

C.P.C. Luis Enrique Trujillo Labrada

Contadores Públicos

Bldv Navarrete No. 260, Colonia Villa Satélite

C.P. 83200 Hermosillo, Sonora Tels: (662)214-6757 y 214-5772

**INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS AL
31 DE DICIEMBRE DE 2015**

C.P.C. Luis Enrique Trujillo Labrada

Contadores Públicos

Blvd Navarrete No. 260, Colonia Villa Satélite
C.P. 83200 Hermosillo, Sonora Tels: (662)214-6757 y 214-5772

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LA COMISIÓN DE ADMINISTRACIÓN DEL INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana** (IEEyPC), Organismo Público Autónomo de la Administración Pública Estatal, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015, el estado de actividades, el estado de variaciones en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros, han sido preparados por la administración de la Entidad sobre postulados básicos de contabilidad gubernamental y las bases, políticas y prácticas contables emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y supletoriamente, con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y las Normas de Información Financiera mexicanas, emitidas estas últimas, por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera, A.C.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental y las bases, políticas y prácticas contables emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y supletoriamente, con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y las Normas de Información Financiera mexicanas, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.



Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error.

Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la Entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría con salvedades.

Fundamento de la opinión con salvedades

Los registros contables del IEEyPC Al 31 de diciembre de 2015, mostraban saldo por \$5,910,430 menor al confirmado por concepto de cuentas por pagar por concepto de cuotas y retenciones ISSSTESON; dicho importe, a la fecha no se encuentra conciliado.

Opinión con salvedades

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de lo descrito en el párrafo correspondiente al fundamento para la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos indicados en el primer párrafo de nuestro informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana**, al 31 de diciembre de 2015, así como sus resultados, sus cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo, correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con la normatividad contable previamente citada.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros. Los estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad; en consecuencia, los estados financieros pueden no ser adecuados para otra finalidad.



Otras cuestiones

Los estados financieros del ejercicio 2014 que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron dictaminados por otro Contador Público, quien emitió su dictamen sin salvedades con fecha 27 de mayo del 2015.



C.P.C. Luis Enrique Trujillo Labrada
Cédula profesional No. 3620043



Hermosillo, Sonora
25 de junio, 2016



INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Estado de Situación Financiera

al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en pesos nominales)

			<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>ACTIVO</u>				
<u>ACTIVO CIRCULANTE</u>				
Efectivo y equivalentes	Nota 1)		16,039,091	484,708
<u>Derechos a recibir efectivo o equivalentes:</u>				
Secretaría de Hacienda			60,954,045	61,208,331
Deudores diversos			1,785,252	225,658
Depósitos en garantía			58,000	509,850
	Nota 2)		<u>62,797,297</u>	<u>61,943,839</u>
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES			78,836,388	62,428,547
<u>ACTIVO NO CIRCULANTE</u>				
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso			25,443,304	25,148,180
Bienes muebles			10,499,525	12,641,830
Total de activos no circulantes - neto	Nota 3)		<u>35,942,829</u>	<u>37,790,009</u>
TOTAL DE ACTIVOS			<u>114,779,217</u>	<u>100,218,556</u>

PASIVO**PASIVO CIRCULANTE**Cuentas por pagar a corto plazo:

ISSSTESON			30,371,684	19,508,863
Proveedores			24,465,285	5,618,012
Impuestos por pagar			9,948,581	537,111
Otros pasivos a corto plazo			17,706,727	277,098
Provisiones a corto plazo			2,853,996	3,140,333
TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	Nota 4)		<u>85,346,273</u>	<u>29,081,417</u>

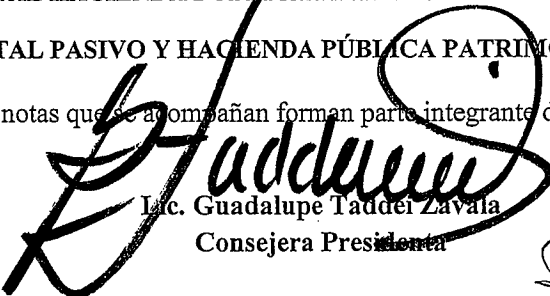
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIOHacienda Pública/Patrimonio Contribuido:

