

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

CUENTA PÚBLICA 2014 INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 (hasta tres meses) está conformado por 442 cuentas bancarias productivas y 6 cuentas para inversión, 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.

El saldo en el rubro de efectivo e inversiones temporales es de 1,000,188,759 pesos al 31 de diciembre de 2014, el cual con relación a diciembre de 2013 que fue de 635,811,437 pesos presentó un aumento de 364,377,322 pesos.

Los bancos en los que se tienen registrados los depósitos y los saldos al fin de este periodo se presentan a continuación:

CONCEPTO INE	2014	2013
SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	-8,660,704	558,529,533
BANAMEX, S.A.	29,388,655	24,651,300
BBVA BANCOMER, S.A.	22,063,338	22,858,171
HSBC	35,302	1,000
BANORTE	0	819
CIBANCO	0	25,620
CONVENIO PRD	1,433,734	
TOTAL	44,260,325	606,066,443

CONCEPTO IFE	2014
SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	48,913,146
BANAMEX, S.A.	-36,597,027
BBVA BANCOMER, S.A.	8,561,061
HSBC	25,716
BANORTE	-9
TOTAL	20,902,887

BANCO INVERSIONES (Hasta 28 días)	2014	2013
BANAMEX, S.A.	249,642,710	548
BBVA BANCOMER, S.A.	586,782,362	27,982,176
HSBC	5,449,528	1,762,127
SCOTIABANK INVERLAT, S.A	0	13
CIBANCO	37,358,341	94
INTERACCIONES, S.A.	50,699,627	0
CONVENIO PRD	5,092,979	0
TOTAL	935,025,547	29,744,994

Los intereses generados representan ingresos excedentes, por lo que se contabilizan en un pasivo, se registran ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y posteriormente se incorporan al presupuesto aprobado mediante ampliaciones liquidadas aplicando el pasivo a resultados.

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

DEUDORES DIVERSOS.

La cuenta de Deudores Diversos que al cierre del mes de diciembre de 2014 presenta un saldo de 11,597,096 pesos, con relación al saldo al 31 de diciembre de 2013 por 7,491,430 pesos, presentó un aumento de 4,105,666 pesos y está conformado por:

CONCEPTO	2014	2013
Deudores diversos capítulo 1000	345,675	345,426
Deudores diversos derivados de la operación	6,429,251	5,957,307
Deudores diversos por radicaciones a fideicomisos	3,682,825	49,352
Saldos en depuración	1,139,345	1,139,345
TOTAL	11,597,096	7,491,430

ANTICIPO A PROVEEDORES

La cuenta de Anticipo a Proveedores que al cierre del mes de diciembre de 2014 presenta un saldo de 33,514,906 pesos, con relación al ejercicio de 2013 por 38,360,455 pesos, reflejó una disminución de 4,845,549 pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2014	2013
Anticipo a proveedores por pedidos	2,186	3,187
Anticipos a proveedores por contratos	11,801	11,801
Anticipos a contratistas por obra pública	33,500,919	38,345,467
TOTAL	33,514,906	38,360,455

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

ALMACENES

El método de valuación de almacenes que se lleva en el instituto es el de "Costo Promedio", esto es en virtud de que el Instituto no tiene procesos de producción; es decir, sólo compra insumos que en su mayoría son consumidos en el transcurso del ejercicio, por tanto no vende ningún producto.

Con base en este método de valuación se establece un control integral en la administración de los inventarios con el propósito de generar y mantener actualizado el inventario de bienes de consumo, dentro de un sistema de medición de gastos históricos para reconocerse como activo, para ser valuado y presentado en el Estado de Situación Financiera.

Los almacenes al cierre del mes de diciembre de 2014 presenta un saldo de 58,805,406 pesos, reflejando un aumento de 7,085,137 pesos con relación al saldo de 51,720,269 pesos a diciembre de 2013, y este se integra por los siguientes rubros:

CONCEPTO	2014	2013
Materiales y suministros diversos	28,321,964	48,048,254
Materiales y artículos de construcción y de reparación, partidas 24101 a 24901	6,123,003	971,738
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, partidas 25101 a 25901	450,076	1,068,506
Combustibles, lubricantes y aditivos, partidas 26101 a 26108	10,293	12,218
Herramientas, refacciones y accesorios menores para consumo, partidas 29101 a 29901	23,900,070	1,619,553
TOTAL	58,805,406	51,720,269

