECTIVO CONJUNTAMENTE CON LOS
ESTADOS FINANCIEROS BASICOS**

**SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE
QUE EN OPCION AL GRADO DE
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A N
SONIA OLIVA BUENDIA MARTINEZ
MAGDALENA CUEVAS HINOJOSA**

Asesor: C.P. Victor Manuel Aguilar Rivera

México, D. F.

1984



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

I N D I C E

	Pág.
CAPITULO 1	
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA	3
1.1. Concepto y características	5
1.2. Objetivo	8
1.3. Identificación de orígenes y aplicaciones.	9
1.4. Reglas de presentación	10
CAPITULO 2	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	15
2.1. Antecedentes	16
2.2. Concepto y características	18
2.3. Objetivo	20
2.4. Reglas de presentación	21

	Pág.
CAPITULO 3	
INCORPORACION COMO ESTADO FINANCIERO BASICO	31
3.1. Obligatoriedad	34
3.2. Su relación con el auditor inde- pendiente.	35
CONCLUSIONES	38
BIBLIOGRAFIA	41

I N T R O D U C C I O N

Nuestra inquietud e interés, motivo de la investigación y desarrollo de este tema, es la reciente publicación del Boletín B-11 denominado "Estado de Flujo de Efectivo", emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Tomando en cuenta la situación económica por la que atraviesa el país, la cual influye en las entidades económicas, ha creado la necesidad de ampliar la información sobre el origen y aplicación de fondos, como base para la toma de decisiones por parte de los -- usuarios de la información de dichas entidades.

El presente trabajo también pretende proporcionar un elemento más de estudio para futuras investigaciones o ampliaciones sobre el tema; para el logro de este objetivo, este trabajo lo hemos dividido en tres capítulos, como sigue:

En el primer capítulo, trataremos sobre el Estado de Cambios en la Situación Financiera, presentando un concepto particular, basado en definiciones de varios autores, así como su objetivo, características, identificación, y finalmente las reglas de presentación.

El segundo capítulo se refiere al Estado de Flujo de Efectivo, los antecedentes que sirvieron de base para su incorporación a los estados financieros básicos, y demás elementos que sirven de apoyo para su estudio y elaboración.

El tercer capítulo tratará, la obligación de presentar el Estado de Flujo de Efectivo como Estado Financiero Básico; así como la relación que tiene con el dictamen que emite el auditor independiente.

C A P I T U L O I

ESTADO DE CAMBIOS

EN LA SITUACION FINANCIERA

CAPITULO I

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

La creciente demanda de información analítica, -- que complementara la contenida en los estados financieros y que mostrará las variaciones habidas de un ejercicio a otro, fueron las bases que dieron origen al Estado de Cambios en la Situación Financiera, que inicialmente se presentó como información complementaria a -- los estados financieros, y posteriormente formo parte de los mismos.

Son variadas las denominaciones que se le dan a este documento, entre las más comunes se encuentran: - Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Origen y Aplicación de Recursos, Estado de Origen y Aplicación de Capital de Trabajo; pero para efecto del presente estudio, lo nombraremos Estado de Cambios en la Situación Financiera, como lo hace el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en el Boletín B-4.

1.1. Concepto y características

Concepto

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en el Boletín B-1 (Objetivo de los Estados Financieros) - conceptúa al Estado de Cambios en la Situación Financiera, como "el estado que indica como se modificaron los recursos y obligaciones de la empresa en el período".

El C.P. Roberto Macías Pineda, lo define como - "un refinamiento del balance general comparativo, que con brevedad expone el origen de las utilidades y su - distribución en el balance general".

Lawrence J. Gitman en su libro Fundamentos de Administración Financiera, menciona que el Estado de Cambios en la Situación Financiera "permite que el administrador financiero analice las fuentes y aplicaciones históricas de fondos..... a largo plazo".

