NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana**, valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y Característica de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone el **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana**, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, éste se integra como sigue:

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de Junio del 2019, asciende a $ 127,412,440.24, el cual representa el 91.8 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones; así también, para cubrir gastos menores y emergentes, mismos que se encuentran pendientes de ser reintegrados. También, se encuentran los depósitos otorgados a terceros por el servicio de arrendamiento de instalaciones o equipos utilizados.

TIPO	2019	2018
Efectivo	$ 2,095,120.76	$ 2,095,120.76
Bancos/Dependencias y Otros	94,892,584.35	77,896,861.10
Fondos con Afectación Específica	44,784,039.75	43,169,013.53
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	1,104,953.99	1,104,953.99
Total	**$ 142,876,703.85**	**$ 124,265,949.38**

TIPO		2019	2018
Fondos con Afectación Específica			
Ingresos Estatales		$ 1,022,122.47	$ 1,022,122.47
Fondo General de Participaciones		43,464,213.42	42,031,556.48
Otros Subsidios		115,334.58	115,334.58
Fondo de Fiscalización y Recaudación		182,369.28	
	Total	**$ 44,784,039.75**	**$ 43,169,013.53**

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a $ 5,140,365.79, el cual representa el 3.7 por ciento del total del activo circulante; se integra por el subsidio al empleo entregado a trabajadores con percepciones bajas, y que la ley del impuesto sobre la renta establece ese beneficio; así como, por los gastos a comprobar otorgados a funcionarios de oficinas centrales y de los consejos distritales y municipales, para el desarrollo de las actividades encomendadas.

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	$ 37,200.21	$ 37,200.21
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	5,103,165.58	5,086,931.70
	Total	**$ 5,140,365.79**	**$ 5,124,131.91**

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
Subsidio al Empleo	≤ 365	$ 37,200.21	$ 37,200.21
	Total	**$ 37,200.21**	**$ 37,200.21**

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
Gastos a Comprobar	≤ 365	$ 594,185.51	$ 569,596.63
Gastos a Comprobar Foráneos	≤ 365	4,466,979.07	4,466,979.07
Gastos a Comprobar con Ingresos Propios	≤ 365	42,001.00	50,356.00
		$ 5,103,165.58	**$ 5,086,931.70**

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Este rubro del activo asciende a $ 6,242,165.50, el cual representa el 4.4 por ciento del total del activo circulante, corresponde al periodo que se informa por los anticipos entregados a la constructora ganadora de la licitación pública, para la reparación y reforzamiento del edificio propiedad de este órgano electoral, con los recursos de ingresos propios se encuentran pendientes de regularizar al 30 de Junio de 2019. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Anticipos a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo			
Ingresos Propios	≤ 365	6,242,165.50	6,242,165.50
	Total	**$ 6,242,165.50**	**$ 6,242,165.50**

No Circulante

Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro del activo asciende a $ 18,177,021.84, el cual representa el 5.7 por ciento del activo no circulante, corresponde a ejercicios anteriores, se integra por los recursos que se entregaron como subsidio al empleo o crédito al salario a los trabajadores que percibieron sueldos más bajos, y por recursos que se entregaron como asignación de fondo revolvente, gastos a comprobar, préstamos a cuenta de remuneraciones y otros, y se encuentran pendientes de regularizar al 30 de Junio de 2019. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	> 365	$ 1,480,274.95	$ 1,480,274.95
Deudores Diversos a Largo Plazo	> 365	16,579,441.35	16,584,441.35
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	> 365	112,305.54	112,305.54
Total		**$ 18,172,021.84**	**$ 18,177,021.84**

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Documentos por Cobrar a Largo Plazo			
Prestamos	> 365	$ 651,073.74	$ 651,073.74
Saldos Recibidos	> 365	895.00	895.00
Subsidio al Empleo	> 365	827,600.77	827,600.77
Subsidio al Empleo con Ingresos Propios	> 365	705.44	705.44
Total		**$ 1,480,274.95**	**$ 1,480,274.95**

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Deudores Diversos a Largo Plazo			
Gastos a Comprobar	> 365	$ 4,127,738.31	$ 4,132,738.31
Por Prestamos a Cuenta de Remuneraciones	> 365	22,200.00	22,200.00
Por Pagos en Demasía	> 365	3,372.84	3,372.84
Por Fondo Revolvente	> 365	476,020.29	476,020.29
Por Anticipos de Sueldos	> 365	3,845.66	3,845.66
Por Gastos a Comprobar Foráneos	> 365	6,943,654.31	6,943,654.31
Por Financiamientos	> 365	2,854,347.22	2,854,347.22
Saldos Recibidos	> 365	2,148,262.72	2,148,262.72
Total		**$ 16,579,441.35**	**$ 16,584,441.35**

