

INE/CG96/2022

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 DIECISIETE EN EL ESTADO DE VERACRUZ, IDENTIFICADO CON EL NÚMERO DE EXPEDIENTE INE/P-COF-UTF/10/2019/VR

Ciudad de México, 21 de febrero de dos mil veintidós.

VISTO para resolver el expediente **INE/P-COF-UTF/10/2019/VR**.

A N T E C E D E N T E S

I. Resolución que ordena el inicio del procedimiento oficioso

El dieciocho de febrero de dos mil diecinueve, en sesión ordinaria, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral aprobó la Resolución **INE/CG55/2019** respecto de las irregularidades encontradas en el Dictamen Consolidado de la Revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos del Partido Revolucionario Institucional, correspondientes al ejercicio dos mil diecisiete, en cuyo Resolutivo **CUADRAGÉSIMO PRIMERO**, en relación con el considerando **18.2.30**, inciso **g)**, conclusión **2-C20-VR**, se ordenó el inicio de un procedimiento oficioso en contra del **Partido Revolucionario Institucional** con la finalidad de que esta autoridad verifique el destino de los recursos utilizados por el sujeto obligado en las operaciones celebradas con el proveedor "Coordinación Empresarial del Sur", a efecto de conocer si se ubican en el supuesto contenido en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Del análisis realizado a lo mandatado en la resolución antes mencionada se advirtió lo que en su consideración podría constituir una infracción a la normatividad en materia de fiscalización de los recursos de los partidos políticos, los cuales para su mejor comprensión se transcriben a continuación:

“g) Procedimiento oficioso: Conclusión 2-C20-VR.

En el capítulo de Conclusiones Finales de la Revisión del Informe, visibles en el cuerpo del Dictamen Consolidado correspondiente, se estableció en la conclusión 2-C20-VR lo siguiente:

“Se ordena el inicio de un procedimiento oficioso con la finalidad de que esta autoridad verifique el destino de los recursos utilizados por el sujeto obligado en las operaciones celebradas con las empresas que se ubiquen en este supuesto.”

A continuación, se procede a exponer el análisis temático de la conclusión final aludida:

Servicio de Administración Tributaria

9. Con fundamento en las facultades de investigación propias de la Unidad Técnica de Fiscalización y en términos de lo dispuesto en el artículo 41, Base V, apartado B, penúltimo y último párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 190, numerales 2 y 3; 192, numerales 1, inciso m) y 2; 196, numeral 1; 199, numeral 1, incisos c), d), e) y h); 200, numeral 1 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; 7, numeral 1, inciso d), 57, numeral 1, inciso c); 77, numeral 2; y 80, numeral 1, inciso b) de la Ley General de Partidos Políticos, a efecto de constatar las operaciones realizadas por los partidos políticos, con los proveedores de bienes y servicios, la Unidad Técnica de Fiscalización solicitó información a la autoridad hacendaria, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 69, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación.

Es preciso señalar que esta autoridad se encuentra en espera de la respuesta del Servicio de Administración Tributaria, por lo que una vez que se cuente con dicha información se analizará y comparará con la información reportada por su partido en el SIF, y de detectar diferencias, estas se informarán en el oficio de errores y omisiones derivado de la revisión del Informe Anual 2017, segunda vuelta.

Como resultado de las diligencias realizadas con el Servicio de Administración Tributario y la información pública que existe en el portal de internet de dicha dependencia, se tienen indicios de operaciones celebradas con empresas que pudieran caer en el supuesto contemplado en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; como se muestra a continuación:

PARTIDO	COMITÉ ESTATAL	ID	NOMBRE	MONTO
PRI	VERACRUZ	461	COORDINACIÓN EMPRESARIAL DEL SUR	\$941,340.12

En consecuencia, se ordena el inicio de un procedimiento oficioso con la finalidad de que esta autoridad verifique el destino de los recursos utilizados por el sujeto obligado en las operaciones celebradas con la empresa que se ubique en este supuesto.

*En consecuencia, este Consejo General ordena el inicio de **un procedimiento oficioso** con la finalidad de que esta autoridad verifique el destino de los recursos utilizados por*

el sujeto obligado en las operaciones celebradas con la empresa que se ubiquen en este supuesto.”

II. Acuerdo de inicio de un procedimiento oficioso

El veintiséis de febrero de dos mil diecinueve, la Unidad Técnica de Fiscalización acordó integrar el expediente respectivo, registrarlo en el libro de gobierno, asignarle el número de expediente INE/P-COF-UTF/10/2019/VR, notificar al Secretario del Consejo General, al Consejero Electoral Presidente de la Comisión de Fiscalización; y al Partido Revolucionario Institucional su inicio y publicar el acuerdo y su cédula de conocimiento respectiva en los estrados de este instituto (foja 1 del expediente).

III. Publicación por estrados del acuerdo de inicio

a) El veintiséis de febrero de dos mil diecinueve, se fijó en los estrados de este Instituto durante setenta y dos horas, el acuerdo de inicio del procedimiento de mérito y la respectiva cédula de conocimiento. (foja 3 del expediente).

b) El primero de marzo de dos mil diecinueve, se retiraron del lugar que ocupan en los estrados de este Instituto de la Unidad Técnica de Fiscalización, el citado acuerdo de referencia y 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).

IV. Aviso de inicio del procedimiento oficioso al Secretario del Consejo General del Instituto Nacional Electoral

El veintisiete de febrero de dos mil diecinueve, fecha de recepción del oficio INE/UTF/DRN/2447/2019, la Unidad Técnica de Fiscalización informó al Secretario del Consejo General del Instituto Nacional Electoral, el inicio del procedimiento de mérito. (fojas 5 y 6 del expediente)

V. Notificación del procedimiento oficioso al Presidente de la Comisión de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral

El veintisiete de febrero de dos mil diecinueve, fecha de recepción del oficio INE/UTF/DRN/2449/2019, la Unidad Técnica de Fiscalización informó al Consejero Presidente de la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto Nacional Electoral, el inicio del procedimiento de mérito. (fojas 7 y 8 del expediente).

VI. Notificación de inicio del procedimiento oficioso al Partido Revolucionario Institucional.

El veintiocho de febrero de dos mil diecinueve, mediante oficio INE/UTF/DRN/2459/2019, la Unidad Técnica de Fiscalización informó a la Representante Propietaria del Partido Revolucionario Institucional ante el Consejo

General del Instituto Nacional Electoral, el inicio del procedimiento de mérito. (foja 9 del expediente).

VII. Solicitud de información y documentación a la Dirección de Auditoría de Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros

a) El veintiocho de febrero de dos mil diecinueve, mediante oficio de clave alfanumérica INE/UTF/DRN/97/2019, de fecha veintisiete de febrero de dos mil diecinueve, la Dirección de Resoluciones y Normatividad solicitó a la Dirección de Auditoría de Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y otros,¹ que remitiera copia simple de toda la documentación que obre en su poder y que haya sido materia de análisis en el marco de revisión de informes anuales de ingresos y gastos del Partido Revolucionario Institucional correspondiente al ejercicio 2017, respecto a las operaciones celebradas con el proveedor “Coordinación Empresarial del Sur” y el Partido Revolucionario Institucional, a efecto de que esta Dirección pueda desplegar sus facultades indagatorias y arribar a las conclusiones que conforme a derecho correspondan. (foja 10 del expediente).

b) Mediante oficio INE/UTF/DA/0242/19, recibido el cuatro de marzo de dos mil diecinueve, la Dirección de Auditoría, dio respuesta a los requerimientos formulados, remitiendo un disco compacto (CD): Atenta Nota con número INE/UTF/DMR/0023/2018, del 26 de noviembre de 2018, así como anexos, en la cual la Dirección de Análisis Operacional y Administración de Riesgos informa de los cruces de información con el Servicio de Administración Tributario y Unidad de Inteligencia Financiera, de los proveedores que recaen en el supuesto del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; y Pólizas de egreso 82 y 83 de marzo y 30 de abril de 2017, con su soporte documental, correspondiente a la contabilidad del Comité Ejecutivo Estatal del Partido Revolucionario Institucional en el estado de Veracruz, correspondientes al registro de operaciones celebradas con el proveedor en comento. (fojas 11 a 53 del expediente).

c) El veintinueve de mayo de dos mil diecinueve, mediante oficio de clave alfanumérica INE/UTF/DRN/455/2019, de misma fecha, la Dirección de Resoluciones y Normatividad solicitó a la Dirección de Auditoría, que remitiera el detalle de los bienes adquiridos por el ente político en comento con el inventario registrado en el Sistema Integral de Fiscalización. (foja 190 a la 192 del expediente).

d) Mediante oficio INE/UTF/DA/0785/19, recibido el tres de junio de dos mil diecinueve, la Dirección de Auditoría, dio respuesta a los requerimientos formulados, remitiendo un disco compacto (CD) con el detalle del inventario del partido político en comento solicitado. (fojas 193 a 195 del expediente).

¹ En adelante, Dirección de Auditoría.

e) El cinco de mayo y ocho de junio de dos mil veintiuno, mediante oficios de clave alfanumérica INE/UTF/DRN/327/2021 e INE/UTF/DRN/877/2021, la Dirección de Resoluciones y Normatividad solicitó a la Dirección de Auditoría, información respecto a la toma física del inventario que se levantó de conformidad con el artículo 72 del Reglamento de Fiscalización durante los ejercicios anuales 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 correspondiente al Comité Ejecutivo Estatal del Partido Revolucionario Institucional en el estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señalando a su vez si personal a su cargo asistió a la toma física del inventario de activo fijo. (fojas 225-226 y 229-230 del expediente).

f) Mediante oficio INE/UTF/DA/2144/2021, recibido el veinticuatro de mayo de dos mil veintiuno, la Dirección de Auditoría, dio respuesta a los requerimientos formulados, remitiendo las actas de verificación de la toma física de los inventarios de activos fijos correspondientes a los ejercicios 2015, 2018, 2019 y 2020; informando asimismo el nombre del personal de la Dirección de Auditoría, que asistió a la toma física del inventario de activos fijos. (fojas 231-234 del expediente).

VIII. Solicitud de información y documentación a la Dirección de Análisis Operacional y Administración de Riesgos.

a) El seis de marzo de dos mil diecinueve, mediante memorándum número INE/UTF/DRN/119/2019, de la misma fecha, la Dirección de Resoluciones y Normatividad solicitó al Dirección de Análisis Operacional y Administración de Riesgos² remitiera copia simple de toda la documentación que obre en su poder y que haya sido materia de análisis en el marco de revisión de informes anuales de ingresos y gastos del Partido Revolucionario Institucional correspondiente al ejercicio 2017, a la fecha de la recepción del presente requerimiento respecto de las operaciones celebradas con el proveedor "Coordinación Empresarial del Sur" y el Partido Revolucionario Institucional; así mismo, las diligencias realizadas para determinar que el proveedor en comento podría caer en la hipótesis prevista en el artículo 69B del Código Fiscal de la Federación, a efecto de que esta Dirección pueda desplegar sus facultades indagatorias y arribar a las conclusiones que conforme a derecho correspondan. (fojas 54 a 55 del expediente).

b) Mediante oficio INE/UTF/DAOR/0164/2019, recibido el once de marzo de dos mil diecinueve, la Dirección de Riesgos, dio respuesta a los requerimientos formulados, señalando que identificó operaciones en la contabilidad identificada con el número 461 del Comité Ejecutivo Estatal de Veracruz del Partido Revolucionario Institucional vinculada a la empresa "Coordinación Empresarial del Sur, S.A. de C.V"; la cual fue incluida de manera definitiva en el listado de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes, publicada en la página del Servicio de

² En adelante, Dirección de Riesgos.

Administración Tributaria el 27 de noviembre de dos mil diecisiete y en el Diario Oficial de la Federación el 14 de diciembre de dos mil diecisiete y; un disco compacto que contiene: estados de cuenta bancarios, publicaciones en el Servicio de Administración Tributaria y Diario Oficial de la Federación definitivas, facturas, auxiliar mayor y validación de los comprobantes fiscales en la página del Servicio de Administración Tributaria. (foja 56 a 60 del expediente).

c) El siete de febrero de dos mil veinte, mediante memorándum número INE/UTF/DRN/080/2020 de la misma fecha, la Dirección de Resoluciones y Normatividad mediante la Dirección de Riesgos, solicitó al Servicio de Administración Tributaria que informara si el Partido Revolucionario Institucional, se apersonó en las instalaciones del Servicio de Administración Tributaria o exhibió manifestación alguna en relación a lo establecido en el artículo 69-B, penúltimo y último párrafo, a efecto de que esta Dirección pueda desplegar sus facultades indagatorias y arribar a las conclusiones que conforme a derecho correspondan. (fojas 200 a 201 del expediente).

d) El 4 de marzo, mediante oficio número INE/UTF/DAOR/0260/2020, se remitió el oficio 103-05-2020-0083, recibido el veintisiete de febrero de dos mil veinte, por medio del cual el Servicio de Administración Tributaria dio respuesta a lo solicitado, señalando que de la consulta realizada a los listados publicados en el portal de internet del SAT relativos a contribuyentes presuntos, definitivos y desvirtuados en términos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, la persona moral referida no fue localizada. (fojas 202-204 del expediente).

e) El trece de marzo de dos mil veinte, mediante memorándum identificado como INE/UTF/DRN/193/2020, de la misma fecha, la Dirección de Resoluciones y Normatividad solicitó al Dirección de Riesgos solicitara al Servicio de Administración Tributaria que informara si el Partido Revolucionario Institucional, se apersonó en las instalaciones del Servicio de Administración Tributaria o exhibió manifestación alguna dentro de los treinta días siguientes al de la citada publicación para acreditar ante él, que efectivamente adquirió los bienes o recibió los servicios que amparan los citados comprobantes fiscales, o bien procedió en el mismo plazo a corregir su situación fiscal. (fojas 205 a 206 del expediente).

f) Mediante oficio INE/UTF/DAOR/0513/2020, de fecha veintiocho de agosto de dos mil veinte, la Dirección de Riesgos, dio respuesta de forma digital a los requerimientos formulados, señalando que, mediante oficio número 103-05-2020-0328, el Servicio de Administración Tributaria otorgó la información requerida.