El siguiente concepto se deriva de las definicio

nes mencionadas anteriormente; el Estado de Cambios en la Situación Financiera, es el documento en el que se reflejan los cambios habidos en la estructura financiera de la empresa durante un período determinado, sirviendo de base para la toma de decisiones a largo plazo.

Características

Las características generales que todo estado financiero debe tener, son: Su utilidad, confiabilidad y provisionalidad, lo que significa, que deben contener información que sea útil, relevante, veraz, comparable y oportuna; esta utilidad y relevancia, estará de acuerdo a la necesidad que el usuario tenga de la misma.

La confiabilidad es el crédito que el "usuario" otorga a la información, fundamentado en la consistencia de los procedimientos aplicados para su elaboración; estos procedimientos tienen la particularidad de poder ser verificables.

Provisionalidad significa, que deben hacerse estimaciones para efectos de presentación de la información financiera, debido a que la empresa debe ser dividida en períodos, normalmente de un año.

A continuación se enlistan las características - particulares:

- Es un estado financiero secundario.
- Estado que revela los cambios en los recursos financieros de la empresa, su origen y aplicación.
- Coadyuva a la toma de decisiones a largo plazo.
- Las variaciones en el capital de trabajo que muestra este estado, son un elemento para determinar la capacidad de pago de la empresa.

1.2. Objetivo

Concentrar información de las variaciones habi--
das en la situación financiera de una entidad, en cuanto
to a la generación y aplicación de recursos, durante -
un período determinado.

1.3. Identificación de orígenes y aplicaciones

Origen

Principio, nacimiento de una cosa, causa. Toda entidad necesita de recursos para el desarrollo de sus actividades; el origen de estos recursos estará generado por:

- Aumentos de pasivo
- Aumentos de capital
- Disminución de activos

Aplicación

Destino, uso, empleo. El destino que se le da a los recursos obtenidos por la entidad, se encuentran en:

- Aumentos de activo
- Disminución de pasivo
- Disminución de capital

1.4. Reglas de presentación

Este estado debe mostrar las variaciones en el capital de trabajo, presentándolas en forma desglosada, según los conceptos que formen parte, ya sea del activo circulante o del pasivo a corto plazo, de acuerdo a su disponibilidad o exigibilidad.

Deberán presentarse los conceptos normales que representan un origen o una aplicación (utilidad neta, depreciación o amortización, provisión para indemnizaciones), así como las partidas extraordinarias.

Para ilustrar lo mencionado anteriormente, presentamos el siguiente ejemplo:

LA COMPAÑIA, S.A.
 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
 DE 1982 y 1981

	<u>1 9 8 2</u>	<u>1 9 8 1</u>
CAPITAL DE TRABAJO GENERADO POR:		
Utilidad o (Pérdida) del -- ejercicio	\$(6,994,638)	\$ 2,924,437
Depreciaciones y amortizaciones	<u>1,329,108</u>	<u>1,257,023</u>
Capital de trabajo generado por las operaciones	(5,665,530)	4,181,460
Venta de propiedades, planta y equipo (Neto)	1,805,806	70,987
Disminución en almacén de papelería y propaganda	<u>1,578,229</u>	<u>1,768,604</u>
	<u>(2,281,495)</u>	<u>6,021,051</u>
CAPITAL DE TRABAJO UTILIZADO EN:		
Disminución en el superávit por revaluación	1,734,378	--
Incremento en propiedades, planta y equipo	6,654,472	2,570,547

	<u>1 9 8 2</u>	<u>1 9 8 1</u>
Incremento en almacén de pa pelería y propaganda		114,961
Incremento en gastos de ins talación		343,970
Incremento en depósitos en- garantía	4,481,436	2,270,434
Incremento en almacén de em paque	131,864	34,155
Disminución de créditos ban carios (a largo plazo)	<u>1,749,328</u>	<u>958,992</u>
	<u>14,751,478</u>	<u>6,293,059</u>
VARIACIONES EN EL CAPITAL - DE TRABAJO	<u>\$ (17,032,973)</u>	<u>\$ (272,008)</u>

