Ciudad de México, 1 de julio de 2019.

|  |
| --- |
| **Lic. Raúl Manuel Solana Cárdenas****Responsable de Finanzas y Administración****del Comité Directivo Estatal en Durango****Partido Revolucionario Institucional** **P r e s e n t e** |

Con fundamento en los artículos 41, Base V, Apartado B, penúltimo párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 32, numeral 1, inciso a), fracción VI; 44, numeral 1, inciso j); 190, numeral 2; 191, numeral 1, inciso d); 192, numerales 2 y 3; 196, numeral 1; 199, numeral 1, incisos a), c), d), e) y h) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LGIPE); con relación a los artículos 7, numeral 1, inciso d); 77, numeral 2; 80, numeral 1, inciso b) de la Ley General de Partidos Políticos (LGPP); así como 22, numeral 1, inciso a), fracción II; 37 numeral 1, 37 Bis, 38, 41, 255, 256, 257 y 291, numeral 1, del Reglamento de Fiscalización (RF), la Unidad Técnica de Fiscalización (UTF), es la facultada para vigilar y fiscalizar el monto, origen, aplicación y destino de los ingresos y gastos de los partidos políticos nacionales, con acreditación local y partidos políticos con registro local; así como de la recepción y revisión integral de los informes anuales 2018.

Por lo anterior, la revisión del informe anual demérito, así como el dictamen y la resolución que le recaiga, se apegarán a la **normatividad sustantiva** vigente al momento en que se actualizaron las operaciones ejercicio 2018, es decir, a lo dispuesto en la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, Ley General de Partidos Políticos, así como el Acuerdo INE/CG04/2018, por el que se reformaron y adicionaron diversas disposiciones del Reglamento de Fiscalización, en correlación con el acuerdo CF009/2019, a través del cual se determinaron los alcances de revisión.

De la revisión a la documentación presentada por el **Partido Revolucionario Institucional**, se determinó la existencia de diversos errores y omisiones técnicas que se enlistan para que, observando lo dispuesto en el acuerdo INE/CG104/2019, en un plazo de **10 días hábiles** contados a partir de la notificación del presente oficio, proporcione las aclaraciones que sean necesarias; así como la documentación comprobatoria que se requiere, a través del Sistema Integral de Fiscalización.

Sobre el particular, hago de su conocimiento las siguientes observaciones:

**Gabinete**

**Informe anual**

**Documentación Adjunta al Informe**

1. Se constató que el sujeto obligado omitió informar a la autoridad los montos mínimos y máximos de sus aportaciones, así como la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus militantes.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Los montos mínimos y máximos, así como la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus militantes.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 98, numeral 1 y 278, numeral 1, inciso b) del RF.

1. Al verificar las percepciones registradas en la relación de los miembros que integran los órganos directivos en el ejercicio 2018 contra la balanza de comprobación del mismo año, se observó que no coinciden. Lo anterior se detalla en el cuadro siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Saldo reportado en la relación de Órganos Directivo****(A)** | **Saldo según balanza de comprobación al 31-12-2018****(B)** | **Diferencia****C=(A-B)** |
| $ 1,418,000.00 | $ 582,567.17 | $ 835,432.83 |

Adicionalmente se observó que el sujeto obligado presentó la relación de los órganos directivos, la cual carece de la totalidad de requisitos establecidos en la normatividad.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Las correcciones que procedan en su contabilidad y/o la relación de miembros que integran los órganos directivos en el ejercicio 2018.
* La relación de los miembros que integraron en el ejercicio de revisión, los órganos directivos a nivel estatal, con todos los requisitos que marca el artículo 257, numeral 1, inciso r), del Reglamento de Fiscalización.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 130, numeral 2 y 257, numeral 1, inciso r), del RF.

1. De la revisión al inventario de activo fijo al 31 de diciembre de 2018; se observó que no contiene la totalidad de datos que marca la normatividad.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* El inventario de activo fijo con la totalidad de los datos señalados en el artículo 72, numeral 1, inciso c) del RF.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en el artículo 72, numeral 1, inciso c), del RF.

**Póliza de Cierre**

1. De la revisión a la información presentada en el SIF, se observó que el sujeto omitió realizar el registro contable de la póliza de cierre del ejercicio ordinario 2018.

Se le solicita presentar en el SIF, lo siguiente:

* La póliza de cierre del ejercicio.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

De conformidad con lo establecido en el artículo 296, numeral 1, del RF, en relación, con el Manual de usuarios Sistema Integral de Fiscalización Versión 4.0 del SIF.

**Ingresos**

**Financiamiento Público**

**Ingresos para Operación Ordinaria**

1. Al verificar las cifras de la cuenta "Financiamiento Público", subcuenta "Ingresos para Operación Ordinaria", contra el acuerdo IEPC/CG03/2018 se observó que omitió registrar correctamente el financiamiento público para operación ordinaria, otorgado por el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del estado de Durango. Como se detalla en el cuadro siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Financiamiento Público Otorgado por el Acuerdo IEPC/CG03/2018** | **Monto Registrado en Contabilidad** | **Monto no Registrado en Contabilidad** |
| Financiamiento público para operación ordinaria local | $ 16,499,717.81  | $ 13,830,150.83  | $ 2,669,566.98 |

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Las modificaciones que procedan en su contabilidad.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 33, numeral 1, inciso i), 39, numeral 3, inciso d), 96, numeral 1 y 255, numeral 2, del RF.

**Gastos**

**Servicios Generales**

1. Se observaron pólizas por concepto del pago de viáticos y pasajes correspondientes al ejercicio 2017, las cuales fueron provisionadas y pagadas en el ejercicio 2018. Los casos en comento, se detallan en el cuadro siguiente:

| **Referencia Contable** | **Número de Cuenta** | **Fecha de Operación** | **Proveedor** | **Concepto del Movimiento** | **Importe** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PN-DR-9/11-07-18 | 5104010002 | 11-07-2018 | AeroserviciosAcor S.A.de C.V | Aeroservicios Acor SA de CV Fact. 1013. | $117,600.00 |
| PN-DR-3/06-09-18 | 5104010002 | 06-09-2018 | AeroserviciosAcor S.A. de C.V | Aeroservicios Acor SA de CV Fact. 1017. | 105,840.00 |
| PN-DR-18/23-11-18 | 5104010002 | 11-07-2018 | Viajes Alvisa SA De CV | Viajes Alvisa SA de CV Forma 63483, 63484 Y 63485. | 32,046.00 |
| **Total** |  |  |  |  |  | **$255,486.00** |

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 17, 18 y 38, del RF.

1. De la revisión a la cuenta “Servicios Generales” varias subcuentas, se observaron facturas de los cuales no se presentó evidencia que permita constatar el objeto partidista del gasto realizado, los casos en comento se detallan a continuación:

| **Subcuenta** | **Referencia Contable** | **Datos Del Comprobante** |
| --- | --- | --- |
| **Fecha** | **Número** | **Proveedor** | **Concepto** | **Importe** |
| Arrendamiento de bienes inmuebles | PN/DR-18/25-06-18 | 25-06-2018 | AAA1DDCB-CCA2-489E-AC1D-89CA2D87DB9E | Miguel Ángel Humaran Vargas | Traslado de la Ciudad de Gómez Palacio a la Ciudad de Durango | $ 32,944.00 |
| PN/DR-14/28-11-18 | 28-11-2018 | FCB747EF-999A-4375-9651-8DF0B4C7B611 | Holdom Comercializadora SA de CV | Renta de vehículo, transportación y alimentación. | 145,367.00 |
| PN/DR-18/26-12-18 | 26-12-2018 | D1F0DA16-D2A7-4CFE-A0B4-4EF1A64D9BC2 | Holdom Comercializadora SA de CV | Servicio De Transporte Terrestre Y Alimentos | 312,988.71 |
| Gasolina | PN/DR-1/05-03-18 | 05-03-2018 | A51 | Magso Construcciones Y Comercios SA de CV | Gasolina Magna | 200,000.00 |
| PN/DR-14/27-03-18 | 27-03-2018 | A18625 | Servicio Aledajo SA de CV | 32011 Magna | 90,000.00 |
| PN/DR-12/20-04-18 | 20-04-2018 | A74 | Magso Construcciones Y Comercios SA de CV | Gasolina Magna | 113,680.00 |
| PN/DR-12/18-05-18 | 18-05-2018 | A99 | Magso Construcciones Y Comercios SA de CV | Gasolina Magna | 146,160.00 |
| PN/DR-14/22-05-18 | 22-05-2018 | 1220d | Desarrollos 6M1A SA De CV | Magna | 146,160.00 |
| PN/DR-8/12-09-18 | 23-02-2017 | CII 11949 | Súper Servicio Dn Alfonso S. de R.L. de C.V. | Magna | 23,019.64 |
| Asesoría y Capacitación | PN/DR-2/02-02-18 | 02-02-2018 | A80 | Grupo Empresarial Rosmi S.A. de C.V. | Asesoría Para Credencialización Fact A80 | 90,000.00 |
| PN/DR-6/15-03-18 | 15-03-2018 | A121 | Grupo Empresarial Rosmi S.A. de C.V. | Asesoría y Capacitación Fact A121 | 127,600.00 |
| PN/DR-11/27-03-18 | 27-03-2018 | A126 | Grupo Empresarial Rosmi S.A. de C.V. | Asesoría y Capacitación en la Captura de Padrón de Militantes Fact A126 | 62,640.00 |
| PN/DR-11/27-03-18 | 27-03-2018 | A127 | Grupo Empresarial Rosmi S.A. de C.V. | Curso de Capacitación Manejo de Windows Fact A127 | 64,960.00 |
| PN/DR-10/20-04-18 | 20-04-2018 | A144 | Grupo Empresarial Rosmi S.A. de C.V. | Curso y Asesoría en Administración y Relaciones Humanas Fact A144 | 64,960.00 |
| Asesoría y Consultoría | PN/DR-24/27-02-18 | 27-02-2018 | A 9 | Roberto Ramón Blancarte Hernández | Servicios informáticos y estadísticos | 69,600.00 |
| **Total** |  |  |  |  |  | **$1,690,079.35** |

Es preciso señalar que esta autoridad electoral tiene como atribución la de vigilar que los recursos de los partidos se apliquen exclusivamente para el cumplimiento de los objetivos de los partidos políticos.