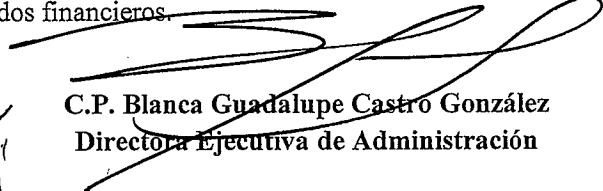
Hacienda Pública/Patrimonio generado	Nota 8)		38,743,711	44,999,940
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-		38,288,301	22,354,803
Resultados de ejercicios anteriores	Nota 9)		<u>28,977,534</u>	<u>3,782,398</u>
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			29,432,943	71,137,141


TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO

114,779,217	100,218,558
--------------------	--------------------

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.


Lic. Guadalupe Tadder Zavala
Consejera Presidenta


C.P. Blanca Guadalupe Castro González
Directora Ejecutiva de Administración


C.P. Ramiro Campa Campa
Jefe de Recursos Financieros

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Estado de Actividades

del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

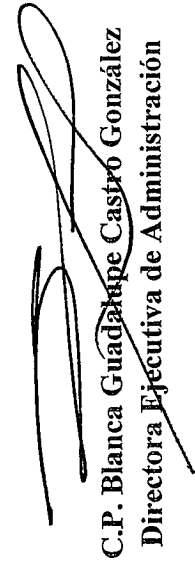
(Expresados en pesos nominales)

	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
<u>Ingresos de la gestión:</u>		
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:		
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	416,258,967	227,342,503
<u>Otros ingresos y beneficios:</u>		
Otros ingresos y beneficios varios	1,446,550	704,097
Total de ingresos y otros beneficios	417,705,517	228,046,600
	Nota 5)	
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
<u>Gastos de funcionamiento:</u>		
Servicios personales	176,447,323	113,082,733
Materiales y suministros	7,956,192	3,461,319
Servicios generales	122,615,044	18,297,684
Total gastos de funcionamiento	307,018,559	134,841,736
	Nota 6)	
<u>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>		
Ayudas sociales a instituciones	145,096,415	66,743,940
<u>Otros gastos y pérdidas extraordinarias:</u>		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	3,878,844	4,106,121
Total de gastos y otras pérdidas	455,993,818	205,691,797
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	- 38,288,301	22,354,803

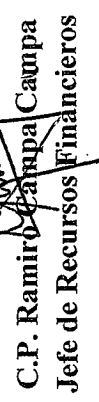
Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.



Lic. Guadalupe Tadeo Zavala
Consejera Presidenta



C.P. Blanca Guadalupe Castro González
Directora Ejecutiva de Administración



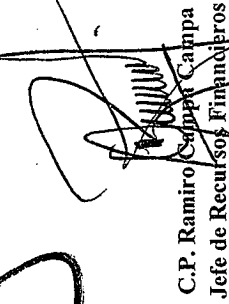
C.P. Ramiro Campa Campa
Jefe de Recursos Financieros

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA
Estado de Variación en la Hacienda Pública
al 31 de diciembre de 2015
(Expresados en pesos nominales)

	Hacienda Pública/ Patrimonio contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio generado ejercicio anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio generado del ejercicio	Ajustes por cambios de valor	Total Patrimonio
Hacienda Pública/ Patrimonio Neto final del ejercicio 2013	44,999,940	30,431,983	4,733,569	- 19,338,672	60,826,820
<u>Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio neto del ejercicio</u>					
Aplicación remanente del ejercicio 2013		4,733,569	4,733,569	4,496,046	- 4,496,046
Depreciación del ejercicio 2013				7,548,436	- 7,548,436
Cancelación de cuentas por cobrar 2013			22,354,803		22,354,803
Resultado del ejercicio - Ahorro					
Hacienda Pública/ Patrimonio Neto final del ejercicio 2014	44,999,940	35,165,552	22,354,803	- 31,383,154	71,137,141
<u>Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio neto del ejercicio</u>					
Baja de activo fijo				1,542,751	- 1,542,751
Depreciación del ejercicio				4,713,478	- 4,713,478
Resultado del ejercicio - Desahorro			38,288,301		- 38,288,301
Resultados de ejercicios anteriores		22,354,803		2,840,333	2,840,333
Hacienda Pública/ Patrimonio Neto final del ejercicio 2015	44,999,940	57,520,355	38,288,301	- 34,799,050	29,432,943

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.


