



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



4.57



COMISIÓN ESTATAL ELECTORAL
NOTAS RELEVANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2018

(Pesos)

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 47 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

El saldo de \$ 146,285,194 que se presenta al 31 de diciembre de 2018, se integran de la siguiente manera: cuentas bancarias de Grupo Financiero Banorte por la cantidad de \$ 215,895 y BBVA Bancomer, S.A. por \$ 264,005; así como el fondo fijo en caja por la cantidad de \$ 150,000 y un saldo de \$ 12,884 en la cuenta de caja correspondiente a la Comisión Municipal Electoral de Monterrey por devolución de presupuesto.

Además, se tienen 2 cuentas de inversiones temporales, la primera en Grupo Financiero Banorte MDD por la cantidad de \$ 5,549,925 y la segunda en BANCOMER MDD por la cantidad de \$ 140,072,485.

Dichos recursos se encuentran disponibles para cubrir los compromisos y la operación del organismo, el saldo de inversiones es disponibilidad inmediata.



Informe de Avance de Gestión Financiera del Cuarto Trimestre 2018

Así mismo, se registró en Depósitos de Fondos de Terceros en garantía un importe de \$ 20,000 por concepto de Fondo de Ahorro para el Retiro.

2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

El monto que se encuentra pendiente de cobro y/o recuperar al 31 de diciembre de 2018, se desglosa de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Seguro de Autos	687,311	622,495
Otros deudores	<u>7,023,105</u>	<u>28,252</u>
	<u>\$ 7,710,416</u>	<u>\$ 650,747</u>

En la cuenta de Otros deudores se registra el importe de \$ 1,203,630 pendiente de comprobar por concepto de apoyo para alimentación de representantes de candidatos ante casillas de la elección extraordinaria de Monterrey entregado a 7 partidos políticos.

Partido Acción Nacional	\$ 249,258.63
Partido Revolucionario Institucional	249,258.63
Partido de la Revolución Democrática *	108,767.40
Partido del Trabajo	249,258.63
Partido Movimiento Ciudadano	60,165.88
Partido Nueva Alianza	179,403.70
Partido Encuentro Social *	<u>107,517.20</u>
	<u>\$ 1,203,630.07</u>

* Elección Ordinaria

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



4.59

Comisión Estatal Electoral (CEE)

Informe de Avance de Gestión Financiera del Cuarto Trimestre 2018



Además del Fondo de Ahorro del personal base cuyo importe es de \$ 5,360,520 (este importe corresponde al Fondo de Ahorro para el Retiro).

Se incluye el importe de \$ 52,977 de 8 candidatos independientes pendientes de comprobar por concepto de apoyo para alimentación de representantes de candidatos independientes ante casilla de la elección ordinaria.

Por el Mejor Distrito A.C.	\$	7,189
Candidato Comprometido, A.C.		8,439
Polis Civitas, A.C.		2,813
Renuévate y Transforma Apodaca, A.C.		13,751
Ciudadanos Unidos por un Mejor Cadereyta, A.C.		4,219
Pedir de Mujer a Mujer, A.C.		10,470
León Lara Ciudadano Empoderado, A.C.		2,031
Ciudadano Empoderado Libre Nuevo León, A.C.		4,065
		<hr/>
	\$	52,977

Además, se consideran \$ 405,978 los cuales corresponden a diversas cuentas cuyo origen es del proceso de nóminas.

3. Derechos a recibir Bienes o Servicios

El importe de \$ 44,301,823 corresponde a servicios contratados para diversas operaciones y servicios del organismo, el saldo se cancela en los meses subsecuentes de acuerdo a lo devengado y programación de pago.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo a proveedores (o contratistas)	\$ <u>44,301,823</u>	\$ <u>113,824</u>
	\$ <u>44,301,823</u>	\$ <u>113,824</u>

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



4.60

Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Cuarto Trimestre 2018

Esta cuenta se integra por un registro de nómina del mes de diciembre de previsión social cuyo importe es de \$ 37,216, además de un anticipo realizado al proveedor Proyectos y Edificaciones Regiomontanas, S.A. de C.V. por el importe de \$ 10,875 y un pago al proveedor Edenred México, S.A. de C.V. por compra de combustible por el importe de \$ 33,732; además del 30% de anticipo pagado a favor de Edgar Octavio Martínez Villarreal para la adquisición de un bien inmueble según convenio de compra-venta siendo el importe de \$ 44,220,000.

