

Ciudad de México, a 13 de febrero de 2023

OFICIO: CEN/SF/0030/2023

ASUNTO: Respuesta al oficio INE/UTF/DA/1713/2023, oficio de errores y omisiones derivado del acatamiento a la resolución SG-RAP-1/2023

LIC. JACQUELINE VARGAS ARELLANES
TITULAR DE LA UNIDAD TÉCNICA DE
FISCALIZACIÓN DEL INSTITUTO
NACIONAL ELECTORAL
P R E S E N T E

Javier Francisco Cabiedes Uranga, en mi carácter de Delegado en Funciones de la Secretaría de Finanzas del Comité Ejecutivo Nacional del Partido Político Morena, atentamente comparezco para dar respuesta en tiempo y forma al oficio **INE/UTF/DA/1713/2023**, del día 03 de febrero de 2023, notificado mediante el SIF, en el que la Unidad Técnica de Fiscalización a su digno cargo, hace de nuestro conocimiento el ***“Errores y omisiones relativos al Informe Anual 2021, derivado de la sentencia del recurso de apelación interpuesto por Morena, con número de expediente SG-RAP-1/2023, en el estado de Durango”***.

Por lo antes expuesto, se presentan las aclaraciones y documentación comprobatoria requerida a través del Sistema Integral de Fiscalización, como se detalla a continuación:

El veintinueve de noviembre del dos mil veintidós, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, aprobó el DICTAMEN CONSOLIDADO QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CONSEJO GENERAL DE INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES ANUALES DE INGRESOS Y GASTOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS NACIONALES Y LOCALES CON ACREDITACIÓN O REGISTRO EN LAS ENTIDADES FEDERATIVAS, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2021 DEL PARTIDO MORENA y su respectivo Proyecto de Resolución, identificados con la clave **INE/CG729/2022** e **INE/CG736/2022** respectivamente.



En el referido proyecto de Resolución aprobado mediante acuerdo **INE/CG736/2022**, se estableció la conclusión 7.11-C13-MORENA-DG:

El sujeto obligado retiró recursos de cuentas bancarias abiertas a su nombre, cuyo destino no se encuentra registrado y comprobado en su contabilidad, por un monto de \$144,338.21

Por lo anterior, se le impuso una sanción a mi representada que asciende a \$216,507.32 (doscientos dieciséis mil quinientos siete pesos 32/100 M.N.)

El nueve de diciembre del dos mil veintidós, mi representada presentó recurso de apelación ante la autoridad responsable, a fin de controvertir la determinación anterior.

El veintiséis de enero de dos mil veintitrés, la Sala Regional Guadalajara dictó sentencia dentro del expediente SG-RAP-1/2023, en la que entre otras cuestiones determino lo siguiente:

(...)

EFFECTOS

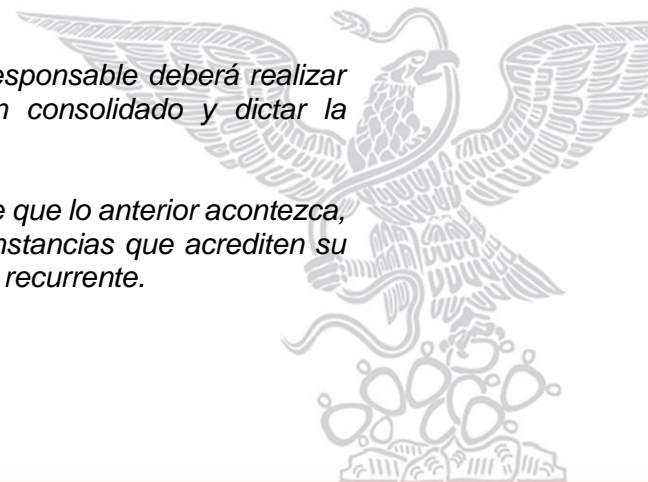
313. Acorde a lo argüido, se revocan en los términos que en cada caso se precisan las conclusiones, 7.3-C2-MORENA-BC, 7.3-C7-MORENABC y 7.11-C13-MORENA-DG, por lo que el INE deberá realizar las correcciones siguientes³⁸:

314. 1. La responsable, deberá tener el oficio de segunda vuelta, como si fuera el primer oficio de errores y omisiones respecto de las conclusiones 7.3-C2-MORENA-BC, 7.3-C7-MORENA-BC y 7.11-C13-MORENA-DG; en ese sentido, el oficio de contestación del recurrente será su respuesta.

