

CUENTA PÚBLICA 2017

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 2017 por 418 cuentas bancarias productivas, distribuidas de la siguiente manera: 384 utilizadas en las Juntas Locales y Distritales Ejecutivas, 19 utilizadas para el pago de nómina del personal contratado para los Procesos Electorales y 10 de 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	2017	2016
SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	6,495,510	10,348,587
BANAMEX, S.A.	366,750,028	19,609,273
BBVA BANCOMER, S.A.	7,622,238	27,611,753
BANBAJIO S.A.	370,000	0
TOTAL	381,237,776	57,569,613

CUENTA PÚBLICA 2017

BANCO INVERSIONES (HASTA 28 DÍAS)	2017	2016
SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	232,283,227	0
BANAMEX, S.A.	154,143,426	704,041,378
BBVA BANCOMER, S.A.	0	0
BANBAJIO S.A.	202,065,411	0
TOTAL	588,492,064	704,041,378
GRAN TOTAL	969,729,840	761,610,991

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

El saldo del rubro Deudores Diversos presenta un aumento de 5,643,968 pesos, como se presenta a continuación:

CONCEPTO	2017	2016
Deudores diversos capítulo 1000	63,273,299	53,559,252
Deudores diversos derivados de la operación	7,581,799	7,503,073
Deudores diversos radicación Fideicomisos (Obras en Proceso y módulos de atención ciudadana)	15,869,215	18,878,675
Saldos en depuración	0	1,139,345
TOTAL	86,724,313	81,080,345

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.

- **ANTICIPO A PROVEEDORES**

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

CONCEPTO	2017	2016
Anticipo a proveedores por pedidos	8,595	8,595
Anticipos a proveedores por contratos	486	486
Anticipos a contratistas por obra pública	14,199,937	30,087,671
TOTAL	14,209,018	30,096,752

- **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	2017	2016
Materiales y Suministros Diversos	30,736,519	38,088,016
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	8,287,138	11,746,828
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	478,416	490,652
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	14,381,053	6,064,754
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	23,548,516	27,451,759
TOTAL	77,431,642	83,842,009

- **INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

▪ **FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

Este rubro presenta un saldo de 1,055,161,085 pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	APORTACIONES	PAGOS ENERO-DICIEMBRE 2017	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Fideicomiso Pasivo Laboral (de Gasto)	211,926,715	197,172,776	108,739,472	300,360,019
Programa de Infraestructura Inmobiliaria (de Activo)	1,754,814,637	365,372,071	1,365,385,642	754,801,066
TOTAL	1,966,741,352	562,544,847	1,474,125,114	1,055,161,085

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. El concepto “PAGOS ENERO-DICIEMBRE 2017” incluye el entero a la TESOFE por 1,070,049,035 pesos, realizado en el mes de febrero de 2017 como parte de las medidas de austeridad, por concepto de la suspensión de la construcción del Conjunto Tlalpan.

• **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**

CUENTA PÚBLICA 2017

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	2017	2016
Mobiliario y Equipo de Administración	1,459,628,591	1,398,007,845
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	167,212,582	165,206,091
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,790,253	3,805,018
Vehículos y Equipo de Transporte	324,388,193	358,389,971
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	361,293,292	365,465,457
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	75,770	189,939
Activos Biológicos	0	0
Suma de Bienes Muebles	2,316,388,681	2,291,064,321

Producto de la conciliación contable-física se reporta el avance al 31 de diciembre de 2017.

(Pesos)

REGISTRO CONTABLE	VALOR RELACIÓN DE BIENES MUEBLES	CONCILIACIÓN
2,316,388,681	2,316,388,681	0

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

El saldo de 2,880,401,263 en el rubro de “Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso” se conforma por la siguiente clasificación:

(Pesos)

CONCEPTO	2017	2016
----------	------	------

CUENTA PÚBLICA 2017

CONCEPTO	2017	2016
Terrenos	1,636,096,042	1,635,668,243
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	1,117,566,937	1,117,566,937
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	2,753,662,979	2,753,235,180
Infraestructura	123,459,200	87,853,548
Subtotal de Infraestructura	123,459,200	87,853,548
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	3,279,084	1,966,066
Subtotal de Construcciones en Proceso	3,279,084	1,966,066
Suma de Bienes, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,880,401,263	2,843,054,794

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 2017.

