

INE/CG487/2019

RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DEL PROCEDIMIENTO OFICIOSO EN MATERIA DE FISCALIZACIÓN DE LAS IRREGULARIDADES ENCONTRADAS EN EL DICTAMEN CONSOLIDADO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES ANUALES DE INGRESOS Y GASTOS DEL PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DOS MIL DIECISÉIS, IDENTIFICADO CON EL NÚMERO DE EXPEDIENTE INE/P-COF-UTF/205/2017

Ciudad de México, 6 de noviembre de dos mil diecinueve.

VISTO para resolver el expediente identificado bajo la clave alfanumérica **INE/P-COF-UTF/205/2017**.

ANTECEDENTES

I. Resolución INE/CG518/2017, en cuyo Resolutivo CUADRAGÉSIMO en relación con el Considerando 17.1.1, inciso j) conclusión 8 BIS, se ordenó el inicio de un procedimiento oficioso en contra del Partido Revolucionario Institucional. El veintidós de noviembre de dos mil diecisiete, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral aprobó la Resolución **INE/CG518/2017** respecto de las irregularidades encontradas en el Dictamen Consolidado de la Revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos del Partido Revolucionario Institucional, correspondiente al ejercicio dos mil dieciséis, en cuyo Resolutivo **CUADRAGÉSIMO** relación al Considerando **17.1.1**, inciso **j)**, conclusión **8 BIS**, se ordenó el inicio del procedimiento oficioso en contra del Partido Revolucionario Institucional con la finalidad de tener certeza del origen, monto, destino y aplicación de los recursos, el cual consiste en lo siguiente:

A efectos de obtener mayor claridad en la exposición, se transcribe la parte conducente de la Resolución que mandató la apertura del procedimiento que nos ocupa:

Conclusión 8 BIS

8 BIS. PRI/CEN. Con la finalidad de verificar que el sujeto obligado haya cumplido con la norma respecto del evento realizado el 1 y (sic) de diciembre de 2016; así como, llevar a cabo una investigación de las operaciones del proveedor OI Solutions, S.A. de C.V.; toda vez que a la elaboración del presente Dictamen no había dado contestación al oficio de confirmación de operaciones girado por esta autoridad, se propone un procedimiento oficioso.

I. ANÁLISIS TEMÁTICO DE LAS OBSERVACIONES REPORTADAS EN EL DICTAMEN CONSOLIDADO.

Asesorías y Capacitación

Se localizaron pólizas por concepto de gastos de capacitación a las que anexaron como soporte documental facturas y las copias de los cheques, sin embargo, estas se encuentran ilegibles; adicionalmente, omitió presentar los contratos de prestación de servicios y las muestras. Los casos en comento se detallan a continuación:

Referencia Contable	Comprobante					Referencia
	Número de factura	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
(...)	334	13-06-16	OI Solutions, S.A de C.V	Capacitación a Mujeres en Liderazgo Político en el Espacio Local, en los Estados de Chihuahua, Oaxaca y Tlaxcala. B1P3	\$655,000.00	(a)
(...)	412	22-08-16	OI Solutions, S.A de C.V	Atención a la Formación y Capacitación de Mujeres Jóvenes y en Condiciones de Vulnerabilidad, Querétaro, León, Edo Méx, Coahuila B1P4	\$1,061,664.00 (2)	(a)
(...)	430	02-09-16	OI Solutions, S.A de C.V	Seminario con Universidad Nacional para Mujeres Líderes del Onmpri en el mes de sep. B1P6	\$1,950,000.00	(a)
(...)	433	02-09-16	OI Solutions, S.A de C.V	Atención y Capacitación a las Mujeres Jóvenes y en Condiciones de Vulnerabilidad Campeche, Nuevo León, Guadalajara y Guanajuato. B1P4	\$1,066,336.70 (1)	(a)
(...)	469	03-10-16	OI Solutions, S.A de C.V	Atención a la formación y capacitación de mujeres líderes en el tema de Liderazgo y desarrollo de campañas políticas (Seminario Internacional) B1P5	\$3,434,000.00	(a)
(...)	550	03-11-16	OI Solutions,	Atención a la formación y capacitación de mujeres jóvenes	\$796,249.30	(a)

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/205/2017

Referencia Contable	Comprobante					Referencia
	Número de factura	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	
			S.A de C.V	y en condiciones de vulnerabilidad, sonora, tabasco y Morelos. B1P4-Complemento B1P3 (3,666.67)		

Por lo que se refiere al caso referenciado con (1) en la columna denominada "Importe" del cuadro que antecede, los cursos impartidos en los estados de Nuevo León, Jalisco y Guanajuato, el expositor no cuenta con constancia en perspectiva de género. Adicionalmente los cursos llevados a cabo en Jalisco y Guanajuato, está autoridad no los vincula con el gasto con la Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres, toda vez que el curso impartido fue de MKT político consistente en técnicas que ayuda a las organizaciones políticas a comprender el mercado electoral y a operar con mayor eficacia dentro del mismo, por tal razón, esta autoridad no considera que gasto cumpla con el objeto del gasto.

En relación con el caso señalado con (2) en la columna denominada "Importe" del cuadro que antecede, se observó que el expositor no cuenta en su C.V, con experiencia en perspectiva de género.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número INE/UTF/DAF/11118/17, de fecha 04 de julio del 2017, recibido en la misma fecha.

Con escrito de respuesta núm. SFA/0010/17 de fecha 8 de agosto de 2017, manifestó lo que a la letra se transcribe:

"En relación con lo solicitado, se hace notar lo siguiente:

- Se adjuntan a cada una de las pólizas señaladas anteriormente, los cheques de los pagos de las actividades en comento, así como los contratos de prestación de servicios debidamente requisitados con los proveedores.*
- Se acompañan al presente, respecto de las actividades solicitadas, las muestras de las actividades, consistentes en carpetas completas de las actividades.*

- *Cabe aclarar a la autoridad que mediante Oficio No. SF/0933/2016 con fecha del 22 de junio de 2016, se avisó a la UTF en tiempo y forma la cancelación del curso a realizarse en Chihuahua, relativo al Proyecto B1 P3, Capacitación a Mujeres en Liderazgo Político en el Espacio Local.*

- *Por su parte, mediante Oficio No. SF/1036/2016 con fecha del 29 de agosto de 2016, se avisó a la UTF en tiempo y forma de dos modificaciones de sede y fecha del Proyecto B 1 P4 Atención a la Formación y Capacitación de Mujeres y Jóvenes en Condiciones de Vulnerabilidad. Por tal motivo, si bien se registró por medio de la Póliza PN/DR-508/31-08-16 la realización de dicha actividad en las sedes Querétaro, León, Estado de México y Coahuila, por medio de dicha modificación se hizo el cambio de León a Michoacán, como se puede constatar en la documentación adjunta.*

- *En lo que respecta al caso señalado con (1) De conformidad con lo señalado por el artículo 163, numeral 1 inciso b) puntos III y IV donde se establecen los conceptos de gasto que deben seguir los partidos políticos para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres y que detalla en su punto IV que el partido podrá realizar cursos y talleres que permitan desarrollar habilidades y aptitudes así como adquirir herramientas que favorezcan el liderazgo y la participación política, así como a lo señalado en el artículo 186 numeral 1 inciso j) y n), que define los conceptos que se pueden considerar para las mesas de trabajo, conferencias talleres, eventos, educación y capacitación entre los cuales se encuentra la comunicación política y la mercadotecnia política como conceptos válidos para el desarrollo de los liderazgos y la participación política de las mujeres, nos permitimos señalar a la autoridad lo siguiente:*

Como diversos autores/as señalan, la participación política tiene como uno de sus componentes indispensables a la comunicación política como la habilidad para comunicar ideas en entornos políticos. Esto significa en palabras de Rincón, que las personas que ejercen política requieren de la comunicación política como una herramienta para movilizar a la ciudadanía, lo cual permite ganar diferendos públicos en entornos democráticos.

‘no hay democracia masiva sin consideración de la opinión pública, y ésta es inseparable de un proceso comunicacional, tanto en su constitución como en su expresión’,

Por su parte, la utilización de tecnologías de información (TIC's) para difundir ideas dentro de un espacio público potenciado y digital, ha propiciado que la comunicación política migre de una comunicación plana de solamente plataformas partidistas, a una comunicación multifactorial en donde se posiciona además de la propuesta, una marca personal': es decir, las mujeres que ejercen sus derechos políticos, adquieren además de su propio nombre, un contenido simbólico que les permite diferenciarse de otras propuestas personales y partidos; para el caso que nos ocupa, la marca personal, es lo que se conoce como marca política y está asociada al dominio de la disciplina de la comunicación conocida como marketing político 'en castellano' 'mercadotecnia política' o reconocida por otros autores anglosajones como 'branding' en castellano 'marcas' aplicado a las procesos de comunicación político electorales.

Lo anterior ha surgido como una respuesta práctica aplicada a la necesidad de comunicación de las mujeres, potenciales candidatas para dominar técnicas que les permitan, desde el poder de la imagen, reposicionar la agenda de género hacia el discurso racional. Esto les permite adquirir las capacidades y habilidades de influencia y en particular de posicionar, en el debate público los temas y agenda de las mujeres.

Se señala a la autoridad que los talleres impartidos en los estados de Coahuila, Jalisco y Nuevo León, referidos a técnicas de marketing político como parte de la comunicación política de las mujeres, así como el impartido en León sobre branding político estuvieron dirigidos hacia la creación de habilidades y capacidades personales y al dominio de técnicas para que las mujeres pudieran posicionar su agenda, temas e ideas no solamente en el debate público sino también en las líneas editoriales de los medios de comunicación. En este sentido se señala que lo impartido no se dirigió al partido para operar dentro de un mercado electoral sino a asesorar a las mujeres en proceso de capacitación que buscan ejercer sus liderazgos y el ejercicio de derechos político-electorales. Desde nuestra óptica, el conocimiento y manejo de estas técnicas brindan a las mujeres habilidades para ejercer en mejores condiciones sus liderazgos políticos lo cual cumple a cabalidad con el objeto del gasto.

Para sustentar lo anterior, y mejor consideración de la autoridad, además del argumento previo y de conformidad con el artículo 173, numeral 1 inciso a) punto V del RF, nos permitimos presentar el

material didáctico utilizado durante las sesiones referidas, mismo que se anexa en los archivos de las muestras de los talleres correspondientes.

Derivado de lo anterior, señalamos a la autoridad que los contenidos impartidos, así como el enfoque de comunicación adoptado para impartir los cursos comentados, están íntimamente relacionados con el enfoque autorizado del gasto por lo que no aceptamos la pretensión de la autoridad de reclasificar el gasto.

• Por otra parte, referente al señalamiento en el cual se señala que las y los expositores señalados con un (2) correspondientes al proyecto B 1 P4 referido a los cursos impartidos en Querétaro, León, Edo Méx, Coahuila, no cuentan con formación en materia de género, nos permitimos presentar a consideración de la autoridad, como Anexo al presente escrito, los reconocimientos en materia de estudios avanzados de género y política, emitidos por el Centro de Estudios Políticos y de Acción Afirmativa acreditando 150 horas presenciales y 60 horas de trabajo virtual de las ponentes María Teresa Fernández Vázquez, Sebastián Comelli Izetta, y Alma Bravo García que regularmente trabajaron e impartieron los temas señalados, en cada uno de los archivos de los talleres señalados”.

De la revisión al SIF, se determinó lo siguiente:

Respecto de las pólizas señaladas con (a), en la columna de “referencia” el sujeto obligado presentó los contratos de prestación de servicios que amparan las operaciones realizadas con el proveedor OL Solutions, S.A de C.V. debidamente requisitados, por tal razón, la observación quedó atendida.

En relación con las pólizas señaladas con (b), en la columna de “referencia” el sujeto obligado no presentó los contratos de prestación de servicios que amparan las operaciones realizadas con el proveedor García Landa Becerril & Asociados, S.C., aun y cuando manifiesta que fueron presentados en el SIF, por tal razón, la observación no quedó atendida.

En relación a las muestras solicitadas, se determinó lo siguiente:

Proyecto B1P3

*El sujeto obligado presentó las muestras proyecto B1P3, consistente en convocatoria del evento, programa del evento, listas de asistencia, muestras y CV del expositor, así como el material didáctico utilizado; por tal razón, la observación **quedó atendida** en ese punto.*

Sin embargo, de la revisión al SIF, se determinó que omitió presentar los indicadores del proyecto B1P3, razón por la cual, la observación no quedó atendida.

Proyectos B1P4, B1P5 y B1P6

Por lo que se refiere a los proyectos B1P4, B1P5 y B1P6, aun cuando el sujeto obligado manifiesta que presentó las muestras y modificaciones; así como, los indicadores de cada uno de los proyectos, de la revisión al SIF, no fueron localizadas, por tal razón, la observación no quedó atendida.

Con respecto al caso referenciado con (1) en la columna “Importe” del curso impartido “Atención y Capacitación a las Mujeres Jóvenes y en Condiciones de Vulnerabilidad”, aun y cuando el sujeto obligado manifiesta que se llevó a cabo con la finalidad de favorecer el desarrollo de las competencias para la participación política de las mujeres y la defensa de sus derechos políticos; esta autoridad no puede validar su dicho, toda vez que no presentó el material didáctico utilizado para la impartición del curso que permita realizar el análisis de los temas desarrollados, por tal razón, la observación no quedó atendida.

En relación con el caso referenciado con (2) “Importe”, aun cuando el sujeto obligado manifiesta que presentó documentación que evidencia los reconocimientos en materia de estudios avanzados de género y política del expositor, esta no fue localizada en el SIF, por tal razón, la observación no quedó atendida.

