

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE QUERETARO

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en seguida, se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al mes de junio del 2023, las cifras que se presentan con referencia al año 2022 corresponden al mes de diciembre, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios. Los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, son:

- a) Notas de Desglose
- b) Notas de Memoria
- c) Notas de Gestión Administrativa

a) Notas de Desglose:

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes al 30 junio de 2023:

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Fondo Fijo | \$ 30,000.00 | \$ - |
| Bancos/Tesorería | \$ 3,944,772.08 | \$ 29,327,223.16 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) | \$ 15,753,267.60 | \$ - |
| Fondos Con Afectación Específica | \$ - | \$ - |
| Suma | \$ 19,728,039.68 | \$ 29,327,223.16 |

Banco/Tesorería

A continuación, se presenta el monto de efectivo disponible propiedad del Instituto, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

| Banco | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| HSBC Cta. 4013185673 | \$ 178,155.30 | \$ 101,927.89 |
| BBVA Bancomer Cta. 0151055402 | \$ 325,700.65 | \$ 367,596.87 |
| BBVA Bancomer Cta. 0106973140 | \$ 56,035.45 | \$ 14,461,004.86 |
| BBVA Bancomer Cta. 0116125301 | \$ 257.74 | \$ 0.00 |
| Banco del Bajío Cta. 0302985820101 | \$ 0.00 | \$ 0.03 |
| Banco del Bajío Cta. 0308021770101 | \$ 18,415.69 | \$ 3,816,031.64 |
| Banco del Bajío Cta. 0394220190101 | \$ 958,223.54 | \$ - |
| Banco del Bajío Cta. 0202158930102 | \$ 31,182.89 | \$ 3,909,702.78 |
| Banco del Bajío Cta. 0202158930103 | \$ 98,738.53 | \$ 6,670,957.19 |
| Banco del Bajío Cta. 0240302490101 | \$ 0.00 | \$ 1.90 |
| Banco del Bajío Cta. 0394220190102 | \$ 2,278,062.29 | |
| Suma | \$ 3,944,772.08 | \$ 29,327,223.16 |

Asimismo, se informa el tipo, el monto y el plazo de las inversiones temporales menores a tres meses al 30 de junio del 2023

(Pesos)

| INVERSIONES FINANCIERAS HASTA TRES MESES: | TIPO | MONTO | PLAZO |
|--|-----------|------------------------|--------|
| BBVA Bancomer Cta. inversión 0151055402-2046438067 | Inversión | \$15,323,958.36 | Diario |
| BBVA Bancomer Cta. inversión 0116125301- 205160790 | Inversión | \$ 429,309.24 | Diario |
| TOTAL | | \$15,753,267.60 | |

En este apartado se informa el tipo y monto de los fondos con afectación específica al 30 de junio del 2023:

(Pesos)

| FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA: | TIPO | MONTO |
|-----------------------------------|------|----------------|
| | | |
| TOTAL | | \$ 0.00 |

• **Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir:**

Corresponde integrar en este apartado, por tipo de contribución, los montos al 30 de junio del 2023 que se encuentren pendientes de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores. Asimismo, se informa los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a cinco ejercicios anteriores y la factibilidad de cobro, en este sentido el Instituto no maneja ingresos por contribuciones.

Se informa de manera agrupada, el monto al 30 de junio del 2023 de los derechos a recibir efectivo y equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

(Pesos)

| DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital): | MONTO | CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS |
|---|--------------------|-------------------------------------|
| a) Menor o igual a 90 días | | |
| Cuentas Por Cobrar | | |
| Deudores Diversos Por Cobrar | 49,400.66 | |
| Deudores Por Anticipos De La Tesorería | | |
| Prestamos Otorgados | | |
| Otros Derechos A Recibir Efectivo | | |
| Sub-Total | \$49,400.66 | |
| b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días | | |
| Cuentas Por Cobrar | | |
| Deudores Diversos Por Cobrar | | |
| Deudores Por Anticipos De La Tesorería | | |
| Prestamos Otorgados | | |
| Otros Derechos A Recibir Efectivo | | |
| Sub-Total | \$ 0.00 | |
| c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días | | |
| Cuentas Por Cobrar | | |
| Deudores Diversos Por Cobrar | \$2,844.69 | |
| Deudores Por Anticipos De La Tesorería | | |
| Prestamos Otorgados | | |

| | | |
|-----------------------------------|--|---------------------|
| Otros Derechos A Recibir Efectivo | | |
| Sub-Total | | \$ 0.00 |
| d) Mayor a 365 días | | |
| Documentos Por Cobrar | | |
| Deudores Diversos | | 59,813.80 |
| Prestamos Otorgados | | |
| Otros Derechos A Recibir Efectivo | | |
| Sub-Total | | \$59,813.80 |
| TOTAL | | \$112,059.15 |