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

El saldo de esta cuenta al cierre del mes de diciembre de 2014 presenta un saldo de 667,781,780 pesos y el saldo se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	Saldo al 31 de dic de 2013	Aportaciones	Intereses Generados	Gastos	Saldo al 31 de dic del 2014
Fideicomiso Pasivo Laboral	390,078,462	31,216,047	27,342,821	95,092,585	353,544,745
Programa de Infraestructura Inmobiliaria	308,693,092	128,100,530	20,365,213	142,921,800	314,237,035
TOTAL	698,771,554	159,316,577	47,708,034	238,014,385	667,781,780

El Fideicomiso “Fondo para el cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Federal Electoral” (sic) 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. Como resultado de la transición IFE-INE este Fideicomiso también tiene como objetivo cubrir las necesidades relacionadas con el cambio de imagen de los Módulos de Atención Ciudadana.

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 el término de la relación laboral al personal que deja de prestar sus servicios en el Instituto.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Estos bienes se registran a su costo original de adquisición o construcción, formando parte del patrimonio del Instituto. Dichos bienes, de conformidad con lo establecido el 6 de Octubre del 2014 por la CONAC, comenzaron su depreciación en el ejercicio 2014.

Los activos que se adquirieron con recursos provenientes del Fideicomiso “Fondo para el cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Federal Electoral” (sic) son reconocidos como afectaciones al patrimonio en el ejercicio que se aplicaron los recursos.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de esta cuenta al cierre del mes del ejercicio 2014 fue por 1,758,543,478 pesos, el cual con relación al ejercicio 2013, que fue de 1,637,696,359 pesos, presentó un aumento por 120,847,119 pesos, cuyo saldo se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2014	2013
Terrenos, ubicación por estado (oficinas centrales, JLE y/o JD)	1,024,027,635	1,012,314,904
Edificios no habitacionales	500,333,805	513,636,912
SUBTOTAL BIENES INMUEBLES	1,524,361,440	1,525,951,816
Infraestructura	232,076,230	110,970,019
SUBTOTAL INFRAESTRUCTURA	232,076,230	110,970,019
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2,105,808	774,524
SUBTOTAL CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	2,105,808	774,524
TOTAL	1,758,543,478	1,637,696,359

Producto de la conciliación contable-física se reporta el avance al cierre del ejercicio 2014.

REGISTRO CONTABLE	VALOR RELACIÓN DE BIENES	DIFERENCIA
1,524,361,440	1,524,361,440	0

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

BIENES MUEBLES

El saldo de esta cuenta al cierre del mes del ejercicio 2014 fue de 2,217,229,017 pesos, el cual con relación al ejercicio 2013, que fue de 2,052,378,849 pesos, presenta un aumento por 164,850,168 pesos, integrándose de la siguiente manera:

CONCEPTO	2014	2013
Mobiliario y equipo de administración	1,296,004,115	1,083,231,461
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	152,232,072	153,187,557
Equipo e Instrumental médico y de laboratorio	4,269,020	2,527,222
Equipo de transporte	398,771,975	411,594,805
Maquinaria, otros equipos y herramientas	365,760,740	401,662,684
Bienes artísticos, culturales y científicos, cog. 513	191,095	175,120
TOTAL	2,217,229,017	2,052,378,849

Producto de la conciliación contable-física se reporta el avance al cierre del ejercicio 2014.

REGISTRO CONTABLE	VALOR RELACIÓN DE BIENES	DIFERENCIA
2,217,229,017	2,217,229,017	0

ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio 2014 fue por 266,919,534 pesos, el cual con relación al ejercicio 2013, que fue de 196,172,206 pesos, presenta un aumento por 70,747,328 pesos, su integración es la siguiente:

CONCEPTO	2014	2013
Software	169,867,958	169,693,937
Licencias	4,115,954	1,298,935
Otros activos intangibles	92,935,622	25,179,334
TOTAL	266,919,534	196,172,206

ESTIMACIONES Y DETERIOROS

Los bienes antes descritos iniciaron su depreciación en el ejercicio 2014 de conformidad con lo establecido el 6 de Octubre del 2014 por la CONAC, dicho efecto representó -900,171,684 pesos que se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2014
Dep. Acumulada por tipo de bienes muebles	-434,723,663
Dep. Acumulada de Mob y Eq educacional y recreativo	-56,243,953
Dep. Acumulada de Eq e Instrumental médico y de lab	-1,395,888
Dep. Acumulada de Equipo de transporte	-236,283,423
Dep. Acumulada de Maquinaria, otros equipos y herra	-132,431,257
Amortización acumulada por tipos de bienes Intangibles	-39,093,500
TOTAL	-900,171,684

