

CUENTA PÚBLICA 2016

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Importes en pesos)

➤ NOTAS DE DESGLOSE

❖ NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- Activo

▪ Efectivo y Equivalentes

El saldo de la cuenta “Bancos Tesorería e Inversiones Temporales (hasta tres meses)”, está conformado al cierre de diciembre del 2016 por 412 cuentas bancarias productivas, distribuidas de la siguiente manera: 368 utilizadas en las Juntas Locales y Distritales Ejecutivas, 32 utilizadas para los Procesos Electorales y 10 de Oficinas Centrales; así como 2 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	2016	2015
SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	10,348,587	40,553,944
BANAMEX, S.A.	19,609,273	18,545,420
BBVA BANCOMER, S.A.	27,611,753	611,763,046
TOTAL	57,569,613	670,862,410

CUENTA PÚBLICA 2016

BANCO INVERSIONES (HASTA 28 DÍAS)	2016	2015
BANAMEX, S.A.	704,041,378	237,031,993
BBVA BANCOMER, S.A.	0	220,000,000
TOTAL	704,041,378	457,031,993
GRAN TOTAL	761,610,991	1,127,894,403

- **DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR**
 - **DEUDORES DIVERSOS**

El saldo del rubro Deudores Diversos presenta una disminución de 9,470,357 pesos, como se presenta a continuación:

CONCEPTO	2016	2015
Deudores diversos capítulo 1000	53,559,252	68,199,446
Deudores diversos derivados de la operación	7,503,073	5,178,262
Deudores diversos radicación Fideicomisos (Obras en Proceso y módulos de atención ciudadana)	18,878,675	16,033,649
Saldos en depuración	1,139,345	1,139,345
TOTAL	81,080,345	90,550,702

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 registra el gasto y 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.

CUENTA PÚBLICA 2016

- **ANTICIPO A PROVEEDORES**

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

CONCEPTO	2016	2015
Anticipo a proveedores por pedidos	8,595	7,739
Anticipos a proveedores por contratos	486	-6,920
Anticipos a contratistas por obra pública	30,087,671	33,106,555
TOTAL	30,096,752	33,107,374

- **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; únicamente compra materiales y suministros que en su mayoría son consumidos en el transcurso del ejercicio.

CONCEPTO	2016	2015
Materiales y Suministros Diversos	38,088,016	30,468,754
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	11,746,828	8,760,761
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	490,652	529,956
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	6,064,754	8,988
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	27,451,759	23,580,194
TOTAL	83,842,009	63,348,653

- **INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

- **FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

Este rubro presenta un saldo de 1,966,741,352 pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	APORTACIONES	PAGOS ENERO-DICIEMBRE 2016	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
Fideicomiso Pasivo Laboral (de Gasto)	305,055,797	105,024,800	198,153,882	211,926,715
Programa de Infraestructura Inmobiliaria (de Activo)	1,014,042,652	908,522,746	167,750,761	1,754,814,637
TOTAL	1,319,098,449	1,013,547,546	365,904,643	1,966,741,352

CUENTA PÚBLICA 2016

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, 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. En el caso de los bienes inmuebles se realizan avalúos ante el Instituto Nacional de Administración y Avalúo de Bienes Nacionales (INDAABIN), y una vez que se emiten se registran contablemente.

▪ 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	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	1,398,007,845	1,383,554,514
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	165,206,091	151,186,810
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,805,018	3,812,484
Vehículos y Equipo de Transporte	358,389,971	381,423,716
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	365,465,457	372,915,832
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	189,939	190,321
Activos Biológicos	0	0
Suma de Bienes Muebles	2,291,064,321	2,293,083,677

Producto de la conciliación contable-física se reporta el avance al 31 de diciembre de 2016.