IX. Emplazamiento y requerimiento de información al Partido Revolucionario Institucional

a) El veintiuno de marzo de dos mil diecinueve, mediante oficio INE/UTF/DRN/3570/2019, se emplazó al Partido Revolucionario Institucional, por

conducto de su Representante Propietaria del Partido Revolucionario Institucional ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, para que, en un término de cinco días, manifestara lo que a su derecho conviniera y aportara los elementos de convicción que considerara respaldaran sus afirmaciones con relación a los hechos investigados. (fojas 63 a 68 del expediente).

b) En fecha veintinueve de marzo de dos mil diecinueve, la Representante Propietaria del Partido Revolucionario Institucional ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral dio respuesta al emplazamiento hecho del conocimiento del denunciado, mismo que, en su parte conducente, se transcribe a continuación: (fojas 69 a 124 del expediente)

"Respuesta

A-Respecto del punto "Servicios de mantenimiento a equipos de cómputo con optimización y actualización de sistema operativo".

El 27 de enero 2017, el Secretario de Finanzas de este Instituto Político requiere a la Coordinación de Recursos materiales del propio Partido, el mantenimiento de 90 equipos de cómputo. El día 4 de abril del mismo año, el encargado del área de tecnologías de la información el C. Jonathan Ulises Bonilla López recibe los equipos en cada área con los servicios prestados con el documento "Relación de servicios de mantenimiento a equipo de cómputo". El 4 de abril 2017, se adquieren los servicios de empresa COORDINACIÓN EMPRESARIAL DEL SUR, S. A. de C.V. quien expide la factura respectiva. (se anexa requerimiento de mantenimiento, relación de los 90 equipos de cómputo y factura de compra)

B.-Respecto del punto "Toners para impresora HP office jet pro multifuncional para escanear, copiar e imprimir modelo X476 de 4 colores por impresora y son 5 impresoras"

A partir del 26 de febrero del 2017, las diversas áreas de este Instituto Político en Veracruz, solicitaron Toners, para las impresoras HP ofic jet pro; el día 11 de marzo de ese mismo año se adquieren 60 tóners solicitados, en la empresa COORDINACIÓN EMPRESARIAL DEL SUR, S. A. de C.V.; El mismo día 11 del propio mes y año ingresan al almacén de este Partido Político. (Se anexan solicitud de Toner de área interna, Nota de entrada al Almacén de este Instituto Político y los resguardos de cada uno de los 60 toners)

C.-Respecto del punto "Mobiliario, equipo de oficina, escritorios, sillas metálicas acojinadas, laptop e impresora".

El día 11 de marzo de 2017, se adquirieron 35 escritorios computer work station modelo 3-003; 35 sillas metálicas acojinadas; 42 Laptop marca HP modelo 14 Notebook PC 14-R161; y seis impresoras modelo MFC-J6920 de W, marca Brother, en la empresa COORDINACIÓN EMPRESARIAL DEL SUR, S. A. de C.V., mismas que fueron incorporadas al almacén de este Partido Político, el propio día 11 del mismo mes y año. (Se anexa factura y Nota de entrada de almacén).

Cada uno de los bienes (mobiliario y equipo de oficina) a los que nos referimos en el párrafo anterior, se encuentran, cada una de ellas bajo resguardo de personal de esta Instituto político, como se demuestra con la documentación correspondiente. (Se anexa los resguardos de cada uno de los bienes)."

c) El treinta de mayo de dos mil diecinueve, mediante oficio de clave alfanumérica INE/UTF/DRN/7517/2019 se solicitó información a la Representante Propietaria del Partido Revolucionario Institucional; consistente en información detallada respecto de los bienes y servicios amparados en las facturas 2409, 2392 y 2391. (fojas 180 a 183 del expediente).

d) En fecha seis de junio de dos mil diecinueve, la Representante del ente político dio respuesta a la solicitud de información. (fojas 184 a 189 del expediente)

X. Requerimiento de información a la Administración General de Evaluación del Servicio de Administración Tributaria

a) El primero de abril de dos mil diecinueve, mediante oficio de clave alfanumérica INE/UTF/DRN/4388/2019, se solicitó información a la Administración General de Evaluación del Servicio de Administración Tributaria; consistente en copia certificada de la resolución emitida respecto del proveedor "Coordinación Empresarial del Sur", a través de la cual se determinó como definitiva su ubicación en el supuesto previsto en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación. (fojas 125 a 126 del expediente).

b) En fecha veintiséis de abril de dos mil diecinueve, la Administración General de Evaluación del Servicio de Administración Tributaria dio respuesta a la solicitud de información. (fojas 129 a 152 del expediente)

XI. Solicitud de información a la persona colectiva denomina Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V.

a) Mediante acta circunstanciada de fecha veintiocho de mayo del dos mil diecinueve, el abogado fiscalizador hizo constar que no fue posible notificar de manera personal el oficio INE/JLE-VER/0430/2019. consecuentemente, mediante razón de fijación se procedió a notificar por estrados a la persona moral, en fecha veintinueve de mayo de dos mil diecinueve, posteriormente, en fecha tres de junio de dos mil diecinueve, se procedió a dar razón de retiro de los estrados la notificación por estrados practicada a la persona moral. (fojas 160 a 172 del expediente).

b) A la fecha de elaboración de la presente resolución no se ha recibido respuesta alguna por parte de Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V.

XII. Razón y Constancia

a) El veinte de marzo de dos mil diecinueve, a efecto de verificar el Diario Oficial de la Federación en fecha catorce de diciembre de dos mil diecisiete, en relación con el listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación, da cuenta que el proveedor, Coordinación Empresarial del Sur, S.A. de C.V. se encuentra en el mencionado listado. (foja 61 a la 62 del expediente).

b) El siete de mayo de dos mil diecinueve, a efecto de verificar y validar el contenido de tres facturas: 2409, 2392 y 2391 emitidas por la persona moral denominada Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V. a favor del Partido Revolucionario Institucional. (foja 155 a la 157 del expediente).

c) El trece de agosto del dos mil diecinueve, a efecto de verificar los registros contables que ampara las erogaciones correspondientes a los comprobantes fiscales con número de serie: 2409, 2392 y 2391, relacionados a los gastos investigados en el procedimiento de mérito, contra el Partido Revolucionario Institucional. (foja 196 a la 198 del expediente).

d) El veinticuatro de octubre de dos mil diecinueve, a efecto de dar cuenta que ante el Registro Nacional de Proveedores (RNP) para el ejercicio dos mil diecisiete, el proveedor de servicios refrendó el nueve de marzo de dos mil diecisiete, las operaciones se llevaron a cabo entre marzo y abril de dos mil diecisiete, por lo que contaba con estatus de activo para pactar operaciones con sujetos obligados antes de ser dado de baja por la autoridad en fecha veintiséis de febrero de dos mil dieciocho. (foja 199 del expediente).

XIII. Acuerdo de ampliación de plazo para resolver

a) El veinticuatro de mayo de dos mil diecinueve, toda vez que la investigación desplegada debe cumplir con un carácter completo, integral y objetivo que permita considerar que el expediente se encuentra debidamente integrado, y toda vez que de las constancias que obran en el mismo se advirtió aún se encontraban diligencias pendientes por realizar, la Unidad Técnica de Fiscalización acordó ampliar el plazo de noventa días naturales para presentar a la Comisión de Fiscalización del Consejo General de Instituto Nacional Electoral el proyecto de resolución del expediente citado al rubro. (foja 173 del expediente)

b) El veinticuatro de mayo del dos mil diecinueve, mediante oficios INE/UTF/DRN/7344/2019 e INE/UTF/DRN/7345/2019, dirigidos al Secretario Ejecutivo del Instituto y al Consejero Electoral Presidente de la Comisión de Fiscalización, respectivamente, se les hizo de conocimiento la ampliación del plazo para resolver el expediente de mérito.

XIV. Declaración de pandemia

El once de marzo de dos mil veinte la Organización Mundial de la Salud calificó como pandemia el brote de coronavirus COVID-19.

XV. Acuerdos de la Junta General

El diecisiete de marzo de dos mil veinte, la Junta General aprobó, mediante Acuerdo INE/JGE34/2020, diversas medidas preventivas y de actuación derivadas de la citada contingencia sanitaria; en dicho acuerdo se estableció, entre otros aspectos, que los titulares de cada una de las Direcciones, Unidades Técnicas y órganos desconcentrados del Instituto previeran facilidades a los servidores adscritos en cada una de sus áreas, a fin de procurar que las actividades se realizaran con el personal mínimo e indispensable, mediante la implementación de guardias presenciales en casos que por su naturaleza fueran de carácter urgente. Asimismo, ordenó que se privilegiaran las notificaciones electrónicas, sobre las personales, en términos de lo dispuesto en la normativa aplicable.

El dieciséis de abril de dos mil veinte determinó modificar el citado acuerdo a través del diverso INE/JGE45/2020, a efecto de ampliar la suspensión de los plazos procesales en la tramitación y sustanciación de los procedimientos administrativos competencia de los diversos órganos de este Instituto, así como cualquier plazo de carácter administrativo, hasta que se acordara su reanudación, con base en la información sobre las condiciones sanitarias relacionadas con la pandemia.

El veinticuatro de junio de dos mil veinte, mediante Acuerdo INE/JGE69/2020, aprobó la estrategia y metodología para el levantamiento de plazos relacionados con actividades administrativas, así como para el regreso paulatino a las actividades presenciales por parte del personal.

En dicho acuerdo se determinó la conformación del Grupo Estratégico INE-C19, estableciendo entre sus facultades, determinar las actividades que debían retomarse en cada Unidad Responsable, ya fuera de forma presencial o semipresencial, así como las modalidades de trabajo que se debían implementar a fin de dar continuidad a las actividades del Instituto.

El veinticuatro de agosto de dos mil veinte, en cumplimiento al diverso Acuerdo INE/CG185/2020, aprobó reformas al Reglamento para el uso y operación de la Firma Electrónica Avanzada en el Instituto; así como la implementación del uso de estrados electrónicos.

El veintisiete de marzo de dos mil veinte, en sesión extraordinaria, el Consejo General emitió el Acuerdo INE/CG80/2020 por el que se autorizó, a través de herramientas tecnológicas, la celebración de sesiones virtuales o a distancia, ordinarias o extraordinarias, del Consejo General o la Junta General Ejecutiva, durante el periodo de medidas sanitarias derivado de la pandemia COVID-19.

En esa misma fecha, mediante el diverso INE/CG82/2020, este Consejo General determinó la suspensión de plazos y términos relativos a actividades inherentes a la función electoral a cargo del INE, hasta que se contuviera la pandemia COVID19. Asimismo, se estableció que el Consejo General dictaría las determinaciones conducentes a fin de reanudar las actividades y retomar los trabajos inherentes al ejercicio de sus atribuciones.

El veintiocho de mayo de dos mil veinte aprobó el Acuerdo INE/CG97/2020 por el que se reanudaron algunas actividades que habían sido suspendidas, relacionadas con la constitución de nuevos Partidos Políticos Nacionales, destacándose el uso de la notificación electrónica para ciertas diligencias relacionadas con los procedimientos de fiscalización.

El diecinueve de junio de dos mil veinte aprobó el Acuerdo INE/CG139/2020 por el que se implementó como medida extraordinaria y temporal la notificación por correo electrónico para comunicar las resoluciones recaídas en los procedimientos sancionadores ordinarios.

XVI. Acuerdo del Consejo General que determina la reanudación de plazos

El veintiséis de agosto de dos mil veinte, mediante Acuerdo INE/CG238/2020 este Consejo General aprobó el Acuerdo por el que se determina la reanudación de plazos en la investigación, instrucción, resolución y ejecución de los procedimientos administrativos sancionadores y de fiscalización, bajo la modalidad a distancia o semipresencial, con motivo de la pandemia Covid-19.

XVII. Acuerdo de reanudación

El dos de septiembre de dos mil veinte el Encargo del Despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización, dictó Acuerdo mediante el cual determinó reanudar el trámite y sustanciación del Procedimiento Administrativo Sancionador en Materia de Fiscalización de mérito. (foja 208 del expediente).

XVIII. Publicación en estrados del acuerdo de reanudación de plazos

a) El dos de septiembre de dos mil veinte, se fijó en los estrados de este Instituto durante setenta y dos horas, el acuerdo de reanudación del procedimiento de mérito. (foja 210 del expediente).

b) El cinco de septiembre de dos mil veinte, se retiraron del lugar que ocupan en los estrados de este Instituto, el citado acuerdo de referencia y mediante razones de publicación y retiro, se hizo constar que dicho acuerdo fue publicado oportunamente. (foja 211 del expediente).

XIX. Solicitud de Inspección Ocular a la Junta Local Ejecutiva de Veracruz de Ignacio de la Llave.

a) Mediante Acuerdo de doce de noviembre de dos mil veintiuno, la Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización solicitó la colaboración de la Junta Local Ejecutiva del estado de Veracruz para que en ejercicio de sus funciones realizara una inspección ocular en las oficinas que ocupa el Comité Ejecutivo Estatal del Partido Revolucionario Institucional en el estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, ubicado en: Av. Adolfo Ruiz Cortines 1419, Col. Ferrer Guardia, Francisco Ferrer Guardia, 91020 Xalapa-Enríquez, Veracruz, con la finalidad de verificar la existencia del activo fijo materia del procedimiento de mérito. Esto con el objetivo de dilucidar los hechos materia del procedimiento en el que se actúa, a efecto de contar con elementos suficientes de convicción que permitan arribar a la verdad legal y confirmar o desvirtuar los hechos investigados (Fojas 230 a 232 del expediente).

b) El veintiséis de noviembre del dos mil veintiuno, mediante oficio INE/JDIO-VER/2767/2021, se notificó al Presidente del Comité Directivo estatal del Partido Revolucionario Institucional la realización de la inspección ocular con la finalidad de verificar la existencia del activo fijo materia del procedimiento en que se actúa. (Foja 241 del expediente).

c) Mediante Acta Circunstanciada de fecha veintinueve de noviembre de dos mil veintiuno, levantada por la Lic. Evelia Guadalupe Rivera Fernández, Vocal Secretaria de la Junta Local Ejecutiva de la entidad, siendo las catorce horas con quince minutos, se hizo constar la inspección ocular la cual se llevó a cabo con la presencia del C. Marlon Eduardo Ramírez Marín, Presidente del Comité Ejecutivo del Partido Revolucionario Institucional, con la finalidad de verificar la existencia del activo fijo. Dicha diligencia fue atendida por la C. Esperanza Ivette Leyva Eufasio, contralora de este Comité, y se realizó en el área del auditorio del Comité Ejecutivo en donde fueron presentados los bienes a inspeccionar. (Fojas 244 y 245 del expediente).