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Este rubro al cierre del ejercicio 2014 fue por 731,836,258 pesos; el cual con relación al ejercicio 2013, que fue de 425,131,607 pesos, presenta un aumento por 306,704,651 pesos, se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2014	2013
Servicios personales por pagar	15,865,349	80,003,172
Proveedores por pagar	449,894,324	150,583,594
Transferencias otorgadas	48,726	79,755
Retenciones y contribuciones	206,901,511	96,886,854
Devoluciones de la Ley de Ingresos	-16,639	-16,636
Otras cuentas por pagar	56,774,953	35,886,325
Documentos por pagar a corto plazo	7,044	7,044
Otros pasivos a corto plazo	2,360,990	61,701,499
TOTAL	731,836,258	425,131,607

Estos conceptos representan obligaciones reales pendientes de pago al cierre del ejercicio 2014, debido principalmente al periodo en el que se realiza la revisión y verificación de las documentales que acreditan la prestación de los servicios y la entrega de los bienes, y el pago correspondiente de acuerdo con las condiciones estipuladas en los instrumentos contractuales suscritos para tal efecto, así como a los plazos establecidos para el entero de las retenciones de impuestos federales. Conforme a sus características, estas cuentas por pagar se clasifican con vencimiento a 90 días.

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO

El Instituto Nacional Electoral no tiene pasivos contingentes, al cierre del ejercicio 2014, en el rubro del Pasivo No Circulante en la cuenta Pasivos Diferidos a Largo Plazo con un saldo de 998,181,257 pesos, se muestra el reconocimiento del costo neto del periodo de acuerdo a la valuación actuarial de las obligaciones por beneficios de empleados por concepto de compensación por término de la relación laboral y de prima de antigüedad del Instituto.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

El estado de actividades al 31 de diciembre 2014, presenta un resultado negativo (Desahorro) de -862,726,917 pesos, el cual se integra en los siguientes apartados:

Productos de tipo corriente.- Está representado por un monto de 21,602,966 pesos, que deriva de los ingresos diversos, tales como enajenación de bienes, sanciones a proveedores y dividendos de seguros, principalmente, regularizados mediante ampliación líquida.

Aprovechamientos de tipo corriente.- Está representado por un monto 133,592,362 pesos, que proviene de sanciones previstas en el Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales y/o Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales y convenios de apoyo y colaboración con los Institutos Estatales Electorales.

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.- Está representado por un monto 12,064,626,517 pesos que deriva de la recepción de recursos contenidos en el presupuesto de egresos. Este rubro de ingresos se desglosa de la siguiente manera:

Rubro	Importe	Comentario
Recepción de recursos contenidos en el presupuesto de egresos.	7,789,858,834	Presupuesto destinado al Instituto Nacional Electoral para llevar a cabo sus funciones sustantivas y administrativas que permitan el logro de los objetivos para lo cual fue creado.
Recepción de recursos contenidos en el presupuesto de egresos para partidos políticos.	4,044,119,334	Presupuesto destinado a los Partidos Políticos para llevar a cabo sus actividades ordinarias, extraordinarias y especiales durante el ejercicio fiscal y en especial para sus actividades encaminadas a los procesos electorales.
Ampliación líquida autorizada al Instituto.	230,648,349	Ampliación líquida autorizada al Instituto con motivo de la Reforma Político-Electoral publicada el 10 de febrero de 2014.
TOTAL	12,064,626,517	

Ingresos Financieros.-Está representado por un monto de 31,630,625 pesos, proveniente de los rendimientos generados por inversiones temporales y cuentas de cheques.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:

Servicios personales. -Este rubro representa el 39.8% del total de gastos y otras pérdidas con un monto de 5,213,098,074 pesos, cuyo fin fue cubrir las remuneraciones del personal del Instituto, y el ejercicio de diversas plazas bajo el régimen de honorarios en razón de los convenios de apoyo y colaboración en materia de Registro Federal de Electores y que el Instituto celebró con diversos Institutos Electorales de los Estados de la República.