Se le solicita presentar en el SIF, lo siguiente:

- *Los contratos de prestación de servicios celebrados con el proveedor García Landa Becerril & Asociados, S.C., señalados con (b), en la columna de “Referencia” del cuadro anterior.*

- *Las muestras de los proyectos B1P4, B1P5 y B1P6, consistentes en:*

- *Convocatoria del evento.*
- *Programa del evento.*
- *Lista de asistentes con firma autógrafa.*
- *Fotografías, video o reporte de prensa del evento.*
- *Material didáctico utilizado, de conformidad con lo señalado en el programa anual de trabajo.*
- *Publicidad del evento.*

- **Indicadores de los proyectos B1P3, B1P4, B1P5 y B1P6**

- *En relación con el caso señalado con (1), en la columna denominada “Importe”, presente el material didáctico utilizado para la impartición de dicho curso con la finalidad de llevar a cabo el análisis de los temas desarrollados, para corroborar si realmente el tema desarrollado se llevó a cabo con la finalidad de favorecer el desarrollo de las competencias para la participación política de las mujeres y la defensa de sus derechos políticos.*

- *En relación con el caso señalado con (2) en la columna denominada “Importe” del cuadro que antecede, presente documentación que acredite los estudios de género y política del expositor.*

- *Las aclaraciones que a su derecho convengan.*

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 126, 172, 173, numeral 1, inciso a), 186 y 296 numeral 1, del RF. Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número INE/UTF/DAF/12558/17, de fecha 29 de agosto del 2017, recibido en la misma fecha.

Con escrito de respuesta núm. SFA/0013/17 de fecha 5 de septiembre de 2017, manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Por lo que hace a las observaciones que se consideran no atendidas por esa H. Autoridad se hace constar lo que sigue:

- *Se acompañan a la presente los contratos de prestación de servicios con el proveedor García Landa Becerril & Asociados, S.C.*
- *Se acompañan los indicadores respecto del proyecto B1P3.*
- *Se acompañan las muestras, modificaciones e indicadores de los proyectos B1P4, B1P5 Y B1P6.*
- *Se acompaña material didáctico del proyecto “Atención y capacitación a las mujeres jóvenes y en condiciones de vulnerabilidad”, con el cual se acredita y prueba lo dicho en nuestra respuesta a la primera vuelta del oficio de errores y omisiones.*
- *Se acompaña respecto del proyecto señalado con el numeral ‘2’ en el rubro importe la documentación que acredita los estudios de género y política del expositor.*

La referida documentación se encuentra incorporada en cada una de las pólizas observadas por la autoridad en el cuadro que antecede.”

De la revisión al SIF, se determinó lo siguiente:

*El sujeto obligado presentó los contratos de prestación de servicios celebrados con el proveedor García Landa Becerril & Asociados, S.C. debidamente requisitados, los cuales amparan las pólizas señaladas con (b), en la columna de “referencia auditoría”, por tal razón, la observación **quedó atendida**.*

Indicadores

*Por lo que se refiere a los indicadores de los proyectos **B1P3, B1P4 y B1P5**, el sujeto obligado adjuntó formatos denominados “Resultados”; en los cuales detallan los datos como son: fecha, lugar, instalaciones, convocatoria, asistencia total, expositores, programa, material del evento, criterios cualitativos y los anexos consistente en las muestras que se adjuntan de cada uno de los eventos realizados en cada entidad; mismos que se relacionan con las actas constitutivas de cada uno de los proyectos observados, las cuales se adjuntaron al Programa Anual de Trabajo, por tal razón, la observación **quedó atendida**.*

*Respecto de los indicadores correspondientes al proyecto **B1P6**, no fueron presentados por el sujeto obligado, por tal razón la observación, **no quedó atendida**.*

En consecuencia, al omitir presentar los indicadores de un proyecto del Programa Anual de Trabajo, incumplió con lo dispuesto en el artículo 171, del RF.

*En relación con el caso señalado con (1), en la columna “Importe”, el sujeto obligado presentó el material didáctico que le fue solicitado, el cual denominó “mercadotecnia política para las mujeres líderes” mediante el análisis de su contenido se corroboró que el tema expuesto se llevó a cabo con la finalidad de promover el desarrollo de las competencias para la participación política de las mujeres, ya que les brinda herramientas para enfrentar las problemáticas a las que se enfrenta por su condición de ser mujer, dentro de los temas desarrollados se incluyen los siguientes: como se percibe el desarrollo en la vida laboral de las mujeres en comparación con la de los hombres en cuanto a condiciones de igualdad, métodos para cambiar la ideología de la ciudadanía respecto a la participación política de las mujeres y cómo lograr el empoderamiento político de las mujeres; dicho material se anexo a la póliza PD-508/08-16 consistente en 221 fojas, por tal razón, la observación **quedó atendida**.*

*Respecto al caso señalado con (2) en la columna “Importe”, el sujeto obligado presentó la documentación que acredita que el expositor cuenta con estudios curriculares de género y política, por tal razón, la observación **quedó atendida**.*

Muestras

El sujeto obligado presentó las muestras que le fueron solicitadas, con excepción de las que se detallan a continuación:

Proyecto B1P4: *El sujeto obligado no presentó las muestras consistentes en convocatoria del evento, programa del evento, listas de asistencia, fotografías y material didáctico de los eventos realizados en los estados de Nuevo León, Guadalajara y Guanajuato, por tal razón, la observación **no quedó atendida**.*

Proyecto B1P5: *En relación con este proyecto cabe mencionar que fue realizado por el proveedor OI Solutions, S.A. de C.V., por un monto de \$3,434,000.00, el cual fue denominado “Seminario Internacional sobre Gobernanza Pública. Atención a la formación y capacitación de mujeres líderes en el tema de liderazgo para mejorar la toma de decisiones”, fue llevado a cabo el día 1 y 2 de diciembre de 2016, en el Hotel Krystal (Ex Melia), ubicado en Av. Paseo de la Reforma núm. 1, Col. Tabacalera, Del. Cuauhtémoc, C.P. 06030, día 1 de 9:00 a 18:00 horas y día 2 de 9:30 a 17:00 horas; se abordaron los temas siguientes: Desafíos y problemática de la administración pública; gobernanza y liderazgo estratégico; calidad de la democracia y rendimiento institucional; modernización administrativa y gestión de la calidad; y gestión y análisis de políticas públicas; del cual el partido presentó como muestras la convocatoria del evento, fotografías y material didáctico de los temas desarrollados; de acuerdo con la convocatoria presentada dicho evento estuvo programado para la asistencia de 250 personas, y se incluía el traslado, hospedaje, desayuno, comida y coffee break para todas las participantes; mismo que fue impartido por un equipo 5 expertos en el tema de liderazgo político de las mujeres de la Universidad Complutense de Madrid; adicionalmente, **es de señalar que dicho evento fue verificado por personal de la Unidad, de la cual constató que se llevó a cabo de acuerdo a lo que establece la normatividad**; así mismo, esta autoridad constató que dichas operaciones fueron pagadas mediante cheque o transferencia bancaria de acuerdo a las normas establecidas; sin embargo, se determinó que el sujeto obligado no presentó las muestras consistentes **en programa del evento y listas de asistencia**; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, respecto a este punto.*

Adicionalmente, con fundamento en el artículo 196 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, se propone el inicio de un procedimiento oficioso con la finalidad de verificar que el sujeto obligado haya

cumplido con la norma respecto del evento realizado el día 1 y 2 de diciembre de 2016; así como, llevar a cabo una investigación de las operaciones del proveedor OI Solutions, S.A. de C.V., toda vez que a la elaboración del presente Dictamen no había dado contestación al oficio de confirmación de operaciones girado por esta autoridad.

II. Acuerdo de inicio de procedimiento oficioso INE/P-COF-UTF/205/2017. El seis de diciembre de dos mil diecisiete, la Unidad Técnica de Fiscalización acordó formar el expediente número **INE/P-COF-UTF/205/2017**; informar el inicio del procedimiento al Secretario del Consejo General del Instituto y al Consejero Electoral Presidente de la Comisión de Fiscalización; notificar al Partido Revolucionario Institucional; así como publicar el acuerdo de admisión e inicio y su respectiva cédula de conocimiento en los estrados de este Instituto. (Fojas 1 del expediente)

III. Acuerdo de ampliación de plazo de investigación. El dos de marzo de dos mil dieciocho, toda vez que se advirtió la existencia de diversas diligencias pendientes por realizar, que permitieran continuar con la existencia de diversas diligencias pendientes por realizar, la Unidad Técnica de Fiscalización acordó ampliar el plazo que otorgan los ordenamientos legales en materia electoral para presentar el Proyecto de Resolución. (Foja 153 del expediente)

IV. Acuerdo de Apertura de etapa de alegatos. El catorce de mayo de dos mil diecinueve, se acordó abrir la etapa de alegatos correspondiente y notificar al sujeto incoado, para que en un plazo de setenta y dos horas manifestara por escrito los alegatos que considerara pertinentes (Fojas 1040 del expediente)

V. Publicación en estrados de los acuerdos respecto del procedimiento oficioso INE/P-COF-UTF/205/2017.

Del acuerdo de inicio de procedimiento

a) El seis de diciembre de dos mil diecisiete, se fijó en los estrados de este Instituto durante setenta y dos horas, el acuerdo de admisión e inicio del procedimiento de mérito y la respectiva cédula de conocimiento. (Foja 3 del expediente)

b) El once de diciembre de dos mil diecisiete, se retiraron de los estrados el citado acuerdo, la cédula de conocimiento, y mediante razones de publicación y retiro, se hizo constar que dicho acuerdo y cédula fueron publicados oportunamente. (Foja 4 del expediente)

VI. Notificación al Secretario del Consejo General del Instituto Nacional Electoral.

Del acuerdo de inicio de procedimiento

a) El seis de diciembre de dos mil diecisiete, mediante oficio INE/UTF/DRN/17657/2017, la Unidad Técnica de Fiscalización le informó al Secretario del Consejo General del Instituto Nacional Electoral, el inicio del procedimiento de mérito. (Fojas 7 a la 8 del expediente).

Del acuerdo de ampliación de plazo para resolver

b) Mediante oficio de clave alfanumérica INE/UTF/DRN/22079/2018, de fecha cinco de marzo de dos mil dieciocho, la Unidad Técnica de Fiscalización le informó a la autoridad señalada en el párrafo anterior la ampliación del plazo del presente procedimiento. (Fojas 154 a la 155 del expediente).

VII. Notificación al Consejero Electoral y Presidente de la Comisión de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral.

Del acuerdo de inicio de procedimiento

a) El seis de diciembre de dos mil diecisiete, mediante oficio INE/UTF/DRN/17658/2017, la Unidad Técnica de Fiscalización informó al Consejo General del Instituto Nacional Electoral, el inicio del procedimiento de mérito. (Fojas 5 a la 6 del expediente)

Del acuerdo de ampliación de plazo para resolver

b) Mediante oficio de clave alfanumérica INE/UTF/DRN/22080/2018 de fecha cinco de marzo de dos mil dieciocho, la Unidad Técnica de Fiscalización le informó a la autoridad señalada en el párrafo anterior la ampliación del plazo del presente procedimiento. (Fojas 156 a la 157 del expediente).

VIII. Actuaciones relacionadas con el Partido Revolucionario Institucional

Del acuerdo de inicio de procedimiento

a) El siete de diciembre de dos mil diecisiete, mediante oficio INE/UTF/DRN/17992/2017, la Unidad Técnica de Fiscalización notificó a la Representante Propietaria del Partido Revolucionario Institucional ante el Consejo General de este Instituto, el inicio del procedimiento de mérito. (Fojas 8.1 a la 9 del expediente).

Emplazamiento

b) El veintiocho de marzo de dos mil diecinueve mediante oficio INE/UTF/DRN/4387/2019, se le emplazó, a la Representante Propietaria del Partido Revolucionario Institucional, sobre los hechos materia del presente procedimiento. (Foja 1021 a la 1024 del expediente)

c) El ocho de abril de dos mil diecinueve, mediante oficio sin número, se dio respuesta al emplazamiento hecho de conocimiento, mismo que en términos del artículo 42, numeral 1, fracción II, inciso e) del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, en su parte conducente, se transcribe a continuación: (Foja 1026 a la 1101 del expediente)

*Así, este Partido Político tiene a bien desahogar el emplazamiento y el requerimiento formulados mediante oficio **INE/UTF/DRN/4387/2019** de fecha 28 de marzo de 2019, notificado a mi representado el 29 del mismo mes y año, para lo cual se realizarán las manifestaciones conducentes en los siguientes apartados:*

I. RESPUESTA A EMPLAZAMIENTO

*El emplazamiento notificado a mi representada mediante oficio **INE/UTF/DRN/4387/2019** de fecha 28 de marzo de 2019 respecto al procedimiento **INE/P-COF-UTF/205/2017**, debe ser declarado infundado toda vez que, la autoridad electoral menciona sin sustento ni pruebas, que mi representado probablemente vulneró la normatividad electoral en materia de fiscalización, al supuestamente omitir reportar ingresos y/o gastos, lo cual resulta erróneo, como se procederá a demostrar en el cuerpo del presente escrito.*

En razón de lo anterior, se realizan las siguientes manifestaciones.