315. 2. La responsable deberá emitir un segundo oficio de errores y omisiones tomando en cuenta lo manifestado por el apelante, observando el procedimiento establecido en el artículo 294 del RF.

316. Con la respuesta de MORENA o sin ella, la responsable deberá realizar los actos tendientes a emitir un nuevo dictamen consolidado y dictar la resolución correspondiente, a la brevedad.

317. 3. Dentro de las veinticuatro horas siguientes de que lo anterior acontezca, deberá comunicarlo a la Sala Regional, con las constancias que acrediten su actuación, así como la notificación del nuevo acto al recurrente.



(...)

Derivado de lo anterior, el INE notificó lo siguiente:

1. *Al comparar los saldos finales, contra los iniciales de las cuentas bancarias, reportados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021, se observó que no coinciden, como se detalla en el cuadro siguiente:*

Cons.	Institución Bancaria	No. de Cuenta bancaria	Saldo al 31-12-21 según		Diferencia
			Estado de cuenta	Balanza de comprobación	
1	Afirme	131155891	\$1,469.61	-\$185,651.67	-\$187,121.28
2	Afirme	131156197	\$102,528.09	\$102,511.91	-\$16.18
3	BBVA Bancomer	110297836	\$1,000.33	\$1,000.31	-\$0.02

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio **INE/UTF/DA/14306/2022** notificado el 16 de agosto de 2022, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta: número **CEN/SF/0313/2022** de fecha 3 de septiembre de 2022, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

Respecto a lo solicitado y para dar cumplimiento al punto anterior, se realizaron los registros contables correspondientes con los que, las diferencias señaladas por la autoridad electoral quedan en ceros. Dichas operaciones se encuentran reflejadas en las pólizas XXX (sic). Lo anterior de conformidad con lo dispuesto al artículo 33 del RF.

(...)"

Por lo que se refiere a las cuentas bancarias de Afirme 131156197 y de BBVA Bancomer 110297836 señaladas en el cuadro que antecede, se constató que, realizó las correcciones a su contabilidad, y al comparar los saldos finales, contra los iniciales de las cuentas bancarias, reportados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021, éstos coinciden; por tal razón, la observación **quedó atendida** en cuanto a este punto.

Por lo que se refiere a la cuenta bancaria de Afirme 131155891, aun y cuando realizó correcciones a su contabilidad, se observó que persiste una diferencia entre los saldos finales, contra los iniciales de las cuentas bancarias, reportados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021, como a continuación se detalla:

Cons.	Institución Bancaria	No. de Cuenta bancaria	Saldo al 31-12-21 según		Diferencia
			Estado de cuenta	Balanza de comprobación	
1	Afirme	131155891	\$1,469.61	\$143,472.61	\$142,003.00

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

- Las correcciones que procedan en su contabilidad.
- Las aclaraciones que a su derecho convenga.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 78, numeral 1, inciso b), fracción II de la LGPP; 33, numeral 1, inciso i), del RF, en relación con las Normas de Información Financiera, postulados básicos, NIF A-2, "Consistencia".

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio **INE/UTF/DA/17011/2022** notificado el 21 de septiembre de 2022, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF en segunda vuelta.

Con escrito de respuesta número **CEN/SF/0376/2022**, de fecha 28 de septiembre de 2022, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

"...Respecto a lo solicitado y para dar cumplimiento a este punto, se realizaron las correcciones contables correspondientes con los que las diferencias señaladas en la cuenta bancaria 131155891 AFIRME quedan atendidas. Lo anterior de conformidad con lo dispuesto al artículo 33 del RF..."

