

CUENTA PÚBLICA 2015

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Importes en pesos)

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de la cuenta de Bancos, Tesorería e Inversiones Temporales, está conformado al cierre de diciembre del 2015 por 421 cuentas bancarias productivas, distribuidas en: 374 cuentas productivas utilizadas en las Juntas Locales y Distritales, 33 cuentas productivas utilizadas para Proceso Electoral y 9 cuentas productivas en Oficinas Centrales; así como 5 cuentas de inversión que se manejan en Oficinas Centrales, dichas inversiones se efectúan en papel gubernamental y pagarés bancarios, con plazos no mayores a 28 días, las tasas de interés contratadas son variables y no inferiores a las tasas promedio de mercado.

Los saldos bancarios al cierre del periodo se presentan a continuación:

BANCO	2015	2014
SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	40,553,944	40,252,443
BANAMEX, S.A.	18,545,420	-7,208,373
BBVA BANCOMER, S.A.	611,763,046	30,624,400
HSBC		61,017
BANORTE		-9
BANAMEX, S.A. (CONVENIO PRD)		1,433,734
TOTAL	670,862,410	65,163,212

BANCO INVERSIONES (Hasta 28 días)	2015	2014
BANAMEX, S.A.	237,031,993	249,642,710
BBVA BANCOMER, S.A.	220,000,000	586,782,363
HSBC		5,449,528
CIBANCO S.A.		37,358,341
INTERACCIONES, S.A.		50,699,627
BANAMEX, S.A. (CONVENIO PRD)		5,092,978
TOTAL	457,031,993	935,025,547
GRAN TOTAL		1,000,188,759

CUENTA PÚBLICA 2015

1,127,894,403

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

DEUDORES DIVERSOS

El saldo del rubro Deudores Diversos presenta un incremento de 78,953,606 pesos, como se presenta a continuación:

CONCEPTO	2015	2014
Deudores diversos capítulo 1000	68,199,446	345,675
Deudores diversos derivados de la operación	5,178,262	6,429,251
Deudores diversos radicación Fideicomisos (Obras en Proceso y módulos de atención ciudadana)	16,033,649	3,682,825
Saldos en depuración	1,139,345	1,139,345
TOTAL	90,550,702	11,597,096

En la cuenta “Deudores diversos Capítulo 1000”, se registra la emisión de cheques por pagos de compensación a empleados por término de la relación laboral y/o contractual, tanto de oficinas centrales como de órganos delegacionales, una vez que se cuenta con la documentación comprobatoria se cancela el saldo contable.

En la cuenta “Deudores diversos radicación Fideicomisos” se registran las radicaciones de recursos del Fideicomiso “Fondo para el cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Nacional Electoral”, para obras en proceso y módulos de atención ciudadana.

ANTICIPO A PROVEEDORES

El saldo en el rubro “Derechos a Recibir Bienes o Servicios” se conforma de la siguiente manera:

CONCEPTO	2015	2014
Anticipo a proveedores por pedidos	7,739	2,186
Anticipos a proveedores por contratos	-6,920	11,801
Anticipos a contratistas por obra pública	33,106,555	33,500,919
TOTAL	33,107,374	33,514,906

CUENTA PÚBLICA 2015

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

ALMACENES

El método de valuación para el Almacén de Bienes de Consumo del Instituto es “Costo Promedio”, esto en virtud de que el Instituto no tiene procesos de producción; sólo compra materiales y suministros que en su mayoría son consumidos en el transcurso del ejercicio.

CONCEPTO	2015	2014
Materiales y Suministros Diversos	30,468,754	28,321,964
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	8,760,761	6,123,003
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	529,956	450,076
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	8,988	10,293
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	23,580,194	23,900,070
TOTAL	63,348,653	58,805,406

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

Este rubro presenta un saldo de 1,319,098,449 pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	Saldo al 31 de diciembre del 2014	Aportaciones	Intereses Generados	Pagos enero-diciembre 2015	Saldo al 31 de diciembre del 2015
Fideicomiso Pasivo Laboral	353,544,745	135,080,665	7,625,849	191,195,462	305,055,797
Programa de Infraestructura Inmobiliaria	314,237,035	767,138,290	22,228,552	89,561,225	1,014,042,652
TOTAL	667,781,780	902,218,955	29,854,401	280,756,687	1,319,098,449

CUENTA PÚBLICA 2015

El Fideicomiso “Fondo para Atender el Pasivo Laboral del Instituto Nacional Electoral”, tiene como finalidad contar con los recursos necesarios para hacer frente a la contingencia generada por el término de relación laboral del personal contratado.