Se informa de manera agrupada, el monto al 30 de junio del 2023 de los derechos a recibir bienes o servicios (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

(Pesos)

| DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS: | MONTO | CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS |
|--|----------------|------------------------------|
| a) Menor o igual a 90 días | | |
| Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Y Prestación De Servicios | | |
| Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Inmuebles Y Muebles | | |
| Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Intangibles | | |
| Anticipo A Contratistas Por Obras Publicas | | |
| Otros Derechos A Recibir Bienes O Servicios | | |
| Sub-Total | \$ 0.00 | |
| b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días | | |
| Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Y Prestación De Servicios | | |
| Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Inmuebles Y Muebles | | |
| Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Intangibles | | |
| Anticipo A Contratistas Por Obras Publicas | | |
| Otros Derechos A Recibir Bienes O Servicios | | |

| | |
|--|----------------|
| Sub-Total | \$ 0.00 |
| c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días | |
| Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Y Prestación De Servicios | |
| Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Inmuebles Y Muebles | |
| Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Intangibles | |
| Anticipo A Contratistas Por Obras Publicas | |
| Otros Derechos A Recibir Bienes O Servicios | |
| Sub-Total | \$ 0.00 |
| TOTAL | 0 |

- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

Al 30 de junio de 2023 el Instituto no cuenta con inventarios de bienes para su transformación o consumo.

- **Inversiones Financieras**

Al 30 de junio de 2023, el Instituto no cuenta con inversiones financieras.

Se informa de las inversiones financieras, los saldos al 30 de junio del 2023 de las participaciones y aportaciones de capital:

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes muebles, el monto al 30 de junio del 2023 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

Bienes inmuebles, Infraestructura y construcciones en proceso:

| Concepto | 2023 | 2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Terrenos | \$ 32,723,760.00 | \$ 30,951,223.00 |
| Otros Bienes Inmuebles | \$ - | \$ - |
| Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | \$ 32,723,760.00 | \$ 30,951,233.00 |

Bienes muebles, intangibles y depreciaciones

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Mobiliario Y Equipo De Administración | \$ 11,151,742.96 | \$ 11,151,742.96 |
| Mobiliario Y Equipo Educativo Y Recreativo | \$ 1,245,192.17 | \$ 1,245,192.17 |
| Equipo De Transporte | \$ 5,761,987.00 | \$ 5,761,987.00 |
| Maquinaria, Otros Equipos Y Herramientas | \$ 1,352,453.52 | \$ 1,352,453.52 |
| Subtotal BIENES MUEBLES | \$ 19,511,375.65 | \$ 19,511,375.65 |
| Software | \$ 142,284.71 | \$ 134,167.03 |
| Licencias | \$ 190,609.65 | \$ 190,609.65 |
| Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES | \$ 332,894.36 | \$ 324,697.68 |
| Depreciación Acumulada De Bienes Muebles | \$ 16,323,102.46 | \$ 15,463,751.86 |
| Amortización Acumulada De Bienes Intangibles | \$ 316,071.66 | \$ 313,333.30 |
| Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | \$ 16,639,174.12 | \$ 15,777,085.16 |
| Suma | \$ 3,205,095.89 | \$ 4,059,067.17 |

El Instituto lleva a cabo el registro de la depreciación de manera semestral, siendo los meses de junio y diciembre de cada año.

Los porcentajes que se aplican para la depreciación son los emitidos por el CONAC, en el acuerdo llamada "Parámetros de estimación de vida útil" de cual se anexa la tabla en donde se indican las tasas de depreciación:

| Concepto | % De Depreciación Anual | Años de Vida Útil |
|--|-------------------------|-------------------|
| Bienes Muebles, Infraestructura y Construcciones en proceso | | |
| Viviendas | 2 | 50 |
| Edificios No Habitacionales | 3.3 | 30 |
| Infraestructura | 4 | 25 |
| Otros Bienes Inmuebles | 5 | 20 |
| Bienes Muebles | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | | |
| Muebles de Oficina y Estantería | 10 | 10 |
| Muebles , excepto de Oficina y Estantería | 10 | 10 |