(Pesos)

REGISTRO CONTABLE	VALOR RELACIÓN DE BIENES MUEBLES	CONCILIACIÓN
2,291,064,321	2,291,064,321	0

CUENTA PÚBLICA 2016

- **BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

El saldo de 2,843,054,794 en el rubro de “Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso” se conforma por la siguiente clasificación:

(Pesos)

CONCEPTO	2016	2015
Terrenos	1,635,668,243	1,026,610,724
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	1,117,566,937	500,333,806
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	2,753,235,180	1,526,944,530
Infraestructura	87,853,548	282,502,569
Subtotal de Infraestructura	87,853,548	282,502,569
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,966,066	2,105,808
Subtotal de Construcciones en Proceso	1,966,066	2,105,808
Suma de Bienes, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,843,054,794	1,811,552,907

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 2016.

(Pesos)

REGISTRO CONTABLE	VALOR RELACIÓN DE BIENES INMUEBLES	CONCILIACIÓN
2,753,235,180	2,753,235,180	0

CUENTA PÚBLICA 2016

▪ **ACTIVOS INTANGIBLES**

El Instituto para la realización de sus actividades requirió durante el ejercicio 2016 la renovación tecnológica necesaria en diversas Unidades Responsables, así como de la adquisición de Licencias para el fortalecimiento de infraestructura de procesamiento de los servicios informáticos.

(Pesos)

CONCEPTO	2016	2015
Software	169,879,557	169,867,959
Licencias	81,589,410	64,665,647
Otros activos intangibles	94,344,066	92,932,218
TOTAL	345,813,033	327,465,824

▪ **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 2016 representa un importe acumulado de -1,793,886,551 pesos, que se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Dep. Acumulada por tipo de Bienes Muebles	-150,312,484	-955,501,531
Dep. Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-2,236,019	-90,790,747
Dep. Acumulada de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-258,213	-2,613,244
Dep. Acumulada de Equipo de Transporte	12,517,463	-334,925,827
Dep. Acumulada de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-12,300,584	-229,445,997
Amortización Acumulada por tipos de Bienes Intangibles	-73,081,102	-180,609,205
TOTAL	-225,670,939	-1,793,886,551

- 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 2016, que se paga a principios de 2017, incluidos los impuestos retenidos a favor de terceros y otras cuentas por pagar derivadas de operaciones financieras.

CONCEPTO	2016	2015
Servicios personales por pagar	34,576,075	34,639,723
Proveedores	258,232,654	242,178,217
Contratistas por Obras Públicas	68,428	0
Transferencias otorgadas	20,465	466
Retenciones y contribuciones	299,431,653	268,014,903
Otras cuentas por pagar	73,184,964	68,906,633
Provisiones a corto plazo	115,628	0
Otros pasivos a corto plazo	18,563,994	8,821,951
TOTAL	684,193,861	622,561,893

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 1,279,628,726 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 en 2015 por Lockton México, Agente de Seguros y de Fianzas, S.A. de C.V., la obligación del avalúo es por lo menos cada 2 años de acuerdo al artículo 37 con base al Manual de Normas Administrativas en Materia de Recursos Financieros del Instituto y en los criterios de aplicación de la Norma de Información Financiera NIF D-3, correspondiente al reconocimiento del Costo Neto al cierre del ejercicio 2016.

❖ NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

▪ INGRESOS DE LA GESTIÓN

El Instituto durante el ejercicio 2016 generó 111,097,297 pesos de ingresos de la gestión, conformados por 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 15,473,834,466 pesos, representa el presupuesto aprobado al Instituto, asignado en el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF), como se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE	COMENTARIO
Recepción de recursos contenidos en el PEF	11,442,712,581	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.	4,031,121,885	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	15,473,834,466	

Con base en el convenio específico en materia del trámite de la credencial para votar por conducto de las representaciones de México en el exterior se transfirieron a la Secretaría de Relaciones Exteriores (SRE) 40,000,000 de pesos del presupuesto de egresos aprobado en el mes de febrero 2016.

CUENTA PÚBLICA 2016

- **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**

- **INGRESOS FINANCIEROS**

El importe de 57,214,972 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 7,037,015,159 pesos, que corresponde al 47% 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 durante el ejercicio 2016 se concluyó el Proceso Electoral 2015-2016 y se inició el Proceso Electoral 2016-2017, así como las elecciones extraordinarias en Estado de México, Tabasco y Zacatecas, elecciones en un ayuntamiento por estado, y en Hidalgo por la elección de un Presidente Municipal.