I.1. EVENTO DEL 1 Y 2 DE DICIEMBRE, SEMINARIO "GOBERNANZA PÚBLICA"

Mediante Acuerdo **INE/CG518/2017**, relativo a la resolución del Consejo General del INE respecto de las irregularidades encontradas en el Dictamen Consolidado de la revisión de los informes anuales de ingresos y gastos del Partido Revolucionario Institucional, correspondiente al ejercicio 2016, en el resolutivo CUADRAGÉSIMO, en relación con el Considerando 17.1.1, inciso j), conclusión 8 Bis, la autoridad ordenó el inicio de un procedimiento con la siguiente finalidad:

"8 BIS. PRI/CEN. Con la finalidad de verificar que el sujeto obligado haya cumplido con la norma respecto del evento realizado el 1 y 2 de diciembre de 2016; así como, llevar a cabo una investigación de las operaciones del proveedor OI Solutions, S.A. de C. V.; toda vez que a la elaboración del presente Dictamen no había dado contestación al oficio de confirmación de operaciones girado por esta autoridad, se propone un procedimiento oficioso."

De la transcripción anterior encontramos que el presente procedimiento tiene su origen en la verificación por parte de la autoridad fiscalizadora respecto a un evento realizado el 1 y 2 de diciembre de 2016, siendo que, de las constancias que integran el expediente **INE/P-COF-UTF/205/2017**, queda más que evidenciada la realización del evento conforme a la Normativa.

Lo anterior se afirma de los siguientes documentos:

- (Tomo 1 Página 12 foliada como foja 11) Oficio **INE/UTF/DA/0048/18** de fecha 9 de enero de 2018 suscrito por el Director de Auditoría de Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros, por el cual, en atención al Oficio INE/UTF/DRN/535/2017 remite a la Directora de Resoluciones y Normatividad de la UTF toda la documentación correspondiente al evento celebrado el 1 y 2 de diciembre de 2016:

1. Póliza de diario 565/10-2016
2. Formato de acta de verificación del evento (**Elaborada por el personal adscrito a la UTF del INE**)
3. Convocatoria Nacional Seminario "Gobernanza Pública" Universidad Complutense de Madrid Ciudad de México, 01 y 02 de diciembre de 2016. ONMPRI Nacional
4. Programa del Seminario "Gobernanza Pública"
5. Muestras fotográficas del evento.

- (Tomo 1 Páginas 41 a 50 foliada como foja 40 a 49) Oficio INE/UTF/DA/152/18 de fecha 6 de febrero de 2018 suscrito por el Director de Auditoría de Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros, por el cual, en atención al Oficio INE/UTF/DRN/059/2018 remite a la Directora de Resoluciones y Normatividad de la UTF copia del Acta de verificación de fecha 2 de diciembre de 2016,

*realizada por la funcionaria designada por la UTF de la Comisión de Fiscalización del INE, por el cual verifica el evento de la misma fecha, y del cual, es preciso señalar que en la **segunda página del Acta en el apartado correspondiente a "MUESTRA" se confirma que éste Instituto Político puso a disposición de la autoridad la Lista de Asistencia del evento:***

(Se inserta imagen)

De las constancias que se señalaron, es posible afirmar que el evento denominado "Gobernanza Pública" llevado a cabo el 01 y 02 de diciembre de 2016 fue verificado en tiempo y forma por la autoridad correspondiente, así como registrado debidamente en la Póliza Normal de Diario 565/10-2016, la cual contiene adjunta toda la información que establece la normativa, como lo son:

- Convocatoria
- Programa
- Fotos del evento
- Material didáctico (presentaciones)
- Publicidad

Lo anterior como se confirma de las siguientes impresiones de pantalla que se obtuvieron de la página del Sistema Integral de Fiscalización, del ID de contabilidad de mi representada, y donde se muestra la evidencia presentada en la Póliza Normal de Diario 565/10-2016:

(Se inserta imagen)

Asimismo, la correlacionada Póliza Normal de Diario 57/10-2016, contiene más evidencia respecto al evento llevado a cabo el 1 y 2 de diciembre de 2016, consistente en el comprobante fiscal emitido por el proveedor OL Solutions, S.A. de C.V., en formato PDF y XML, como a continuación se demuestra de las impresiones de pantalla de la citada póliza en el SIF:

(Se inserta imagen)

*Lo anteriormente mencionado, puede ser corroborado en cualquier momento por esa H. Autoridad en el Sistema Integral de Fiscalización, que a su vez se complementa con lo informado por la Dirección de Auditoría de Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros, en los oficios **INE/UTF/DA/0048/18** de fecha 9 de enero de 2018 e **INE/UTF/DA/152/18** de fecha 6 de febrero de 2018.*

En este sentido, resulta evidente que mi representado dio cabal cumplimiento con la normativa electoral en lo que refiere al evento objeto del presente procedimiento, por lo que se solicita a esa H. Autoridad considere como satisfecha la línea de investigación en este sentido y en consecuencia declare infundado el presente procedimiento.

I.2. FACTURAS 276 y 731

*En el oficio **INE/UTF/DRN/4387/2019** de fecha 28 de marzo de 2019, notificado a mi representado el 29 del mismo mes y año, esa H. Autoridad emplazó a mi representado en virtud de que, de los requerimientos realizados al proveedor OL Solutions, S.A. de C.V. en el marco de investigación del procedimiento INE/P-COF-UTF/205/2017, se detectaron irregularidades respecto a dos facturas.*

*En este sentido, de las constancias que obran en el expediente, se detectó el oficio **INE-MÉX-14JDENS/1395/2018** de fecha 4 de junio de 2018 (Tomo 11 página 29- 35 foliadas como 484-487), por el cual la autoridad electoral requirió información al proveedor OL Solutions, S.A. de C.V., señalando que de las operaciones reportadas por el PRI en el ejercicio 2016, se desprenden 7 facturas que amparan actividades realizadas con el citado proveedor, entre las que se encuentran las facturas con número 276 y 731.*

Al respecto, el proveedor OL Solutions, S.A. de C.V., dio respuesta al requerimiento mediante escrito de 12 de junio de 2018 (Tomo 11 página 61-67 foliadas como 500-503), confirmando las operaciones señaladas con excepción de las facturas 276 y 731.

*En virtud de lo anterior, es que mi representada se dio a la tarea de realizar una búsqueda en el Sistema Integral de Fiscalización de las facturas con número **276 y 731**, localizando las mismas en las **Pólizas Normal de Diario (PON) 293-julio-2016 y su correlativa Normal de Egresos (PNE) 501-agosto-2016**, así como en la **Póliza Normal de Egresos (PNE) 148-septiembre-2016** respectivamente, encontrándose un error en el registro del número de factura como se demuestra a continuación:*

- **PND 293- julio- 2016 y PNE 501- agosto- 2016.** En la PNE 501-agosto de 2016, erróneamente se señaló como número de la factura **276**, sin embargo, **el número correcto es 376.**

Lo anterior se explica en las siguientes impresiones de pantalla del Sistema Integral de Fiscalización:

(Se inserta imagen)

Luego entonces, al abrir la evidencia que se encuentra en la PNE 501-agosto-2016, encontramos el Cheque 27265, así como la factura 376 y su respectiva verificación del comprobante fiscal en la página del SAT:

(Se inserta imagen)

De lo anterior se desprende que las PND 293- Julio-2016 y PNE 501- agosto-2016, se encuentra la documentación soporte que comprueba el dicho de mi representado, por lo que, la observación atinente debe ser desechada.

- **PNE 148- septiembre - 2016.** Erróneamente se señaló la factura con número **731**, sin embargo, **el número correcto es 431.**

Lo anterior se explica en las siguientes impresiones de pantalla:

(Se inserta imagen)

*De la impresión de pantalla anterior, se desprende que la **PNE 148-septiembre-2016**, tiene como referencia el Cheque 27355 con la Factura **731**, por lo que se procede a descargar la póliza y su respectiva evidencia:*

(Se inserta imagen)

Los documentos que se encuentran en el archivo de la evidencia "CH 27355" son el cheque 27355, la factura 431 y la verificación del comprobante fiscal en la página del SAT, detectándose lo siguiente:

(Se inserta imagen)

Con lo anterior, se demuestra que por un error humano se registró el número de factura equivocado, no obstante, de la evidencia se desprende que el número correcto de la factura es el 431.

Lo anteriormente mencionado, puede ser corroborado en cualquier momento por esa H. Autoridad en el Sistema Integral de Fiscalización, por lo que se solicita a esa H. Autoridad deseche la observación del presente procedimiento.

I.3. EVENTO TLAXCALA CELEBRADO EL 28 DE JUNIO DE 2016

*Ahora bien, el emplazamiento notificado a mi representada mediante oficio **INE/UTF/DRN/4387/2019** de fecha 28 de marzo de 2019 respecto al*

procedimiento **INE/P-COF-UTF/205/2017**, debe ser declarado infundado toda vez que, la autoridad electoral afirma erróneamente que, **obtuvo una negativa por parte del representante del Hotel Posada San Francisco, ya que supuestamente dicho Hotel inició operaciones el día 29 de diciembre del dos 2016, lo cual es TOTALMENTE FALSO**, en virtud de que **EL HOTEL POSADA SAN FRANCISCO NO DIO RESPUESTA AL REQUERIMIENTO**.

Lo anterior se afirma, toda vez que en la parte conducente del oficio **INE/UTF/DRN/4387/2019** de fecha 28 de marzo de 2019, la autoridad señala lo siguiente:

"(. . .)

Cabe hacer hincapié, que **se corroboró con cada una de las personas morales donde supuestamente se llevó a cabo el evento señalado por el proveedor**, por lo que respecta al domicilio en los estados de Oaxaca y Toluca, éstos confirmaron la realización de dichos eventos dentro de sus instalaciones, sin embargo, **por lo que respecta a la persona moral con domicilio en Tlaxcala, se obtuvo una negativa en su respuesta, esto pues manifestó que su representada, Hotel Posada San Francisco, inició operaciones en el domicilio ubicado en Plaza Constitución número 17, Colonia Centro, de la Ciudad de Tlaxcala, supuestamente el día veintinueve de diciembre del dos mil dieciséis, siendo que el presunto evento se llevó a cabo en fecha veintiocho de junio de dos mil dieciséis.**

(. . .)"

Énfasis añadido

De la transcripción anterior, esa H. Autoridad se encuentra afirmando que el representante del Hotel Posada San Francisco manifestó que inició operaciones 6 meses después de que se llevara a cabo el evento, siendo esta manifestación falsa, por lo que esta H. Autoridad se encuentra faltando a su deber de cuidado y debido proceso, ya que, por **descuido** o bien de forma **dolosa**, manifiesta aseveraciones contrarias a Derecho.

Lo anterior se comprueba de las constancias que obran en el expediente del procedimiento **INE/P-COF-UTF/205/2017**, en las cuales se detectó el Oficio No. **INEJLTLX/VE/0917/18** de fecha 20 de junio de 2018, por el cual, la Junta Local Ejecutiva del INE en el Estado de Tlaxcala requiere información al representante y/o apoderado de Hotel Posada San Francisco, con domicilio en Plaza Constitución número 17, Colonia Centro, de la Ciudad de Tlaxcala, C.P. 90000 (Tomo 11 páginas 171 a 177 foliadas como 556 a 559 del expediente electrónico).

No obstante, en las mismas constancias del expediente, encontramos que en fecha 27 de junio de 2018 se presentó un escrito de la misma fecha, suscrito por la C. Eunice Estela Hernández, en su carácter de **representante de la persona moral denominada "Grupo Industrial y Constructor, S.A. de C.V."**, por el cual **manifiesta la imposibilidad de dar respuesta al requerimiento formulado mediante el oficio citado en el párrafo anterior** e incluso señala que su representada Grupo Industrial y Constructor, S.A. de C.V., inició operaciones el 29 de diciembre de 2016. (Tomo 11 páginas 199 A 201 foliadas como 570 a 571 del expediente electrónico).

De lo anterior, podemos concluir que **la constancia citada previamente fue sacada de contexto por esa H. Autoridad, ya que en ningún momento la C. Eunice Estela Hernández, se ostentó como representante del Hotel Posada San Francisco ni mucho menos negó la celebración del evento celebrado el 28 de junio de 2016**, toda vez que, al ser Grupo Industrial y Constructor, S.A. de C.V., una persona moral ajena a la Litis del expediente **INE/P-COF-UTF/205/2017** no tiene porqué conocer y/o proporcionar información, por lo cual, de forma correcta la representante de Grupo Industrial y Constructor, S.A. de C.V. manifestó su imposibilidad para atender al requerimiento.

Ahora bien, como se señaló previamente, el evento de fecha 28 de junio de 2016 cuenta con su correspondiente **Acta de Verificación** elaborada por la verificadora designada por la Unidad Técnica de Fiscalización con la Orden de Verificación No. PCF/CMR/1144/2016, lo que confirma su realización, la cual se encuentra en el Tomo 1 páginas 271 a 276 foliadas como 270 a 275 del expediente electrónico.

Al respecto, el artículo 298 del Reglamento de Fiscalización define a las visitas de verificación como las diligencias de carácter administrativo que ordena la Comisión de Fiscalización del INE, que tiene por objeto corroborar el cumplimiento de las obligaciones, visitas que son reflejadas en un acta que debe contener todos los elementos y requisitos necesarios para ser el acto válido.

Por todo lo anterior, se solicita a esa autoridad, que valore de forma correcta la documentación que obra en las constancias del procedimiento sancionador en materia de fiscalización, identificado con el número de expediente INE/P-COF-UTF/205/2017, y en consecuencia declare infundado el mismo.

II. DESAHOGO DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Con fundamento en los artículos 196, numeral 1; 199 numeral 1, inciso c); y 200 numeral 1 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; y 36, numeral 3 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización; por medio del presente escrito, desahogo en tiempo y forma el requerimiento de información girado mediante el oficio **INE/UTF/DRN/4387/2019** de fecha 28 de marzo de 2019, notificado a mi representado el 29 del mismo mes y año, conforme a lo siguiente:

- Exhiba el programa y las listas de asistencia originales del evento Seminario "Gobernanza Pública" ONMPRI Nacional, de fecha 1 y 2 de diciembre de 2016, materia del presente procedimiento.