Se solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Las evidencias que justifiquen razonablemente que el objeto del gasto está relacionado con las actividades del partido.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, con fundamento en los artículos 428, numeral 1, inciso e) de la LGIPE, 25, numeral 1, inciso n), de la LGPP, y 127, del RF.

**Materiales y Suministros**

1. De la revisión a la cuenta Materiales y Suministros”, subcuenta “Mantenimiento de Edificios”, se observaron facturas de los cuales no se presentó evidencia que permita constatar el objeto partidista del gasto realizado, los casos en comento se detallan en el **Anexo 1**, del presente oficio.

Cabe señalar que el partido no tiene registrado algún edificio en su contabilidad como parte de su Activo Fijo al cual se le hubiesen hecho los gastos de mantenimiento, instalaciones, mejoras, entre otros.

Aunado a lo anterior el partido omitió presentar el contrato de arrendamiento en el cual señale las condiciones y compromisos de contratación de la renta de algun bie inmueble.

Ahora bien, esta autoridad electoral tiene como atribución la de vigilar que los recursos de los partidos se apliquen exclusivamente para el cumplimiento de los objetivos de los partidos políticos.

Se solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Las evidencias que justifiquen razonablemente que el objeto del gasto está relacionado con las actividades del partido.
* La documentación que acredite la propiedad del bien inmueble al que se le realizaron los gastos señalados en el **Anexo 1**, del presente oficio.
* En su caso, los registros contables del bien inmueble propiedad del partido o de algún Comité local o federal.
* En su caso, el Inventario de Activo Fijo que demuestre el comité propietario del bien inmueble.
* En su caso, el contrato de arrendamiento, así como las modificaciones debidamente requisitado y con la totalidad de las cláusulas contractuales.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.
* Lo anterior, con fundamento en los artículos 428, numeral 1, inciso e), de la LGIPE, 25, numeral 1, inciso n), de la LGPP, 33, numerales 1 y 3, 72, 109 y 127, del RF, en relación con la NIF C-3 y NIC 16.
1. Se localizaron facturas que rebasan las 500 UMA, de las cuales su partido omitió anexar los contratos de prestación de servicios respectivos. Como se detalla en el cuadro siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Proveedor** | **No. de Factura** | **RFC** | **Importe** |
| Operadora Brits, S.A. De C.V. | Fact. 7189 | OBR010723IT7 | $76,900.90 |
| Hotel Gobernador, S.A. De C.V. | Fact. 9269 | HGO911023K84 | 78,631.01 |
| Servicio Aledajo S.A De C.V | Fact. A18625 | SAL120507F26 | 90,000.00 |
| Grupo Empresarial ROSMI S.A. De C.V. | Fact. A96 | GER170822QQ2 | 157,412.00 |
| Fact. A92 | 196,272.00 |
| Fact. A585 | 41,736.80 |
| Fact. A586 | 47,560.00 |
| Fact. 465 | 98,600.00 |
| Magso Construcciones y Comercios S.A. De C.V. | Fact. A132 | MCC170928SB9 | 98,600.00 |
| Comercializadora Rut Kich, S.A De C.V. | Fact. A723 | CRK161202KP2 | 68,444.64 |
| Desarrollos 6m1a S.A De C.V | Fact. 1220D | DSM03111775A | 146,160.00 |
| **Total** |  |  | **$1,100,317.35** |

**Nota:** 500 UMA (en el año 2018 equivalía a $80.60 x 500 = $40,300.00)

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Los contratos correspondientes, en los cuales se establezcan claramente las obligaciones y derechos de ambas partes, el objeto del contrato, tiempo, tipo y condiciones del mismo, importe contratado, formas de pago, penalizaciones y todas las demás condiciones a las que se hubieren comprometido.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en el artículo 261, numeral 3, del RF.

1. Se localizaron facturas que rebasan las 1,500 UMA, de las cuales su partido omitió presentar los avisos de contratación respectivos. Como se detalla en el cuadro siguiente:

| **Proveedor** | **No. de comprobante** | **Fecha**  | **RFC** | **Importe** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Grupo Empresarial ROSMI S.A. De C.V. | Fact. A96 | 17/02/2018 | GER170822QQ2 | $157,412.00 |
| Fact. A92 | 17/02/2018 | 196,272.00 |
| Oscar Jeroslav Cortes Pérez  | Fact. 1,2,3,4,6,7 y 60 | Febrero, Marzo y Octubre 2018 | COPO780601UJ8 | 306,220.00 |
| Magso Construcciones y Comercios S.A. de C.V. | Fact. A132 | 17/07/2018 | MCC170928SB9 | 150,380.00 |
| Desarrollos 6m1a S.A De C.V | Fact. 1220D | 22/05/2018 | DSM03111775A | 146,160.00 |
| **Total** |  |  |  | **$956,444.00** |

**Nota:** 1,500 UMA (en el año 2018 equivalía a $80.60 x 1,500 = $120,900.00)

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* En su caso, los documentos que avale la presentación de los avisos de contratación en tiempo y forma como lo establece la normatividad.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos, 61, numeral 1, inciso f), fracción II, de la LGPP, 261, numeral 1 y 261, bis, numeral 2, inciso b), del RF.

**Sin XML**

1. Se localizaron pólizas contables en las cuales se adjuntó el CFDI correspondiente a diversos gastos, sin embargo, omitió presentar los archivos en formato XML de los mismos. Como se detalla en el **Anexo 2**,del presente oficio**.**

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* El comprobante de los gastos en formato XML, correspondiente a los casos señalados en el **Anexo 2**, del presente oficio.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en el artículo 46, numeral 1, del RF.

**Actividades Específicas**

**Observaciones del gasto**

**Investigación Socioeconómica y Política**

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “Investigación Socioeconómica y Política”, subcuenta “Asesoría y Capacitación”, se observó el registro de erogaciones por concepto de eventos de capacitación; sin embargo, el sujeto obligado no presentó la evidencia documental que exige la normatividad. Como se detalla en el cuadro siguiente:

| **Referencia Contable** | **Descripción de la Póliza** | **Importe** | **Documentación Faltante** |
| --- | --- | --- | --- |
| PN/DR-6/13-12-18 | Investigación: Análisis Sobre la Transparencia y Rendición de Cuentas en Durango Fact 5fb4 | $ 62,398.30 | La investigación o el avance de la investigación realizada. |

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* La póliza con su respectivo soporte documental señalado en la columna "documentación faltante", a nombre del partido y con la totalidad de los requisitos fiscales.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en el artículo 173, numeral 1, inciso b), del RF.

**Tareas Editoriales**

1. De la verificación a la cuenta “Tareas Editoriales” se observó que el sujeto obligado no cumplió con la obligación de editar por lo menos una publicación semestral de carácter teórico y una trimestral de divulgación.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 25, numeral 1, inciso h) de la LGPP, y 185, numeral 1, inciso a), del RF.

1. De la verificación a la balanza de comprobación presentada, se observó que omitió reflejar las cuentas contables relativas al gasto programado y a la contabilidad presupuestal.

El importe programado y los gastos efectuados en el rubro de Actividades Específicas se detallan en el cuadro siguiente:

| **Importe a Ejercer en Actividades Específicas en el 2018** | **Monto de Gastos Reportados Contablemente al** **31-12-2018** | **Importe Reportado en Cuentas Presupuestales** |
| --- | --- | --- |
|
| $824,985.89 | $824,991.63 | $0.00 |

Aunado a lo anterior, se observó que omitió presentar el Estado de Situación Presupuestal del ejercicio 2018 por Actividades Específicas.