Blanca Guadalupe Taddel Zavala
 Consejera Presidenta


C.P. Ramiro Campes Campa
 Jefe de Recursos Financieros

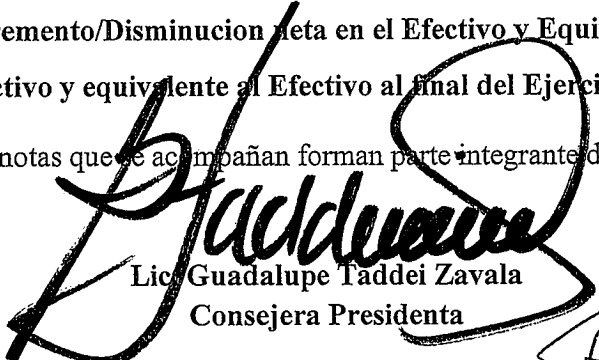

C.P. Blanca Guadalupe Castro González
 Directora Ejecutiva de Administración

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Flujo de Efectivo
al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en pesos nominales)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Flujos de efectivo de las Actividades de Operación		
<u>Origen</u>	475,185,544	240,627,429
Saldos en efectivo al 1° de enero de 2015 y 2014	484,708	12,580,829
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	416,258,967	226,999,992
Ingresos por venta de bienes y servicios	1,446,550	1,046,608
Suman los orígenes	417,705,517	228,046,600
Otros orígenes de operación	56,995,319	-
<u>Aplicación</u>	452,114,974	201,838,298
Servicios personales	176,447,323	113,082,733
Materiales y suministros	7,956,192	3,461,319
Servicios generales	122,615,044	18,297,684
Transferencias, asignaciones y subsidios	145,096,415	66,743,940
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	-	252,622
	452,114,974	201,838,298
Flujos de efectivo de las Actividades de Inversión		
<u>Aplicación</u>	7,031,479	38,304,423
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	4,191,146	4,031,326
Aplicaciones contra resultados de ejercicios anteriores	2,840,333	7,548,436
Otras aplicaciones de inversión	-	26,724,661
Flijos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	459,146,453	240,142,721
Incremento/Disminución neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
Efectivo y equivalente al Efectivo al final del Ejercicio	16,039,091	484,708

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.


Lic. Guadalupe Taddei Zavala
Consejera Presidenta


C.P. Blanca Guadalupe Castro González
Directora Ejecutiva de Administración


C.P. Ramiro Campa Campa
Jefe de Recursos Financieros

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015

(Expresado en pesos nominales)

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Nota 1) Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el rubro de efectivo y equivalentes, se encontraba integrado de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Efectivo:</u>	\$ 82,100	\$ -
<u>Cuentas de cheques:</u>		
HSBC, S.A. Cuenta No. 4035261049	14,001,600	484,708
<u>Inversiones temporales:</u>		
HSBC, S.A. Cuenta No. 6394177292	1,955,391	-
	<u>\$16,039,091</u>	<u>\$ 484,708</u>

Las inversiones temporales al 31 de diciembre de 2015 en HSBC, S.A., fueron contratadas en la modalidad de "Inversión a la vista", con reinversión diaria de capital e intereses y tasa de interés variable.

Nota 2) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

El saldo del rubro Derechos a recibir efectivo o equivalentes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se conformaba de la forma siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Secretaría de Hacienda	\$60,954,045	\$68,756,767
Deudores diversos	1,785,252	735,508
Depósitos en garantía	58,000	-
	<u>\$62,797,649</u>	<u>\$69,492,275</u>

El saldo a cargo de la Secretaría de Hacienda al 31 de diciembre de 2015, se integraba por ministraciones pendientes de recibir del Gobierno del Estado de Sonora.

El importe que se manifiesta en la cuenta de deudores diversos al 31 de diciembre de 2015, se refiere básicamente a préstamos efectuados al personal por \$1,201,291, los cuales fueron autorizados conforme a las "Políticas presupuestales para el ejercicio del gasto del IEEyPC", así como a gastos por comprobar por \$479,702.

