



COMISIÓN ESTATAL ELECTORAL
NOTAS RELEVANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2015

(Pesos)

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Comisión Estatal Electoral de Nuevo León presenta las notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieren, atendiendo en todo momento a los postulados de revelación suficiente e importancia relativa, a fin de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1. Efectivo y Equivalentes

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Efectivo en caja y bancos	\$ 506,714	\$ 705,056
Inversiones	162,964,612	38,337,813
Depósitos de fondo de terceros en garantía	<u>1,230,666</u>	<u>0</u>
	<u>\$ 164,701,992</u>	<u>\$ 39,042,869</u>

2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ministración/Transferencia de la CEE/TGE	\$ 0	\$ 0
Viáticos	55,069	1,475

Informe Tercer Trimestre del 2015



Seguro de autos	1,384	0
Deudores/Presupuesto CME's	1,697,208	0
Otros deudores	<u>3,217,701</u>	<u>1,602,251</u>
	<u>\$ 4,971,362</u>	<u>\$ 1,603,726</u>

3. Derechos a recibir Bienes o Servicios

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Anticipo a proveedores	\$ <u>601,945</u>	\$ <u>0</u>
	<u>\$ 601,945</u>	<u>\$ 0</u>

Otros activos circulantes

Depósitos en garantía	\$ <u>742,435</u>	\$ <u>277,375</u>
	<u>\$ 742,435</u>	<u>\$ 277,375</u>

4. Bienes Muebles

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Mobiliario y equipo de administración	\$ 58,761,615	\$ 64,599,796
Mobiliario y equipo educacional	8,523,151	0
Equipo de transporte	8,928,403	9,004,711
Maquinaria, otros equipos y herramientas	<u>12,960,735</u>	<u>0</u>
	89,173,904	73,604,507
Depreciación acumulada	<u>(68,186,372)</u>	<u>(65,347,312)</u>
	<u>\$ 20,987,533</u>	<u>\$ 8,257,195</u>



5. Activos Intangibles

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Licencias de software	\$ 10,214,656	\$ 6,950,323
Amortización acumulada	<u>(7,477,833)</u>	<u>(5,508,845)</u>
	<u>\$ 2,736,823</u>	<u>1,441,478</u>

Pasivo

6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores	\$ 3,638,867	\$ 4,917,021
Retenciones y contribuciones por pagar	8,147,277	3,539,012
Otras cuentas por pagar	24,512	233,439
Otras provisiones	<u>7,488,806</u>	<u>7,032,624</u>
	<u>\$ 19,299,462</u>	<u>\$ 15,722,096</u>

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

7. Aportaciones Recursos Estatales

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Transferencias de la Tesorería del Estado	\$ <u>704,485,004</u>	\$ <u>121,662,621</u>
	<u>\$ 704,485,004</u>	<u>\$ 121,662,621</u>

Informe Tercer Trimestre del 2015



Presupuesto anual autorizado por el H. Congreso del Estado para el Ejercicio Fiscal 2015, fue de \$ 784,903,890 publicado en el Periódico Oficial del Estado N° 161 de fecha lunes 29 de diciembre de 2014, Ley de Egresos del Estado de Nuevo León 2015.

De igual manera a través de oficio número PCEE/239/2014 se solicitó la ampliación presupuestal con un importe de \$ 19,326,165.47, dichos recursos se recibieron en el mes de Enero del 2015.

El total de aportaciones estatales recibidas al 30 de septiembre del presente por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado son \$ 704,485,004, las cuales corresponden al gasto corriente por \$ 488,894,281 y al financiamiento a partidos políticos por \$ 215,590,723.