XX. Acuerdo de Alegatos

El dieciocho de noviembre de dos mil veintiuno, la Unidad de Fiscalización acordó la apertura de la etapa de alegatos, ordenando su notificación al sujeto incoado para que en un plazo de setenta y dos horas rindiera la manifestación que considere conveniente (Foja 246 del expediente).

XXI. Notificación de Acuerdo de Apertura de Alegatos

a) El veinticuatro de noviembre de dos mil veintiuno, mediante oficio INE/UTF/DRN/47013/2021, la Unidad de Fiscalización notificó al Representante Financiero del Partido Revolucionario Institucional para que por su conducto le sea notificado al Representante Propietario del Partido Revolucionario Institucional ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, la apertura de la etapa de alegatos para que en un plazo improrrogable de setenta y dos horas manifestara por escrito los alegatos que estimara convenientes. (Fojas 247 a 249 del expediente)

b) El veintisiete de noviembre de dos mil veintiuno, mediante escrito sin número, signado por la Lic. Irais Maritza Morales, Responsable de Finanzas del Partido Revolucionario Institucional en el estado de Veracruz, dio respuesta a la etapa de garantía audiencia aludida; mismo que en la parte conducente señala: (fojas 253 a 259 del expediente)

“(…)

Vale la pena mencionar que el párrafo primero del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación establece que cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien, que dichos contribuyentes se encuentren no localizados, se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes; sin embargo, es importante resaltar a este respecto que en fecha 7 marzo de 2019 este instituto político dio puntual respuesta al emplazamiento del INE de fecha 26 de febrero de 2019 a través del oficio INE/UTF/DRN/2459/2019 dado por el inicio del procedimiento oficioso ordenado por el Consejo General, a través del cual manifestamos que cuando el Comité Directivo Estatal del PRI en Veracruz, realizó operaciones con la empresa señalada por la autoridad, el Registro en el Padrón de Proveedores ante el INE y su Registro Federal de Contribuyentes así como la facturación ante el SAT, se encontraban activas, por lo que este instituto político se encontraba imposibilitado de conocer el estatus futuro de esta empresa, por lo que la carga de la prueba para tales efectos, no debe operar en contra del PRI, toda vez que este instituto político operó en forma debida y conforme a la información disponible en los registros que la propia autoridad administrativa electoral proporcionaba.

En ese orden de ideas, resulta prudente manifestar que en fecha 26 de octubre de 2018, la página del Servicio de Administración Tributaria en su página de verificación nos descargó que la situación del proveedor era “Activa”; por lo que desde la contratación del servicio que realizó este sujeto obligado con la empresa en observación, se circunscribió en todo momento a los principios de legalidad y certeza jurídica, tan es así que en las respuestas a los requerimientos solicitados por la autoridad en la revisión al ejercicio, se atendieron todas y cada y una de las observaciones por lo cual se tuvieron por cumplimentadas.

Adicionalmente, continúa el dispositivo legal en materia fiscal, que la autoridad procederá a notificar a los contribuyentes que se encuentren en dicha situación de irregularidad a través de su buzón tributario, de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, así como mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación, con el objeto de que aquellos contribuyentes puedan manifestar ante la autoridad fiscal lo que a su derecho convenga y aportar la documentación e información que consideren pertinentes para desvirtuar los hechos que llevaron a la autoridad a notificarlos. Para esto, resulta importante mencionar que, al momento de la celebración de las operaciones señaladas, la empresa no se encontraba en la publicación aludida en este párrafo, por lo que no es dable señalar al PRI del incumplimiento de alguna obligación fiscal.

El dispositivo legal señalado alude que los efectos de la publicación de este listado serán considerar, con efectos generales, que las operaciones contenidas en los comprobantes fiscales expedidos por el contribuyente en cuestión no producen ni produjeron efecto fiscal alguno, sin embargo, eso deja en estado de indefensión a quienes contratamos o celebramos alguna operación en pleno apego a los lineamientos y a la legislación aplicable, ya que de ninguna manera el PRI, ni ningún otro partido político puede ser responsable de la legalidad o rectitud de todos y cada uno de sus proveedores, especialmente cuando al revisar el cumplimiento de los extremos exigidos por la norma, estos son cumplidos a cabalidad por los proveedores.

Es preciso mencionar que la interpretación sistemática y funcional del dispositivo legal, hace con que sea prudente que las personas físicas o morales que hayan dado efecto fiscal a los comprobantes fiscales expedidos por un contribuyente incluido en el listado a que se refiere el párrafo cuarto del artículo aludido, tal y como lo es en este momento el PRI, contarán con la potestad de aclarar ante la autoridad, que efectivamente adquirieron los bienes o recibieron los servicios que amparan los citados comprobantes fiscales, por lo mismo, obra en autos la probanza de la efectiva adquisición de bienes y servicios a la empresa señalada.

Por otro lado, si posterior a la prestación del servicio y la emisión de las facturas; la autoridad (SAT) canceló el registro de dicha empresa, de ninguna manera es competencia o responsabilidad del PRI, toda vez que las obligaciones por parte de este sujeto obligado no se presumen, sino que fueron demostradas con las constancias de situación fiscal emitidas por el Sistema de Administración Tributaria en fechas 22 de enero de 2016 y 26 de octubre de 2018, en la cuales consta que la situación de la empresa, era Activa, documentos que obran en el expediente en que se comparece.

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/10/2019/VR

Así las cosas, en fecha 21 de marzo de 2019 nos fue notificado un proveído de fecha 20 marzo a través del oficio número INE/UTF/DRN/3570/2019, solicitando nuevamente información, respecto a las circunstancias de tiempo, modo y lugar que puedan dar cuenta de la materialidad de los servicios y de los bienes comercializados, información que fue presentada y exhibida y la cual se encuentra en las constancias que conforman el expediente en que se comparece.

Sin embargo, y no obstante haber quedado atendidas las solicitudes de información derivadas de la revisión al ejercicio 2017, por así quedar señalado en el dictamen emitido en su momento por la Unidad Técnica de Fiscalización, no se quedó conforme con las repuestas tanto al emplazamiento como a la solicitud de información de fecha 20 de marzo de 2019; en fecha 30 mayo de 2019 nuevamente vuelven a solicitar más información respecto a los servicios contratados, por lo que en fecha 6 de junio de 2019 se envía la información requerida, constancias que obran en los autos del expediente en que se comparece.

Por último, vale la pena mencionar que en términos generales, el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación prevé un procedimiento por medio del cual si un contribuyente contrata a un proveedor que, en última instancia, es publicado en el Diario Oficial de la Federación como una Empresa que Factura Operaciones Simuladas, resulta que los comprobantes fiscales quedan sin efecto fiscal alguno, salvo que se logre demostrar la materialidad de sus operaciones, es decir, la efectiva prestación del servicio recibido, la adquisición correspondiente de bienes o la configuración de una autocorrección, lo cual se ha venido demostrando desde el primer requerimiento realizado por esta autoridad.

Huelga decir, que resulta evidente que lo que pretende prevenir el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, es la existencia de empresas fantasmas y en consecuencia facturas de operaciones simuladas, ya que también establece un mecanismo que permite comprobar la efectiva existencia de las operaciones comprobadas mediante facturas, es decir, en palabras resumidas, lo que sanciona es la existencia de operaciones simuladas, más no la celebración de contratos con empresas, las cuales se presume que se encuentran en un estatus de regularidad jurídica, toda vez que la propia autoridad electoral tiene dadas de alta en sus registros a estas empresas y en caso de darse algún supuesto de irregularidad con un proveedor, esto no es de ninguna manera culpa del PRI que celebró contratos, lo que es más, culpar al PRI, sería tanto como que la Unidad Técnica de Fiscalización del INE, culpara al propio INE de tener dada de alta en sus registros de proveedores a empresas que facturan con operaciones simuladas, lo cual sería muy delicado, ya que el tener este padrón, es justamente lo que nos da a los partidos políticos la certeza y la claridad de que los proveedores a los que contratamos, están apegados a los lineamientos de la autoridad electoral, ya que de lo contrario, estamos seguros que de ninguna manera hubiesen logrado ser dados de alta en los registros de la máxima autoridad electoral.

(...)"

XXII. Cierre de instrucción

El cuatro de febrero dos mil veintiuno, la Unidad Técnica de Fiscalización acordó cerrar la instrucción del procedimiento de mérito y ordenó formular el proyecto de resolución correspondiente.

XXIII. 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 su Segunda Sesión Extraordinaria celebrada el ocho de febrero de dos mil veintiuno, por votación unánime de los Consejeros Electorales, integrantes de la Comisión, las Consejeras Electorales, Dra. Adriana Margarita Favela Herrera, y Dra. Carla Astrid Humphrey Jordan y los Consejeros Electorales, Dr. Ciro Murayama Rendón, Dr. Uuc-Kib Espadas Ancona y el Mtro. Jaime Rivera Velázquez, Presidente de la Comisión.

En virtud de que se desahogaron todas las diligencias necesarias dentro del procedimiento administrativo oficioso en que se actúa, se procede a determinar lo conducente.

C O N S I D E R A N D O

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 base en los artículos 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 con 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**³, 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.

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

³ 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.

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/CG264/2014** y las modificaciones adicionadas mediante los acuerdos **INE/CG1048/2015** e **INE/CG319/2016**.

3. Estudio de fondo

3.1 Planteamiento del caso

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 constriñe en verificar el destino de los recursos utilizados por el **Partido Revolucionario Institucional** en las operaciones celebradas con el proveedor **Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V.**, a efecto de conocer si se ubican en el supuesto contenido del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, dentro del ejercicio dos mil diecisiete, lo anterior observado en los artículos 25 numeral 1, incisos a), i) y n), 78, numeral 1, inciso b) fracción I y II; de la Ley General de Partidos Políticos; 82 en relación al 360 numeral 1, inciso a) y 127 del Reglamento de Fiscalización.

Lo anterior toda vez que durante el ejercicio **dos mil catorce** el proveedor en comento manifestó información correspondiente a la cantidad de activos mayores en relación a lo observado por la autoridad fiscal; asimismo, no manifestó trabajadores, por lo que se consideró que no tenía personal para realizar la comercialización de los productos, información que fue corroborada con el Instituto Mexicano del Seguro Social, entre otros, por lo que, el Servicio de Administración Tributaria concluyó que dicho contribuyente emitió comprobantes fiscales sin contar con los activos, personal, ni la capacidad material para llevar a cabo la enajenación de bienes que amparan los comprobantes observados, circunstancias que le fueron notificadas mediante buzón tributario, una publicación en la página del SAT y una en el Diario Oficial de la Federación, otorgando un plazo de quince días hábiles para que realizara las manifestaciones y aportara las pruebas que considerara pertinentes para desvirtuar los hechos dados a conocer.

En consecuencia, se procedió a inscribirlo en el listado definitivo mediante la publicación en el Diario Oficial de la Federación, en fecha **catorce de diciembre de dos mil diecisiete**, dejando sin efectos fiscales la totalidad de los comprobantes emitidos por la mencionada empresa.

Por lo tanto, la materia del presente procedimiento es investigar si las operaciones celebradas entre el **Partido Revolucionario Institucional** y el proveedor **Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V.**, se ubican en el supuesto contenido del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, para ello la autoridad electoral debe realizar una compulsas que confirme las operaciones que durante el ejercicio 2017 hayan celebrado el sujeto obligado de cuenta y el proveedor en comento.

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

3.2. Acreditación de los hechos

A fin de exponer los hechos acreditados, se procederá en primer término a enlistar los **elementos de prueba** que obran en el expediente, su eficacia probatoria y las conclusiones a las que se arriban tras adminicularlos.

A. Documental pública consistente en el informe que rinde la Dirección de Auditoría de la Unidad Técnica de Fiscalización.


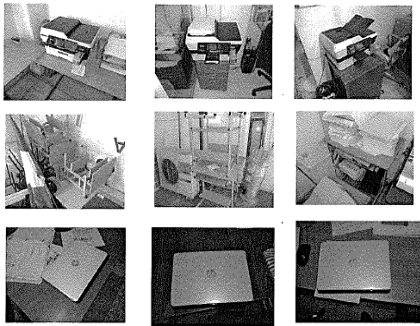
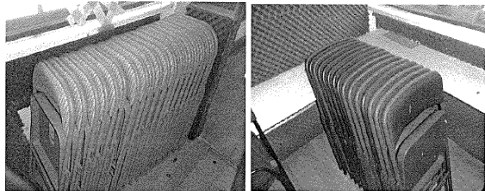
En razón del requerimiento formulado, la Dirección de Auditoría exhibió Las conclusiones realizadas por la Dirección de Riesgos de la Unidad Técnica de Fiscalización, donde se informaron los cruces de información con el **Servicio de Administración Tributaria** y la **Unidad de Inteligencia Financiera** en relación con el supuesto del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, así como, las pólizas de egreso **82** (ochenta y dos) y **83** (ochenta y tres), correspondientes al mes de marzo y **30** (treinta), correspondiente al mes de abril, todo lo anterior correspondiente al año dos mil diecisiete, datos que fueron recuperados de la contabilidad del Comité Ejecutivo Estatal del ente político en comento, en el estado de Veracruz, correspondientes al registro de operaciones celebradas con el proveedor en comento, mismas que se muestran en la tabla **A**:

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/10/2019/VR

"A"									
Póliza Contable					Número de CFDI	Concepto del Movimiento	CFDI	Contrato	Comprobante de Pago
Número de Póliza	Tipo de Póliza	Subtipo de Póliza	Mes	Monto					
30	Normal	Egresos	Abril	\$343,360.12	2409	TRANSFERENCIA A COORDINACIÓN EMPRESARIAL DEL SUR SA DE CV PAGO DE LA FACTURA 2409 MANTENIMEINTO A EQUIPO DE COMPUTO	Si	Si	Si
82	Normal	Egresos	Marzo	\$194,880.00	2392	TRANSFERENCIA A COORDINACIÓN EMPRESARIAL DEL SUR SA DE CV PAGO DE LA FACTURA 2392 COMPRA DE 60 TONERS PARA IMPRESORA MULTIFUNCIONAL MODELO X476 DW 4 COLORES POR IMPRESORA PARA 5 IMPRESORAS DEL CDE DEL PRI	Si	Si	Si
83	Normal	Egresos	Marzo	\$403,100.00	2391	TRANSFERENCIA A COORDINACION EMPRESARIAL DEL SUR SA DE CV PAGO DE LA FACTURA 2391 COMPRA DE MOVILIARIO DE OFICINA Y EQUIPO DE CÓMPUTO	Si	Si	Si

Asimismo, se remitieron fotografías de las muestras en relación con dos de las tres pólizas en comento, tal como se muestra en la tabla **B**:

"B"	
Número de Póliza	Muestras
30	N/A
82	 <p>POLIZA EG-82 MARZO 2017 FACT 2392 COORDINACION EMPRESARIAL DEL SUR MUESTRAS FOTOGRAFICAS TONERS PARA IMPRESORA HP MODELO X476 DW4</p>  

"B"	
Número de Póliza	Muestras
83	<div style="text-align: center;">  <p>POLIZA EG-83 MARZO 2017 FACT 2391 COORDINACION EMPRESARIAL DEL SUR MUESTRAS FOTOGRAFICAS ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION MODB-003 SILLA METALICAS ACOGINADAS LAP TOP HP MODELO 14 NOTEBOOK IMPRESORA BROTHER MFC 169200W</p> </div> <div style="text-align: center;">  </div> <div style="text-align: center;">  </div>

De lo anterior se acredita **el registro contable** de los egresos en relación con las operaciones efectuadas entre el Partido Revolucionario Institucional y la persona moral Coordinación Empresarial del Sur.