- **SERVICIOS GENERALES**

Este rubro se observa un monto de 2,854,735,802 pesos, que corresponde al 19% del total de gastos y otras pérdidas de acuerdo con la descripción del siguiente cuadro:

CONCEPTO	2016	2015
Servicios Básicos	544,782,197	585,663,064
Servicios de Arrendamiento	913,256,659	833,881,636
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	260,529,039	281,592,344
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	18,420,571	23,621,255
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	156,113,338	156,730,573
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	355,805,837	441,198,651
Servicios de Traslado y Viáticos	380,720,058	671,985,463
Servicios Oficiales	34,795,025	30,677,186
Otros Servicios Generales	190,313,078	216,447,332
TOTAL	2,854,735,802	3,241,797,504

▪ **AYUDAS SOCIALES**

Este rubro representa el 30% del total de gastos y otras pérdidas con un monto de 4,121,451,000 pesos. El 98% de dicho monto lo conforma la cuenta contable “Financiamiento Público a Partidos Políticos” corresponde a las asignaciones otorgadas a los Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas, Candidatos y Candidatas Independientes con registro autorizado por la autoridad Electoral, principalmente por el sostenimiento de actividades Ordinarias Permanentes, gastos de campaña y actividades específicas durante el ejercicio 2016.

❖ **NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

– **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO**

CONCEPTO	2016	2015
Aportaciones	1,018,603,171	-130,109,528
Donaciones de Capital	0	0
Variación en la Hacienda Pública	1,018,603,171	-130,109,528

– **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO**

CONCEPTO	2016	2015
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	730,581,048	444,342,781
Resultado de Ejercicios Anteriores	2,896,410,240	3,088,315,966
Variación en la Hacienda Pública	3,626,991,288	3,532,658,747
Saldo de la Hacienda Pública/Patrimonio	4,645,594,459	3,402,549,219

❖ NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- EFECTIVO 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:

CONCEPTO	2016	2015
Efectivo en Bancos – Tesorería	57,569,613	670,862,410
Inversiones Temporales	704,041,378	457,031,993
Total de Efectivo y Equivalentes	761,610,991	1,127,894,403

2.- Aplicación de Bienes Muebles e Inmuebles.

En el rubro de Bienes Inmuebles e Infraestructura durante el ejercicio 2016 se realizó la actualización de avalúos por parte del INDAABIN y la capitalización de obras en proceso terminadas, esta actualización fue por 979,717,557 pesos, dicha actualización no implicó ejercicio de recursos del 2016.

Las aplicación de Bienes Muebles durante el ejercicio 2016 fueron por 16,327,853 pesos.

3.- En el siguiente cuadro se presenta la cuenta de “(Ahorro/Desahorro) antes de Rubros Extraordinarios” al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, así como la aplicación de partidas no monetarias de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.

CONCEPTO	2016	2015
(Ahorro/Desahorro) antes de rubros Extraordinarios	956,251,987	1,112,386,709
Movimientos de partidas que no afectan al efectivo:	0	0
Depreciación	152,589,836	599,609,328
Amortización	73,081,103	68,434,600

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

Instituto Nacional Electoral Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 2016 (Cifras en Pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	15,668,153,601
2. Más ingresos contables no presupuestarios	0
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	0
Otros ingresos contables no presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	66,006,866
Productos de capital	0
Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros Ingresos presupuestarios no contables	66,006,866
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	15,602,146,735

Nota:

El rubro “Otros Ingresos presupuestarios no contables” se conforma principalmente por la capitalización de aportaciones a los Fideicomisos “Fondo para Atender el Pasivo Laboral del Instituto Nacional Electoral” y “Fondo para el cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Nacional Electoral”, por el monto de 66,006,866.

