

INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Importes en pesos)

➤ NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Instituto Nacional Electoral (INE) fue creado el 04 de abril del 2014, como un Organismo Público Autónomo y permanente.

El Instituto organizó el “Proceso Electoral Federal 2014-2015”, constituyendo las primeras elecciones realizadas desde su constitución como Instituto Nacional Electoral, regidas por los principios de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad, máxima publicidad y objetividad; señalados en el artículo 30, numeral 2 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LEGIPE).

En el 2018 se realizaron las elecciones de: Presidente de la República, Diputados y Senadores, así como diversos procesos electorales locales.

En 2019 se celebraron cinco elecciones locales en los Estados de Aguascalientes, Baja California, Durango, Quintana Roo y Tamaulipas y una elección extraordinaria en el Estado de Puebla.

En 2020 el INE y los Organismos Públicos Locales desarrollaron las actividades para las elecciones de diputaciones que conformarán el Congreso local de Coahuila y los Ayuntamientos del estado de Hidalgo.

El 6 de junio 2021 se realizaron las elecciones Federales más grandes en la historia de México donde se eligieron 300 diputados de mayoría relativa y 200 de representación proporcional, así como 15 Gobernaturas y 30 Congresos Locales, además de Ayuntamientos, Regidurías, Sindicaturas y Juntas Municipales.

El 1 de agosto de 2021 se llevó a cabo la consulta popular a nivel federal que fue un proceso en el cual la ciudadanía mostró su aprobación o rechazo a que, con apego al marco legal, sean llevadas acciones para el esclarecimiento de decisiones políticas tomadas en el pasado.

Derivado de la determinación de nulidad por parte de las autoridades electorales de la elección en diferentes estados, el INE coordinó actividades con los organismos públicos locales para la integración de diversos Ayuntamientos y una diputación. En Puebla, la Jornada Electoral se celebró el 6 de marzo; en Veracruz y Oaxaca el 27 de marzo 2022, en Chiapas el 3 de abril y en el Estado de México el 15 de mayo 2022.

El INE coordinó diversas actividades para las elecciones ordinarias locales el 5 de junio 2022; Aguascalientes, Durango, Hidalgo, Oaxaca, Quintana Roo y Tamaulipas.

En 2023 se celebraron elecciones ordinarias en Coahuila y el Estado de México.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

El Instituto Nacional Electoral para el ejercicio de 2023, cuenta con un presupuesto aprobado en el Presupuesto de Egresos de la Federación por 20,221,367,571 pesos. Al cierre de septiembre se percibieron 14,392,203,859 pesos, incluye modificaciones al presupuesto aprobado por 373,226,057 pesos.

3. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Los fines del Instituto consignados en el artículo 30 de la LEGIPE son:

Contribuir al desarrollo de la vida democrática; preservar el fortalecimiento de régimen de partidos políticos; integrar el Registro Federal de Electores; asegurar a los ciudadanos el ejercicio de los derechos político-electorales y vigilar el cumplimiento de sus obligaciones; garantizar la celebración periódica y pacífica de las elecciones para renovar a los integrantes de los Poderes Legislativo y Ejecutivo de la Unión, así como ejercer las funciones que la constitución le otorga en los procesos electorales locales; velar por la autenticidad y efectividad del sufragio; llevar a cabo la promoción del voto y coadyuvar a la difusión de la educación cívica y la cultura democrática; y fungir como autoridad única para la administración del tiempo que corresponda al Estado en radio y televisión destinado a los objetivos propios del Instituto, a los de otras autoridades electorales y a garantizar el ejercicio de los derechos que la Constitución otorga a los partidos políticos en la materia.

El Instituto se regirá para su organización, funcionamiento y control, por las disposiciones constitucionales relativas y las de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales y demás disposiciones aplicables.

Los Órganos Centrales del Instituto son: el Consejo General, la Presidencia del Consejo General, la Junta General Ejecutiva y la Secretaría Ejecutiva.

El Instituto cuenta con 352 Unidades Responsables: 20 en Oficinas Centrales, 32 Juntas Locales Ejecutivas y 300 Juntas Distritales Ejecutivas, que contabilizan sus operaciones en el Sistema Integral para la Gestión Administrativa.

4. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Instituto Nacional Electoral elaboró su información financiera atendiendo a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a falta de disposición expresa en esta ley, supletoriamente, a lo indicado en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, a las reglas contables establecidas en los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como al Manual de Contabilidad, Clasificador por Objeto y Tipo de Gasto y al Clasificador por Rubro de Ingresos del Instituto Nacional Electoral, obedeciendo a las mejores prácticas contables.

Los Estados Financieros del Instituto presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los activos, pasivos y patrimonio al 30 de septiembre 2023. Los ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los cambios en activos, pasivos y patrimonio por el periodo del 1º de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

enero al 30 de septiembre 2023, fueron efectuados de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el CONAC.

Los Estados Financieros son dictaminados de manera anual por un despacho de auditores independientes.

5. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

APORTACIONES E INVERSIONES FINANCIERAS

El Instituto Nacional Electoral posee activos financieros creados por medio de la canalización de recursos monetarios para incrementar fideicomisos, en el ejercicio 2023 están vigentes los siguientes:

FIDEICOMISO DE ACTIVO INVERSIÓN

“Fondo para el Cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Nacional Electoral”, es un Fideicomiso de administración y pago de Activo, creado con el fin de adquirir y/o construir inmuebles, permitiendo con ello ahorros, eficiencia en el gasto público, así como contar con instalaciones accesibles, incluyentes, ambientalmente sustentables, confortables para el personal que labora en ellas y los usuarios, así como las necesidades relacionadas con el cambio de imagen de los Módulos de Atención Ciudadana, reportando un saldo al 30 de septiembre 2023 de 1,219,857,876 pesos.

FIDEICOMISO DE GASTO

“Fondo para Atender el Pasivo Laboral del Instituto Nacional Electoral”, creado para cubrir el término de la relación laboral al personal que deja de prestar sus servicios en el Instituto; reporta un saldo al 30 de septiembre de 2023, de 373,918,384 pesos.

En el ejercicio 2023, se realizaron registros diversos a efecto de alinear las cuentas en las que se registra la operación de los Fideicomisos, al plan de cuentas emitido en los acuerdos del CONAC, con ello se da cumplimiento a los preceptos de Armonización Contable, emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP.

INVERSIONES TEMPORALES

En el Instituto Nacional Electoral, aun cuando no se considera una actividad propia, al contar con su propia tesorería, coloca los recursos públicos disponibles en inversiones a corto plazo así como en cuentas bancarias productivas que generan rendimientos financieros en favor del Instituto y son incorporados al presupuesto aprobado como ingresos excedentes, reportando intereses al cierre del mes de septiembre por 212,909,414 pesos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

ACTIVOS FIJOS

El registro de los bienes de activo fijo se realiza a valor histórico, considerando invariablemente los importes consignados en los documentos comprobatorios y justificativos originales, de conformidad con la normatividad aplicable, en el caso de los Bienes Inmuebles, el importe se actualiza de conformidad con los avalúos realizados ante el INDAABIN.

El método de depreciación se apega a los lineamientos específicos para la depreciación y actualización de sus activos considerando la vida útil de los mismos, en apego a las “Reglas Específicas del Registro y Valor del Patrimonio” emitidas por el CONAC.

PROVISIONES

Las obligaciones derivadas de la Ley del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado se provisionan cada mes para su correspondiente entero en tiempo y forma ante la autoridad competente de acuerdo con las disposiciones aplicables; siendo entre otros conceptos las retenciones correspondientes a nóminas, arrendamientos, honorarios por servicios independientes y otros servicios.

6. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre 2023 del Instituto Nacional Electoral no incorporan activos y pasivos que representen derechos y obligaciones en moneda extranjera.

7. REPORTE ANALÍTICO DE ACTIVO

Este reporte muestra el comportamiento, al 30 de septiembre 2023, de los fondos, valores, derechos y bienes, mismos que están debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, con los que cuenta el Instituto Nacional Electoral para la realización de sus actividades.

El método de depreciación y amortización de los bienes muebles, inmuebles e intangibles; se registra de conformidad con lo establecido en el “Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio” emitido por el CONAC y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, siendo la última reforma el 27 de diciembre de 2017.

8. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

Al 30 de septiembre de 2023, el Instituto actúa como fideicomitente en dos Fideicomisos: "Fondo para el cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Nacional Electoral", Fideicomiso creado con el fin de adquirir y/o construir inmuebles, permitiendo con ello ahorros, eficiencia del gasto público, así como contar con instalaciones accesibles, incluyentes, ambientalmente sustentables, confortables para el personal que labora en ellas y los usuarios; así como las necesidades relacionadas con el cambio de imagen de los Módulos de Atención Ciudadana, reportando un saldo al 30 de septiembre 2023 de 1,219,857,876 pesos.

El Fideicomiso "Fondo Para Atender el Pasivo Laboral del Instituto Nacional Electoral" cuya finalidad es cubrir el término de relación laboral al personal que deja de prestar sus servicios en el mismo; reporta un saldo al 30 de septiembre de 2023, de 373,918,384 pesos.

9. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

Sin información que revelar.

Asimismo, con respecto a la proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo no existe información a revelar.

10. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

El Instituto Nacional Electoral de acuerdo con sus facultades no emite ni compra deuda.

11. CALIFICACIONES OTORGADAS

El Instituto Nacional Electoral no cuenta con transacciones realizadas sujetas a calificación crediticia.

12. PROCESOS DE MEJORA

Durante el ejercicio 2023 se continuaron los trabajos de actualización de los Manuales de Procesos y Procedimientos del Instituto, los cuales están siendo preparados para ser aprobados por la Junta General Ejecutiva.

La Dirección Ejecutiva de Administración, a través de la Dirección de Recursos Materiales y Servicios lleva un programa de desincorporación de Activo Fijo y Almacén.

13. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

El Instituto Nacional Electoral no cuenta con información por segmentos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

14. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No hay eventos posteriores que reportar.

15. PARTES RELACIONADAS

El Instituto para su operación no tiene vínculos con proveedores o prestadores de servicios con los que aplique la figura de partes relacionadas.

16. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONBLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”

➤ NOTAS DE DESGLOSE

❖ NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

• INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

▪ Ingresos de Gestión

El saldo de este rubro asciende a 160,316,643 se conforman por:

Un importe de 48,651,134 pesos, son ingresos excedentes, regularizados mediante ampliación líquida corresponden principalmente a intereses generados por las cuentas bancarias productivas y sanciones a proveedores.

Un importe de 111,665,509 pesos, comprende principalmente los ingresos recibidos por los convenios de apoyo y colaboración que se celebran con diversos Organismos Públicos Locales para llevar a cabo los procesos electorales e Instituciones Financieras, relacionadas con el servicio de verificación de datos contenidos en la credencial para votar con fotografía, los cuales se regularizaron mediante ampliación líquida.

▪ Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

El monto de 14,018,977,802 pesos, representa el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, el cual se conforma del presupuesto aprobado al Instituto, asignado en el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF), como se muestra a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

Concepto	Importe	Comentario
Recepción de recursos contenidos en el PEF	9,433,405,118	Presupuesto destinado en el PEF al Instituto Nacional Electoral, para llevar a cabo las funciones sustantivas y administrativas que permitan el logro de los objetivos para los cuales fue creado.
Recepción de recursos contenidos en el PEF para partidos políticos.	4,585,572,684	Presupuesto destinado en el PEF a los Partidos Políticos para llevar a cabo sus actividades ordinarias, extraordinarias y especiales durante el ejercicio fiscal, conforme a lo previsto en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
TOTAL	14,018,977,802	

- **Otros Ingresos y Beneficios**

INGRESOS FINANCIEROS

El importe de 212,909,414 pesos, se conforma principalmente por los intereses generados de las cuentas de inversiones temporales del Instituto y de los fideicomisos regularizados mediante ampliación líquida.

- **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

SERVICIOS PERSONALES

Este rubro presenta un monto de 5,841,135,757 pesos que cubrieron las remuneraciones al personal tanto de plaza presupuestal como de honorarios permanentes y eventuales para cumplir con las actividades sustantivas y administrativas del Instituto.