El programa de Infraestructura Inmobiliaria, se maneja a través del Fideicomiso “Fondo para el Cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Nacional Electoral”, utilizados para cubrir los costos generados de los proyectos de construcción, adecuación y remodelación de Inmuebles, así como el mejoramiento y modernización de los módulos de atención ciudadana.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Estos bienes se registran a su costo original de adquisición o construcción, formando parte del Patrimonio del Instituto, de conformidad con lo establecido en el “Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio del CONAC”, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, reformado el 22 de diciembre de 2014.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo en el rubro de “Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso” se encuentra la siguiente clasificación:

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
Terrenos	1,026,610,724	1,024,027,635
Viviendas	0	0
Edificios no habitacionales	500,333,806	500,333,806
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	1,526,944,530	1,524,361,440
Infraestructura	282,502,569	232,076,230
Subtotal de Infraestructura	282,502,569	232,076,230
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2,105,808	2,105,808
Subtotal de Construcciones en Proceso	2,105,808	2,105,808
Suma de Bienes, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,811,552,907	1,758,543,478

El rubro “Infraestructura” representa los anticipos otorgados por contratos celebrados por construcción de obras para el Instituto.

Producto de la conciliación contable-física se reporta el avance al 31 de diciembre de 2015.

CUENTA PÚBLICA 2015

REGISTRO CONTABLE	VALOR RELACIÓN DE BIENES	DIFERENCIA
1,526,944,530	1,526,944,530	0

BIENES MUEBLES

En este rubro se registra el mobiliario con el que cuenta el Instituto para el desarrollo de sus actividades a nivel nacional, se conforma como sigue:

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	1,383,554,514	1,296,004,115
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	151,186,810	152,232,072
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,812,484	4,269,020
Vehículos y Equipo de transporte	381,423,716	398,771,975
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	372,915,832	365,760,740
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	190,321	191,095
Activos Biológicos		
Suma de Bienes Muebles	2,293,083,677	2,217,229,017

Producto de la conciliación contable-física se reporta el avance al 31 de diciembre de 2015.

REGISTRO CONTABLE	VALOR RELACIÓN DE BIENES	DIFERENCIA
2,293,083,677	2,293,083,677	0

ACTIVOS INTANGIBLES

El Instituto para la realización de sus actividades requirió durante el ejercicio 2015 de la renovación tecnológica de diversas Unidades Responsables así como de la adquisición de Licencias para el fortalecimiento de infraestructura de procesamiento de los servicios informáticos.

CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	2015	2014
Software	169,867,959	169,867,959
Licencias	64,665,647	4,115,954
Otros activos intangibles	92,932,218	92,935,622
TOTAL	327,465,824	266,919,534

DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

La depreciación y amortización de los bienes muebles, inmuebles e intangibles empezó a reconocerse en el ejercicio 2014 de conformidad con lo establecido en el “Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio del CONAC”, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, reformado el 22 de diciembre de 2014; dicho efecto al 31 de diciembre de 2015 representa un importe acumulado de -1,568,215,612 pesos, que se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Dep. Acumulada por tipo de Bienes Muebles	-370,465,386	-805,189,049
Dep. Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-32,310,775	-88,554,728
Dep. Acumulada de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-959,144	-2,355,031
Dep. Acumulada de Equipo de Transporte	-111,159,867	-347,443,290
Dep. Acumulada de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-84,714,157	-217,145,413
Amortización Acumulada por tipos de Bienes Intangibles	-68,434,599	-107,528,101
TOTAL	-668,043,928	-1,568,215,612

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las cuentas por pagar a corto plazo representan las obligaciones contraídas con terceros por la operación normal del Instituto, correspondientes a pasivo circulante de 2015, que se paga a principios de 2016, así como impuestos retenidos a favor de terceros y otras cuentas por pagar derivadas de operaciones financieras.

CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	2015	2014
Servicios personales por pagar	34,639,723	15,865,349
Proveedores	242,178,217	449,895,711
Transferencias otorgadas	466	47,339
Retenciones y contribuciones	268,014,903	206,901,511
Devoluciones de la Ley de Ingresos		-16,639
Otras cuentas por pagar	68,906,633	56,774,953
Documentos por pagar a corto plazo		7,044
Otros pasivos a corto plazo	8,821,951	2,360,990
TOTAL	622,561,893	731,836,258

Conforme a sus características, estas cuentas por pagar se clasifican con vencimiento menor a 90 días.

PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO

La cuenta "Pasivos Diferidos a Largo Plazo", presenta un saldo por 1,472,775,265 pesos, con esta cifra el Instituto refleja el reconocimiento del pasivo por terminación de relación laboral o retiro de los trabajadores. La cantidad mencionada está avalada por el estudio actuarial realizado por Lockton México, Agente de Seguros y de Fianzas, S.A. de C.V., con base en los criterios de aplicación de la Norma de Información Financiera NIF D-3, correspondiente al reconocimiento del Costo Neto al cierre del ejercicio 2015.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE LA GESTIÓN

El Instituto durante el ejercicio 2015 generó 813,646,637 pesos de ingresos de la gestión, conformados de Ingresos Excedentes, regularizados mediante ampliación líquida, principalmente por aportaciones relacionadas con el "Convenio General de Coordinación para el Desarrollo de las Elecciones Federales y Locales".

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

El monto de 18,572,411,236 pesos, representa las ministraciones totales efectuadas al Instituto asignadas en el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF), como se muestra a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	Importe	Comentario
Recepción de recursos contenidos en el PEF	13,373,699,606	Presupuesto destinado en el PEF al Instituto Nacional Electoral, para llevar a cabo las funciones sustantivas y administrativas que permitan el logro de los objetivos para los cuales fue creado.
Recepción de recursos contenidos en el PEF para partidos políticos.	5,198,711,630	Presupuesto destinado en el PEF a los Partidos Políticos para llevar a cabo sus actividades ordinarias, extraordinarias y especiales durante el ejercicio fiscal, conforme a lo previsto en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
TOTAL	18,572,411,236	

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

INGRESOS FINANCIEROS

El saldo de 66,032,660 pesos, se conforma por los intereses generados desde las cuentas de Fideicomisos, inversiones temporales y cuentas de cheques, regularizados mediante ampliación líquida.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

SERVICIOS PERSONALES

Este rubro presenta un monto de 8,117,317,746 pesos, que corresponde al 44% del total de gastos y otras pérdidas, cuyo fin fue cubrir las remuneraciones al personal para cumplir con las actividades sustantivas y administrativas del Instituto, es importante señalar que estas actividades se incrementaron como resultado de las atribuciones derivadas de la reforma electoral; por la organización y realización de procesos electorales continuos, durante el ejercicio 2015 se concluyó el Proceso Electoral 2014-2015 y se inició el Proceso Electoral 2015-2016 así como las elecciones extraordinarias, a nivel federal en el distrito 01 de Aguascalientes; a nivel local en el distrito 02 de Chiapas, 07 de Guerrero; 03, 04 y 06 de Michoacán y 02 de Querétaro.

SERVICIOS GENERALES

Este rubro se observa un monto de 3,241,797,504 pesos, que corresponde al 18% del total de gastos y otras pérdidas de acuerdo con la descripción del siguiente cuadro:

CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	2015	2014
Servicios Básicos	585,663,064	436,545,368
Servicios de Arrendamiento	833,881,636	543,122,714
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	281,592,344	179,989,846
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	23,621,255	13,914,796
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	156,730,573	167,573,029
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	441,198,651	376,928,186
Servicios de Traslado y Viáticos	671,985,463	105,198,298
Servicios Oficiales	30,677,186	45,594,343
Otros Servicios Generales	216,447,332	135,156,376
TOTAL	3,241,797,504	2,004,022,956

AYUDAS SOCIALES

Este rubro representa el 29% del total de gastos y otras pérdidas con un monto de 5,303,773,771 pesos. El 98% de dicho monto lo conforma la cuenta "Financiamiento Público a Partidos Políticos" por el sostenimiento de actividades Ordinarias Permanentes, gastos de campaña y actividades específicas de los Partidos Políticos Nacionales durante el ejercicio 2015.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