Los depósitos en garantía manifestados al 31 de diciembre de 2015, se refieren a depósitos otorgados en la celebración de diversos contratos de arrendamiento de inmuebles.

- Bienes disponibles para su transformación o consumo (inventarios) (no aplica - n/a)
- Inversiones financieras – n/a

Nota 3) Bienes muebles, inmuebles e intangibles

La integración de los inmuebles, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2015 y 2014, era de la siguiente manera:

	2015	2014
Terrenos	\$ 5,208,671	\$ 5,208,671
Edificios no habitacionales	21,156,684	20,519,568
Mobiliario y equipo de administración	18,056,245	15,216,852
Equipo de transporte	5,044,589	5,044,589
Mobiliario y equipo educacional recreativo	1,840,757	1,739,130
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,409,744	796,735
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	174,000	174,000
Equipo diverso	6,786	6,786
Subtotal	\$ 52,897,476	\$ 48,706,330
Depreciación acumulada	-16,954,647	-10,916,321
Neto muebles, inmuebles e intangibles	\$ 35,942,829	\$ 37,790,010

Al 31 de diciembre de 2012, el IEEyPC efectuó revaluación de los bienes muebles e inmuebles de su propiedad, habiendo efectuado el registro correspondiente con base al avalúo realizado por el perito valuador de la correduría pública No. 4, de conformidad con los lineamientos recomendados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). A partir de esa fecha, el valor de los bienes muebles e inmuebles se registra a su valor histórico de adquisición.

Como se menciona en inciso d) de las Políticas de contabilidad significativas, con base en las disposiciones de la LGCG, el IEEyPC efectuó registro de depreciación de activo fijo por los ejercicios 2015 y 2014, en apego a las *Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio*, habiendo utilizado los porcentajes de depreciación establecidos en los Parámetros de Estimación de Vida Útil emitidos por el CONAC.

- Estimaciones y deterioros – n/a

- Otros activos – n/a

PASIVO

Nota 4) Cuentas por pagar a corto plazo

ISSSTESON:

Por el saldo manifestado a favor del ISSSTESON al 31 de diciembre de 2015 por \$30,371,684, este se refiere a cuotas y retenciones ISSSTESON pendientes de pago, correspondientes a los meses de a los meses de julio a diciembre de 2015 por \$14,524,672 y de julio a diciembre de 2014 por \$15,847,012.

Proveedores:

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta de proveedores se integraba básicamente por el adeudo por \$24,350,604 que a esa fecha el IEEyPC tenía con el Instituto Nacional Electoral (INE), derivado del “*Convenio General de Coordinación en materia de servicios de informática*” celebrado con el INE el 18 de diciembre de 2014.

El saldo de la cuenta de Impuestos por pagar, se integraba por retenciones de ISR pendientes de pago al 31 de diciembre de 2015 y 2014 de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ISR por servicios personales	\$ 9,862,802	\$ 537,111
ISR por arrendamiento	80,963	-
ISR por honorarios	4,816	-
	<u>\$ 9,948,581</u>	<u>\$ 537,111</u>

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los Otros pasivos a corto plazo se integraban de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Prerrogativas por pagar a partidos políticos	\$ 15,623,110	\$ 252,098
Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología del Estado de Sonora	1,168,076	
Otros pasivos	915,541	25,000
	<u>\$ 17,706,727</u>	<u>\$ 277,098</u>

Provisiones a corto plazo:

Conforme se establece en el “*Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio*”, emitidas por el CONAC, al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el IEEyPC efectuó reconocimiento y registro de provisiones de demandas y litigios en proceso por \$2,853,996 y \$3,140,333 respectivamente.

