



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

COMISIÓN ESTATAL ELECTORAL NOTAS RELEVANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE 2019

(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 \$ 34,629,357 que se presenta al 30 de septiembre de 2019, se integran de la siguiente manera: cuentas bancarias de Grupo Financiero Banorte por la cantidad de \$ 113,717 y BBVA Bancomer, S.A. por \$ 498,142; así como el fondo fijo en caja por la cantidad de \$ 130,295.

Además, se tienen 2 cuentas de inversiones temporales, la primera en Grupo Financiero Banorte MDD por la cantidad de \$ 5,786,165 y la segunda en BANCOMER MDD por la cantidad de \$ 21,174,871.

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

Así mismo, se registró en Depósitos de Fondos de Terceros en garantía un importe de \$ 6,926,167 por concepto de Fondo de Ahorro para el Retiro.

4.53

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

El monto de \$ 13,879,692 que se encuentra pendiente de cobro y/o recuperar al 30 de septiembre de 2019, se desglosa de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Viáticos (Caja y Combustible)	\$ 39,125	\$ 43,880
Seguro de Autos	0	2,442
Comisiones Municipales Electorales	0	2,936,414
Otros deudores	<u>13,840,567</u>	<u>12,502,658</u>
	<u>\$ 13,879,692</u>	<u>\$ 15,485,394</u>

Se registra el importe de \$ 153,545 de la cuenta de viáticos por la operación del organismo; dicho importe se cancela con la comprobación del gasto.

En la cuenta de Otros deudores se registra el importe de \$ 224,723 pendiente de comprobar por concepto de apoyo para alimentación de representantes de candidatos ante casillas de la elección extraordinaria de Monterrey entregado a 3 partidos políticos.

Partido de la Revolución Democrática *	108,767
Partido Nueva Alianza	<u>115,956</u>
	<u>\$ 224,723</u>

* Elección Ordinaria

4.54

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

Se considera la prestación del Fondo de Ahorro al personal base cuyo importe es de \$ 3,101,730, este importe se paga en el mes de diciembre del presente.

Se incluye el importe de \$ 31,880 de 5 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. (Martha Magdalena Montes Salazar)	\$ 7,189
Ciudadanos Unidos por un Mejor Cadereyta, A.C. (Juan Manuel Garza Treviño)	4,219
Pedir de Mujer a Mujer, A.C. (Blanca Elia Alvarez Alvarez)	10,470
Ciudadano Empoderado Libre Nuevo León, A.C. (Pedro Alejo Rodríguez Martínez)	1,250
Renuévate y Transforma Apodaca, A.C. (Karla Betsabé Quiroz)	8,752
	<hr/>
	\$ 31,880

Además, se consideran \$ 367,814 los cuales corresponden a diversas cuentas cuyo origen es del proceso de nóminas que corresponde al ejercicio 2018; dicho importe está en análisis por parte de la Jefatura de Recursos Humanos.

Ministración para gastos de operación por \$ 10,000,000 (diez millones de pesos 00/100 M.N.), la cual corresponde a la ampliación presupuestal solicitada al cierre de septiembre, pendiente el depósito.

3. Derechos a recibir Bienes o Servicios

El importe de \$ 5,744,563 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.

4.55

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx





Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

	2019	2018
Anticipo a proveedores (o contratistas)	\$ 5,744,563	\$ 3,905,074
	<u>\$ 5,744,563</u>	<u>\$ 3,905,074</u>

La integración del saldo corresponde mayormente a servicios contratados por adecuaciones del inmueble por \$ 5,744,563.

4. Otros activos circulantes

El importe de \$ 253,448 se integra principalmente por los depósitos en garantía de las 6 bodegas regionales cuyo uso es para el resguardo de mobiliario y equipo de oficina y de la Comisión Federal de Electricidad.