B. Documental Pública consistente en el informe que rinde la Dirección de Riesgos

Debido a la información hecha llegar por la Dirección de Auditoría antes referida, se solicitó a la **Dirección de Riesgos** de la Unidad Técnica de Fiscalización, los cruces de información entre el Servicio de Administración Tributaria y la Unidad de Inteligencia Financiera, respecto de los proveedores que se encuentran en el supuesto del 69-B del Código Fiscal de la Federación.

En relación con lo anterior, la mencionada Dirección comunicó que se evaluó el 100% (cien por ciento) de las transacciones comerciales efectuadas por los sujetos obligados, para detectar, cuantificar, controlar e inhibir conductas que afectan la equidad y transparencia del proceso ordinario llevado a cabo en el ejercicio dos mil diecisiete, identificando operaciones económicas reportadas en la contabilidad identificada con el número 641 (seiscientos cuarenta y uno) correspondiente al

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/10/2019/VR

Partido Revolucionario Institucional del Comité Ejecutivo Estatal en el estado de Veracruz, las cuales fueron vinculadas con una empresa simuladora, misma que fue publicada de manera definitiva en el listado de contribuyentes que emitieron comprobantes fiscales que simulan operaciones inexistentes, en el Diario Oficial de la Federación el catorce de diciembre de dos mil diecisiete. Asimismo, comunicaron los datos relevantes de las operaciones que se llevaron a cabo a favor del ente político, materia del presente procedimiento, visible en la tabla **C**, misma que se inserta a continuación:

“C”					
Relación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en el ejercicio ordinario 2017 (ID 461)					
Proveedor	Receptor	Concepto del bien o servicio	Fecha de operación	Núm. Póliza SIF	Importe
Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V.	Partido Revolucionario Institucional	Servicios de mantenimiento a equipos de cómputo con optimización y actualización de sistema operativo.	04-04-2017	EG/30-Normal-Abril	\$343,360.12
		Tóner para impresora hp office jet pro multifuncional para escanear, copiar e imprimir modelo x476 dw 4 colores por impresora y son 5 impresoras.	11-03-2017	EG/82-Normal-Marzo	\$194,880.00
		Mobiliario, equipo de oficina, escritorios, sillas metálicas acojinadas, laptop e impresora.	11-03-2017	EG/83-Normal-Marzo	\$403,100.00
Total facturado					\$941,340.12

El cuadro siguiente, identificado como **D**, muestra la estructura accionaria de la organización, al cotejarse dicha información con las bases institucionales **no se identifica un vínculo con el sujeto obligado**:

"D"		
Socios y Accionistas de Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V.		
Nombre	Relación	Bases Institucionales
Jorge Vázquez Huitrón	Accionista	No identificado
Miguel Ángel Herrera Martínez	Accionista	
Artemio Rosado Ortiz	Comisario	
Héctor Martínez Domínguez	Escrutador	

Adicionalmente, para comprobar la debida aplicación del recurso, se requirió información financiera y fiscal a las unidades administrativas competentes, como se detalla a continuación, en específico a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y al Servicio de Administración Tributaria.

A partir de la información analizada del periodo ordinario dos mil diecisiete, la Dirección de Riesgos consideró como un indicador en el modelo de riesgo, a las empresas que presumiblemente facturan operaciones inexistentes o simuladas,

basados en lo establecido por el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, que determina que cuando la autoridad fiscal detecte a un contribuyente emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien que dichos contribuyentes se encuentren no localizados, se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes.

Por lo tanto, la Dirección antes mencionada concluyó preliminarmente (bajo un razonamiento de control de riesgo) que, si la persona que emite el comprobante ha sido declarado legalmente inexistente, la operación de mérito, como el documento que lo respalda, no pueden ni deben tener efecto fiscal alguno, ni pasado, ni presente y mucho menos futuro, independientemente de para qué contribución se pretenda utilizar, esto, en concordancia a que la autoridad que determinó dicha calidad fue el Servicio de Administración Tributaria, y esta misma es la única con facultades para determinar la validez o invalidez de los comprobantes fiscales a nivel nacional.

Por consiguiente, como la empresa no ejerció ante la autoridad fiscal su derecho de presentar la documentación e información pertinente en el plazo de quince días para desvirtuar los hechos que llevaron a la autoridad a notificarla como lo estipula el Código Fiscal de la Federación, fue publicada como empresa simuladora de manera **definitiva**, como se detalla en el cuadro **E**:

"E"					
Nombre del Contribuyente	Situación del Contribuyente	Publicación página SAT presuntos	Publicación DOF presuntos	Publicación página SAT definitivos	Publicación DOF definitivos
Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V.	Definitivo	01/07/2017	13/07/2017	27/11/2017	14/12/2017

En efecto, esta autoridad se dio a la tarea de corroborar lo publicado en el Diario Oficial de la Federación, por lo que, mediante razón y constancia, se hace conocimiento de la confirmación los datos del cuadro inmediato anterior.

C. Documental Privada consiste en la contestación al emplazamiento formulada por el Partido Revolucionario Institucional.

A fin de cumplimentar el procedimiento de confirmación de operaciones, se le informó al sujeto incoado que, en el marco de la revisión de los informes de ingresos y gastos correspondientes al ejercicio dos mil diecisiete, a efecto de constatar las

operaciones realizadas por los partidos políticos, con los proveedores de bienes y servicios, la autoridad fiscalizadora solicitó información a la autoridad hacendaria, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 69, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación; dando como resultado el cruce antes mencionado, donde se advirtió que, posterior a la celebración de las operaciones materia del presente procedimiento oficioso, se determinó con el carácter definitivo, la declaratoria del contribuyente **Coordinación Empresarial del Sur, S.A. de C.V. con carencia de activos, personal, infraestructura y capacidad material para prestar los servicios y comercializar los bienes que amparen sus comprobantes fiscales.**

No escapa de la atención de esta autoridad, que si bien la primer declaratoria (presunto) aconteció en el mes de julio de dos mil diecisiete; las operaciones celebradas con el ente político acontecieron (según la fecha de los comprobantes fiscales) en los meses de marzo y abril de dos mil diecisiete, de modo que la cercanía de las fechas aludidas, llevan a la innegable necesidad de considerar que el contribuyente ostentaba la misma situación jurídica y material al tiempo de presuntamente aportar los servicios y bienes y el ostentado al momento de su primer declaratoria como contribuyente con incapacidad material de ofertar servicios y comercializar bienes.

Por lo anterior, se solicitó especificara las circunstancias de tiempo, modo y lugar que permitieran acreditar que los bienes y/o servicios prestados objeto de las operaciones que se detallan en el cuadro “C”⁴ de la presente resolución efectivamente se habían entregado y/o llevado a cabo, y que se exhibiera la totalidad de la documentación comprobatoria que permita conocer el origen y destino de cada uno de los bienes adquiridos y/o servicios prestados.

De lo anterior, a dicho del ente político, el servicio brindado por la persona moral se encuentra realizado, asimismo, exhibió diversidad de documentación para soportar su dicho, que se detalla a continuación:

SERVICIOS DE MANTENIMIENTO A EQUIPOS DE CÓMPUTO

Factura 2409

En relación con el mantenimiento otorgado por parte de la persona moral Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V., a favor del ente político en comento, éste presentó copia simple de la factura de folio 2409; asimismo, presentó un escrito de fecha veintisiete de febrero de dos mil diecisiete, donde se manifestó que el

⁴ Visible en las fojas 17 y 18 de la presente resolución.

mantenimiento de los equipos de cómputo se derivó del proceso electoral para la elección de Alcaldes del estado de Veracruz, de las áreas señaladas a continuación:

- Presidencia y Secretarías adjuntas
- Secretaría General
- Secretaría de Finanzas y Administración (Tesorería y Recursos Humanos)
- Coordinación de Delegados
- Comisión Estatal de Procesos Internos
- Secretaría de Gestión Social y Atención Alimentaria
- Secretaría de Mujeres Jóvenes
- Secretaría de Desarrollo Económico y Vinculación Empresarial
- Unidad de Transparencia
- Secretaría de Adultos Mayores
- Secretaría de Cultura
- Secretaría de Acción Indígena
- Delegación Nacional
- Secretaría de Comunicación Institucional
- Coordinación Estatal de Ediciones y Divulgación
- Escuela Estatal de Cuadros
- Contraloría
- Secretaría de Tecnologías de la Información
- Secretaría de Atención a Personas con Discapacidad
- Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales
- Comisión Estatal de Justicia Partidaria
- Secretaría de Organización
- Secretaría de Asuntos Jurídicos
- Instituto Reyes Heróles
- Secretaría de Acción Electoral

Por otra parte, el ente político proporcionó una relación de los noventa (90) equipos a los que presuntamente se les otorgó algún supuesto servicio de los siguientes:

- a) Limpieza de tarjeta madre, engrasado de ventiladores y actualización de antivirus.
- b) Limpieza general de tarjeta madre y ventiladores, y actualización de antivirus.
- c) Respaldo de información y actualización de Windows y antivirus.
- d) Limpieza de sistema operativo y actualización de antivirus.

TÓNER PARA IMPRESORA HP
Factura 2392

En relación a la adquisición de tóner para impresora HP por parte de la persona moral Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V. a favor del ente político en comento, éste presentó copia simple de la factura de folio 2392; asimismo, presentó un escrito de fecha veintiséis de febrero de dos mil diecisiete, donde se manifestó que con motivo del cierre del ejercicio, terminado el treinta y uno de diciembre de del dos mil dieciséis, para la impresión de reportes y muestras del Programa Anual de Trabajo, por ese medio se solicitaron los consumibles necesarios para dicha área consistentes en dos juegos de tóner para HP X476DW, 4 colores por impresora; de igual manera, el ente político presentó la *nota de entrada de almacén* de fecha once de marzo de dos mil diecisiete, donde se observa por la cantidad de sesenta tóners.

Asimismo, se anexaron los *resguardos individuales de bienes muebles* de los que se depende la siguiente información:

"F"	
Área resguardante	Cantidad de tóner
Presidencia	16
Tesorería	16
Secretaría de Tecnologías de la Información	24
Contraloría	4

ESCRITORIOS, SILLAS ACOGINADAS, LAPTOPS e IMPRESORAS

Factura 2391

En relación con la adquisición de escritorios, sillas metálicas acojinadas, laptops e impresoras que fueron entregadas al partido por Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V., el sujeto obligado presentó copia simple de la factura de folio 2391; asimismo, presentó las *notas de entrada de almacén*, por cuanto hace a los **treinta y cinco escritorios**, a las **treinta y cinco sillas metálicas acojinadas**, **cuarenta y dos laptops** y a **seis impresoras**, también presentó los *resguardos individuales de bienes muebles*. Estos, sin embargo, no coinciden en cantidad con las notas antes mencionadas, tal como se advierte en la siguiente tabla, identificada como **G**:

"G"			
Concepto	Cantidad de bienes en relación con la factura	Cantidad de bienes en relación con entradas de almacén	Cantidad de bienes en relación con los resguardos individuales
Escritorio Computer Work	35	35	20
Sillas metálicas acojinadas	35	35	0
Laptop HP Blanca Notebook	42	42	41
Impresora Brother	6	6	5

D. Documental Pública consiste en el informe que rinde el Servicio de Administración Tributaria

Para corroborar la información se realizó un requerimiento de información al Servicio de Administración Tributaria, toda vez que es la autoridad que, de conformidad con el art. 69-B del Código Fiscal de la Federación y en la regla 1.4, último párrafo, inciso a) de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, valoró la información y documentación por la que se determinó que Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V., se encontraba en el supuesto de ser una persona con operaciones presuntamente inexistentes o simuladas.

A fin de verificar el estatus de la persona moral incoada, se solicitó toda información que obrara en poder de dicha autoridad. En respuesta, remitió **copia certificada de la resolución** emitida dentro del expediente **SAT-324-4S-22-2015-58**, respecto del proveedor en comento.

En dicho expediente se determinó que Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V., manifestó información correspondiente a la cantidad de activos mayor que lo observado por la autoridad fiscal; asimismo, no manifestó trabajadores, por lo que se consideró que no tenía personal para realizar la comercialización de los productos, información que fue corroborada con el Instituto Mexicano del Seguro Social, entre otros, por lo que, el Servicio de Administración Tributaria concluyó que dicho contribuyente **emitió comprobantes fiscales sin contar con los activos, personal, ni la capacidad material para llevar a cabo la enajenación de bienes que amparan los comprobantes observados**,⁵ circunstancias que le fueron notificadas mediante buzón tributario, una publicación en la página del SAT y una en el Diario Oficial de la Federación, otorgando un plazo de quince días hábiles para que realizara las manifestaciones y aportara las pruebas que considerara pertinentes para desvirtuar los hechos dados a conocer, mismo que concluyó el dieciocho de agosto de dos mil diecisiete.

