Ciudad de México, 19 de agosto de 2019.

|  |
| --- |
| **Lic. Raúl Manuel Solana Cárdenas**  **Responsable de Finanzas y Administración**  **del Comité Ejecutivo 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, 38 Bis,, 41, 255, 256, 257 y 294, del Reglamento de Fiscalización (RF), corresponde a la Unidad Técnica de Fiscalización (UTF), vigilar y fiscalizar el origen, monto, destino y aplicación de los ingresos y gastos de los partidos políticos; de la recepción y revisión integral de los informes anuales 2018.

Por lo anterior, la revisión del informe anual de mérito, 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 improrrogable de **5 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.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se anexa a este oficio de respuesta copia del oficio de fecha 10 de Enero de 2018 donde hace del conocimiento a esta instancia fiscalizadora sobre los montos mínimos y máximos de las aportaciones de los militantes, el cual fue entregado en las oficinas de la Unidad Técnica de Fiscalización en esta ciudad, lo cual puede constatar en su archivo.”*

Del análisis a la respuesta y a la documentación presentada por el sujeto obligado mediante el SIF, se consideró insatisfactoria, toda vez que, se constató que adjuntó la relación de montos mínimos y máximos, así como la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus militantes, con fecha 10 de enero de 2018, mismo que este no presenta el sello de recibido por esta autoridad fiscalizadora.

Si bien el sujeto obligado manifestó que entregó el oficio a las oficinas de la Unidad Técnica de Fiscalización; cabe mencionar, que se verificó el citado oficio con fecha del 9 de enero de 2018 y recibido por esta autoridad con fecha del 10 de enero de 2018; sin embargo, en dicho oficio se expone que no determinó un monto mínimo para aportaciones de sus militantes, para lo montos máximos expone que se tiene establecido que no deberán rebasar el dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus actividades ordinarias y de precampaña; para las aportaciones de simpatizantes; expone que no existen aportaciones individuales de simpatizantes dentro del partido político, además expone, que en caso de recibir las aportaciones de simpatizantes estas no deberán rebasar el 0.5 por ciento del tope de gasto para la elección presidencial inmediata anterior, cabe mencionar que no presento la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus militantes; por lo que no corresponde con el oficio presentado en el apartado de documentación adjunta al informe presentado por el sujeto obligado.

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.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se informa a esta Unidad Fiscalizadora que se realizaron las correcciones necesarias ya que el saldo según la balanza para este rubro es producto de una serie de registros los cuales quedaron subsanados con las pólizas de reclasificación que se detallan a continuación: PC/RE-02/SEP-18, PC/RE-01/DlC-18, PC/RE-02/DlC-18, PC/RE-02/ABR-18, PC/RE-03/DlC-18 Y PC/RE-04/DlC-18.*

*Es preciso hacer mención que para el registro de los pagos de remuneraciones tanto de empleados como de los miembros de los órganos directivos no se hace una separación y dichos registros quedan en general en la cuenta 5-1-03-00-0000, incluyendo en esta cuenta los pagos realizados por sueldos y salarios, así como los honorarios asimilados a sueldos, incluyendo, gratificaciones, indemnizaciones, aguinaldos, primas vacacionales, etc. Se anexa este oficio la relación de miembros de los órganos directivos para el ejercicio 2018 con las correcciones solicitadas.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que, del análisis a las aclaraciones y a la verificación a la documentación presentada mediante el SIF, se constató que adjuntó las pólizas de reclasificación, PC/RE-02/SEP-18, PC/RE-01/DlC-18, PC/RE-02/DlC-18, PC/RE-02/ABR-18, PC/RE-03/DlC-18 Y PC/RE-04/DlC-18, en el periodo de la primera corrección, cabe mencionar que dichas reclasificaciones de los pagos de remuneraciones corresponden al pago de miembros del órgano directivo, así como de los demás empleados que forman parte de la estructura del partido en la cuenta de sueldos y salarios, número 5-1-03-00-0000, manifestando que en dicha cuenta se registran los pagos de sueldos y salarios y lo relativo a los honorarios asimilados, primas vacacionales, gratificaciones, indemnizaciones, aguinaldos, sin embargo, al verificar la balanza de comprobación al 31-12-2018, en la cuenta “remuneraciones a dirigentes” esta no refleja movimientos, por lo que, su saldo es ceros,

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Saldo reportado en la relación de Órganos Directivo***  ***(A)*** | ***Saldo según balanza de comprobación al 31-12-2018***  ***(B)*** | ***Diferencia***  ***C=(A-B)*** |
| *$ 1,450,000.00* | *$ 0.00* | *$ 1,450,000.00* |

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.

***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* | | *Aeroservicios*  *Acor 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* | | *Aeroservicios*  *Acor 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*** |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se está recabando la información para solventar la observación.”*

Del análisis a la respuesta del sujeto obligado, se determinó dar seguimiento en el segundo periodo de corrección, debido a que el partido manifiesta que se está trabajando en subir la información requerida.

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*** | | | | | **Referencia del Dictamen** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***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* | (2) |
| *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* | (2) |
| *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* | (2) |
| *Gasolina* | *PN/DR-1/05-03-18* | *05-03-2018* | *A51* | *Magso Construcciones Y Comercios SA de CV* | *Gasolina Magna* | *200,000.00* | (1) |
| *PN/DR-14/27-03-18* | *27-03-2018* | *A18625* | *Servicio Aledajo SA de CV* | *32011 Magna* | *90,000.00* | (1) |
| *PN/DR-12/20-04-18* | *20-04-2018* | *A74* | *Magso Construcciones Y Comercios SA de CV* | *Gasolina Magna* | *113,680.00* | (2) |
| *PN/DR-12/18-05-18* | *18-05-2018* | *A99* | *Magso Construcciones Y Comercios SA de CV* | *Gasolina Magna* | *146,160.00* | (1) |
| *PN/DR-14/22-05-18* | *22-05-2018* | *1220d* | *Desarrollos 6M1A SA De CV* | *Magna* | *146,160.00* | (1) |
| *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* | (1) |
| *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* | (1) |
| *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* | (1) |
| *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* | (1) |
| *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* | (1) |
| *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* | (1) |
| *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* | (1) |
| ***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*.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se informa a esta Unidad Fiscalizadora que se adjuntó a las pólizas observadas la información solicitada.”*

Del análisis a las aclaraciones y a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se determinó lo siguiente:

En relación a las pólizas señalados con (1) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, se constató que presentó la documentación que acredita el objeto partidista, como es las bitácoras de gasolina, las muestras fotográficas, programas, contratos de las capacitaciones y asesorías en el primer periodo de corrección que realizaron a su personal; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

Por lo que se refiere a las pólizas señalados con (2) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, aun cuando señaló que presentó la documentación que acredita el objeto partidista para la contratación de transportes y compra de combustible; de la revisión a los diferentes apartados del SIF, no fueron localizados.