Concepto	2023	2022
Remuneraciones al Personal de Plaza Presupuestal	1,114,102,486	1,426,857,780
Remuneraciones al Personal de Asimilables A Salarios Honorarios	1,513,730,281	2,130,888,038
Remuneraciones Adicionales y Especiales	97,132,407	1,013,517,308
Seguridad Social	768,810,306	981,800,819
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	1,685,514,676	2,300,714,995
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	661,845,601	1,286,054,114
TOTAL	5,841,135,757	9,139,833,054

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

MATERIALES Y SUMINISTROS

Este rubro presenta un monto de 199,082,233 pesos que corresponden principalmente a materiales y útiles de oficinas, así como accesorios y suministros médicos utilizados en las actividades sustantivas que se describen en el siguiente cuadro:

Concepto	2023	2022
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	66,671,981	175,228,059
Alimentos y Utensilios	25,311,377	61,650,525
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	12,532,879	32,152,620
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	13,676,936	65,943,177
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	44,090,744	72,381,511
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	14,127,622	16,452,738
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	22,670,694	49,144,866
TOTAL	199,082,233	472,953,496

SERVICIOS GENERALES

En este rubro se observa un monto de 2,059,314,237 pesos, que se describe en el siguiente cuadro:

Concepto	2023	2022
Servicios Básicos	464,241,726	709,428,341
Servicios de Arrendamiento	755,271,268	1,284,940,144
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	103,961,191	249,460,875
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	14,552,408	27,335,399
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	178,717,692	264,305,927
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	156,394,888	402,919,877
Servicios de Traslado y Viáticos	218,887,419	300,072,660
Servicios Oficiales	7,387,197	16,598,489
Otros Servicios Generales	159,900,448	269,922,383
TOTAL	2,059,314,237	3,524,984,095

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

AYUDAS SOCIALES

Este rubro reporta un total de 4,615,272,394 pesos, principalmente corresponde a los gastos asignados a los Partidos Políticos, para el sostenimiento de actividades ordinarias permanentes, gastos de campaña por elecciones efectuadas y actividades específicas durante el ejercicio 2023.

Concepto	2023	2022
Apoyo Financiero a la Comisión Nacional de Vigilancia Locales y Distritales del Registro Federal de Electores	34,195,569	63,146,191
Financiamiento Público a Partidos Políticos y Agrupaciones Políticas con Registro Autorizado por la Autoridad Electoral	4,577,459,553	5,747,298,222
Apoyos a la Investigación Científica y Tecnológica de Instituciones Académicas y Sector Público	3,617,272	16,737,058
TOTAL	4,615,272,394	5,827,181,471

❖ NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

• Activo

▪ Efectivo y Equivalentes

El saldo de las cuentas “Bancos Tesorería e Inversiones Temporales”, está conformado al cierre de septiembre por 406 cuentas bancarias productivas, distribuidas de la siguiente manera: 384 utilizadas en las Juntas Locales y Distritales Ejecutivas, 19 utilizadas en Oficinas Centrales para dispersión de los recursos para los gastos de operación, así como 3 de inversión manejadas en Oficinas Centrales, con plazo de inversión no mayor a 28 días.

Los saldos contables bancarios al cierre del periodo se presentan a continuación:

Banco	2023	2022
SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	27,276,914	978,507
BANAMEX, S.A.	308,077,377	50,808,116
BBVA BANCOMER, S.A.	62,834,602	23,962,453
SANTANDER S.A.	591,128	71,770
SUBTOTAL	398,780,021.00	75,820,846

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

Banco Inversiones (Hasta 28 Días)	2023	2022
SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	611,486,616	300,826,939
BANAMEX, S.A.	735,530,559	588,018,496
SUBTOTAL	1,347,017,175	888,845,435
GRAN TOTAL	1,745,797,196	964,666,281

- **Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

- **Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes**

El saldo del rubro “Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes” presenta un saldo de 40,055,434 pesos, como se presenta a continuación:

Concepto	2023	2022
Deudores Diversos Capítulo 1000	362,034	353,566
Deudores Diversos Derivados de la Operación	14,793,201	11,603,624
Deudores Diversos Radicación Fideicomisos (Obras en Proceso y módulos de atención ciudadana)	24,900,199	24,510,535
TOTAL	40,055,434	36,467,725

En la cuenta de “Deudores Diversos Derivados de la Operación” se registran gastos a comprobar y viáticos tanto de Oficinas Centrales como de Órganos Delegacionales. En general se maneja una antigüedad de estos deudores menor a un año.

