



## UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

Oficio Núm. INE/UTF/DRN/1544/2020

ASUNTO. - Se responde consulta

Ciudad de México, 27 de febrero de 2020

**LIC. RICARDO EDUARDO BAZÁN ROSALES**  
**SECRETARIO DE FINANZAS DEL COMITÉ EJECUTIVO ESTATAL.**  
**DEL PARTIDO MORENA EN EL ESTADO DE GUANAJUATO.**  
Paseo de la Presa números 96 y 98, Colonia Centro  
Código Postal. 36094, Guanajuato, Guanajuato.

### PRESENTE

Con fundamento en el artículo 192, numeral 1, inciso j) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, y 16 del Reglamento de Fiscalización, se da respuesta a los escritos sin número signados por medio de los cuales se realiza una consulta.

#### • Planteamiento

En los escritos de mérito, se formulan los siguientes planteamientos relativos a la aplicación de las prerrogativas entregadas, cuya parte conducente se transcribe a continuación:

##### Escrito de consulta 1:

*"En relación con la prerrogativa de 2019 proveniente solo de recurso público, podremos realizar anticipos a proveedores derivado de bienes y/o servicios futuros, por ejemplo: servicios de outsourcing para pago de honorarios, rentas pagadas por anticipo, pago de software entregable en 2020"*

##### Escrito de consulta 2:

*"En relación a la prerrogativa de 2019 proveniente solo de recurso público, se puede comprometer una cantidad de ésta prerrogativa sin que la misma se ejerza inmediatamente, es decir, se puede celebrar un contrato de tiempo determinado con pagos o ministraciones periódicas, y con ello tener por comprometida la prerrogativa sin que se necesite regresar o ejercer inmediatamente, en este caso, se tiene que pasar a una cuenta bancaria diversa o cuál es el proceso fiscal correspondiente. Lo anterior como sucede con los municipios que al tener obra pública celebrada en el año fiscal 2019 se comprometa el recurso de este ejercicio fiscal para seguirse ejerciendo el año 2020 sin que el mismo se tenga que devolver."*

*En caso de que sea afirmativo cual sería la cuenta o subcuenta contable a afectar y si incluso el dinero puede permanecer en la cuenta bancaria correspondiente en gasto ordinario en tanto se ejerce en el 2020."*





INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

## UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

Oficio Núm. INE/UTF/DRN/1544/2020

ASUNTO. - Se responde consulta

Al respecto, de la lectura integral al escrito de consulta esta Unidad Técnica de Fiscalización advierte que el Secretario de Finanzas del Comité Ejecutivo Estatal del Partido Morena en el estado de Guanajuato, solicita se le informe si es posible devengar los recursos sin ejercerlos en el mismo ejercicio y con ello tener por comprometida la prerrogativa para que no sea considerada en la determinación de remanentes del ejercicio correspondiente aún si no es ejercida en dicho periodo, de ser posible lo anterior, solicita se le informe cuál es la cuenta contable que se debe afectar, adicionalmente saber si el recurso puede permanecer en la cuenta bancaria correspondiente en gasto ordinario en tanto se ejerce durante la siguiente anualidad.

### • Análisis normativo

En relación con el **primer escrito de consulta** es conveniente precisar el contenido de la NIF C-5, cuyas partes conducentes se transcriben a continuación:

*"La NIF establece como una característica básica de los pagos anticipados el que estos no le transfieran aún a la entidad los beneficios y riesgos inherentes a los bienes que está por adquirir o a los servicios que está por recibir. Por lo tanto, los anticipos para la compra de inventarios, o propiedad planta y equipo, entre otros, deben presentarse en el rubro de pagos anticipados y no en los rubros de inventarios o propiedades, planta y equipo, respectivamente.*

### 30. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

(...)

**c) pagos anticipados** – son activos derivados de pagos efectuados en efectivo o equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento de bienes, servicios u otros beneficios que se van a recibir en **el desarrollo normal de las operaciones futuras de la entidad.**

(...)