R →

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

Nota 5) Ingresos de gestión

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los ingresos por Subsidios fueron recibidos de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Subsidios Gobierno Federal	n/a	n/a
Subsidios Gobierno Estatal	\$414,850,848	\$226,999,992
	<u>\$414,850,848</u>	<u>\$226,999,992</u>

El importe de Otros ingresos que al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se manifiestan, se integran de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos propios	\$ 990,202	\$ 375,225
Otros ingresos	1,864,467	671,383
	<u>\$ 2,854,669</u>	<u>\$ 1,046,608</u>

Nota 6) Gastos y otras pérdidas

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los egresos se integraban de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gastos por Subsidios Gobierno Federal	n/a	n/a
Gastos por Subsidios Gobierno Estatal	\$450,946,898	\$201,585,676
Gastos de ingresos propios	1,168,076	-
	<u>\$452,114,974</u>	<u>\$201,585,676</u>

Nota 7) Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones.

Estimaciones:

Como se señala en el segundo párrafo del inciso e) de las Políticas de contabilidad significativas, conforme a las disposiciones de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo, el IEEyPC efectuó el reconocimiento y registro de la Provisión para demandas, juicios y contingencias por \$2,553,996 y \$3,140,333 al 31 de diciembre de 2015 y 2014 respectivamente.

Depreciaciones:

Como se menciona en el inciso d) de las Políticas de contabilidad significativas, las depreciaciones registradas en el rubro de Otros gastos y pérdidas extraordinarias al 31 de diciembre de 2015 y 2014 por \$1,324,848 y \$1,013,166 respectivamente, fueron aplicadas de la siguiente manera:

R 3

	2015	2014
Depreciación equipo de cómputo y de tecnología de la información	\$ 770,031	\$ 571,413
Depreciación automóviles y camiones	404,182	385,186
Depreciaciones muebles de oficina y estantería	88,499	19,468
Depreciación otros mobiliarios y equipos de administración	20,750	15,790
Depreciación cámaras fotográficas y de video	16,738	4,096
Depreciación carrocerías y remolques	9,744	9,744
Depreciación equipo de comunicación y telecomunicación	6,344	5,316
Depreciación sistemas de aire acondicionado calefacción y de refrigeración industrial y comercial	6,106	413
Depreciación instrumental médico y de laboratorio y otros	2,454	1,740
	<u>\$ 1,324,848</u>	<u>\$ 1,013,166</u>

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Nota 8) Hacienda Pública/Patrimonio contribuido

Al 31 de diciembre de 2015, el IEEyPC efectuó registro por baja de bienes de activo fijo por \$1,542,751, asimismo, efectuó registro en las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio por concepto de depreciación por \$4,713,478, de los bienes de activo fijo adquiridos en ejercicios anteriores al 2015.

Nota 9) Resultados de ejercicios anteriores

Al 31 de diciembre de 2015, los resultados determinados por auditoría correspondientes al ejercicio 2014 (ahorro por \$22,354,803), fueron ajustados en \$2,840,333, a fin de equiparar este al resultado determinado por el IEEyPC en ese ejercicio (desahorro por \$25,195,136).

e) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Entidad mantenía los siguientes registros en cuentas de orden:

	2015	2014
Cuentas de orden contables y presupuestarias:		
Contables:		
- Valores	n/a	n/a
- Emisión de obligaciones	n/a	n/a
- Avalés y garantías	n/a	n/a
- Juicios	n/a	n/a
- Contratos para inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares	n/a	n/a
- Demandas judiciales en proceso de resolución	\$10,676,327	-
	<u>\$ 10,676,327</u>	<u>\$ -</u>

Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos	n/a	n/a
- Cuentas de egresos	n/a	n/a
- Adeudo de Gobierno del Estado	-	-
- Presupuesto autorizado Gobierno Estatal	-	-
- Presupuesto autorizado Gobierno Federal	n/a	n/a
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

P

R 5

f) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Autorización e historia

A partir de la reforma a la Constitución Federal en materia política – electoral aprobada por el H. Congreso de la Unión publicada en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2014, así como la reforma a la Constitución del Estado de Sonora en ese mismo año, publicada en el Boletín Oficial del 19 de junio de 2014, el anterior Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana (IEEyPC), fue designado en el actual Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana (IEEyPC), el cual por Ley es un Organismo Autónomo de la administración pública estatal, de carácter permanente con personalidad jurídica y patrimonio propios