Aumentos (disminuciones)
en el capital de trabajo:

ACTIVO CIRCULANTE

Efectivo en caja y bancos	\$ 376,380	\$ 907,011
Clientes	4,240,737	14,846,648
Anticipo a proveedores	(176,153)	1,248,842
Deudores diversos	856,950	148,572
Almacén de materias pri- mas y envases	(2,973,279)	13,586,278
Almacén de artículos ter- minados	7,911,967	4,782,245
Producción en proceso	4,343,219	3,920,750
Gastos anticipados	463,937	472,764
Mercancías en tránsito	(8,368,259)	7,272,918
	<u>6,675,499</u>	<u>47,186,028</u>

PASIVO A CORTO PLAZO

Créditos bancarios	6,563,185	32,815,972
Proveedores	(6,740,180)	3,225,051
Acreeedores diversos	5,349,654	5,395,353
Documentos por pagar	1,934,406	91,087
Impuestos por pagar	16,601,407	5,930,573
	<u>23,708,472</u>	<u>47,458,036</u>

Disminución en el capital de trabajo	(17,032,973)	(272,008)
Capital de trabajo al - - principio del ejercicio	<u>(272,008)</u>	<u>- o -</u>
Capital de trabajo al fi- nal del ejercicio	<u>\$(17,304,981)</u>	<u>\$(272,008)</u>
	=====	=====

C A P I T U L O 2

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

2.1. Antecedentes

Nuestro país en los últimos años ha sufrido desajustes económicos debido a la inflación, por lo que ha influido, para que el "usuario" de los estados financieros exija que la información que se le presente, refleje la situación financiera de la empresa en forma clara y actualizada, facilitando así, la evaluación de la liquidez y solvencia de la misma.

La información que presentaba el Estado de Cambios en la Situación Financiera, era adecuada a la situación económica del país que se mantenía más o menos estable; dicha estabilidad se modifica debido a la constante fluctuación de nuestra moneda, por lo que consideramos dejó de ser útil el mencionado estado; -- ejemplo de ello fue la emisión del Boletín B-7 "Revelación de los efectos de la inflación en la información-financiera" sustituido por el Boletín B-10 "Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera".

Para cumplir con las necesidades requeridas por los "usuarios" de la información, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos emitió el Boletín B-11 "Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a - - Efectivo, o Estado de Flujo de Efectivo", que a diferencia del Estado de Cambios en la Situación Financiera, presenta información más amplia sobre la generación y aplicación del efectivo.

A manera de comentario, mencionaremos que desde hace tiempo se elabora el Estado de Movimiento de Fondos, como estado complementario a la información financiera, que sirve como factor para fundamentar las decisiones a corto plazo en cuanto a entradas y salidas de efectivo, durante un período determinado. De acuerdo a los requerimientos de información de cada entidad, será la periodicidad con la que se elabore dicho estado, pudiendo ser mensual, trimestral, semestral o - - anual. Este estado también puede prepararse en base a estimaciones, con el fin de tomar decisiones, ya sean de financiamiento o inversión, y se le conoce con el nombre de Presupuesto de Caja.

2.2. Concepto y características

Concepto

El Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo, presenta información sobre la generación y aplicación de efectivo, conjuntamente con los cambios en la situación financiera durante un período determinado.

Características

Este estado como todo estado financiero básico, debe tener las características generales que son: su utilidad, su confiabilidad y su provisionalidad.

Características particulares:

- Es un estado financiero básico.
- Revela información sobre la generación y aplicación de efectivo.

- Presenta la información detallada, que sirve - como elemento para evaluar la liquidez y sol--vencia de la empresa.
- Muestra información sobre las variaciones en - la situación financiera.
- Coadyuva a la toma de decisiones a corto y largo plazo.