Toda vez que la Contribuyente no manifestó lo que a su derecho conviniera, ni aportó la documentación e información pertinente para desvirtuar los hechos dados a conocer, la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal con sede en Veracruz, resolvió que Coordinación Empresarial del Sur, S.A. de C.V., **no desvirtuó la inexistencia de operaciones**, por lo que se agregó su nombre en el listado de contribuyentes que no desvirtuaron los hechos que se les imputaron, a efecto de considerar con efectos generales que los comprobantes fiscales expedidos por dicha contribuyente no producen ni produjeron efecto fiscal alguno,

⁵ Es importante señalar que la resolución en comento se basó en un análisis realizado a las operaciones **celebradas en 2014** por Coordinación Empresarial del Sur, S.A. de C.V.

lo anterior sin verificar la materialidad de las operaciones consignadas en dichos comprobantes.

E. Documental Privada consiste en el informe que rinde el Partido Revolucionario Institucional

Se requirió el detalle de los servicios presuntamente otorgados por la persona moral, es decir, respecto de la factura **2409** se solicitó el detalle del tipo de mantenimiento y desglose de las funciones y/o servicios que se llevaron a cabo en cada uno de los 90 (noventa) equipos de cómputo, así como la exhibición de la bitácora de registro de ingreso y salida a las respectivas instalaciones del personal que acudió a otorgar los servicios de mantenimiento por parte del proveedor, por el tiempo correspondiente, y las capturas de pantalla de los equipos a los que se les prestó el servicio; por cuanto hace a la factura **2392**, se solicitó se exhibiera la orden de entrega y recepción de los tóner, el número de los mismos utilizados en cada área, así como los registros contables que obran en el Sistema Integral de Fiscalización referentes a la adquisición del papel que fue utilizado para solventar las actividades; de igual manera, por cuanto hace a la factura **2391**, se solicitó informara y detallara las áreas que fueron beneficiadas por la adquisición de 35 escritorios, 35 sillas, 42 laptops y 6 impresoras, y su relación.

En virtud de lo anterior, mediante oficio de respuesta recibido en fecha seis de junio de dos mil diecinueve, el ente político informó lo siguiente:

"H"				
Factura	Cantidad	Concepto Contrato	Respuesta del Partido Político	
			Cantidad	Actividad y/o área beneficiada
2409	90	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO A EQUIPOS DE COMPUTO CON OPTIMIZACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL SISTEMA OPERATIVO DE LAS DIFERENTES AREAS DE ESTE COMITÉ DIRECTIVO	8	Limpieza de sistema operativo y actualización de antivirus
			24	Limpieza de tarjeta madre, engrasado de ventiladores y actualización de antivirus
			3	Limpieza general de tarjeta madre y ventiladores, así como, actualización de antivirus
			39	Respaldo de información y actualización de Windows y antivirus
			16	Respaldo de información, limpieza de tarjeta madre y actualización de antivirus
2392	60	TONERS PARA IMPRESORA HP OFFICE JET PRO MULTIFUNCIONAL MODELO X476 DW	16	Área de Tesorería
			16	Área de Presidencia
			24	Área de Tecnologías de la Información
			4	Área de Contraloría
2391	35	ESCRITORIOS COMPUTER WORK STATION MODELO B-003	2	Área de Fundación Colosio
			2	Área de Registro Partidario
			2	Área de Secretaría de Cultura
			2	Área de Secretaria de Acción Electoral
			2	Área de Secretaria de Gestión Social

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/10/2019/VR

"H"					
Factura	Cantidad	Concepto Contrato	Respuesta del Partido Político		
			Cantidad	Actividad y/o área beneficiada	
			2	Área de Secretaría de Organización	
			1	Área de ONMPRI Veracruz	
			1	Área de Secretaría de Mujeres Jóvenes	
			1	Área de Delegación Nacional	
			14	Área de Almacén de Recursos Humanos	
	35	SILLA ACOJINADAS	35	Almacén de Recursos Humanos para diversos eventos dentro del Comité	
	42	LAPTOP MARCA HP MODELO 14 NOTEBOOK PC 14-R161 A	1	Instituto de Formación Política Reyes Heróles	
			1	Secretaría de Finanzas y Administración	
			2	Secretaría de Organización	
			1	Secretaría de Cultura	
			1	Presidencia	
			4	Registro Partidario	
			31	Coordinación de Delegados	
	6	IMPRESORA MARCA BROTHER MFC-169200W	1	Secretaría de Acción Electoral	
			1	Comisión de Procesos Internos	
			2	Recursos Materiales	
			1	Presidencia	
			1	Tesorería	

Asimismo, informó que la adquisición del papel para las impresiones en dichos equipos se encuentra registrada dentro del Sistema en línea, dentro de la póliza de egresos 103 (ciento tres), de fecha quince de marzo de dos mil diecisiete, que es confirmada derivado de la revisión dentro del mencionado Sistema.

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

Derivado de lo anterior, esta autoridad solicitó a la Dirección de Auditoría de los Partidos Políticos, el detalle de los bienes adquiridos por el instituto político, para verificar la coincidencia de los bienes adquiridos con los inventarios registrados, en respuesta se remitió lo siguiente:

"I"										
Nº.	Nº DE INVENTARIO					No. DE FACTURA	FECHA DE ADQ.	VALOR (MOI)	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	ÁREA
ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION										
1	INVPRIVER-000-	2017	1875	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	SECRETARÍA DE GESTIÓN SOCIAL Y ATENCIÓN ALIMENTARIA	
2	INVPRIVER-000-	2017	1876	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	SECRETARÍA DE GESTIÓN SOCIAL Y ATENCIÓN ALIMENTARIA	
3	INVPRIVER-000-	2017	1877	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	SECRETARÍA DE ORGANIZACIÓN	
4	INVPRIVER-000-	2017	1878	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	SECRETARÍA DE ORGANIZACIÓN	

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/10/2019/VR

"I"									
N°.	N° DE INVENTARIO				No. DE FACTURA	FECHA DE ADQ.	VALOR (MOI)	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	ÁREA
5	INVPRIVER-000-	2017	1879	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	ONMPRI
6	INVPRIVER-000-	2017	1880	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
7	INVPRIVER-000-	2017	1881	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
8	INVPRIVER-000-	2017	1882	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
9	INVPRIVER-000-	2017	1883	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
10	INVPRIVER-000-	2017	1884	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
11	INVPRIVER-000-	2017	1885	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
12	INVPRIVER-000-	2017	1886	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
13	INVPRIVER-000-	2017	1887	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
14	INVPRIVER-000-	2017	1888	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
15	INVPRIVER-000-	2017	1889	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
16	INVPRIVER-000-	2017	1890	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
17	INVPRIVER-000-	2017	1891	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
18	INVPRIVER-000-	2017	1892	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
19	INVPRIVER-000-	2017	1893	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
20	INVPRIVER-000-	2017	1894	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
21	INVPRIVER-000-	2017	1895	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
22	INVPRIVER-000-	2017	1896	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
23	INVPRIVER-000-	2017	1897	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
24	INVPRIVER-000-	2017	1898	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
25	INVPRIVER-000-	2017	1899	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
26	INVPRIVER-000-	2017	1900	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
27	INVPRIVER-000-	2017	1901	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
28	INVPRIVER-000-	2017	1902	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
29	INVPRIVER-000-	2017	1903	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
30	INVPRIVER-000-	2017	1904	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
31	INVPRIVER-000-	2017	1905	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/10/2019/VR

"I"									
N°.	N° DE INVENTARIO				No. DE FACTURA	FECHA DE ADQ.	VALOR (MOI)	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	ÁREA
32	INVPRIVER-000-	2017	1906	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
33	INVPRIVER-000-	2017	1907	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
34	INVPRIVER-000-	2017	1908	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
35	INVPRIVER-000-	2017	1909	2017	2391	11/03/2017	2,204.00	ESCRITORIO COMPUTER WORK STATION	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
SILLA ACOJINADA METÁLICA									
1	INVPRIVER-000-	2017	1910	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
2	INVPRIVER-000-	2017	1911	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
3	INVPRIVER-000-	2017	1912	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
4	INVPRIVER-000-	2017	1913	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
5	INVPRIVER-000-	2017	1914	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
6	INVPRIVER-000-	2017	1915	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
7	INVPRIVER-000-	2017	1916	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
8	INVPRIVER-000-	2017	1917	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
9	INVPRIVER-000-	2017	1918	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
10	INVPRIVER-000-	2017	1919	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
11	INVPRIVER-000-	2017	1920	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
12	INVPRIVER-000-	2017	1921	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
13	INVPRIVER-000-	2017	1922	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
14	INVPRIVER-000-	2017	1923	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
15	INVPRIVER-000-	2017	1924	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
16	INVPRIVER-000-	2017	1925	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
17	INVPRIVER-000-	2017	1926	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
18	INVPRIVER-000-	2017	1927	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
19	INVPRIVER-000-	2017	1928	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
20	INVPRIVER-000-	2017	1929	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
21	INVPRIVER-000-	2017	1930	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
22	INVPRIVER-000-	2017	1931	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
23	INVPRIVER-000-	2017	1932	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/10/2019/VR

"I"									
N°.	N° DE INVENTARIO				No. DE FACTURA	FECHA DE ADQ.	VALOR (MOI)	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	ÁREA
24	INVPRIVER-000-	2017	1933	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
25	INVPRIVER-000-	2017	1934	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
26	INVPRIVER-000-	2017	1935	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
27	INVPRIVER-000-	2017	1936	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
28	INVPRIVER-000-	2017	1937	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
29	INVPRIVER-000-	2017	1938	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
30	INVPRIVER-000-	2017	1939	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
31	INVPRIVER-000-	2017	1940	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
32	INVPRIVER-000-	2017	1941	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
33	INVPRIVER-000-	2017	1942	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
34	INVPRIVER-000-	2017	1943	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
35	INVPRIVER-000-	2017	1944	2017	2391	11/03/2017	464.00	SILLA ACOJINADA METÁLICA	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
LAPTOP HP NOTEBOOK PC									
1	INVPRIVER-000-	2017	1945	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	INSTITUTO DE FORMACIÓN POLÍTICA JESUS REYES HEROLES
2	INVPRIVER-000-	2017	1946	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	INSTITUTO DE FORMACIÓN POLÍTICA JESUS REYES HEROLES
3	INVPRIVER-000-	2017	1947	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	SUBSECRETARÍA DE FINANZAS
4	INVPRIVER-000-	2017	1948	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	SECRETARÍA DE ORGANIZACIÓN
5	INVPRIVER-000-	2017	1949	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	SECRETARÍA DE ORGANIZACIÓN
6	INVPRIVER-000-	2017	1950	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE DELEGADOS
7	INVPRIVER-000-	2017	1951	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	SECRETARÍA DE CULTURA
8	INVPRIVER-000-	2017	1952	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	PRESIDENCIA
9	INVPRIVER-000-	2017	1953	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE REGISTRO PARTIDARIO
10	INVPRIVER-000-	2017	1954	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE REGISTRO PARTIDARIO
11	INVPRIVER-000-	2017	1955	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE REGISTRO PARTIDARIO
12	INVPRIVER-000-	2017	1956	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE REGISTRO PARTIDARIO
13	INVPRIVER-000-	2017	1957	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
14	INVPRIVER-000-	2017	1958	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
15	INVPRIVER-000-	2017	1959	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/10/2019/VR

"I"									
N°.	N° DE INVENTARIO				No. DE FACTURA	FECHA DE ADQ.	VALOR (MOI)	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	ÁREA
16	INVPRIVER-000-	2017	1960	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
17	INVPRIVER-000-	2017	1961	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
18	INVPRIVER-000-	2017	1962	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
19	INVPRIVER-000-	2017	1963	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
20	INVPRIVER-000-	2017	1964	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
21	INVPRIVER-000-	2017	1965	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
22	INVPRIVER-000-	2017	1966	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
23	INVPRIVER-000-	2017	1967	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
24	INVPRIVER-000-	2017	1968	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
25	INVPRIVER-000-	2017	1969	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
26	INVPRIVER-000-	2017	1970	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
27	INVPRIVER-000-	2017	1971	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
28	INVPRIVER-000-	2017	1972	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
29	INVPRIVER-000-	2017	1973	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
30	INVPRIVER-000-	2017	1974	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
31	INVPRIVER-000-	2017	1975	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
32	INVPRIVER-000-	2017	1976	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
33	INVPRIVER-000-	2017	1977	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
34	INVPRIVER-000-	2017	1978	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
35	INVPRIVER-000-	2017	1979	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
36	INVPRIVER-000-	2017	1980	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
37	INVPRIVER-000-	2017	1981	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
38	INVPRIVER-000-	2017	1982	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
39	INVPRIVER-000-	2017	1983	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
40	INVPRIVER-000-	2017	1984	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
41	INVPRIVER-000-	2017	1985	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES
42	INVPRIVER-000-	2017	1986	2017	2391	11/03/2017	6,380.00	LAPTOP HP NOTEBOOK PC	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/10/2019/VR

"I"										
Nº.	Nº DE INVENTARIO				No. DE FACTURA	FECHA DE ADQ.	VALOR (MOI)	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	ÁREA	
IMPRESORA BROTHER MFC-J6920DW										
1	INVPRIVER-000-	2017	1987	2017	2391	11/03/2017	6,960.00	IMPRESORA BROTHER MFC-J6920DW	SECRETARÍA DE ACCIÓN ELECTORAL	
2	INVPRIVER-000-	2017	1988	2017	2391	11/03/2017	6,960.00	IMPRESORA BROTHER MFC-J6920DW	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES	
3	INVPRIVER-000-	2017	1989	2017	2391	11/03/2017	6,960.00	IMPRESORA BROTHER MFC-J6920DW	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES	
4	INVPRIVER-000-	2017	1990	2017	2391	11/03/2017	6,960.00	IMPRESORA BROTHER MFC-J6920DW	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES	
5	INVPRIVER-000-	2017	1991	2017	2391	11/03/2017	6,960.00	IMPRESORA BROTHER MFC-J6920DW	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES	
6	INVPRIVER-000-	2017	1992	2017	2391	11/03/2017	6,960.00	IMPRESORA BROTHER MFC-J6920DW	COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES	
Total							403,100.00			

Concatenando la información anterior remitida por la Dirección de Auditoría y la información remitida por ente político, se concluye que, si bien es cierto que existen diferencias en relación al área de trabajo donde se encuentra designado el producto, también lo es que la información de la designación que otorga la Dirección de Auditoría es del año dos mil diecisiete, y la designación que presenta el partido es del año dos mil diecinueve, y al no existir diferencias en cantidades de producto ni número de inventario, esta autoridad concluye que el ente político efectivamente adquirió todos y cada uno de los productos señalados dentro del comprobante fiscal número **2391**.