El importe total de la operación para la compra de un bien inmueble es de \$ 147,400,000 más impuestos, entregándose un anticipo de \$ 44,220,000, el resto de los recursos por \$ 103,180,000 más impuestos forma parte del saldo en el apartado de efectivo y equivalentes el cual se procederá a realizar el pago en el 2019.

4. Otros activos circulantes

El importe de \$ 296,606 se integra principalmente por los depósitos en garantía de la bodega cuyo uso es para el resguardo de mobiliario y equipo de oficina, Comisión Federal de Electricidad y 6 bodegas regionales para el resguardo de mobiliario.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Depósitos en garantía	\$ <u>296,606</u>	\$ <u>277,952</u>
	\$ <u><u>296,606</u></u>	\$ <u><u>277,952</u></u>

Los depósitos en garantía de la Comisión Federal de Electricidad en el 2019 inician con el proceso de recuperación en lo referente a locales que se utilizaron como Comisiones Municipales Electorales.



5. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

	2018	2017
Mobiliario y equipo de administración	\$ 65,887,221	\$ 46,802,736
Mobiliario y equipo educacional	12,131,145	10,314,418
Equipo de transporte	12,536,319	12,889,349
Maquinaria, otros equipos y herramientas	<u>19,674,620</u>	<u>16,574,397</u>
	110,229,305	86,580,900
Depreciación acumulada	<u>(80,085,227)</u>	<u>(71,148,543)</u>
	<u>\$ 30,144,078</u>	<u>\$ 15,432,357</u>
Bienes Inmuebles	\$ 12,399,746	\$ 12,399,746
Depreciación Acumulada	<u>(526,825)</u>	<u>(263,414)</u>
	<u>\$ 11,872,921</u>	<u>12,136,332</u>
Licencias de software	\$ 11,022,942	\$ 10,773,462
Amortización acumulada	<u>(10,725,809)</u>	<u>(10,451,193)</u>
	<u>\$ 297,133</u>	<u>\$ 322,269</u>
	<u>\$ 42,314,132</u>	<u>\$ 27,890,958</u>

6. Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes

No aplica.



Pasivo

7. Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo de Cuentas a Pagar a Corto Plazo por \$ 6,975,359 se integra por un importe que corresponde al Fondo de Ahorro \$ 3,622 y Fondo de Ahorro para el Retiro \$ 5,446,581 de acuerdo a las prestaciones autorizadas, además de diversas nóminas pendientes de indicar lo procedente por \$ 1,525,156.

En el apartado de proveedores se incluye \$ 13,359,454, el cual corresponde a las operaciones que están en el momento contable del ejercido y cuyo registro es en la cuenta de proveedores y pasivo por documentar.

Respecto a las Retenciones y Contribuciones por Pagar por \$ 8,075,493 corresponden a las contribuciones por pagar del mes de diciembre por concepto del ISPT, retenciones de honorarios y arrendamientos, y aportaciones de seguridad social, dicho importe se paga en el mes de enero del presente; en el caso de conceptos que provienen de la elaboración de nóminas, existen saldos de meses anteriores pendientes de aclarar.

En la cuenta de Otras Cuentas por Pagar cuyo saldo es de \$ 768,976 corresponde a los depósitos realizados de manera cautelar para atender observaciones por los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio 2015, además de importes pagados por multas establecidas por el INE a candidatos independientes.