8. Otros Ingresos

	2015	2014
Intereses sobre inversión a corto plazo	\$ 3,366,559	\$ 446,421
Otros ingresos	1,542,112	2,204,177
	\$ 4,908,672	\$ 2,650,598

Gastos y Otras Pérdidas:

Gastos de Funcionamiento	2015	2014
Servicios personales:		
Sueldo base a personal permanente	37,208,369	28,903,461
Sueldo base a personal eventual	58,515,192	4,785,535
Remuneraciones adicionales y especiales	7,666,396	5,425,580
Seguridad social	13,880,227	7,361,062
Otras prestaciones sociales y económicas	28,806,712	3,212,854
	\$ 146,076,896	\$ 49,688,492
Materiales y suministros:		
Materiales de administración	81,146,351	625,291
Emisión de combustibles y lubricantes	1,840,574	370,706
Vestuario y blancos	915,564	4,905
	\$ 83,902,489	\$ 1,000,902



Servicios generales:

Servicios básicos	5,951,424	1,590,177
Servicios de arrendamiento	20,564,552	9917670
Servicios profesionales	7,579,375	3,430,660
Servicios financieros, bancarios y comercio	1,059,086	673,007
Servicios de instalación, reparación y mantenimiento	8,169,775	1,375,037
Servicios de comunicación social y publicaciones	10,364,786	905,358
Servicios de traslado y viáticos	1,426,576	475,600
Otros servicios generales	<u>66,945,052</u>	<u>2,490,176</u>
	\$ <u>122,060,626</u>	\$ <u>20,857,685</u>
Transferencias y asignaciones:		
Prerrogativas a partidos políticos e independientes	<u>221,706,197</u>	<u>34,817,894</u>
	\$ <u>221,706,197</u>	\$ <u>34,817,894</u>
	\$ <u>573,746,208</u>	\$ <u>106,364,973</u>

En el rubro de transferencias y asignaciones los pagos corresponden al financiamiento de 12 partidos políticos y 14 independientes, los cuales se realizaron de la siguiente manera: por concepto de prerrogativas e indexación a partidos políticos \$ 128,734,980, por concepto de gastos de campaña \$ 86,506,241 (a partidos políticos \$ 85,677,670 y a independientes \$ 828,571) y por concepto de gastos de alimentación \$ 6,464,976 (a partidos políticos \$ 5,285,500 y a independientes \$ 1,179,476).

El ejercicio del 2015 es año electoral por lo que los ingresos y los gastos son sustancialmente mayores a los correspondientes al año 2014, por ejemplo, la contratación de personal eventual, contratación de 51 locales para las Comisiones Municipales Electorales, pago de documentación y material electoral, capacitación a funcionarios de casilla, gastos de campaña y alimentación a partidos políticos e independientes, etc., por mencionar algunos.

Los conceptos de gasto reconocidos por la Comisión Estatal Electoral, se apegan en todo momento al Clasificador por Tipo de Gasto y al Clasificador por Objeto de Gasto, así como a sus descripciones generales. Estos clasificadores son resultados de los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y publicados en su Sitio Web Oficial.



III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

9. Modificaciones al Patrimonio Generado

El patrimonio de la Comisión Estatal Electoral está constituido por todos los bienes, recursos, derechos y obligaciones, los recursos provienen del Gobierno del Estado de acuerdo con el ejercicio presupuestal correspondiente al año 2015 y publicado en el periódico oficial del Estado.

También se incluyen en este apartado los recursos provenientes de resultados de ejercicios anteriores y el resultado de lo operado al 31 de Diciembre de 2014.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

10. Análisis de los saldos inicial y final

	2015	
	Saldo inicial	Saldo final
Efectivo en caja , bancos e inversiones	\$ 57,462,472	\$ 164,701,992
	<u>57,462,472</u>	<u>164,701,992</u>
	<u>\$ 57,462,472</u>	<u>\$ 164,701,992</u>

11. Detalle de la Actividades de Inversión

	2015	Estatales	%
Bienes Muebles	\$ 21,580,652	\$ 21,580,652	100.00
	<u>21,580,652</u>	<u>21,580,652</u>	
	<u>\$ 21,580,652</u>	<u>\$ 21,580,652</u>	

Los recursos financieros provienen de las aportaciones estatales aplicables para el gasto corriente por la operación del organismo.