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 algún bien 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*.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: El edificio se encuentra actualmente en litigio porque un tercero aduce la propiedad cuando la sede del Comité Directivo Estatal ha sido posesión del partido desde hace más de 40 años.*

*Se anexan para tal efecto, pago del impuesto predial, recibos de servicios y plano del catastro a nombre del PRI en Durango en donde se acredita la propiedad del inmueble.”*

Del análisis a la respuesta del sujeto obligado, ésta se consideró insatisfactoria, toda vez que los pagos realizados por un monto de $ 4,127,424.10 no reúnen el fin del objeto partidista, aun cuando presentó el pago del impuesto predial, recibos de servicios y plano del catastro a nombre del Partido Revolucionario Institucional en Durango, de la confirmación realizada al Registro Público de la Propiedad y del Comercio del estado de Durango, este en su respuesta con número de boleta 427516 de fecha 5 de julio de 2019, informa que no se encontró registro a nombre del Partido Revolucionario Institucional (**Anexo A**, del presente oficio), por lo que, argumentó que dicho inmueble se encuentra en litigió, no presentó evidencia alguna que ampare su dicho, asimismo que el sujeto obligado manifestó que el Comité Directivo Estatal ha tenido posesión del bien inmueble hace más de 40 años.

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 de la 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*** | **Referencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Operadora Brits, S.A. De C.V.* | *Fact. 7189* | *OBR010723IT7* | *$76,900.90* | (2) |
| *Hotel Gobernador, S.A. De C.V.* | *Fact. 9269* | *HGO911023K84* | *78,631.01* | (2) |
| *Servicio Aledajo S.A De C.V* | *Fact. A18625* | *SAL120507F26* | *90,000.00* | (1) |
| *Grupo Empresarial ROSMI S.A. De C.V.* | *Fact. A96* | *GER170822QQ2* | *157,412.00* | (1) |
| *Fact. A92* | *196,272.00* | (1) |
| *Fact. A585* | *41,736.80* | (1) |
| *Fact. A586* | *47,560.00* | (1) |
| *Fact. 465* | *98,600.00* | (1) |
| *Magso Construcciones y Comercios S.A. De C.V.* | *Fact. A132* | *MCC170928SB9* | *98,600.00* | (1) |
| *Comercializadora Rut Kich, S.A De C.V.* | *Fact. A723* | *CRK161202KP2* | *68,444.64* | (1) |
| *Desarrollos 6m1a S.A De C.V* | *Fact. 1220D* | *DSM03111775A* | *146,160.00* | (1) |
| ***Total*** |  |  | ***$1,100,317.35*** |  |

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

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se adjuntan los contratos correspondientes a cada póliza observada por esta Unidad.”*

Del análisis a las aclaraciones y a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se determinó lo siguiente:

En relación a las pólizas señalados con (1) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, se constató que presentó la documentación solicitada conformada por los contratos del servicio con la totalidad de los requisitos establecidos en la normativa, por tal razón, la observación **quedó atendida**, en cuanto a este punto.

Por lo que se refiere a las pólizas señalados con (2) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, aun cuando presentó los contratos en las pólizas PN-DR-21/29-06-2018 y PN-DR-05/06-11-2018 en el primer periodo de corrección, de su verificación se detectó que dichos contratos no ostentan la firma del prestador del servicio, por lo que, esta autoridad no tiene la certeza de que efectivamente se hayan celebrado operaciones o contrato de servicios con los proveedores antes señalados.

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.

***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.* |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se informa a esta Unidad que la evidencia observada se adjuntó a la póliza correspondiente y se manda como anexa a este oficio de Respuesta.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que, del análisis a la documentación presentada consistente en un anteproyecto de avance de la investigación denominado “Análisis Sobre la Transparencia y Rendición de Cuentas en Durango” en la póliza PN/DR-6/13-12-18 en el primer periodo de corrección, se constató que no presenta los lineamientos que establece la normativa.

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) y 184 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.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se está rebanando (sic) la información para solventar la observación.”*

De la respuesta presentada por el sujeto obligado, se determinó dar seguimiento en el segundo periodo de corrección, debido a que se argumenta que se está recabando la información para presentarlo ante esta autoridad.

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*.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se está recabando la información para solventar la observación.”*

De la respuesta presentada por el sujeto obligado, se determinó dar seguimiento a la misma en el segundo periodo de corrección, debido a que se argumenta que se está recabando la información para presentarlo ante esta autoridad.

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.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se está recabando la información para solventar la observación.”*

De la respuesta presentada por el sujeto obligado, se determinó dar seguimiento a la respuesta del partido en el segundo periodo de corrección, debido a que se argumenta que se está recabando la información para presentarlo ante esta autoridad.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Las actas constitutivas de los proyectos mencionados en el **Anexo 2,** 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*** |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se informa a esta Unidad que la diferencia en saldos se debe a que el Plan Anual de Trabajo para Actividades Específicas sufrió cambios durante todo el ejercicio en revisión, los cuales fueron notificadas mes a mes a la Unidad Técnica de Fiscalización mediante oficios los cuales adjuntamos a este oficio de respuesta, incluimos papel de trabajo donde presentamos un resumen de las capacitaciones llevadas a cabo en el año en cuestión incluyendo este los números de pólizas en donde encontraran toda la evidencia relativa a dichas actividades.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que, del análisis a las aclaraciones y verificación a la documentación presentada mediante el SIF, se constató que se no se localizó los oficios donde informa a esta unidad fiscalizadora los cambios que realizó al Plan Anual de Trabajo de Actividades Específicas, además, no se localizó el papel de trabajo donde presentó el resumen de las capacitaciones llevadas a cabo durante el año sujeto a revisión, en donde hacen referencia a las pólizas donde se encuentran todas las evidencias de dichas actividades.