Por cuanto hace al comprobante fiscal **2392**, que soporta la adquisición de los 60 tóner, los cuales no cuentan con un número de inventario, pues son un producto *consumible*, a diferencia de los bienes muebles descritos en la tabla inmediata anterior, a los cuales se les puede dar un uso indeterminado, y concatenando la información enviada por el ente político, esta autoridad concluye la adquisición de dichos tóner para "impresora multifuncional HP Office Jet Pro X476dw". Cabe hacer mención que se verificó que el ente político contaba con **60** impresoras (8 multifuncionales y 52 impresoras), que de acuerdo al inventario correspondiente se adquirieron dentro de los ejercicios 2008, 2011 y 2013 al 2017.

Ahora bien, por cuanto hace al comprobante fiscal de número **2409**, respecto del servicio de mantenimiento otorgado a 90 equipos de cómputo, el ente político presentó las capturas de pantalla respectivas; de la misma forma, la Dirección de Auditoría informó el inventario de equipos de cómputo que han sido adquiridos por el ente político en el estado de Veracruz, los cuales superan en número a dichos equipos por los cuales se adquirió el servicio señalado, en razón de la revisión al

inventario presentado en el ejercicio 2017, donde se verificó que el ente político contaba con **215** computadoras, (62 laptops y 153 de escritorio) de las cuales fueron adquiridas en distintos ejercicios: 32 en 2008, 6 en 2011, 1 en 2014, 104 en 2015, 6 en 2016 y 66 en 2017 (incluyendo las 42 laptop de la factura 2391).

Ahora bien, en un segundo requerimiento de información, mediante el cual se le solicitó que informara si respecto a la toma física del inventario que se levantó de conformidad con el artículo 72 del Reglamento de Fiscalización durante los ejercicios anuales 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 correspondiente al Comité Ejecutivo Estatal del Partido Revolucionario Institucional en el estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, constaban en sus archivos las Actas correspondientes, la referida Dirección de Auditoría remitió las actas de verificación de la toma física de los inventarios de Activos Fijos correspondientes a los ejercicios 2015, 2018, 2019 y 2020, señalando los nombres del personal que acudió a levantar las Actas correspondientes, que obran en el expediente de marras. Del análisis a dichas actas se advierte que los bienes adquiridos por el partido investigado coinciden con los inventarios registrados.

G. Documental pública consistente en la inspección ocular realizada por la Junta Local Ejecutiva del estado de Veracruz.

Continuando con la línea de investigación, esta Unidad solicitó a la Junta Local Ejecutiva del estado de Veracruz realizara la inspección ocular en las oficinas del Comité Ejecutivo Estatal del Partido Revolucionario Institucional, a efecto de verificar la existencia del activo fijo materia del presente procedimiento, obteniéndose lo siguiente:

“-----HECHOS-----”

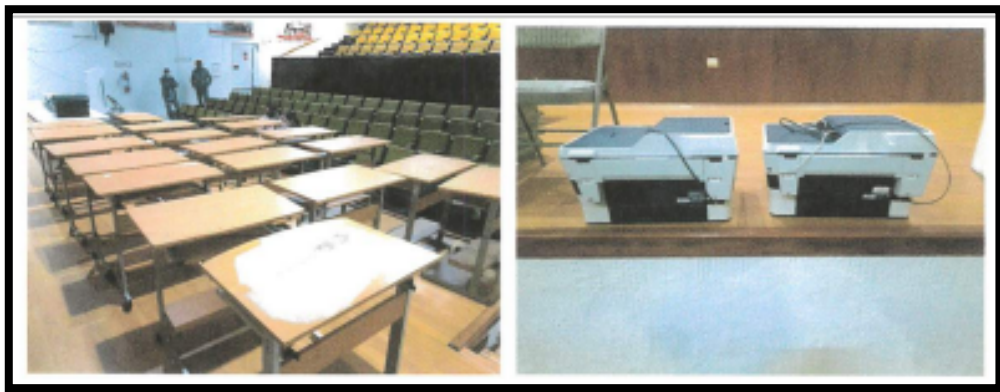
1.- Con fecha veintiséis de noviembre de dos mil veintiuno, la suscrita Lic. Evelia Guadalupe Rivera Fernández, se apersonó en el inmueble de las oficinas del Comité Ejecutivo del Partido Revolucionario Institucional a fin de entregar el oficio número Oficio Ni. INE/JD-10VER/2767/2021, dirigido al C. Marlon Eduardo Ramírez Marín, Presidente de dicho Comité, sin encontrarle por lo que se procedió a entregar citatorio para el día lunes veintinueve de noviembre de dos mil veintiuno. Dicho citatorio fue recibido por la C. Selene del Carmen Gallardo Ortiz, quien se identificó con credencial para votar con clave de elector GLORSL80100330M600.-----

2.- El día veintinueve de noviembre de dos mil veintiuno a las catorce horas con quince minutos, me apersoné en busca del C. Marlon Eduardo Ramírez Marín, Presidente del Comité Ejecutivo del Partido Revolucionario Institucional, a fin de realizar la diligencia de verificación a fin de realizar la inspección ocular, para verificar la existencia del activo fijo. Tras haber recibido oficio, fui a tendida por la C. Esperanza Ivette Leyva Eufasio,

**CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/10/2019/VR**

contralora de este Comité. Por lo que en el área del auditorio de dicho inmueble fueron presentados los bienes a inspeccionar.-----

3.- De la inspección ocular, se encontró que en existencia había diecinueve (19) escritorios computer work station, a decir de la C. Esperanza Ivette Leyva Eufasio, el resto fueron remitidos a diversos comités municipales. De las sillas acojinadas metálicas, fueron presentadas treinta (30), cinco (5) restantes fueron remitidas al comité de Veracruz. Así mismo fueron presentadas treinta y siete (37) laptops HP, señalando que tres (3) se encuentran en el comité de Cosoleacaque y dos (2) en Zongolica entregando dos resguardos, mismos que se agregan a la presente acta. Por lo que corresponde a las impresoras Brother MFC-J6920DW fueron presentadas seis (6). De este acto se procedieron a tomar captura fotográficas.-----



(...).”

Ahora bien, esta autoridad electoral determinó que por cuanto hace a la inspección ocular realizada en el Comité Ejecutivo Estatal del Partido Revolucionario Institucional en el estado de Veracruz, con la finalidad de corroborar la existencia de los bienes muebles materia del procedimiento que nos ocupa, se localizaron en dicho inmueble, es decir, se corroboró la existencia física en el comité, de los siguientes bienes muebles:

- Escritorios *Computer Work Station*
- Sillas acojinadas metálicas
- Laptop HP Notebook PC
- Impresoras Brother MFC-J6920DW

H. Documentales Públicas consistentes en razones y constancias

H.1 Razón que consigna la consulta para verificar el listado de empresas simuladoras dentro del Diario Oficial de la Federación.

A efecto de verificar el Diario Oficial de la Federación en fecha catorce de diciembre de dos mil diecisiete, con relación al **listado global definitivo de las empresas con operaciones inexistentes** en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación, da cuenta que el proveedor, Coordinación Empresarial del Sur, S.A. de C.V. se encuentra en la mencionada lista.

H.2 Razón y constancia respecto a la verificación de los CFDI reportados por el Partido Revolucionario Institucional en la página del SAT.

A efecto de verificar y validar el contenido de tres facturas: **2409, 2392 y 2391** emitidas por la persona moral denominada Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V. a favor del Partido Revolucionario Institucional, mismas que se encuentran **vigentes**.

H.3 Razón y constancia que consiga la consulta al Sistema Integral de Fiscalización respecto de los registros contables relativos a las operaciones relacionadas con los comprobantes fiscales de mérito.

A efecto de verificar los **registros contables** que amparan las erogaciones correspondientes a los comprobantes fiscales con número de serie: 2409, 2392 y 2391, relacionados a los gastos investigados en el procedimiento de mérito, contra el Partido Revolucionario Institucional, mismos que se encuentran **registrados**.

H.4 Razón y constancia relativa a la búsqueda en el Registro Nacional de Proveedores del proveedor Coordinación Empresarial del Sur, S.A. de C.V.

A efecto de dar cuenta que ante el **Registro Nacional de Proveedores (RNP)** para el ejercicio dos mil diecisiete, el proveedor de servicios refrendó el **nueve de marzo de dos mil diecisiete**, las operaciones se llevaron a cabo entre **marzo y abril de dos mil diecisiete**, por lo que contaba con estatus de **activo** para pactar operaciones con sujetos obligados antes de ser dado de baja por la autoridad en fecha **veintiséis de febrero de dos mil dieciocho**.

3.3 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.

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 facultes, 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

⁶ En adelante, Reglamento de Procedimientos.

valoración aplicables, lo procedente es exponer las conclusiones a las que arriba esta autoridad tras la valoración conjunta de las pruebas. Veamos.

a) El proveedor Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V., celebró diversas operaciones con el Partido Revolucionario Institucional en el ejercicio 2017, las cuales se consignan en 3 (tres) comprobantes fiscales.

Lo anterior se afirma por la evidencia obtenida en el Sistema Integral de Fiscalización, así como el informe que rinde el partido político en el cual, adicional a sus afirmaciones, exhibió los comprobantes fiscales que soportaron su dicho; asimismo, se corroboró la existencia y vigencia de los comprobantes fiscales en el Sistema de Verificación de Comprobantes Fiscales digitales por internet de la página del Servicio de Administración Tributaria.

Es así como 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.

b) El PRI registró en su contabilidad correspondiente al ejercicio ordinario 2017, 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 3 comprobantes fiscales expedidos por el proveedor Coordinación Empresarial del Sur, 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.

c) Se acreditó la materialidad de las operaciones informadas por el partido político.

Lo anterior se afirma en razón de los procedimientos de Auditoría¹⁰ practicados por la autoridad fiscalizadora durante el ejercicio 2017, en concatenación con los informes¹¹ rendidos por el representante del ente político en comento, quien reconoció la adquisición de los servicios y bienes muebles, y con los resultados obtenidos de la inspección ocular llevada a cabo por personal de la Junta Ejecutiva del Instituto en el estado de Veracruz, es posible elevar el grado de convicción

⁷ Elemento de prueba C y E.

⁸ Elemento de prueba G.2 y G.3

⁹ Elemento de prueba G.3

¹⁰ Elemento de prueba F

¹¹ Elemento de prueba E

indiciario que cada elemento detenta en lo individual, resultando en una eficacia probatoria suficiente que acredita el hecho enunciado con grado de certeza suficiente.

En estas condiciones puede tenerse por acreditada la materialidad de los bienes muebles investigados, pues esta autoridad cuenta con elementos que le permitan tener certeza de que los: **escritorios computer work station, sillas acojinadas metálicas, laptop hp notebook pc, impresoras brother mfc-j6920dw**, materia del procedimiento en que se actúa, se localizaron en las instalaciones del Comité Ejecutivo Estatal de Veracruz.

3.4 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 25 numeral 1, incisos a), i) y n), 78, numeral 1, inciso b) fracción I y II; de la Ley General de Partidos Políticos; 82 en relación con el 360, numeral 1, inciso a) y 127 del Reglamento de Fiscalización, mismos que a la letra determinan:

Ley General de Partidos Políticos

“Artículo 25.

1. Son obligaciones de los partidos políticos:

a) Conducir sus actividades dentro de los cauces legales y ajustar su conducta y la de sus militantes a los principios del Estado democrático, respetando la libre participación política de los demás partidos políticos y los derechos de los ciudadanos; (...)

i) Rechazar toda clase de apoyo económico, político o propagandístico proveniente de extranjeros o de ministros de culto de cualquier religión, así como de las asociaciones y organizaciones religiosas e iglesias y de cualquiera de las personas a las que las leyes prohíban financiar a los partidos políticos. (...)

n) Aplicar el financiamiento de que dispongan exclusivamente para los fines que les hayan sido entregados.”

“Artículo 78.

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

b) Informes anuales de gasto ordinario:

I. Serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte.

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 82.

Lista de proveedores

(...) 2. Los partidos, coaliciones, precandidatos, candidatos, aspirantes y candidatos independientes sólo podrán celebrar operaciones con proveedores inscritos en el Registro Nacional de Proveedores, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 356, numeral 2 del presente Reglamento."

"Artículo 360.

Causales de cancelación del registro

1. La Unidad Técnica propondrá a la Comisión, la cancelación de la solicitud del Registro Nacional de Proveedores, por:

a) Ser proveedor calificado por el SAT como contribuyente con operaciones presuntamente inexistentes."

"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.

2. Los egresos deberán registrarse de conformidad con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley de Partidos, las guías contabilizadoras y los catálogos de cuenta descritos en el Manual General de Contabilidad.

3. El registro contable de todos los egresos relacionados con actos de precampaña, de periodo de obtención de apoyo ciudadano y de campaña deberán indicar la fecha de realización de dicho evento y el monto involucrado, en la descripción de la póliza a través del Sistema de Contabilidad en Línea. Tratándose del registro contable de los gastos relacionados con los eventos políticos, se deberá indicar por cada gasto registrado el identificador del evento asignado en el registro a que se refiere el artículo 143 bis de este Reglamento."

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.