| | | |
|---|-------|----|
| Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | 33.33 | 3 |
| Otros Mobiliarios y Equipo de Administración | 10 | 10 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | | |
| Equipos y Aparatos Audiovisuales | 33.33 | 3 |
| Aparatos Deportivos | 20 | 5 |
| Cámara Fotografías y de Video | 30 | 3 |
| Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 20 | 5 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | |
| Equipo Médico y de Laboratorio | 20 | 5 |
| Instrumental Médico y de Laboratorio | 20 | 5 |
| Equipo de Transporte | | |
| Automóviles y Equipo Terrestre | 20 | 5 |
| carrocerías y Remolques | 20 | 5 |
| Equipo Aeroespacial | 20 | 5 |
| Equipo Ferroviario | 20 | 5 |
| Embarcaciones | 20 | 5 |
| Otros Equipos de Transporte | 20 | 5 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | |
| Maquinaria y Equipo Agropecuario | 10 | 10 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | 10 | 10 |
| Maquinaria y Equipo de Construcción | 10 | 10 |
| Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial | 10 | 10 |
| Equipo de Comunicación y Telecomunicación | 10 | 10 |
| Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 10 | 10 |
| Herramientas y Máquinas-Herramienta | 10 | 10 |
| Otro Equipos | 10 | 10 |

Derivado del acuerdo emitido por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Querétaro de fecha 27 de diciembre de 2021, se acordó en el numeral 4 los motivos de modificación al acuerdo para depreciar los bienes adquiridos y facturados con anterioridad al 31 de diciembre de 2012 quedando como sigue: los Entes Públicos que hayan adquirido bienes muebles e intangibles y bienes inmuebles con anterioridad al 2013, que hubiesen optado por no depreciarlos y actualmente sigan registrados en el activo por ser útil para el Ente Público, deben reconocer la depreciación correspondiente desde su fecha de adquisición. Los Entes Públicos deberán realizar dicho reconocimiento a más tardar el 31 de diciembre de 2022, en base a este acuerdo el Instituto afecto lo que se refiere a las cuentas que se denominan

Depreciación Acumulada de Bienes Muebles, Amortización Acumulada de Activos Intangibles, así como a la cuenta de Hacienda Pública/Patrimonio Generado que se denomina "Cambio en políticas contables" por un monto de \$5,529,241.72.

Activo Diferido

Se integra de la siguiente manera:

| Concepto | 2023 | 2022 |
|-------------------|--------------|--------------|
| Pagos Anticipados | \$ 12,885.00 | \$ 12,885.00 |

Este pago es un depósito en garantía con la Comisión Federal de Electricidad.

- Estimaciones y Deterioros**

Al 30 de junio de 2023 no se cuenta con estimaciones y deterioros

Otros Activos

Al 30 de junio de 2023 el Instituto no cuenta con otros activos.

Pasivo¹

Se informa el monto al 30 de junio del 2023 de las cuentas por pagar:

| Concepto | 2023 | 2022 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Pasivo Circulante | \$ 13,089,823.76 | \$ 18,711,071.36 |
| Pasivo No Circulante | \$ - | \$ - |
| Suma de Pasivo | \$ 13,089,823.76 | \$ 18,711,071.36 |

Pasivo Circulante

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo | | |
| Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo | \$ 2,602,877.03 | \$ 3,902,086.36 |
| Ingresos Por Clasificar | | |
| Proveedores Por Pagar A Corto Plazo | \$ 6.23 | \$ 92,504.05 |
| Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo | \$ 10,486,940.50 | \$ 14,716,480.95 |
| Suma PASIVO CIRCULANTE | \$ 13,089,823.76 | \$ 18,711,071.36 |

¹ Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa

Con referencia al pago de los pasivos estos se realizan en un término menor a 90 días y se tiene la seguridad de realizar el pago toda vez que se cuenta con el recurso correspondiente.

Servicios personales por pagar a corto plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: sueldos pendientes, prima vacacional, cuyo importe se paga en junio y diciembre; aguinaldo cuyo importe se paga en el mes de noviembre y diciembre.

Retenciones por pagar a corto plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por las retenciones de impuestos, retenciones de aportaciones de seguridad social, mismas que son liquidadas en el mes siguiente de acuerdo con las obligaciones fiscales correspondientes.