	2018	2017
Servicios personales por pagar	\$ 6,975,359	\$
Otras provisiones		3,646,278
Proveedores	13,359,454	2,134,289
Retenciones y contribuciones por pagar	8,075,493	8,486,608
Otras cuentas por pagar	768,976	1,140,571
	<u>\$ 29,179,282</u>	<u>\$ 15,407,746</u>



8. Otras Provisiones a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta por la cantidad de \$ 8,400 corresponde a la provisión de combustible utilizado para la operación de las diversas tareas del organismo.

9. Cuentas por Pagar a Largo Plazo

El saldo de las Cuentas por Pagar a Largo Plazo por la cantidad de \$ 10,626,417 corresponde a la valuación actuarial del pasivo generado por los beneficios al retiro y por terminación al 31 de diciembre de 2018 de acuerdo con los lineamientos establecidos en la NIFD-3, el importe se compone de la provisión de indemnización por \$ 9,015,053 y de la provisión para la prima de antigüedad por \$ 1,611,364.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

10. Aportaciones Recursos Estatales

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Transferencias de la Tesorería del Estado	\$ <u>914,441,557</u>	\$ <u>407,000,001</u>
	\$ <u>914,441,557</u>	\$ <u>407,000,001</u>

Presupuesto anual aprobado por el H. Congreso del Estado para el Ejercicio Fiscal 2018, fue de \$ 844,441,557 (Ochocientos cuarenta y cuatro millones cuatrocientos cuarenta y un mil quinientos cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.) publicado en el Periódico Oficial del Estado N° 160-II de fecha 29 de diciembre de 2017, Ley de Egresos del Estado de Nuevo León 2017.

Al 31 de diciembre de 2018, se recibió por parte de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado la ampliación presupuestal de \$ 70,000,000 (Setenta millones de pesos 00/100 M.N.) para gastos inherentes a la operación del organismo.



Informe de Avance de Gestión Financiera del Cuarto Trimestre 2018

11. Resultados

Se recibieron en el cuarto trimestre 2018, Aportaciones Estatales por \$ 118,004,867.

CONCEPTO	ACUMULADO AL 30-SEP-18	MOVIMIENTOS DEL 01-OCT-18 AL 31-DIC-18	ACUMULADO AL 31-DIC-18
1. Aportaciones Estatales			
a) Para gasto corriente	\$ 796,439,690	\$ 118,004,867	\$ 914,441,557
b) Para inversión	0	0	0
Total	\$ 796,439,690	\$ 118,004,867	\$ 914,441,557
2. Aportaciones Federales			
c) Recibidas directamente	0	0	0
d) Recibidas a través de la Tesorería del Estado	0	0	0
Total	0	0	0
3. Transferencias Recibidas de otras Entidades	0	0	0
4. Aportaciones municipales	0	0	0
5. Otras aportaciones (incluye apoyos y donativos)	0	0	0
TOTAL	\$ 796,439,690	\$ 118,004,867	\$ 914,441,557



12. Otros Ingresos

El importe por \$ 17,562,125 corresponde a ingresos acumulados al 31 de diciembre de 2018 por los siguientes conceptos:

Los intereses corresponden mayormente a la inversión diaria que realiza el organismo una vez que se cubre su operación diaria.

Otros Ingresos corresponde a la venta de celulares utilizados para el día de la jornada electoral, así como la venta de vehículos oficiales (1 Tsuru y 1 Durango).

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Intereses sobre inversión a corto plazo	\$ 16,695,310	\$ 8,242,712
Otros ingresos	<u>866,815</u>	<u>1,961,209</u>
	<u>\$ 17,562,125</u>	<u>\$ 10,203,921</u>