De este modo, se permite al órgano fiscalizador contar con toda la documentación comprobatoria necesaria para verificar el adecuado manejo de los recursos que los institutos políticos reciban, garantizando de esta forma un régimen de transparencia y rendición de cuentas, principios esenciales que deben regir en un Estado democrático. En congruencia a este régimen, se establece la obligación a los partidos políticos de presentar toda aquella documentación comprobatoria que soporte el origen y destino de los recursos que reciban. Lo anterior, para que la autoridad fiscalizadora tenga plena certeza de la licitud de sus operaciones y a la vez vigile que su haber patrimonial no se incremente mediante el empleo de mecanismos prohibidos por la ley, que coloquen a un partido político en una situación de ventaja frente a otros.

Como puede válidamente inferirse, el cumplimiento de las obligaciones que se desprenden de los preceptos mencionados, 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 de 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 Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V., pues éste fue objeto de un *Procedimiento de Presunción de Operaciones Inexistentes* relacionado con el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, que se aplica para la persona moral mencionada y no para el ente político.

Del procedimiento referido anteriormente, la autoridad hacendaria coligió que el contribuyente **Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V., no desvirtuó la presunción de inexistencia de operaciones amparadas en comprobantes fiscales correspondientes al ejercicio 2014**, distintos a los estudiados en el presente procedimiento, emitidos a diversas personas físicas y morales, entre las que **no se encuentra el Partido Revolucionario Institucional**, por lo que la mencionada autoridad procedió a agregar el nombre de la Contribuyente de manera definitiva en el listado de contribuyentes que **no desvirtuaron** los hechos que se le

imputaron en relación al artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, a efecto de considerar con efectos generales que los comprobantes fiscales expedidos por dicha persona moral no producen ni produjeron efecto fiscal alguno **sin haber investigado la materialidad de las operaciones consignadas en los mismos.**

Sin embargo, las operaciones por las cuales la empresa **Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V.**, fue incluida en dentro del listado al que refiere el artículo 69-B del CFF, fueron celebradas en 2014, es decir, no fueron celebradas durante el ejercicio que en este procedimiento se investiga, ni tampoco fueron celebradas con el instituto político incoado.

Así, aunado al procedimiento anteriormente referido, y en pleno ejercicio del principio de exhaustividad al que está obligada esta autoridad electoral. Al respecto, es de utilidad lo establecido por el Tribunal Electoral en la Jurisprudencia 43/2002, la cual es del tenor siguiente:

“PRINCIPIO DE EXHAUSTIVIDAD. LAS AUTORIDADES ELECTORALES DEBEN OBSERVARLO EN LAS RESOLUCIONES QUE EMITAN.-Las autoridades electorales, tanto administrativas como jurisdiccionales, cuyas resoluciones admitan ser revisadas por virtud de la interposición de un medio de impugnación ordinario o extraordinario, **están obligadas a estudiar completamente todos y cada uno de los puntos integrantes de las cuestiones o pretensiones sometidas a su conocimiento** y no únicamente algún aspecto concreto, por más que lo crean suficiente para sustentar una decisión desestimatoria, pues sólo ese proceder exhaustivo asegurará el estado de certeza jurídica que las resoluciones emitidas por aquéllas deben generar, ya que si se llegaran a revisar por causa de un medio de impugnación, la revisora estaría en condiciones de fallar de una vez la totalidad de la cuestión, con lo cual se evitan los reenvíos, que obstaculizan la firmeza de los actos objeto de reparo e impide que se produzca la privación injustificada de derechos que pudiera sufrir un ciudadano o una organización política, por una tardanza en su dilucidación, ante los plazos fatales previstos en la ley para las distintas etapas y la realización de los actos de que se compone el proceso electoral. De ahí que si no se procediera de manera exhaustiva podría haber retraso en la solución de las controversias, que no sólo acarrearía incertidumbre jurídica, sino que incluso podría conducir a la privación irreparable de derechos, con la consiguiente conculcación al principio de legalidad electoral a que se refieren los artículos 41, fracción III; y 116, fracción IV, inciso b), de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
[Énfasis añadido]”

Se llevaron a cabo las indagatorias correspondientes; en específico, se realizó una revisión al Sistema Integral de Fiscalización, a los informes anuales de mérito en los cuales se localizaron reportadas las operaciones investigadas, como se encuentra consignado en la Documental pública consistente en el informe que rinde la Dirección de Auditoría de la Unidad Técnica de Fiscalización, visible en el

Considerando 3.2 de esta Resolución, de lo que se colige que pudo verificarse que la totalidad de operaciones celebradas entre ambos sujetos, fueron materia de reporte en el informe del ejercicio correspondiente, así como que dichas operaciones detentaron una materialidad comprobada, por lo que en el ámbito de competencia de esta autoridad no se actualiza ninguna hipótesis normativa que deba ser sancionada por la normativa electoral en materia de fiscalización.

Asimismo, se levantó razón y constancia respecto de la verificación de los CFDI reportados por el Partido Revolucionario Institucional en la página del SAT, a efecto de verificar y validar el contenido de tres facturas: **2409, 2392 y 2391**, emitidas todas, por la persona moral denominada Coordinación Empresarial del Sur S.A. de C.V., a favor del Partido Revolucionario Institucional, mismas que de conformidad con la revisión realizada en la página del SAT se encuentran vigentes. No es óbice señalar que la validación que realiza el SAT, reviste de legalidad al proceso digital de verificación de los comprobantes digitales.

Al respecto, se tiene que la materialidad de las operaciones reportadas fue confirmada con la información proporcionada por el Partido Político y la Dirección de Auditoría. 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, verazmente, 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, y su materialidad fue corroborada.

Así, toda vez que esta autoridad no cuenta con elementos de prueba para determinar que los servicios y bienes contratados con un ente mercantil declarado como *simulador de operaciones*, detentaron una naturaleza análoga (esto es, que las operaciones celebradas con el partido, correspondieran a una simulación - servicios y bienes no materializados), lo procedente es aplicar el principio jurídico "*In dubio pro reo*", reconocido por el Derecho Administrativo Sancionador Electoral, al no tener contar con elementos de prueba que permitan establecer responsabilidad alguna del sujeto obligado en el caso en estudio.

Ahora bien, de lo antes expuesto, de conformidad con la información esgrimida y en plena observancia de los derechos humanos y sus garantías, se precisa en maximizar el principio de presunción de inocencia, en razón de que, aun y cuando esta autoridad en uso de sus atribuciones investigó lo relativo a las operaciones de la persona moral de mérito con el partido político incoado, materia del procedimiento de mérito, no se concluyó transgresión alguna a la legislación electoral por parte del ente político, por lo anterior se invoca la Jurisprudencia 21/2013: **PRESUNCIÓN DE INOCENCIA. DEBE OBSERVARSE EN LOS PROCEDIMIENTOS.**

En este sentido, la presunción de inocencia es una garantía del acusado de un procedimiento administrativo, de la cual se genera el derecho a ser tenido y tratado como inocente mientras no se pruebe lo contrario, y tiene por objeto evitar que las autoridades jurisdiccionales o administrativas, con la detentación del poder, involucren fácilmente a los gobernados en procedimientos sancionatorios, con elementos simples y sin fundamento en un juicio razonable sobre su autoría o participación en los hechos imputados.

A través de esta garantía se exige, que las autoridades sancionadoras reciban o recaben pruebas idóneas, aptas y suficientes, con respeto irrestricto a todas las formalidades y requisitos del debido proceso legal, sin afectación no autorizada de los derechos fundamentales, y mediante investigaciones exhaustivas y serias, dirigidas a conocer la verdad objetiva de los hechos denunciados y de los relacionados con ellos.

Es así que, mientras no se cuente con los elementos cuyo grado de convicción sea suficiente sobre la autoría o participación del indiciado en los hechos, deberán realizarse todas las diligencias previsibles ordinariamente a su alcance, con atención a las reglas de la lógica y a las máximas de experiencia, y que esto se haga a través de medios adecuados, con los cuales se agoten las posibilidades racionales de investigación.

Ahora bien, en el caso concreto, las operaciones en beneficio del **Partido Revolucionario Institucional**, pues como lo manifestó tanto el sujeto incoado, como la **Dirección de Auditoría de los Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros**, la **Unidad de Investigación Financiera** y el **Servicio de Administración Tributaria**, señalados en apartados anteriores, el sujeto incoado **no incurrió en una vulneración a los lineamientos establecidos en la legislación electoral vigente.**

Asimismo, se presume que el sujeto incoado actuó de buena fe en relación con las operaciones llevadas a cabo con la persona moral señalada, es decir, el partido contrató y recibió los servicios de la empresa mencionada en la temporalidad de marzo y abril de dos mil diecisiete, y fue hasta el primero de julio de la misma anualidad que el Servicio de Administración Tributaria incluyó a la citada persona moral dentro de la publicación en su página, como un presunto simulador de operaciones inexistentes, lo anterior se actualizó a un estado **definitivo**¹² mediante la publicación en el Diario Oficial de la Federación, en fecha catorce de diciembre de dos mil diecisiete, es decir, por la temporalidad de los sucesos, se presume que el sujeto incoado no tuvo oportunidad de saber el estado fiscal de la persona moral antes de contratar los servicios investigados dentro del presente procedimiento, sin embargo, los servicios contratados fueron otorgados en tiempo y forma, como se estudió en el presente procedimiento.

Adicionalmente, se requirió al Servicio de Administración Tributaria, informara respecto de que si el **Partido Revolucionario Institucional** se apersonó en las instalaciones del Servicio de Administración Tributaria o exhibió manifestación alguna en relación a lo establecido en el artículo **69-B, penúltimo y último párrafo**, es decir, **si el sujeto incoado se apersonó en las instalaciones del SAT o exhibió manifestación alguna dentro de los treinta días siguientes al de la citada publicación para acreditar ante el SAT, que efectivamente adquirió los bienes o recibió los servicios que amparan los citados comprobantes fiscales, o bien procedió en el mismo plazo a corregir su situación fiscal, mediante la declaración o declaraciones complementarias que correspondan, mismas que debió presentar en términos del Código Fiscal de Federación**, a efecto de que esta autoridad pudiera desplegar sus facultades indagatorias y arribar a las conclusiones que conforme a derecho correspondieran.

Derivado de lo anterior, la dependencia señalada manifestó que de la consulta realizada a los listados publicados en el portal de Internet del SAT relativos a contribuyentes presuntos, definitivos y desvirtuados en términos del artículo 69-B del CFF, la persona moral referida no fue localizada, asimismo, comunicó que, **el partido político no había ingresado promoción alguna con la finalidad de acreditar operaciones recibidas de la persona moral relacionada**. Además, de la investigación realizada por esta autoridad, se tiene certeza que el partido en comento recibió los bienes y servicios contratados.

¹² Elemento de prueba 2, cuadro "E".

En este tenor no pasa desapercibido hacer mención a que, el SAT determinó la inclusión de la persona moral investigada dentro del listado al que refiere el artículo 69-B del CFF; sin embargo, en el listado de los comprobantes que fueron objeto de observación en el procedimiento iniciado por dicha autoridad, es de aclararse que los comprobantes fiscales materia de estudio en el presente procedimiento **no fueron incluidos** en el listado notificado por la autoridad hacendaria a la persona moral. En consecuencia, no existen elementos para afirmar que, las operaciones amparadas en los CFDI's involucrados en este procedimiento de fiscalización, resulten inexistentes pues, la autoridad tributaria no los observó durante el procedimiento iniciado derivado de lo contemplado por el multicitado artículo fiscal.

Abonando a lo anterior y, respecto del plazo de 30 días que tiene el contribuyente beneficiario de los comprobantes fiscales para acreditar la existencia de las operaciones, vale la pena referir los criterios sustantivos emitidos por la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (en lo subsecuente Prodecon) mismos que se transcriben a continuación:

“2/2016/CTN/CS-SASEN (Aprobado 2da. Sesión Ordinaria 26/02/2016)

OPERACIONES INEXISTENTES. NO PRECLUYE EL DERECHO DEL RECEPTOR DE LOS COMPROBANTES FISCALES PARA ACREDITAR LA REALIZACIÓN DE LAS MISMAS, UNA VEZ QUE HAN TRANSCURRIDO LOS 30 DÍAS PREVISTOS EN EL PÁRRAFO QUINTO DEL ARTÍCULO 69-B DEL CFF. La carta invitación a través de la cual la autoridad fiscal exhorta al contribuyente a regularizar su situación fiscal, con el objeto de que elimine los efectos fiscales que en su momento dio a los comprobantes que le fueron expedidos por alguno de sus proveedores, cuyos datos fueron publicados en el listado definitivo a que se refiere el cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación (CFF), por no haber acreditado ante dicha autoridad que sí llevó a cabo las operaciones que se estimaron inexistentes con su proveedor; en opinión de esta Procuraduría, no constituye el medio idóneo para desestimar las operaciones que el contribuyente receptor de los comprobantes afirma sí llevó a cabo con el contribuyente publicado en el referido listado. Por tanto, esta Procuraduría considera que el que un contribuyente quede incluido en forma definitiva en el listado previsto en el tercer párrafo del artículo 69-B del CFF como emisor de comprobantes fiscales por operaciones inexistentes, no debe ocasionar el efecto automático de que al tercero le sean desconocidas sus operaciones y, por ende, la deducción de las cantidades amparadas por los comprobantes respectivos; pues constituye un derecho fundamental de cualquier gobernado, el que los actos de autoridad destinados a privarle de algún derecho sigan el debido proceso, que comprende ser llamado al procedimiento respectivo a través de una notificación personal y directa. En ese sentido, si la autoridad fiscal pretende desconocer ciertas operaciones, debe ejercer las facultades de comprobación en términos de lo previsto en el último párrafo del 69-B del CFF de manera directa con el tercero afectado, con el objeto de que éste ofrezca pruebas y alegue lo que a su derecho convenga para acreditar la existencia de las operaciones, garantizando con ello su derecho de

audiencia. Razonar lo contrario, conduciría a una interpretación excesiva y desproporcionada de la norma legal, pues los terceros para no perder la oportunidad de acudir ante el llamado de la autoridad, tendrían que estar revisando permanentemente que dentro de los listados definitivos que -en términos del artículo 69-B- publique el Servicio de Administración Tributaria, no se incluya alguno de sus proveedores, no sólo respecto de sus operaciones realizadas dentro del ejercicio fiscal en curso, sino incluso de aquellas celebradas en ejercicios anteriores.”