	2019	2018
Depósitos en garantía	\$ 253,448	\$ 763,526
	<u>\$ 253,448</u>	<u>\$ 763,526</u>

4.56

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

5. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

	2019	2018
Mobiliario y equipo de administración	\$ 66,726,575	\$ 65,654,733
Mobiliario y equipo educacional	12,131,145	12,094,518
Equipo de transporte	13,632,519	12,536,318
Maquinaria, otros equipos y herramientas	19,794,363	19,701,009
	<u>112,284,602</u>	<u>109,986,578</u>
Depreciación acumulada	<u>(88,066,339)</u>	<u>(77,820,828)</u>
	<u>\$ 24,218,263</u>	<u>\$ 32,165,750</u>
Bienes Inmuebles	\$ 167,915,394	\$ 12,399,746
Depreciación Acumulada	<u>(1,789,352)</u>	<u>0</u>
	<u>\$ 166,126,042</u>	<u>12,399,746</u>
Licencias de software	\$ 11,022,942	\$ 10,907,349
Amortización acumulada	<u>(10,894,689)</u>	<u>(10,649,144)</u>
	<u>\$ 128,253</u>	<u>\$ 258,205</u>
	<u>\$ 190,472,557</u>	<u>\$ 44,823,701</u>

En la cuenta de Bienes Inmuebles se registra la compra del inmueble, la cual se realizó en el mes de mayo del presente siendo el importe total de \$ 155,285,968, el cual será la sede de este organismo.

4.57

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

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 \$ 17,516,995 se integra en la cuenta de Otras provisiones por los siguientes importes que corresponde al Fondo de Ahorro \$ 3,085,970 y Fondo de Ahorro para el Retiro \$ 6,926,167 de acuerdo a las prestaciones autorizadas, además diversas nóminas pendientes de indicar lo procedente por \$ 1,497,285, cuyo importe corresponde al ejercicio 2018, actualmente se encuentra en análisis por parte del Órgano Interno de Control.

En el apartado de Proveedores se incluye \$ 2,184,624, 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 \$ 2,962,585 corresponden a las contribuciones por pagar del mes de septiembre por concepto del ISPT, retenciones de honorarios y arrendamientos, y aportaciones de seguridad social, dicho importe se paga en el mes de octubre del presente.

En la cuenta de Otras Cuentas por Pagar cuyo saldo es de \$ 860,364 corresponde a los depósitos realizados de manera cautelar para atender observaciones por los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio 2015 por \$ 754,008, además de importes pagados por multas establecidas por el INE a candidatos independientes por \$ 106,356.

	2019	2018
Servicios personales por pagar	\$ 11,509,422	\$ 9,096,470
Proveedores	2,184,624	5,638,642
Retenciones y contribuciones por pagar	2,962,585	6,319,344
Otras cuentas por pagar	860,364	1,048,861
	<u>\$ 17,516,995</u>	<u>\$ 22,103,317</u>

4.58

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx





Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

8. Otras Provisiones a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta por la cantidad de \$ 4,537,119 corresponde a la provisión de combustible utilizado para la operación de las diversas tareas del organismo, provisión del aguinaldo y la creación del pasivo por la NIFD-3 de indemnización y prima de antigüedad.

9. Cuentas por Pagar a Largo Plazo

El saldo de las Cuentas por Pagar a Largo Plazo por la cantidad de \$ 10,059,243 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 \$ 8,456,274 y de la provisión para la prima de antigüedad por \$ 1,602,969.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

10. Aportaciones Recursos Estatales

	2019	2018
Transferencias de la Tesorería del Estado	\$ 338,008,417	\$ 796,439,690
	<u>\$ 338,008,417</u>	<u>\$ 796,439,690</u>

Presupuesto anual aprobado por el H. Congreso del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, fue de \$ 378,741,300 (Trescientos setenta y ocho millones setecientos cuarenta y un mil trescientos pesos 00/100 M.N.) publicado en el Periódico Oficial del Estado N° 162-II de fecha 31 de diciembre de 2018, Ley de Egresos del Estado de Nuevo León 2019.

4.59

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx





Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

11. Resultados

Se recibieron en el segundo trimestre 2019, Aportaciones Estatales por \$ 119,554,650.