Organización y objeto social

El IEEyPC tiene como premisa esencial apegarse estrictamente a las disposiciones de nuestras leyes generales y locales, contemplando a los partidos políticos como entidades de interés público, desarrollando acciones para fortalecer el sistema de partidos políticos, que tienen un rol estratégico en la construcción de un verdadero régimen democrático; para el cumplimiento del objeto para el cual fue creado, el IEEyPC como autoridad en materia política - electoral, tendrá las siguientes atribuciones:

- Garantizar la celebración periódica y pacífica de las elecciones para renovar a los integrantes de los poderes legislativo y ejecutivo, así como de la totalidad de los ayuntamientos en el estado,
- Llevar a cabo la promoción del voto y coadyuvar a la difusión de la educación cívica y la cultura democrática,
- Velar por la autenticidad y efectividad del voto,
- Preservar el fortalecimiento del régimen de partidos políticos,
- Asegurar, a los ciudadanos, el ejercicio de los derechos político-electorales y vigilar el cumplimiento de sus obligaciones; los ciudadanos tienen derecho a votar en las elecciones populares, ser votado para todos los cargos de elección popular, asociarse libre y pacíficamente para tomar parte en los asuntos políticos e integrar autoridades electorales en el Estado.

Órgano de gobierno

El Consejo General como máximo órgano de dirección se integra por un consejero Presidente y seis consejeros electorales con derecho a voz y voto, los cuales fueron designados por el Instituto Nacional Electoral mediante el acuerdo No. INE/CG165/2014 del 30 de septiembre de 2014, designando a la Lic. Guadalupe Taddei Zavala como consejera Presidente por un periodo de siete años.

Bases de preparación de los Estados financieros

a) Bases de presentación

El 31 de diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF), la LGCC, la cual entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; 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.

La Ley, tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el CONAC, como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de la información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

Durante los ejercicios del 2009 al 2015, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrán uso efectivo el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010, el CONAC emitió el Acuerdo de interpretación sobre las obligaciones establecidos en los artículos transitorios de la LGCC, en el cual interpretó que las entidades y organismos de las entidades federativas, entre otros tipos de entidades gubernamentales dentro de la cual se incluye las universidades públicas, tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCC. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada, tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnicos – contables siguientes:

- Marco conceptual.
- Postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- Clasificador por objeto del gasto.
- Clasificador por tipo de gasto.
- Clasificador por rubro de ingresos.
- Catálogo de cuentas de contabilidad.

- Momentos contables de los egresos.
- Momentos contables de los ingresos.
- Manual de contabilidad gubernamental.

Asimismo, el CONAC con fecha 16 de mayo de 2013, publicó en el DOF, Acuerdo donde se determinan los plazos para que los entes públicos de las entidades federativas, entre otros tipos de entidades gubernamentales, lleven a cabo las funciones que abajo se indican, respecto a la aplicación de la LGCG:

- Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable (30 de junio de 2014).
- Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (31 de diciembre de 2014).
- Generación en tiempo real de estados financieros (30 de junio de 2014).
- Emisión de cuentas públicas en los términos acordados por el Consejo (Para la correspondiente a 2014).

El IEEyPC, aplica las disposiciones relativas a la preparación y registro de las operaciones contables, de conformidad con lo establecido en la LGCG, así como en las Normas de Información Financiera Gubernamentales, por lo anterior, los estados financieros del IEEyPC, se encuentran preparados conforme a dicha normatividad y a los criterios y a las políticas de registro emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, dispuestas en la LGCG.

Los estados financieros del ejercicio 2014, incluyen ciertas reclasificaciones para adecuarlos con las clasificaciones utilizadas en el ejercicio 2015.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, fueron autorizados por la Consejera Presidenta Lic. Guadalupe Taddei Zavala, por la Directora Ejecutiva de Administración C.P. Blanca Guadalupe Castro González, y por el Jefe de Recursos Financieros C.P. Ramiro Campa Campa, para su aprobación posterior de la Comisión de administración del IEEyPC.