2.3. Objetivo

Presentar información sobre las variaciones habi
das en el ejercicio en cuanto a efectivo y equivalen-
tes, como son los valores negociables, inversiones ban
carias a plazo, etc.

2.4. Reglas de presentación

La información requerida para la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo, es un Balance General Comparativo, del cual se obtendrán las variaciones habidas de un ejercicio a otro; dichas variaciones deben ser identificadas como un origen y/o aplicación del efectivo.

El Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo, se inicia en la preparación del Flujo de Efectivo de Operación que incluye: el resultado del ejercicio, menos aquellas partidas que no significan una entrada de dinero, como es: el efecto monetario acreditado al costo integral de financiamiento, más partidas que no significan una salida de dinero, como son: depreciaciones, amortizaciones, provisiones, gastos pendientes de pago y fluctuaciones cambiarias, cuyos pasivos están pendientes de pago. Cabe mencionar, que estos conceptos se refieren a cargos y abonos hechos a resultados, a la fecha de cierre del ejercicio correspondiente al que estamos preparando el Esta-

do de Cambios en la Situación Financiera en Base a - - Efectivo, el Boletín B-11 denomina a estos conceptos, - partidas virtuales.

Si se desea presentar en este concepto el Flujo- Neto de Efectivo, se deberán considerar además las - - cuentas por cobrar, anticipos de clientes, las de in- - ventarios y las de proveedores que corresponden a los- recursos generados por el ciclo normal de operación de la empresa.

El siguiente renglón con que se integra el men- - cionado estado, es el llamado Financiamientos y Otras - Fuentes de Efectivo, formado por fuentes de financia- - miento que representan efectivo, no incluídas en el -- Flujo de Efectivo de Operación. Dentro de éstos se en- encuentran: créditos bancarios y de acreedores, présta- - mos de accionistas, aportaciones de capital y ventas - de activo fijo.

El último renglón, es el de Inversiones y Otras- Aplicaciones de Efectivo, en el cual se presentan las- partidas que signifiquen salidas de efectivo, que no - estén consideradas dentro del Flujo de Efectivo de Ope

ración, como: pagos anticipados, adquisiciones de inmuebles, planta y equipo, pago de otros pasivos a corto plazo, y pago de dividendos.

El resultado al que lleguemos será el Incremento o Decremento Neto en el Efectivo e Inversiones Temporales, que es la suma algebraica de los tres elementos mencionados anteriormente; esta cantidad deberá coincidir con la variación obtenida en el efectivo y equivalentes, como son los valores negociables, depósitos bancarios a plazo y las inversiones en valores tomadas del Balance General Comparativo.

A continuación presentamos un Balance General y Estado de Resultados, que sirven de base para la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo.

LA EMPRESA, S.A.

BALANCE GENERAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1983

Y 1982

(Cifras en miles de pesos)

	<u>1 9 8 3</u>	<u>1 9 8 2</u>
<u>ACTIVO</u>		
<u>Circulante</u>		
Caja y bancos	\$ 1,225	\$ 986
Inversiones en valores	<u>4,500</u>	<u>2,000</u>
Suma el disponible	<u>5,725</u>	<u>2,986</u>
Cuentas por cobrar:		
Clientes	25,408	17,000
Funcionarios y empleados	<u>300</u>	<u>550</u>
	<u>25,708</u>	<u>17,550</u>
Inventarios	<u>46,700</u>	<u>30,300</u>
Suma el circulante	<u>78,133</u>	<u>50,836</u>
<u>Inmuebles, maquinaria y</u>		
<u>equipo.</u>		
Edificio	4,800	4,800
Equipo de cómputo	650	650