Es importante mencionar que debe apegarse en el registro de sus operaciones al Manual General de Contabilidad, a la Guía Contabilizadora y el Catálogo de Cuentas aprobados mediante acuerdos CF/075/2015.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Una integración que contenga el número, nombre y saldo de cada una de las subcuentas que conforman cada rubro del gasto programado.
* En su caso, los movimientos de la contabilidad presupuestal de acuerdo con la clasificación referida en catálogo de cuentas y guía contabilizadora.
* El Estado de Situación Presupuestal del ejercicio 2018 por Actividades Específicas.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 20, numeral 2, 22, numerales 2 y 1, inciso c), fracción III, 24, 33, numerales 1 y 2, así como el 163, numeral 3, del RF.

**Programa Anual de Trabajo**

1. Del análisis al Programa Anual de Trabajo de los Gastos de Actividades Específicas, se observó que no cumple con los requisitos establecidos en el manual de lineamientos para gasto programado. Como se detalla en el
**Anexo 3,** del presente oficio.
* Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:
* Las actas constitutivas de los proyectos mencionados en el **Anexo 3,** del presente oficio con la totalidad de los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Elaboración del Programa Anual de Trabajo del Gasto Programado, incluyendo los señalados con “**X**” en la columna denominada “Dato Faltante”.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 175 y 176, del RF.

1. De la revisión al Programa Anual de Trabajo para Actividades Específicas, se determinó que no coincide con los saldos reportados en la balanza de comprobación consolidada al 31 de diciembre de 2018. Como se detalla en el cuadro siguiente:

| **Cons.** | **Nombre del proyecto** | **Monto Proyecto** | **Monto Según Balanza al** **31-12-2018** | **Diferencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Técnica Discursiva | $100,000.00 | $824,991.63 | $100,008.37 |
| 2 | Comunicación asertiva en el ámbito político | 14,000.00 |
| 3 | "La experiencia no se jubila" | 30,000.00 |
| 4 | Comunicación asertiva en el ámbito político | 14,000.00 |
| 5 | Introducción a las ciencia política | 14,000.00 |
| 6 | Introducción a las ciencia política | 14,000.00 |
| 7 | Marketing Político | 16,500.00 |
| 8 | Debate y Oratoria | 20,000.00 |
| 9 | Debate y Oratoria | 20,000.00 |
| 10 | Jóvenes: El reto de los constituyentes | 50,000.00 |
| 11 | Jóvenes: El reto de los constituyentes | 50,000.00 |
| 12 | Políticas Públicas para los adultos mayores, "situación, actitud y desafíos" | 112,500.00 |
| 13 | Por qué los Jóvenes deben participar en política? | 50,000.00 |
| 14 | Documentos básicos del PRI | 30,000.00 |
| 15 | Documentos básicos del PRI | 30,000.00 |
| 15 | Comunicación y Liderazgo | 80,000.00 |
| 16 | Motivación, plan de vida y carrera política | 80,000.00 |
| 17 | Formación para Jóvenes | 100,000.00 |
| 18 | Técnica Discursiva | 100,000.00 |
|  | **Total** | **$925,000.00** | **$824,991.63** | **$100,008.37** |

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Indicar el motivo por el cual existe una diferencia entre los montos reportados en su “Programa Anual de Trabajo para la Actividades Específicas” contra el “Saldo reflejado en la balanza de comprobación consolidada al 31 de diciembre de 2018”, observado en el cuadro que antecede.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 39, numeral 3, inciso c), 165, numeral 5 y 172 del RF.

**Capacitación, Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres**

1. De la verificación a la balanza de comprobación presentada, se observó que omitió reflejar las cuentas contables relativas al gasto programado y a la contabilidad presupuestal.

El importe programado y los gastos efectuados en el rubro de Capacitación, Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres se detallan en el cuadro siguiente:

| **Importe a Ejercer en Capacitación, Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres en el 2018** | **Monto de Gastos Reportados Contablemente al** **31-12-2018** | **Importe Reportado en Cuentas Presupuestales** |
| --- | --- | --- |
|
| $494,991.53 | $494,991.53 | $0.00 |

Aunado a lo anterior, se observó que omitió presentar el Estado de Situación Presupuestal del ejercicio 2018 por Capacitación, Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres.

Es importante mencionar que debe apegarse en el registro de sus operaciones al Manual General de Contabilidad, a la Guía Contabilizadora y el Catálogo de Cuentas aprobados mediante acuerdos CF/075/2015.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Una integración que contenga el número, nombre y saldo de cada una de las subcuentas que conforman cada rubro del gasto programado.
* En su caso, los movimientos de la contabilidad presupuestal de acuerdo con la clasificación referida en catálogo de cuentas y guía contabilizadora.
* El Estado de Situación Presupuestal del ejercicio 2018 por Capacitación, Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 20, numeral 2, 22, numerales 2 y 1, inciso c), fracción III, 24, 33, numerales 1 y 2, así como el 163, numeral 3, del RF.

**Programa Anual de Trabajo**

1. Del análisis al Programa Anual de Trabajo de los Gastos para la Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres, se observó que no cumple con los requisitos establecidos en el manual de lineamientos para gasto programado. Como se detalla en el **Anexo 4,** del presente oficio.
* Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:
* Las actas constitutivas de los proyectos mencionados en el **Anexo 4,** del presente oficio con la totalidad de los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Elaboración del Programa Anual de Trabajo del Gasto Programado, incluyendo los señalados con “**X**” en la columna denominada “Dato Faltante”.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 175 y 176, del RF.

1. De la revisión al Programa Anual de Trabajo para la Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres, se determinó que no coincide con los saldos reportados en la balanza de comprobación consolidada al 31 de diciembre de 2018. Como se detalla en el cuadro siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cons.** | **Nombre del proyecto** | **Monto Proyecto** | **Monto Según Balanza al** **31-12-2018** | **Diferencia** |
| 1 | Mujer es éxito | $30,000 | $494,991.53 | $10,008.47 |
| 2 | Liderazgo político de la mujer | 45,000 |
| 3 | Formación política para mujeres | 45,000 |
| 4 | Curso Taller, desarrollo, ejecución y análisis de políticas públicas para la mujer moderna. | 17,500 |
| 5 | Desarrollo de habilidades para la práctica política | 90,000 |
| 6 | Mujer indígena , conferencia modalidad | 105,000 |
| 7 | Género y política | 120,000 |
| 8 | Políticas publicas contra la violencia de la mujer | 17,500 |
| 9 | Curso - Taller hacia la igualdad de oportunidades entre hombres y mujeres | 17,500 |
| 10 | Empoderamiento de la mujer campesina | 17,500 |
|  | **Total** | **$505,000.00** | **$494,991.53** | **$10,008.47** |

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Indicar el motivo por el cual existe una diferencia entre los montos reportados en su “Programa Anual de Trabajo para la Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres” contra el “Saldo reflejado en la balanza de comprobación consolidada al 31 de diciembre de 2018”, observado en el cuadro que antecede.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 39, numeral 3, inciso c), 165, numeral 5 y 172 del RF.

**Cuentas de balance**

**Bancos**

1. De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se identificaron dos cuentas bancarias, sin embargo, se observó que omitió presentar los estados de cuenta, las conciliaciones bancarias, así como la evidencia de la cancelación como se detallan a continuación:

| **Institución Financiera**  | **Cuenta Clabe** | **Número de Cuenta** | **Nomenclatura de la Cuenta** | **Documentación Faltante** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Estados de Cuenta** | **Conciliaciones Bancarias** | **Cancelación Cuenta Bancaria** |
| Banco Mercantil del Norte, S.A. | 072190001840702434 | 184070243 | CBAM | Enero a Diciembre | Enero a Diciembre 2018 | X |
| BBVA Bancomer, S.A. | 012180001114337330 | 111433733 | CBCEE-OP.O | ------ | Enero 2018 | ----- |

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Los estados de cuenta y conciliaciones bancarias correspondientes a los meses señalados en las columna denominada “Documentación Faltante” del cuadro que antecede.
* La evidencia de la cancelación de la cuenta bancaria 184070243 del Banco Mercantil del Norte, S.A., emitida por la institución bancaria correspondiente.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 54, numerales 1, 4 y 5, y 102, numeral 3, 257, numeral 1, inciso h), del RF.

**Activo Fijo**

1. Se constató que el sujeto obligado realizó bajas de activos fijos, sin embargo, omitió presentar los escritos en los que informa a la Comisión de Fiscalización sobre dichas bajas. Como se detalla en el cuadro siguiente:

| **Referencia contable** | **Descripción de la póliza** | **Importe** |
| --- | --- | --- |
| PN/IG-2/7-12-18 | Venta de activo fijo Chevrolet Silverado | $ 159,000.00 |

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* El o los escritos en los que se le informe a la Comisión de Fiscalización sobre las bajas de activos fijos.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en el artículo 75, numeral 1, del RF.