Políticas de contabilidad significativas

b) Efectivo y equivalentes

Este rubro se integra por los depósitos en cuentas bancarias nacionales, así como otros similares de inmediata realización.

c) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Las cuentas por cobrar se registran al monto original acordado, sin embargo, la Entidad, no mantiene en sus registros contables, una reserva para cuentas incobrables, sino que aquellas que se consideran irre recuperables, previa autorización de la Junta Directiva, se cancelan contra los resultados del ejercicio en que estas se generaron, principalmente a las que se refieren la cuenta de Deudores diversos por inscripciones.

d) Bienes muebles, inmuebles e intangibles

El valor de los inmuebles, mobiliario y equipo, se encuentra registrado a su costo de adquisición o de donación en su caso; en caso de mejoras o adaptaciones permanentes, estas se capitalizan si extienden la vida útil o mejoran la productividad del bien.

Con base en las disposiciones de la LGCG, el IEEyPC efectuó registro de depreciación de activo fijo, con base a los porcentajes de depreciación establecidos en los Parámetros de Estimación de Vida Útil emitidos por el CONAC.

e) Cuentas por pagar a corto plazo

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores diversos se registran al precio original de los bienes o servicios adquiridos, así como el monto de las obligaciones determinadas por concepto de retenciones de impuestos, cuotas, retenciones y contribuciones de seguridad social por pagar.

Conforme a las disposiciones de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo, el IEEyPC efectuó el reconocimiento y registro de la Provisión para demandas, juicios y contingencias.

f) Ingresos de gestión

Los ingresos por concepto de subsidios federal y estatal, se registran conforme al programa del presupuesto anual autorizado, registrándose como cuenta por cobrar el importe pendiente de recibir al cierre del ejercicio.

Los ingresos propios por concepto de inscripciones y colegiaturas, se registran en el periodo de admisión del alumnado; los otros ingresos se registran al momento de recibirse estos.

g) Gastos y otras pérdidas

Los egresos se reconocen y se registran al momento de devengarse.

h) Obligaciones laborales

La Entidad regula sus obligaciones laborales de conformidad a lo que establece la Ley número 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora, en la cual se crean algunas responsabilidades por concepto de indemnizaciones análogas a las dispuestas en la Ley Federal del Trabajo, para aquellos trabajadores que se separan bajo ciertas circunstancias, siguiéndose la política de cargar a los resultados del ejercicio en que estas se finiquitan.

i) Seguridad social

Como Organismo Público Autónomo Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, el IEEyPC, ha celebrado convenio con el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), con la finalidad de que sus trabajadores tengan derecho a percibir las prestaciones de seguridad social que en la Ley número 38 del ISSSTESON, se establecen.

J) Entorno fiscal

El IEEyPC por su creación y los fines que persigue como persona moral con fines no lucrativos, es no contribuyente del ISR, sin embargo, es responsable solidario por las retenciones y entero de los impuestos por pagos realizados a terceros sujetos a dicha retención, tales como remuneraciones al personal, honorarios y arrendamientos pagados a personas físicas, así como el exigir documentación comprobatoria que reúna los requisitos que contemplan las disposiciones fiscales, cuando se encuentre obligado a esto.

- **Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario - n/a**

P

R 9

Reporte analítico del Activo

Concepto	Saldo Inicial	Cargos Del periodo	Abonos	Saldo Final
ACTIVO	\$104,027,138	\$1,534,104,821	\$1,523,352,743	\$114,779,216
Activo circulante	\$66,237,128	1,528,945,009	1,516,345,750	78,836,387
Efectivo y equivalentes	-2,676,687	1,070,837,616	1,052,121,838	16,039,091
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	68,913,815	429,485,823	435,602,342	62,797,296
Derechos a recibir bienes o servicios	-	28,621,570	28,621,570	-
Activo no circulante	\$37,790,009	5,159,812	7,006,993	35,942,829
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	25,728,238	1,274,232	637,116	26,365,354
Bienes muebles	22,978,092	3,885,580	331,550	26,532,122
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-10,916,321		6,038,327	-16,954,647

Los porcentajes de depreciación utilizados, son los establecidos en los Parámetros de Estimación de Vida útil emitidos por el CONAC.