“8/2018/CTN/CS-SASEN (Aprobado 3ra. Sesión Ordinaria 26/03/2018)

OPERACIONES INEXISTENTES. DEL ARTÍCULO 69-B DEL CFF, NO SE DESPRENDE QUE PREVEA LA PÉRDIDA DEL DERECHO DE LOS RECEPTORES DE LOS CFDI PARA DEMOSTRAR LA EFECTIVA REALIZACIÓN DE AQUÉLLAS.

Del análisis del texto, hipótesis y consecuencias jurídicas del referido precepto, así como del estudio sistemático del Código Fiscal de la Federación (CFF), se puede apreciar que existen tres momentos para que los contribuyentes que deducen operaciones simuladas (EDOS) al recibir comprobantes fiscales digitales por Internet (CFDI) de los contribuyentes publicados en el listado definitivo del artículo 69-B (EFOS-Empresas que facturan operaciones simuladas), puedan desvirtuar la presunción de inexistencia de las operaciones que se amparan en los CFDI. El primer momento es el establecido, precisamente, en el quinto párrafo del artículo 69-B del CFF, que señala que los terceros que hayan dado cualquier efecto fiscal a dichos comprobantes, tendrán un plazo de treinta días siguientes a la publicación del listado definitivo para demostrar ante la autoridad que efectivamente adquirieron los bienes o recibieron los servicios, o bien, que corrigieron su situación fiscal. Sin embargo, en opinión de Prodecon, el no ejercer ese derecho dentro del plazo aludido no implica que precluya la posibilidad de hacerlo con posterioridad, toda vez que lo cierto es que el EDO no ha sido notificado personal y directamente dentro de un proceso que lo vincule a demostrar dicha materialidad, sin que obste la publicación del contribuyente emisor de los comprobantes en el Diario Oficial de la Federación y en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria, ya que dicha publicación no puede surtir efectos de notificación frente a los terceros que recibieron esos comprobantes. El segundo momento puede producirse cuando concluido el mencionado plazo de treinta días, alguna autoridad emite una carta invitación para que los contribuyentes aclaren su situación o bien se regularicen. En este supuesto pueden ejercer el derecho para acreditar dicha materialidad de las operaciones o autocorregirse; empero si no lo hacen, en opinión de esta Procuraduría, tampoco precluiría el derecho para demostrar con posterioridad la efectiva materialidad, ya que dichas cartas no representan un acto de afectación, tan es así que la Suprema Corte de Justicia de la Nación ha declarado que no resultan impugnables por no constituir, precisamente, un acto de autoridad. Finalmente, se estima que el tercer y definitivo momento para que el contribuyente pueda demostrar la materialidad de las operaciones declaradas inexistentes, es cuando la autoridad ejerce en su contra alguno de los procedimientos de fiscalización previstos en las fracciones II, III y IX del artículo 42 del CFF; consecuentemente, en opinión de Prodecon, la última oportunidad que tienen las personas físicas o morales para acreditar la referida materialidad se actualiza hasta que se les instaura el procedimiento de revisión fiscal respectivo.”

Como puede observarse, de acuerdo con los criterios sostenidos por la PRODECON, el tercero beneficiario de los comprobantes emitidos por el contribuyente incluido en el listado referido en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, cuenta con tres momentos para acreditar la existencia de las operaciones celebradas con aquél:

1. El primer momento es durante el plazo que otorga el propio artículo 69-B de 30 días posteriores a la publicación del listado definitivo.
2. El segundo momento es cuando la autoridad tributaria emite una carta-invitación para regularizar su situación fiscal o comprobar las operaciones celebradas. Sin embargo, esta invitación no puede considerarse como un proceso formal en donde el contribuyente pueda ejercer su garantía de audiencia para manifestar lo que a su derecho convenga.
3. Finalmente, el tercer momento es cuando la autoridad tributaria ejerza sus facultades indagatorias e inicie algún procedimiento de revisión fiscal.

Cabe hacer hincapié que, derivado de lo documentado en el presente procedimiento sancionador en materia electoral, y respecto del fallo de la determinación pronunciada por el Servicio de Administración Tributaria en relación a la persona moral **Coordinación Empresarial del Sur, S.A.**, que deja sin efectos fiscales a los comprobantes emitidos por la mencionada empresa, esto derivado de operaciones inexistentes realizadas por la misma con personas físicas y/o morales distintas al **Partido Revolucionario Institucional**, respecto de las operaciones investigadas dentro del presente procedimiento, mismas que se encuentran debidamente acreditadas y mostradas ante esta autoridad electoral.

En el caso que nos ocupa, esta autoridad electoral no cuenta con la información necesaria que le permita tener conocimiento de la situación fiscal del proveedor, pues la autoridad hacendaria fue omisa al respecto y no manifestó aclaración alguna. No obstante, se tiene certeza de que el procedimiento fiscal iniciado en contra del proveedor de servicios no versó sobre los comprobantes fiscales materia del presente procedimiento.

En virtud de la naturaleza de la presente investigación no procede realizar una determinación en relación a las conductas de la empresa mencionada, pues esta autoridad no cuenta con la investidura idónea para realizar tal acto, así mismo, el partido en comento acreditó debidamente en tiempo y forma las actividades nuevamente investigadas dentro del procedimiento de mérito, por el reconocimiento

anterior se considera no procedente sancionar pues no se configura un ilícito en cuanto a que el partido en comento realizó sus actividades en apego a la norma electoral, es decir, reportó y comprobó debidamente las actividades a su beneficio.

En relación con lo anterior, se reconoce la aplicación de la ***Tesis XLV/2002. DERECHO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR ELECTORAL. LE SON APLICABLES LOS PRINCIPIOS DEL IUS PUNIENDI DESARROLLADOS POR EL DERECHO PENAL.*** En la cual se desprende que dada la naturaleza (sancionadora) de los procedimientos administrativos desarrollados por la autoridad electoral, en los que existe la finalidad de prevenir, y en su caso, reprimir las conductas ilícitas (misma naturaleza del derecho penal), se usa la potestad punitiva del Estado, misma que en determinados casos genera molestias, invasión y daño a la esfera jurídica de los gobernados. En consecuencia, a efectos de evitar menguar los derechos y libertades en el ejercicio de dicha función, se debe atender primordialmente al respeto irrestricto a los derechos humanos y normas fundamentales, entre los que se encuentra la presunción de inocencia.

De lo mencionado se establece que el ejercicio del poder correctivo o sancionador del Estado (*IUS PUNIENDI*) deben imperar los **principios jurídicos** que prevalecen cuando se pretende restringir, limitar, suspender o privar de cierto derecho a algún gobernado; en la especie, para el efecto de evitar la supresión total de la esfera de derechos políticos que corresponden a toda persona o instituto partidista, coincidiendo con esto en la misma presunción de inocencia que se le debe reconocer a todo sujeto sometido a la instrucción procesal.

Criterios los cuales se estiman suficientes para considerar que, en efecto, no se obtuvieron los elementos sustanciales para imputar responsabilidad al sujeto incoado, y en consecuencia, debe prevalecer la presunción de inocencia, a efectos de no seguirle ocasionando mayores actos de molestia¹³, así como evitar que continúe sometido a la inquisición administrativa.

¹³ En relación con esto, opera el criterio establecido en la sentencia identificada con la clave **SUP-RAP-267/2018**, en su página 17, misma en la que se estableció que: "(...) De manera que, el ejercicio de la facultad investigadora que despliega la autoridad administrativa electoral, debe tener como sustento además de hechos claros, precisos y por lo menos, un mínimo de material probatorio que le permita iniciar su actividad investigadora. Esto es así, porque la función punitiva de la autoridad administrativa electoral debe tener un respaldo legalmente suficiente a fin de garantizar las formalidades esenciales del procedimiento, para una adecuada defensa de la parte a quien se atribuyen los hechos denunciados. Además, porque el ejercicio de las facultades que tienen las autoridades administrativas electorales para allegarse de elementos a través de sus actos y procedimientos de investigación, debe ceñirse a lo estrictamente necesario, fundando y motivando, en cada caso, a efecto de evitar perjuicios generalizados, que afecten los derechos fundamentales de las personas".

No se omite mencionar que si bien la representación del partido político formuló diversos conceptos por los cuales se adolece del procedimiento, así como en el ánimo de evidenciar ausencia de responsabilidad, se considera que por la fundamentación y motivación ya expuesta¹⁴, es suficiente para decretar como infundado este asunto, pues aun cuando no se hubieran hecho dichas manifestaciones, se arribaría al mismo resultado¹⁵.

En consecuencia, este Consejo General arriba a la conclusión de que el **Partido de Revolucionario Institucional**, observó lo dispuesto en los artículos 25 numeral 1, incisos a), i) y n), 78, numeral 1, inciso b) fracción I y II; de la Ley General de Partidos Políticos; 82 en relación al 360 numeral 1, inciso a) y 127 del Reglamento de Fiscalización, por cuanto hace a las operaciones celebradas con el prestador de servicios *Coordinación Empresarial del Sur 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.

4. Que en el treinta de septiembre de dos mil veinte, en sesión ordinaria, el Consejo General de este Instituto **aprobó** el acuerdo INE/CG302/2020, por el que determinó la **notificación electrónica** de las actuaciones relativas a los procedimientos administrativos sancionadores en materia de fiscalización.

En este entendido esta autoridad considera apegado a derecho que en el presente asunto se haga uso de la notificación electrónica en razón de lo siguiente:

1. La notificación consiste en hacer saber un acto jurídico a la persona a la que se reconoce como interesado en su conocimiento o se le requiere para que cumpla ese acto jurídico. Así, la notificación puede llevarse a cabo de diversas formas, en forma directa como serían las notificaciones personales, por cédula o por oficio; o de forma

¹⁴ Consideraciones en observancia a lo consagrado en la sentencia **ST-RAP-51/2018 y su acumulado ST-RAP-55/2018**. Pág. 20.

¹⁵ Se invoca por aplicabilidad al caso: *Registro 220693. VI. 2o. J/170. Tribunales Colegiados de Circuito. Octava Época. Semanario Judicial de la Federación. Tomo IX, Enero de 1992, Pág. 99. CONCEPTO DE VIOLACION FUNDADO. HACE INNECESARIO EL ESTUDIO DE LOS DEMAS.* Así como el establecido en: *Registro 193338. III.3o.C.53 K. Tribunales Colegiados de Circuito. Novena Época. Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta. Tomo X, Septiembre de 1999, Pág. 789. CONCEPTOS DE VIOLACIÓN. CASO EN EL QUE SI UNO DE ELLOS RESULTA FUNDADO, HACE INNECESARIO EL ESTUDIO DE LOS DEMÁS.*

implícita, como aquella que surge cuando el interesado ha tenido conocimiento de su existencia, aunque ningún medio de comunicación haya sido empleado.

Derivado del contexto sanitario por el que atraviesa el país por de la pandemia del COVID 19, es que resultó necesario la implementación de herramientas sencillas, rápidas y efectivas que permitan cumplir con las actividades propias de la facultad fiscalizadora de manera expedita, remota y en estricto apego a los principios de certeza, legalidad y debido proceso, como lo es, la notificación vía correo electrónico.

2. Los Reglamentos de Fiscalización y de Procedimientos Administrativos Sancionadores en Materia de Fiscalización señalan como una de las formas de notificación la realizada “vía electrónica”.

3. Mediante diversos criterios emitidos por la autoridad jurisdiccional se ha confirmado como un medio idóneo y eficaz para hacer fehacientemente del conocimiento de los sujetos obligados la determinación de la autoridad electoral.

En consecuencia, se considera que, cumpliendo con los principios de legalidad, certeza, y debido proceso que debe cumplir cualquier acto de autoridad electoral y privilegiando las circunstancias sociales que atraviesa el país, a causa de la contingencia derivada de la pandemia conocida como COVID-19, este Consejo General aprueba que las notificaciones a los sujetos obligados en materia de fiscalización, sean realizadas de manera electrónica.

En ese entendido a fin de dar cabal cumplimiento a los principios rectores que deben regir las actividades relativas a la notificación de las actuaciones instrumentadas durante la sustanciación de los Procedimientos Administrativos Sancionadores en Materia de Fiscalización, este Instituto, considera necesario que las notificaciones se realicen a los sujetos obligados de forma electrónica a través del SIF respecto de aquellos sujetos obligados que cuenten con acceso al módulo de notificaciones electrónicas, de conformidad con lo establecido en el Acuerdo CF/018/2017, para que en su caso, y por su conducto realice la notificación a los interesados de su instituto político.

6. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 40 de la Ley General del Sistema de Medios de Impugnación, en contra de la presente determinación es procedente el "recurso de apelación", el cual según lo previsto en los numerales 8 y 9 del mismo ordenamiento legal, debe interponerse 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.

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 electoral en materia de fiscalización instaurado en contra del Partido Revolucionario Institucional, de conformidad con lo expuesto en el **Considerando 3**, de la presente resolución.

SEGUNDO. 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.

TERCERO. Notifíquese electrónicamente al Partido Revolucionario Institucional a través del Sistema Integral de Fiscalización, en términos de lo expuesto en el Considerando **4** de la presente Resolución.

CONSEJO GENERAL
INE/P-COF-UTF/10/2019/VR

CUARTO. Se ordena a la Secretaría Ejecutiva del Instituto Nacional Electoral que por su conducto, se remita la presente Resolución a la Unidad Técnica de Vinculación con Organismos Públicos Locales, a efecto que sea notificada al Organismo Público Local Electoral en el estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y dicho organismo, a su vez, esté en posibilidad de notificar al sujeto obligado; por lo que se solicita al Organismo Público Local remita a este Instituto, las constancias de notificación correspondientes en un plazo no mayor a las 48 horas siguientes después de haberlas practicado.

QUINTO. 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 21 de febrero de 2022, por votación unánime de las y los Consejeros Electorales, Maestra Norma Irene De La Cruz Magaña, Doctor Uuc-kib Espadas Ancona, Doctora Adriana Margarita Favela Herrera, Maestro José Martín Fernando Faz Mora, Carla Astrid Humphrey Jordán, Doctor Ciro Murayama Rendón, 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.

**EL CONSEJERO PRESIDENTE DEL
CONSEJO GENERAL**

**EL SECRETARIO DEL
CONSEJO GENERAL**

**DR. LORENZO CÓRDOVA
VIANELLO**

**LIC. EDMUNDO JACOBO
MOLINA**