**30.2** Los pagos anticipados pueden hacerse por:

- a) Bienes que se van a adquirir en periodos posteriores al pago anticipado; por ejemplo, pagos de la entidad a cuenta de futuras adquisiciones de:
  - i. papelería y artículos de escritorio
  - ii. material de apoyo de ventas, como literatura, folletos y muestras
  - iii. material publicitario
  - iv. inventarios, propiedad planta y equipo o **activos intangibles**, e
  - v. instrumentos financieros de capital destinados a ser inversiones permanentes
- b) Servicios u otros beneficios que se van a recibir en periodos posteriores al pago; tales servicios pueden ser, por ejemplo, por:
  - i. publicidad





INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

Oficio Núm. INE/UTF/DRN/1544/2020

ASUNTO. - Se responde consulta

- ii. **rentas de propiedades**, instalaciones o equipos
- iii. **derechos y contribuciones**, como es el impuesto predial
- iv. **primas de seguros y fianzas**
- v. **regalías, y**
- vi. **cuotas, membresías y suscripciones**

#### 40. NORMAS DE VALUACIÓN

(...)

42.1 Los pagos anticipados deben reconocerse como un activo por el monto pagado, siempre que sea **probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales pagos fluyan hacia la entidad.**

(...)

#### 44. Reconocimiento inicial

44.1 Los pagos anticipados deben valuarse al monto de efectivo o equivalentes pagados y reconocerse como **activo** a partir de la fecha en que se hace el pago.

(...)

#### 46. Reconocimiento posterior

##### 46.1 Pagos anticipados por bienes

46.1.1 Al momento de recibir los bienes, la entidad debe reconocer el importe relativo a los pagos anticipados efectuados para su adquisición:

- a) Como gasto en resultados del periodo, cuando la entidad no tenga certeza de que el bien adquirido le generará beneficios económicos futuros, tal como suele ser el caso de los bienes que se listan en el párrafo 30.2, inciso a), subincisos i a iii; o
- b) Como parte **del rubro de activo** que corresponda al bien adquirido, cuando la entidad tenga certeza de que el bien adquirido le generará beneficios económicos futuros. Tal es el caso de los anticipos de inventarios, propiedades, planta y equipo y de **activos intangibles**, así como los anticipos para la adquisición de instrumentos financieros de capital destinados a ser inversiones permanentes.

##### 46.2 Pagos anticipados por servicios

46.2.1 Al momento de recibir los servicios, la entidad debe reconocer como **un gasto en resultados el importe relativo a los pagos anticipados efectuados para reconocer dicho servicio.** Por ejemplo: en el caso de los seguros, éstos se pagan por anticipado ya que el propósito del seguro es comprar protección proactiva en caso de que algún percance





INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

Oficio Núm. INE/UTF/DRN/1544/2020

ASUNTO. - Se responde consulta

*ocurra en el futuro; por lo tanto, conforme transcurra el periodo de cobertura, debe aplicarse a resultados el importe del pago anticipado que corresponda.*

(...)

## **60. NORMAS DE REVELACIÓN**

*60.1 Atendiendo a su importancia relativa, la entidad debe revelar en notas a los estados financieros la siguiente información sobre pagos anticipados:*

- a) su desglose;*
- b) las políticas que utiliza para su reconocimiento contable; y*
- c) las pérdidas por deterioro y las revisiones de pérdidas por deterioro."*

Así, de acuerdo con la NIF C-5, se puede entender por **pagos anticipados a los activos derivados de pagos efectuados en efectivo o equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento de bienes, servicios u otros beneficios que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones.**

Asimismo, considera que los pagos anticipados se reconocen a partir de la fecha en que se hace el pago y deben reconocerse como activo.

Bajo el criterio anterior, los pagos anticipados pueden hacerse por:

- Bienes que se van a adquirir en periodos posteriores al pago anticipado, entre los que se incluye a los activos intangibles; el software se considera un activo intangible, por lo que entra en este concepto.
- Servicios u otros beneficios que se van a recibir en periodos posteriores al pago, las rentas pagadas se consideran un servicio, de acuerdo con la NIF. Siempre que consten en contrato celebrado con el proveedor.