Respecto del Programa solicitado, se informa que la misma se encuentra en la Póliza de Diario del mes de octubre del 2016, asimismo las listas de asistencia del evento Seminario "Gobernanza Pública" ONMPRI Nacional, llevado a cabo en fecha 1 y 2 de diciembre de 2016, se anexan a la presente respuesta.

- Señale los datos de identificación del registro contable (número, tipo, subtipo de póliza contable y periodo de operación), adjuntando la totalidad de la documentación original comprobatoria, misma que debe obrar dentro del Sistema Integral de Fiscalización, respecto de todos los eventos realizados entre su representado y el proveedor Ol Solutions S.A. de C. V. dentro del ejercicio dos mil dieciséis.

Respecto a la solicitud de la documentación de las operaciones celebradas en el ejercicio 2016 con el proveedor Ol Solutions S.A. de C.V., y los datos de identificación del registro contable correspondiente, se manifiesta que la información solicitada ya obra en el Sistema Integral de Fiscalización.

Lo anterior en virtud de que, con fundamento en los artículos 78 numeral 1 inciso b) de la Ley General de Partidos Políticos; 235 numeral 1 inciso a) y 255 numeral 1 del Reglamento de Fiscalización, el Partido Revolucionario Institucional realizó la presentación del Informe Anual sobre el origen y destino de los recursos correspondiente al ejercicio 2016, conforme a las fechas establecidas en el Acuerdo **INE/CG323/2017**, por el que se aprueba el ajuste a los plazos para la revisión de los informes anuales de ingresos y egresos de los Partidos Políticos Nacionales y locales con acreditación o registro en las entidades.

En este sentido, **mi representado ya ha presentado a la Autoridad Electoral TODA la información correspondiente a las operaciones celebradas en el ejercicio 2016, incluyendo aquellas con el proveedor OL SOLUTIONS, S.A.**

DE C.V., realizando los registros contables correspondientes en el Sistema Integral de Fiscalización conforme lo ordena la normativa en la materia, información a la que esa H. autoridad puede acceder.

Asimismo, tal como la normativa establece y conforme al citado Acuerdo **INE/CG323/2017**, esa H. Autoridad Fiscalizadora, los días 4 de julio de 2017 y 29 de agosto de 2017, notificó a mi represento los Oficios de Errores y Omisiones en los que señaló las observaciones respecto a los Informes Anuales presentados, y posteriormente el Consejo General del INE aprobó el 22 de noviembre de 2017, el Dictamen Consolidado y Resolución respecto de las irregularidades encontradas en el Dictamen Consolidado de la revisión de los informes anuales de ingresos y gastos del Partido Revolucionario Institucional correspondiente al ejercicio 2016 mediante los Acuerdos **INE/CG517/2017 e INE/CG518/2017**.

De lo anterior colegimos que los trabajos de auditoría y revisión de esa H. autoridad fiscalizadora a las operaciones celebradas por mi representado en el ejercicio 2016, culminaron con la aprobación del Dictamen y Resolución correspondiente, por lo que se desconoce si la presente solicitud de información corresponde a una nueva etapa de Auditoría, en caso contrario, ésta autoridad se encuentra excediendo sus facultades de fiscalización.

• En relación al punto petitorio inmediato anterior. en caso de que existiera la omisión del registro contable que ampare uno o más eventos realizados con el mencionado proveedor. indique los motivos por los cuales su instituto político no registró dentro del Sistema Integral de Fiscalización los eventos realizados dentro del ejercicio dos mil dieciséis. Y asimismo exhiba la totalidad de la documentación comprobatoria que permita conocer los detalles. dentro de la línea de investigación del presente procedimiento. de dicho evento no registrado dentro del Sistema Integral de Fiscalización.

Conforme a la respuesta que mi representado dio al punto inmediato anterior, nuevamente se manifiesta que no existen omisión en el registro contable respecto a los eventos realizados con el proveedor OL SOLUTIONS, S.A. DE C.V.

En el caso particular, las listas de asistencia del evento Seminario "Gobernanza Pública" ONMPRI Nacional, llevado a cabo en fecha 1 y 2 de diciembre de 2016, no se adjuntaron a la póliza correspondiente en el momento procesal oportuno, por lo que, en caso de ser considerada una falta a la normatividad, la misma debe ser considerada como de forma.

• Realice las aclaraciones que considere pertinentes y adjunte a ella la documentación soporte que compruebe las aseveraciones vertidas.

*En atención al presente punto, y como se señaló previamente, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral aprobó por votación unánime en la sesión ordinaria del de fecha 22 de noviembre de 2017, el Dictamen Consolidado y Resolución respecto de las irregularidades encontradas en el Dictamen Consolidado de la revisión de los informes anuales de ingresos y gastos del Partido Revolucionario Institucional correspondiente al ejercicio 2016 mediante Acuerdos **INE/CG517/2017** e **INE/CG518/2017**, por lo que se entiende que los trabajos de Auditoría de esta autoridad respecto al ejercicio 2016 ya han sido concluidos, quedando pendientes únicamente aquellos **puntos en específico** en los que se propuso el inicio de un procedimiento oficioso.*

Por lo anterior, es que, esta Autoridad, en un evidente exceso de sus facultades, así como en violación a las garantías de legalidad, certeza y seguridad jurídica de este Instituto Político, así como al principio de definitividad que rige todo acto de autoridad, se encuentra efectuando actos de molestia respecto a ejercicios que el Consejo General del Instituto Nacional Electoral ya ha dado por concluidos.

*Así, los Acuerdos **INE/CG517/2017** e **INE/CG518/2017**, constituyen un documento público con carácter de Cosa Juzgada, al entenderse que son una opinión final, precisa y fehaciente sobre aspectos de carácter financiero encuadrados dentro del ámbito contable, que a su vez fueron emitidos por la propia Autoridad en la etapa correspondiente, lo que en su caso les otorga el carácter de definitivos.*

*En este sentido, la presente solicitud de información resulta ociosa y excesiva en atención a las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora, toda vez que **a)** mi representado ya registró en el Sistema Integral de Fiscalización todas los ingresos y egresos correspondientes al ejercicio 2016, que incluyen las operaciones con el proveedor OL SOLUTIONS, S.A. de C.V.; **b)** El proveedor ya dio respuesta a los requerimientos de esa H. autoridad, confirmando los eventos celebrados; **c)** Esa H. autoridad fiscalizadora no tiene impedimento para confrontar lo informado por el proveedor y lo registrado por mi representado en el SIF; y **d)** Mediante Acuerdos **INE/CG517/2017** e **INE/CG518/2017**, referentes al Dictamen y Resolución correspondientes al ejercicio 2016 ya se han pronunciado respecto a las observaciones en su momento detectadas.*

Requerimientos de información formulados

d) El veinticinco de junio de dos mil dieciocho, mediante el oficio INE-JLE-MEX/VE/1279/2018, la Junta Local en el Estado de México del Instituto Nacional Electoral, solicitó al Presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Revolucionario Institucional, confirmara o rectificara si en el Salón Bicentenario se llevó a cabo el taller Capacitación Política en Mercadotecnia y Agencia Personal, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas del estado de México y de ser así remitiera toda la documentación soporte. (Fojas 508 a la 511 del expediente).

e) El treinta y uno de julio de dos mil dieciocho, mediante escrito sin número, el Tesorero de la Secretaría de Finanzas y Administración del Partido Revolucionario Institucional en el Estado de México indicó que el evento se realizó en las instalaciones del Comité Directivo Estatal, en el Auditorio Bicentenario con una duración de nueve a dieciocho horas y una asistencia de 105 mujeres. (Fojas 513 a la 552 del expediente).

f) El diecisiete de abril de dos mil diecinueve, mediante el oficio INE-JLE-MEX/VE/401/2019, la Junta Local en el Estado de México del Instituto Nacional Electoral, solicitó al Presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Revolucionario Institucional, confirmara o rectificara si dentro de sus instalaciones se llevó a cabo el evento “Seminario con Universidad Nacional para Mujeres Líderes el Onmpri” de fecha catorce y quince de septiembre de dos mil dieciséis y de ser así remitiera toda la documentación soporte. (Fojas 1035 a la 1036 del expediente).

g) El veintinueve de abril de dos mil diecinueve, mediante escrito sin número, el Secretario de Finanzas y Administración del Partido Revolucionario Institucional en el Estado de México indicó que el evento se realizó en las instalaciones del Comité Directivo Estatal, en el Auditorio Bicentenario. (Fojas 1037 a la 1039 del expediente).

Del acuerdo de apertura de la etapa de alegatos

h) El catorce de mayo de dos mil diecinueve, mediante oficio INE/UTF/DRN/6654/2019, se le notificó a la Representante Propietaria del Partido Revolucionario Institucional, su derecho de formular alegatos en el procedimiento de mérito dentro del término de Ley. (Foja 1041 del expediente)

i) El diecisiete de mayo de dos mil diecinueve, la Representante Propietaria del Partido Revolucionario Institucional, manifestó las aclaraciones que consideró pertinentes. (Foja 1042 a la 1062 del expediente)

IX. Solicitudes de información a autoridades internas del Instituto Nacional Electoral

Dirección de Auditoría de Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y otros.

- a) El veinte de diciembre de dos mil diecisiete, mediante oficio INE/UTF/DRN/535/2017, se solicitó a la Dirección de Auditoría de Partidos Políticos, remitiera toda la documentación de los eventos realizados entre la empresa OL SOLUTIONS S.A. DE C.V. y el Partido Revolucionario Institucional. (Foja 10 del expediente)
- b) El nueve de enero de dos mil dieciocho, mediante oficio INE/UTF/DA/0048/18, la Dirección de Auditoría de Partidos Políticos, remitió la información y documentación solicitada. (Fojas 11 a la 29 del expediente)
- c) El veinticinco de enero de dos mil dieciocho, mediante oficio INE/UTF/DRN/059/2018, se requirió a la Dirección de Auditoría de Partidos Políticos, remitiera copia del acta de verificación de un evento realizado el dos de diciembre de dos mil dieciséis en el Hotel Krystal, con la lista de asistencia, así como el oficio dirigido al proveedor OL SOLUTIONS S.A. DE C.V. por el cual se le solicitó la confirmación de sus operaciones. (Fojas 30 a la 39 del expediente)
- d) El ocho de febrero de dos mil dieciocho, mediante oficio INE/UTF/DA/152/2018, la citada Dirección remitió la información y documentación solicitada. (Fojas 40 a la 57 del expediente)
- e) El trece de julio de dos mil dieciocho y el doce de marzo de dos mil diecinueve, mediante oficios de claves INE/UTF/DRN/956/2018 e INE/UTF/DRN/152/2019, se solicitó a la Dirección de Auditoría de Partidos Políticos, informará si se realizaron visitas de verificación a diversos eventos enlistados en el oficio correspondiente, realizados por el Partido Revolucionario Institucional durante el ejercicio dos mil dieciséis. (Fojas 598 a la 599 y 1016 a la 1017 del expediente)
- f) El doce de marzo de dos mil diecinueve, mediante oficio INE/UTF/DA/0439/19, se recibió la información solicitada. (Fojas 1017.1 a la 1017.3 del expediente)

X. Solicitud de información a otras autoridades

Administración General de Evaluación de Servicio de Administración Tributaria.

a) El veintiuno de febrero de dos mil dieciocho, mediante oficio INE/UTF/DRN/20390/2018, la Unidad Técnica de Fiscalización solicitó al Administrador General de Evaluación de Servicio de Administración Tributaria, remitiera el domicilio fiscal, así como la situación actual del proveedor OL SOLUTIONS SA DE CV. (Fojas 58 a la 59 del expediente)

b) El veintiséis de febrero de dos mil dieciocho, mediante oficio 103-05-04-2018-0072, el Administrador General de Evaluación del Servicio de Administración Tributaria, remitió la información y documentación solicitada. (Fojas 60 a la 62 del expediente)

XI. Solicitudes de información a proveedores

Representante y/o Apoderado Legal de la empresa OL Solutions S.A. de C.V.

a) El veintisiete de febrero de dos mil dieciocho, mediante el oficio INE-MÉX-14JDE/VS/496/2018, la Junta Distrital Ejecutiva en el Estado de México del Instituto Nacional Electoral, solicitó al Representante Legal y/o Apoderado Legal de la empresa OL SOLUTIONS S.A. DE C.V. remitiera toda la documentación que obre en su poder a la fecha de la recepción de dicho oficio, de los eventos realizados con el Partido Revolucionario Institucional. (Fojas 66 a la 78 del expediente)

b) El seis de marzo de dos mil dieciocho, mediante escrito sin número, la Representante Legal de OL SOLUTIONS S.A. de C.V., remitió la información y documentación solicitada. (Fojas 80 a la 152 del expediente)

c) El trece de abril de dos mil dieciocho, mediante el oficio INE-MÉX-14JDE/VS/917/2018, la Junta Distrital Ejecutiva en el Estado de México del Instituto Nacional Electoral, solicitó a la Representante Legal de OL SOLUTIONS S.A. DE C.V. remitiera copias simples de las fichas de depósitos, cheques, estados de cuenta de cada uno de los pagos realizados por el Partido Revolucionario Institucional con motivo de los proyectos denominados B1P1, B1P2, B1P4, B1P5 y B1P6, así como los contratos celebrados con el Partido Revolucionario Institucional. Aunado a lo anterior se le solicitó confirmara o rectificara si realizó operaciones por concepto de "Capacitación a Mujeres en Liderazgo Político en el Espacio Local, en

los Estados de Chihuahua, Oaxaca y Tlaxcala. BIP3 y de ser así remitiera toda la documentación soporte. (Fojas 161 a la 171 del expediente)

d) El diecinueve de abril de dos mil dieciocho, mediante escrito sin número, la Representante Legal de OL SOLUTIONS S.A. de C.V., remitió la información y documentación solicitada. (Fojas 172 a la 469 del expediente)

e) El cinco de junio de dos mil dieciocho, mediante oficio INE-MÉX-14JDE/VS/1395/2018, la Junta Distrital Ejecutiva en el Estado de México del Instituto Nacional Electoral, solicitó a OL SOLUTIONS S.A. DE C.V., confirmara o rectificara siete servicios llevados a cabo con el Partido Revolucionario Institucional y los cuales son amparados con siete facturas, las cuales se anexan al oficio correspondiente. (Fojas 484 a la 499 del expediente)

f) El trece de junio de dos mil dieciocho, mediante escrito sin número, la Representante Legal de OL SOLUTIONS S.A. de C.V., remitió la información y documentación solicitada. (Fojas 500 a la 504 del expediente)