	<u>1 9 8 3</u>	<u>1 9 8 2</u>
Mobiliario y equipo de oficina	1,444	1,344
Equipo de transporte	6,000	2,000
	<u>12,894</u>	<u>8,794</u>
Menos: Depreciación -- acumulada	4,664	3,117
	<u>8,230</u>	<u>5,677</u>
Activos revaluados	26,000	--
Menos: Depreciación -- por revaluación	3,900	--
	<u>22,100</u>	<u>--</u>
Terrenos	1,200	1,200
Suma el fijo	<u>31,530</u>	<u>6,877</u>
 <u>Diferido</u>		
Gastos de instalación	1,050	1,050
Menos: Amortización -- acumulada	263	210
	<u>787</u>	<u>840</u>
Gastos anticipados	840	283
Suma el diferido	<u>1,627</u>	<u>1,123</u>
SUMA EL ACTIVO	<u>\$ 111,290</u> =====	<u>\$ 58,836</u> =====

1 9 8 31 9 8 2

PASIVO

A corto plazo

Proveedores	\$ 17,121	\$ 8,400
Acreedores	5,533	1,600
Anticipo de clientes	6,745	2,701
Impuestos por pagar	4,603	2,034
Préstamos bancarios a c.p.	2,000	2,000
Intereses por pagar a c.p.	900	900
Suma a corto plazo	<u>36,902</u>	<u>17,635</u>

A largo plazo

Préstamos bancarios a l.p.	6,000	8,000
Intereses por pagar a l.p.	2,700	3,600
Suma a largo plazo	<u>8,700</u>	<u>11,600</u>
SUMA EL PASIVO	<u>\$ 45,602</u>	<u>\$ 29,235</u>

1 9 8 3 1 9 8 2

CAPITAL CONTABLE

Capital Social	\$ 20,000	\$ 20,000
Reserva legal	938	525
Superávit	26,000	-.-
Resultado de ejercicios anteriores	8,250	826
Utilidad del ejercicio	<u>10,500</u>	<u>8,250</u>
Suma el Capital	<u>\$ 65,688</u>	<u>\$ 29,601</u>
 SUMA PASIVO Y CAPITAL	 <u>\$ 111,290</u> =====	 <u>\$ 58,836</u> =====

LA EMPRESA, S.A.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE
DICIEMBRE DE 1983

(Cifras en miles de pesos)

Ingresos (netos)	\$ 205,000
Menos:	
Costo de ventas	<u>82,000</u>
Utilidad bruta	123,000
Gastos de operación:	
Gastos de venta	45,000
Gastos de administración	39,000
Gastos financieros	<u>28,000</u>
Utilidad de operación	11,000
Otros gastos y productos	<u>500</u>
Utilidad neta antes de impuestos	\$ <u>10,500</u> =====

LA EMPRESA, S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA EN BASE A
EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1983

(Miles de pesos)

FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR
LA OPERACION:

Utilidad neta del ejercicio más (menos):		\$ 10,500
Cargos o (créditos) que no- significaron una entrada o- salida de efectivo.		
Aumento en depreciaciones	\$ 5,447	
Aumento en amortizaciones	<u>53</u>	<u>5,500</u>
Efectivo generado por la ope- ración más (menos):		16,000
Financiamiento o inversión - neta de operación		
Aumento en clientes	(8,408)	
Aumento en anticipo de -- clientes	4,044	
Disminución en funciona-- rios y empleados	250	
Aumento en inventarios	(16,400)	
Aumento en proveedores	<u>8,721</u>	<u>(11,793)</u>
Flujo total de efectivo de - operación		4,207
más:		

FINANCIAMIENTOS Y OTRAS FUENTES
DE EFECTIVO

Aumento en acreedores	3,933	
REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS	<u>26,000</u>	<u>29,933</u>

INVERSIONES Y OTRAS APLICACIONES
DE EFECTIVO

Aumento en prop., planta y - - equipo	(4,100)	
Aumento en gastos anticipados	(557)	
Aumento en impuestos por pa-- gar	2,569	
Pago de préstamos a largo pla zo	(2,900)	
Aumento en reserva legal	<u>(413)</u>	<u>(5,401)</u>
AUMENTO EN SUPERAVIT POR REVA LUACION		<u>(26,000)</u>

