

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

COMISIÓN ESTATAL ELECTORAL NOTAS RELEVANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO 2021

(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 \$ 101,972,807 que se presenta al 30 de junio de 2021, se integra de la siguiente manera: cuentas bancarias de Grupo Financiero Banorte por la cantidad de \$ 119,398 y BBVA Bancomer, S.A. por \$ 299,334; así como el fondo fijo en caja por la cantidad de \$ 237,900.

Además, se tienen 2 cuentas de inversiones temporales, la primera en Grupo Financiero Banorte MDD por la cantidad de \$ 6,187,251 y la segunda en BANCOMER MDD por la cantidad de \$ 88,504,500.

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 \$ 6,624,424 por concepto de Fondo de Ahorro para el Retiro.

Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

El monto de \$ 13,064,141 que se encuentra pendiente de cobro y/o recuperar al 30 de junio de 2021, se desglosa de la siguiente manera:

Viáticos	\$	85,435
Seguro de Autos		231,045
		<hr/>
	\$	<u>316,480</u>

En la cuenta de Otros deudores se registra el importe de \$ 108,767 pendiente de comprobar por concepto de apoyo para alimentación de representantes de candidatos ante casillas de la elección de Monterrey en el año 2018.

Partido de la Revolución Democrática *	\$	108,767
		<hr/>
	\$	<u>108,767</u>

* Elección Ordinaria

Se incluye el importe de \$ 20,159 de 3 candidatos independientes pendientes de comprobar por concepto de apoyo para alimentación de representantes de candidatos independientes ante casilla de la elección ordinaria en el año 2018.

Por el Mejor Distrito A.C. (Martha Magdalena Montes Salazar)	\$	7,189
Pedir de Mujer a Mujer, A.C. (Blanca Elia Alvarez Alvarez)		10,470
Renuévate y Transforma Apodaca, A.C. (Karla Betsabé Quiroz)		2,500
		<hr/>
	\$	<u>20,159</u>



Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

Además, se consideran \$ 3,562,250, los cuales corresponden a gastos de campo entregados a los Capacitadores Asistentes Electorales Locales y a los Supervisores Electorales Locales, mismos que se comprueban el siguiente mes.

Adicionalmente, se consideran \$ 747,958, los cuales corresponden a diversas cuentas cuyo origen es del proceso de nóminas del ejercicio 2018 y dicho importe se encuentra en análisis por parte del Órgano Interno de Control.

En esta cuenta se incluyen \$ 86,273 que corresponden al fondo de ahorro de los empleados; dicho importe forma parte de la prestación otorgada al personal de planta.

Además, se considera \$ 8,222,254, los cuales corresponden al importe entregado para la operación de las 51 Comisiones Municipales Electorales, dicha cantidad se comprueba mayormente el siguiente mes.

3. Derechos a recibir Bienes o Servicios

El importe de \$ 10,467,588 corresponde mayormente diversas adecuaciones realizadas a los locales de las Comisiones Municipales Electorales, el saldo se cancela en los meses subsecuentes de acuerdo a lo devengado y programación de pago.

	2021	2020
Anticipo a proveedores (o contratistas)	\$ 10,467,588	\$ 2,478,370
	\$ 10,467,588	\$ 2,478,370

4. Otros activos circulantes

El importe de \$ 1,515,388 se integra principalmente por los depósitos en garantía por el arrendamiento de los 50 locales de las Comisiones Municipales Electorales, de 2 bodegas cuyo uso es para el resguardo de mobiliario y equipo de oficina, de 1 estacionamiento para vehículos oficiales de la Comisión Estatal Electoral y de un depósito por el servicio de energía eléctrica de la Comisión Federal de Electricidad (CEE y CME's).

Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Depósitos en garantía	\$ 1,515,388	\$ 252,459
	<u>\$ 1,515,388</u>	<u>\$ 252,459</u>

5. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Mobiliario y equipo de administración	\$ 57,682,582	\$ 53,851,132
Mobiliario y equipo educacional	12,800,926	12,288,172
Equipo de transporte	13,632,519	13,632,519
Maquinaria, otros equipos y herramientas	30,462,232	18,769,366
	<u>114,578,259</u>	<u>98,541,188</u>
Depreciación acumulada	<u>(103,687,651)</u>	<u>(93,401,636)</u>
	<u>\$ 10,890,608</u>	<u>\$ 5,139,552</u>
Bienes Inmuebles	\$ 171,211,625	\$ 167,915,394
Depreciación Acumulada	<u>(7,912,099)</u>	<u>(4,387,393)</u>
	<u>\$ 163,299,526</u>	<u>\$ 163,528,001</u>
Licencias de software	\$ 11,016,490	\$ 11,016,490
Amortización acumulada	11,075,700	(11,005,218)
	<u>\$ (59,210)</u>	<u>\$ 11,272</u>
	<u>\$ 174,130,923</u>	<u>\$ 168,678,825</u>



Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

Pasivo

6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo de Cuentas a Pagar a Corto Plazo por \$ 40,288,649 se integra en la cuenta de Otras provisiones por los siguientes importes que corresponde al Fondo de Ahorro \$ 46,205 y Fondo de Ahorro para el Retiro \$ 6,624,424 de acuerdo a las prestaciones autorizadas, además diversas nóminas pendientes de indicar lo procedente por \$ 43,283, 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 \$ 21,578,437, 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 \$ 11,814,082 corresponden a las contribuciones por pagar del mes de junio de 2021 por concepto del ISPT, retenciones de honorarios y arrendamientos, y aportaciones de seguridad social, dicho importe se paga en el mes de julio del presente.

En la cuenta de Otras Cuentas por Pagar cuyo saldo es de \$ 182,218 corresponde a los importes de los acreedores del 2018 por \$ 162,863 que actualmente se encuentra en análisis por parte del Órgano Interno de Control, además de importes del pago de préstamos de vivienda de ISSSTELEON de la segunda quincena de junio de 2021 por \$ 19,355, el cual se paga en el mes de julio del presente.

	2021	2020
Servicios personales por pagar	\$ 6,713,912	\$ 9,371,886
Proveedores	21,578,437	7,947,867
Retenciones y contribuciones por pagar	11,814,082	4,510,607
Otras cuentas por pagar	182,218	844,572
	<u>\$ 40,288,649</u>	<u>\$ 22,674,932</u>

7. Cuentas por Pagar a Largo Plazo

El saldo de las Cuentas por Pagar a Largo Plazo por la cantidad de \$ 20,554,231 está integrado por proveedores con un importe de \$ 76,802 derivado de las operaciones del organismo; además, a la valuación actuarial del pasivo generado por los beneficios al retiro y por terminación al 30 de junio de 2021 de acuerdo con los lineamientos establecidos en la NIFD-3, el importe se compone de la provisión de indemnización por \$ 14,646,235, de la provisión para la prima de antigüedad por \$ 4,924,494 y de finiquitos pendientes de pagar por \$ 906,700.

Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

8. Aportaciones Recursos Estatales

	2021	2020
Transferencias de la Tesorería del Estado	\$ 850,776,037	\$ 227,584,087
	<u>\$ 850,776,037</u>	<u>\$ 227,584,087</u>

Presupuesto anual aprobado por el H. Congreso del Estado para el Ejercicio Fiscal 2021, fue de \$ 976,862,025 (Novecientos setenta y seis millones ochocientos sesenta y dos mil veinticinco pesos 00/100 M.N.) publicado en el Periódico Oficial del Estado N° 161-II de fecha miércoles 30 de diciembre de 2020, Ley de Egresos del Estado de Nuevo León 2021.



Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

9. Resultados

Se recibieron en el segundo trimestre 2021, Aportaciones Estatales por \$ 284,109,752.

CONCEPTO	ACUMULADO AL 31-MAR-21	MOVIMIENTOS DEL 01-ABR-21 AL 30-JUN-21	ACUMULADO AL 30-JUN-21
1. Aportaciones Estatales			
a) Para gasto corriente	\$ 566,666,285	\$ 284,109,752	\$ 850,776,037
b) Para inversión	0	0	0
Total	\$ 566,666,285	\$ 284,109,752	\$ 850,776,037
2. Aportaciones Federales	0	0	0
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	\$ 566,666,285	\$ 284,109,752	\$ 850,776,037

Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

10. Otros Ingresos

El importe por \$ 2,727,810 corresponde a ingresos acumulados al 30 de junio de 2021 por los siguientes conceptos:

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

Otros Ingresos corresponde al cobro de copias y certificación de documentos, venta de equipo celular, ingresos derivados por la investigación del Órgano Interno de Control, además de bonificación de bancos.