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.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se está recabando la información para solventar esta observación.”*

De la respuesta presentada por el sujeto obligado, se determinó dar seguimiento en el segundo periodo de corrección, debido a que se argumenta que se está recabando la información para presentarlo ante esta autoridad.

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*.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se está recabando la información para solventar esta observación.”*

De la respuesta presentada por el sujeto obligado, se determinó dar seguimiento a la misma en el segundo periodo de corrección, debido a que se argumenta que se está recabando la información para presentarlo ante esta autoridad.

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 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*** |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: RESPUESTA: Se informa a esta Unidad que la diferencia en saldos se debe a que el Plan Anual de Trabajo para la Capacitación, Promoción y Desarrollo de Liderazgo Político de las Mujeres sufrió cambios durante todo el ejercicio en revisión, los cuales fueron notificadas mes a mes a la Unidad Técnica de Fiscalización mediante oficios los cuales adjuntamos a este oficio de respuesta, incluimos papel de trabajo donde presentamos un resumen de las capacitaciones llevadas a cabo en el año en cuestión incluyendo este los números de pólizas en donde encontraran toda la evidencia relativa a dichas actividades.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que, del análisis a las aclaraciones y verificación a la documentación presentada mediante el SIF, se constató que se no se localizó los oficios donde informó a esta unidad fiscalizadora los cambios que realizo al Plan Anual de Trabajo de Capacitación, Promoción y Desarrollo de Liderazgo Político de las Mujeres, además, no se localizó el papel de trabajo donde presentó el resumen de las capacitaciones llevadas a cabo en el año, en donde hacer referencia a las pólizas donde se encuentran todas las evidencias de dichas actividades.

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*** | | | **Referencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***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* | (2) |
| *BBVA Bancomer, S.A.* | *012180001114337330* | *111433733* | *CBCEE-OP.O* | *------* | *Enero 2018* | *-----* | (1) |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se INFORMA A ESTA Unidad Fiscalizadora que la cuenta 111433733 de BBVA Bancomer, S.A. fue aperturada el 26 de Enero de 2018 y tuvo movimientos hasta el mes de Febrero con la dispersión de la primera nomina, se adjunta expediente bancario, Estado de Cuenta de Enero Y Conciliación Bancaria de Enero.”*

Del análisis a las aclaraciones y a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se determinó lo siguiente:

En relación a la cuenta bancaria señalado con (1) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, se constató que presentó la conciliación bancaria de enero y el estado de cuenta de enero de la cuenta 111433733 de BBVA Bancomer S.A, con todos los requisitos establecidos en la normativa; por tal razón, la observación **quedo atendida**.

Por lo que se refiere a la cuenta bancaria señalada con (2)en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, el sujeto obligado no manifestó aclaración alguna, y de la verificación a los diferentes apartados del SIF, no se localizaron los estados de cuenta y las conciliaciones bancarias solicitadas por esta autoridad.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* Los estados de cuenta y conciliaciones bancarias correspondientes a los meses señalados con (2) en el cuadro que antecede, con la totalidad de documentación señalada en la normativa.
* 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* |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se anexa a este oficio de respuesta copia del oficio de fecha 13 de Septiembre de 2018 donde se solicita a la Unidad Técnica de Fiscalización la baja de activos fijos de acuerdo al Art. 75 del Reglamento de Fiscalización, en el cual se incluye la camioneta Pick UP Chevrolet modelo 2000, con número de serie IGCEC14W4YZ182956 y numero de inventario PR100718, el cual fue entregado en las oficinas de la Unidad en esta ciudad, lo cual puede constatar en su archivo.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que, de la verificación a la documentación presentada mediante el SIF, en el apartado documentación adjunta al informe, se constató que adjuntó el escrito mediante el cual informó a esta Unidad Técnica de Fiscalización la baja de tres vehículos, sin embargo, de la verificación al escrito antes mencionado se detectó que no presenta el sello de recibido por parte de esta autoridad, cabe mencionar que en dicho escrito no viene relacionado el vehículo objeto de observación, por lo que esta autoridad no fue notificada o no tiene certeza de baja realizada por el sujeto obligado sin la previa autorización.

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/CG53/2019 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*:

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se informa a esta Unidad que en lo referente al saldo de Deudores Diversos se está haciendo lo conducente para recuperar dicho saldo por medio del reembolso de parte del Deudor directamente a la cuenta de este Instituto Político, en cuento a Anticipo a Proveedores hacemos de su conocimiento que fueron pagos dobles hechos a la Comisión Federal de Electricidad y se han tenido acercamientos con dicha institución para hacer efectivos esos pagos para meses posteriores a los depósitos realizados a sus cuentas sin recibir una respuesta positiva.”*

De la respuesta presentada por el sujeto obligado, se determinó dar seguimiento en el segundo periodo de corrección, debido a que argumentó que están haciendo las gestiones conducentes para recuperar dichos saldos de Deudores Diversos y de Anticipo a Proveedores, por haber realizados pagos dobles a la CFE realizando un acercamiento con la misma, sin tener respuesta alguna.

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/CG53/2019** 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.

De lo anterior se detalla en el **Anexo 4** del presente oficio.

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*.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

Si bien el sujeto obligado presentó escrito de respuesta, respecto a esta observación no presentó documentación o aclaración alguna. Se determinó dar seguimiento en el segundo periodo de corrección.

Lo anterior se detalla en el **Anexo 4** 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.