INCREMENTO EN EFECTIVO E INVER-
SIONES TEMPORALES

\$ 2,739
=====

C A P I T U L O 3

INCORPORACION COMO

ESTADO FINANCIERO BASICO

C A P I T U L O 3

INCORPORACION COMO

ESTADO FINANCIERO BASICO

El objetivo de la contabilidad financiera, es producir información sobre el desarrollo de las operaciones realizadas por una entidad; dicha información se presenta en forma resumida, en base a los saldos de las cuentas de mayor, y general porque presenta todas las operaciones efectuadas por la misma en los estados financieros.

Todo estado que presente información financiera de una entidad, puede considerarse como estado financiero, dependiendo de la importancia y utilidad que la administración le dé a esta información; será tan valiosa como la presentada en los estados financieros básicos, mencionados en el Boletín B-1, "Objetivos de los Estados Financieros". Estos son: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Variaciones en el Capital Contable, y Estado de Cambios en la Situación Financiera; este último ha sido sustituido por el Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo, comentado ampliamente en el curso de este trabajo.

Dicho estado no ha dejado de ser un Estado de Cam

bios en la Situación Financiera, con la diferencia de que es elaborado sobre la base de efectivo y no sobre la base de capital de trabajo.

Consideramos que el nombre apropiado para denominarlo, es Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo, debido a que puede confundirse con el Estado de Movimiento de Fondos; en este último se presentan únicamente las entradas y salidas de efectivo, en un período determinado.

3.1. Obligatoriedad

En base a consideraciones hechas por la Comisión de Principios de Contabilidad, en el Boletín B-11, el cual determina que el Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo, constituye un Estado Financiero Básico, que debe ser presentado en sustitución del Estado de Cambios en la Situación Financiera; de ahí que existe la obligación de ser presentado como tal, a partir del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1983.

Si la empresa opta por presentarlo comparativamente, tiene que reestructurar las cifras del ejercicio inmediato anterior; también puede presentarse únicamente por el ejercicio de 1983.

Recientemente la Dirección General de Fiscalización, en respuesta al escrito enviado por el Colegio de Contadores Públicos de México, A.C., en relación al contenido y presentación del dictamen fiscal, respecto al Estado de Cambios en la Situación Financiera acepta que se presente con la denominación de Estado de Flujo de Efectivo o Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo.

3.2. Relación con el auditor independiente

El trabajo desarrollado por el Auditor Independiente, sobre la revisión de los Estados Financieros, tiene como resultado emitir una opinión llamada dictamen.

Dentro del cuerpo del dictamen, que dice: "En mi opinión con base en el examen que practiqué, los estados financieros que se acompañan, preparados por la administración de la compañía, presentan la situación financiera de la compañía X, S.A. al..... y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esa fecha.

Como se puede observar, dentro del párrafo anterior se menciona que los Estados Financieros son preparados por la administración de la compañía, entendiéndose que los estados financieros que se presentan, son los básicos, siendo éstos: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Variaciones en el Capital Contable y Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo, conjuntamente con las notas explicativas a los mismos.

En teoría, los Estados Financieros deben prepararse por la administración de la compañía, pero en la práctica, ocurre que ésta solamente elabora el Balance General y el Estado de Resultados, siendo el Auditor Independiente quien elabora, en base a los dos estados mencionados y a su trabajo, el Estado de Variaciones en el Capital Contable, y el Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo, así como las notas explicativas a los mismos. Fundamenta lo anterior el Boletín Serie B, (Pronunciamientos Normativos Sobre el Trabajo del Auditor en General), que dice: -- "Los estados financieros y las notas relativas deben ser preparados por la empresa y pertenecer a la misma; sin embargo, el auditor puede ofrecer sugerencias en la preparación de dichos estados y notas, o participar en dicha preparación, sin que ello implique relevar a la empresa de la responsabilidad de su contenido y presentación.