XII. Solicitud de información a personas morales implicadas

Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Posada San Francisco Tlaxcala.

a) El veintidós de junio de dos mil dieciocho, mediante el oficio INE-JLTLX/VE/0917/18, la Junta Distrital Ejecutiva en Tlaxcala del Instituto Nacional Electoral, solicitó al Representante Legal y/o Apoderado Legal del Hotel Posada San Francisco, confirmara o rectificara si en dicho Hotel se llevó a cabo el taller “*Capacitación Política del 3%*” por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas del estado de Tlaxcala y de ser así remitiera toda la documentación soporte. (Fojas 556 a la 569 del expediente)

b) El veintinueve de junio de dos mil dieciocho, mediante escrito sin número, la representante legal de Grupo Industrial y Constructor, S.A. de C.V., indicó que su representada inició operaciones en el domicilio en el cual se realizó la notificación el día veintinueve de diciembre de dos mil dieciséis, por lo que no está en posibilidad de dar contestación a la solicitud. (Fojas 570 a la 580 del expediente)

Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Fiesta Inn Oaxaca.

a) El veinticinco de junio de dos mil dieciocho, mediante el oficio INE/JLE/VE/0837/2018 la Junta Distrital Ejecutiva en el Estado de Oaxaca del

Instituto Nacional Electoral, solicitó al Representante Legal del Hotel Fiesta Inn Oaxaca confirmara o rectificara si en dicho Hotel se llevó a cabo el taller “*Capacitación Política del 3%*” por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas del estado de Oaxaca y de ser así remitiera toda la documentación soporte. (Fojas 592 a la 597 del expediente)

b) A la fecha de elaboración de la presente Resolución no se recibió respuesta alguna a lo solicitado en el párrafo inmediato anterior.

c) El veintisiete de agosto de dos mil dieciocho, mediante el oficio INE/OAX/JL/VS/1249/2018 la Junta Distrital Ejecutiva en el Estado de Oaxaca del Instituto Nacional Electoral, insistió al Representante Legal del Hotel Fiesta Inn Oaxaca confirmara o rectificara si en dicho Hotel se llevó a cabo el taller “*Capacitación Política del 3%*” por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas del estado de Oaxaca y de ser así remitiera toda la documentación soporte. (Fojas 603 a la 610 del expediente)

d) El veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho, mediante razón y constancia, la Unidad Técnica de Fiscalización, hizo constar la respuesta a la solicitud de información inmediata anterior, que se recibió vía correo electrónico. (Fojas 1007 a la 1009 del expediente).

Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Holiday Inn León.

a) El veintiocho de agosto de dos mil dieciocho, mediante oficio INE/JLE-GTO/386/2018, se solicitó al Representante Legal y/o Apoderado Legal del Hotel Holiday Inn León confirmara o rectificara si en dicho Hotel el día veintitrés de septiembre del año dos mil dieciséis, se realizó un evento consistente en el taller de “*Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local*”, dentro del Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) del estado de Guanajuato, del Partido Revolucionario Institucional. (Fojas 636 a la 648 del expediente).

b) A la fecha de elaboración de la presente Resolución, no se ha recibido respuesta respecto de la solicitud de información referida en el párrafo inmediato anterior.

c) El catorce de septiembre de dos mil dieciocho, mediante oficio INE/JLE-GTO/424/2018, se insistió al Representante Legal del Hotel Holiday Inn Centro de Convenciones confirmara o rectificara si en dicho Hotel el día veintitrés de septiembre del año dos mil dieciséis, se realizó un evento consistente en el taller de

“Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local”, dentro del Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) del estado de Guanajuato, del Partido Revolucionario Institucional. (Foja 984 a la 993 del expediente).

d) El veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho, la Unidad Técnica de Fiscalización, mediante razón y constancia, hizo constar la respuesta al oficio INE/JLE/-GTO/424/2018, de fecha catorce de septiembre de dos mil dieciocho, que se recibió vía electrónico. (Fojas 1013 a la 1015 del expediente).

e) El veintinueve de noviembre de dos mil dieciocho, mediante oficio INE/JLE-GTO/558/2018, se insistió al Representante Legal del Hotel Holiday Inn Centro de Convenciones confirmara o rectificara si en dicho Hotel el día veintitrés de septiembre del año dos mil dieciséis, se realizó un evento consistente en el taller de *“Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local”*, dentro del Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) del estado de Guanajuato, del Partido Revolucionario Institucional. (Foja 997 a la 1006 del expediente).

f) A la fecha de elaboración de la presente Resolución, no se ha recibido respuesta respecto de la solicitud de información referida en el párrafo inmediato anterior.

Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Krystal Monterrey.

a) El treinta de agosto de dos mil dieciocho, mediante oficio INE/VE/JLE/NL/1419/2018, se solicitó al Representante y/o Apoderado Legal de Hotel Krystal Monterrey confirmara o rectificara si en dicho Hotel el día veintiocho de septiembre del año dos mil dieciséis, se realizó un evento consistente en el taller de *“Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local”*, dentro del Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) del estado de Nuevo León, del Partido Revolucionario Institucional. (Fojas 652 a la 675 del expediente).

b) El veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho, la Unidad Técnica de Fiscalización, mediante razón y constancia, hizo constar la respuesta a la solicitud de información descrita en el párrafo inmediato anterior que se recibió vía correo electrónico. (Fojas 1010 a la 1012 del expediente).

Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Hyatt Regency Villahermosa Tabasco.

a) El veintinueve de agosto de dos mil dieciocho, mediante oficio INE/CLTAB/CP/6252/2018, se solicitó al Representante y/o Apoderado Legal de Hotel Hyatt Regency confirmara o rectificara si en dicho Hotel el día dieciocho de noviembre del año dos mil dieciséis, se realizó un evento consistente en el taller de *“Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local”*, dentro del Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) del estado de Tabasco, del Partido Revolucionario Institucional. (Fojas 679 a la 684 del expediente).

b) A la fecha de elaboración de la presente Resolución, no se ha recibido respuesta respecto de la solicitud de información referida en el párrafo inmediato anterior.

c) El veintinueve de agosto de dos mil dieciocho, mediante oficio INE/CLTAB/CP/6252/2018, se solicitó al Representante y/o Apoderado Legal de Hotel Hyatt Regency confirmara o rectificara si en dicho Hotel el día dieciocho de noviembre del año dos mil dieciséis, se realizó un evento consistente en el taller de *“Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local”*, dentro del Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) del estado de Tabasco, del Partido Revolucionario Institucional. (Fojas 685 a la 687 del expediente).

d) El cuatro de septiembre de dos mil dieciocho, mediante escrito sin número, la Representante Legal de Inmobiliaria Rog, S.A. de C.V. y/o Hyatt Regency Villahermosa, confirmó que en el Hotel se llevó a cabo un evento denominado “Mujeres PRI”, anexando la documentación correspondiente. (Fojas 688 a la 719 del expediente).

Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Royal Palace Sonora.

a) El veintinueve de agosto de dos mil dieciocho, mediante oficio INE/JLE-SON/2285/2018, se solicitó al Representante y/o Apoderado Legal de Hotel Royal Palace confirmara o rectificara si en dicho Hotel el día quince de noviembre del año dos mil dieciséis, se realizó un evento consistente en el taller de *“Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local”*, dentro del Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) del estado de Sonora, del Partido Revolucionario Institucional. (Fojas 723 a la 735 del expediente).

b) El cinco de septiembre de dos mil dieciocho, mediante escrito sin número, el representante legal del Hotel Royal Palace, remitió la información solicitada. (Fojas 736 a la 776 del expediente).

Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Holiday Inn Morelos.

a) El treinta de agosto de dos mil dieciocho, se notificó el oficio INE/JLE/MOR/VE/2077/2018, al Representante y/o Apoderado Legal de Hotel Holiday Inn Morelos, en el cual se le solicitó confirmara o rectificara si en dicho Hotel el día veinticinco de noviembre del año dos mil dieciséis, se realizó un evento consistente en el taller de *“Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local”*, dentro del Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) del estado de Sonora, del Partido Revolucionario Institucional. (Fojas 781 a la 794 del expediente).

b) El cinco de septiembre de dos mil dieciocho, mediante escrito sin número, la colaboradora de la empresa Holiday Inn Morelos, indicó que el evento se llevó a cabo el día 25 de noviembre del año 2016, en las instalaciones de ese Hotel mismo que se anunció como “Organización Nacional de Mujeres”. (Fojas 795 a la 796 del expediente).

Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Grand Fiesta Americana Querétaro.

a) El treinta de agosto de dos mil dieciocho, se notificó el oficio INE/VS/1096/2018, al Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Grand Fiesta Americana Querétaro a fin de que confirmara o rectificara si en dicho hotel el día veintinueve de agosto del año dos mil dieciséis, se realizó un evento consistente en el taller de *“Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local”*, dentro del Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) del estado de Querétaro, del Partido Revolucionario Institucional. (Fojas 800 a la 812 del expediente).

b) El diez de septiembre de dos mil dieciocho, mediante escrito sin número, el apoderado de Fomento Queretano, Sociedad Anónima de Capital Variable, confirmó la realización del evento antes señalado identificado como: ORGANISMO NACIONAL DE LAS MUJERES (OMNIPRO) (Fojas 813 a la 834 del expediente).

Representante y/o Apoderado Legal de Hotel Fiesta Americana Guadalajara.

a) El treinta y uno de agosto de dos mil dieciocho, se notificó el oficio INE/JAL-JLE-VE-2176-2018, al Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Fiesta Americana Guadalajara a fin de que confirmara o rectificara si en dicho Hotel el día veinte de septiembre del año dos mil dieciséis, se realizó un evento consistente en el taller de *“Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local”*, dentro del Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) del estado de Guadalajara, del Partido Revolucionario Institucional. (Fojas 839 a la 850 del expediente).

b) El diez de septiembre de dos mil dieciocho, mediante escrito sin número, el apoderado legal de Grupo Posadas, Sociedad Anónima Bursátil de Capital Variable, confirmó la realización del evento en referencia identificado como: ORGANISMO NACIONAL DE LAS MUJERES. (Fojas 611 a la 632 del expediente).

Representante y/o Apoderado Legal de Hotel Holiday Inn Campeche.

a) El cinco de septiembre de dos mil dieciocho, se notificó el oficio INE/JLCAMP/UTF/315/2018, al Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Holiday Inn Campeche a fin de que confirmara o rectificara si en dicho Hotel el día veintidós de septiembre del año dos mil dieciséis, se realizó un evento consistente en el taller de *“Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local”*, dentro del Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) del estado de Campeche, del Partido Revolucionario Institucional. (Fojas 858 a la 872 del expediente).

b) El seis de septiembre de dos mil dieciocho, mediante escrito sin número, el apoderado legal de “Grupo Kimberley, S.A. DE C.V.”, confirmo que en esas instalaciones se llevó acabo por un día el evento de capacitación política de mujeres indígenas para 120 personas el día veintidós de septiembre de dos mil dieciséis. (Fojas 873 a la 919 del expediente).

Representante y/o Apoderado Legal de Club de Leones de Cuautitlán, estado de México.

a) El treinta de agosto de dos mil dieciocho, se notificó el oficio INE-MÉX-JDE37/VE/234/2018, al Representante y/o Apoderado Legal de Club de Leones de Cuautitlán a fin de que confirmara o rectificara si en dicho Club se realizó un evento el nueve de septiembre del año dos mil dieciséis denominado taller de *“Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local”*, dentro del

Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) de Cuautitlán Estado de México, del Partido Revolucionario Institucional. (Fojas 923 a la 930 del expediente).

b) Mediante escrito sin número, el apoderado legal del Casino de Leones de Cuautitlán, informó que no existe registro alguno que indique que algún partido político haya ocupado los servicios de las instalaciones del Club de Leones de Cuautitlán el día nueve de septiembre de dos mil dieciséis. (Fojas 933 a la 941 del expediente).

c) El veinticuatro abril de dos mil diecinueve, se notificó el oficio INE-JDE37-MEX/VE/116/2019, al Representante y/o Apoderado Legal de Club de Leones de Cuautitlán a fin de que confirmara o rectificara si en dicho Club se realizó un evento el nueve de septiembre del año dos mil dieciséis denominado taller de *“Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local”*, dentro del Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) de Cuautitlán Estado de México, del Partido Revolucionario Institucional. (Fojas 1021 a la 1029 del expediente).

d) Mediante escrito sin número, el apoderado legal del Casino de Leones de Cuautitlán, informó que no existe registro alguno que indique que algún partido político haya ocupado los servicios de las instalaciones del Club de Leones de Cuautitlán el día nueve de septiembre de dos mil dieciséis. (Fojas 1030 a la 1034 del expediente).