Ingresos por clasificar a corto plazo

Representan los recursos depositados del Instituto, pendiente de clasificar según los conceptos del Clasificado por Rubros de Ingresos.

Proveedores por pagar a corto plazo

Representan los adeudos con proveedores derivados de operaciones del Instituto, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Al 30 de junio del 2023 el Instituto no cuenta con documentos por pagar, fondos de bienes de terceros en administración y/o garantía y pasivos diferidos

Pasivo No Circulante

Dentro de esta partida destaca lo siguiente:

| Concepto | 2023 |
|--|-------------|
| Provisión Para Contingencias A Largo Plazo | \$ - |
| Suma de Pasivos a Largo Plazo | \$ - |

Estas provisiones se contemplan en cuentas de orden para conocimiento, ello derivado de no contar con la parte presupuestal correspondiente para su reconocimiento.

En lo que se refiere al pasivo contingente este se registra en cuentas de orden, y al 30 de junio se refleja un monto de \$36,856,945.69 el cual se deriva de juicios laborales de los cuales se está en la espera de las resoluciones correspondientes de acuerdo a lo planteado por la Direccion Ejecutiva de Asuntos Juridicos. Así mismo y con referencia al cálculo actuarial emitido por el Despacho Valuaciones Actuariales del Norte de fecha 7 de junio de 2022, determina un pasivo laboral de \$400,158,923.17 considerando en lo que se refiere al personal actualmente pensionado y activo, y un pasivo laboral de \$742,250,345.94 que es personal de nuevas generaciones, ambas cantidades con fecha de corte al 31 de diciembre de 2021, para el mes de marzo del año 2023 no se actualizo la cifra del cálculo actuarial.

II) Notas al Estado de Actividades

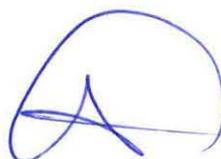
Ingresos de Gestión

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

Otros Ingresos y Beneficios

Al 30 de junio del 2023 los ingresos totales del Instituto se integran de la siguiente manera:

| Concepto | 2023 | 2022 |
|---|-------------------------|--------------------------|
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | \$ 2,834.78 | \$ 7,249.10 |
| Subtotal Ingresos de Gestión | \$ 2,834.78 | \$ 7,249.10 |
| Transferencia al Sector Publico | \$ 89,777,856.00 | \$ 164,643,774.00 |
| Subtotal Participaciones, Aportaciones, Convenios Incentivos | \$ 89,777,856.00 | \$ 164,643,774.00 |
| Otros Ingresos | \$ 815,725.84 | \$ 1,993,505.33 |
| Subtotal Otros Ingresos y Beneficios | \$ 815,725.84 | \$ 1,933,505.33 |
| Suma | \$ 90,596,416.62 | \$ 166,644,528.43 |

Gastos y Otras Pérdidas

Se explican aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos al 30 de junio del 2023:

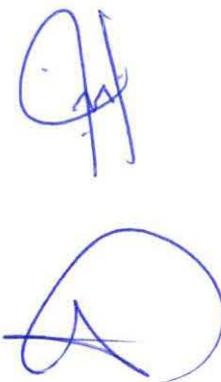
| Concepto | 2023 | 2022 |
|--|-------------------------|--------------------------|
| Gastos De Funcionamiento | \$ 37,569,842.15 | \$ 77,789,093.77 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas | \$ 57,019,848.13 | \$ 110,035,669.78 |
| Participaciones Y Aportaciones | \$ - | \$ - |
| Intereses, Comisiones Y Otros Gastos De La Deuda Pública | \$ - | \$ - |
| Otros Gastos Y Pérdidas Extraordinarias | \$ 862,088.96 | \$ 1,961,941.33 |
| Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | \$ 95,451,779.24 | \$ 189,786,704.88 |

| Concepto | Importe | % |
|--|------------------|--------|
| Remuneraciones Al Personal De Carácter Permanente | \$ 16,774,524.73 | 17.57% |
| Remuneraciones Al Personal De Carácter Transitorio | \$ 3,072,593.28 | 3.22% |
| Remuneraciones Adicionales Y Especiales | \$ 3,438,898.99 | 3.60% |
| Seguridad Social | \$ 4,393,451.66 | 4.60% |
| Otras Prestaciones Económicas | \$ 3,607,250.83 | 3.78% |
| Servicios de Arrendamiento | \$ 2,520,793.20 | 2.64% |
| Ayudas Sociales A Entidades | \$ 55,308,228.36 | 57.94% |