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2019	2018
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	> 365	$ 112,305.54	$ 112,305.54
Total		**$ 112,305.54**	**$ 112,305.54**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro representa los bienes Inmuebles que son propiedad del Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana, que fueron adquiridos con recursos presupuestales. Al 30 de Junio del 2019, este rubro asciende a $ 26,631,534.67, que representa el 8.3 por ciento del activo no circulante; Mismo que se integra de la siguiente manera, Adquisición del terreno y edificio en el ejercicio de 1999, en el ejercicio 2001, se construyó oficinas al interior, en el ejercicio 2006, se adquirió el inmueble ubicado en la 21ª poniente y esquina 10ª sur, en 2009 se incorpora el costo de la construcción del edificio ubicado en el periférico, dicha construcción se realizó en el ejercicio 2005-2006, y por los pagos realizados para la reparación y reforzamiento del edificio propiedad de este órgano electoral, daños originados por los sismos registrados en el mes de Septiembre del 2017.

TIPO	2019	2018
Edificios no Habitacionales	$ 20,266,369.17	$ 20,266,369.17
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	6,365,165.50	3,028,457.25
Total	**$ 26,631,534.67**	**$ 23,294,826.42**

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad del **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana,** como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como, algunos fueron obtenidos mediante transferencias de otros organismos, en el periodo que se informa, así como, en ejercicios anteriores.

Al 30 de Junio de 2019, este rubro asciende a $ 39,233,902.56, que representa el 12.3 por ciento del activo no circulante.

TIPO	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	$ 11,973,886.36	$ 11,973,886.36
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,494,540.10	1,494,540.10
Vehículos y Equipo de Transporte	3,350,273.00	3,350,273.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	22,415,203.10	22,415,203.10
Total	**$ 39,233,902.56**	**$ 39,233,902.56**

Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad del **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana,** como son: software y licencias, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad de las áreas administrativas; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como, algunos fueron obtenidos mediante transferencias de otros organismos, en el periodo que se informa, así como, en ejercicios anteriores.

Al 30 de Junio de 2019, este rubro asciende a $ 207,342.68, que representa el 0.06 por ciento del activo no circulante.

TIPO	2019	2018
Software	$ 163,404.91	$ 163,404.91
Licencias	43,937.77	43,937.77
Total	**$ 207,342.68**	**$ 207,342.68**

Activos Diferidos

Al 30 de Junio de 2019, este rubro refleja un monto de $ 234,526,914.31 el cual representa el 73.5 por ciento del total del activo no circulante, se encuentra integrado, por anticipos otorgados en años anteriores a diferentes proveedores y prestadores de servicios, de los cuales se iniciará su cancelación correspondiente; además se integra por operaciones que están en proceso de regularización presupuestal y contable del periodo que se informa, así como de ejercicios anteriores; y que actualmente se están llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.

TIPO	2019	2018
Otros Activos Diferidos		
Anticipos a Largo Plazo	$ 4,922,802.69	$ 4,922,802.69
Otros Activos Diferidos	229,604,111.62	206,523,632.93
Total	**$ 234,526,914.31**	**$ 211,446,435.62**

TIPO	2019	2018
Anticipos a Largo Plazo		
Ingresos Estatales	$ 126,849.24	$ 126,849.24
Fondo General de Participaciones	207,743.55	207,743.55
Fondo de Extracción de Hidrocarburos	721,242.55	721,242.55
Fondo Regional	3,866,967.35	3,866,967.35
Total	**$ 4,922,802.69**	**$ 4,922,802.69**

TIPO	2019	2018
Otros Activos Diferidos		
Ingresos Estatales	$ 144,690,151.21	$ 144,690,151.21
Fondo General de Participaciones	63,303,248.03	40,222,769.34
Fondo de Extracción de Hidrocarburos	20,856,445.15	20,856,445.15
Otros Subsidios	679,934.99	679,934.99
ISR Participable Estatal	65,675.00	65,675.00
Fondo de Fiscalización y Recaudación	8,657.24	8,657.24
Total	**$ 229,604,111.62**	**$ 206,523,632.93**

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por el **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana**, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 30 de Junio de 2019, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante o a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de Junio de 2019, este rubro asciende a $ 17,985,182.95, el cual representa el 85.4 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las prestaciones salariales como son: sueldos, prima vacacional, prima dominical, y aguinaldo devengado no pagado del periodo que se informa y de ejercicios anteriores, así como, por las aportaciones patronales al IMSS, INFONAVIT y 2 por ciento del Impuesto Sobre Nóminas. Así mismo, por los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventariables; y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para el funcionamiento del organismo, las cuales se encuentran pendiente de pago.

