

23 de septiembre de 2009.

Sr. C. P. C. Felipe Pérez Cervantes
Presidente del Consejo Emisor del CINIF
Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de
Normas de Información Financiera (CINIF)
Bosque de Ciruelos No. 186 – Piso 11
Col. Bosques de las Lomas
11700 México, D. F.

Referencia No. 053-09

Estimables señores:

Norma de Información Financiera (NIF) E-2

**Contribuciones Recibidas u Otorgadas por
Entidades con Propósitos no Lucrativos**

En relación con el Proyecto para auscultación de la Norma de Información Financiera de referencia (en adelante, el Proyecto o la NIF), a continuación presento mis comentarios:

1. En el título de la NIF y en diversos párrafos se hace referencia a “contribuciones” que, en nuestro país, y en especial para la contaduría pública, es sinónimo de impuesto. Más aún, la vigésima segunda edición del Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española proporciona las siguientes definiciones de contribución:
 - Cuota o cantidad que se paga para algún fin, y principalmente la que se impone para las cargas del Estado.
 - Contribución de guerra – Exacción extraordinaria que los ejércitos beligerantes imponen a las poblaciones que toman u ocupan.
 - Contribución directa – La que pesa sobre las personas, bienes o usos determinados.
 - Contribución especial – Tributo que se exige a quien se beneficia de la realización de obras públicas o del establecimiento de servicios públicos.
 - Contribución indirecta – La que grava determinados actos de producción, comercio o consumo.
 - Contribución territorial – La que ha de tributar la riqueza rústica.
 - Contribución urbana – La que se impone a la propiedad inmueble en centros de población.

23 de septiembre de 2009
Sr. C.P.C. Felipe Pérez Cervantes
NIF E-2
Hoja 2

Por lo anterior, considero conveniente substituir el término "contribución" por "aportación o donativo", modificando el título de la NIF, para que sea: "Aportaciones Recibidas u Otorgadas por Entidades con Propósitos no Lucrativos", y la redacción de los párrafos que lo contienen, que menciono más adelante.

2. El párrafo IN4a) indica que se incluyen las definiciones de: patrimonio contable, patrocinador y restricción, las que no se incluyen en este Proyecto, sino en el de la NIF B-16, por lo que es necesario reubicar el comentario.
3. El párrafo 3d) proporciona la definición de entidad con propósitos no lucrativos. Tal definición menciona que los fines para los que se crean estas entidades son principalmente de beneficio social, olvidando entidades tales como sindicatos obreros, cámaras de comercio y colegios profesionales, que no tienen dichos fines. Por tanto, sugiero que se elimine de la definición "principalmente de beneficio social" y, tal vez, en la llamada al pie de la página se mencionen los ejemplos.

Como consecuencia principalmente de lo que menciono en el punto 1, sugiero modificar la redacción de los siguientes párrafos:

Párrafo

- IN4b) de acuerdo con la NIF A-5, se precisa que las ~~contribuciones recibidas~~ aportaciones o donativos recibidos son ingresos.
- IN4c) en la valuación de ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos se emplean varios conceptos de valor...
- IN4d) se establece la obligación de depreciar o deteriorar los bienes provenientes de ~~contribuciones recibidas~~ aportaciones o donativos recibidos.
- IN4g) se elimina el requisito de reconocer las ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos en servicios, debido a que...
- IN4h) se elimina el requisito de reconocer las promesas de recibir ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos, por considerar...
- IN6) ...ya que establece el tratamiento de las ~~contribuciones recibidas u otorgadas~~ aportaciones o donativos recibidos u otorgados por las entidades...
- IN7) ...para el reconocimiento de las ~~contribuciones recibidas u otorgadas~~ aportaciones o donativos recibidos u otorgados.

