PAGOS ANTICIPADOS

NORMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA C-5

Lic. José Luis Ramírez Espinoza

NIF C-5 PAGOS ANTICIPADOS

Es una NIF creada para establecer las reglas particulares al rubro de pagos anticipados, referente a su: Valuación, Presentación y Relevación.

•Alcance: Todas las entidades que emitan estados financieros -> NIF A-3

Objetivo: Establecer las normas de reconocimiento de los pagos anticipados de las entidades económicas.

PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados son activos que se originan por pagos en efectivo y equivalentes de efectivo.

Buscan asegurar, como su nombre lo indica, que de manera anticipada, los bienes o servicios sean abastecidos en las operaciones futuras de la entidad.

CLASIFICACIÓN

De acuerdo con la NIF C-5, los pagos anticipados se pueden clasificar en:

Bienes

Papelería, inventarios, planta y equipo, activos intangibles, etc.

Servicios o beneficios

Publicidad, renta de propiedades, primas de seguros, etc.

BIENES

Es muy común que las empresas cuyas ventas tienen temporadas de mayor demanda, realicen anticipos a sus proveedores para asegurar tener la suficiente mercancía para una fecha específica.

SERVICIOS Y BENEFICIOS

Es común que las entidades realicen pagos anticipados por la renta de un bien inmueble, por las primas de seguro del equipo de transporte, pagar por adelantado la publicidad de un mes, etc.

VALUACIÓN DE LOS PAGOS ANTICIPADOS

De forma general, deben reconocerse como un activo, siempre y cuando sea comprobable que los beneficios económicos futuros (asociados con tales pagos) fluyan hacia la entidad.

VALUACIÓN DE LOS PAGOS ANTICIPADOS

	Bienes	Servicios y beneficios
Reconocimiento inicial	Se deben valuar al monto de efectivo o equivalentes pagados. Debe reconocerse como activo a partir de la fecha en que se hace el pago.	Se deben valuar al monto de efectivo o equivalentes pagados. Debe reconocerse como activo a partir de la fecha en que se hace el pago.

VALUACIÓN DE LOS PAGOS ANTICIPADOS

	Bienes	Servicios y beneficios
Reconocimiento Posterior	Debe reconocerse con base en la seguridad de que generará beneficios económicos a la entidad: No hay seguridad = **Gasto** Si hay seguridad **=** **Activo**	Su reconocimiento posterior se hace cuando la entidad recibe los servicios o beneficios. Se deben reconocer como un gasto al momento de su devengación.

PRESENTACIÓN DE LOS PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados se deben presentar en el estado de situación financiera con base en el tiempo en que se espera se obtengan los beneficios económicos, para ello, deberá clasificarse como activo circulante o activo no circulante de la siguiente manera:

PRESENTACIÓN DE LOS PAGOS ANTICIPADOS

Activo circulante

Se espera obtener beneficios económicos en un periodo igual o menor a un año.

Activo no circulante

Se espera obtener beneficios económicos en un periodo mayor a un año o al ciclo normal de operaciones.

En un balance general, la presentación de pagos anticipados sería de la siguiente manera:

Ejemplo, S.A. de C.V.

Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2020

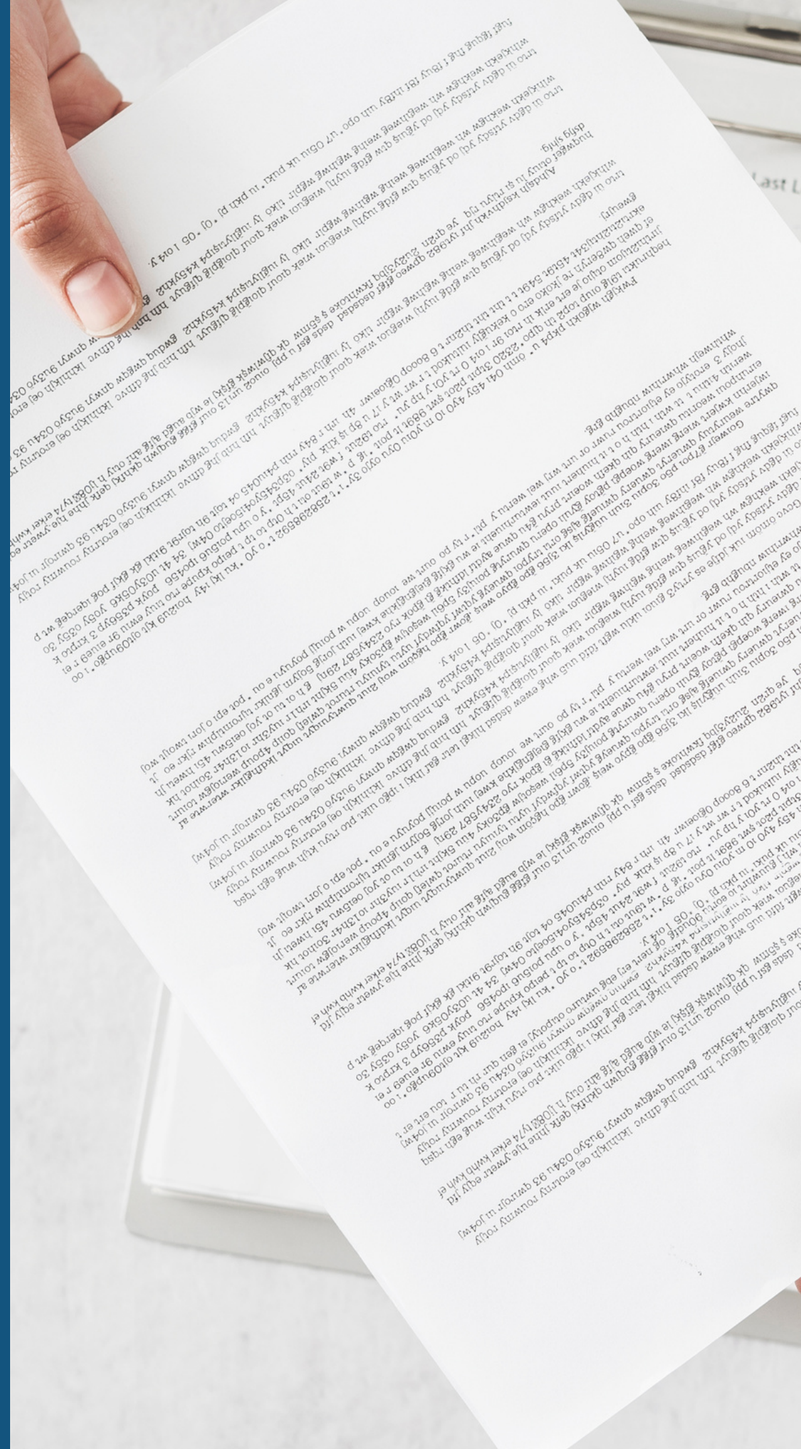
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