Además, se integra por las retenciones y contribuciones a favor de terceros como son: ISSS, 2 por ciento del Impuesto sobre Nóminas, 10 por ciento del I.S.R. por Arrendamiento y Honorarios, así como del 2 por ciento del Impuesto sobre Nóminas a prestadores de servicios, y otras retenciones a terceros, los cuales se encuentran pendientes de enterar.

También, se encuentran registrados los rendimientos bancarios, y los anticipos de ministraciones, mismas que se encuentran pendientes de regularizar, para ello se está llevando a cabo las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Hacienda para dicha regularización.

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	2019	2018
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	$ 3,358,212.50	$ 3,214,249.75
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	689,125.69	578,380.41
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	593,932.87	3,858,087.92
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	13,163,345.91	17,768,924.73
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	313,969.27	78,543,780.41
	Total	**$ 18,118,586.24**	**$ 103,963,423.22**

Otros Pasivos a Corto Plazo

Este rubro asciende a $ 3,053,424.93, que representa el 0.2 por ciento del total del pasivo circulante, corresponde a ejercicios anteriores, originado por los depósitos realizados por funcionarios de los Consejos Electorales y que no presentaron las fichas originales en oficinas centrales para su registro correspondiente, y en las conciliaciones bancarias durante el ejercicio 2015 se reportó como depósitos no identificados. Se están llevando a cabo las acciones necesarias para la depuración o cancelación de dicho saldo.

TIPO	NATURALEZA	2019	2018
Otros Pasivos Circulante			
Abonos Bancarios por Aplicar	Acreedora	3,053,424.93	228,530.79
	Total	**$ 3,053,424.93**	**$ 228,530.79**

No Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este rubro asciende a $ 4,437,225.22 que representa el 4.5 por ciento del total del pasivo no circulante y refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo, por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, por la contratación de servicios con proveedores y por otras deudas comerciales.

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	2019	2018
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	> 365	$ 4,437,225.22	$ 4,437,225.22
	Total	**$ 4,437,225.22**	**$ 4,437,225.22**

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Al 30 de Junio de 2019, este rubro asciende a $ 93,623,810.50 que representa el 95.4 por ciento del total del pasivo no circulante y se integra por el traspaso de las cuentas de ejercicios anteriores como son; Abonos Bancarios por Aclarar, Retenciones de Impuestos, Prestamos Recibidos y Otras Cuentas por Pagar mismas que se seguirán analizando para ser depuradas en su totalidad.

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	2019	2018
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Otros Pasivos Diferidos	> 365	$93,623,810.50	$0.00
	Total	**$93,623,810.50**	**$0.00**

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

Este rubro asciende a $ 7,809.78 y representa el 0.01 por ciento del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a las obligaciones con recursos ajenos, a favor de terceros correspondiente a ejercicios anteriores.

TIPO	NATURALEZA	2019	2018
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo			
Obligaciones con Recursos Ajenos	Acreedora	7,809.78	6,942.65
	Total	**$ 7,809.78**	**$ 6,942.65**

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El Estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por el **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana**, cuya diferencia positiva determina el ahorro del 1 de enero al 30 de Junio de 2019, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por $ 18,099,891.34

Ingresos y Otros Beneficios

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

Este rubro está integrado por recursos presupuestales a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades del organismo; y por depósitos en efectivo por concepto de colegiatura de los alumnos del Instituto de Investigaciones y Posgrados Electorales, y recuperación de daños sufridos al inmueble, derivado del sismo ocurrido en el ejercicio 2017 con la aseguradora y por la venta de bases para licitación.

TIPO	NATURALEZA	2019	2018
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondo Distintos de Aportaciones			
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.			

Ingresos de Gestión

Este rubro está integrado por los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios cuenta 4178 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial y de los Órganos Autónomos.