Del análisis a las aclaraciones y documentación presentada por el sujeto obligado a través del SIF, la respuesta se consideró insatisfactoria, toda vez que, aun cuando manifestó que realizó las correcciones contables en la cuenta bancaria 131155891 de Banca Afirme S.A., se observó que persiste la diferencia entre el saldo del estado de cuenta al 31 de diciembre de 2021 con la balanza de comprobación del sujeto obligado al cierre del ejercicio, como a continuación se detalla:

Cons.	Institución Bancaria	No. de Cuenta bancaria	Saldo al 31-12-21 según		Diferencia
			Estado de cuenta	Balanza de comprobación	
1	Afirme	131155891	\$1,469.61	\$144,338.21	\$142,868.60

Para mayor claridad, se anexa al presente como **Anexo 1** el estado de cuenta bancario al que se hace referencia, el reporte de mayor auxiliar como **Anexo 2** y la conciliación bancaria presentada como **Anexo 3**, documentos en los cuales se puede advertir la diferencia aludida y en los que no se advierte el destino, registro y comprobación de los recursos por \$142,868.60.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

- Informe la referencia contable en la que se encuentran registradas las erogaciones y documentación soporte que acredite el destino de los recursos en mención.
- Las aclaraciones que a su derecho convenga.

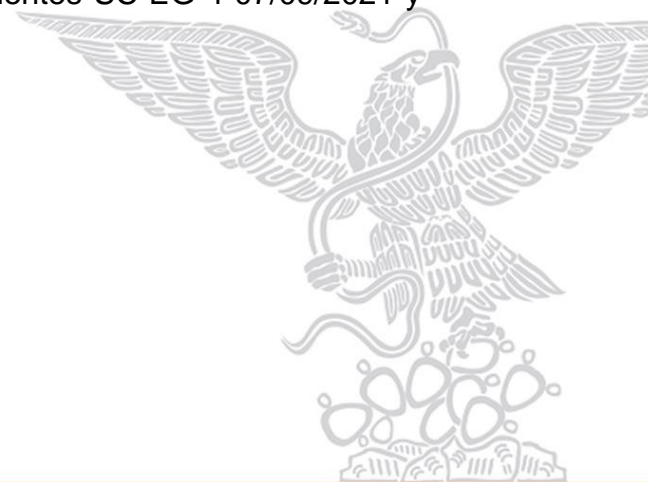
Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 25, numeral 1, incisos a) y n) y 78, numeral 1, inciso b), fracción II de la LGPP; 33, numeral 1, inciso i) y 127 del RF, en relación con las Normas de Información Financiera, postulados básicos, NIF A-2, "Consistencia".

En virtud de lo expuesto, así como en términos de lo que establece el artículo 80, numeral 1, inciso b), fracción III de la Ley General de Partidos Políticos, se le concede a usted un plazo de **5 días hábiles** contados a partir de la notificación del presente, para manifestar lo que a su derecho convenga, adjuntando los medios probatorios que en su caso requiera, únicamente en lo que hace a la materia del presente, ante esta Unidad Técnica de Fiscalización.

Al respecto, la contestación al presente se realizará por medio de una póliza en cero en la contabilidad ordinaria del ejercicio 2022, afectando la cuenta **1-1-07-01-0001 Propaganda Electoral y/o utilitaria, Tareas editoriales, Materiales y Suministros (tanto en el cargo como en el abono)** con la descripción "Retroalimentación al oficio INE/UTF/DA/1713/2023" a efecto de que adjunte el escrito de respuesta y, en su caso, la documentación soporte correspondiente.