CONCEPTO	ACUMULADO AL 30-JUN-19	MOVIMIENTOS DEL 01-JUL-19 AL 30-SEP-19	ACUMULADO AL 30-SEP-19
1. Aportaciones Estatales			
a) Para gasto corriente	\$ 218,453,767	\$ 119,554,650	\$ 338,008,417
b) Para inversión	0	0	0
Total	\$ 218,453,767	\$ 119,554,650	\$ 338,008,417
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	\$ 218,453,767	\$ 119,554,650	\$ 338,008,417

4.60

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

12. Otros Ingresos

El importe por \$ 3,750,694 corresponde a ingresos acumulados al 30 de septiembre de 2019 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, venta de material de bodega, devolución del depósito en garantía de la Comisión Federal de Electricidad, devolución de primas de seguros no devengado, multas de control vehicular, entre otros.

	2019	2018
Intereses sobre inversión a corto plazo	\$ 3,552,740	\$ 13,191,341
Otros ingresos	197,953	785,450
	<u>\$ 3,750,694</u>	<u>\$ 13,976,791</u>

4.61

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

Gastos y Otras Pérdidas:

Gastos de Funcionamiento	2019	2018
Servicios personales:		
Sueldo base a personal permanente	\$ 57,430,358	59,196,527
Sueldo base a personal eventual	7,964,724	71,225,966
Remuneraciones adicionales y especiales	10,721,039	12,239,428
Seguridad social	11,367,197	21,124,027
Otras prestaciones sociales y económicas	9,959,386	35,967,498
	<u>\$ 97,442,705</u>	<u>\$ 199,753,446</u>
Materiales y suministros:		
Materiales de administración	\$ 1,443,060	169,031,673
Materiales y artículos para la construcción	28,818	641,932
Productos químicos farmacéuticos	2,053	5,989
Combustibles, lubricantes y aditivos	848,453	2,567,560
Vestuario y blancos	5,718	3,951,787
Herramientas y accesorios	249,603	5,425,632
	<u>\$ 2,577,706</u>	<u>\$ 181,624,573</u>
Servicios generales:		
Servicios básicos	\$ 6,979,344	13,060,346
Servicios de arrendamiento	8,127,407	19,524,625
Servicios profesionales	8,943,532	13,275,830
Servicios financieros, bancarios y comercio	832,526	1,623,308
Servicios de instalación, reparación y mantenimiento	7,229,850	16,273,198
Servicios de comunicación social y publicaciones	16,386,895	29,745,452
Servicios de traslado y viáticos	867,926	5,880,082
Servicios oficiales	228,637	91,130
Otros servicios generales	5,454,055	18,108,434
	<u>\$ 55,050,172</u>	<u>\$ 117,582,405</u>
	<u>\$ 155,070,584</u>	<u>\$ 498,960,424</u>

4.62

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

	2019	2018
Transferencias, asignaciones, subsidio y otras ayudas:		
Prerrogativas a partidos políticos	\$ <u>163,543,589</u>	\$ <u>215,022,215</u>
Total	\$ <u>163,543,589</u>	\$ <u>215,022,215</u>

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 2019 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 30 de septiembre de 2019.

4.63

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

14. Análisis de los saldos inicial y final

	2019	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Efectivo en caja, bancos e inversiones	\$ 224,933,024	\$ 34,629,357
	<u>\$ 224,933,024</u>	<u>\$ 34,629,357</u>

15. Detalle de actividades de inversión

	2019	Estatales	%
Bienes inmuebles y muebles	\$ 157,929,264	\$ 157,929,264	100%
	<u>\$ 157,929,264</u>	<u>\$ 157,929,264</u>	<u>100%</u>

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.