TIPO	NATURALEZA	2019	2018
Otros Ingresos y Beneficios			
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial y de los Órganos Autónomos	Acreedora	195,437.00	0.00
	Total	**$ 195,437.00**	**0.00**

Ingresos y Otros Beneficios

Este rubro está integrado por los ingresos obtenidos de la cuenta 4319 Otros Ingresos Financieros, por los intereses generados de la cuentas bancarias y la cuenta 4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios, correspondiente a la apertura de cuenta bancaria.

TIPO	NATURALEZA	2019	2018
Otros Ingresos y Beneficios			
Otros Ingresos Financieros	Acreedora	97,002.02	204,754.57
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	.97	13,198,926.69
	Total	**$ 97,002.99**	**$ 13,403,681.26**

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 9000 Otros Gastos Varios, Subsidios y 4000 Ayudas Sociales a Instituciones.

TIPO	2019	2018
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	$ 31,020,611.70	$ 209,547,037.28
Materiales y Suministros	959,674.82	141,587,368.44
Servicios Generales	4,764,850.28	95,576,393.37
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	510,448.43	6,144,335.23
Ayudas Sociales	64,640,520.96	147,963,599.54

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias			
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias			2,493,949.21
Otros Gastos		56,884.97	2,273,645.97
	Total	**$ 101,952,991.16**	**$ 605,586,329.04**

Del total de los Gastos y Otras Pérdidas, se explican aquellas que en lo individual representan el 10 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de $31,020,611.70 del Capítulo 1000 Servicios Personales, correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en el **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana** de oficinas centrales y los órganos desconcentrados, habilitados para el desarrollo del proceso electoral, así como, el importe de $ 959,674.82 del Capítulo 2000 corresponde a las adquisiciones necesarias para la operatividad de este organismo electoral y el material para realizar la jornada electoral, el importe de $ 4,764,850.28 del Capítulo 3000 corresponde al pago de los servicios básicos y contratos derivado de la jornada electoral, del importe de $ 64,640,520.96 del capítulo 4000 Ayudas Sociales, corresponde a las prerrogativas entregadas a los Partidos Políticos que están registrados ante este Órgano Electoral, correspondiente al 30 de Junio de 2019.

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019 (Pesos)	
Total de Ingresos Presupuestarios	**$ 119,760,442.51**

Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**97,002.99**
Ingresos Financieros (4319)	97,002.02
Incremento por Variación de Inventarios	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u	
Obsolescencia	
Disminución del Exceso de Provisiones	
Otros ingresos y Beneficios Varios (4399)	.97
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	

Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamientos	
Otros ingresos Presupuestarios no Contables	

Total de Ingresos Contables	**$ 119,857,445.50**

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019 (Pesos)	
Total de Egresos Presupuestarios	**$ 101,896,106.19**

Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**0.00**
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
Materiales y Suministros	
Mobiliario y Equipo de Administración	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
Vehículos y Equipo de Transporte	
Equipo de Defensa y Seguridad	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Activos Biológicos	
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
Obra Pública en Bienes Propios	
Acciones y Participaciones de Capital	
Compra de Títulos y Valores	
Concesión de Préstamos	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
Amortización de la Deuda Pública	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	

Más Gastos Contables No Presupuestarios	**56,884.97**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
Provisiones	
Disminución de Inventarios	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	

Otros Gastos (5591,5599)	56,884.97
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	
Total de Gastos Contables	**$ 101,952,991.16**

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública del **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana,** al 30 de Junio del ejercicio fiscal 2019, se obtuvo un saldo de $ 18,909,010.31.

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos, dicho importe es modificado por el resultado positivo al período que se informa el cual asciende a $ 18,909,010.31

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa. A la fecha que se informa la modificación neta positiva al patrimonio es de 17,904,454.34.

TIPO	2019	2018
Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	17,904,454.34	143,463,140.10
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,004,555.97	175,612,214.61
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	279,432.19
Total	**18,909,010.31**	**$ 319,354,786.90**

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a $ 17,904,454.34 y representa las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión.

TIPO	PROCEDENCIA	2019	2018
Patrimonio Generado Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	17,904,454.34	$ 143,463,140.10

Resultados de Ejercicios Anteriores

Este rubro se integra principalmente por saldos de años anteriores, así como, por el traspaso del resultado del ejercicio anterior, efectuado al inicio del presente ejercicio; también se incluyen, aquellos movimientos realizados en el periodo que se informa por concepto de: transferencias de bienes muebles e inmuebles a otras dependencias u organismos públicos, bajas de activos por encontrarse defectuosos e inservibles y por actas circunstanciadas de hechos, así como, reintegros de años anteriores y depuración de saldos.