***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/CG53/2019 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:*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se anexa a este oficio de respuesta la integración de saldos de proveedores de 2017, así como pólizas donde se realizaron registros de pago y cancelación de facturas.”*

Del análisis a la respuesta del sujeto obligado, se constató que presentó la integración de saldos de proveedores, en el cual registró en la póliza PN-EG-1/01-2019, el pago al proveedor Miguel Ángel Núñez por un importe de $20.49 y en la póliza PN-DR-22/12-2018 efectuó la cancelación del adeudo por un importe de $30,000.00, argumentando que dicho movimiento se debió a que no recibió el servicio pactado, sin embargo, no presenta documentación alguna que ampare su dicho.

Adicionalmente, el 18 de febrero de 2019 el Consejo General del INE aprobó mediante acuerdo **INE/CG53/2019** 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 $572.37 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.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se adjunta a este oficio de respuesta la integración de saldos de Proveedores 2018, así como las pólizas de Diario 2018 donde se registró el gasto y las pólizas de Egresos 2019 donde se registra el pago de dichas cuentas por paga.”*

Del análisis a la respuesta del sujeto obligado, se constató que presentó la integración de saldos de proveedores con antigüedad menor a un año, así mismo efectuó registro de pagos en el ejercicio 2019, presentando como soporte documental consistente en: comprobantes fiscales CFDI y formato XML, así como las transferencias bancarias a nombre de los proveedores y/o prestadores de servicio.

Ahora bien, en respuesta al oficio de errores y omisiones de primera vuelta, el sujeto obligado realizó una serie de ajustes y reclasificaciones a los saldos notificados inicialmente, por lo tanto, las cifras ajustadas después del periodo “corrección 1” quedaron de la manera siguiente:

| **Cuenta Contable** | **Concepto** | **Saldos Generados en 2018** | **Pagos de Saldos Generados en 2018** | **Saldo al**  **31-12-2018**  **Antes de Ajustes**  **de Auditoría** | **Ajustes**  **Periodo corrección 1**  **D** | **Saldos**  **Después de ajustes de corrección 1**  **E=(C-D)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(A)** | **(B)** | **C = (A - B)** |
| 2-1-01-00-0000 | Proveedores | $11,946,645.92 | $11,774,870.31 | $171,775.61 | $170,775.61 | $1,000.00 |

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

Con respecto a los referenciados con (a) en el **Anexo 5** del presente oficio, son pagos realizados por el sujeto obligado en el 2019.

En consecuencia, respecto a los saldos después de “ajustes de corrección 1”, los cuales son detallados en el cuadro que antecede, nuevamente se informa lo siguiente:

Respecto del total de los saldos señalados en el cuadro que antecede relativo a las cuentas contables de "proveedores", “sueldos por pagar” y "acreedores diversos", 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 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

***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/CG53/2019 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*.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se anexa a este oficio de respuesta, oficio de solicitud de autorización para afectación de cuenta de DEFICIT de 2017, ya que se realizaron reclasificaciones de saldos de los impuestos de ISR de Sueldos y Salarios y Asimilados a Sueldos de 2017 los cuales se ven reflejados en las pólizas PC/DR-01/ENE-2018 y PC/DR-02/ENE-2018, las cuales se encuentran anexas a este oficio junto con los Auxiliares de Mayor de 2018 de las cuentas 2-1-03-02-0000 ISR Retenido por Sueldos Y Salarios y 2-103-03-0000 ISR Retenido por Honorarios Asimilados a Sueldos. En lo referente a los otros impuestos se está trabajando para solventar los saldos antes del tiempo establecido en el Acuerdo INE/CG53/2019 el cual vence el 18 de Agosto de 2019.”*

Ahora bien, en respuesta al oficio de errores y omisiones de primera vuelta, el sujeto obligado realizó una serie de ajustes y reclasificaciones a los saldos que le fueron observados inicialmente, por lo tanto, las cifras ajustadas después del periodo “corrección 1” quedaron de la manera siguiente:

| **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** | **Ajustes**  **Periodo corrección 1**  **D** | **Saldos**  **Después de ajustes de corrección 1**  **E=(C-D)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(A)** | **(B)** | **C=(A-B)** |
| 2-1-03-01-0000 | ISR Retenido por Servicios Profesionales | -$37.70 | $0.00 | -$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 | 13,023.32 | 329.68 |
| 2-1-03-03-0000 | ISR Retenido por Asimilados a Sueldos | -13,023.32 | 0.00 | -13,023.32 | 13,023.32 | 0.00 |
|  | **Total ISR** | **$291.98** | **$0.00** | **$291.98** | **$26,046.64** | **$291.98** |
| 2-1-03-05-0000 | IVA Retenido por Servicios Profesionales | -$52.29 | $0.00 | -$52.29 | 0.00 | -$52.29 |
| 2-1-03-07-0000 | IVA Retenido por Arrendamiento | 8,928.57 | 0.00 | 8,928.57 | 0.00 | 8,928.57 |
|  | **Total IVA** | **$8,876.28** | **$0.00** | **$8,876.28** | 0.00 | **$8,876.28** |
| 2-1-03-08-0000 | IMSS | 18,825.35 | 1,494.68 | 17,330.67 | 0.00 | 17,330.67 |
| 2-1-03-09-0000 | INFONAVIT | 33,935.19 | 4,371.80 | 29,563.39 | 0.00 | 29,563.39 |
|  | **Total IMSS e INFONAVIT** | **$52,760.54** | **$5,866.48** | **$46,894.06** | 0.00 | **$46,894.06** |
|  | **Total** | **$61,928.80** | **$5,866.48** | **$56,062.32** | **$26,046.64** | **$56,062.32** |

La integración de los saldos, señalados en el cuadro que antecede, se detalla en la columna **“A”, “D”, “G”, “L”** y **“M**” 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/CG53/2019** 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 $56,062.32 fenece el 18 de agosto de 2019.