Resultado del Ejercicio Financiero y Presupuestal

| Concepto | Importe |
|--|-------------------------|
| Ingresos Contables | \$ 90,596,416.62 |
| Gastos Contables | \$ 95,451,779.24 |
| Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio | \$(4,855,362.62) |

| Concepto | Importe |
|--|-----------------------|
| Presupuesto Aprobado | 200,108,151.00 |
| Ampliaciones | 11,535,580.49 |
| Presupuesto Devengado | 94,597,807.96 |
| Remanente presupuestal al 30 de junio 2023 comparado con el devengado, sin considerar el déficit que se tiene desde el inicio del año | 117,045,923.53 |



III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto al 30 de junio del 2023:

| Concepto | Patrimonio Contribuido |
|---|-------------------------|
| Aportaciones | \$ 19,304,750.85 |
| Donaciones de Capital | \$ - |
| Actualizaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio | \$ - |
| Patrimonio Contribuido saldo al 30 de junio de 2023 | \$ 19,304,750.85 |
| Aportaciones | \$ - |
| Patrimonio Contribuido saldo al 30 de junio de 2023 | \$ 19,304,750.85 |

| Concepto | Patrimonio Generado |
|--|-------------------------|
| Resultado del Ejercicios Anteriores | \$ 13,573,258.00 |
| Revaluos | \$ 18,952,511.00 |
| Resultado del Ejercicio | -\$ 4,855,362.62 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | -\$ 4,283,141.27 |
| Patrimonio Generado saldo al 30 de junio de 2023 | \$ 23,387,265.11 |
| Total Patrimonio al 30 de Junio de 2023 | \$ 42,692,015.96 |

Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

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

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Fondo Fijo | \$ 30,000.00 | \$ 0.00 |
| Bancos/Tesorería | \$ 3,944,772.08 | \$ 29,327,223.16 |
| Bancos/Dependencias Y Otros | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) | \$ 15,753,267.60 | \$ 0.00 |
| Fondos Con Afectación Específica | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| Depósitos De Fondos De Terceros En Garantía Y/O Administración | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES | \$ 19,728,039.68 | \$ 29,327,223.16 |

Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global al 30 de junio del 2023 y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central:

| Concepto | Importe |
|--|--------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ - |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | \$ - |
| Laboratorio | \$ - |
| Vehículos y Equipo de Transporte | \$ - |
| Equipo de Defensa y Seguridad | \$ - |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | \$ - |
| Activos Biológicos | \$ - |
| Bienes Inmuebles | \$ - |
| Activos Intangibles | \$ 8,117.68 |
| Total | \$ 8,117.68 |

IV) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como ente los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables:

| | | |
|--|---------|------------------------|
| 1.-INGRESOS PRESUPUESTARIO | | \$90,596,416.62 |
| 2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS | | \$0.00 |
| Incremento Por Variación De Inventarios | \$ 0.00 | |
| Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Pérdida O Deterioro U Obsolescencia | \$ 0.00 | |
| Disminución Del Exceso De Provisiones | \$ 0.00 | |
| Otros Ingresos Y Beneficios Varios | \$ 0.00 | |
| Otros Ingresos Contables No Presupuestarios | \$ 0.00 | |
| 3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES | | \$0.00 |
| Ingresos Derivados De Financiamiento | \$ 0.00 | |
| Productos De Capital | \$ 0.00 | |
| Aprovechamiento Capital | \$ 0.00 | |
| Otros Ingresos Presupuestarios No Contables | \$ 0.00 | |
| 4. INGRESOS CONTABLES (4= 1 + 2 - 3) | | \$90,596,416.62 |

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Gastos Contables:

| | | |
|---|-------------|------------------------|
| 1.-TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS) | | \$94,597,807.95 |
| 2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES | | \$ 8,117.68 |
| Mobiliario Y Equipo De Administración | \$ - | |
| Mobiliario Y Equipo Educativo 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 | \$ 8,117.68 | |
| Obra Pública En Bienes Propios | \$ - | |
| Acciones Y Participaciones De Capital | \$ - | |
| Compra De Títulos Y Valores | \$ - | |
| 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 Presupuestales No Contables | \$ - | |

INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE QUERETARO

| | | |
|---|---------------|-------------------------|
| 3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES | | \$862,088.96 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia Y Amortizaciones | \$ 862,088.96 | |
| Provisiones | \$ - | |
| Disminución De Inventarios | \$ - | |
| Aumento Por Insuficiencia De Estimaciones Por Pérdida O Deterioro U Obsolescencia | \$ - | |
| Aumento Por Insuficiencia De Provisiones | \$ - | |
| Otros Gastos | \$ - | |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | \$ - | |
| 4. TOTAL DE GASTO CONTABLE (4= 1 - 2 + 3) | | \$ 95,451,779.23 |

Notas de Memoria (Cuentas de Orden):

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

Se informa, de manera agrupada, las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

Cuentas de orden contables

| Concepto | Importe |
|--|-------------------------|
| Valores | \$ - |
| Emisión De Obligaciones | \$ - |
| Avales Y Garantías | \$ - |
| Juicios | \$ - |
| Inversión Mediante Proyectos Para Prestación De Servicios (Pps) Y Similares | \$ - |
| Bienes En Concesionados O En Comodato | \$ - |
| Cuentas Derivadas De Provisiones Contables (Provisión Contable Pasivo Laboral) | \$ 36,856,945.69 |
| Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES | \$ 36,856,945.69 |

Cuentas de orden presupuestario

Se informa del monto al 30 de junio del 2023 de las cuentas de orden presupuestario:

| LEY DE INGRESOS | IMPORTE |
|--|-------------------|
| Ley De Ingresos Estimada | \$ 200,108,151.00 |
| Modificaciones A La Ley De Ingresos Estimada | \$ 818,560.62 |
| Ley De Ingresos Por Ejecutar | \$ 110,330,295.00 |
| Ley De Ingresos Devengada | \$ 90,596,416.62 |
| Ley De Ingresos Recaudada | \$ 90,596,416.62 |

| PRESUPUESTO DE EGRESOS | IMPORTE |
|---|-------------------|
| Presupuesto De Egresos Aprobado | \$ 200,108,151.00 |
| Presupuesto De Egresos Por Ejercer | \$ 114,348,070.69 |
| Modificaciones Al Presupuesto De Egresos Aprobado | \$ 11,535,508.49 |
| Presupuesto De Egresos Comprometido | \$ 97,295,660.80 |
| Presupuesto De Egresos Devengado | \$ 94,597,807.96 |
| Presupuesto De Egresos Ejercido | \$ 94,597,807.96 |
| Presupuesto De Egresos Pagado | \$ 94,597,807.96 |

b) Notas de Gestión Administrativa:

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

En este aspecto el Instituto toma en consideración lo referente a lo asignado por parte de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro y teniendo en cuenta lo referente a la situación económica que guarda el país y en el caso que existieran variaciones a la baja, se tendrían que realizar los ajustes correspondientes al presupuesto.

3. Autorización e Historia

El Instituto Electoral del Estado de Querétaro es el organismo público local en material electoral en los términos que provee la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado de Querétaro y las Leyes que emanan de ambas.

El Instituto Electoral del Estado de Querétaro, fue creado en el año de 1994 y derivado de una reforma política en el año de 1996 dio autonomía e independencia, la entrada en vigor de la reforma político electoral del año 2014 dio origen al Sistema Nacional Electoral y en este año se dio origen al nombre con el que actualmente se conoce el Instituto.

Desde su origen el Instituto Electoral del Estado de Querétaro a garantizado la participación ciudadana en más de 10 procesos electorales locales, dándose en el año de 1997 la primera alternancia del Ejecutivo Estatal y a contribuido a la construcción de un Estado en paz social

4. Organización y Objeto Social

El Instituto Electoral del Estado de Querétaro, actualmente está Organizado por un Consejo General, una Secretaría Ejecutiva, Tres Direcciones Ejecutivas, 1 Dirección, 4 Coordinaciones, una Unidad de Transparencia, una Unidad Técnica de Fiscalización y una Unidad de Inclusión, así mismo el artículo 53 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro hace mención de los Fines del Instituto entre los cuales se encuentran los siguientes:

- Contribuir al desarrollo de la vida democrática de los ciudadanos en el Estado;
- Preservar el fortalecimiento del régimen de partido político y la participación electoral de los Candidatos Independientes;
- Garantizar y difundir a los ciudadanos residentes en el Estado, el ejercicio de los derechos políticos-electorales y la vigilancia en el cumplimiento de

sus obligaciones;

- Velar por la autenticidad y efectividad del sufragio;
- Promover el fortalecimiento de la cultura política y democrática de los queretanos, a través de la educación cívica;
- Garantizar, en conjunto con el Instituto Nacional electoral, la celebración periódica y pacífica de las elecciones para renovar al titular del Poder Ejecutivo y a los integrantes del Poder Legislativo y los Ayuntamientos del Estado.