TIPO	PROCEDENCIA	2019	2018
Patrimonio Generado Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de Saldos, Transferencias, Bajas de Bienes, Reintegros, y Depuración Contable.	1,004,555.97	$ 175,612,214.61

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1.- El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Efectivo y Equivalentes

CUENTAS	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2018
Efectivo	$ 2,095,120.76	$ 2,095,120.76
Bancos/Dependencias y Otros	79,428,325.74	77,896,861.10
Fondos con Afectación Específica	44,784,039.75	43,169,013.53
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	1,104,953.99	1,104,953.99
Otros Efectivos y Equivalentes		
Total de Efectivo y Equivalentes	**$ 127,412,440.24**	**$ 124,265,949.38**

3.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2018
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	$ 18,141,642.02	$ 148,230,735.28
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro		2,493,949.21
Otros Gastos Varios	56,884.97	2,273,645.97
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**$ 18,084,757.05**	**$ 143,463,140.10**

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana**, 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.

Al 30 de Junio de 2019, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Contables**: Refleja las emisión de obligaciones al 30 de Junio de 2019:

CONCEPTO	2019
Cuentas de Orden Contables	**$ 0.00**
Contables	
Valores	
Emisión de Obligaciones	
Avales y Garantías	
Juicios	
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	
Bienes en Concesionados o en Comodato	
Total	**0.00**

- **Presupuestarias:**
  - **Cuentas de Ingresos:** Las cuentas presupuestarias de ingresos que se utilizan son: Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada (No Aplica).
  - **Cuentas de Egresos:** Las cuentas presupuestarias de egresos que se utilizan son: Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido y Presupuesto de Egresos Pagado, a continuación se presenta el total del presupuesto del **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana**

CONCEPTO	2019
Cuentas de Orden Presupuestarias	
Cuentas de Ingresos	
Ley de Ingresos Estimada	0
Ley de Ingresos por Ejecutar	0
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0
Ley de Ingresos Devengada	0
Ley de Ingresos Recaudada	0
Cuentas de Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobado	142,115,791.78
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	91,069,630.60
Presupuesto de Egresos por Ejercer	131,225,878.55
Presupuesto de Egresos Comprometido	59,048.64
Presupuesto de Egresos Devengado	10,910,077.70
Presupuesto de Egresos Ejercido	0.00
Presupuesto de Egresos Pagado	90,990,417.49

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

El **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana**; Es un organismo público local electoral, autónomo, permanente e independiente, dotado con personalidad jurídica y patrimonio propios. Responsable de la preparación y organización de los procesos electorales locales, en función concurrente con el Instituto Nacional Electoral, así como los procedimientos relacionados con la participación ciudadana y los relativos a la elección de los órganos auxiliares municipales, en términos de lo dispuesto en la ley orgánica municipal, además goza de autonomía política, financiera, jurídica y administrativa en el ejercicio de sus funciones, actuando de forma independiente en cuanto a la proyección y ejecución de su presupuesto, así como de las disposiciones normativas de su organización interna. Así también el patrimonio del Instituto es inembargable y se integra con los bienes muebles e inmuebles que se destinen al cumplimiento de su objeto, y las partidas que anualmente se le señalen en el presupuesto de egresos del Gobierno del Estado, así como con los ingresos que perciba por cualquier concepto, derivados de la aplicación de las disposiciones del código de elecciones y participación ciudadana y demás disposiciones legales aplicables. Lo anterior en término de lo dispuesto en el artículo 135 del código de elecciones y participación ciudadana.

Misión
El Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana organiza, vigila y califica las elecciones locales, instrumenta mecanismos de participación ciudadana y promueve la cultura cívica y los valores democráticos para garantizar los derechos político-electorales de todos, consolidar la vida democrática y contribuir a que los chiapanecos vivamos en paz.

Visión
Consolidar la confianza de los ciudadanos en nuestro Instituto, a partir de trabajar con profesionalismo y estricto apego a los principios rectores de la función electoral; respeto a los valores de trasparencia, equidad y con atención a las mejores prácticas en materia electoral y administrativa.

2.- Panorama Económico y Financiero

La situación económica y financiera del **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana** es aceptable durante el ejercicio; debido a que fueron tomados en cuenta todos los lineamientos y normas emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y los recursos ministrados por la Secretaría de Hacienda fueron presupuestados y erogados de manera adecuada tanto presupuestal, contable y financiera.