***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.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se anexa a este oficio de respuesta pólizas de reclasificaciones por registros incorrectos en las cuentas 2-1-03-02-0000 ISR Retenido por Sueldos Y Salarios y 2-1-03-03-0000 ISR Retenido por Honorarios Asimilados a Sueldos, las cuales se detallan a continuación: PC/RE-031ABR-2018, PC/RE-02/MAY-2018, PC/RE-03/MAY-2018, PC/RE01/JUL-2018, PC/RE-05/DlC-2018, PC/RE-06/DlC-201.”*

Ahora bien, en respuesta al oficio de errores y omisiones de primera vuelta, el sujeto obligado realizó una serie de ajustes y reclasificaciones a los saldos que le fueron observados inicialmente, por lo tanto, las cifras ajustadas después del periodo “corrección 1” quedaron de la manera siguiente:

| **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** | **Ajustes**  **Periodo corrección 1** | **Saldos**  **Después de ajustes de corrección 1** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(A)** | **(B)** | **C=(A-B)** | **D** | **E=(C-D)** |
| 2-1-03-01-0000 | ISR Retenido por Servicios Profesionales | $3,667.22 | $0.00 | $3,667.22 | 0.00 | 3,629.52 |
| 2-1-03-02-0000 | ISR Retenido por Sueldos y Salarios | 54,787.30 | 0.00 | 54,787.30 | -11,099.42 | 43,687.88 |
| 2-1-03-03-0000 | ISR Retenido por Asimilados a Sueldos | 518,615.70 | 185,670.16 | 332,945.54 | 11,099.42 | 344,044.96 |
|  | **Total ISR** | **$577,070.22** | **$185,670.16** | **$391,400.06** | **$0.00** | **$391,362.36** |
| 2-1-03-05-0000 | IVA Retenido por Servicios Profesionales | $290.88 | $0.00 | $290.88 | 0.00 | 290.88 |
| 2-1-03-07-0000 | IVA Retenido por Arrendamiento | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | **Total IVA** | **$290.88** | **$0.00** | **$290.88** | 0.00 | **$290.88** |
| 2-1-03-08-0000 | IMSS | 21,818.66 | 22,281.51 | -462.85 | 0.00 | -42.85 |
| 2-1-03-09-0000 | INFONAVIT | 21,833.85 | 0.00 | 21,833.85 | 0.00 | 21,833.85 |
|  | **Total IMSS e INFONAVIT** | **$43,652.51** | **$22,281.51** | **$21,371.00** | 0.00 | **$21,371.00** |
|  | **Total** | **$621,013.61** | **$207,951.67** | **$413,061.94** | **$13,023.32** | **$413,061.94** |

La integración de los saldos, señalados en el cuadro que antecede, se detalla en la columna **“C”, “F”, “I”, “L”** y **“M”** del **Anexo 6**, 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.

hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF

***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****.***

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se informa a esta Unidad Fiscalizadora que el registro extemporáneo de los avisos de contratación de los servicios prestados a este Instituto Político fue debido a que los proveedores no daban una respuesta rápida a nuestra solicitud y de esta manera excedíamos en los tiempos establecidos por el Reglamento de Fiscalización; sin embargo, tomaremos en cuenta esta observación para no caer nuevamente en dicha extemporaneidad.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que, manifestó que debido a que los proveedores no daban una respuesta rápida a la solicitud impuesta por el sujeto obligado excediendo de esa manera los tiempos establecidos por la normativa, aunado a la anterior el sujeto manifestó que tomara en cuenta dicha observación para no caer nuevamente en dicha extemporaneidad**,** como se detalla en el **Anexo 7.**

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*.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se informa a esta Unidad que las operaciones contables que excedieron el tiempo de registro establecido por el Reglamento de Fiscalización fue debido a lo siguiente: nuestro Estado conto con periodo electoral tanto Federal como Local en el periodo de Enero a Julio de 2018 dando prioridad a dicho proceso, en lo referente a los registros de nómina, impuestos, etc. Le precisamos que todo lo genera el Ejecutivo Nacional y por tanto estamos a disposición de que ellos envían la documentación soporte para realizar los registros necesarios; sin embargo, tomaremos en cuenta esta observación para no caer nuevamente en dicha extemporaneidad.”*

Al respecto, el partido manifiesta de los registros extemporáneos que “*solo aplicable única y exclusivamente para los procesos electorales tanto federales como locales, en precampañas o en campañas, no así en los periodos del gasto ordinario de actividades permanentes de los institutos políticos”,* de tal situación la norma refiere de las operaciones de los sujetos obligados, sin señalar alguna excepción de registros que amparen los informes que están obligados a presentar, esto es así, ya que el artículo 17 del RF, establece para el registro de las operaciones lo siguiente:

***Momento en que ocurren y se realizan las operaciones***

*1. Se entiende que los sujetos obligados realizan las operaciones de ingresos cuando éstos se reciben en efectivo o en especie. Los gastos ocurren cuando se pagan, cuando se pactan o cuando se reciben los bienes o servicios, sin considerar el orden en que se realicen, de conformidad con la NIF A-2 “Postulados básicos”.*

*2. Los gastos deberán ser registrados en el primer momento que ocurran, atendiendo al momento más antiguo.*

Por lo tanto, el registro contable de las operaciones se debe hacer, en el caso de los ingresos, cuando éstos se realizan, y en el caso de los gastos, cuando estos ocurren, por lo que la norma es aplicable a todas las operaciones que se reporten con la presentación de los informes anuales, de precampaña, campaña o de los que estén obligados a presentar, que dieron origen y destino a los registros realizados en el SIF.

Asimismo, del análisis a lo manifestado por el partido y de la revisión a la documentación presentada, se observó lo siguiente:

* Las observaciones notificadas corresponden a registros contables realizados de manera extemporánea por parte del sujeto obligado durante el año.
* Al momento de realizar un registro de operaciones en el SIF, el sujeto obligado es quien en primera instancia conoce la fecha en que se realizaron y documentaron las operaciones, y decide en qué momento se registran en el SIF, a sabiendas de los plazos que al efecto establece la normativa.
* De lo anterior se acredita que, con independencia de la fecha de la notificación del oficio, el propio sujeto obligado tenía conocimiento de la extemporaneidad de cada uno de los registros observados, desde el momento en que decidió registrar sus operaciones en el SIF con posterioridad a los tres días después de haberse efectuado.