Informe de Avance de Gestión Financiera del Cuarto Trimestre 2018

Gastos y Otras Pérdidas:		
Gastos de Funcionamiento	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios personales:		
Sueldo base a personal permanente	78,354,128	69,361,424
Sueldo base a personal eventual	82,431,132	9,832,710
Remuneraciones adicionales y especiales	17,085,752	12,972,317
Seguridad social	28,380,417	14,891,959
Otras prestaciones sociales y económicas	47,485,011	25,590,688
	<u>\$ 253,736,440</u>	<u>\$ 132,649,098</u>
Materiales y suministros:		
Materiales de administración	183,576,288	1,949,505
Alimentos y utensilios	10,692	0
Materiales y artículos para la construcción	716,791	4,786
Productos químicos farmacéuticos	6,610	4,896
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,414,915	1,007,360
Vestuario y blancos	4,211,743	70,436
Herramientas y accesorios	5,546,671	240,761
	<u>\$ 197,483,710</u>	<u>\$ 3,277,744</u>
Servicios generales:		
Servicios básicos	18,511,608	4,738,192
Servicios de arrendamiento	27,262,815	15,038,313
Servicios profesionales	29,432,870	10,797,974
Servicios financieros, bancarios y comercio	1,964,527	875,588
Servicios de instalación, reparación y mantenimiento	19,384,881	8,719,040
Servicios de comunicación social y publicaciones	42,473,099	15,030,965
Servicios de traslado y viáticos	6,781,513	1,816,145
Servicios oficiales	141,591	181,280
Otros servicios generales	38,433,411	10,359,252
	<u>\$ 184,386,315</u>	<u>\$ 67,556,749</u>
	<u>\$ 635,606,465</u>	<u>\$ 203,483,591</u>

Informe de Avance de Gestión Financiera del Cuarto Trimestre 2018



	2018	2017
Transferencias, asignaciones, subsidio y otras ayudas:		
Prerrogativas a partidos políticos e independientes	\$ 268,982,166	\$ 179,394,280
Total	\$ 268,982,166	\$ 179,394,280

En el rubro de transferencias y asignaciones se integra por los pagos que corresponden al financiamiento de prerrogativas y gastos de campaña a partidos políticos y candidatos independientes cuyo importe es de \$ 268,982,166 (Doscientos sesenta y ocho millones novecientos ochenta y dos mil ciento sesenta y seis pesos 00/100 M.N.).

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

13. 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 2018 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 2018.

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



4.68

Comisión Estatal Electoral (CEE)



IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

14. Análisis de los saldos inicial y final

	2018	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Efectivo en caja, bancos e inversiones	\$ 181,500,438	\$ 156,530,639
	<u>\$ 181,500,438</u>	<u>\$ 156,530,639</u>

15. Detalle de actividades de inversión

	2018	Estatales	%
Bienes inmuebles y muebles	\$ 23,648,405	\$ 23,648,405	100%

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

16. 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.

Informe de Avance de Gestión Financiera del Cuarto Trimestre 2018



COMISION ESTATAL ELECTORAL Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 DE ENERO al 31 DE DICIEMBRE 2018 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		914,441,559
2. Más ingresos contables no presupuestarios		17,562,125
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	866,815	
Otros ingresos contables no presupuestarios	16,695,310	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		932,003,684

COMISION ESTATAL ELECTORAL Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 DE ENERO al 31 DE DICIEMBRE 2018		
1. Total de egresos (presupuestarios)		929,172,386
2. Menos egresos presupuestarios no contables		25,363,413
Mobiliario y equipo de administración	19,741,557	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,827,829	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	3,544,548	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	249,480	
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	0	
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	0	
3. Más gastos contables no presupuestales		12,410,917
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	9,856,453	
Provisiones	1,666,640	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	108,165	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	779,658	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		916,219,889

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



4.70

Comisión Estatal Electoral (CEE)



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:

17. 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

18. Introducción

Los Estados Financieros de la Comisión Estatal Electoral (CEE), 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 de la CEE 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.

19. 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 de Nuevo León.

20. 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.

21. Organización y Objeto Social

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



22. 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.



