

Asunto: mis sugerencias, comentarios y observaciones a la NIF B-16 "Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos"

Favor confirmar recepción a: C. P. Héctor Eslava Cuevas, socio 02869 al correo electrónico dhec7@hotmail.com referencia No. 050-09 septiembre 2009

**C. P. C. Felipe Pérez Cervantes
Presidente Consejo Emisor CINIF**

Mis comentarios los hago constructivos de forma y a tiempo para que puedan ser considerados

1.- En cuanto al uso (aproximado) de 55 veces de la palabra no, opino que los hechos negativos son de difícil comprobación, ejemplo cuando se dice: el no asistió a clases, jamás se podrá probar que el no asistió, lo que se podrá probar es que el faltó, dejó de asistir, se suspendieron clases, etc. Ojala tengan tiempo y puedan reflexionar, al respecto

El título de la NIF B-16 yo lo cambiaría por:
"Estados financieros de entidades con propósitos **sin** lucro"

El uso aproximado de 55 veces de la palabra no, es **sin** contar las que ponen en:
a).- entidades con propósitos no lucrativos b).- patrimonio contable no restringido c).- entidad no lucrativa, a. c.

Ejemplo de usar otras palabras distintas a **no**:

Numeral 11 cambiar la palabra no por **ni** en el 2º renglón: Las partidas que **ni** son similares ni importantes deben. . .

Numeral 16 inciso a) al quitar la palabra no se leería: a) de plazo: si establecen que los activos pueden ser usados hasta un periodo posterior o después de cierta fecha

Numeral 49 inciso b) subinciso iv. Al cambiar/quitar las palabras no y esta: quedaría:
iv. llevan a cabo transacciones **sin** reciprocidad entre los patrocinadores y la entidad, mismas que son comunes **entre** la clase de entidades, tales como el otorgamiento de contribuciones o donativos por los cuales el patrocinador **deja de** recibir una contraprestación. Ver inciso iii.

De ser posible hacer los cambios que el tiempo les permita o la procedencia lo amerite

2.- Las palabras: "Este, esta, está, estas, Esta, éste, esos, ese, este y esa, las usan 38 veces. Tal repetición de palabras lo considero como: flojera, "indiferencia o costumbre en la redacción" o falta de tiempo para pensar usar otras. En algunos casos eliminarlas y en otros cambiarlas, ejemplo:

En página 1 en el último párrafo quitar la palabra Este del principio

En página 2 en el último párrafo poner: Información adicional relacionada con **la presente** NIF se encuentra en la página electrónica del CINIF www.cinif.org.mx

En numerales: IN8, 17, 35 y 47 quitarla del principio y poner, NIF **que** se fundamenta. . . NIF **que** permite. . . NIF **que** recomienda. . . y NIF **que** deja sin. . .

En numeral 33 quitar la palabra Este del principio para quedar, Nivel **que** se determina. . .

En numeral IN 9 en los 2 últimos renglones al quitar la palabra estas, quedaría: consecuencia de los cambios al Marco Conceptual de las NIF y a la NIF B-2, normas **que** convergen en esencia con las NIF

Y así sucesivamente -poder hacer cambios- en las páginas: 2, 4, 7, 9, 10, 14, 16, 18, 19, 20 y 23

3.- En páginas 3 y numeral IN 1 evitar repetir entre paréntesis NIF B-16 y en numerales IN 3-4, 2 y 13, ponen otra vez entre paréntesis NIF B-2, NIF B-16, NIF A-13 y NIF A-5, para ser parejos en su escritura como se observa en el numerales 10 y 21 **sin** repetir NIF A-7 y E-2

4- Cambiar el orden de la palabra siguiente(s) y ponerla al último del párrafo de la páginas: 3 párrafo 2, 17 numeral 31, 18 numeral 34 y página 21 renglón 49 inciso b)
Para quedar igual como lo escriben en numerales 42 y 49

En numeral 4 yo lo pondría: Los términos que se listan y se utilizan en la presente NIF con sus significados para cada caso, se indican a continuación:

5. - Numeral IN4 inciso c) 2º renglón, a linear NIF A-5, tiene adelante un espacio, al renglón anterior

6.- Cambiar el tiempo presente a tiempo **futuro**, para quedar así:

Página 3 último párrafo

Por último, el proyecto para auscultación propone su entrada en vigor para los periodos que iniciarán a partir del 01 de enero de 2010.

Numeral 46

Las disposiciones contenidas en la presente NIF entrarán en vigor para ejercicios que se iniciaran a partir del 01 de enero de 2010

7.- Cuando citemos: NIF, NIIF, Boletines, Leyes, normatividad, o nos refiramos a: renglones, párrafos, incisos, se debe empezar por orden en forma descendente, 2 ejemplos:

En numeral 41, hay que hacer 6 adecuaciones, para quedar:

De acuerdo con la NIF D-4 Impuestos a la utilidad, en su párrafo 3, la norma es **inaplicable** a las entidades con propósitos sin lucro, excepto por lo que se refiere a las operaciones que lleven a cabo y que sean consideradas como lucrativas por las disposiciones fiscales; en cuya situación deben aplicarse las normas establecidas por dicha NIF. En caso de que se reconozca impuesto a la utilidad, deberá presentarse en el estado de actividades dentro del patrimonio sin restricción en el rubor de otros ingresos y gastos

El numeral 50 se leería: La NIF B-16 modifica de la NIF A-5 su párrafo 67, para quedar como sigue:

8.- Numeral 49 inciso c), subinciso iv. y página 22, parte de los contenidos, habrá que cambiarlos porque se mandaron para su auscultación con rayas en algunos renglones

9.- Al leer y opinar también la NIF B-16 hay incongruencia al señalar los subincisos ya sea usando . punto o medio paréntesis, sugiero emplear paréntesis

APÉNDICE A

10.- Del estado de posición financiera, en el grupo de Activo, en la columna de No restringido y en Patrimonio contable, manifiesto lo siguiente:

Mi desacuerdo en que llamen Activo no circulante a los **inmuebles, maquinaria y equipo** neto (Nota A6), lo correcto es clasificarlos dentro del **Activo Fijo**

En la columna No restringido y en la clasificación de Patrimonio contable yo uso el concepto **Sin restricción**

Igual comentario para el Estado de actividades, en cuanto a No restringido, aquí agregaría opinión para igualar diferencia de términos, citan Ingresos y Gastos, bien podrían citar en lugar de Gastos la palabra **Egresos**

Numeral A4 de la tabla en sus 5 columnas comento lo siguiente:

1.- En columna Tipo de activo 1er renglón poner **Sin restricción** en lugar de No restringido

2.- En columna Inversión:

1er cuadro la palabra warrants, la pueden sustituir por cualquiera de su significado en español como: **certificar**, autorización, poder, orden, mandamiento, libramiento, despacho, garantía, seguridad, derecho, razón, fundamento, autoridad, responder o justificar

2º cuadro quitar la palabra están y poner: también **tienen** restricción temporalmente

En el penúltimo cuadro cambiar la palabra no y dejar: , cuyos rendimientos **carecen** de restricción

Un comentario fuera de la NIF B-16

Al poner los datos de ubicación del CINIF en el 3er renglón yo pondría:

Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF)
Bosque de Ciruelos 186 piso 11 Bosques de las Lomas
11700 Miguel Hidalgo, D. F.

La intención es poner en lugar de México, el nombre de la delegación política del D. F. Gracias

