

CUENTA PÚBLICA 2018

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 2018 por 436 cuentas bancarias productivas, distribuidas de la siguiente manera: 394 utilizadas en las Juntas Locales y Distritales Ejecutivas, 21 utilizadas para el pago de nómina del personal contratado para los Procesos Electorales y 17 de Oficinas Centrales; así como 4 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	2018	2017
SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	2,594,691	6,495,510
BANAMEX, S.A.	42,864,672	366,750,028
BBVA BANCOMER, S.A.	26,807,781	7,622,238
BANBAJIO, S.A.	308,927	370,000
TOTAL	72,576,071	381,237,776

Banco Inversiones (Hasta 28 Días)	2018	2017
SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	500,700,621	232,283,227
BANAMEX, S.A.	188,460,385	154,143,426
BBVA BANCOMER, S.A.	0	0
BANBAJIO, S.A.	400,815,694	202,065,411
TOTAL	1,089,976,700	588,492,064
GRAN TOTAL	1,162,552,771	969,729,840

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

CUENTA PÚBLICA 2018

▪ DEUDORES DIVERSOS

El saldo del rubro “Deudores Diversos” presenta un aumento de 357,458,614 pesos, como se presenta a continuación:

Concepto	2018	2017
Deudores Diversos Capítulo 1000	365,375,170	63,273,299
Deudores Diversos Derivados de la Operación	7,044,502	7,581,799
Deudores Diversos Radicación Fideicomisos (Obras en Proceso y módulos de atención ciudadana)	71,748,255	15,869,215
Ingresos por Recuperar	15,000	0
TOTAL	444,182,927	86,724,313

En la cuenta “Deudores diversos Capítulo 1000”, se registra la emisión de cheques por los pagos por término de la relación laboral y/o contractual a empleados, 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 deudor.

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

CUENTA PÚBLICA 2018

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

Concepto	2018	2017
Anticipo a Proveedores por Pedidos	8,595	8,595
Anticipos a Proveedores por Contratos	5,211,565	486
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	23,623,152	14,199,937
TOTAL	28,843,312	14,209,018

- **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	2018	2017
Materiales y Suministros Diversos	45,129,475	30,736,519
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	11,440,156	8,287,138
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	525,448	478,416
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	22,798,603	14,381,053
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	29,759,313	23,548,516
TOTAL	109,652,995	77,431,642

- **INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

- **FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

CUENTA PÚBLICA 2018

Este rubro presenta un saldo de 896,682,010 pesos y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre del 2017	Aportaciones	Pagos Enero-Diciembre 2018	Saldo al 31 de Diciembre del 2018
Fideicomiso "Fondo para Atender el Pasivo Laboral del Instituto Nacional Electoral" (de Gasto)	300,360,019	477,410,992	469,980,142	307,790,869
Fideicomiso "Fondo para el Cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y Para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Nacional Electoral" (de activo)	754,801,066	139,022,359	304,932,284	588,891,141
TOTAL	1,055,161,085	616,433,351	774,912,426	896,682,010

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" emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, siendo la última reforma el 27 de diciembre de 2017. En el caso de los bienes inmuebles se realizan avalúos ante el Instituto Nacional de Administración y Avalúo de Bienes Nacionales (INDAABIN).

- **BIENES MUEBLES**

CUENTA PÚBLICA 2018

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	2018	2017
Mobiliario y Equipo de Administración	1,581,956,428	1,459,628,591
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	165,528,607	167,212,582
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,725,316	3,790,253
Vehículos y Equipo de Transporte	269,494,016	324,388,193
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	353,646,701	361,293,292
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	44,187	75,770
Activos Biológicos	0	0
Suma de Bienes Muebles	2,374,395,255	2,316,388,681

Las cifras de la conciliación al 31 de diciembre de 2018 son:

(Pesos)

Registro Contable	Valor Relación de Bienes Muebles	Conciliación
2,374,395,255	2,374,395,255	0

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

CUENTA PÚBLICA 2018

El saldo de 3,178,704,611 en el rubro de “Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso” se conforma por la siguiente clasificación:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Terrenos	647,838,070	1,636,096,042
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	1,191,096,605	1,117,566,937
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	1,838,934,675	2,753,662,979
Infraestructura	0	123,459,200
Subtotal de Infraestructura	0	123,459,200
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	191,373,711	3,279,084
Subtotal de Construcciones en Proceso	191,373,711	3,279,084
Suma de Bienes, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,030,308,386	2,880,401,263

Las cifras de la conciliación al 31 de diciembre de 2018 son:

(Pesos)

Registro Contable	Valor Relación De Bienes Inmuebles	Conciliación
1,838,934,675	1,838,934,680	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**

CUENTA PÚBLICA 2018

El Instituto para la realización de sus actividades requirió durante el ejercicio 2018 la adquisición de tecnología necesaria en algunas Unidades Responsables, para el fortalecimiento de infraestructura de procesamiento de los servicios informáticos.