RESPUESTA DEL PARTIDO

- Se informa a esa autoridad que el saldo correcto es el de \$1,469.61
- La diferencia que esa autoridad advierte -una diferencia de \$142,868.60 pesos entre el saldo del Estado de cuenta por \$1,469.61, y el saldo de la balanza de comprobación por \$144,338.21- fue generado debido a un error contable consistente en un **registro contable duplicado**, aunque se aclara que no existió en el registro duplicado, ningún flujo de efectivo. Las pólizas en las cuales se observa el error son las siguientes SC-EG-4-07/09/2021 y PC-EG-8-07/09/2022:



SC-EG-4-07/09/2021, de fecha 07 de septiembre de 2021



SUJETO OBLIGADO: MORENA
ÁMBITO: ORDINARIO LOCAL
COMITÉ: COMITE EJECUTIVO ESTATAL
ENTIDAD: DURANGO
CONTABILIDAD: 368



EJERCICIO:2021
NÚMERO DE LA PÓLIZA:4
MES:SEPTIEMBRE
TIPO DE PÓLIZA:SEGUNDA CORRECCION
SUBTIPO DE PÓLIZA:EGRESOS
GASTO PROGRAMADO:NO
PROYECTO:

FECHA Y HORA DEL REGISTRO:28/09/2022 00:18
FECHA DE OPERACIÓN:07/09/2021
ORIGEN DEL REGISTRO:CAPTURA UNA A UNA
FECHA DE OFICIO:21/09/2022

TOTAL CARGO:\$ 142,868.60
TOTAL ABONO:\$ 142,868.60

NÚMERO DE OFICIO DE
ERRORES Y OMISIONES:INE/UTF/DA/17011/2022
DESCRIPCIÓN DE PÓLIZA:TRASPASO DE SALDO ENTRE CUENTAS POR CANCELACION DE CUENTA DE ORIGEN

NÚMERO DE CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	CARGO	ABONO	NÚMERO DE OBSERVACIÓN
1102000000	BANCOS	TRASPASO DE SALDO ENTRE CUENTAS POR CANCELACION DE CUENTA DE ORIGEN CUENTA CLABE: 072190010212986439-BANORTE/IXE	\$ 0.00	\$ 142,868.60	29
IDENTIFICADOR: 10					
TIPOS DE FINANCIAMIENTO:					
FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA OPERACIÓN ORDINARIA LOCAL			\$ 142,868.60		
1102000000	BANCOS	TRASPASO DE SALDO ENTRE CUENTAS POR CANCELACION DE CUENTA DE ORIGEN CUENTA CLABE: 062180001311558917-AFIRME	\$ 142,868.60	\$ 0.00	29
IDENTIFICADOR: 15					
TIPOS DE FINANCIAMIENTO:					
FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA OPERACIÓN ORDINARIA LOCAL			\$ 142,868.60		
RELACIÓN DE EVIDENCIA ADJUNTA					
NOMBRE DEL ARCHIVO	CLASIFICACIÓN		FECHA ALTA	FECHA EN QUE SE DEJO SIN EFECTO.	ESTATUS
09 SEP 8643 BANORTE.PDF	ESTADOS	DE CUENTA	28-09-2022 00:18:17		Activa



PC-EG-8-07/09/2022, de fecha 07 de septiembre de 2021



SUJETO OBLIGADO: MORENA
ÁMBITO: ORDINARIO LOCAL
COMITÉ: COMITE EJECUTIVO ESTATAL
ENTIDAD: DURANGO
CONTABILIDAD: 368



EJERCICIO: 2021
NÚMERO DE LA PÓLIZA: 8
MES: SEPTIEMBRE
TIPO DE PÓLIZA: PRIMERA CORRECCION
SUBTIPO DE PÓLIZA: EGRESOS
GASTO PROGRAMADO: NO
PROYECTO:

FECHA Y HORA DEL REGISTRO: 29/08/2022 10:36
FECHA DE OPERACIÓN: 07/09/2021
ORIGEN DEL REGISTRO: CAPTURA UNA A UNA
FECHA DE OFICIO: 16/08/2022