CONCEPTO	2015	2014
Aportaciones	-130,109,528	-431,725,416
Donaciones de Capital		
Variación en la Hacienda Pública	-130,109,528	-431,725,416

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	2015	2014
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	444,342,781	-862,726,917
Resultado de Ejercicios Anteriores	3,088,315,966	4,678,843,110
Variación en la Hacienda Pública	3,532,658,747	3,816,116,193
Saldo de la Hacienda Pública/Patrimonio	3,402,549,219	3,384,390,777

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

1.- Los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes, se presentan a continuación:

	2015	2014
Efectivo en Bancos – Tesorería	670,862,410	65,163,212
Inversiones Temporales	457,031,993	935,025,547
Total de Efectivo y Equivalentes	1,127,894,403	1,000,188,759

2.- Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles.

Según se muestra en el Estado de Flujo de Efectivo, la aplicación para la adquisición Bienes Inmuebles durante el ejercicios fue de 53,009,429 pesos, y la de Bienes Muebles de 136,400,950 pesos.

3.- En el siguiente cuadro se presenta la cuenta de “(Ahorro/Desahorro) antes de Rubros Extraordinarios” al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014, así como la aplicación de partidas no monetarias de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC, presentando los siguientes importes acumulados:

	2015	2014
(Ahorro/Desahorro) antes de rubros Extraordinarios	1,112,386,709	-862,726,917
Movimientos de partidas que no afectan al efectivo:		
Depreciación	1,460,687,511	861,078,184
Amortización	107,528,101	39,093,500

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL
DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS
SUBDIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

CUENTA PÚBLICA 2015

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1° de Enero al 31 de Diciembre 2015 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		19,480,462,068
2. Más ingresos contables no presupuestarios		879,679,296
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios	879,679,296	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		908,050,831
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables	908,050,831	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		19,452,090,533

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1° Enero al 31 de Diciembre 2015 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		18,945,187,828

CUENTA PÚBLICA 2015

2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,467,611,313
Mobiliario y equipo de administración	114,282,521	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,702,008	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	30,157	
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10,499,017	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles	60,549,692	
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	917,398,599	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	363,149,319	
3. Más gastos contables no presupuestales		1,530,171,237
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	668,043,928	
Provisiones	454,929,677	
Disminución de inventarios	365,118,397	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos	42,103,130	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	-23,895	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		19,007,747,752

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES

FONDO DE AHORRO CAPITALIZABLE DE LOS TRABAJADORES (FONAC)

CUENTA PÚBLICA 2015

El Instituto registra el FONAC en cuentas de orden contables 71121, 71122, 71123, 71124 y 71225, mediante las cuales se controlan tanto las aportaciones de los trabajadores inscritos como las aportaciones realizadas por el Instituto Nacional Electoral.

El saldo en la cuenta del FONAC es por 21,689,100 pesos, y no figura en las cuentas del Instituto, toda vez que son recursos propiedad de los empleados, administrados a través de la cuenta CLABE número 072180000166158595 a nombre de IXE BANCO, S.A. FIDEICOMISO F/892.

Dichos recursos son entregados a los trabajadores inscritos en este fondo, en el mes de agosto de cada año.

En la Cuenta de Orden 71236 “Posesión de Inmuebles Pendientes de Regularizar”, se reporta al 31 de diciembre 2015 la cantidad de 2,074,514 pesos, que corresponde a 6 inmuebles (edificios y terrenos), que se encuentran en proceso de formalización ante las autoridades competentes, para legalizar la propiedad del Instituto (falta escrituración).

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES

Los momentos contables de presupuesto, se registran en las cuentas de orden: 8211 “Presupuesto de Egresos Aprobado”; 8221 “Presupuesto de Egresos por Ejercer”; 8231 “Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado”; 8241 “Presupuesto de Egresos Comprometido”; 8251 “Presupuesto de Egresos Devengado”; 8261 “Presupuesto de Egresos Ejercido” y 8271 “Presupuesto de Egresos Pagado” con base a los lineamientos emitidos por el CONAC”, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008, reformado el 09 de diciembre de 2013.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros representan la situación económica y financiera del Instituto, muestran el resultado de operaciones realizadas para el cumplimiento de las actividades durante el periodo de enero a diciembre de 2015 así como las cifras acumuladas en cuentas de activo, pasivo y capital, el objetivo de los Estados Financieros del Instituto es proporcionar información relevante y suficiente, relativa a los saldos y movimientos de las cuentas consignadas en dichos documentos a los principales usuarios, al congreso y a los ciudadanos.