En el caso de los servicios de outsourcing para pago de honorarios, al no generar un beneficio económico futuro, no debe considerarse como pago anticipado.

El registro contable al recibir el bien y/o servicio debe realizarse de la siguiente manera:

- En el caso de pagos anticipados por bienes:
  - Como gasto en resultados, cuando no se tiene certeza de los beneficios económicos futuros.
  - Como activo, cuando se tiene la certeza de un beneficio económico futuro.
- En el caso de pagos anticipados por servicios se deben reconocer como un gasto al recibir el servicio.

EE/ILV/MPRC/RE





INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

Oficio Núm. INE/UTF/DRN/1544/2020

ASUNTO. - Se responde consulta

Ahora bien, por lo que hace al **segundo escrito de consulta**, es necesario referir el contenido de las NIF A-2, A-5, A-6 y el boletín C-9, las partes relativas a la presente consulta se transcriben a continuación:

### NIF A-6 RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN

#### **"Momentos del reconocimiento**

La NIF A-1 indica que el reconocimiento contable se presenta en dos etapas

- a) "Reconocimiento inicial- proceso de valorar, presentar y revelar una partida por primera vez en los estados financieros, al considerarse devengada; y
- b) Reconocimiento posterior- es la modificación de una partida reconocida inicialmente en los estados financieros, originada por eventos posteriores que la afectan de manera particular, para preservar su objetividad."

(...)

#### **Reconocimiento inicial**

**12.** El reconocimiento inicial ocurre cuando una operación **se incorpora por primera vez** en la información financiera al considerarse devengada de acuerdo con el postulado de devengación contable. Verbigracia, cuando se adquieren activos y servicio, se asumen pasivos, se emiten instrumentos de deuda o capital, o se reciben aportaciones.

**13.** Los activos, pasivos y capital o patrimonio contable, **deben reconocerse inicialmente al valor de intercambio** en que ocurren originalmente las operaciones, a menos que dicho valor no sea representativo; en cuyo caso, debe realizarse una estimación adecuada, considerando las normas particulares que le sean aplicables."

### NIF A-2 -POSTULADOS BÁSICOS

#### **"Devengación contable**

**27.** Los **efectos derivados de las transacciones** que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, **deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables.**

(...)

#### **Realizados**

**38.** Realización se refiere al momento en el que **se materializa el cobro o el pago** de la partida en cuestión, lo cual normalmente sucede al recibir o pagar efectivo o su equivalente, o bien, al intercambiar dicha partida por derechos u obligaciones; por ejemplo, cuando el cobro o pago de la partida se realiza con un activo fijo. Aun cuando no se haya materializado dicho cobro o pago, la partida en cuestión se considera devengada cuando ocurre, en tanto que se considera realizada para fines contables, cuando es **cobrada o pagada**, esto es, cuando se convierte en una entrada o salida de efectivo u otros recursos.





INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

Oficio Núm. INE/UTF/DRN/1544/2020

ASUNTO. - Se responde consulta

*Dado lo anterior, el momento de la devengación contable de una partida no coincide necesariamente con su momento de realización."*

**NIF A-5, ELEMENTOS BÁSICOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**"Pasivos**

**Definición**

**19.** *Un pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.*

**Obligación virtualmente ineludible**

*Un pasivo es virtualmente ineludible, cuándo existe la probabilidad, aunque no la certeza absoluta, de dar cumplimiento a la obligación.*

**Tipos de pasivos**

*Atendiendo a su naturaleza, los pasivos de una entidad pueden ser de diferentes tipos:*

- a) Obligaciones de transferir efectivo o equivalentes;*
- b) Obligaciones de transferir bienes o servicios; y*
- c) Obligaciones de transferir instrumentos financieros emitidos por la propia entidad."*

**BOLETÍN C-9, PASIVOS PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES Y COMPROMISOS**

**"Reglas de valuación**

**Reconocimiento**

**35.** *Todos los pasivos de la entidad necesitan ser valuados y reconocidos en el balance general. Para efecto de su reconocimiento, deben cumplir con las características de ser una obligación presente, donde la transferencia de activos o prestación de servicios sea virtualmente ineludible y surja como consecuencia de un evento pasado."*

En consecuencia, de conformidad con las NIF anteriormente citadas, en el caso de existir un contrato, este debe ser reconocido inicialmente en los estados financieros al valor de intercambio.