Representante y/o Apoderado Legal de Hotel Camino Real Saltillo.

a) El veintinueve de agosto de dos mil dieciocho, se notificó el oficio INE/JL/COAH/VS/800/315/2018, al Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Camino Real Saltillo a fin de que confirmara o rectificara si en dicho Hotel el día treinta y uno de agosto del año dos mil dieciséis, se realizó un evento consistente en el taller de *“Formación y Capacitación de las mujeres con liderazgo político en el espacio local”*, dentro del Programa anual de Trabajo del 3%, por parte del Organismo Nacional de Mujeres Priistas (ONMPRI) del estado de Coahuila, del Partido Revolucionario Institucional.

b) El cuatro de septiembre de dos mil dieciocho, mediante escrito sin número, la representante legal confirmó que en esas instalaciones se llevó acabo dicho evento. (Fojas 945 a la 980 del expediente).

XIII. Razones y Constancias.

a) El veintiuno de mayo de dos mil dieciocho, la Unidad Técnica de Fiscalización, hizo constar que se procedió a realizar una búsqueda en el Sistema de Verificación de comprobantes fiscales digitales por internet del Servicio de Administración Tributaria con el propósito de verificar si los folios fiscales de los comprobantes digitales identificados como facturas 334, 335, 336, 375, 376, 377, 412, 413, 414, 430, 431, 433, 436, 469, 470, 471, 547, 548 y 550 emitidos por la persona moral OL SOLUTIONS S.A. de C.V., se encuentran registrados y aprobados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. (Fojas 470 a la 480 del expediente)

b) El veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho, la Unidad Técnica de Fiscalización, hizo constar en relación a la respuesta a la solicitud de información que esta autoridad realizó mediante el oficio INE/OAX/JL/VS/1249/2018, de fecha veintidós de agosto de dos mil dieciocho, que se recibió vía correo electrónico. (Fojas 1007 a la 1009 del expediente).

c) El veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho, la Unidad Técnica de Fiscalización, hizo constar en relación a la respuesta a la solicitud de información que esta autoridad realizó mediante el oficio INE/VE/JLE/NL/1419/2018, de fecha treinta de agosto de dos mil dieciocho, que se recibió vía correo electrónico. (Fojas 1010 a la 1012 del expediente).

d) El veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho, la Unidad Técnica de Fiscalización, hizo constar para todos los efectos legales a que haya lugar, respecto de la solicitud de información que esta autoridad realizó mediante oficio INE/JLE/-GTO/424/2018, de fecha catorce de septiembre de dos mil dieciocho al Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Holiday Inn Centro de Convecciones, que se recibió vía electrónico. (Fojas 1013 a la 1015 del expediente).

e) El seis de agosto de dos mil diecinueve, la Unidad Técnica de Fiscalización, hizo constar para los efectos legales a que haya lugar, la consulta al Sistema Integral de Fiscalización, a través de la cual se verificó la totalidad de registros contables del sujeto obligado relacionados con operaciones celebrados con el proveedor OL Solutions, S.A. de C.V. (fojas 1063 a 1065 del expediente).

XXIV. Cierre de instrucción. El treinta de octubre de dos mil diecinueve, la Unidad Técnica de Fiscalización acordó cerrar la instrucción del procedimiento de mérito y ordenó formular el Proyecto de Resolución correspondiente. (Foja 1066 del expediente)

XXV. Sesión de la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto Nacional Electoral. En virtud de lo anterior, se procedió a formular el Proyecto de Resolución, el cual fue aprobado por la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto Nacional Electoral, en la Décima Octava sesión extraordinaria celebrada el primero de noviembre de dos mil diecinueve, por votación unánime de los Consejeros Electorales integrantes, las Consejeras Electorales Dra. Adriana M. Favela Herrera y Lic. Pamela San Martín Ríos y Valles, los Consejeros Electorales Dr. José Roberto Ruíz Saldaña, Dr. Ciro Murayama Rendón y el Consejero Presidente de la Comisión el Dr. Benito Nacif Hernández.

En virtud de que se desahogaron todas las diligencias necesarias dentro del procedimiento de queja en que se actúa, se procede a determinar lo conducente de conformidad con los artículos 192, numeral 1, inciso b) y numeral 2; 196, numeral 1, así como 199, numeral 1 inciso k) del Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; así como 26 numeral 1, 2, 4 y 5, 34, 37 y 38 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización:

CONSIDERANDO

1. Competencia.

Con base en los artículos 41 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 196, numeral 1; 199, numeral 1, incisos c), k) y o); 428, numeral 1, inciso g), tercero transitorio, todos de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; y 5, numeral 2 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en materia de Fiscalización, la Unidad Técnica de Fiscalización es competente para tramitar, sustanciar y formular el presente Proyecto de Resolución.

Precisado lo anterior, y con fundamento en el artículo 192, numeral 1, inciso b) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, y 5, numeral 1 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en materia de Fiscalización, la Comisión de Fiscalización es competente para conocer el presente Proyecto de Resolución y someterlo a consideración del Consejo General.

En este sentido, de acuerdo a lo previsto en los artículos 41, Base V, apartado B, penúltimo párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 35, numeral 1; 44, numeral 1, inciso j) y 191, numeral 1, incisos d) y g) de la Ley General

de Instituciones y Procedimientos Electorales, este Consejo General es competente para emitir la presente Resolución y, en su caso, imponer las sanciones que procedan.

2. Normatividad aplicable.

Es relevante señalar que con motivo de la publicación llevada a cabo el veintitrés de mayo de dos mil catorce en el Diario Oficial de la Federación, de los Decretos por los que se expiden la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales y la Ley General de Partidos Políticos y con las modificaciones a los Reglamentos de Fiscalización y de Procedimientos Sancionadores en materia de Fiscalización, aprobadas por este Consejo General en sesión extraordinaria celebrada el dieciséis de diciembre de dos mil quince, mediante Acuerdos INE/CG1047/2015 e INE/CG1048/2015, respectivamente, resulta indispensable determinar la normatividad sustantiva y adjetiva aplicable.

En este sentido, por lo que hace a la **normatividad sustantiva** tendrá que estarse a las disposiciones vigentes al momento en que se actualizaron las conductas denunciadas por los sujetos obligados, esto es, a lo dispuesto en la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, Ley General de Partidos Políticos, así como en el Acuerdo **INE/CG263/2014**¹, aprobado en sesión extraordinaria celebrada el diecinueve de noviembre de dos mil catorce, mediante el cual se expidió el Reglamento de Fiscalización y se abrogó el Reglamento de Fiscalización aprobado el cuatro de julio de dos mil once.

Lo anterior coincide y se robustece con la tesis relevante **Tesis XLV/2002**, emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, cuyo rubro es “**DERECHO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR ELECTORAL. LE SON APLICABLES LOS PRINCIPIOS DEL IUS PUNIENDI DESARROLLADOS POR EL DERECHO PENAL**” y el principio *tempus regit actum*, que refiere que los delitos se juzgarán de acuerdo con las leyes vigentes en la época de su realización.

¹ El veintitrés de diciembre de dos mil catorce, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral dictó el Acuerdo INE/CG350/2014, por el que modificó el Acuerdo INE/CG263/2014 únicamente por lo que refiere a los artículos 212, párrafos 4 y 7 y el artículo 350, párrafo 1, en acatamiento a la sentencia de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación recaída al recurso de apelación identificado con el número de expediente SUP-RAP-207/2014 y acumulados. El veintidós de enero de dos mil quince, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Acuerdo de referencia.

Ahora bien, por lo que hace a la **normatividad adjetiva o procesal** conviene señalar que en atención al criterio orientador titulado bajo las tesis: 2505 emitida por el Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, octava época, consultable en la página 1741 del Apéndice 2000, Tomo I, materia Constitucional, precedentes relevantes, identificada con el rubro: “**RETROACTIVIDAD DE LAS LEYES PROCESALES. NO EXISTE POR REGLA GENERAL**”. No existe retroactividad en las normas procesales toda vez que los actos de autoridad relacionados con éstas, se agotan en la etapa procesal en que se van originando, provocando que se rijan por la norma vigente al momento de su ejecución. Por tanto, en la sustanciación y resolución del procedimiento de mérito, se aplicará el Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización aprobado mediante el Acuerdo **INE/CG319/2016**.

3. Delimitación del objeto de fiscalización.

Tomando en consideración que el presente procedimiento corresponde a la especie *oficioso*, iniciado en razón del mandato expreso de la propia autoridad electoral, resulta necesario rememorar los motivos que dieron lugar al mandato de inicio aludido.

De tal suerte que de la lectura a la Resolución INE/CG518/2017, en concreto, a su considerando 17.1.1, inciso j), conclusión 8 Bis, derivada de la revisión de informes anuales de ingresos y gastos presentados por el Partido Revolucionario Institucional correspondientes al ejercicio 2016, se advierte medularmente lo siguiente:

- Que en el marco de revisión de informes, se desarrolló el procedimiento de auditoría denominado *circularización*.
- Que la metodología utilizada en el desarrollo de dicho procedimiento, consiste en tomar como punto de partida las *cifras reportadas* por el instituto político, de ahí que con la finalidad de *acreditar la veracidad de los comprobantes que soportan los egresos*, se procede a instruir requerimiento de información a los proveedores de servicios involucrados, a fin de que estos *confirмен o rectifiquen las operaciones realizadas*.
- Durante la realización de los procedimientos de auditoría, la autoridad electoral formuló requerimiento de confirmación de operaciones con el proveedor *OL Solutions, S.A. de C.V.*, sin embargo, al momento de

elaboración del Dictamen Consolidado, no había rendido la respuesta conducente.

Lo anteriormente expuesto, motivó el mandato de apertura del procedimiento oficioso que ahora nos ocupa, de ahí que el objeto o fondo del asunto encuentra relación íntima con los hechos de origen. Dicho de otra manera, **la finalidad es retomar el procedimiento de circularización con proveedores**, el cual no pudo finalizarse en razón de no contar con la respuesta del proveedor en comento.

Bajo esta lógica, la investigación de mérito se constriñe a corroborar que todas aquellas *prestaciones de servicios o enajenaciones de bienes* que informe el proveedor involucrado, se encuentren **reportadas** en el informe de ingresos y gastos del ejercicio correspondiente, sin que el acto de conciliación pueda tener el alcance de corroborar la debida **comprobación** del egreso, pues dicha verificación corresponde a otra arista de los procedimientos de fiscalización desarrollados en el marco de revisión de informes del ejercicio génesis del presente procedimiento sancionador.

No escapa a la atención de esta autoridad que, si bien es cierto, el mandato de apertura de procedimiento oficioso, también versó sobre la verificación de apego a la normativa respecto del evento celebrado el 1 y 2 de diciembre de 2016 con el proveedor de servicios de cuenta, también lo es que, de la propia lectura al Dictamen Consolidado génesis del presente procedimiento, se advierte que de la revisión y fiscalización de los egresos por concepto de *asesorías y capacitación*², se determinó que por cuanto hace al registro contable del evento acontecido en las fechas señaladas, se acreditó únicamente la falta de exhibición de programa del evento y listas de asistencia.

Empero dicha omisión de exhibición documental fue materia de conclusión final sancionatoria, pues como puede advertirse de la lectura de la conclusión 9 PRI/CEN, se determinó la transgresión al artículo 173, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización, circunstancia que a su vez fue materia de sanción en la Resolución INE/CG518/2017.

² Véase la parte conducente del Dictamen Consolidado que obra en el Antecedente I de la presente Resolución.

Es así que, dado que existe un pronunciamiento de autoridad previo sobre la comprobación documental del evento de cuenta, el cual a su vez fue verificado por personal de la autoridad fiscalizadora, esta autoridad considera procedente circunscribir el objeto de fiscalización a la confirmación de operaciones del instituto político con el proveedor OL Solutions, S.A. de C.V.

No obstante, y a fin de no desatender el mandato de *verificación de cumplimiento de norma* que se expone en el primer enunciado de la *conclusión 8 BIS* que apertura el procedimiento que nos ocupa, se considera procedente ampliar el alcance de procedimiento de confirmación de operaciones, de modo que, adicional a formular requerimiento directo al proveedor OL Solutions, S.A. de C.V., habrán de confirmarse las operaciones que al efecto se informen, con los terceros intervinientes que a su vez fueron partícipes en los eventos de la especie *asesorías y capacitación*, esto es, con los representantes de los *hoteles* y responsables de sedes partidistas en donde se hubiesen materializado los servicios.

4. Estudio de fondo.

4.1 Litis.

Que no existiendo cuestiones de previo y especial pronunciamiento por resolver, y tomando en consideración lo previsto en la resolución que dio origen al presente procedimiento, así como los resultados de las indagatorias desarrolladas, se tiene que el fondo del presente asunto se centra en dilucidar si el **Partido Revolucionario Institucional** inobservó las obligaciones previstas en el artículo 78, numeral 1, inciso b), fracción II de la *Ley General de Partidos Políticos*, en relación con el artículo 127, numeral 1 del *Reglamento de Fiscalización*.

Lo anterior en razón de la compulsas que al efecto realice la autoridad electoral y que derive de la confirmación de operaciones que durante el ejercicio 2016 hayan celebrado el sujeto obligado de cuenta y el proveedor de servicios *OL Solutions*, S.A. de C.V.

Así, por conveniencia metodológica, se procederá en primer término a exponer los hechos acreditados, y posteriormente a colegir si estos, a la luz de las obligaciones a que se encuentra compelido el instituto político, actualiza transgresión alguna al marco normativo en materia de fiscalización.