4.64

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx





Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

COMISION ESTATAL ELECTORAL		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 01 DE ENERO al 30 DE SEPTIEMBRE 2019		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		338,008,417
2. Más ingresos contables no presupuestarios		3,750,694
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	197,953	
Otros ingresos contables no presupuestarios	3,552,740	
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)		341,759,111

COMISION ESTATAL ELECTORAL		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 01 DE ENERO al 30 DE SEPTIEMBRE 2019		
1. Total de egresos (presupuestarios)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		473,405,981
2. Menos egresos presupuestarios no contables		154,791,808
Mobiliario y equipo de administración	872,139	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,096,200	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	145,105	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	155,993,585	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
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	-3,315,221	
3. Más gastos contables no presupuestales		11,268,257
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	9,437,437	
Provisiones	1,790,264	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	40,555	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		329,882,430

4.65

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

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.

4.66

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx





Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

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.

4.67

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx





Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

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.

4.68

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx





Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

- 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.

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.

4.69

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

23. Ampliación Presupuestal cuyo origen proviene de los recursos comprometidos del ejercicio 2018 y del ejercicio 2019, en ambos fue un total de \$ 211,660,317.

➤ Del ejercicio 2018 \$ 167,508,815

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 4, fracción XIV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se entiende como 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”.

Por lo tanto, derivado del cierre anual para los efectos de Contabilidad Gubernamental y para 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 no ejercidos al cierre del 2018 para el siguiente ejercicio 2019, esto con el objetivo de cumplir 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 Guía Contabilizadora.

En razón a los párrafos anteriores, la Dirección de Administración presentó al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios la relación de compromisos pendientes de realizar al cierre del ejercicio 2018, por lo que solicitó su autorización para que los recursos fueran transferidos y se incluyeran como ampliación al ejercicio 2019, la cantidad total de dichos recursos fue por el importe de \$ 167,508,815.00 (Ciento sesenta y siete millones quinientos ocho mil ochocientos quince pesos 00/100 Moneda Nacional); por lo tanto, al cierre del ejercicio 2018 dicho importe formó parte del resultado de ejercicio mismo que se refleja en los estados financieros de la cuenta pública 2018, así mismo dicho recurso fue integrado para realizar su comprometido y devengo correspondiente en el ejercicio 2019 dentro del apartado “ampliaciones presupuestales” de los Estados Presupuestarios del 2019 de acuerdo a la operatividad propia y a compromisos pactados por esta Comisión Estatal Electoral.

Los compromisos contraídos enunciados son:

- Presupuesto no ejercido por las Direcciones y/o Jefaturas de Unidad, intereses bancarios ganados y otros ingresos asignados a programas que serán ejecutados en el ejercicio 2019, el importe es de \$ 6,611,157.
- Requerimientos que fueron presentados por las Direcciones y Unidades de la Comisión Estatal Electoral, que no fueron adjudicados y/o concluidos al cierre del ejercicio 2018, el importe es de \$ 154,823,784.
- Oficios presentados por las Direcciones y Unidades de la Comisión Estatal Electoral, solicitando el traslado del presupuesto 2018 al ejercicio presupuestario 2019, el importe es de \$ 6,073,874.

4.70

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx





Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

La aprobación fue realizada en Acta de Sesión Extraordinaria del Comité de Adquisiciones de fecha 19 de diciembre 2018.

El importe mayormente comprometido corresponde a la compra de un inmueble el cual será la sede de este organismo y cuya cantidad es de \$ 147,400,000 más impuestos; mismo que se encuentra soportado con la promesa de compra de fecha 21 de diciembre del 2018, así como el convenio modificatorio de fecha 22 de febrero de 2019.

Los recursos señalados en este apartado al 30 de septiembre ya fueron devengados.

➤ **Del ejercicio 2019 \$ 44,151,502**

Durante el primer semestre del presente año se integran al presupuesto los intereses bancarios ganados y otros ingresos cuyo importe es de \$ 3,750,694 (Tres millones setecientos cincuenta mil seiscientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.).

El importe de \$ 400,808 (Cuatrocientos mil ochocientos ocho pesos 00/100 M.N.) corresponde a ingresos presupuestales no contables, los cuales se determinan al realizar la conciliación del flujo de Bancos vs Presupuesto al 30 de septiembre del presente.