Informe de Avance de Gestión Financiera del Cuarto Trimestre 2018

Para dar cumplimiento a las disposiciones previstas en la LDF, se adjuntan los formatos que identifican el gasto realizado con recursos provenientes de ingresos de libre disposición, transferencias federales etiquetadas (No aplica para la CEE) y deuda pública (No aplica para la CEE), como sigue:

- Estado de Situación Financiera Detallado-LDF.
- Informe Analítico de Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF.
- Informe Analítico de Operaciones Diferentes de Financiamiento-LDF.
- Balance Presupuestario-LDF.
- Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF.
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF. Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF. Clasificación Administrativa.
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF. Clasificación Funcional (Finalidad y Función).
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF. Clasificación de Servicios Personales por Categoría.
- Proyecciones de Ingresos.
- Proyecciones de Egresos.
- Resultado de Ingresos-LDF.
- Resultado de Egresos.
- Informe Sobre Estudios Actuariales.



23. Ampliaciones Presupuestales durante el ejercicio 2018 (Egresos) \$ 70,000,000

Con base a lo establecido en el "Acuerdo por el que se emiten las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos" en el apartado VIII "El gasto modificado" menciona que es el momento contable que refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar, en su caso, las adecuaciones presupuestarias al presupuesto aprobado.

Por lo anterior, con motivo del inicio del proceso electoral y de participación ciudadana en los términos establecidos en la Ley Electoral del Estado de Nuevo León; éste organismo solicitó a la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León una ampliación presupuestal, por lo que ésta se registró como parte del presupuesto de egresos y el importe total al 30 de septiembre 2018 fue de \$ 70,000,000.00 (Setenta millones de pesos 00/100 M.N.) para cubrir los gastos operativos de este organismo derivado del proceso electoral 2018.

De igual forma como se menciona dentro del mismo acuerdo en el primer párrafo de este apartado, en su fracción XIV, las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental deberán establecer los documentos con los cuales se registrarán los momentos contables del gasto.

Lo enunciado en los párrafos anteriores, son para dar cumplimiento a las obligaciones de transparencia; así como a las disposiciones normativas derivadas de los acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable en estricto apego a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las relativas a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

En conclusión; lo plasmado anteriormente, dichos recursos fueron integrados al flujo presupuestal aprobado del presupuesto de egresos mediante ampliación presupuestal, aplicable durante el ejercicio 2018, tal y como se podrá visualizar en los reportes presupuestales de egresos que se incluyen en este Informe de Avance de Gestión Financiera del Cuarto Trimestre 2018.



24. Recursos Comprometidos trasladados al ejercicio 2019 \$ 167,508,815

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 4, fracción XIV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se entiende por gasto comprometido "El momento contable del gasto que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá durante cada ejercicio".

El Director de Administración informa y solicita al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de la Comisión Estatal Electoral su aprobación para que los siguientes puntos que a continuación se detallan, sean integrados al presupuesto aprobado para el ejercicio 2019:

- Presupuesto no ejercido por las Direcciones y/o Jefaturas de Unidad, intereses bancarios ganados y otros ingresos cuyo importe se asigna a programas que serán ejecutados en el ejercicio 2019.
- Requerimientos que fueron presentados por las Direcciones y Unidades de la Comisión Estatal Electoral, que no fueron adjudicados y/o concluidos (Requisiciones de Compras y Ordenes de Pago) al cierre del ejercicio 2018.
- Oficios presentados por las Direcciones y Unidades de la Comisión Estatal Electoral, solicitando el traslado del presupuesto 2018 al ejercicio presupuestario 2019, de acuerdo a las necesidades expresadas.

Por lo tanto, derivado del cierre anual 2018 para los efectos de Contabilidad Gubernamental y a efectos de dar cumplimiento al acuerdo por el que se emiten las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos, se determinó trasladar los compromisos para el siguiente ejercicio 2019 con el objetivo de que en dicho ejercicio se cumpla con los momentos contables del Comprometido y Devengado en base a como se estipula en el numeral VIII. 1.3. Cierre de Cuentas Presupuestarias del Capítulo VI Guías Contabilizadoras.

Por lo anterior de acuerdo a los puntos anteriormente señalados, se cuenta con la aprobación del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de la Comisión Estatal Electoral con la finalidad de integrar el recurso presupuestal 2018 al ejercicio presupuestario 2019.