	2021	2020
Intereses sobre inversión a corto plazo	\$ 2,465,516	\$ 788,531
Otros ingresos	262,294	843,539
	<u>\$ 2,727,810</u>	<u>\$ 1,632,070</u>



Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

Gastos y Otras Pérdidas:

Gastos de Funcionamiento	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Servicios personales:		
Sueldo base a personal permanente	\$ 43,136,210	39,857,671
Sueldo base a personal eventual	70,106,753	4,129,136
Remuneraciones adicionales y especiales	9,343,434	7,674,860
Seguridad social	17,587,625	7,830,472
Otras prestaciones sociales y económicas	31,256,288	7,167,742
	<u>\$ 171,430,310</u>	<u>\$ 66,659,880</u>
Materiales y suministros:		
Materiales de administración	\$ 224,949,069	\$ 1,084,262
Materiales y artículos de construcción y reparación	257,711	26,224
Productos químicos farmacéuticos	3,355	1,016
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,502,410	308,889
Vestuario y blancos	5,428,684	120
Herramientas y accesorios	623,422	14,244
	<u>\$ 232,764,650</u>	<u>\$ 1,434,754</u>
Servicios generales:		
Servicios básicos	\$ 9,565,532	6,042,320
Servicios de arrendamiento	9,793,519	2,422,831
Servicios profesionales	14,866,786	5,281,263
Servicios financieros, bancarios y comerciales	1,556,126	796,246
Servicios de instalación, reparación y mantenimiento	24,613,753	1,997,502
Servicios de comunicación social y publicaciones	25,431,174	12,816,948
Servicios de traslado y viáticos	1,746,864	247,812
Servicios oficiales	75,000	83,004
Otros servicios generales	37,040,763	2,878,384
	<u>\$ 124,689,517</u>	<u>\$ 32,566,309</u>
	<u>\$ 528,884,478</u>	<u>\$ 100,660,943</u>



Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

12. Análisis de los saldos inicial y final

	2021	
	<u>Saldo Inicial</u>	<u>Saldo Final</u>
Efectivo en caja, bancos e inversiones	\$ 48,027,042	\$ 101,972,807
	<u>\$ 48,027,042</u>	<u>\$ 101,972,807</u>

13. Detalle de actividades de inversión

	<u>2021</u>	<u>Estatales</u>	<u>%</u>
Bienes inmuebles y muebles	\$ 15,395,362	\$ 15,395,362	100%
	<u>\$ 15,395,362</u>	<u>\$ 15,395,362</u>	<u>100%</u>

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

14. 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 Segundo Trimestre 2021

COMISION ESTATAL ELECTORAL Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 DE ENERO al 30 DE JUNIO DE 2021 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		850,776,037
2. Más ingresos contables no presupuestarios		2,727,810
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	262,294	
Otros ingresos contables no presupuestarios	2,465,516	
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)		853,503,847

COMISION ESTATAL ELECTORAL Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 DE ENERO al 30 DE JUNIO DE 2021 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		797,509,537
2. Menos egresos presupuestarios no contables		15,623,246
Mobiliario y equipo de administración	3,338,053	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	512,755	
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	10,381,905	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	1,390,533	
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	0	
3. Más gastos contables no presupuestales		8,988,621
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	6,949,922	
Provisiones	2,038,699	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		790,874,912



Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

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:

15. 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.

Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

16. 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.

17. 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.

18. 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.

19. Organización y Objeto Social

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



Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

20. 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 y Presupuestales.

Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

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 Obligaciones 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.
- Estado de Flujos de Efectivo de Ingresos.
- Estado de Flujos de Efectivo de Egresos.

Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

21. Ampliación Presupuestal cuyo origen proviene de los recursos comprometidos del ejercicio 2020 y de los recursos al 30 de junio de 2021.

En los estados presupuestarios de egresos se muestra una ampliación presupuestal por \$ 164,480,566 (Ciento sesenta y cuatro millones cuatrocientos ochenta mil quinientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.).

De acuerdo con 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”.

A continuación, se detallan los puntos que se integraron al presupuesto aprobado para el ejercicio 2021:

- Corresponde a los 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 2020.
- Corresponde a oficios presentados por las Direcciones y Unidades de la Comisión Estatal Electoral, solicitando traslado del presupuesto 2020 al ejercicio presupuestario 2021, de acuerdo con las necesidades expresadas en cada oficio en particular.
- Corresponde a recursos registrados durante el primer semestre del presente ejercicio los cuales se integran al presupuesto, los principales conceptos fueron por intereses bancarios ganados y ganancia cambiaria.
- Corresponde a transferencias por ampliación presupuestal solicitada y autorizada por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado.