En el mes de mayo se solicitó a la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado una ampliación presupuestal por \$ 50,000,000 (Cincuenta millones de pesos 00/100 M.N.) para solventar las necesidades del organismo, por lo tanto, en el mes de mayo se recibieron \$ 10,000,000 (Diez millones de pesos 00/100 M.N.), en el mes de junio se recibieron \$ 10,000,000 (Diez millones de pesos 00/100 M.N.), en el mes de julio se recibieron \$ 10,000,000 (Diez millones de pesos 00/100 M.N.) y en el mes de agosto se recibieron 10,000,000 (Diez millones de pesos 00/100 M.N.), siendo un total de \$ 40,000,000 (Cuarenta millones de pesos 00/100 M.N.).

La sumatoria de los importes señalados en este apartado se muestran en la columna de ampliaciones/reducciones en los estados presupuestales del 2019.

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.

4.71

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

En conclusión; lo plasmado anteriormente en los 2 apartados, se informa que dichos recursos fueron integrados al flujo presupuestal aprobado del presupuesto de egresos mediante ampliación presupuestal, aplicable durante el ejercicio 2019, tal y como se podrá visualizar en los reportes presupuestales de egresos que se incluyen en este Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019.

24. 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.

4.72

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

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 al cierre del ejercicio 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.

4.73

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

- 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 2019 y 2018 se operó con un entorno económico no inflacionario, por lo tanto no se actualizaron los estados financieros al 30 de septiembre de 2019.

25. 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.

4.74

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

26. Reporte Analítico del Activo

	Existencia Física	Cantidad	%	Importe	%
1241101	Muebles de oficina y estantería	4,173	46.03%	9,833,418	8.92%
1241201	Muebles, excepto de oficina y estantería	259	2.86%	809,618	0.73%
1241501	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	3,168	34.95%	53,810,547	48.84%
1241901	Equipo de administración	16	0.18%	263,981	0.24%
1242101	Equipos y aparatos audiovisuales	348	3.84%	2,734,735	2.48%
1242301	Cámaras fotográficas y de video	224	2.47%	9,396,410	8.53%
1244101	Vehículos y equipo terrestre	68	0.75%	12,446,849	11.30%
1244201	Carrocerías y remolques	1	0.01%	1,096,200	0.99%
1246201	Maquinaria y equipo industrial	1	0.01%	1,084,600	0.98%
1246401	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	364	4.02%	9,342,245	8.48%
1246501	Equipo de comunicación y telecomunicación	380	4.19%	2,658,021	2.41%
1246601	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	14	0.15%	2,876,032	2.61%
1246701	Herramientas y máquinas-herramientas	3	0.03%	22,941	0.03%
1246901	Otros equipos	46	0.51%	3,810,557	3.46%
	Inventario Total	9,065	100.0%	110,186,153	100.0%
	Revaluación Bienes Muebles			2,098,448	
	Total			112,284,602	

4.75

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

Cuenta	Existencia Física	Cantidad	%	Importe	%
1231101	Terrenos	1	100.0%	63,993,765	100.0%
	Inventario Total	1	100.0%	63,993,765	100.0%
	Total			63,993,765	

Cuenta	Existencia Física	Cantidad	%	Importe	%
1233101	Edificios, Construcciones e Instalación	4	100.0%	103,921,629	100.0%
	Inventario Total	4	100.0%	103,921,629	100.0%
	Total			103,921,629	

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. 4.76

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)



Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

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

4.77

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx





Informe de Avance de Gestión Financiera del Tercer Trimestre 2019

27. Participaciones Federales

Del total de las participaciones recibidas durante el período de enero a septiembre del presente, la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado informa que \$ 233,491,871 (doscientos treinta y tres millones cuatrocientos noventa y un mil ochocientos setenta y un pesos 00/100 M.N.) fueron cubiertas con recursos de Participaciones Federales 2019.


Por lo tanto, el organismo procedió a dar cumplimiento a lo que se establece en el artículo 70, fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

4.78

LA NUEVA INDEPENDENCIA

www.nl.gob.mx



Comisión Estatal Electoral (CEE)