**Cuentas por Cobrar**

De la revisión a los saldos registrados en los auxiliares contables de las diversas subcuentas que integran el saldo de “Cuentas por Cobrar” y “Anticipo a Proveedores”, reflejados en las balanzas de comprobación, se realizaron las siguientes tareas:

I) Se llevó a cabo la integración del saldo reportado por el sujeto obligado al 31 de diciembre de 2018, identificando además del saldo inicial, todos aquellos registros de cargo y abono realizados en el citado ejercicio, observándose las cifras siguientes:

| **Cuenta Contable** | **Concepto** | **Saldo inicial** **01-01-2018****Cifras Finales****Dictaminadas en el Ejercicio 2017** | **Movimientos en 2018:** | **Saldo al****31-12-2018****Antes de Ajustes de Auditoría** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Generación de Obligaciones en el Ejercicio 2018** **(Cargos)** | **Pago de Obligaciones en el Ejercicio 2018****(Abonos)** |
| **(A)** | **(B)** | **(C)** | **D=(A+B-C)** |
| 1-1-04-01-0000 | Deudores Diversos | $623.07 | $0.00 | $0.00 | $623.07 |
| 1-1-04-04-0000 | Subsidio al Empleo | 187,093.28 | 60,168.49 | 0.00 | 247,261.77 |
| 1-1-06-00-0000 | Anticipo a Proveedores | 9,329.00 | 487,137.00 | 483,580.00 | 12,886.00 |
| **Total** | **$197,045.35** | **$547,305.49** | **$483,580.00** | **$260,770.84** |

II) La integración de los saldos, señalados en el cuadro que antecede, se detallan en las columnas (**A**+**B**+**C**+**D**+**E**+**F**+**G**+**H**), “**I”**, (**J**+**K**+**L**+**M**+**N**+**Ñ**+**O**+**P**+**Q**), y “**AB”**, del **Anexo 5,** del presente oficio.

III) Se verificó que el saldo inicial del ejercicio 2018 coincidiera con el saldo final del ejercicio 2017, columnas (**A**+**B**+**C**+**D**), del **Anexo 5**, del presente oficio.

IV) Asimismo, se identificaron todas aquellas partidas que fueron sancionadas en 2018 y ejercicios anteriores. Columna (**E**+**F**+**G**+**H**),del **Anexo 5,** del presente oficio.

V) Se identificaron los adeudos generados en el ejercicio 2018, con antigüedad menor a un año. Columna “**I**”, del **Anexo 5**, del presente oficio.

VI) Se identificaron las recuperaciones o comprobaciones presentadas en el periodo sujeto de revisión. Columnas (**J**+**K**+**L**+**M**+**N**+**Ñ**+**O**+**P**+**Q**), del **Anexo 5**, del presente oficio.

VII) Se identificó el saldo final pendiente de comprobar al 31 de diciembre de 2018. Columna “**AB”**, del **Anexo 5**, del presente oficio.

Ahora bien, con la finalidad de verificar la comprobación de gastos o las recuperaciones de adeudos de las cuentas: “cuentas por cobrar”, realizadas durante el periodo sujeto de revisión, se requirió presentar a través del SIF lo siguiente:

- La relación detallada de las “cuentas por cobrar”, identificando en cada una, nombre del deudor, importe, fecha de vencimiento y tipo de deuda, así como la antigüedad de las partidas.

- Las pólizas y documentación, correspondiente a los movimientos del periodo de enero a diciembre de 2018 que soportan los adeudos, debidamente autorizados por la persona designada por el sujeto obligado, con la firma y nombre de quien recibió el efectivo o el bien, así como de las recuperaciones o comprobación de gastos en el periodo objeto de revisión.

Derivado de los saldos señalados en el cuadro que antecede se determinó lo que se detalla a continuación:

**Saldos con antigüedad mayor a un año generados en 2016 y 2017 (no sancionados)**

1. Por lo que corresponde a los saldos generados en 2016 y 2017, identificados con las letras **“T” y “U”,** en el **Anexo 5**,del presente oficio, por un monto de $197,045.35, corresponden a saldos que el sujeto obligado reportó al 31 de diciembre de 2018 y que una vez aplicadas las comprobaciones o recuperaciones efectuadas en el ejercicio, presentan una antigüedad mayor a un año, como se indica a continuación:

| **Cuenta Contable** | **Concepto** | **Saldos Generados en 2016 y 2017** **Cifras Finales del Ejercicio 2017****Dictaminadas** **por la UTF**  | **Pago de Saldos Generados en 2016 Y 2017** | **Saldo al****31-12-2018****Antes de Ajustes de Auditoría**  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(A)** | **(B)** | **C = (A-B)** |
| 1-1-04-01-0000 | Deudores Diversos  | $623.07 | $0.00 | $623.07 |
| 1-1-04-04-0000 | Subsidio al Empleo | 187,093.28 | 0.00 | 187,093.28 |
| 1-1-06-00-0000 | Anticipo a Proveedores | 9,329.00 | 0.00 | 9,329.00 |
| **Total** | **$197,045.35** | **$0.00** | **$197,045.35** |

La integración de los saldos, señalados en el cuadro que antecede, se detalla en las columnas (**C**+**D**), (**L**+**M**), (**T**+**U**), del **Anexo 5**, del presente oficio.

Asimismo, la normativa indica que los sujetos obligados deben presentar una integración de los saldos señalando, los nombres, las fechas, los importes y la antigüedad de las partidas, así como la documentación que acredita la existencia de alguna excepción legal que justifique la permanencia de la cuenta.

Adicionalmente El 18 de febrero de 2019 el Consejo General del INE aprobó mediante acuerdo **INE/CG64/2019** el Dictamen Consolidado del Informe Anual del ejercicio 2017, en dicho documento se estableció un plazo máximo de seis meses contados a partir de la fecha de su aprobación, respecto a saldos en “cuentas por cobrar” y “anticipo a proveedores” con antigüedad mayor a un año originados en los ejercicios ordinarios 2014, 2016 y 2017.

Ahora bien, dando seguimiento a lo aprobado por el Consejo General, se le hace el atento recordatorio que el plazo para la debida comprobación de los saldos con antigüedad mayor a un año generados en 2014, 2015, 2016 y 2017, por un monto de $197,045.35 fenece el 18 de agosto de 2019, en consecuencia, se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* La integración de saldos en los rubros de “Cuentas por Cobrar”, “Anticipo a Proveedores” o cualquier otra de naturaleza análoga, la cual señale los nombres, las fechas, los importes y la antigüedad de los mismos.
* En caso que el sujeto obligado cuente con los elementos de prueba suficientes respecto de los saldos con antigüedad mayor a un año, que fueron objeto de sanción, se le solicita que presente la documentación que acredite dicha sanción.
* La documentación que ampare las acciones legales llevadas a cabo, tendentes a documentar la imposibilidad práctica del cobro o recuperación de los saldos de cuentas por cobrar, con la finalidad de transparentar el origen y destino de los recursos y la documentación que acredite la existencia de alguna excepción legal.
* En caso de existir comprobaciones de cuentas por cobrar que presenten documentación de 2018 y que correspondan a justificaciones de adeudos de ejercicios anteriores, deberá presentar la respectiva documentación soporte, en las cuales se indique con toda precisión a qué periodo corresponden, anexando la póliza que les dio origen.
* En su caso, la documentación que ampare las excepciones legales que justifiquen la permanencia de los saldos de las cuentas por cobrar señaladas.
* La evidencia documental que acredite la recuperación o comprobación de las cuentas en comento, con posterioridad al cierre del ejercicio en revisión, identificando la póliza de registro correspondiente en el SIF.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 33, numeral 1, inciso i), 37, numerales 1 y 3, 39, numeral 6, 65, 66, 67 y 68, del RF, en relación con la NIF C-3, párrafos 2 y 3.

**Saldos con antigüedad menor a un año generados en 2018, (no sancionados)**

1. Por lo que corresponde a saldos generados en 2018, con antigüedad menor a un año, identificados con la letra **“AA”** en el **Anexo 5**, del presente oficio por un monto de $63,725.49, corresponden a saldos que el sujeto obligado reportó al 31 de diciembre de 2018, y que una vez aplicadas las comprobaciones o recuperaciones efectuadas, presentan una antigüedad menor a un año, como se indica a continuación:

| **Cuenta Contable** | **Concepto** | **Saldos Generados en el Ejercicio 2018** | **Recuperación y Comprobación de Saldos Generados en el Ejercicio 2018** | **Saldo al****31-12-2018****Antes de Ajustes de Auditoría**  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(A)** | **(B)** | **C = (A - B)** |
| 1-1-04-04-0000 | Subsidio al Empleo | $ 60,168.49 | $ 0.00 | $ 60,168.49 |
| 1-1-06-00-0000 | Anticipo a Proveedores | 487,137.00 | 483,580.00 | 3,557.00 |
| **Total** | **$547,305.49** | **$483,580.00** | **$63,725.49** |

La integración de los saldos, señalados en el cuadro que antecede, se detalla en las columnas “**I**”, “**Q**” y “**AA**”, del **Anexo 5**, del presente oficio.

Procede señalar que de conformidad con el artículo 67, numeral 1, del RF, si al cierre de un ejercicio un partido presenta en su contabilidad saldos positivos en las cuentas por cobrar, tales como “Cuentas por Cobrar”, “Anticipo a Proveedores” o cualquier otra de naturaleza análoga, y al cierre del ejercicio siguiente (2019) los mismos gastos continúan sin haberse comprobado, éstos serán considerados como gastos no comprobados, salvo que el partido informe oportunamente de la existencia de alguna excepción legal.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 65, 66, 67 y 68, del RF, en relación con la NIF C-3, párrafos 2 y 3.