Con alguna frecuencia, el Contador Público prepara los estados financieros y redacta las notas a los mismos. Es labor de convencimiento, el lograr que sean los contadores de las empresas los que estén cons

cientes, que el auditor únicamente podrá colaborar en orientarlos al respecto".

El hecho de omitir la presentación del Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo, al ser un estado financiero básico, implica una salvedad en el dictamen.

La finalidad de haber hecho los comentarios anteriores, es hacer resaltar la necesidad que tiene el Auditor Independiente, de conocer las bases para la elaboración del Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo, conforme a los lineamientos del Boletín B-11.

CONCLUSIONES

1. Por ser el Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo, o Estado de Flujo de Efectivo, un estado financiero que complementa la información presentada en el Balance General y en el Estado de Resultados, porque presenta la información actualizada sobre la base de efectivo, se incorpora como Estado Financiero Básico.

2. Dependiendo de las características y circunstancias de cada empresa, será la presentación que se le dé al Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo, o Estado de Flujo de Efectivo; siempre y cuando se sigan las bases establecidas para su elaboración en el Boletín B-11.

3. Es importante definir claramente el concepto del Boletín B-11, ya que como lo pudimos observar en el desarrollo de nuestro trabajo, la denominación del Estado de Flujo de Efec-

tivo, provoca confusión con el que se conoce como Estado de Movimiento de Fondos.

4. Factores que están en constante cambio, como son: el desarrollo económico, las disposiciones tributarias y el aspecto conceptual, influyen en nuestra profesión, dando lugar a modificaciones, lo que significa que el Licenciado en Contaduría debe estar en continua actualización, para que el servicio que preste sea un trabajo profesional.

5. Es tarea del auditor tratar de persuadir al cliente, que sea él quien elabore los Estados Financieros Básicos, así como las notas-explicativas a los mismos que considere necesarias; ya que es su responsabilidad, por ser el cliente quien presenta la información contenida en los mismos. La cooperación - -brindada por éste al elaborar los Estados-Financieros y sus notas, origina una disminución en el tiempo invertido en la auditoría, y por consiguiente una reducción en el costo de la misma.

B I B L I O G R A F I A

- Fundamentos de Administración Financiera, Gitman J. Lawrence. Ed. Harla, México 1978.
- Información Relativa a los Cambios en la Situación Financiera, C.P. Méndez Villanueva Antonio, México-1980.
- Información Financiera y Toma de Decisiones, C.P. - Méndez Villanueva Antonio, México 1979.
- Información Financiera Lecturas, C.P. Perea Francisco y C.P. Belmares Javier. Ed. ECASA, México 1981.
- Diccionario de Contabilidad, Franco Díaz Eduardo M. Ed. Siglo Nuevo Editores, S.A., México 1980.
- Boletín A-1 Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera. Comisión de Principios de Contabilidad, I.M.C.P. México, 1975.

- Boletín B-1 Objetivos de los Estados Financieros, -
Comisión de Principios de Contabilidad, I.M.C.P., -
México 1981.

- Boletín B-4 Estado de Cambios en la Situación Financi
ciera, Comisión de Principios de Contabilidad - -
I.M.C.P., México 1974.

- Boletín B-10 Reconocimiento de los Efectos de la Infl
ación en la Información Financiera, Comisión de -
Principios de Contabilidad I.M.C.P., México 1983.

- Boletín B-11 Estado de Flujo de Efectivo o Estado -
de Cambios en la Situación Financiera en Base a -
Efectivo, Comisión de Principios de Contabilidad, -
I.M.C.P., México 1983.

- Normas y Procedimientos de Auditoría, Comisión de -
Normas y Procedimientos de Auditoría I.M.C.P., México
co, 1984.