En las siguientes notas se presentan brevemente los aspectos más relevantes de las actividades del Instituto, reflejados en el ámbito Administrativo-Contable.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

El Instituto Nacional Electoral para el ejercicio de 2015, cuenta con un presupuesto autorizado de 19,433,234,889 pesos, incluye las ampliaciones líquidas. Al mes de diciembre se ha recibido la cantidad de 19,433,234,889 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2015

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Instituto Nacional Electoral (INE) fue creado el 4 de abril de 2014, como un organismo público autónomo y permanente.

El Instituto organizó el “Proceso Electoral Federal 2014-2015”, constituyendo las primeras elecciones realizadas desde su constitución como Instituto Nacional Electoral, regidas por los principios de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad, máxima publicidad y objetividad; señalados en el artículo 30, numeral 2 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LEGIPE).

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Los fines del Instituto consignados en el artículo 30 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LEGIPE) son:

Contribuir al desarrollo de la vida democrática; preservar el fortalecimiento de régimen de partidos políticos; integrar el Registro Federal de Electores; asegurar a los ciudadanos el ejercicio de los derechos político-electorales y vigilar el cumplimiento de sus obligaciones; garantizar la celebración periódica y pacífica de las elecciones para renovar a los integrantes de los Poderes Legislativo y Ejecutivo de la Unión, así como ejercer las funciones que la constitución le otorga en los procesos electorales locales; velar por la autenticidad y efectividad del sufragio; llevar a cabo la promoción del voto y coadyuvar a la difusión de la educación cívica y la cultura democrática; y fungir como autoridad única para la administración del tiempo que corresponda al Estado en radio y televisión destinado a los objetivos propios del Instituto, a los de otras autoridades electorales y a garantizar el ejercicio de los derechos que la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos otorga a los partidos políticos en la materia.

El Instituto se regirá para su organización, funcionamiento y control, por las disposiciones constitucionales relativas y las de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales y demás disposiciones aplicables.

Los Órganos centrales del Instituto son: el Consejo General, la Presidencia del Consejo General, la Junta General Ejecutiva y la Secretaría Ejecutiva.

El Instituto cuenta con 354 Unidades Responsables: 22 en Oficinas Centrales, 32 Juntas Locales Ejecutivas y 300 Juntas Distritales Ejecutivas, que contabilizan sus operaciones en el Sistema Integral para la Gestión Administrativa (SIGA).

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Instituto Nacional Electoral elaboró su información financiera atendiendo a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la falta de disposición expresa en esta ley, supletoriamente, a lo indicado en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, a las reglas contables establecidas en los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como al Manual de Contabilidad, Clasificador por Objeto y Tipo de Gasto y al Clasificador por Rubro de Ingresos del Instituto Nacional Electoral, obedeciendo a las mejores prácticas contables.

Los Estados Financieros del Instituto presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los activos, pasivos y patrimonio al 31 de diciembre 2015. Los ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los cambios en activos, pasivos y patrimonio por el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015 terminado a esta fecha, fueron efectuados de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el CONAC.

Los Estados Financieros son dictaminados de manera anual por un despacho de auditores independientes.

COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En el mes de abril de 2014 el Instituto realizó la transición de Instituto Federal Electoral (IFE) a Instituto Nacional Electoral (INE), por este motivo en los estados financieros que se presentan se incluyen saldos acumulados de enero a diciembre de 2014, con ello se mantiene la congruencia en la comparación contra los saldos acumulados de enero a diciembre de 2015, ya que se trata del ramo 22 según la clasificación presupuestal de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en los dos ejercicios.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

APORTACIONES E INVERSIONES FINANCIERAS

El Instituto Nacional Electoral posee activos financieros creados por medio de la canalización de recursos monetarios para incrementar o crear fideicomisos:

- “Fondo para el Cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Nacional Electoral”, creado con el fin de adquirir y/o construir inmuebles, eficientar el gasto público, así como contar con instalaciones accesibles, incluyentes, ambientalmente sustentables, confortables para el personal que labora en ellas y los usuarios.
- “Fondo para Atender el Pasivo Laboral del Instituto Nacional Electoral”, creado para cubrir contingencias laborales por el pago de compensaciones por el término de la relación laboral al personal que deja de prestar sus servicios en el Instituto.