**Cuentas por Pagar**

De la revisión a los saldos registrados en los auxiliares contables de las diversas subcuentas que integran el saldo de “Proveedores”, “Cuentas por Pagar” o, cualquier otra de naturaleza análoga, reflejados en las balanzas de comprobación, se realizaron las tareas siguientes:

I) Se llevó a cabo la integración del saldo reportado por el sujeto obligado al 31 de diciembre de 2018, identificando además del saldo inicial, todos aquellos registros de cargo y abono realizados en el citado ejercicio, observándose las siguientes cifras:

| **Cuenta Contable** | **Concepto** | **Saldo inicial** **01-01-2018****Cifras Finales****Dictaminadas en el Ejercicio 2017** | **Movimientos en 2018:** | **Saldo al****31-12-2018****Antes de Ajustes de Auditoría** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Generación de Obligaciones en el Ejercicio 2018** **(Abonos)** | **Pago de Obligaciones en el Ejercicio 2018****(Cargos)** |
| **(A)** | **(B)** | **(C)** | **D=(A+B-C)** |
| 2-1-01-00-0000 | Proveedores  | $ 1,454,102.36 | $ 11,946,645.92 | $ 13,198,379.81 | $ 202,368.47 |
| 2-1-02-02-0000 | Cuentas por Pagar  | 3,942.00 | 0.00 | 3,942.00 | 0.00 |
| **Total** | **$1,458,044.36** | **$11,946,645.92** | **$13,202,321.81** | **$202,368.47** |

La integración de los saldos, señalados en el cuadro que antecede, se detalla en el **Anexo** **6**, del presente oficio.

II) Se identificaron todas aquellas partidas del 2017 y ejercicios anteriores que no han sido sancionadas, columnas “**A+B+C+D**” del **Anexo 6**,del presente oficio.

III) Asimismo, se identificaron todas aquellas partidas que fueron sancionadas en 2017 y ejercicios anteriores, columnas “**E+F+G+H**”, del **Anexo** **6**,del presente oficio.

IV) Se identificaron las obligaciones generadas en el ejercicio 2018, columna “**I**”, del **Anexo** **6**,del presente oficio.

V) La aplicación de las disminuciones y pagos presentados en el periodo sujeto de revisión, se reflejan en las columnas, “**J**”, “**K**”, “**L**”, “**M**”, “**N**”, “**Ñ**”, “**O**”, “**P**” y “**Q**”, del **Anexo** **6**,del presente oficio.

VI) El saldo final pendiente por pagar, se reflejan en las columnas “**R”** a la “**AA”**, del **Anexo** **6**,del presente oficio.

Ahora bien, con la finalidad de verificar los pagos y liquidación de adeudos de las cuentas: “proveedores” y “acreedores diversos”, se requirió presentar a través del SIF lo siguiente:

˗ La relación detallada de las “cuentas por pagar”, identificando en cada una, nombre de los proveedores y acreedores diversos, importe y tipo de deuda, así como la antigüedad de las partidas.

˗ Las pólizas y documentación en original, correspondiente a los movimientos del periodo de enero a diciembre de 2018 que soportan las obligaciones, debidamente autorizados por la persona designada por el partido, con la firma y nombre de quien recibió el efectivo o el bien, así como los pagos y liquidaciones de los gastos en el periodo objeto de revisión.

**Saldos con antigüedad mayor a un año generados en 2016 y 2017 (no sancionados)**

1. Por lo que corresponde a los saldos generados en 2016 y 2017, identificados con las letras (**S**+**T**+**U**) en el **Anexo 6**, del presente oficio por, por $30,592.86, corresponden a saldos que el sujeto obligado reportó al 31 de diciembre de 2018, y que una vez aplicados los pagos efectuados, presentan una antigüedad mayor a un año, como se indica a continuación:

| **Cuenta Contable** | **Concepto** | **Saldos Generados en 2016 Y 2017****Cifras Finales del Ejercicio 2017****Dictaminadas** **por la UTF**  | **Pago de Saldos Generados en** **2014, 2016 y 2017** | **Saldo al****31-12-2018****Antes de Ajustes de Auditoría**  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(A)** | **(B)** | **C=(A - B)** |
| 2-1-01-00-0000 | Proveedores  | $1,454,102.36 | $1,423,509.50 | $30,592.86 |
| 2-1-02-03-0000 | Acreedores Diversos  | 3,942.00 | 3,942.00 | 0.00 |
| **Total** | **$1,458,044.36** | **$1,427,451.50** | **$30,592.86** |

La integración de los saldos, señalados en el cuadro que antecede, se detalla en las columnas (**A**+**B**+**C**+**D**), (**J**+**K**+**L**+**M**), (**R**+**S**+**T**+**U**), del **Anexo 6**, del presente oficio.

Asimismo, la normativa indica que los sujetos obligados deben presentar una integración de los saldos con antigüedad mayor a un año, señalando los nombres, las fechas, el plazo de vencimiento, la referencia contable, los importes y la antigüedad de las partidas, así como, en su caso, la documentación que acredite la existencia de alguna excepción legal.

Adicionalmente, el 18 de febrero de 2019 el Consejo General del INE aprobó mediante acuerdo **INE/CG64/2019** el Dictamen Consolidado del Informe Anual del ejercicio 2017, en dicho documento se estableció un plazo máximo de seis meses contados a partir de la fecha de su aprobación, respecto a saldos en “Pasivos” y “Cuentas por Pagar” con antigüedad mayor a un año originados en los ejercicios ordinarios 2014, 2016 y 2017.

Ahora bien, dando seguimiento a lo aprobado por el Consejo General, se le hace el atento recordatorio que el plazo para la debida comprobación de los saldos con antigüedad mayor generados en 2014, 2016 y 2017, por un monto de $30,592.86 fenece el 18 de agosto de 2019, en consecuencia, se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* La integración de saldos en los rubros de “Proveedores” y “Cuentas por Pagar”, la cual señale los nombres, las fechas, el plazo de vencimiento, la referencia contable, los importes y la antigüedad de los mismos.
* En caso que el sujeto obligado cuente con los elementos de prueba suficientes respecto de los saldos con antigüedad mayor a un año y que fueron objeto de sanción, se le solicita que presente la documentación que acredite dicha sanción.
* La documentación que ampare las acciones legales llevadas a cabo, tendentes a documentar la imposibilidad práctica del pago de pasivos, con la finalidad de transparentar el origen y destino de los recursos y la documentación que acredite la existencia de alguna excepción legal.
* En caso de existir comprobaciones de cuentas por pagar que presenten documentación de 2018 y que corresponden a justificaciones de adeudos de ejercicios anteriores, deberá proporcionar la respectiva documentación soporte, en la cual se indique con toda precisión a qué periodo corresponden, anexando la póliza que les dio origen.
* En su caso, la documentación que ampare las excepciones legales que justifiquen la permanencia de los saldos de las cuentas por pagar señaladas.
* La evidencia documental que acredite los pagos de los pasivos liquidados, con posterioridad al cierre del ejercicio en revisión, identificando la póliza de registro correspondiente en el SIF.
* Las aclaraciones que en su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 80, 81, 84, numeral 1, inciso a) y 121, numeral 1, del RF.

**Saldos generados en 2018, con antigüedad menor a un año**

1. Por lo que se refiere a los saldos generados en 2018, con antigüedad menor a un año, señalados en la columna “**AA**” del **Anexo 6**,del presente oficio por $171,775.61, se observó que en el ejercicio de 2018 presentaron movimientos de cargos y abonos. Dichos saldos se integran de la siguiente manera:

| **Cuenta Contable** | **Concepto** | **Saldos Generados en 2018** | **Pagos de Saldos Generados en 2018** | **Saldo al****31-12-2018****Antes de Ajustes** **de Auditoría**  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(A)** | **(B)** | **C = (A - B)** |
| 2-1-01-00-0000 | Proveedores  | $11,946,645.92 | $11,774,870.31 | $171,775.61 |

La integración de los saldos, señalados en el cuadro que antecede, se detalla en las columnas **“I”**, **“Q”** y “**AA”** del **Anexo 6**, del presente oficio.

Respecto del total de los saldos en la cuenta contable de "Proveedores" y “Acreedores Diversos”, con cifras al 31 de diciembre de 2017, procede señalar que si al cierre del ejercicio siguiente (2019) continúan y no se encuentran debidamente soportados, serán objeto de sanción; en consecuencia, a efecto de no incurrir en el supuesto previsto en la normatividad, el sujeto obligado deberá proceder a la liquidación de dichas cuentas durante el ejercicio de 2018 y comprobar el origen del pasivo, salvo que se informe en su oportunidad de la existencia de alguna excepción legal.

Por otra parte, el sujeto obligado debe considerar lo establecido en el artículo 121, numeral 1, del RF, en relación a que en ningún caso y bajo ninguna circunstancia las personas a las que se refiere el numeral 1, inciso i), del artículo 25 de la LGPP, podrán realizar condonaciones de deuda o bonificaciones.

