

12 de agosto de 2009

## **Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF)**

Estimados señores:

Hemos analizado el proyecto de Norma de Información Financiera, NIF B-16, *Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos*, Referencia No. 050-09 y a continuación nos permitimos presentar nuestros comentarios y sugerencias resultantes de dicho análisis:

### **Comentarios particulares**

#### **Párrafo IN 5, inciso a)**

##### **Comentario:**

En primera instancia, valdría recordar que el CINIF al momento de emitir la NIF A-3, *Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros* derogó el Boletín B-2, *Objetivos de los estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos*. En este inciso se comenta que estas definiciones son cambios importantes de acuerdo a pronunciamientos anteriores, sin embargo si se revisa el Boletín B-2, se verá que anteriormente ya existían tales definiciones. Por lo que no consideramos que éstas sean un cambio significativo, en lo relativo a la normatividad de entidades con fines no lucrativos.

#### **Párrafo IN 9**

##### **Comentario:**

La normatividad internacional no exceptúa a las entidades con propósitos no lucrativos, de aplicar las NIIF. En el párrafo 5 de la NIC 1, incluso se

establece que las entidades con fines no lucrativos que apliquen dicha norma, deberán adecuar los términos utilizados en la misma, así como los rubros y los nombres de los estados financieros. Por lo anterior, consideramos que esta afirmación se debería limitar a mencionar que no hay normas particulares para este tipo de entidades.

#### **Párrafo 4, inciso h)**

##### **Sugerencia:**

Modificar el párrafo, como sigue:

**h) *restricción* – es una limitación impuesta por un patrocinador, por ley o estatutos, que determina el uso que debe darse a un activo. Las restricciones pueden ser temporales o permanentes;**

##### **Explicación:**

Es más clara la redacción.

#### **Párrafo 27**

##### **Sugerencia:**

Modificar el texto, como sigue:

**“...para los cuales se recibió el donativo, ese patrimonio debe reclasificarse a la sección de patrimonio contable no restringido;...”**

##### **Explicación:**

Las reclasificaciones en el patrimonio restringido corresponden a donativos recibidos, no a donativos otorgados.

#### **Párrafo 37**

##### **Comentario:**

Eliminar el párrafo.

**Explicación:**

No agrega valor a la norma.

**Párrafo 41:**

**Sugerencia:**

Modificar el texto como sigue:

De acuerdo con el párrafo 3 de la NIF D-4, *Impuestos a la utilidad*, esa NIF no es aplicable a las entidades con propósitos no lucrativos, excepto por lo que se refiere a las operaciones que éstas lleven a cabo y que sean sujetas al pago del impuesto a la utilidad conforme a las disposiciones fiscales; en cuyo caso deben seguirse las normas establecidas por dicha NIF. En caso de que se reconozca impuesto a la utilidad, éste debe presentarse en el estado de actividades dentro del patrimonio no restringido en el rubro de otros ingresos y gastos.

**Explicación:**

Mejora el concepto, sobre operaciones y no sobre actividades de las entidades no lucrativas, que pueda dar lugar a que se interprete que el pago de impuestos convierte a las entidades no lucrativas en entidades lucrativas.

Estamos a sus apreciables órdenes para cualquier comentario que juzguen conveniente y aprovechamos este conducto para enviarles un cordial saludo.

Atentamente,

**C.P.C. Fernando J. Morales Gutiérrez**  
*Vicepresidente de Legislación*

**C.P.C. José Javier Jaime Peralta**  
*Presidente de la Comisión de Análisis  
y Difusión de las Normas de  
Información Financiera*