23 de septiembre de 2009
Sr. C.P.C. Felipe Pérez Cervantes
NIF E-2
Hoja 3

Párrafo

- IN8 ...al tema de ~~contribuciones recibidas y otorgadas~~ aportaciones o donativos recibidos u otorgados por este tipo...
- 3a) ~~contribución recibida~~ aportación o donativo recibido – es una transferencia...
- 3a)¹ Las ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos son transferencias...
- 3b) ~~contribución otorgada~~ aportación o donativo otorgado – es una transferencia... la entidad que otorga la ~~contribución~~ aportación o el donativo actúa...
- 3c) ~~contribución recibida restringida~~ aportación o donativo recibido restringido – es aquella en la son aquellos en los que... esta ~~contribución recibida~~ aportación o donativo recibido forma parte...
- 3d)iv ... tales como el otorgamiento de ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos³, por los cuales el...
- 3e) promesa de ~~contribuir~~ aportar o donar– es una promesa de ~~contribuir~~ la recibida por una...
- 4 ~~Contribuciones recibidas~~ Aportaciones o donativos recibidos
- 4 ... pueden recibir ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos en diversas...
- 5 Las ~~contribuciones recibidas~~ aportaciones o donativos recibidos deben reconocerse... forma en que las ~~contribuciones hayan sido recibidas~~ aportaciones o donativos hayan sido recibidos.
- 6 Las ~~contribuciones recibidas~~ aportaciones o donativos recibidos en efectivo... recibidos. Las ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos en bienes...
- 8 ...para poder distinguir las ~~contribuciones recibidas~~ aportaciones o donativos recibidos de los ingresos...
- 9 Cuando la entidad reciba una ~~contribución~~ aportación con carácter devolutivo... reconocer esta ~~contribución~~ aportación en el pasivo... reconocimiento posterior, la ~~contribución~~ aportación recibida se irá...
- 10 ~~Contribuciones recibidas~~ Aportaciones o donativos recibidos en servicios

23 de septiembre de 2009
Sr. C.P.C. Felipe Pérez Cervantes
NIF E-2
Hoja 4

Párrafo

- 10 Las ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos en servicios no deben...
- 11 ~~Contribuciones recibidas~~ Aportaciones o donativos recibidos en bienes
- 11 Las ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos recibidos en bienes... Las ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos en piezas de colección
- 12 ~~Contribuciones recibidas~~ Aportaciones o donativos recibidos en piezas de colección
- 12 Las ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos recibidos en piezas de colección son aquellos...
- 14 ...valor razonable de las ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos en piezas de colección
- 17 Promesas de recibir ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos
- 17 ...de recibir ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos no deben reconocerse, en virtud...
- 18 ~~Contribuciones otorgadas~~ Aportaciones o donativos otorgados
- 18 ...otorguen ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos a otras entidades, deben reconocer un gasto por ~~contribución~~ aportación o donativo en el periodo...
- 19 Las promesas incondicionales de otorgar ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos no deben reconocerse, en virtud de que el ~~ingreso~~ gasto aún no se encuentra devengado.
- 20 ~~Contribuciones recibidas~~ Aportaciones o donativos recibidos
- 20 ...deben presentar las ~~contribuciones recibidas~~ aportaciones o donativos recibidos como ingresos y ~~clasificarlas~~ clasificarlos como...
- 22 ~~Contribuciones otorgadas~~ Aportaciones o donativos otorgados
- 22 ...en el estado de actividades las ~~contribuciones otorgadas~~ aportaciones o donativos otorgados como gastos...


23 de septiembre de 2009
Sr. C.P.C. Felipe Pérez Cervantes
NIF E-2
Hoja 5

Párrafo

- 23 ~~Contribuciones recibidas~~ Aportaciones o donativos recibidos
- 23a) los montos de las promesas de recibir ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos y la fecha tentativa de recepción ~~del donativo~~.
- 23b) por las ~~contribuciones recibidas~~ aportaciones o donativos recibidos en servicios:
- 23c) por las ~~contribuciones recibidas~~ aportaciones o donativos recibidos en piezas de colección:
- 24 ~~Contribuciones otorgadas~~ Aportaciones o donativos otorgados
- 24 Con respecto a las ~~contribuciones otorgadas~~ aportaciones o donativos otorgados, la entidad con propósitos no lucrativos debe revelar, en notas, la siguiente información:
- 24iv) los montos de las promesas de otorgar ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos y la fecha tentativa para ~~llevar a cabo el donativo~~ llevarlos a cabo.
- 28 ...tengan reconocidos activos por promesas de recibir ~~contribuciones~~ aportaciones o donativos, deben mantenerlos en el estado...

Estoy a sus órdenes para proporcionar cualquier información adicional o aclaraciones que se requieran en relación con el contenido de la presente.

Atentamente,


C.P.C. Francisco A. Castro y del Valle
Socio número 2828 del CCPM