



INSTITUTO Y COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE CHIHUAHUA, A. C.
COMISIÓN DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA
OBSERVACIONES AL PROYECTO DE NORMA D-6

| NUMERO DE PARRAFO | TEXTO ACTUAL | TEXTO SUGERIDO | COMENTARIOS |
|-------------------|--|--|--|
| IN-2 | "...directa o indirectamente, incurre para dar a un artículo su condición de uso o venta." | "...cargos en los que la entidad incurre directa o indirectamente, hasta que el artículo esté en condiciones de venta." | Más claridad en la redacción. Además, en este párrafo se asienta lo que la Norma C-4 indica respecto de los bienes de una entidad destinados a la venta o a la producción para su venta posterior. El párrafo es innecesario, puesto que los inventarios de que habla la NIF C-4, no son activos calificables en los términos de la NIF D-6 que comentamos, aún en el caso de se trate de aviones o barcos, cuya fabricación generalmente es financiada con anticipos de los clientes. |
| IN-5 | "Lo que corresponde a reconocer capitalización..." | "Lo que es igual a reconocer la capitalización..." | Simplificar la redacción. |
| IN-8 | "Cabe mencionar que existe un proyecto conjunto entre el IASB y el FASB para homologar sus normas..." | | El párrafo nos parece innecesario, al enfatizar la dependencia que hay de las disposiciones de los organismos internacionales. No debe olvidarse que, además de procurar la convergencia de las normas locales con las internacionales, es igualmente importante reconocer la cultura y tradiciones del ámbito de negocios de cada país. |
| IN-9 | "...y establecer un adecuado enfrentamiento entre dicho costo y los beneficios económicos que le son atribuibles a través e la obligatoriedad de capitalizar del | "...y establecer una adecuada comparación entre dicho costo y los beneficios que le son atribuibles, mediante la capitalización del RIF en los | La redacción nos parece inadecuada. "A través de" es un adverbio que denota que algo pasa de un |

| | | | |
|-------|---|--|---|
| | RIF en los términos de esta NIF. Ésto coincide con los distintos puntos de vista establecidos a nivel internacional." | términos de esta Norma, la cual coincide con los diversos puntos de vista aceptados a nivel internacional. " | lado a otro. Además, se insiste en la convergencia como razón principal de ser de las Normas. |
| IN-10 | "...C-4, C-6 y B-10 obliga a la capitalización del RIF." | | Obligación implica imposición o exigencia y consideramos que ésto desplaza al juicio profesional aplicable por quien prepara la información financiera. En todo caso, consideramos que la Normas son aceptadas y recomendable su cumplimiento. |
| IN-11 | "...Activos calificables... Uso intencional... Adquisición... i...beneficios económicos futuros por el uso intencional del activo, c) iv se define que los intereses ganados por inversiones efectuadas derivadas de financiamientos directos no utilizados durante la adquisición de los activos no deben formar parte del RIF capitalizado. c)iii ...o ganancias por financiamientos en moneda extranjera, dado que afectan directamente... d) ...si se lleva a cabo en ellos un proceso de transformación; | "Activos elegibles o designados Propósito de la inversión -Uso prefijado Costo de la inversión i...beneficios económicos futuros por el propósito de la inversión, c)iii ...o ganancias por financiamientos obtenidos en moneda extranjera, ya que éstos afectan directamente... d)... si se llevan a cabo en ellos, construcciones o mejoras; | Coincidimos con la observación hecha por IMEF Monterrey. ¿Cuál es el valor agregado de incluir nuevos términos? En el caso de "adquisición", además de claridad, hay concordancia con el texto del párrafo 5 en su última línea. Consideramos que este punto debe ser estudiado nuevamente, ya que no vemos la razón para no incluir el rendimiento obtenido de recursos que en determinados periodos de la obra, no sean desembolsados, como parte del RIF. |
| IN-14 | "...activos y pasivos en espera de que se devenguen sus ingresos, costos o gastos relativos..." | "...activos y pasivos cuyos ingresos, costos o gastos relativos no se han devengado..." | |
| IN-19 | "...estados financieros; esto es, atendiendo..." "...el RIF repercute directamente sobre el monto invertido y, por tanto, sistemáticamente forma parte del costo de adquisición | "...estados financieros; es decir , atendiendo..." "...el RIF repercute sistemáticamente sobre el monto invertido y, por tanto, sistemáticamente forma parte | Este es el punto total de la cuestión. ¿El RIF debe formar parte del costo del |

| | | | |
|------------|---|---|--|
| | del activo calificable.” | del costo de adquisición del activo | activo calificable o no? Dos empresas similares que realizan inversiones en activos elegibles, en donde una acude a financiamiento de terceros y la otra lo hace con recursos propios. Se afecta la comparabilidad y se presta a ocultar una situación desventajosa ante socios y otros usuarios de la información. |
| IN 21 | “... en la NIC 23. Sin embargo, no convergen con lo dispuesto en financiamientos directos...” | “...en la NIC 23. Sin embargo, ésto no sucede cuando se trata de financiamientos directos...” | Evitar la repetición del verbo en al mismo párrafo. |
| Párrafo 3 | “... no considera como sujetos de capitalización a los costos imputables derivados del capital contable.” | “... no considera como sujetos de capitalización a los costos derivados del capital contable.” | |
| Párrafo 4 | “... aquellos activos que necesariamente requieren un periodo sustancial para estar listos para su uso intencional...” c) Adquisición- Incluye la construcción, fabricación... | “... aquellos activos que necesariamente requieren un periodo prolongado para estar en condiciones de ser utilizados de acuerdo al propósito de la inversión... ” c) Costo de la inversión (o costo de adquisición) - Incluye el importe de la construcción | El párrafo d) en su última línea habla del costo de la inversión, como se suele expresar en finanzas. La última línea del párrafo 5 habla también del costo de adquisición del activo. |
| Párrafo 6 | “...atribuible a los activos que pudo ser evitado si su adquisición...” | “...atribuible a los activos que podría haber sido evitado si su adquisición...” | |
| Párrafo 9 | “...en inversiones temporales efectuadas en espera de realizar las inversiones en el activo...” | “...en inversiones temporales efectuadas entretanto se llevan a cabo las inversiones en el activo...” | |
| Párrafo 20 | “...se lleven a cabo actividades de preparación importantes, pero aun no se incurre en inversiones para la...” | “...se lleven a cabo actividades de preparación importantes, antes de que se efectúen inversiones para la...” | |
| Párrafo 21 | “...el RIF solo debe capitalizarse si se inicia el proceso de transformación del mismo terreno...” | “...el RIF solo debe capitalizarse si en el mismo periodo se inician las construcciones o mejoras en el mismo terreno...” | Es necesario definir cuándo se debe iniciar el proceso de construcción o mejora del terreno. |
| Párrafo 16 | “La capitalización del RIF debe suspenderse temporalmente durante los periodos en los que | “La capitalización del RIF deberá suspenderse temporalmente durante los | |