Esto representa una obligación para la entidad, lo que implica una salida de efectivo y sus equivalentes.

De acuerdo con la NIF A-6, se debe hacer el reconocimiento inicial de la operación (contrato), **en el momento en el que ocurrió, independientemente de la fecha en que se materializa el cobro o el pago.**

Derivado de lo anterior, se debe reconocer como un pasivo dado que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado.

EER/LVW/MPRC/EER





INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

Oficio Núm. INE/UTF/DRN/1544/2020

ASUNTO. - Se responde consulta

### • Conclusión

De conformidad con los argumentos señalados anteriormente se hace de su conocimiento lo siguiente:

- Los pagos anticipados son los activos derivados de pagos efectuados en efectivo o equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento de bienes, servicios u otros beneficios que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones.
- Pueden realizarse pagos anticipados por bienes que se van a adquirir en periodos posteriores al pago anticipado, entre los que se incluye a los activos intangibles (software), asimismo se pueden realizar pagos anticipados por servicios u otros beneficios que se van a recibir en periodos posteriores al pago, y deben registrarse de conformidad con las normas señaladas. Siempre que consten en contratos celebrados con el proveedor para servicios indispensables y serán fiscalizados en términos de los artículos 65, 66, 67 y 68 del Reglamento de Fiscalización.
- Las rentas pagadas se consideran un servicio, de acuerdo con la NIF C-5.
- Los servicios de outsourcing para pago de honorarios, al no generar un beneficio económico futuro, no debe considerarse como pago anticipado.
- Respecto al contrato por tiempo determinado, se informa que se debe hacer el reconocimiento inicial de la operación (contrato), en el momento en el que ocurrió, independientemente de la fecha en que se materializa el cobro o el pago, en consecuencia, se debe reconocer como un pasivo dado que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, no obstante, es necesario precisar que el pago se deberá realizar en el mismo ejercicio en el que se haya devengado, con los recursos destinados para dicho ejercicio.

Sin otro particular, reciba usted un cordial saludo.

ATENTAMENTE  
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA  
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

  
LIC. CARLOS ALBERTO MORALES DOMÍNGUEZ

EE/CLV/MPRC/EE



UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

INE/UTF/DNR/2473/2020

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN

LIC. RICARDO EDUARDO BAZÁN ROSALES.

SECRETARIO DE FINANZAS DEL  
COMITÉ EJECUTIVO ESTATAL DEL  
PARTIDO MORENA EN EL ESTADO  
DE GUANAJUATO.

CALLE PASEO DE LA PRESA  
NÚMEROS 96 Y 98, COLONIA  
CENTRO, CÓDIGO POSTAL 36094,  
GUANAJUATO, GTO.

Presente.

Guanajuato, Guanajuato, a 12 de MARZO del año dos mil veinte, siendo las 13 horas con 45 minutos, el suscrito Valente Quintana Javalera, quien se desempeña como Auditor Senior, identificándose con la credencial con número de empleado 63783 expedida por la Junta Local Ejecutiva en el estado de Guanajuato, del Instituto Nacional Electoral, me constituí en el inmueble ubicado Calle Paseo de la Presa números 96 y 98, Colonia Centro, Código Postal 36094, en esta ciudad, en busca del Lic. Ricardo Eduardo Bazán Rosales, cerciorado de ser este el domicilio por así constar en la nomenclatura y en el número del inmueble, y por el dicho de quien manifestó llamarse: (REQUERIDO (A)/TERCERO (A): RICARDO EDUARDO BAZÁN ROSALES)

y desempeñar el cargo de: SECRETARIO DE FINANZAS DEL C.E.E. DEL PARTIDO POLITICO MORENA

Acto seguido solicité la presencia de la persona requerida, manifestándome que: ES EL INTERESADO

por lo que procedí a entender la presente diligencia con el (la)