Es relevante el siguiente análisis al Reglamento de Fiscalización en relación a dicho incumplimiento:

“Artículo 38 Registro de las operaciones en tiempo real.

1. Los sujetos obligados deberán realizar sus registros contables en tiempo real, entendiéndose por tiempo real, el registro contable de las operaciones de ingresos y egresos desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización, según lo establecido en el artículo 17 del presente Reglamento.
2. El registro de operaciones fuera del plazo establecido en el numeral 1 del presente artículo, será considerado como una falta sustantiva y sancionada de conformidad con los criterios establecidos por el Consejo General del Instituto”.

El artículo 38, numeral 1 refiere la obligación de los partidos políticos de hacer los registros contables en tiempo real. Dicha obligación es acorde al nuevo modelo de fiscalización en virtud del cual el ejercicio de las facultades de vigilancia del origen y destino de los recursos se lleva a cabo en un marco temporal que, si bien no es simultáneo al manejo de los recursos, sí es casi inmediato. En consecuencia, al omitir hacer el registro en tiempo real, como lo marca el RF, hasta tres días posteriores a su realización, el partido político retrasa el cumplimiento de la verificación que compete a la autoridad fiscalizadora electoral.

La finalidad de esta norma es que la autoridad fiscalizadora conozca de manera oportuna la totalidad de las operaciones realizadas por los sujetos obligados y cuente con toda la documentación comprobatoria correspondiente, a efecto de que pueda verificar con seguridad que cumplan en forma certera y transparente con la normativa establecida para la rendición de cuentas.

Así, el artículo citado tiene como propósito fijar las reglas de temporalidad de los registros a través de las cuales se aseguren los principios de transparencia y la rendición de cuentas de manera oportuna; por ello, establece la obligación de registrar contablemente en tiempo real y sustentar en documentación original la totalidad de los ingresos que reciban y los egresos que efectúen los sujetos obligados.

En el caso concreto, al omitir realizar los registros contables en tiempo real, el partido político provocó que la autoridad se viera imposibilitada de verificar el origen, manejo y destino de los recursos de manera oportuna y de forma integral, elementos indispensables del nuevo modelo de fiscalización.

Ello es así, al considerar que el SIF es una herramienta que permite a la autoridad optimizar los procesos de la fiscalización de los recursos de los sujetos obligados, así como obtener de manera oportuna reportes contables y estados financieros confiables de tal manera que sean de utilidad para realizar los diferentes procesos y procedimientos; adicionalmente, podrá realizar consultas del detalle de la información en diferentes períodos de tiempo. Así, al no obrar en el sistema, de manera oportuna, el registro del universo total de las operaciones llevadas a cabo, se evitó cumplir con la finalidad para la cual fue diseñado.

En el caso concreto, el sujeto obligado conocía con la debida anticipación los plazos dentro de los cuales debían registrar sus operaciones, pues en términos de lo dispuesto en el artículo 38 del RF, las operaciones deben registrarse contablemente desde el momento en que ocurren y hasta tres días después de su realización.

Así, la satisfacción del deber de registrar las operaciones en el Sistema Integral de Fiscalización, no se logra con el registro en cualquier tiempo, sino que es menester ajustarse a los Lineamientos técnico-legales relativos al registro de los ingresos y egresos y a la documentación comprobatoria sobre el manejo de los recursos, para así poder ser fiscalizables por la autoridad electoral.

Lo anterior cobra especial importancia, en virtud de que la certeza y la transparencia en el origen y destino de los recursos de los sujetos obligados, es uno de los valores fundamentales del estado constitucional democrático de derecho, de tal suerte que el hecho de que un ente político no registre en el tiempo establecido, los movimientos de los recursos, vulnera de manera directa el principio antes referido, pues al tratarse de una fiscalización en tiempo real, integral y consolidada, tal incumplimiento arrebata a la autoridad la posibilidad de verificar de manera pronta y expedita el origen y destino de los recursos que fiscaliza.

Esto es, sólo mediante el conocimiento en tiempo de las operaciones realizados por los entes políticos, la autoridad fiscalizadora electoral puede estar en condiciones reales de conocer cuál fue el origen, uso, manejo y destino que en el período fiscalizado se dio a los recursos, para así determinar la posible comisión de infracciones a las normas electorales y, en su caso, de imponer adecuadamente y oportunamente las sanciones que correspondan.

Así las cosas, ha quedado acreditado que, al realizar registros contables en forma extemporánea, es decir, al omitir realizar los registros contables en tiempo real, el partido vulnera la hipótesis normativa prevista en el artículo 38, numerales 1 y 5 del RF.

Cabe señalar, que para efectos del registro de operaciones en el SIF correspondientes al ejercicio 2018 se aplicaron los siguientes criterios:

1. Para el cálculo de los tres días hábiles dentro de los cuales deben registrarse las operaciones, no se consideraron los periodos vacacionales de conformidad con el siguiente cuadro:

|  |  |
| --- | --- |
| **Período Vacacional del INE** | **Se consideran realizadas el día** |
| Del 1 al 5 de enero de 2018 | **08/01/2018** |
| Del 17 al 28 de septiembre de 2018 (INE/DEA/011/2018) | **01/10/2018** |
| Del 20 al 31 de diciembre de 2018 y del 1 al 4 de enero de 2019 (INE/DEA/027/2018) | **07/01/2019** |

1. No serán considerados como registros extemporáneos las siguientes operaciones:

* Traspasos (entre cuentas bancarias),
* Reclasificaciones (considerando que las pólizas que dieron origen a las operaciones sí serán sancionadas, en los casos en los cuales se hubieran registrado con posterioridad a los 3 días.)
* Pólizas de apertura
* Pólizas de cierre
* Pólizas de cancelación

Por todo lo anterior, el partido registró 35 operaciones contables que excedieron los tres días posteriores a su realización, como se muestra en el **Anexo 8** del presente oficio.