En la cuenta “Deudores Diversos Radicación Fideicomisos” se registran las radicaciones de recursos del Fideicomiso “Fondo para el cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Nacional Electoral”, para obras en proceso y módulos de atención ciudadana, la antigüedad de los saldos va en función de la terminación de las Obras.

- **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

Concepto	2023	2022
Anticipo a Proveedores por Pedidos	696	696
Anticipos a Proveedores por Contratos	0	717,241
Anticipos a Proveedores por Servicios	602,626	11,010
Anticipos a Proveedores Diversos	135,384	8,400
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	2,393,132	6,239,920
TOTAL	3,131,838	6,977,267

El saldo de la cuenta “Anticipos a Contratistas por Obra Pública” representa principalmente los anticipos otorgados a la Junta Local Ejecutiva del estado de Nuevo León y en Oficinas Centrales tales como el conjunto Tlalpan, el edificio Acoxpa e Insurgentes por concepto de servicios relacionados con los proyectos de las nuevas Sedes.

- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo**

- **Inventarios**

Sin información a revelar

- **Almacenes**

El método de valuación para el almacén de bienes de consumo del Instituto es “Costo Promedio”, esto en virtud de que el Instituto no tiene procesos de producción; únicamente compra materiales y suministros que en su mayoría son consumidos en el transcurso del ejercicio.

Concepto	2023	2022
Materiales y Suministros Diversos	45,740,896	41,475,001
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2,296,005	935,357
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2,330,573	3,251,757
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	9,613,625	4,438,040
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	2,759,583	1,284,037
TOTAL	62,740,682	51,384,192

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

Es importante mencionar que a la fecha se esta llevando a cabo la depuración de las cuentas contables por estos conceptos, a fin de presentar cifras actualizadas.

- **Inversiones Financieras**
 - **Fideicomisos, mandatos y contratos análogos**

Este rubro presenta un saldo de 1,593,776,260 pesos y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre del 2022	Aportaciones	Pagos enero septiembre 2023	Saldo al 30 de septiembre 2023
Fideicomiso "Fondo para Atender el Pasivo Laboral del Instituto Nacional Electoral" (de Gasto)	515,884,976	39,120,477	181,087,069	373,918,384
Fideicomiso "Fondo para el Cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y Para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Nacional Electoral" (de activo)	1,125,821,693	121,029,966	26,993,783	1,219,857,876
TOTAL	1,641,706,669	160,150,443	208,080,852	1,593,776,260

El Fideicomiso "Fondo para Atender el Pasivo Laboral del Instituto Nacional Electoral", tiene como finalidad contar con los recursos necesarios para hacer frente a las obligaciones generadas por el término de la relación laboral del personal contratado.

El programa de Infraestructura Inmobiliaria se maneja a través del Fideicomiso "Fondo para el Cumplimiento del Programa de Infraestructura Inmobiliaria y para la Atención Ciudadana y Mejoramiento de Módulos del Instituto Nacional Electoral", utilizados para cubrir los costos generados de los proyectos de construcción, adecuación y remodelación de Inmuebles, así como el mejoramiento y modernización de los módulos de atención ciudadana.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

- **Bienes muebles**

En este rubro se registra el mobiliario con el que cuenta el Instituto para el desarrollo de sus actividades a nivel nacional, estos se registran a su costo original de adquisición, formando parte del Patrimonio del Instituto, de conformidad con lo establecido en el “Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio” emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, siendo la última reforma el 27 de diciembre de 2017. La depreciación se calcula considerando el costo de adquisición del activo depreciable, de conformidad con los porcentajes señalados a continuación, basados en la vida útil de los activos.