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

12. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

1	Total de Egresos Presupuestarios		\$ 584,400
2	Menos Egresos Presupuestarios no Contables		7,385
	Mobiliario y Equipo de Administración	6,950	
	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2	
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	250	
	Activos Intangibles	183	
3	Más Gastos Contables no Presupuestarios		6,513
	Depreciación de Bienes Muebles	4,861	
	Amortización de Activos Intangibles	1,652	
4	Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		583,528

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:



13. Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

Ley de Ingresos

Ley de Ingresos Estimada

Ley de Ingresos por Ejecutar

Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

Ley de Ingresos Devengada

Ley de Ingresos Recaudada

Presupuesto de Egresos

Presupuesto de Egresos Aprobado

Presupuesto de Egresos por Ejercer

Modificaciones al Ppto. de Egresos Aprobado

Presupuesto de Egresos Comprometido

Presupuesto de Egresos Devengado

Presupuesto de Egresos Ejercido

Presupuesto de Egresos Pagado

Por la naturaleza del Ente, a la fecha no ha sido necesaria la creación de cuentas de Orden Contables.

La operación y resultados de las Cuentas de Orden Presupuestales, se presenta a detalle en la elaboración de los Estados Financieros Presupuestales, por lo que en esta nota solo se incluyen los Nombres y Clasificaciones de las Cuentas creadas.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

14. Introducción

Los Estados Financieros de la Comisión Estatal Electoral, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Gobierno del Estado, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que son considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del Ente a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.



15. Panorama Económico y Financiero

La Comisión Estatal Electoral, opera con recursos provenientes del Gobierno Estatal, por lo que sus ingresos dependen de la Autorización de Entes externos, es decir, la Comisión Estatal Electoral, no genera ingresos propios para sufragar sus programas de trabajo, por lo que está condicionada en su totalidad a las condiciones económicas y financieras que impongan o afecten al Presupuesto de Egresos Estatal, aprobado por el H. Congreso del Estado.

16. Autorización e Historia

La Comisión Estatal Electoral se constituyó el 13 de diciembre de 1996, publicado en el periódico Oficial del Estado, como un organismo autónomo, independiente y ciudadano del Gobierno del Estado de Nuevo León.

17. Organización y Objeto Social

El objeto principal es la preparación, organización, dirección y vigilancia de los procesos electorales en el estado de Nuevo León.

18. Bases de Preparación de los Estados Financieros

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

Los entes públicos deberán generar y presentar periódicamente, conforme con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las resoluciones del CONAC, los siguientes estados e información contable:

ANEXOS:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Actividades.
- Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivo.



- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Estado Analítico de Activo.
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.
- Informe sobre Pasivos Contingentes.
- Endeudamiento Neto.
- Indicadores de Postura Fiscal.
- Intereses de la Deuda.
- Estado Analítico de Ingresos.
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos/Clasificación Económica.
- Gasto por Categoría Programática.
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos/Clasificación Administrativa.
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos/Clasificación Funcional.
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos/Clasificación por Objeto del Gasto.
- Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas.
- Relación de Bienes Muebles que componen al Patrimonio.
- Relación de Bienes Inmuebles que componen al Patrimonio.
- Notas a los Estados Financieros.

19. Políticas de Contabilidad Significativas

A partir del 2014, la Comisión Estatal Electoral de Nuevo León prepara sus estados financieros conforme con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable "CONAC".

De conformidad con los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se acompañan las notas a los estados contables teniendo presente los Postulados de Revelación Suficiente e Importancia Relativa, con la finalidad que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

Las principales políticas contables seguidas por la Comisión Estatal Electoral de Nuevo León son las siguientes:

- a) **Efectivo y equivalentes de efectivo.** Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal.
- b) **Mobiliario y equipo.** Se registran al costo de adquisición y la depreciación se calculará considerando el costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica, registrándose en los gastos del período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro, y en una cuenta complementaria de activo como depreciación o amortización acumulada, a efecto de poder determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante.