(Pesos)

REGISTRO CONTABLE	VALOR RELACIÓN DE BIENES INMUEBLES	CONCILIACIÓN
2,753,662,979	2,753,662,984	5

Se aclara que la Relación de Bienes Inmuebles revela 5 inmuebles que están en proceso de regularización a un importe de un peso cada uno, por este motivo aparece como importe en conciliación la cantidad de 5 pesos.

- **ACTIVOS INTANGIBLES**

El Instituto para la realización de sus actividades requirió durante el ejercicio 2017 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.

CONCEPTO	2017	2016
Software	170,022,851	169,879,557
Licencias	102,829,207	81,589,410

CUENTA PÚBLICA 2017

Otros activos intangibles	94,213,829	94,344,066
TOTAL	367,065,887	345,813,033

- **DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN**

La depreciación y amortización de los bienes muebles, inmuebles e intangibles se registra 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 2017 representa un importe acumulado de -2,007,207,924 pesos, que se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Dep. Acumulada por tipo de Bienes Muebles	-113,052,131	-1,068,553,662
Dep. Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-7,396,558	-98,187,306
Dep. Acumulada de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-222,790	-2,836,035
Dep. Acumulada de Equipo de Transporte	36,522,831	-298,402,995
Dep. Acumulada de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-14,789,537	-244,235,533
Amortización Acumulada por tipos de Bienes Intangibles	-114,383,188	-294,992,393
TOTAL	-213,321,373	-2,007,207,924

- **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 2017, que se paga después del cierre del ejercicio, incluidos los impuestos retenidos a favor de terceros y otras cuentas por pagar derivadas de operaciones financieras.

CONCEPTO	2017	2016
Servicios personales por pagar	110,875,650	34,576,075
Proveedores	423,136,647	258,232,654

CUENTA PÚBLICA 2017

Contratistas por Obras Públicas	0	68,428
Transferencias otorgadas	32,723	20,465
Retenciones y contribuciones	300,095,274	299,431,653
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar	32,755,069	
Otras cuentas por pagar	173,229,437	73,184,964
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	412,447	0
Provisiones a corto plazo	266,603	115,628
Otros pasivos a corto plazo	7,757,423	18,563,994
TOTAL	1,048,561,273	684,193,861

▪ PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO

La cuenta “Pasivos Diferidos a Largo Plazo”, presenta un saldo por 2,918,523,248 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 determinada por el estudio actuarial realizado en 2017 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 39 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 2017.

❖ NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
 - INGRESOS DE LA GESTIÓN

PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE

El saldo de 38,890,833 pesos, son Ingresos Excedentes, regularizados mediante ampliación líquida, principalmente por aportaciones relacionadas en el “Convenio General de Coordinación para el Desarrollo de las Elecciones Federales y Locales”.

APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE

CUENTA PÚBLICA 2017

El saldo de 73,529 pesos, corresponde a multas aplicadas por el INE a sujetos distintos de los partidos políticos, estos ingresos son regularizados mediante ampliación líquida

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

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

El monto de 14,593,949,130 pesos, representa el rubro de Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas, el cual se conforma por 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	10,856,962,971	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.	3,678,832,526	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	14,535,795,497	

Adicionalmente se realizaron ampliaciones liquidadas por 58,153,633 pesos, y representan los ingresos recibidos por las aportaciones del Convenio Específico de Coordinación y Colaboración en materia del programa de resultados electorales preliminares con los OPLES, dicho importe complementa el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas por el importe mencionado en el párrafo anterior.

- **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**

INGRESOS FINANCIEROS

El importe de 95,376,458 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**

CUENTA PÚBLICA 2017

▪ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

SERVICIOS PERSONALES

Este rubro presenta un monto de 6,979,631,750 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 2017 se concluyó el Proceso Electoral 2016-2017 y se inició el Proceso Electoral 2017-2018.

SERVICIOS GENERALES

En este rubro se observa un monto de 3,263,925,946 pesos, que corresponde al 22% del total de gastos y otras pérdidas de acuerdo con la descripción del siguiente cuadro:

CONCEPTO	2017	2016
Servicios Básicos	615,301,455	544,782,197
Servicios de Arrendamiento	976,717,198	913,256,659
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	301,195,646	260,529,039
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	23,323,330	18,420,571
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	166,122,936	156,113,338
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	710,826,767	355,805,837
Servicios de Traslado y Viáticos	232,123,546	380,720,058
Servicios Oficiales	44,116,694	34,795,025
Otros Servicios Generales	194,198,374	190,313,078
TOTAL	3,263,925,946	2,854,735,802

▪ TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

AYUDAS SOCIALES

Este rubro representa el 25% del total de gastos y otras pérdidas con un monto de 3,760,679,050 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 2017.