Servicios Generales. - Este rubro representa el 15.3% del total de gastos y otras pérdidas con un monto de 2,004,022,956 pesos, cuyo fin fue cubrir principalmente servicios básicos para la operación del Instituto, arrendamientos de inmuebles y vehículos necesarios para facilitar las actividades para llevar a cabo sus funciones sustantivas y administrativas, que permitan el logro de los objetivos para lo cual fue creado.

Ayudas Sociales. - Este rubro representa el 30.4% del total de gastos y otras pérdidas con un monto de 3,992,978,734 pesos, cuyo fin es cubrir principalmente , el financiamiento a partidos y agrupaciones políticas con registro autorizado por la autoridad electoral; aportaciones patrimoniales a fideicomisos públicos como resultado de la aplicación de economías generadas en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales y; cubrir apoyos a la investigación científica y tecnológica derivado de los convenios de colaboración con instituciones académicas y del sector público para la realización de diversos proyectos de carácter electoral.

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias. - Este rubro representa el 12.0% del total de gastos y otras pérdidas con un monto de 1,576,545,624 pesos, se integra por la aplicación de la depreciación del activo fijo y el reconocimiento del costo neto del periodo de acuerdo a la valuación actuarial de las obligaciones por beneficios de empleados por concepto de compensación por término de la relación laboral y de prima de antigüedad del Instituto.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Los montos que modificaron el patrimonio generado al 31 de diciembre presenta un saldo 3,384,390,777 pesos, el cual con relación a diciembre de 2013 que fue de 4,893,270,952 pesos, presenta una disminución por 1,508,880,175 pesos, cuya integración se presenta a continuación:

CONCEPTO	2014	2013
Patrimonio inicial al 31 de dic de 2014	4,893,270,952	4,203,275,150
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-862,726,917	863,893,348
Incrementos al patrimonio	151,074,728	937,025,391
Decrementos al patrimonio	-582,800,144	-1,110,922,937
Resultado de Ejercicios Anteriores	-214,427,842	0
TOTAL	3,384,390,777	4,893,270,952

Al cierre del ejercicio 2014, el Instituto obtuvo un desahorro por 862,726,917 pesos, el cual, con relación al ahorro al cierre del ejercicio 2013 que fue de 863,893,348 pesos, refleja un disminución global de su patrimonio por 1,796,620,265 pesos, derivado principalmente de la aplicación de la depreciación del activo fijo y el reconocimiento del costo neto del periodo de acuerdo a la valuación actuarial de las obligaciones por beneficios de empleados por concepto de compensación por término de la relación laboral y de prima de antigüedad del Instituto.

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

El Instituto tiene aperturadas las cuentas “Incrementos al Patrimonio” y “Decrementos al Patrimonio”, en la primera cuenta se contabilizaron principalmente las actualizaciones de los valores de los inmuebles propiedad del Instituto y los intereses generados por los Fideicomisos que tiene establecido.

En la segunda cuenta se registraron principalmente las bajas de Activos Fijos del Instituto, aplicaciones de los Fideicomisos que tiene establecidos y reconocimiento de la valuación actuarial.

Estas subcuentas se presentan en este Estado de Variación en el Patrimonio en el rubro de “Aportaciones” en forma neta.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2014	2013
Efectivo en Bancos – Tesorería	65,163,212	606,066,443
Efectivo en Bancos- Dependencias	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	935,025,547	29,744,994
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	1,000,188,759	635,811,437

	2014	2013
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	713,818,707	863,629,705
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>	0	0
Depreciación	861,078,184	0
Amortización	39,093,500	0
Incrementos en las provisiones	675,908,995	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	4,105,666	7,491,430
Partidas extraordinarias	464,945	-263,643

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

De la conciliación realizada entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables es como se muestra a continuación:

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS SUBDIRECCIÓN DE CONTABILIDAD Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1° de Enero al 31 de Diciembre 2014 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		12,277,348,836
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		25,896,366
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	25,896,366	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		12,251,452,470

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS SUBDIRECCIÓN DE CONTABILIDAD Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1° Enero al 31 de Diciembre 2014 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		12,003,203,674
2. Menos egresos presupuestarios no contables		593,166,127
Mobiliario y equipo de administración	167,548,134	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	4,518,115	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,035,039	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	18,735,806	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	70,684,806	
Obra pública en bienes propios	11,292,436	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	185,352,535	
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	133,999,256	
3. Más gastos contables no presupuestales		1,704,141,840
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	900,218,687	
Provisiones	675,908,995	
Disminución de inventarios	127,718,346	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	295,812	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		13,114,179,387

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Durante el ejercicio 2014 el Instituto registra en cuentas de orden contables 71121, 71122, 71123, 71124 y 71225 el Fondo de Ahorro Capitalizable de los Trabajadores (FONAC), mediante las cuales se controla tanto las aportaciones de los trabajadores inscritos como las aportaciones realizadas por el Instituto Nacional Electoral.