Es importante mencionar que la Ley Electoral del Estado de Querétaro a sido modificada, siendo su última modificación en el mes de junio de 2020 la cual normo el proceso electoral 2020-2021.

El Instituto como cualquier Organismo Público, maneja su ejercicio fiscal de los meses de enero a diciembre de cada año, así mismo hace entrega de dicha información mediante la presentación de la Cuenta Pública a la Legislatura del Estado, a través del Poder Ejecutivo del Estado y/o la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro.

Debido al objeto social a las facultades y obligaciones del Instituto, este no es sujeto del Impuesto sobre la Renta por ser una persona moral no contribuyente a que se refiere el artículo 79 de la LISR.

El instituto solo tiene las obligaciones de retener y enterar el impuesto, así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

El Instituto Electoral del Estado de Querétaro prepara y presenta su información financiera conforme a la Ley de Contabilidad Gubernamental y con base en las disposiciones técnicas, emitidas por el Consejo de Armonización Contable en su conjunto y publicadas en el Diario Oficial de la Federación, esto a partir del año 2017, cuando implanto la solución tecnológica que cumple con lo establecido en la normatividad.

Dicha solución tecnológica permite el reconocimiento de los ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio; integra en forma automática las cuentas presupuestarias con las contables, permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información financiera ; refleja un registro congruente y ordenado de cada operación; genera en tiempo real estados financieros y demás información que contribuye a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros están reguladas por la normatividad gubernamental aplicable al organismo y se resumen a continuación:

- Las cifras de los estados financieros están presentados sobre la base de costo histórico.
- No se reconocen los efectos de la inflación en la información financiera.
- El mobiliario y equipo representa las adquisiciones efectuadas por el organismo, y se valúa a costo de adquisición.
- Los ingresos se reconocen cuando se realizan, considerando el momento en que se presenta el servicio y/o se cobran, adicional de aplicar el registro de devengar y recaudar al momento de recibir la cantidad.

- Los gastos contables son reconocidos al momento de reconocer una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios, independientemente de cuando se paguen.
- Las tasas que se utilizaran para llevar a cabo la depreciación del activo son las emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y publicadas como "Parámetros de Estimación de la Vida Útil" y se Calculara en base al método de línea recta.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No se tiene moneda extranjera

8. Reporte Analítico del Activo

En lo que se refiere al analítico del activo mes con mes en el reporte mensual se integra en donde se muestra las variaciones sufridas durante el periodo reportado.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No se tiene ningún instrumento

10. Reporte de la Recaudación

Los ingresos que recibe el Instituto son las ministraciones que entrega de manera mensual el Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

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

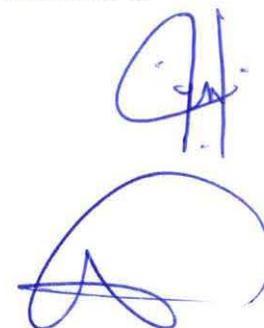
El Instituto no tiene deuda pública contratada

12. Calificaciones otorgadas

El Instituto no tiene contratadas a ninguna calificadoras.

13. Proceso de Mejora

En lo que respecta a este aspecto el Instituto durante el año del 2022 y 2023, va a llevar a cabo los trabajos para la actualización de su normatividad, dichos trabajos se han llevado a cabo y siguen en el proceso correspondiente.



14. Información por Segmentos

No se tiene información que reportar el respecto.

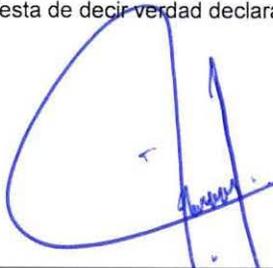
15. Eventos Posteriores al Cierre

En lo que respecta a esta situación al cierre del mes de junio 2023, se tuvo respuesta por parte de la Secretaria de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado en donde otorgara el Instituto un fortalecimiento presupuestal para cubrir el déficit que se tiene actualmente.

16. Partes Relacionadas

No se tienen partes relacionadas.

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



Mtro. Juan Ulises Hernández Castro
Secretario Ejecutivo



C.P. Oscar Torres Rodríguez
Coordinador Administrativo