❖ NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

• HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

CONCEPTO	2017	2016
Aportaciones	-1,031,488,339	1,018,603,171
Donaciones de Capital	0	0
Variación en la Hacienda Pública	-1,031,488,339	1,018,603,171

• HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

CONCEPTO	2017	2016
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-437,781,466	730,581,048
Resultado de Ejercicios Anteriores	3,262,133,507	2,896,410,240
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-44,418	0

CUENTA PÚBLICA 2017

Variación en la Hacienda Pública	2,824,307,623	3,626,991,288
Saldo de la Hacienda Pública/Patrimonio	1,792,819,284	4,645,594,459

❖ 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	2017	2016
Efectivo en Bancos – Tesorería	381,237,776	57,569,613
Inversiones Temporales	588,492,064	704,041,378
Total de Efectivo y Equivalentes	969,729,840	761,610,991

2.- Aplicación de Bienes Muebles e Inmuebles.

La aplicación de Bienes Muebles durante el ejercicio 2017 fue por 46,577,214 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2017

3.- En el siguiente cuadro se presenta la cuenta de “(Ahorro/Desahorro) antes de Rubros Extraordinarios” al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, así como la aplicación de partidas no monetarias de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.

CONCEPTO	2017	2016
(Ahorro/Desahorro) antes de rubros Extraordinarios	-115,384,508	956,251,987
Movimientos de partidas que no afectan al efectivo:		
Depreciación	262,252,995	152,589,836
Amortización	60,143,963	73,081,103

❖ **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 2017 (Cifras en Pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		14,790,327,221
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		60,268,074
Productos de capital	0	

CUENTA PÚBLICA 2017

Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros Ingresos presupuestarios no contables	60,268,074

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)

14,730,059,147

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 72,980,839, así como la aplicación de una adecuación presupuestaria mediante reducción líquida al presupuesto 2017 del Instituto Nacional Electoral, por un monto de 12,712,977; derivada de recursos remanentes de los ingresos obtenidos con motivo de la celebración de los Convenios Generales de Coordinación y sus Anexos Financieros con los Órganos Electorales Locales efectuados durante el año 2017.

**Instituto Nacional Electoral
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Cifras en Pesos)**

1. Total de egresos (presupuestarios)		14,748,841,915
2. Menos egresos presupuestarios no contables		599,729,648
Mobiliario y equipo de administración	106,434,527	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	6,506,343	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	3,688,744	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	5,489,844	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	21,393,119	
Obra pública en bienes propios	1,367,827	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	304,911,633	
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	149,937,611	

CUENTA PÚBLICA 2017

3. Más gastos contables no presupuestales		1,018,728,346
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	322,396,958	
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	437,624,715	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	258,706,673	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		15,167,840,613

Nota:

El rubro Otros Egresos Presupuestales No Contables se conforma por las adquisiciones de Materiales y Suministros de Consumo, por el monto de 149,937,611.

El rubro “Otros Gastos Contables No Presupuestales” representa la salida de almacenes de consumo, durante el ejercicio 2017, así como las provisiones por el reconocimiento de adeudo con los proveedores Teléfonos de México S.A.B. de C.V. y Mainbit S.A. de C.V.

➤ 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 42,544,199 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 2017 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).

- **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	14,945,297,813
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	0
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	-7,347,119
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	0
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	14,937,950,694

Cuenta	Nombre	2016
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	-15,071,176,879
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	0
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-393,367,967
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	0
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	0
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	423,825,447
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	14,325,016,467

➤ **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 2017, 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 2017, contó con un presupuesto aprobado de 15,071,176,879 pesos. Al mes de diciembre se ha percibido la cantidad de 14,790,327,221 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. En septiembre de 2017, el INE inició el proceso electoral 2017-2018, mediante el cual se llevan a cabo las actividades para las elecciones: Presidencia, de Diputados y Senadores, así como elecciones locales.

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 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.

CUENTA PÚBLICA 2017

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 2017. 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 2017, 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 2017 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”, es un Fideicomiso de Administración y Pago, 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 apeg 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 2017 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 2017, 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 2017, 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”, Fideicomiso de Administración y Pago, 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 2017 de 754,801,066 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2017

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 2017, de 300,360,019 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 2017 reporta un saldo de 3,967,084,521 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 2017 de 2,918,523,248 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.

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