4.2. Hechos acreditados.

A. Elementos de prueba que obraban en poder de la autoridad fiscalizadora y que motivaron la apertura del procedimiento oficioso.

1. Documental pública consistente en el informe que rinde la Dirección de Auditoría de los Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros³ de la Unidad Técnica de Fiscalización.

En razón del requerimiento formulado, la Dirección de Auditoría exhibió:

- Constancias de notificación del oficio a través del cual se pretendió formular el requerimiento de confirmación de operaciones.

Del análisis a dichas documentales se advierte que el personal notificador, durante el procedimiento de notificación pretendido, asentó en senda acta circunstanciada, que el domicilio correspondiente al prestador de servicios se encontraba desalojado, por así percibirlo, circunstancia que a su vez confirmó un ciudadano que laboraba en comercio circundante.

B. Elementos de prueba obtenidos durante la instrucción del procedimiento administrativo.

2. Documental Pública consistente en el informe que rinde el Servicio de Administración Tributaria.

En razón de que, en el procedimiento de confirmación de operaciones de origen, no fue localizado el prestador de servicios conducente, se procedió a solicitar a la autoridad hacendaria proporcionara el domicilio fiscal que obrara registrado.

De la respuesta formulada, se advierte el informe del mismo domicilio en el cual se pretendió ubicar al proveedor en comento.

³ En adelante, Dirección de Auditoría.

3. Documental Privada consiste en el informe que rinde el prestador de servicios OL Solutions, S.A. de C.V.

A fin de cumplimentar el procedimiento de confirmación de operaciones, se reiteró el procedimiento de notificación conducente, obteniendo respuesta del proveedor de servicios involucrado.

En respuesta al requerimiento formulado, el prestador de servicios remitió lo siguiente:

- Informe pormenorizado de los servicios prestados al Partido Revolucionario Institucional durante el ejercicio 2016.
- Facturas expedidas.
- Comprobantes de pago.
- Muestras fotográficas de los servicios prestados.

Del análisis a dichas documentales, se advierte que informa la celebración de las operaciones siguientes:

Proyecto	Comprobante Fiscal	Servicio consignado
B1P1	336 377 414 436 471 548	Continuidad y fortalecimiento del programa de capacitación virtual.
B1P2	335	Modelo de capacitación virtual de la plataforma tecnológica de competencia y gestión municipal.
B1P2	375 413 431 470 547	Continuidad al modelo de capacitación virtual de la Plataforma Tecnológica.
B1P3	334	Capacitación a mujeres en liderazgo político en el espacio local.
B1P4	412 433 550	Atención a la formación y capacitación de mujeres, jóvenes y en condiciones de vulnerabilidad mediante la impartición de 11 talleres presenciales.
B1P5	469	Atención a la formación y capacitación de mujeres líderes en el tema de liderazgo y desarrollo de campañas políticas.
B1P6	430	Atención a la formación y capacitación de mujeres líderes que desean insertarse en los espacios de toma de decisión.
B2P1	376	Anticipo de investigaciones en materia de liderazgo y empoderamiento político de las mujeres.
B2P1	544	Finiquito investigaciones en materia de liderazgo y empoderamiento político de las mujeres.
B3P1	546	Proyecto editorial y de divulgación.

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/205/2017

Cabe señalar que por cuanto hace las operaciones identificadas con claves de proyecto B1P3, B1P4, B1P5 y B1P6, corresponden prestación de servicios presenciales, respecto de los cuales se informó, acontecieron en las fechas y lugares siguientes:

Proyecto	Factura	Concepto	Fecha de evento	Sede del evento	Estado	Referencia
B1P3	334	Capacitación a Mujeres en Liderazgo Político en el Espacio Local, en los Estados de Chihuahua ⁴ , Oaxaca y Tlaxcala. B1P3	28/06/16	Grupo Posada S.A.B. de C.V. (Fiesta Inn Oaxaca)	Oaxaca	1
			28/06/16	Hotel Posada San Francisco	Tlaxcala	2
			08/07/16	Salón Bicentenario (Comité Directivo Estatal del PRI)	Toluca	3
B1P4	412	Atención a la Formación y Capacitación de Mujeres Jóvenes y en Condiciones de Vulnerabilidad, Querétaro, León, Edo Méx, Coahuila B1P4	09/09/16	Club de Leones Cuautitlán	Estado de México	4
			23/09/16	Hotel Holiday Inn (Centro de Convenciones)	León	5
			29/08/16	Hotel Grand Fiesta Americana	Querétaro	6
			31/08/16	Hotel Camino Real	Coahuila	7
	433	Atención y Capacitación a las Mujeres Jóvenes y en Condiciones de Vulnerabilidad Campeche, Nuevo León, Guadalajara y Guanajuato. B1P4	22/09/16	Hotel Holiday Inn	Campeche	8
			28/09/16	Hotel Krystal	Nuevo León	9
			20/09/16	Hotel Fiesta Americana	Guadalajara	10
	550	Atención a la formación y capacitación de mujeres jóvenes y en condiciones de vulnerabilidad, sonora, tabasco y Morelos. B1P4- Complemento B1P3 (3,666.67)	25/11/16	Hotel Holiday Inn	Morelos	11
			15/11/16	Hotel Royal Palace	Sonora	12
			18/11/16	Hotel Hyatt Regency	Tabasco	13
B1P5	469	Atención a la formación y capacitación de mujeres líderes en el tema de Liderazgo y desarrollo de campañas políticas (Seminario Internacional) B1P5	01/12/16 02/12/16	Hotel Krystal	Ciudad de México	14
B1P6	430	Seminario con Universidad Nacional para Mujeres Líderes del Onmpri en el mes de sep. B1P6	14/10/16 15/10/16	"Comité Directivo Estatal"	Toluca	15

⁴ Al respecto, el prestador de servicios informó que, en atención a la solicitud del Partido Revolucionario Institucional, se modificó la sede del evento, el cual finalmente se celebró en el Estado de México.

4. Razón y constancia que consigna la verificación de vigencia de los comprobantes fiscales en el portal de internet del Servicio de Administración Tributaria.

A fin de verificar la vigencia de los comprobantes fiscales materia del procedimiento que nos ocupa, la autoridad electoral procedió a ingresar al Sistema de Verificación de Comprobantes Fiscales digitales por internet del Servicio de Administración Tributaria.

El resultado de la verificación de los comprobantes de cuenta arrojó como resultado el estado **vigente** en su totalidad.

5. Razón y constancia que consiga la consulta al Sistema Integral de Fiscalización a fin de verificar los registros contables del Partido Revolucionario Institucional.

A fin de constatar los registros efectuados por el sujeto obligado en su contabilidad correspondiente al ejercicio dos mil dieciséis, se procedió a ingresar al Sistema Integral de Fiscalización, a fin de generar sendo *reporte de mayor de catálogos auxiliares*, y tras la inserción de factores de discriminación tales como *categoría de auxiliar*, *tipo* e identificación de *proveedor*, se obtuvieron los hallazgos registrales siguientes:

Cons.	Ol Solutions S.A. de C.V.	Partido Revolucionario Institucional (Sistema Integral de Fiscalización)			
	Número de factura	Tipo de Póliza	Sub Tipo de póliza	Número de póliza	Periodo de operación
1	334	Normal	EG	279	Junio
2	335	Normal	EG	264	Junio
3	336	Normal	EG	265	Junio
4	375	Normal	EG	264	Julio
5	376	Normal	EG	501	Agosto
6	377	Normal	EG	262	Julio
7	412	Normal	EG	299	Agosto
8	413	Normal	EG	294	Agosto
9	414	Normal	EG	295	Agosto
10	430	Normal	EG	147	Septiembre
11	431	Normal	EG	148	Septiembre
12	433	Normal	EG	349	Septiembre
13	436	Normal	EG	149	Septiembre
14	469	Normal	EG	90	Octubre
15	470	Normal	EG	91	Octubre
16	471	Normal	EG	92	Octubre
17	547	Normal	EG	45	Noviembre

Cons.	OI Solutions S.A. de C.V.	Partido Revolucionario Institucional (Sistema Integral de Fiscalización)			
	Número de factura	Tipo de Póliza	Sub Tipo de póliza	Número de póliza	Periodo de operación
18	548	Normal	EG	44	Noviembre
19	550	Normal	EG	43	Noviembre
20	544	Normal	EG	55	Noviembre
21	546	Normal	EG	34	Noviembre

6. Documental pública consistente en el informe rendido por la Dirección de Auditoría.

A fin de conocer si las operaciones consistentes en servicios presenciales, identificados en el elemento de prueba 3. *Documental Privada consiste en el informe que rinde el prestador de servicios OL Solutions, S.A. de C.V.*, se habían efectivamente materializado, se procedió a requerir a la Dirección de Auditoría, informara si los eventos de cuenta habían sido materia del procedimiento accesorio de auditoría *visita de verificación*, en el marco de revisión de informes del ejercicio fiscalizado génesis del presente procedimiento.

En respuesta al requerimiento formulado, informó que, por cuanto hace a los eventos identificados con las referencias **2, 4 y 14** (véase columna de la extrema derecha), fueron materia de verificación por visita, para mayor claridad se exponen los datos de identificación de los eventos verificados:

Proyecto	Factura	Concepto	Fecha de evento	Sede del evento	Estado	Referencia
B1P3	334	Capacitación a Mujeres en Liderazgo Político en el Espacio Local, en los Estados de Chihuahua ⁵ , Oaxaca y Tlaxcala. B1P3	28/06/16	Hotel Posada San Francisco	Tlaxcala	2
B1P4	412	Atención a la Formación y Capacitación de Mujeres Jóvenes y en Condiciones de Vulnerabilidad, Querétaro, León, Edo Méx, Coahuila B1P4	09/09/16	Club de Leones Cuautitlán	Estado de México	4
B1P5	469	Atención a la formación y capacitación de mujeres líderes en el tema de Liderazgo y desarrollo de campañas políticas (Seminario Internacional) B1P5	01/12/16 02/12/16	Hotel Krystal	Ciudad de México	14

⁵ Al respecto, el prestador de servicios informó que, en atención a la solicitud del Partido Revolucionario Institucional, se modificó la sede del evento, el cual finalmente se celebró en el Estado de México.

7. Documental privada consistente en el informe que rindieron los Representantes de los prestadores de servicios de hospedaje y convención de eventos, así como personal del sujeto obligado por cuanto hace a los eventos celebrados en sedes partidistas.

En razón de advertir eventos los cuales no fueron materia de verificación por visita, como parte de los procedimientos accesorios de fiscalización desarrollados paralelamente al ejercicio fiscalizado de origen, la autoridad electoral procedió a formularse diversos requerimientos de información a los prestadores últimos de servicios, así como a los responsables de sedes partidistas, a fin de verificar el reconocimiento del acontecimiento de eventos en las fechas y lugares reportados por el instituto político y el proveedor OL Solutions, S.A. de C.V.

La respuesta de los requeridos arrojó el reconocimiento unánime de la celebración de eventos en las fechas y lugares de cuenta, así mismo, manifestaron conocer que dichos eventos se celebraron en favor del Partido Revolucionario Institucional.

Para mayor claridad en la exposición, se insertan las declaraciones rendidas:

Proyecto	Factura	Concepto	Fecha de evento	Estado	Hotel	Oficio	Respuesta	Referencia
B1P3	334	Capacitación a Mujeres en Liderazgo Político en el Espacio Local, en los Estados de Chihuahua, Oaxaca y Tlaxcala. B1P3	28/06/16	Oaxaca	Grupo Posada S.A.B. de C.V. (Fiesta Inn Oaxaca)	INE/OAX/JLVS/1249/2018	El veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho, mediante razón y constancia, la Unidad Técnica de Fiscalización, hizo constar la respuesta a la solicitud de información inmediata anterior, que se recibió vía correo electrónico, informando que el evento se llevó a cabo el treinta de junio de dos mil dieciocho, evento que consistió en sesión para 50 personas con un montaje en escuela realizado en el salón TULE dentro de las instalaciones del Hotel Fiesta Inn Oaxaca con la Razón Social de Fibra Hotelera SC.	1
			08/07/16	Toluca	Auditorio Bicentenario (Comité Directivo Estatal del PRI)	INE-JLE-MEX/VE/1279/2018	Mediante escrito s/n, el Tesorero de la Secretaría de Finanzas y Administración del Partido Revolucionario Institucional en el Estado de México indicó que el evento se realizó en las instalaciones del Comité Directivo Estatal, en el Auditorio Bicentenario con una duración de nueve a dieciocho horas y una asistencia de 105 mujeres.	3
B1P4	412	Atención a la Formación y Capacitación de Mujeres Jóvenes y en Condiciones de Vulnerabilidad, Querétaro, León, Edo Méx, Coahuila B1P4	23/09/16	León	Hotel Holiday Inn (Centro de Convenciones)	INE/JLE-GTO/558/2018	Mediante razón y constancia se hizo constar la respuesta que se recibió vía correo electrónico del oficio INE/JLE-GTO/424/2018, de fecha catorce de septiembre de dos mil dieciocho, por parte del Representante y/o Apoderado Legal del Hotel Holiday Inn Centro de Convenciones, y en la que se advirtió que el día veintitrés de septiembre del año dos mil dieciséis, si se llevó a cabo un evento en las instalaciones.	5
			29/08/16	Querétaro	Hotel Grand Fiesta Americana	INE/VS/1096/2018	El apoderado de Fomento Queretano, Sociedad Anónima de Capital Variable, confirmó la realización del evento antes señalado identificado como: "Organismo Nacional de las Mujeres" (OMNIPRO).	6

