

**C.P.C. Felipe Pérez Cervantes**  
**Presidente del Consejo Emisor**  
**Consejo Mexicano para la Investigación y**  
**Desarrollo de Normas de Información Financiera**  
**Bosque de los Ciruelos 186 Piso 11**  
**Col. Bosque de las Lomas**  
**C.P. 11700, México, D.F.**  
**Referencia 048-08**

**Estimado C.P.C. Felipe Pérez Cervantes:**

El Instituto y Colegio de Contadores Públicos de Chihuahua participa con gusto en los procesos de auscultación de los proyectos de Normas de Información Financiera y en este caso en particular de la NIF C-8 "Activos intangibles".

Previo a detallar nuestros comentarios, nos gustaría hacer mención de que hemos identificado en los últimos proyectos emitidos para auscultación una serie de omisiones en cuanto a redacción y faltas ortográficas, que si bien, ustedes consideran que esto debe formar parte de lo que se somete a revisión en el proceso de auscultación, consideramos se corre un riesgo muy fuerte de que el lector del proyecto en auscultación que lo está analizando pierda el enfoque y se dedique a revisar la redacción omitiendo identificar situaciones importantes respecto al fondo de la norma, lo cual consideramos es el objetivo primordial de los proceso en auscultación. Sin embargo, lo ponemos a su consideración a manera de sugerencia y a continuación le detallamos nuestros comentarios:

#### **1. Redacción de la norma**

- a) En el párrafo IN5 indica "En la definición actual se **removió...**" consideramos debería cambiarse el término a "**sustituyó**".
- b) En el párrafo IN7 donde hace referencia a "*las erogaciones efectuadas **para** su desarrollo **para** activos intangibles...*" consideramos que es redundante el termino "para". Dado lo anterior, sugerimos que la redacción quede de la siguiente manera: "*las erogaciones efectuadas para su desarrollo en el caso de activos intangibles...*"
- c) En el párrafo IN20 se menciona: "*La NIC 38 establece la opción de reconocer **posteriormente** los activos intangibles **después de** su adquisición*". En este punto consideramos que hay redundancia de términos ya que "posteriormente" y "después de" tienen el mismo significado, por lo que sugerimos se utilice el término "posteriormente" o "después de", mas no ambos.
- d) En el mismo párrafo, renglón cuatro, la palabra "observó" no fue acentuada. Sugerimos se corrija dicha omisión.
- e) En el párrafo 4 de la norma, renglón dos, se menciona: "*en lugar de esta, Por ejemplo,*" debiendo ser "*en lugar de esta, por ejemplo,*"; es decir, después de la coma, no debe llevar P mayúscula.
- f) En el párrafo 5 punto ii se menciona: "*los beneficios futuros que la entidad espera obtener se encuentran frecuentemente representados, en el presente, en forma intangible mediante un bien de naturaleza incorpórea, o sea que no **tienen** una estructura material ni aportan una contribución física a la producción u operación de la entidad.*" Al respecto, consideramos que si la palabra "tienen" hace referencia al bien de naturaleza incorpórea, entonces debe de utilizarse el término en singular, es decir, "tiene". Con lo anterior el párrafo quedaría de la siguiente forma: "*los beneficios futuros que la entidad espera obtener se encuentran frecuentemente representados, en el presente, en forma intangible mediante un bien de naturaleza incorpórea, o sea que no **tiene** una estructura material ni aportan una contribución física a la producción u operación de la entidad.*"

- g) En el inciso (b) del párrafo cinco se define activos identificables como “aquéllos **a** los cuales **pueden** determinarse que generarán beneficios económicos para la entidad”. Al respecto, consideramos que sería mas claro la siguiente redacción: “son aquéllos **por** los cuales **se puede determinar el hecho de** que generarán beneficios económicos para la entidad”.
- h) Se recomienda la eliminación del párrafo nueve ya que se considera que el párrafo 10 es suficiente con la explicación del párrafo 10.
- i) En el párrafo 19 se indica lo siguiente “Por lo tanto, es necesario evaluar y demostrar alguna otra forma” sugerimos se modifique por siguiente “Por lo tanto, es necesario evaluar y demostrar **mediante** alguna otra forma”
- j) En el inciso c) del párrafo 23 indica “... o verificación sobre el **está** funcionamiento ...”, es necesario eliminar la palabra **está**.
- k) En el párrafo 34 inciso a) se indica “ una adquirente ...”, sugerimos se modifique por “una **entidad** adquirente...”.
- l) En el párrafo 42 se menciona “ Ciertas entidades que están implicadas ...”, sugerimos se cambie por “ Ciertas entidades que están involucradas...”.
- m) En el párrafo 79 inciso g) indica “... impuesto sobre el uso del **elemento**, tales...”, sugerimos se cambie por “... impuesto sobre el uso del **activo**, tales...”.
- n) En el inciso 81 indica “... usado debe reflejar **el patrón** en que ...”, sugerimos cambiarlo por “... usado debe reflejar **la manera** en que ...”.
- o) En el párrafo 83 inciso b) menciona “ haya un mercado **activo** para el activo”, en necesario modificarlo por “ **exista** un mercado para el activo”.
- p) En el párrafo 113 se dice “ Cuando se toma la decisión de disposición...”, debería decir “Cuando se toma la decisión de disponer...”.
- q) En el párrafo 124 se menciona “Cuando el intercambio se lleve a cabo por otros activos de larga duración similares, ...”, y debería decir “Cuando el intercambio se lleve a cabo por otros activos **similares** de larga duración, ...”

Agradecemos de antemano el tiempo que dedican al análisis y evaluación de nuestros comentarios. Para cualquier aclaración sobre el contenido de la presente estamos a sus órdenes.

Atentamente,

Comisión de Normas de Información Financiera del  
Instituto y Colegio de Contadores Públicos de Chihuahua, A.C. (ICCPCH)

c.c.p. C.P.C. Alberto Riquelme Morales (Presidente General del ICCPCH)