Cálculo de la depreciación o amortización:

Costo de adquisición del activo depreciable o amortizable (Menos) Valor de deshecho
Vida Útil

- 1) Costo de adquisición: Es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.
 - 2) Valor de desecho: Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejará de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil, o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a cero.
 - 3) Vida útil de un activo: Es el período durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.
- c) **Impuestos a la utilidad.** Como se menciona en la Nota 15, la Comisión Estatal Electoral de Nuevo León no es sujeto al pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR), por lo tanto no se determina impuesto causado y/o diferido por ISR, como es requerido por la NIF D-4 "Impuestos a utilidad".
- d) **Obligaciones laborales al retiro.** Las primas de antigüedad que cubren al personal se determinan con base en lo establecido en la Ley Federal del Trabajo (LFT). Así mismo, la LFT establece la obligación de ciertos pagos al personal que deje de prestar sus servicios en ciertas circunstancias.

Los costos de pensiones, primas de antigüedad y beneficios por terminación se reconocen de manera mensual con base en cálculos efectuados por actuarios independientes, mediante el método de crédito unitario proyectado, utilizando hipótesis financieras netas de inflación.

- e) **Reconocimiento de ingresos.** Los ingresos por aportaciones estatales se reconocen cuando se devengan.
- f) **Reconocimiento de gastos.** Los gastos se reconocen cuando se devengan.
- g) **Patrimonio.** Las aportaciones recibidas en el período por parte del Gobierno del Estado de Nuevo León se presentan clasificadas en el patrimonio no restringido.
- h) **Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.** Conforme al boletín B-10 de la Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), la Comisión Estatal Electoral de Nuevo León actualizará sus estados financieros en términos de poder adquisitivo de la moneda del último ejercicio, utilizando el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).



Durante el ejercicio del 2015 y 2014 se operó con un entorno económico no inflacionario, por lo tanto no se actualizaron los estados financieros al 30 de Septiembre de 2015.

20. Impuesto sobre la Renta

La Comisión Estatal Electoral de Nuevo León no es sujeta del Impuesto Sobre la Renta (ISR), por ser organismo público y autónomo del Gobierno del Estado de Nuevo León.

La Ley del Impuesto Sobre la Renta establece que estos organismos sólo tendrán la obligación de retener y enterar el impuesto cuando hagan pagos a terceros, así como de exigir documentación que reúna requisitos fiscales, en los términos de esa Ley.

21. Reporte Analítico del Activo

Cuenta	Existencia Física	Cantidad	%	Importe	%
1241101	Muebles de oficina y estantería	4,267	45.0%	12,542,756	13.0%
1241201	Muebles, excepto de oficina y estantería	252	2.0%	758,570	1.0%
1241501	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	3,468	37.0%	45,460,288	50.0%
1242101	Equipos y aparatos audiovisuales	351	4.0%	1,990,822	2.0%
1242301	Cámaras fotográficas y de video	191	2.0%	6,532,328	7.0%
1244101	Vehículos y equipo terrestre	60	1.0%	8,588,855	10.0%
1246401	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	338	4.0%	8,928,403	11.0%
1246501	Equipo de comunicación y telecomunicación	357	3.0%	1,672,619	2.0%
1246601	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	11	1.0%	1,138,114	2.0%
1246902	Otros equipos	31	1.0%	1,151,739	2.0%
	Inventario Total	9,326	100.0%	89,173,904	100.0%

De conformidad con las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 27 de diciembre de 2010 y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de diciembre de 2011, la estimación de la vida útil de un bien será una cuestión de criterio basada en la experiencia que el ente público tenga con activos similares o de la aplicación.

En base a lo anterior, los parámetros de vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos son los siguientes:



Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
Muebles de oficina y estantería	10	10
Muebles, excepto de oficina y estantería	10	10
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	3	33.3
Equipos y aparatos audiovisuales	3	33.3
Cámaras fotográficas y de video	3	33.3
Vehículos y equipo terrestre	5	20
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	10	10
Equipo de comunicación y telecomunicación	10	10
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	10	10
Otros equipos	10	10

22. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable está firmada en cada página de la misma e incluye al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

Dr. Mario Alberto Garza Castillo
Consejero Presidente

Mtro. Manuel Rubén Domínguez Mena
Encargado del Despacho
de la Dirección de Administración