INVERSIONES TEMPORALES

En el Instituto Nacional Electoral, aun cuando no considera una actividad propia, se realizan inversiones aplicando temporalmente los recursos públicos disponibles en cuentas productivas que generan rendimientos financieros en favor del Instituto y son incorporados al presupuesto como ingresos excedentes a su presupuesto aprobado.

ACTIVOS FIJOS

El registro de los bienes de activo fijo se realiza a valor histórico, considerando invariablemente los importes consignados en los documentos comprobatorios y justificativos originales, a falta de éstos se contabilizan a valor de avalúo, en el caso de bienes muebles se integra considerando el Impuesto al Valor Agregado.

El método de depreciación se apega a los lineamientos específicos para la depreciación y actualización de sus activos considerando la vida útil de los mismos, y los porcentajes de depreciación señalados en las “Reglas Específicas del Registro y Valor del Patrimonio”.

PROVISIONES

Las obligaciones derivadas de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) e Impuesto al Valor Agregado (IVA) se provisionan cada mes para su correspondiente entero, en tiempo y forma ante las autoridades competentes de acuerdo con las disposiciones aplicables; siendo entre otros conceptos las retenciones correspondientes a nóminas, arrendamientos, regalías y servicios extraordinarios.

CUENTA PÚBLICA 2015

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2015 del Instituto Nacional Electoral, no incorporan activos y pasivos que representen derechos y obligaciones en moneda extranjera.

8. REPORTE ANALÍTICO DE ACTIVO

Respecto al Análítico de Activo muestra el comportamiento, durante el ejercicio 2015, de los fondos, valores, derechos y bienes, mismos que están debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, con los que cuenta el Instituto Nacional Electoral para la realización de sus actividades.

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

A diciembre de 2015, el Instituto actúa como fideicomitente en dos Fideicomisos: "Fondo para el cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Nacional Electoral", fue creado con el fin de adquirir y/o construir inmuebles, permitiendo con ello ahorros, eficiencia del gasto público, así como contar con instalaciones accesibles, incluyentes, ambientalmente sustentables, confortables para el personal que labora en ellas y los usuarios; las necesidades relacionadas con el cambio de imagen de los Módulos de Atención Ciudadana, reportando un saldo al 31 de diciembre 2015 de 1,014,042,652 pesos.

El "Fideicomiso Fondo del Pasivo Laboral" tiene como finalidad crear un fondo para atender el pasivo laboral del Instituto, para otorgar el pago de una compensación por término de relación laboral al personal que deja de prestar sus servicios en el mismo; reportando un saldo al 31 de diciembre 2015, de 305,055,797 pesos.

10. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

El Instituto Nacional Electoral no cuenta con Recaudación de Ingresos, por lo que no se reportan.

11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

El Estado Análítico de la Deuda y Otros Pasivos al 31 de diciembre 2015 reporta un saldo de 2,095,337,158 pesos.

Es de señalar que dentro de este rubro se encuentra lo reportado en la cuenta 22491 "Pasivo Diferido por aplicación del D-3" con un saldo al 31 de diciembre 2015 de 1,472,775,265 pesos que corresponden al reconocimiento de las obligaciones por beneficios laborales en caso de término de la relación laboral.

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

CUENTA PÚBLICA 2015

El Instituto Nacional Electoral no cuenta con transacciones realizadas sujetas a calificación crediticia.

13. PROCESOS DE MEJORA

Por el ejercicio que se cierra no se reportan procesos de mejora.

14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

El Instituto Nacional Electoral no cuenta con información por segmentos.

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

La entrega de la Cuenta Pública se entrega dentro de los plazos establecidos, por lo que no se tienen eventos posteriores.

16. PARTES RELACIONADAS

El Instituto para su operación no tiene vínculos con proveedores o prestadores de servicios con los que aplique la figura de partes relacionadas.

CUENTA PÚBLICA 2015

Autorizó: María de los Ángeles Carrera Rivera
Directora de Recursos Financieros

Elaboró: Georgina Pineda García
Subdirectora de Contabilidad