Concepto	2018	2017
Software	168,953,682	170,022,851
Licencias	194,439,076	102,829,207
Otros activos intangibles	48,143,463	94,213,829
TOTAL	411,536,221	367,065,887

▪ 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” emitido por el CONAC y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, siendo la última reforma el 27 de diciembre de 2017; el efecto al 31 de diciembre de 2018 representa un importe acumulado de 2,114,380,311 pesos, que se integra de la siguiente manera:

Concepto	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada
Depreciación Acumulada por tipo de Bienes Muebles	-58,651,066	-1,127,204,723
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-5,816,232	-104,003,539
Depreciación Acumulada de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-161,916	-2,997,950
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	39,061,616	-259,341,380
Depreciación Acumulada de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-11,005,087	-255,240,623
Amortización Acumulada por tipos de Bienes Intangibles	-3,221,886	-298,214,280
Amortización acumulada de otros Activos Intangibles	-67,377,816	-67,377,816
TOTAL	-107,172,387	-2,114,380,311

• PASIVO

▪ CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CUENTA PÚBLICA 2018

Las cuentas por pagar a corto plazo representan las obligaciones contraídas con terceros por la operación normal del Instituto, correspondientes a pasivo circulante de 2018, 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	2018	2017
Servicios personales por pagar	66,090,716	110,875,650
Proveedores	499,778,446	423,136,647
Contratistas por Obras Públicas	0	0
Transferencias otorgadas	-24,233	32,723
Retenciones y contribuciones	186,561,687	300,095,274
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar	43,096,408	32,755,069
Otras cuentas por pagar	63,751,560	173,229,437
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	36,333	412,447
Provisiones a corto plazo	406,710	266,603
Otros pasivos a corto plazo	7,354,538	7,757,423
TOTAL	867,052,165	1,048,561,273

▪ PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO

La cuenta "Pasivos Diferidos a Largo Plazo", presenta un saldo por 2,791,107,779 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 2018.

❖ NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
 - INGRESOS DE LA GESTIÓN

PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE

El saldo de 25,652,784 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".

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

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

El saldo de 15,656,500 pesos, comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y los Municipios mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebren con el Gobierno Federal con éstas.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

El monto de 24,081,166,886 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:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	Importe	Comentario
Recepción de recursos contenidos en el PEF	17,556,463,829	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.	6,466,353,198	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	24,022,817,027	

Adicionalmente se realizaron ampliaciones liquidas por 58,349,859 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 Organismos Públicos Locales (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 145,374,377 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**
 - **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2018

Este rubro presenta un monto de 10,133,365,929 pesos, que corresponde al 43% 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 2018 se concluyó el Proceso Electoral 2017-2018 y se inició el Proceso Electoral 2019-2020.

SERVICIOS GENERALES

En este rubro se observa un monto de 4,864,135,998 pesos, que corresponde al 21% del total de gastos y otras pérdidas de acuerdo con la descripción del siguiente cuadro:

Concepto	2018	2017
Servicios Básicos	1,050,449,603	615,301,455
Servicios de Arrendamiento	1,450,922,712	976,717,198
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	309,220,986	301,195,646
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	48,724,031	23,323,330
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	192,112,339	166,122,936
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	668,181,051	710,826,767
Servicios de Traslado y Viáticos	772,390,105	232,123,546
Servicios Oficiales	76,441,259	44,116,694
Otros Servicios Generales	295,693,912	194,198,374
TOTAL	4,864,135,998	3,263,925,946

▪ TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

AYUDAS SOCIALES

Este rubro representa el 28% del total de gastos y otras pérdidas con un monto de 6,539,915,564 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

CUENTA PÚBLICA 2018

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 2018.