3.- Autorización e Historia

a) Fecha de Creación

El **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana**; El 16 de mayo de 1994, siendo Gobernador del Estado de Chiapas Javier López Moreno, se publica en el Periódico Oficial del Estado No. 315, el decreto No. 205, por el que el H. Congreso Local expide la Ley Electoral del Estado, que crea a la Comisión Electoral del Estado, como un Organismo Público Autónomo, de carácter permanente, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios.

Así, el 25 de Mayo de 1994, se instala formalmente la Comisión Electoral del Estado, siendo integrada de la siguiente manera: Presidente, Secretario Técnico, Secretario Ejecutivo, y un Consejero Ciudadano por cada Partido Político.

El 6 de Mayo de 1995, siendo Gobernador del Estado de Chiapas Julio Cesar Ruiz Ferro, se publica en el periódico Oficial del Estado No. 033, el decreto No. 175, mediante el cual, el H. Congreso Local expide el Código Electoral del Estado, que deroga la Ley Electoral del Estado y crea un Consejo Estatal Electoral, como un organismo público, autónomo y de carácter permanente, integrado por Consejeros Ciudadanos.

El 12 de Mayo de 1995, el H. Congreso del Estado expide el decreto No. 177, publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 035, de fecha 17 de mayo de ese mismo año, que aprueba la propuesta consensuada presentada por la mayoría de los Partidos Políticos con registro, para designar Consejeros Ciudadanos propietarios y suplentes, respectivamente, del Consejo Estatal Electoral.

El 20 de Octubre del año 2000, siendo Gobernador del Estado de Chiapas Roberto Armando Albores Guillén, se publica en el Periódico Oficial del Estado No. 054, de esa misma fecha, el decreto No. 216 expedido por el H. Congreso del Estado, que reforma la Constitución Política del Estado de Chiapas, que extingue al Consejo Estatal Electoral y crea al Instituto Estatal Electoral de Chiapas, integrado por Consejeros Electorales, como un Organismo Público, Autónomo y de carácter permanente, el cual debería quedar legalmente instalado el día 1° de Diciembre de ese mismo año.

El día 29 de Noviembre del año 2007, siendo Gobernador del Estado de Chiapas Juan Sabines Guerrero, se publica en el Periódico Oficial del Estado No. 065, de esa misma fecha, el decreto No. 004 expedido por el H. Congreso del Estado, por el que se reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chiapas, en la que se extingue el Instituto Estatal Electoral y se crea el Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana, como un organismo público del Estado, autónomo, permanente, independiente, con personalidad jurídica y patrimonio propios, el cual debería quedar legalmente instalado el día 1° de Enero del año 2008.

b) Principales Cambios en su Estructura

La nueva estructura organizacional y las competencias de cada una de las áreas administrativas fueron modificadas. Derivado de la modificación y actualización del reglamento interior y fue aprobado por el Consejo General el 13 de Agosto del 2016 y publicado en la página de internet de este organismo electoral.

4.- <u>Organización y Objeto Social</u>

a) Objeto Social

El Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana, es responsable de promover la participación ciudadana, así como abatir el abstencionismo en cada jornada electoral local.

b) Principal Actividad

Este Órgano Electoral, en cumplimiento a lo mandatado en el Código de Elecciones y Participación Ciudadana, realiza las actividades siguientes:

- ⇒ Contribuir al desarrollo de la vida democrática.
- ⇒ Preservar el fortalecimiento del régimen de partidos políticos.
- ⇒ Garantizar 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 del Estado, así como a los miembros de los Ayuntamientos.
- ⇒ Velar por la autenticidad y efectividad del sufragio.
- ⇒ Promover el fortalecimiento de la cultura política y democrática de la ciudadanía chiapaneca.
- ⇒ Llevar a cabo la promoción del voto durante los procesos electorales.

c) Ejercicio Fiscal

2019

d) Régimen Jurídico

El Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana; está registrado ante el Servicio de Administración Tributaria como persona moral con fines no lucrativos, cuya actividad económica es la administración pública estatal en general, y sus obligaciones son las siguientes:

- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuestos sobre la renta (ISR), y sueldos y salarios.
- Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales (personas morales).
- Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde se informe sobre las retenciones efectuadas por pagos de rentas de bienes inmuebles.
- Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios.
- Proporcionar la información del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que se solicite en las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR)
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) realizadas por el pago de rentas de bienes Inmuebles.