Al cierre del ejercicio 2014, se registraron recursos en el FONAC por 3,662,978 pesos sin que afecten o modifiquen el balance del Instituto. Es de resaltar que dichos recursos son entregados a los trabajadores inscritos en el mes de agosto de cada año.

Asimismo, se registra durante el ejercicio 2014 los momentos contables de presupuesto, en las cuentas de orden: 8211 “Presupuesto aprobado”, 8221 “Presupuesto por Ejercer”, 8231 “Modificaciones al Presupuesto”, 8241 “Presupuesto comprometido”, 8251 “Presupuesto Devengado”, 8261 “Presupuesto Ejercido” y 8271 “Presupuesto Pagado”.

En la Cuenta de Orden 71236 “Posesión de Inmuebles Pendientes de Regularizar”, se reporta al cierre del ejercicio 2014 la cantidad de 4’417,604 pesos que corresponde a 7 inmuebles (edificios y terrenos) que no son propiedad del Instituto y se encuentran en proceso de formalizar la propiedad (falta escritura).

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero del Instituto Nacional Electoral, correspondiente al mes de diciembre de 2014, proveen de información financiera a los principales usuarios, al congreso y a los ciudadanos.

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 los documentos.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

El Instituto Federal Electoral al inicio del ejercicio de 2014, contó con un presupuesto autorizado de 12,064,626,527 pesos, los cuales de acuerdo a la transición que sufrió el Instituto se transfirieron 9,388,927,181 pesos, recibiendo el Instituto Nacional Electoral dicho monto.

Así mismo, con motivo de la Reforma Político-Electoral, publicada el 10 de febrero de 2014, al Instituto Nacional Electoral, le fue autorizada una ampliación líquida por un importe de 230,648,349 pesos, habiéndose entregado la totalidad de dichos recursos durante el periodo de agosto a diciembre del 2014.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Instituto Nacional Electoral (INE) fue creado el 4 de abril de 2014, como un organismo público, autónomo y permanente encargado de organizar las elecciones federales, es decir, las referentes a la elección del Presidente de la República y de los Diputados y Senadores que integran el Congreso de la Unión.

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece que en la conformación del INE participen únicamente ciudadanos y representantes del Poder Legislativo de la Unión y de los Partidos Políticos Nacionales, por lo que le otorga independencia para su funcionamiento y toma de decisiones, así como personalidad jurídica y patrimonio propio.

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Los fines del Instituto 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 ejercerlas 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.

Las actividades del Instituto se regirán por los principios de certeza, legalidad independencia, imparcialidad, máxima publicidad y objetividad.

El Instituto Nacional Electoral es un organismo autónomo, de carácter permanente, independiente en sus decisiones y funcionamiento, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

El Patrimonio del Instituto se integra con los bienes muebles e inmuebles que se destinen al cumplimiento de su objeto y las partidas que anualmente se le señalen en el Presupuesto de Egresos de la Federación, así como los ingresos que reciba por cualquier concepto, derivados de la aplicación de las disposiciones de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.

Los recursos presupuestarios destinados al financiamiento público de los partidos políticos no forman parte del patrimonio del Instituto, por lo que éste no podrá alterar el cálculo para su determinación ni los montos que del mismo resulten conforme a Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.

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.

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 delegaciones o Juntas Locales Ejecutivas y 300 subdelegaciones o Juntas Distritales Ejecutivas, que contabilizan sus operaciones en el Sistema Integral para la Gestión Administrativa (SIGA).

Durante el ejercicio 2014, el Instituto actuó como fideicomitente en dos Fideicomisos: "Fondo para Atender el Pasivo Laboral del Instituto Nacional Electoral", "Fondo para el cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Federal Electoral" (sic).

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 CONAC, 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.