Se solicita presentar en el SIF, lo siguiente:

* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 38, numerales 1 y 5, 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*.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se informa a esta Unidad Fiscalizadora que este Instituto Político realizo el traspaso de saldo de bancos de las cuentas de campaña a la cuenta bancaria de la concentradora el 05 de Julio de 2018 como consta en el estado de cuenta adjunto a este oficio de respuesta, esto para realizar el cierre de las contabilidades de los candidatos de los 15 distritos locales de este Estado en el periodo de corrección del oficio de errores y omisiones correspondiente a ese periodo de campaña; posteriormente se realizó el traspaso del saldo de la cuenta de la concentradora al ordinario para realizar el cierre de dicha cuenta bancaria realizado el ingreso a la cuenta bancaria del ordinario el 23 de Agosto como consta en los estados de cuenta adjuntos a este oficio tanto de la concentradora como de la cuenta del ordinario, dicho registro quedó en la PN-lN-06/AGO-18, para posteriormente en el mes de Septiembre hacer el reintegro de dicho remanente. Se adjunta a este oficio pólizas de registro de Ingresos por traspaso de remanentes a la concentradora de campaña de las contabilidades de los distritos locales, estados de cuenta de la concentradora de julio y agosto, integración del saldo de remanente, y póliza de reclasificación PC/RE-01/AGO-18, para hacer el correcto registro en la cuenta de ingresos.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que, del análisis a las aclaraciones presentada y verificación a la balanza de comprobación, se constató que no realizó el traspaso de saldo correspondiente a la campaña de Proceso Electoral Ordinario 2017-2018, aun cuando presenta el estado de cuenta y la póliza del ingreso de remanente de la totalidad de sus Estados, está autoridad no tiene la certeza, ya que no se localizó la macro que otorga el Sistema Integral de Fiscalización al realizar el registro de la totalidad de los traspasos de campaña 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*.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se recaba la información para la solventación de la observación.”*

De la respuesta presentada por el sujeto obligado, se determinó dar seguimiento en el segundo periodo de corrección, debido a que se argumenta que se está recabando la información para solventar la observación.

Lo anterior se detalla en **el Anexo 9 y 10** del presente oficio.

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:***

***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.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Si bien el sujeto obligado presentó escrito de respuesta, respecto a esta observación no presentó documentación o aclaración alguna.

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 momento procesal oportuno.

***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:*

| ***Cons.*** | ***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* |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Si bien el sujeto obligado presentó escrito de respuesta, respecto a esta observación no presentó documentación o aclaración alguna.

Del análisis a las respuestas presentadas por las autoridades se desprende lo siguiente:

| **Consecutivo** | **Autoridad** | **No. De Oficio** | **No. de respuesta** | **Institución financiera** | **Estatus** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0069/2019 | 214-4/3305120/2019 | BANCO NACIONAL DEL EJERCITO,  FUERZA AEREA Y ARMADA | TOTAL |
| 2 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/3305126/2019 | BANCO AZTECA | TOTAL |
| 3 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/3305126/2019 | SANTANDER | TOTAL |
| 4 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/3305126/2019 | ACTINVER | TOTAL |
| 5 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/3305126/2019 | BANBAJIO | TOTAL |
| 6 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/3305126/2019 | MULTIVA | TOTAL |
| 7 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/3305145/2019 | BANORTE | TOTAL |
| 8 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/3309137/2019 | BANAMEX | TOTAL |
| 9 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/3309137/2019 | HSBC | TOTAL |
| 10 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/3309158/2019 | SCOTIABANK | TOTAL |
| 11 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/3305181/2019 | BANAMEX | TOTAL |
| 12 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/3306126/2019 | BANAMEX | TOTAL |
| 13 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/301024/2019 | SCOTIABANK | TOTAL |
| 14 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/301031/2019 | BANORTE | TOTAL |
| 15 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0070/2019 | 214-4/301080/2019 | BANCOMER | TOTAL |
| 16 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0071/2019 | 214-4/3305136/2019 | TARJETAS BANAMEX SOFOMER | TOTAL |
| 17 | CNBV | INE/UTF7DAOR/0278/2019 | 214-4/3316520/2019 | BBVA BANCOMER | TOTAL |
| 18 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0152/2019 | 214-4/3301529/2019 | BANBAJIO | TOTAL |
| 19 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0153/2019 | 214-4/3315505/2019 | BANAMEX | TOTAL |
| 20 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0154/2019 | 214-4/3306493/2019 | BANORTE | TOTAL |
| 21 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0155/2019 | 214-4/3306507/2019 | BANCOMER | TOTAL |
| 22 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0156/2019 | 214-4/3306494/2019 | ACTINVER | TOTAL |
| 23 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0157/2019 | 214-4/3306495/2019 | SANTANDER | TOTAL |
| 24 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0158/2019 | 214-4/3306601/2019 | SCOTIABANK | TOTAL |
| 25 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0160/2019 | 214-4/3301757/2019 | SCOTIABANK | TOTAL |
| 26 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0160/2019 | 214-4/3301698/2019 | HSBC | TOTAL |
| 27 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0160/2019 | 214-4/3301661/2019 | BANAMEX | TOTAL |
| 28 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0160/2019 | 214-4/3301593/2019 | SANTANDER | TOTAL |
| 29 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0160/2019 | 214-4/3301593/2019 | BANORTE | TOTAL |
| 30 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0160/2019 | 214-4/3301531/2019 | BANBAJIO | TOTAL |
| 31 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301496/2019 | ACCENDO BANCO | TOTAL |
| 32 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301558/2019 | INBURSA | TOTAL |
| 33 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301558/2019 | BASE | TOTAL |
| 34 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301558/2019 | VE POR MAS | TOTAL |
| 35 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301558/2019 | INTERCAM BANCO | TOTAL |
| 36 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301525/2019 | BANREGIO | TOTAL |
| 37 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301525/2019 | BANSI | TOTAL |
| 38 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301642/2019 | MONEX | TOTAL |
| 39 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301668/2019 | ACTINVER | TOTAL |
| 40 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301668/2019 | MULTIVA | TOTAL |
| 41 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301703/2019 | INVEX | TOTAL |
| 42 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301737/2019 | HSBC | TOTAL |
| 43 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301737/2019 | BANORTE | TOTAL |
| 44 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301749/2019 | BANCO AZTECA | TOTAL |
| 45 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301749/2019 | BANORTE | TOTAL |
| 46 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301690/2019 | HSBC | TOTAL |
| 47 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301690/2019 | BAJIO | TOTAL |
| 48 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301710/2019 | BANCOPPEL | TOTAL |
| 49 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301710/2019 | SANTANDER | TOTAL |
| 50 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301756/2019 | SCOTIABANK | TOTAL |
| 51 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301806/2019 | BBVA BANCOMER | TOTAL |
| 52 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301858/2019 | BANAMEX | TOTAL |
| 53 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301858/2019 | CIBANCO | TOTAL |
| 54 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301877/2019 | BANAMEX | TOTAL |
| 55 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301877/2019 | BBVA BANCOMER | TOTAL |
| 56 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301904/2019 | AFIRME | TOTAL |
| 57 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301618/2019 | AMERICAN EXPRESS | TOTAL |
| 58 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301998/2019 | BAJIO | TOTAL |
| 59 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0191/2019 | 214-4/3301998/2019 | MIFEL | TOTAL |
| 60 | CNBV | INE/UTF/DAOR/0800/2019 |  |  |  |
| 16 | SAT | INE/UTF/DAOR/072/2019 | 103-05-05-2019-0251 |  | TOTAL |
| 17 | SAT | INE/UTF/DAOR/073/2019 | 103-05-05-2019-0137 |  | TOTAL |
| 18 | SAT | INE/UTF/DAOR/074/2019 | 103-05-05-2019-0137 |  | TOTAL |
| 19 | SAT | INE/UTF/DAOR/0190/2019 | 103-05-05-2019-0373 |  | TOTAL |
| 20 | SAT | INE/UTF/DAOR/0199/2019 | Sin respuesta |  | N/A |
| 21 | SAT | INE/UTF/DAOR/0597/2019 | 103-05-05-2019-0520 |  | TOTAL |
| 22 | UIF | INE/UTF/DAOR/0168/2019 | 110/A/088/2019 |  | TOTAL |