Concepto	2023	2022	Depreciación %
Mobiliario y Equipo de Administración	1,828,803,877	1,793,730,835	10
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	217,970,946	216,104,539	20
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,504,709	3,504,325	20
Vehículos y Equipo de Transporte	168,483,654	180,496,891	20
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	365,141,157	334,263,898	10
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	44,072	44,072	5
Activos Biológicos	589,800	589,800	
Suma de Bienes Muebles	2,584,538,215	2,528,734,360	

Las cifras de la conciliación entre registros contables y la relación de bienes muebles al 30 de septiembre 2023 son:

(Pesos)

Registro Contable	Valor Relación de Bienes Muebles	Conciliación
2,584,538,215	2,584,538,215	0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

▪ Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Los bienes inmuebles propiedad del Instituto, se registran a su valor de adquisición, de conformidad con lo establecido en el “Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio”; y se actualizan con los avalúos realizados por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN).

Concepto	2023	2022
Terrenos	739,343,456	739,343,456
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	1,409,065,047	1,409,065,046
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	2,148,408,503	2,148,408,502
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	546,549,576	529,495,393
Subtotal de Construcciones en Proceso	546,549,576	529,495,393
Suma de Bienes, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,694,958,079	2,677,903,895

Las cifras de la conciliación entre registros contables y la relación de bienes inmuebles al 30 de septiembre de 2023 son:

(Pesos)

Registro Contable	Valor Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
2,148,408,503	2,148,408,503	0

▪ Activos intangibles

Concepto	2023	2022	Porcentaje %
Software	170,398,616	170,398,616	25
Licencias	296,581,954	329,246,950	25
Otros activos intangibles	44,908,654	10,593,192	25
TOTAL	511,889,224	510,238,758	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

▪ Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

El método de depreciación y amortización de los bienes muebles, inmuebles e intangibles; se registra de conformidad con lo establecido en el “Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio” emitido por el CONAC y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, siendo la última reforma el 27 de diciembre de 2017; el efecto al 30 de septiembre de 2023 representa un importe acumulado de 2,532,585,614 pesos, que se integra de la siguiente manera:

Concepto	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada
Depreciación Acumulada por tipo de Bienes Inmuebles	12,551,979	208,700,722
Depreciación Acumulada por tipo de Bienes Muebles	100,435,688	1,348,921,782
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	6,689,290	137,207,497
Depreciación Acumulada de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	43,202	3,017,036
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	1,228,467	166,912,566
Depreciación Acumulada de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	15,504,481	212,693,106
Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	75,038	564,788
Amortización Acumulada por tipos de Bienes Intangibles	11,512,896	454,568,117
TOTAL	148,041,041	2,532,585,614

• Estimaciones y Deterioros

El Instituto tiene Baja de Bienes por Pérdida, Obsolescencia, Deterioro, Robo y Siniestro por 321,289 pesos.

• Otros Activos

Sin información a revelar.

• Pasivo

▪ Pasivo Circulante

Las cuentas por pagar a corto plazo representan las obligaciones contraídas con terceros por la operación normal del Instituto, incluidos los impuestos retenidos a favor de terceros y otras cuentas por pagar derivadas de operaciones financieras.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

Concepto	2023	2022
Servicios personales por pagar	74,049,654	110,758,605
Proveedores	22,843,938	300,055,788
Transferencias Otorgadas por pagar	19,471	0
Retenciones y contribuciones	96,991,132	192,482,800
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar	143,679,507	627,254
Otras cuentas por pagar	64,964,897	82,793,038
TOTAL	412,548,599	686,717,485

Es importante mencionar que a la fecha se está llevando a cabo la depuración de las cuentas contables por estos conceptos, a fin de presentar cifras actualizadas.

▪ Provisiones a Corto Plazo

Concepto	2023	2022
Provisiones	880,505	880,505
TOTAL	880,505	880,505

▪ Otros Pasivos a Corto Plazo

Concepto	2023	2022
Otros Pasivos	10,641,475	25,342,270
TOTAL	10,641,475	25,342,270

▪ Fondo de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía Corto y Largo Plazo

Sin información a revelar.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

▪ Pasivos diferidos a largo plazo

El rubro "Pasivos Diferidos a Largo Plazo", presenta un saldo acumulado por 3,305,466,022 pesos, está determinado por la valuación actuarial de las obligaciones laborales por concepto de compensación por término de la relación laboral y de prima de antigüedad del personal del Instituto Nacional Electoral, bajo la Norma de Información Financiera (NIF) D-3, al 31 de diciembre de 2022 realizada por Lockton México, Agente de Seguros y de Fianzas, S.A. de C.V.