Por lo anterior, esta autoridad en el marco de la revisión del Informe Anual del ejercicio 2018, llevará a cabo todos los procedimientos necesarios con la finalidad de constatar que el partido se apegó a lo dispuesto en la normatividad aplicable.

**Registro Nacional de Proveedores**

1. Del análisis a la documentación presentada en el SIF, se observaron facturas que rebasan las 1,500 UMA (en el año 2018 equivalía a $80.60 x 1,500 = $120,900.00), de cuyos proveedores se encuentran con el estatus de “no Registrado en RNP” o “Cancelación por no Refrendo” en el Registro Nacional de Proveedores. Como se detalla en el cuadro siguiente:

| **Proveedor** | **RFC** | **Importe** | **RNP** |
| --- | --- | --- | --- |
| Operadora GAMCAM, S.A. DE C.V. | OGA060406231 | $150,000.01 | No registrado en RNP, no se encontró registro. |
| Desarrollos 6M1A SA DE CV | BAHR720607RQ1 | 292,320.00  | Cancelación por no Refrendo a partir del 01/03/2018. |
| Hotel Gobernador S.A De C.V. | DSM03111775A | 192,327.02  | Cancelación por no Refrendo a partir del 07/05/2018. |
| Roberto Ramón Blancarte Hernández | OGA060406231 | 278,400.00  | Cancelación por no Refrendo a partir del 01/03/2018. |
| **Total** | **$913,047.03** |  |

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 82, numeral 2 y 356, numeral 1 y 2 del RF.

**Impuestos por Pagar**

De la revisión a los registros contables de diversas subcuentas que integran el rubro de “Impuestos por Pagar” al 31 de diciembre de 2018, una vez analizada la documentación soporte de las retenciones de impuestos y enteros, se determinaron los siguientes saldos:

| **Cuenta Contable** | **Nombre de la Cuenta Contable**  | **Saldo inicial** **01-01-2018****Cifras finales****Identificadas** **en el** **Dictamen 2017** | **Movimientos en 2018:** | **Saldo al****31-12-2018****Antes de Ajustes de Auditoría** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Generación de Obligaciones en el Ejercicio 2018****(Abonos)** | **Amortización de Obligaciones en 2018** **(Cargos)** |
| **(A)** | **(B)** | **(C)** | **D=(A+B-C)** |
| 2-1-03-01-0000 | ISR Retenido por Servicios Profesionales | -$ 37.70 | $ 3,667.22 | $ 0.00 | $ 3,629.52 |
| 2-1-03-02-0000 | ISR Retenido por Sueldos y Salarios | 13,353.00 | 54,787.30 | 0.00 | 68,140.30 |
| 2-1-03-03-0000 | ISR Retenido por Asimilados a Sueldos | -13,023.32 | 518,615.70 | 185,670.16 | 319,922.22 |
| **Total ISR** | **$291.98** | **$577,070.22** | **$185,670.16** | **$391,692.04** |
| 2-1-03-05-0000 | IVA Retenido por Servicios Profesionales | -52.29 | 290.88 | 0.00 | 238.59 |
| 2-1-03-07-0000 | IVA Retenido por Arrendamiento | 8,928.57 | 0.00 | 0.00 | 8,928.57 |
| **Total IVA** | **$8,876.28** | **$290.88** | **$0.00** | **$9,167.16** |
| 2-1-03-08-0000 | IMSS | 18,825.35 | 21,818.66 | 23,776.19 | 16,867.82 |
| 2-1-03-09-0000 | INFONAVIT | 33,935.19 | 21,833.85 | 4,371.80 | 51.397.24 |
| **Total** |  | **$61,928.80** | **$621,013.61** | **$213,818.15** | **$469,124.26** |

La integración de los saldos, señalados en el cuadro que antecede, se detalla en el **Anexo 7**, del presente oficio.

Derivado de los saldos señalados en el cuadro que antecede se determinó lo que se detalla a continuación:

**Saldos con antigüedad mayor a un año generados en 2014, 2016 y 2017 (no sancionados)**

1. Por lo que corresponde a saldos generados en 2014, 2016 y 2017, identificados con la letra “**G**”, en el **Anexo 7**, del presente oficio por $69,085.64, corresponden a obligaciones fiscales que el sujeto obligado reportó al 31 de diciembre de 2018, y que una vez aplicadas sus disminuciones, presentan una antigüedad mayor a un año, como se indica a continuación:

| **No. de Cuenta Contable**  | **Nombre de la Cuenta Contable**  | **Obligaciones Fiscales Generadas en 2014, 2016 y 2017****Cifras Finales del Ejercicio 2017****Dictaminadas** **por la UTF**  | **Pago de Obligaciones Fiscales Generadas en 2014, 2016 y 2017**  | **Saldo al****31-12-2018****Antes de Ajustes de Auditoría**  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(A)** | **(D)** | **G=(A-D)** |
| 2-1-03-01-0000 | ISR Retenido por Servicios Profesionales | -$37.70 | $0.00 | -$37.70 |
| 2-1-03-02-0000 | ISR Retenido por Sueldos y Salarios | 13,353.00 | 0.00 | 13,353.00 |
| 2-1-03-03-0000 | ISR Retenido por Asimilados a Sueldos | -13,023.32 | -13,023.32 | 0.00 |
|  | **Total ISR**  | **$291.98** | **-$13,023.32** | **$13,315.30** |
| 2-1-03-05-0000 | IVA Retenido por Servicios Profesionales | -$52.29 | $0.00 | -$52.29 |
| 2-1-03-07-0000 | IVA Retenido por Arrendamiento | 8,928.57 | 0.00 | 8,928.57 |
|  | **Total IVA** | **$8,876.28** | **$0.00** | **$8,876.28** |
| 2-1-03-08-0000 | IMSS | 18,825.35 | 1,494.68 | 17,330.67 |
| 2-1-03-09-0000 | INFONAVIT | 33,935.19 | 4,371.80 | 29,563.39 |
|  | **Total IMSS e INFONAVIT** | **$52,760.54** | **$5,866.48** | **$46,894.06** |
|  | **Total** | **$61,928.80** | **-$7,156.84** | **$69,85.64** |

La integración de los saldos, señalados en el cuadro que antecede, se detalla en la columna “**G**” del **Anexo 7**, del presente oficio.

Asimismo, la normativa indica que los sujetos obligados deben presentar una integración de los saldos con antigüedad mayor a un año, señalando los nombres, las fechas, el plazo de vencimiento, la referencia contable, los importes y la antigüedad de las partidas, así como, en su caso, la documentación que acredite la existencia de alguna excepción legal.

Adicionalmente El 18 de febrero de 2019 el Consejo General del INE aprobó mediante acuerdo **INE/CG64/2019** el Dictamen Consolidado del Informe Anual del ejercicio 2017, en dicho documento se estableció un plazo máximo de seis meses contados a partir de la fecha de su aprobación, respecto a saldos en “Impuestos por Pagar” con antigüedad mayor a un año originados en los ejercicios ordinarios 2014, 2016 y 2017.

Ahora bien, dando seguimiento a lo aprobado por el Consejo General, se le hace el atento recordatorio que el plazo para la debida comprobación de los saldos con antigüedad mayor generados en 2014, 2016 y 2017, por un monto de $69,085.64 fenece el 18 de agosto de 2019.

En consecuencia, se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* La copia de cheque nominativo, o transferencia bancaria; mediante la cual se pueda verificar los pagos de las contribuciones.
* La información de pago de contribuciones por internet, mediante la cual se pueda constatar el pago de las obligaciones fiscales detalladas en el cuadro que antecede
* Las aclaraciones que a su derecho convenga.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los articulas 199, numeral 1, incisos c), d) y e), de la LGIPE, 25, numeral 1, inciso i), de la LGPP, 80, 81, 84, 85, 87, numerales 4 y 5, 121 numeral 1 y 296, numeral 1, del RF.

**Saldos con antigüedad menor a un año generados en 2018, (no sancionados)**

1. Por lo que se refiere a los saldos generados en 2018, con antigüedad menor a un año, señalados en la columna **(I)** del **Anexo 7**, del presente oficio por $400,038.62, se observó que en el ejercicio de 2018 presentaron movimientos de cargos y abonos. Dichos saldos se integran de la siguiente manera

| **No. de Cuenta Contable**  | **Nombre de la Cuenta Contable**  | **Obligaciones Fiscales Generadas en 2018****Con Antigüedad Menor a un Año**  | **Pago de Obligaciones Fiscales Generadas en 2018** | **Saldo al****31-12-2018****Antes de Ajustes de Auditoría**  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(A)** | **(B)** | **C=(A-B)** |
| 2-1-03-01-0000 | ISR Retenido por Servicios Profesionales | $3,667.22 | $0.00 | $3,667.22 |
| 2-1-03-02-0000 | ISR Retenido por Sueldos y Salarios | 54,787.30 | 0.00 | 54,787.30 |
| 2-1-03-03-0000 | ISR Retenido por Asimilados a Sueldos | 518,615.70 | 198,693.48 | 319,922.22 |
|  | **Total ISR**  | **$577,070.22** | **$198,693.48** | **$378,376.74** |
| 2-1-03-05-0000 | IVA Retenido por Servicios Profesionales | $290.88 | $0.00 | $290.88 |
| 2-1-03-07-0000 | IVA Retenido por Arrendamiento | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | **Total IVA** | **$290.88** | **$0.00** | **$290.88** |
| 2-1-03-08-0000 | IMSS | 21,818.66 | 22,281.51 | -462.85 |
| 2-1-03-09-0000 | INFONAVIT | 21,833.85 | 0.00 | 21,833.85 |
|  | **Total IMSS e INFONAVIT** | **$43,652.51** | **$22,281.51** | **$21,371.00** |
|  | **Total** | **$621,013.61** | **$220,974.99** | **$400,038.62** |

La integración de los saldos, señalados en el cuadro que antecede, se detalla en la columna “**I**” del **Anexo 7**, del presente oficio.