CUENTA PÚBLICA 2016

Instituto Nacional Electoral Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 2016 (Cifras en Pesos)	
1. Total de egresos (presupuestarios)	15,593,075,969
2. Menos egresos presupuestarios no contables	1,211,885,757
Mobiliario y equipo de administración	73,280,944
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	19,792,672
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	20,070
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	6,236,531
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	18,347,209
Obra pública en bienes propios	2,832,947
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	916,611,759
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros Egresos Presupuestales No Contables	174,763,625
3. Más gastos contables no presupuestales	490,375,475
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	225,670,939
Provisiones	0
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros Gastos	108,906,290
Otros Gastos Contables No Presupuestales	155,798,246
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	14,871,565,687

Nota:

El rubro Otros Egresos Presupuestales No Contables se conforma por las adquisiciones de Materiales y Suministros de Consumo, por el monto de 174,763,625.

El rubro “Otros Gastos” se conforma principalmente por la cuenta “Clasificación por Tipo de Gastos”, que corresponde al grupo “Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias”, por el monto de 108,906,290.

En el rubro “Otros Gastos Contables No Presupuestales” se presentó la salida de almacenes para la utilización o consumo de los mismos, durante el ejercicio 2016.

➤ NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

❖ CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES

– FONDO DE AHORRO CAPITALIZABLE DE LOS TRABAJADORES (FONAC)

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 37,751,636 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 2016 la cantidad de 2,074,514 pesos, que corresponde a 6 inmuebles: 1 en Durango, 2 en Puebla y 3 en el Estado de México, mismos que se encuentran en proceso de formalización ante las autoridades competentes, para legalizar la propiedad del Instituto (falta escrituración).

CUENTA PÚBLICA 2016

- 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.

Cuenta	Nombre	2016
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	15,433,834,466
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	0
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	198,958,936
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	0
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	-15,632,793,402

Cuenta	Nombre	2016
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	-15,473,834,466
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	21,376,642
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-140,618,184
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	0
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	0
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	258,351,482
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	15,334,724,487

➤ 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 2016, 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 2016, contó con un presupuesto aprobado de 15,473,834,466 pesos. Al mes de diciembre se ha percibido la cantidad de 15,668,153,601 pesos, incluye las ampliaciones y reducciones líquidas.

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), así como el Proceso Electoral Federal 2015-2016, las elecciones del Constituyente de la Ciudad de México y otras elecciones extraordinarias.

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 otorga a los partidos políticos en la materia.

El Instituto se registrará 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 2016. 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 2016, 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.

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 en el ejercicio 2016 están vigentes los siguientes:

FIDEICOMISO DE ACTIVO

“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.

FIDEICOMISO DE GASTO

“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 se considera una actividad propia, realiza inversiones aplicando temporalmente los recursos públicos disponibles en cuentas productivas que generan rendimientos financieros en favor del Instituto y son incorporados al presupuesto aprobado como ingresos excedentes.

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 realizado ante el Instituto Nacional de Administración y Avalúo de Bienes Nacionales (INDAABIN), y una vez que se emiten se registran contablemente.

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, honorarios por servicios independientes, regalías y otros servicios.

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2016 del Instituto Nacional Electoral, no incorporan activos y pasivos que representen derechos y obligaciones en moneda extranjera.

8. REPORTE ANALÍTICO DE ACTIVO

Este reporte muestra el comportamiento, durante el ejercicio 2016, 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 2016, 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; así como las necesidades relacionadas con el cambio de imagen de los Módulos de Atención Ciudadana, reportando un saldo al 31 de diciembre 2016 de 1,754,814,637 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 2016, de 211,926,715 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 Analítico de la Deuda y Otros Pasivos al 31 de diciembre 2016 reporta un saldo de 1,963,822,587 pesos.

Es de señalar que dentro de este rubro se encuentra lo reportado en la cuenta “Pasivo Diferido por aplicación del D-3” con un saldo al 31 de diciembre 2016 de 1,279,628,726 pesos que corresponden al reconocimiento de las obligaciones por beneficios laborales en caso de término de la relación laboral.

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

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.

CUENTA PÚBLICA 2016

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

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.

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

Elaboró: Georgina Pineda García
Subdirectora de Contabilidad