Concepto	2023	2022
Pasivo diferido aplicación D-3	3,305,466,022	3,486,224,180
TOTAL	3,305,466,022	3,486,224,180

▪ Pasivos laborales asumidos en el ejercicio a reportar y anteriores

Sin información a reportar.

❖ NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

• HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Concepto	2023	2022
Aportaciones	0	0
Variación en la Hacienda Pública	0	0

• HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

Concepto	2023	2022
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,415,933,545	40,704,847
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,568,831,183	1,753,003,693
Revaluos	0	536,486
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-15	630,933
Variación en la Hacienda Pública	2,984,764,713	1,794,875,959
Saldo de la Hacienda Pública/Patrimonio	2,984,764,713	1,794,875,959

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

❖ NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

• EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes, se presentan a continuación:

Concepto	2023	2022
Efectivo en Bancos-Tesorería	398,780,022	75,820,846
Inversiones Temporales	1,347,017,174	888,845,435
Total de Efectivo y Equivalentes	1,745,797,196	964,666,281

• DETALLE DE ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES EN EFECTIVO

La variación en bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso es por un importe de 17,054,184 pesos que principalmente se debe por las construcciones y trabajos de acabados en edificaciones, asimismo, la variación de bienes muebles es por 57,454,321 pesos que corresponde a la adquisición de 491 bienes y desincorporación de 6,892 bienes diversos realizados a nivel nacional durante el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre 2023.

• CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LOS SALDOS DE RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Concepto	2023	2022
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	1,415,933,545	40,704,847
Movimientos de partidas que no afectan al efectivo:		
Depreciación	136,528,145	173,171,750
Amortización	11,512,896	19,640,992
Baja de Bienes por Pérdida, Obsolescencia, Deterioro, Robo y Siniestro	321,289	253,196
Flujo de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	1,564,295,875	233,770,785

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

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

Concepto	2023
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Total Ingresos presupuestarios	14,392,203,859
2. Más Ingresos contables no presupuestarios	0
Ingresos Financieros	0
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	0
Otros ingresos contables no presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0
Aprovechamientos patrimoniales	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	0
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	14,392,203,859
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de egresos presupuestarios	13,022,173,652
2. Menos egresos presupuestarios no contables	392,276,041
Materias primas y materiales de producción y comercialización	0
Materiales y suministros	207,702,897
Mobiliario y equipo de administración	11,957,042
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	2,269,473
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	537,150
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	1,650,466

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

Concepto	2023
Obra pública de dominio público	0
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Concesión de préstamos	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	168,159,013
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros egresos presupuestarios no contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	346,372,703
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	148,362,330
Provisiones	0
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros gastos	353,277
Otros gastos contables no presupuestarios	197,657,096
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)	12,976,270,314

Con respecto, a los rubros que se presentan en esta conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables específicamente en ingresos contables no se cuentan con esos conceptos en la contabilidad, sin embargo, es importante mencionar que el total de los ingresos contables por 14,392,203,859 pesos se conforman por ingresos de la gestión por 160,316,643 pesos, participaciones, aportaciones convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones y pensiones y jubilaciones por un total 14,018,977,802 pesos y otros ingresos y beneficios (Ingresos Financieros) por 212,909,414 pesos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

➤ NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

❖ CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES

• CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

	Concepto	2023
7.1.2	Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores	2,132,435

• CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES INGRESOS

Cuenta	Concepto	2023
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	20,221,367,571
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	0
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	373,226,057
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	20,594,593,628
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	20,594,593,628

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERCER TRIMESTRE 2023

- **CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES EGRESOS**

Cuenta	Concepto	2023
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	20,221,367,571
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	0
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	373,226,057
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	0
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	13,022,173,652
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	166,094,999
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	12,856,078,653

Las sumas parciales y totales pueden no coincidir con el Estado del Ejercicio del Presupuesto, por una cantidad mínima, debido al redondeo de cifras.

Autorizó: MARTHA CATALINA REYNOSO CASAS
DIRECTORA DE RECURSOS FINANCIEROS

Elaboró: FABIOLA PÉREZ SORIANO
SUBDIRECTORA DE CONTABILIDAD