❖ NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

• HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Concepto	2018	2017
Aportaciones	-912,728,063	-1,031,488,339
Donaciones de Capital	0	0
Variación en la Hacienda Pública	-912,728,063	-1,031,488,339

• HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

Concepto	2018	2017
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	767,602,693	-437,781,466
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,831,133,651	3,262,133,507
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-394,659	-44,418
Variación en la Hacienda Pública	2,598,341,685	2,824,307,623
Saldo de la Hacienda Pública/Patrimonio	1,685,613,622	1,792,819,284

❖ 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:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018	2017
Efectivo en Bancos-Tesorería	72,576,071	381,237,776
Inversiones Temporales	1,089,976,700	588,492,064
Total de Efectivo y Equivalentes	1,162,552,771	969,729,840

2.- Aplicación y Origen de Bienes Muebles e Inmuebles.

La aplicación de Bienes Muebles fue por 102,476,908 y el origen en Bienes Inmuebles fue por 850,092,877 pesos durante el ejercicio.

3.- En el siguiente cuadro se presenta la cuenta de "(Ahorro/Desahorro) antes de Rubros Extraordinarios" al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, así como la aplicación de partidas no monetarias de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.

Concepto	2018	2017
(Ahorro/Desahorro) antes de rubros Extraordinarios	1,001,580,757	-115,384,508
Movimientos de partidas que no afectan al efectivo:		
Depreciación	208,521,031	262,252,995
Amortización	25,457,032	60,143,963

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

Concepto	2018
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Ingresos presupuestarios	24,310,133,987
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

CUENTA PÚBLICA 2018

Otros ingresos y beneficios varios	0
Otros ingresos contables no presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	42,273,088
Productos de capital	0
Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	42,273,088
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	24,267,860,899
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de egresos presupuestarios	23,998,551,062
2. Menos egresos presupuestarios no contables	1,263,702,279
Mobiliario y equipo de administración	134,659,469
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	4,436,187
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	55,211
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	7,412,442
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	28,802,180
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	524,892,404
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Amortización de la deuda pública	0
Concepto	2018
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros egresos presupuestarios no contables	563,444,386
3. Más gastos contables no presupuestarios	765,409,423
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	233,978,063
Provisiones	0
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0

CUENTA PÚBLICA 2018

Otros gastos	0
Otros gastos contables no presupuestarios	531,431,360
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)	23,500,258,206

➤ 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 38,129,624 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.

• 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008, siendo la última reforma la del 30 de enero de 2018.

CUENTA PÚBLICA 2018

Cuenta	Nombre	2018
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	26,667,679,302
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	0
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	300,963,488
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	0
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	26,968,642,790

Cuenta	Nombre	2018
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	23,998,578,741
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	0
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	0
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	0
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	-540,316,486
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	23,458,262,255

➤ 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 2018, así como las cifras acumuladas en cuentas de activo, pasivo y patrimonio, 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 2018, contó con un presupuesto aprobado de 24,215,327,986 pesos. Al mes de diciembre se ha percibido la cantidad de 24,310,133,987 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 Órgano 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).

En el 2018 se llevó a cabo el proceso más grande en la Historia del Instituto Nacional Electoral, se realizaron las elecciones de: Presidente, Diputados y Senadores, así como locales; además se dio inicio al proceso electoral 2018-2019, donde se celebrarán 5 elecciones locales en los estados de Aguascalientes, Baja California, Durango, Quintana Roo y Tamaulipas, y una elección extraordinaria en el estado de Puebla.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Los fines del Instituto consignados en el artículo 30 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales 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.

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 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 2018. Los ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los cambios en activos, pasivos y patrimonio por el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018, 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 2018 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 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, en apego a las “Reglas Específicas del Registro y Valor del Patrimonio” emitidas por el CONAC.

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 2018 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 2018, 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 2018, 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 2018 de 588,891,141 pesos.

El Fideicomiso “Fondo Para Atender el Pasivo Laboral del Instituto Nacional Electoral” tiene como finalidad crear un fondo para atender el pasivo laboral del Instituto, para cubrir el término de relación laboral al personal que deja de prestar sus servicios en el mismo; reportando un saldo al 31 de diciembre 2018, de 307,790,869 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 2018 reporta un saldo de 3,658,159,944 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 2018 de 2,791,107,779 pesos, que corresponden al reconocimiento de las obligaciones 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.

CUENTA PÚBLICA 2018

Autorizó: MARÍA DE LOS ÁNGELES CARRERA
RIVERA

DIRECTORA DE RECURSOS FINANCIEROS

Elaboró: GEORGINA PINEDA GARCÍA

SUBDIRECTORA DE CONTABILIDAD