De la verificación y análisis a información proporcionada por la CNBV, SAT y UIF en atención a diversos oficios señalados en el cuadro que antecede, se tiene que, a la fecha del presente oficio su partido no ha sido acreedor a algún tipo de observación; sin embargo, una vez que dichas autoridades presenten la información de manera total, será analizada y los resultados obtenidos se informarán en el momento procesal oportuno.

**Servicio de Administración Tributaria**

1. Como resultado de las diligencias realizadas con el Servicio de Administración Tributaria y del análisis a los CFDI (comprobante fiscal digital por internet) proporcionados por la autoridad hacendaria contra lo registrado en el SIF por los sujetos obligados, se localizaron CFDI que corresponden a un ejercicio distinto al sujeto a revisión (2018), como se muestra en el **Anexo 11** “Facturas”.

Es preciso señalar, que la normatividad señala que los partidos políticos deberán presentar su informe de ingresos y egresos utilizados para el desarrollo de sus actividades ordinarias correspondientes a cada ejercicio que sea objeto de revisión.

En el mismo tenor, respecto a los recibos de nómina no timbrados por el empleador en el ejercicio 2018, dificulta a los trabajadores asalariados y asimilados contar con la información completa para realizar el prellenado de la declaración anual individual y, en su caso, agilizar o negar la devolución de saldos a favor, por la autoridad hacendaria, al no contar con la información de los ingresos reportados por sus patrones o retenedores, por medio del CFDI de nómina durante el propio ejercicio corriente.

Se le solicita presentar en el SIF, lo siguiente:

* Señale el motivo de presentar comprobantes CFDI de ejercicios distintos al sujeto a revisión.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 78, numeral 1, inciso b), fracción II LGPP, 127, 255 y 256, numeral 1 del RF.

***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.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Si bien el sujeto obligado presentó escrito de respuesta, respecto a esta observación no presentó documentación o aclaración alguna.

Esta autoridad se encuentra en espera de la respuesta, 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 momento procesal oportuno.

***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* | *(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* | *(3)* |

Nota (\*) La notificación se realizó por estrados el día 9 de mayo de 2019.

* *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.*

* *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***.**

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio número INE/UTF/DA/7557/19 notificado el 1 de julio de 2019, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: Sin número de fecha de 15 de julio 2019, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPUESTA: Se adjunta a este oficio de Respuesta las solicitudes realizadas a los proveedores Holdom Comercializadora S.A. de C.V. y Comercializadora Rut Kich S.A. de C.V. para que den respuesta a los oficios enviados por la Unidad Técnica de Fiscalización referente a las operaciones efectuadas en el año 2018 con este Instituto Político.”*

De la respuesta presentada por el sujeto obligado, se determinó dar seguimiento en espera de respuesta de los proveedores Holdom Comercializadora S.A. de C.V. y Comercializadora Rut Kich S.A. de C.V, mediante la vocalía de la junta local del estado o por parte del partido político, informando en el momento procesal oportuno.

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, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 295 del RF, se le convoca a reunión de confronta el próximo 23 de agosto de 2019, a las 10 hrs, con 00 minutos, 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.

**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**  
CF638C47667BED71EE50439E7F1301BCCCBF9F1F27E143BD26F64E3585D59F35  
 **Cadena original del oficio**  
||CARLOS ALBERTO|ENCARGADO DEL DESPACHO DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN|DURANGO|INE/UTF/DA/9167/19|ORDINARIO|2018|LOCAL|19-08-2019 17:34:26||  
 **Sello digital del oficio**  
42CE014415B8966EBCE50CF3190B629356F45A8D  
 *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.*