Se establece la condición, de que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa, sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

Los Estados Financieros del Instituto presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los activos, pasivos y patrimonio al cierre del ejercicio 2014. Los ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los cambios en activos, pasivos y patrimonio por el periodo 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.

La información que se presenta corresponde a un proceso de sumarización de los organismos públicos autónomos denominados Instituto Federal Electoral (Enero-Marzo) e Instituto Nacional Electoral (Abril-Diciembre) únicamente para efectos de presentación de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal para el ejercicio Fiscal 2014, como ramo 22, toda vez que al interior del órgano actual INE, la información y registros contables y presupuestales se encuentran separados por cada uno de ellos de conformidad con el Informe sobre el resultado obtenido en la implementación de las bases para la transición del IFE al INE, presentado en sesión extraordinaria del 21 de mayo del 2014, al Consejo General del Instituto Nacional Electoral.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

El Instituto Nacional Electoral, a partir del presente ejercicio estableció los lineamientos específicos para la depreciación y actualización de sus activos considerando la vida útil de los mismos.

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, 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 y para otorgar el pago de una compensación 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, aún cuando no se 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.

Inventarios

El Instituto está obligado a contar con un control administrativo que permita el manejo adecuado de los inventarios y a realizar, por lo menos una vez al año, el inventario físico completo de sus bienes, el cual deberá coincidir con los saldos presentados en las cuentas de activo correspondientes.

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 o utilizando como soporte, en los casos en que así se autorice, copia certificada de los mismos; y excepcionalmente, a falta de éstos se contabilizan al valor de avalúo o estimado.

Base Acumulativa

El registro de las operaciones de gasto se contabiliza conforme a la fecha de su realización independientemente de su pago y el ingreso cuando éste se realice efectivamente o exista jurídicamente el derecho de cobro, de acuerdo con lo previsto en el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF) y en la Ley de Ingresos de la Federación (LIF), respectivamente de conformidad con lo establecido en los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental.

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera al cierre del ejercicio 2014 del Instituto Nacional Electoral, no incorporan activos y pasivos que representen derechos y obligaciones en moneda extranjera.

8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

Respecto al Análisis de activos, se presentan los saldos iniciales, movimientos y saldos al cierre del ejercicio 2014 de los activos del Instituto. Durante el presente ejercicio, se elaboraron los lineamientos específicos para determinar los porcentajes específicos de depreciación a través de la determinación de la vida útil de los bienes muebles y avalúos de los bienes inmuebles, por lo que de manera enunciativa se incluyó en el Manual de Contabilidad porcentajes de referencia emitidos por el CONAC.

En el mes de diciembre se presenta la depreciación, realizada conforme a un Avalúo, tomando como base los porcentajes específicos de depreciación a través de la determinación de la vida útil de los bienes muebles señalados por el perito valuador independiente.

El costo de adquisición de los bienes muebles se integra considerando el impuesto al Valor Agregado, conforme a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

Durante 2014, el Instituto actuó 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 Federal 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; reportando un saldo al cierre del ejercicio 2014 de 314,237,035 pesos, presentando un aumento neto de 5,543,943 pesos en comparación con el del ejercicio de 2013 que fue de 308,693,092 pesos. Como resultado de la transición IFE-INE este Fideicomiso también tiene como objetivo cubrir las necesidades relacionadas con el cambio de imagen de los Módulos de Atención Ciudadana.

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 el término de la relación laboral al personal que deja de prestar sus servicios en el mismo; reportando un saldo, al cierre del ejercicio de 2014, de 353,544,745 pesos, que representa una disminución neta de 36,533,717 pesos en comparación con el ejercicio de 2013 que fue de 390,078,462 pesos.

10. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

NO APICA

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

El Estado Análisis de la Deuda y Otros Pasivos al cierre del ejercicio 2014 reporta un saldo de 1,730,017,515 pesos; el cual con relación al cierre del ejercicio de 2013, que fue de 425,131,607 pesos, presentó un aumento de 1,304,885,908 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 cierre del ejercicio 2014 de 998,181,257 pesos.

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

NO APICA

13. PROCESO DE MEJORA

NO APICA

14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

NO APICA

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

NO APICA

16. PARTES RELACIONADAS

NO APICA

María de los Ángeles Carrera Rivera
Directora de Recursos Financieros

Agustín De Avila Reséndiz
Subdirector de Contabilidad