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/205/2017

Proyecto	Factura	Concepto	Fecha de evento	Estado	Hotel	Oficio	Respuesta	Referencia
			31/08/16	Coahuila	Hotel Camino Real	INE/JLC OAH/VS/800/2018	Con fecha tres de septiembre la representante legal, informó que el evento se realizó el treinta y uno de agosto de dos mil dieciséis dentro de las instalaciones.	7
	433	Atención y Capacitación a las Mujeres Jóvenes y en Condiciones de Vulnerabilidad Campeche, Nuevo León, Guadalajara y Guanajuato. B1P4	22/09/16	Campeche	Hotel Holiday Inn	INE/JLC AMP/UT F/315/2018	Con fecha seis de septiembre de dos mil dieciocho el apoderado legal de Grupo Kimberley, S.A. de C.V., confirmó que en esas instalaciones se llevó a cabo el evento de capacitación política de mujeres indígenas para 120 personas el día veintidós de septiembre de dos mil dieciséis.	8
			28/09/16	Nuevo León	Hotel Krystal	INE/VE/JLE/NL/1419/2018	Mediante razón y constancia la Unidad Técnica de Fiscalización, hizo constar la respuesta a la solicitud de información que se realizó al Representante y/o Apoderado Legal de Hotel Krystal Monterrey, donde se señaló que sí se realizó el evento.	9
			20/09/16	Guadalajara	Hotel Fiesta Americana	INE-JAL-JLE-VE-2176-2018	Con fecha cinco de septiembre de dos mil dieciocho, el apoderado de Grupo Posadas, Sociedad Anónima Bursátil de Capital Variable, confirmó la realización del evento en referencia identificado como: ORGANISMO NACIONAL DE LAS MUJERES (ONMPRI).	10
	550	Atención a la formación y capacitación de mujeres jóvenes y en condiciones de vulnerabilidad, sonora, tabasco y Morelos. B1P4- Complemento B1P3 (3,666.67)	25/11/16	Morelos	Hotel Holiday Inn	INE/JLE/MOR/VE/2077/2018	La colaboradora de la empresa Holiday Inn Morelos, advirtió que el evento se llevó a cabo el día veinticinco de noviembre del año dos mil dieciséis, en las instalaciones de ese Hotel mismo que se anunció como "Organización Nacional de Mujeres".	11
			15/11/16	Sonora	Hotel Royal Palace	INE/JLE-SON/2285/2018	Mediante escrito sin fecha, recibido en la Unidad Técnica de Fiscalización el día cinco de septiembre de dos mil dieciocho el representante legal de Hotel Royal Palace, remitió la documentación solicitada en relación al evento denominado "PARA MUJERES PRIISTAS" del ONMPRI realizado el quince de noviembre de dos mil dieciséis.	12
			18/11/16	Tabasco	Hotel Hyatt Regency	INE/CLT AB/CP/6252/2018	El representante legal dio contestación a través del oficio de fecha cuatro de septiembre de 2018, confirmando que en el Hotel se llevó a cabo el evento denominado "Mujeres PRI", anexando comprobantes de pago	13
B1P6	430	Seminario con Universidad Nacional para Mujeres Líderes del Onmpri en el mes de sep. B1P6	14/10/16 15/10/16	Toluca	Auditorio Bicentenario (Comité Directivo Estatal del PRI)	INE-JLE-MEX/VE/401/2019	El Secretario de Finanzas y Administración del Partido Revolucionario Institucional confirmó, mediante solicitud de información previamente elaborada, la realización de dicho evento dentro de las instalaciones, en la fecha indicada.	15

C. Valoración de las pruebas y conclusiones.

Reglas de valoración

De acuerdo con el artículo 14 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización⁶ serán objeto de prueba los hechos controvertidos. No lo será el derecho, los hechos notorios o imposibles, ni aquellos que hayan sido reconocidos.

⁶ En adelante, Reglamento de Procedimientos.

El mismo reglamento señala en su artículo 21 que las pruebas serán valoradas en su conjunto, atendiendo a las reglas de la lógica, la experiencia y de la sana crítica, así como los principios rectores de la función electoral, con el objeto de generar convicción sobre los hechos investigados.

Así, las documentales públicas y razones y constancias, tomando en consideración su propia y especial naturaleza, detentan valor probatorio pleno, toda vez que fueron emitidas por autoridad en ejercicio de sus facultades, salvo prueba en contrario respecto de su autenticidad o de la veracidad de los hechos a que se refieran. De conformidad con los artículos 16, numeral 1, fracción I; 20, numerales 1 y 4, así como 21, numeral 2 del Reglamento de Procedimientos.

Por su parte, las documentales privadas, en principio sólo generan indicios, y harán prueba plena sobre la veracidad de los hechos, al concatenarse con los demás elementos que obren en el expediente, las afirmaciones de las partes, la verdad conocida y el recto raciocinio de la relación que guardan entre sí. De conformidad con el artículo 21, numeral 3 del Reglamento de Procedimientos.

Hechos probados

Una vez que se dio cuenta de los elementos de convicción que obra en autos, de su descripción o resultado de la prueba, y enunciadas que fueron las reglas de valoración aplicables, lo procedente es exponer las conclusiones a las que arriba esta autoridad tras la valoración conjunta de las pruebas. Veamos.

1.- El prestador de servicios *OL Solutions, S.A. de C.V.*, celebró pluralidad de operaciones con el Partido Revolucionario Institucional en el ejercicio 2016, las cuales se consignan en 21 (veintiún) comprobantes fiscales.

Lo anterior se afirma en razón del dato de prueba derivado del informe que rinde el prestador de servicios de cuenta, en el cual, adicional a sus afirmaciones, exhibió los comprobantes fiscales que soportaron su dicho.

La proposición fáctica de cuenta se refuerza por cuanto a su certeza, tras la verificación de existencia y vigencia de los comprobantes fiscales en el Sistema de Verificación de Comprobantes Fiscales digitales por internet.

Es así que la adminiculación de la documental privada⁷ cuyo alcance y contenido encuentra coincidencia con el dato de prueba derivado de la documental pública⁸ practicada, se traduce en una eficacia probatoria plena que acredita el hecho enunciado.

2.- El PRI registró en su contabilidad correspondiente al ejercicio ordinario 2016, la totalidad de las facturas expedidas.

La proposición encuentra sustento en la razón y constancia⁹ que consigna la consulta al Sistema Integral de Fiscalización, cuyo resultado arrojó el hallazgo de pluralidad de pólizas registrales por conducto de las cuales el sujeto obligado reportó los 21 comprobantes fiscales expedidos por el proveedor *OL Solutions, S.A. de C.V.*

En este sentido, dado que el medio de convicción detenta un valor probatorio pleno, y al no obrar elemento de prueba alguno en sentido diverso, se arriba a la acreditación fehaciente del hecho enunciado.

3. Las operaciones informadas por el proveedor *OL Solutions, S.A. de C.V.*, detentaron veracidad por cuanto a su materialidad.

Lo anterior se afirma en razón de las visitas de verificación¹⁰ practicadas por la autoridad fiscalizadora durante el ejercicio 2016, en concatenación con los informes¹¹ rendidos por los representantes de los prestadores de servicios de hotel y convención de eventos, así como los responsables de las sedes partidistas, quienes por unanimidad reconocieron la celebración de eventos y manifestaron conocer que los mismos detentaron relación o beneficio con el Partido Revolucionario Institucional.

La concatenación de las documentales privadas consistentes en los informes rendidos por los terceros involucrados, cuyo contenido encuentra coincidencia con el sentido de las afirmaciones del proveedor *OL Solutions, S.A. de C.V.*, permite elevar el grado de convicción indiciario que cada elemento detenta en lo individual, resultando en una eficacia probatoria suficiente que acredita el hecho enunciado con grado de certeza suficiente.

⁷ Elemento de prueba 3.

⁸ Elemento de prueba 4.

⁹ Elemento de prueba 5.

¹⁰ Elemento de prueba 6.

¹¹ Elemento de prueba 7.

4.3 Estudio relativo a la observancia de la obligación de reporte de la totalidad de egresos en el informe ordinario correspondiente.

A. Marco normativo.

La hipótesis jurídica en estudio, se compone por los artículos 78, numeral 1, inciso b), fracción II de la Ley de Partidos, así como 127, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización, los cuales a la letra disponen:

Ley General de Partidos Políticos

Artículo 78.

1. Los partidos políticos deberán de presentar sus informes trimestrales y de gastos ordinarios bajo las directrices siguientes:

b) Informes anuales de gasto ordinario:

II. En el informe de gastos ordinarios serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que los partidos hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe;

Reglamento de Fiscalización

Artículo 127.

Documentación de los egresos

1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original expedida a nombre del sujeto obligado. Dicha documentación deberá cumplir con requisitos fiscales.

Como puede advertirse, los preceptos trasuntos estipulan la obligación a cargo de los institutos políticos, de informar a la autoridad fiscalizadora, a través de la presentación de sus informes anuales, de la aplicación y empleo de los recursos de los cuales hayan dispuesto durante el ejercicio fiscal de que se trate.

A fin de materializar su cumplimiento eficaz, además del reporte del monto total de los egresos, los sujetos obligados deben sustentar su reporte con la documentación original que justifique su realización y que además permita corroborar su destino lícito.

Como puede válidamente inferirse, el cumplimiento de las obligaciones que se desprenden de ambos preceptos, permite a su vez que los institutos políticos se apeguen a los principios de certeza y transparencia en la rendición de cuentas a que se encuentran compelidos bajo su calidad de entidades de interés público.

B. Caso concreto.

El análisis a las cuestiones de hecho acreditadas, a la luz de las cuestiones de derecho aplicables, permite a este Consejo General resolver la controversia planteada conforme a los razonamientos siguientes:

Como fue expuesto en apartados que preceden, el objeto de apertura del procedimiento oficioso en materia de fiscalización obedeció a la necesidad de confirmar las operaciones celebradas entre el instituto político y el proveedor OL Solutions, S.A. de C.V.

Tras el desahogo de las indagatorias correspondientes, pudo verificarse que la totalidad de operaciones celebradas entre ambos sujetos, fueron materia de reporte en el informe del ejercicio correspondiente.

Más aún, las operaciones reportadas fueron a su vez confirmadas, por cuanto a su materialidad, con los proveedores terceros intervinientes, y en su caso, con los responsables de las sedes partidistas involucradas.

De este modo, las cuestiones de hecho acreditadas, deben a su vez analizarse a la luz de los deberes jurídicos que se desprenden del marco jurídico aplicable, en concreto, el deber de informar la totalidad de los egresos acontecidos durante el ejercicio fiscal correspondiente.

Lo anterior permite válidamente colegir, que el actuar del sujeto obligado resulta conforme con el entramado normativo en materia de fiscalización que prevé las obligaciones y mecanismos a través de los cuales se cumplimentan aquellas.

Lo anterior se afirma dado que la totalidad de las operaciones celebradas y sufragadas con recursos propiedad del instituto político, fueron reportadas en el informe de ingresos y egresos correspondiente al ejercicio fiscal en que acontecieron.

En consecuencia, este Consejo General arriba a la conclusión de que el **Partido de Revolucionario Institucional**, observó lo dispuesto en los artículos 78, numeral 1, inciso b), fracción II de la Ley General de Partidos Políticos en relación con el 127, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización, por cuanto hace a las operaciones celebradas con el prestador de servicios *OL Solutions, S.A de C.V.*; de modo que, en razón de las consideraciones expuestas en el presente considerando, ha lugar a declarar **infundado** el presente procedimiento administrativo sancionador en materia de fiscalización.

En atención a los Antecedentes y Considerandos vertidos, y en ejercicio de las atribuciones que le confieren a este Consejo General los artículos 35, numeral 1; 44, numeral 1, incisos j), y aa) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, se:

R E S U E L V E

PRIMERO. Se declara **infundado** el presente procedimiento administrativo sancionador en materia de fiscalización instaurado en contra del Partido Revolucionario Institucional, en los términos del **Considerando 4** de la presente Resolución.

SEGUNDO. Notifíquese la presente Resolución.

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/205/2017

TERCERO. En términos de lo dispuesto en el artículo 40 de la Ley General del Sistema de Medios de Impugnación el recurso que procede en contra de la presente determinación es el denominado “recurso de apelación”, el cual según lo previsto en los numerales 8 y 9 del mismo ordenamiento legal se debe interponer dentro de los cuatro días contados a partir del día siguiente a aquél en que se tenga conocimiento del acto o resolución impugnado, o se hubiese notificado de conformidad con la ley aplicable, ante la autoridad señalada como responsable del acto o resolución impugnada.

CUARTO. En su oportunidad archívese el presente expediente como asunto total y definitivamente concluido.

La presente Resolución fue aprobada en sesión extraordinaria del Consejo General celebrada el 6 de noviembre de 2019, por votación unánime de los Consejeros Electorales, Licenciado Enrique Andrade González, Maestro Marco Antonio Baños Martínez, Doctora Adriana Margarita Favela Herrera, Doctor Ciro Murayama Rendón, Doctor Benito Nacif Hernández, Maestra Dania Paola Ravel Cuevas, Maestro Jaime Rivera Velázquez, Doctor José Roberto Ruiz Saldaña, Maestra Beatriz Claudia Zavala Pérez y del Consejero Presidente, Doctor Lorenzo Córdova Vianello, no estando presente durante la votación la Consejera Electoral, Licenciada Alejandra Pamela San Martín Ríos y Valles.

**EL CONSEJERO PRESIDENTE DEL
CONSEJO GENERAL**

**EL SECRETARIO DEL
CONSEJO GENERAL**

**DR. LORENZO CÓRDOVA
VIANELLO**

**LIC. EDMUNDO JACOBO
MOLINA**