Dichos recursos se visualizan dentro de los Estados Financieros Presupuestales en el apartado de subejercicio.



Informe de Avance de Gestión Financiera del Cuarto Trimestre 2018

El importe manifestado como subejercicio en los Estados Financieros Presupuestales se compone de diversos servicios que al finalizar el ejercicio 2018 no fueron concluidos en su totalidad y con la finalidad de dar cumplimiento con lo establecido en las Normas y Metodología de los Momentos Contables de los Egresos, estos fueron trasladados para el ejercicio 2019 en donde se realizará el proceso de compra según corresponda.

Es importante mencionar que en el importe trasladado citado se incluye la cantidad de \$ 147,400,000 (Ciento cuarenta y siete millones cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.) más impuestos, el cual corresponde a la adquisición de un bien inmueble.

25. 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 47 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 26, 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 cálculos se realizaron en el mes de diciembre de 2018.

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 2018 y 2017 se operó con un entorno económico no inflacionario, por lo tanto no se actualizaron los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

26. 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.

Informe de Avance de Gestión Financiera del Cuarto Trimestre 2018



27. Reporte Analítico del Activo

	Existencia Física	Cantidad	%	Importe	%
1241101	Muebles de oficina y estantería	4,187	47.0%	9,862,235	9.0%
1241201	Muebles, excepto de oficina y estantería	259	2.0%	809,618	1.0%
1241501	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	3,138	35.0%	52,942,409	49.0%
1241901	Equipo de administración	16	1.0%	263,981	1.0%
1242101	Equipos y aparatos audiovisuales	348	2.0%	2,734,735	2.0%
1242301	Cámaras fotográficas y de video	224	2.0%	9,396,410	9.0%
1244101	Vehículos y equipo terrestre	68	1.0%	12,446,849	11.0%
1246201	Maquinaria y equipo industrial	1	1.0%	1,084,600	1.0%
1246401	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	361	3.0%	9,277,211	9.0%
1246501	Equipo de comunicación y telecomunicación	387	3.0%	2,663,650	1.0%
1246601	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	13	1.0%	2,825,406	2.0%
1246701	Herramientas y máquinas-herramientas	2	1.0%	13,197	1.0%
1246901	Otros equipos	46	1.0%	3,810,556	4.0%
	Inventario Total	9,050	100.0%	108,130,857	100.0%
	Revaluación Bienes Muebles			2,098,448	
	Total			110,229,305	

Cuenta	Existencia Física	Cantidad	%	Importe	%
1231101	Terrenos	1	100.0%	4,497,400	100.0%
	Inventario Total	1	100.0%	4,497,400	100.0%
	Total			4,497,400	

Cuenta	Existencia Física	Cantidad	%	Importe	%
1233101	Edificios, Construcciones e Instalación	2	100.0%	7,902,345	100.0%
	Inventario Total	2	100.0%	7,902,345	100.0%
	Total			7,902,345	

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



4.80

Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Cuarto Trimestre 2018

Cuenta	Existencia Física	Cantidad	%	Importe	%
1254101	Licencias	157	80.0%	6,559,861	59.0%
1254101	Software	36	20.0%	4,309,775	41.0%
	Inventario Total	193	100.0%	10,869,636	100.0%
	Revaluación Bienes Intangibles			153,305	
	Total			11,022,941	

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.

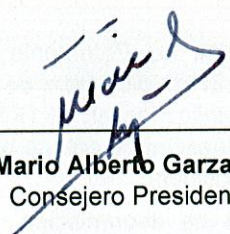
En base a lo anterior, los parámetros de vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos son los siguientes:

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
Maquinaria y equipo industrial	10	10
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
Edificios, Construcciones e Instalación	30	3.3



28. 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".


Dr. Mario Alberto Garza Castillo
Consejero Presidente


Dr. Manuel Rubén Domínguez Mena
Director de Administración