Respecto del total de los saldos de las cuentas contables de "ISR" e "IVA", con cifras al 31 de diciembre de 2018, procede señalar que si al cierre del ejercicio siguiente (2019) continúan y no se encuentran debidamente soportados, serán objeto de sanción; en consecuencia, a efecto de no incurrir en el supuesto previsto en la normatividad, el sujeto obligado deberá proceder a la liquidación de dichas cuentas durante el ejercicio de 2019 y comprobar el origen de la obligación fiscal.

Por otra parte, el sujeto obligado debe considerar lo establecido en el artículo 121, numeral 1, del RF, en relación a que en ningún caso y bajo ninguna circunstancia las personas a las que se refiere el numeral 1, inciso i), del artículo 25 de la LGPP, podrán realizar condonaciones de deuda o bonificaciones.

En consecuencia, en el marco de la revisión del Informe Anual del ejercicio 2019, esta autoridad llevará a cabo todos los procedimientos necesarios con la finalidad de constatar que el partido se apegó a lo dispuesto en la normatividad aplicable.

**Registro de sanciones**

1. De la verificación a la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2018, se observó que el sujeto obligado, omitió realizar el registro contable del pasivo por concepto de las multas impuestas por el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del estado de Durango en la cuenta “Multas y sanciones”, de conformidad con lo establecido en la normativa.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Indique el motivo por el cual no realizó el registro de las sanciones impuestas por el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del estado de Durango.
* Las correcciones que procedan a sus registros contables, en las cuentas de pasivos, respecto a las multas impugnadas, resueltas por el tribunal, así como las no impugnadas.
* Las correcciones que procedan a sus registros contables, en las cuentas de orden, respecto a las multas impugnadas, pendientes de ser resueltas por el tribunal.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos, 33, 38, 86 y 296 numeral 1, del RF.

**Sistema Integral de Fiscalización**

**Avisos de contratación**

1. De la revisión a la información presentada en el SIF, se detectó que el sujeto obligado presentó avisos de contratación que fueron informados de forma extemporánea, al exceder el plazo de los tres días posteriores establecido en la normatividad. Como se detalla en el **Anexo 8**, del presente oficio**.**

Se le solicita presentar en el SIF:

* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 261 y 261 Bis, numeral 1, del RF.

**Registro de Operaciones Fuera de Tiempo**

1. De la revisión al SIF, se observó que el sujeto obligado registró operaciones contables que excedieron los tres días posteriores a su realización, como se muestra en el **Anexo 9**, del presente oficio.

En consecuencia, se solicita presentar lo siguiente:

* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 38, numerales 1 y 5 y 296, numeral 1 del RF.

**Traspaso de Saldos**

1. De la revisión a la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2018, se observó que el sujeto obligado no realizó los traspasos de saldos correspondientes a la campaña del Proceso Electoral Ordinario 2017-2018, a la contabilidad de operación ordinaria.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Las correcciones que procedan a su contabilidad, con la finalidad de que se reflejen los saldos de campaña de todos sus candidatos y la cuenta concentradora.
* La documentación soporte que amparen los traspasos realizados.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 70, numeral 1, 256, numeral 4 y 257, numeral 1, inciso u), del RF.

**Remanente de Financiamiento Público**

1. El 11 de mayo de 2018 el Consejo General de INE, aprobó el acuerdo INE/CG459/2018, donde se establecen los lineamientos para reintegrar el recurso no ejercido o no comprobado del financiamiento público otorgado a los partidos políticos nacionales y locales para el desarrollo de actividades ordinarias y específicas, aplicable a partir del ejercicio dos mil dieciocho y posteriores, en cumplimiento a la sentencia SUP-RAP-758/2017 de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación.

Dichos lineamientos establecen en su punto de Acuerdo PRIMERO los lineamientos para determinar el remanente no ejercido o no comprobado del financiamiento público otorgado a los Partidos Políticos Nacionales y locales para el desarrollo de actividades ordinarias y específicas.

Sin embargo, de la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado, se observó que omitió presentar el papel de trabajo en el cual realizó el cálculo del saldo o remanente de financiamiento público a devolver.

No obstante, lo anterior esta autoridad procedió a realizar le calculo correspondiente, determinándose lo que a continuación se detalla:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Importe del Remanente Determinado por el Partido** | **Importe del Remanente de Financiamiento Público Ordinario Determinado por la UTF****(Anexo 10)** | **Importe del Remanente de Financiamiento para Actividades Específicas Determinado por la UTF****(Anexo 11)** |
| Ninguno | $0.00 | $0.00 |

El cálculo del remanente determinado por la UTF se detalla en los **Anexos 10 y 11**, del presente oficio.

Sin embargo, si derivado a la respuesta de los oficios de errores y omisiones se determinan gastos que en su caso no hubiera reportado, se procederá a realizar nuevamente el cálculo a efectos de determinar si existe remanente a reintegrar.

Asimismo, el remanente de financiamiento público que resulte de los ajustes realizados derivados de los oficios de errores y omisiones será de su conocimiento en el dictamen consolidado.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* El papel de trabajo en el cual realizó el cálculo del saldo o remanente de financiamiento público a devolver.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 25, numeral 1, inciso n),72, 73, 74, de la LGPP, 2 y 95, numeral 1, del RF, en relación con lo establecido en los Acuerdos INE/CG459/2018 e INE/CG103/2019, en cumplimiento de la sentencia SUP-RAP-758/2017.

**Confirmaciones con otras autoridades:**

**Registro Público de la Propiedad y Comercio**

1. Con fundamento en las facultades de investigación propias de la Unidad Técnica de Fiscalización y en términos de lo dispuesto en el artículo 41, base V, apartado B, penúltimo y último párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 190, numerales 2 y 3; 192, numerales 1, inciso m) y 2; 196, numeral 1; 199, numeral 1, incisos c), d), e) y h); 200, numeral 1 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; 7, numeral 1, inciso d), 57, numeral 1, inciso c); 77, numeral 2; y 80, numeral 1, inciso b) de la Ley General de Partidos Políticos, a efecto de constatar las propiedades a nombre de los partidos políticos, la Unidad Técnica de Fiscalización solicitó información al Registro Público de la Propiedad del estado de Durango. mediante el oficio número INE/UTF/DA/8719/2019 del 26 de junio de 2019.

Es preciso señalar que esta autoridad se encuentra en espera de la respuesta del Registro Público de la Propiedad del estado de Durango, por lo que una vez que se cuente con dicha información se analizará y comparará con la información reportada por su partido en el SIF, y de detectar diferencias, estas se informarán en el oficio de errores y omisiones derivado de la revisión del Informe Anual 2018, segunda vuelta.”

**Secretaría de Finanzas y Administración**

1. Con fundamento en las facultades de investigación propias de la Unidad Técnica de Fiscalización y en términos de lo dispuesto en el artículo 41, base V, apartado B, penúltimo y último párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 190, numerales 2 y 3; 192, numerales 1, inciso m) y 2; 196, numeral 1; 199, numeral 1, incisos c), d), e) y h); 200, numeral 1 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; 7, numeral 1, inciso d), 57, numeral 1, inciso c); 77, numeral 2; y 80, numeral 1, inciso b) de la Ley General de Partidos Políticos, a efecto de constatar la totalidad del parque vehicular registrado a favor de los partidos políticos, la Unidad Técnica de Fiscalización solicitó información a la Secretaría de Finanzas y Administración del estado de Durango mediante el oficio número INE/UTF/DA/8728/2019 del 26 de junio de 2019.

Es preciso señalar que esta autoridad se encuentra en espera de la respuesta de la Secretaría de Finanzas y Administración del estado de Durango, por lo que una vez que se cuente con dicha información se analizará y comparará con la información reportada por su partido en el SIF, y de detectar diferencias, estas se informarán en el oficio de errores y omisiones derivado de la revisión del Informe Anual 2018, segunda vuelta.”