	%
Bienes inmuebles	2.63
Mobiliario y equipo	10.0
Equipo de cómputo	33.3
Equipo diverso	20.0
Equipo de transporte	20.0
Maquinaria, equipo y herramientas	10.0
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	6.67

- Fideicomisos, mandatos y análogos – n/a

Reporte de Recaudación

Los ingresos recibidos por el IEEyPC al 31 de diciembre de 2015, fueron de la siguiente manera:

Federales	\$ -
Estatales	416,258,967
Propios	1,446,550
	<u>\$417,705,517</u>

- Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

Estado Analítico de la Deuda y Otros pasivos

Denominación de las Deudas	Moneda de contratación	Institución o País Acreedor	Saldo inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo	n/a	n/a	n/a	n/a
Deuda Interna	n/a	n/a	n/a	n/a
Instituciones de Crédito	n/a	n/a	n/a	n/a
Títulos y Valores	n/a	n/a	n/a	n/a
Arrendamientos Financieros	n/a	n/a	n/a	n/a
Deuda Externa	n/a	n/a	n/a	n/a
Organismos Financieros Internacionl	n/a	n/a	n/a	n/a
Deuda Bilateral	n/a	n/a	n/a	n/a
Títulos y Valores	n/a	n/a	n/a	n/a
Arrendamientos Financieros	n/a	n/a	n/a	n/a
Subtotal Corto Plazo	n/a	n/a	n/a	n/a
Largo Plazo	n/a	n/a	n/a	n/a
Deuda Interna	n/a	n/a	n/a	n/a
Instituciones de Crédito	n/a	n/a	n/a	n/a
Títulos y Valores	n/a	n/a	n/a	n/a
Arrendamientos Financieros	n/a	n/a	n/a	n/a
Deuda Externa	n/a	n/a	n/a	n/a
Organismos Financieros Internacionl	n/a	n/a	n/a	n/a
Deuda Bilateral	n/a	n/a	n/a	n/a
Títulos y Valores	n/a	n/a	n/a	n/a
Arrendamientos Financieros	n/a	n/a	n/a	n/a
Subtotal Largo Plazo	n/a	n/a	n/a	n/a
Otros pasivos	m. n	varios	\$29,081,417	\$85,346,273
Total, Deuda y otros pasivos			\$29,081,417	\$85,346,273

NOTA: El desglose de Otros pasivos, se presenta en la nota 4) cuentas por pagar a corto plazo

- Calificaciones otorgadas – n/a
- Proceso de mejora – n/a
- Información de segmentos – n/a
- Eventos posteriores al cierre – n/a

- Partes relacionadas – n/a

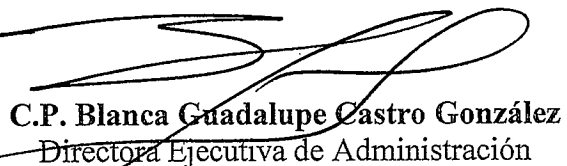
Nota 10) Contingencias

1. Los riesgos fiscales que pudiera tener el IEEyPC para con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en su carácter de obligado solidario, con relación a las retenciones y pago del ISR retenido a terceros.
2. Las que pudieran resultar derivadas de las liquidaciones de las cuotas, aportaciones y recuperaciones de seguridad social correspondientes a los meses de julio a diciembre de 2015 y de julio a diciembre de 2014 por \$14,527,672 y \$15,847,012 respectivamente, las cuales se encuentran pendientes de efectuar al ISSSTESON; a la fecha, dichos adeudos no se encuentran conciliados con el instituto de seguridad social.
3. Al 31 de diciembre de 2015, el IEEyPC contaba con 3 litigios en trámite en materia laboral como parte demandada, promovidos ante la Junta Local de Conciliación y Arbitraje de Hermosillo, según expedientes No. 2088/09 (Alejandro Torre Domínguez), No. 1543/13 (Marcia Yolanda Moreno Espinoza) y No. 95/15 (Francisco Javier Zavala Segura), por los cuales, conforme a lo expresado por el Abogado, el riesgo económico asciende a \$2,853,996. Asimismo, el Abogado confirmó la existencia de 11 expedientes laborales promovidos en contra del Instituto, por los que a la fecha no existe obligación o derechos generados para con el IEEyPC.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.



Lic. Guadalupe Taddei Zavala
Consejera Presidenta



C.P. Blanca Guadalupe Castro González
Directora Ejecutiva de Administración



C.P. Ramiro Campa Campa
Jefe de Recursos Financieros