Los primeros dos puntos fueron aprobados en sesión del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de la Comisión Estatal Electoral, el tercer punto fue aprobado por el Secretario Ejecutivo y el Director de Administración con la finalidad de integrar el recurso señalado al ejercicio presupuestario 2021.

En el Estado Analítico de Ingresos dentro del apartado de Ampliaciones se muestra un importe de \$ 133,000,000 (Ciento treinta y tres millones de pesos 00/100 M.N.) para la operación del proceso electoral y la operación ordinaria del organismo, el cual se integra de la siguiente manera:

Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

- Abril \$ 40,000,000
- Mayo 60,000,000
- Junio 33,000,000

Por lo tanto, durante el período de enero a junio del 2021 para los efectos de Contabilidad Gubernamental y dar cumplimiento al acuerdo por el que se emiten las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos, dicho importe se considera como ampliación presupuestal en los estados financieros presupuestarios con el fin de que en el ejercicio del 2021 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.

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 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.

Por lo tanto, se informa que dichos recursos fueron integrados al flujo presupuestal aprobado del presupuesto de egresos mediante ampliación presupuestal, aplicable durante el ejercicio 2021, tal y como se podrá visualizar en los reportes presupuestales de egresos en el apartado que se incluyen en este Informe de Avance de Gestión Financiera del Segundo Trimestre 2021.

22. 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:



Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

- 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 23, 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 31 de diciembre de 2020.

Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

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 2021, 2020 y 2019 se operó con un entorno económico no inflacionario, por lo tanto, no se actualizaron los estados financieros al 30 de junio de 2021.

23. 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 Segundo Trimestre 2021

24. Reporte Analítico del Activo

	Existencia Física	Cantidad	%	Importe	%
1241101	Muebles de oficina y estantería	83	2.43%	\$ 1,529,956	1.34%
1241201	Muebles, excepto de oficina y estantería	13	0.38%	203,420	0.18%
1241501	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2,357	69.10%	54,231,589	47.67%
1241901	Equipo de administración	102	2.99%	984,077	0.87%
1242101	Equipos y aparatos audiovisuales	92	2.70%	2,037,705	1.79%
1242301	Cámaras fotográficas y de video	83	2.43%	10,763,221	9.46%
1244101	Vehículos y equipo terrestre	68	1.99%	12,446,849	10.94%
1244201	Carrocerías y remolques	1	0.03%	1,096,200	0.96%
1246201	Maquinaria y equipo industrial	1	0.03%	1,084,600	0.95%
1246401	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	324	9.50%	8,497,781	7.47%
1246501	Equipo de comunicación y telecomunicación	173	5.07%	2,560,915	2.25%
1246601	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	81	2.37%	5,086,516	4.47%
1246701	Herramientas y máquinas-herramientas	4	0.12%	30,492	0.03%
1246901	Otros equipos	29	0.85%	13,201,928	11.61%
	Inventario Total	3,411	100.0%	\$ 113,755,249	100.0%
	Revaluación Bienes Muebles			823,010	
	Total			\$ 114,578,259	



Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

Cuenta	Existencia Física	Cantidad	%	Importe	%
1231101	Terrenos	2	100.0%	\$ 63,993,765	100.0%
	Inventario Total	2	100.0%	63,993,765	100.0%
	Total			\$ 63,993,765	

Cuenta	Existencia Física	Cantidad	%	Importe	%
1233101	Edificios, Construcciones e Instalación	2	100.0%	\$107,217,860	100.0%
	Inventario Total	2	100.0%	107,217,860	100.0%
	Total			\$107,217,860	

Cuenta	Existencia Física	Cantidad	%	Importe	%
1254101	Licencias	134	80.0%	\$ 6,574,276	59.0%
1254101	Software	30	20.0%	4,294,153	41.0%
	Inventario Total	164	100.0%	\$ 10,868,429	100.0%
	Revaluación Bienes Intangibles			148,061	
	Total			\$ 11,016,490	

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.



Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

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

Informe de Avance de Gestión Financiera Segundo Trimestre 2021

25. Transferencias

Las aportaciones recibidas de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado en el período de enero a junio de 2021 fueron de \$ 850,776,037.00 (Ochocientos cincuenta millones setecientos setenta y seis mil treinta y siete pesos 00/100 M.N.), mismas que se desglosan de la siguiente manera:

- Participaciones Federales por un importe de \$ 850,776,037.00 (Ochocientos cincuenta millones setecientos setenta y seis mil treinta y siete pesos 00/100 M.N.)).


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.

26. 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