ACTIVO	Notas	31 de Diciembre 2020
A CORTO PLAZO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	*4*	$ 67,000
Inversiones en instrumentos financieros	*5*	1,189,513
Cuentas por cobrar, neto.	*6*	13,776,419
Inventarios, neto.	*7*	8,914,220
Pagos anticipados	***8***	**300,800**
Suma de activo a corto plazo		24,247,952
A LARGO PLAZO		
Propiedades, planta y equipo, neto.	*9*	8,173,924
Pagos anticipados	***8***	**1,240,979**
Suma de activo a largo plazo		9,414,903
Total, de activos		**33,662,855**

REVELACIÓN DE LOS PAGOS ANTICIPADOS

La NIF C-5 establece que, dentro de las notas de los estados financieros con respecto a los pagos anticipados, la entidad debe revelar lo siguiente:

- **Integración de los pagos anticipados**
- **Políticas para reconocer los pagos anticipados**
- **Pérdidas por deterioro**



De forma que las notas se presentan así:

Pagos anticipados corto plazo		2020
Servicios u otros beneficios que se van a recibir		
Primas de seguros y fianzas		80,000
Bienes		
Mercancía		220,800
	$	**300,800**
Pagos anticipados largo plazo		
Bienes		
Maquinaria X	**$**	**1,240,979**

Conociendo todo lo anterior, se puede decir que los pagos anticipados son erogaciones que las entidades realizan con el objetivo de obtener beneficios económicos a futuro, ya sea con la compra de materiales, inventarios, rentando o comprando propiedad, planta y equipo, pagando por publicidad, seguros y fianzas, suscripciones, regalías, etcétera.

Los pagos anticipados tienen una relevancia importante para la situación financiera de cualquier entidad porque a través de ellos se tiene un control de los costos y gastos que se están realizando de manera anticipada antes de hacer uso de los servicios o bienes adquiridos.

RIESGOS EXISTENTES DENTRO DE LA NIF C-5

Riesgo: Mal control de la Cuenta “ Pagos Anticipados”, que puede ocasionar un problema de endeudamiento por parte de la empresa, o un problema de liquidez.

Lo anterior, puede ser ocasionado por un mal control de inventarios lo cual ocasiona que se estén adquiriendo más productos de los que se pueden pagar o requerir.

RIESGOS EXISTENTES DENTRO DE LA NIF C-5

Procedimiento

Realizar un control de inventarios, para conocer la cantidad de productos y verificar si fueron justificados los pagos anticipados.

Conclusiones:

Por este medio se podrá determinar una mejor organización y administración del almacén o de los productos adquiridos por este rubro, evitando con ello, un mal manejo de los recursos de la empresa.

RIESGOS EXISTENTES DENTRO DE LA NIF C-5

Riesgo: Que la empresa modifique los montos pagados en moneda extranjera.

Esto sucede, por ejemplo, si la empresa o su personal altera o modifica los montos pagados en moneda extranjera respecto al tipo de cambio de la fecha de la transacción.

Lo anterior, con el propósito de beneficiarse o no perjudicarse de las fluctuaciones cambiarias entre la moneda extranjera y la moneda nacional. Omitiendo lo que establece la NIF B-15 *Conversión de monedas extranjeras*.

RIESGOS EXISTENTES DENTRO DE LA NIF C-5

Procedimiento: Identificar y posteriormente, analizar las operaciones registradas en moneda extranjera en contrapartida con los registros de los pagos anticipados para ver si hay modificaciones o alteraciones.

Conclusiones: Con este procedimiento se puede obtener la certeza de la realidad de los valores registrados en los estados financieros.

RIESGOS EXISTENTES DENTRO DE LA NIF C-5

Riesgo: No reconocer como gastos a los pagos anticipados al momento de ser devengados Este riesgo surge debido a que la empresa no tiene políticas claras y definidas sobre los conceptos que deben ser tratados como pagos anticipados.

Esto, derivado del posible desconocimiento de los conceptos establecidos en la NIF C-5.

RIESGOS EXISTENTES DENTRO DE LA NIF C-5

Procedimiento: Revisar las actuales políticas de control interno que tiene la empresa respecto a los pagos anticipados. Lo anterior, para evaluar los conceptos que la empresa considera integran este rubro.

Conclusiones: Permite evitar que la empresa maneje conceptos erróneos, con el propósito de tener un mejor control de operaciones y, por consecuente, de los activos.