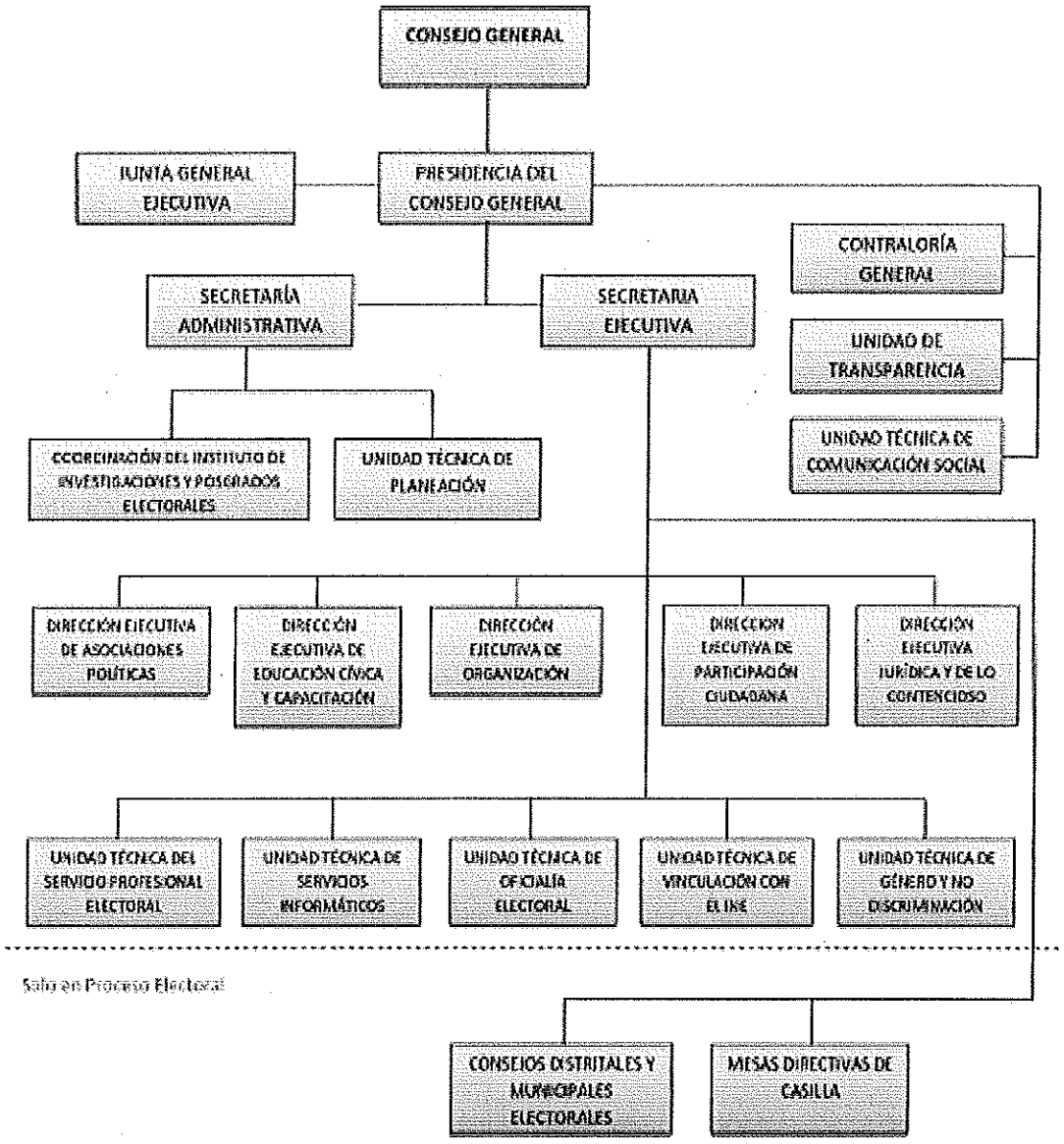
e) Consideraciones Fiscales del Ente

El **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana,** se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el artículo 79 de la LISR, pero tiene otras obligaciones como:

- Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de ISR por Sueldos y Salarios
- INFONAVIT
- IMSS
- 2% Impuesto Sobre Nóminas
- 10% de ISR por Arrendamientos de Inmuebles
- 2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios

f) Estructura Organizacional Básica

Organigrama General



g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario

(No Aplica)

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para llevar a cabo la preparación de los Estados Financieros del presente ejercicio se consideró lo siguiente:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Se ha observado en cierta medida la Normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), para la emisión de los estados financieros.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Todas las cuentas que afectan económicamente al **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana**, están cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

c) Postulados básicos.
Las bases de preparación de los estados financieros del **Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana**, aplican los postulados básicos siguientes:

1.- Sustancia Económica
2.- Entes Públicos
3.- Existencia Permanente
4.- Revelación Suficiente
5.- Importancia Relativa
6.- Registro e Integración Presupuestaria
7.- Consolidación de la Información Financiera
8.- Devengo Contable
9.- Valuación
10.- Dualidad Económica
11.- Consistencia

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009). (No Aplica)

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán considerar políticas de reconocimientos, plan de implementación, presentar los últimos estados financieros con la Normatividad anteriormente utilizada. (No Aplica)

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

(No Aplica)

7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

(No Aplica)

8.- Reporte Analítico del Activo

El estado analítico del activo, muestra la variación entre el saldo final y el saldo inicial del periodo. Al 30 de Junio de 2019, se reporta una variación positiva de $ 3,162,724.74, el cual es menor en comparación al ejercicio 2018.

La variación que presenta el activo, se integra de la siguiente manera:

a) La variación positiva por $ 3,146,490.86, del rubro Efectivo y Equivalentes se debe a la asignación y reposiciones de fondos revolventes a funcionarios de oficinas centrales y de los órganos desconcentrados, por la ministración de recursos realizados por la tesorería dependiente de la Secretaria de Hacienda, por la liberación de ministraciones,
b) La variación positiva por $16,233.88, del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se debe a la cancelación de recursos otorgados a funcionarios de oficinas centrales y de los órganos desconcentrados, como gastos a comprobar para el desarrollo de las actividades encomendadas, las cuales fueron regularizadas presupuestalmente.
c) La variación negativa por $5,000.00 del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo se debe a recursos otorgados a funcionarios de oficinas centrales, las cuales seran regularizados posteriormente.
d) La variación positiva por $ 3,336,708.25 del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, es por los pagos realizados para la supervisión de los trabajos de reparación y reforzamiento del edificio propiedad de este órgano electoral, que sufrió daños severos derivados de los sismos registrados en el mes de Septiembre del ejercicio 2017.
e) La variación positiva por $ 23,080,478.69, del rubro Activos Diferidos, se debe al pago de los gastos realizados para el desarrollo de las actividades propias de este organismo electoral, en el capítulo 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, 4000 Transferencias Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles que no se lograron reportar presupuestalmente.

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	**427,991,775.91**	**521,358,255.31**	**473,733,081.27**	**454,103,793.19**	**26,112,017.28**
Activo Circulante	**135,632,246.79**	**420,052,245.38**	**416,889,520.64**	**138,794,971.53**	**3,162,724.74**
Efectivo y Equivalentes	124,265,949.38	419,417,961.62	416,271,470.76	127,412,440.24	3,146,490.86
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,124,131.91	634,283.76	618,049.88	5,140,365.79	16,233.88
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,242,165.50			6,242,165.50	
Inventarios					
Almacenes					
Activo No Circulante	**292,359,529.12**	**101,306,009.93**	**74,893,822.99**	**318,771,716.06**	**26,412,186.94**
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	18,177,021.84		5,000.00	18,172,021.84	(5,000.00)
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	23,294,826.42	3,336,708.25		26,631,534.67	3,336,708.25
Bienes Muebles	39,233,902.56	1,671,337.30	1,671,337.30	39,233,902.56	
Activos Intangibles	207,342.68			207,342.68	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes					
Activos Diferidos	211,446,435.62	96,297,964.38	73,217,485.69	234,526,914.31	23,080,478.69
Otros Activos no Circulantes					

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

(No Aplica)

10.- Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

11.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

(No Aplica)

12.- Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)

13.- Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de Control Interno

- Manual de Procedimientos: Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG): Nos establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática en forma razonable y transparente.
- Normatividad Contable: Tiene por objeto efectuar el registro contable de los recursos públicos y la preparación de informes financieros de forma armonizada, que dan transparencia para la interpretación, evaluación, fiscalización y entrega de informes; regulando las operaciones contables.
- Normas Presupuestarias: Nos indica cómo se ejecuta el gasto público, administrándolo con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para rendir cuentas de los recursos públicos, así mismo contribuir a fortalecer la armonización presupuestaria y contable.

b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

1.- Se continúa trabajando en el cambio trascendental que es el proceso de armonización contable para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

14.- Información por Segmentos

(No Aplica)

15.- Eventos Posteriores al Cierre

(No Aplica)

16.- Partes Relacionadas

"No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas"

17.- Responsabilidad sobre la Presentación Razonable 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"