**SAT, CNBV y UIF**

1. Con el fin de allegarse de elementos que permitieran determinar si el sujeto obligado cumplió con la obligación de aplicar el financiamiento, estricta e invariablemente, para las actividades señaladas en la norma aplicable, así como para acreditar el origen lícito de los recursos, su destino y aplicación, esta autoridad realizó solicitudes de información conforme a lo siguiente:

| **Consc** | **Autoridad** | **No. De Oficio** | **Fecha** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | CNBV | INE/UTF/DAOR/069/2019 | 05/02/2019 |
| 2 | CNBV | INE/UTF/DAOR/070/2019 | 05/02/2019 |
| 3 | CNBV | INE/UTF/DAOR/071/2019 | 05/02/2019 |
| 4 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0136/2019 | 13/03/2019 |
| 5 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0278/2019 | 01/04/2019 |
| 6 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0152/2019 | 03/05/2019 |
| 7 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0153/2019 | 06/05/2019 |
| 8 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0154/2019 | 06/05/2019 |
| 9 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0155/2019 | 06/05/2019 |
| 10 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0156/2019 | 06/05/2019 |
| 11 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0157/2019 | 06/05/2019 |
| 12 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0158/2019 | 06/05/2019 |
| 13 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0160/2019 | 06/05/2019 |
| 14 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 02/05/2019 |
| 15 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0800/2019 | 01/07/2019 |
| 16 | SAT | INE/UTF/DAOR/072/2019 | 05/02/2019 |
| 17 | SAT | INE/UTF/DAOR/073/2019 | 05/02/2019 |
| 18 | SAT | INE/UTF/DAOR/074/2019 | 05/02/2019 |
| 19 | SAT | INE/UTF/DAOR/0190/2019 | 11/03/2019 |
| 20 | SAT | INE/UTF/DAOR/0199/2019 | 14/03/2019 |
| 21 | SAT | INE/UTF/DAOR/0597/2019 | 21/05/2019 |
| 22 | UIF | INE/UTF/DAOR/0168/2019 | 11/03/2019 |

Sin embargo, a la fecha, no se ha recibido la respuesta a los citados oficios remitidos por la autoridad, por lo que una vez que se cuente con dicha información se analizará y los resultados obtenidos se informarán en el momento procesal oportuno.

**Dirección de Prerrogativas**

1. Mediante oficios INE/UTF/DA/43629/18 e INE/UTF/DA/44461/18, se realizó solicitud a la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos del INE, y a los Organismos Públicos Locales de las 32 entidades federativas respectivamente, con el propósito de contar con información referente al financiamiento público entregado a los partidos políticos nacionales, nacionales con acreditación local y locales, así como, lo relativo a las disminuciones de prerrogativas realizadas por las instancias antes referidas.

**Confirmaciones con terceros:**

**Proveedores y prestadores de servicios**

1. Derivado de la revisión a la información presentada por el sujeto obligado, la UTF llevó a cabo la solicitud de confirmación a los proveedores y prestadores de servicios sobre las operaciones efectuadas. Como se detalla en el cuadro siguiente:

| **Cons.** | **Número de oficio** | **Proveedor** | **Fecha de Notificación** | **Fecha de Respuesta** | **Referencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | INE/UTF/DA/5606/19 | Enrique Soto Calderón  | 31/05/2019 | 06/06/2019 | **(4)** |
| 2 | INE/UTF/DA/5608/19 | Lourdes Victoria Pérez Gonzalez  | 09/05/2019 | 13/05/2019 | **(1)** |
| 3 | INE/UTF/DA/5614/19 | Grupo Empresarial Rosmi S.A. de C.V. | 11/05/2019 | **X** | **(2)** |
| 4 | INE/UTF/DA/5615/19 | Oscar Jeroslav Cortes Pérez  | 11/05/2019 | **X** | **(2)** |
| 5 | INE/UTF/DA/5617/19 | Magso Construcciones y Comercios, S.A. de C.V. | 10/05/2019 | **X** | **(2)** |
| 6 | INE/UTF/DA/5618/19 | Comercializadora Rut Kich, S.A de C.V. | **X** | **X** | **(3)** |
| 7 | INE/UTF/DA/5620/19 | Azul Franco Barraza  | 11/05/2019 | 14/05/2019 | **(1)** |
| 8 | INE/UTF/DA/5628/19 | Holdom Comercializadora, S.A. de C.V. | **X** | **X** | **(3)** |

* De los proveedores señalados con **(1)** en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, a la fecha de elaboración del presente oficio dieron respuesta a la UTF, constatándose que lo reportado coincide con las operaciones y evidencias.
* Respecto a los proveedores señalados con **(2)** en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, a la fecha de elaboración del presente oficio, en la UTF no se ha recibido respuesta alguna.

Es preciso señalar que esta autoridad se encuentra en espera de la respuesta de los proveedores señalados o, en su caso, del acuse del oficio que proporcione la Junta Local Ejecutiva de Durango; una vez que se cuente con dicha información, se analizará y se le informará del resultado obtenido en el momento procesal oportuno.

Lo anterior para que el sujeto obligado realice en el SIF, las aclaraciones y rectificaciones que en su caso procedan, a fin de no incurrir en alguna conducta que sea susceptible de ser sancionada, conforme a lo tipificado en el artículo 443, de la LGIPE.

* Respecto a los proveedores señalados con **(3)** en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, no fueron localizados en la dirección que guardan en el expediente del partido, teniéndose que proceder conforme lo establece el artículo 9, numeral 1, inciso b) del Reglamento de Fiscalización. Los casos en comento se adjuntan como **Anexo A y Anexo B** en el presente oficio**.**

Se le solicita presentar en el SIF, lo siguiente:

* La información que acredite las acciones realizadas para que los proveedores presenten la confirmación de las operaciones celebradas con el partido.
* Evidencia del acuse de que los oficios fueron recibidos por parte de los proveedores.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 127, 331, 332 y 296, numeral 1, del RF.

* Respecto al proveedor señalado con **(4)** en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, dio respuesta a la solicitud de la UTF; sin embargo, se constató que lo reportado por este, no coincide con las operaciones y evidencias registradas por el partido. El caso en comento se detalla a continuación:

| **Número de oficio** | **Proveedor** | **Importe Según Partido** | **Importe Según Proveedor** | **Diferencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| INE/UTF/DA/5606/19 | Enrique Soto Calderón  | $1,700,000.00 | $0.00 | $1,700,000.00 |

Es preciso señalar que derivado de su respuesta esta autoridad contara con los elementos de prueba suficientes para poder identificar los gastos comprobados, no comprobados y/o aportaciones de entes impedidos, según sea el caso.

Se le solicita presentar en el SIF, lo siguiente:

* En su caso, las pólizas con las correcciones del registro del gasto que procedan, acompañado de su documentación soporte, como son facturas con requisitos fiscales, cheques o transferencias, muestras y contratos de prestación de servicios.
* En su caso, el papel de trabajo en donde se identifique el Comité o cualquier otro órgano del partido que realizó el gasto, señalando la póliza del registro contable.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 54 y 72 numeral 1), de la LGPP; 199, numeral 1, incisos c) y d), de la LGIPE; 121, 126, 127, 261, numeral 3), 331 y 332, del RF.

Lo anterior, para que, no incurra en alguna conducta que sea susceptible de sanción como las señaladas en el artículo 443, de la LGIPE.

Adicionalmente, se le convoca a una reunión de confronta el próximoviernes 12 de julio de 2019 a las 10:00 horas; en las instalaciones que ocupa la Unidad Técnica de Fiscalización de la Junta Local Ejecutiva en el estado de Durango, ubicadas en calle Zarco 409 Sur, Zona Centro, C.P. 34000, en la Ciudad de Durango, Dgo; precisando que los argumentos expuestos tendrán como finalidad esclarecer cuestiones técnico contables sobre las observaciones contenidas en el presente; en consecuencia, la UTF determinará lo que en derecho proceda al someter a consideración de la Comisión de Fiscalización del INE, el dictamen consolidado y el proyecto de resolución derivado de la revisión realizada con motivo de la confronta se realizará una versión estenográfica para dejar constancia de las manifestaciones vertidas en dicho acto.

Finalmente, es importante señalar que, al término de la revisión los sujetos obligados deberán generar su póliza de cierre del ejercicio, o el Sistema Integral de Fiscalización la generará en automático.

**A T E N T A M E N T E**

**EL ENCARGADO DEL DESPACHO DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN**

**L.C CARLOS ALBERTO MORALES DOMINGUEZ**

 **Firma electrónica del oficio**
C5159950267AFB4AB3E40527DDCAEC2FE3A9C21A0A5E23A6E2CBD49CAABD547C
 **Cadena original del oficio**
||CARLOS ALBERTO|ENCARGADO DEL DESPACHO DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN|DURANGO|INE/UTF/DA/7557/19|ORDINARIO|2018|LOCAL|01-07-2019 20:48:02||
 **Sello digital del oficio**
347A981E43AB5C56BDAF12A4FB1F8F53BD4017C0
 *El presente acto administrativo ha sido firmado mediante el uso de la firma electrónica avanzada del funcionario competente, amparada por un certificado vigente a la fecha de notificación del oficio, de conformidad con los artículos 38, párrafo primero, fracción V, tercero, cuarto, quinto y sexto y 17-D, tercero y décimo párrafos del Código Fiscal de la Federación.

\*La alteración o modificación del presente documento implica responsabilidad penal, por lo que en caso que éste sea modificado o alterado se dará vista a la autoridad competente para determinar lo procedente.*