TOTAL CARGO: \$ 142,868.60
TOTAL ABONO: \$ 142,868.60

NÚMERO DE OFICIO DE
ERRORES Y OMISIONES: INE/UTF/DA/14306/2022
DESCRIPCIÓN DE PÓLIZA: COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI: TRASPASO ENTRE CUENTAS POR CANCELACION A CTA.
AFIRME CTA. 58917

NÚMERO DE CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	CARGO	ABONO	NÚMERO DE OBSERVACIÓN
1102000000	BANCOS	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI: TRASPASO ENTRE CUENTAS POR CANCELACION A CTA. AFIRME CTA. 58917 CUENTA CLABE: 072190002823267885-BANORTE/IXE	\$ 0.00	\$ 142,868.60	41
IDENTIFICADOR: 1					
TIPOS DE FINANCIAMIENTO:					
FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA OPERACIÓN ORDINARIA LOCAL		\$	142,868.60		
1102000000	BANCOS	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI: TRASPASO ENTRE CUENTAS POR CANCELACION A CTA. AFIRME CTA. 58917 CUENTA CLABE: 062180001311558917-AFIRME	\$ 142,868.60	\$ 0.00	41
IDENTIFICADOR: 15					
TIPOS DE FINANCIAMIENTO:					
FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA OPERACIÓN ORDINARIA LOCAL		\$	142,868.60		

RELACIÓN DE EVIDENCIA ADJUNTA

NOMBRE DEL ARCHIVO	CLASIFICACIÓN	FECHA ALTA	FECHA EN QUE SE DEJO SIN EFECTO.	ESTATUS
09 SEP 8643 BANORTE.PDF	ESTADOS DE CUENTA	29-08-2022 10:36:26		Activa





Estado de Cuenta

MORENA (DURANGO ACT ESP)

CLZ SANTA ANITA 50
VIADUCTO PIEDAD
IZTACALCO, DF
C.P. 08200
R.F.C. MOR1408016D4
000084869120210930

NCN/031

1-9

1872628

FOLIO FISCAL	
5FD1C6E2-5885-4398-AC0E-21791CFC71CF	
CERTIFICADO DIGITAL	FECHA DE EMISION
00001000000505664868	2021-10-12 16:38:00
CERTIFICADO DIGITAL SAT	FECHA CERTIFICACION
00001000000507237013	2021-10-12 16:38:05
CLIENTE	FECHA DE CORTE
001872628	30 SEP 2021
LUGAR DE EXPEDICION	
64000	

Página 1 de 3

Sucursal: Plaza República
Dirección: Plaza la República No. 26, México D. F.

Teléfono: 800 223 4763

CUENTA EXPERTA


Número de cuenta 000131155891 Clave Bancaria Estándar (CLABE): 062180001311558917 Moneda Nacional

Ganancia Anual Total Nominal	No aplica	Rendimiento	\$	119.65
Ganancia Anual Total Real	No aplica	Comisiones cobradas	\$	0.00
Tasa de interés ordinaria anual	0.95 %			
INFORMACION GENERAL		RESUMEN DE COMISIONES		
Fecha de corte	30 SEP 2021	Total de comisiones	\$	0.00
Período de	01 SEP 2021 AL 30 SEP 2021			
Saldo inicial	\$ 0.00			
Saldo promedio diario	\$ 188,933.22			
Saldo mínimo requerido	\$ 0.00			
Depósitos	\$ 230,732.18			
Retiros	\$ 0.00			
Número de cheques girados	0			
Número de cheques exentos	0			
Tasa de interés ordinaria anual	0.95 %			
Intereses ordinarios	119.65			
I.S.R retenido	\$ 0.00			
Saldo al corte	\$ 230,732.18			

DETALLE DE OPERACIONES


Día	Descripción	Referencia	Depósitos	Retiros	Saldo
07	SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA:072190010212986439 EMISOR:MORENA RFC EMISOR:MOR1408016D4 CVE RASTREO:8846APR22021090714 15006400 CONCEPTO:TRASPASO ENTRE CUENTA S POR CANCELACION HORA:13:42:20	70921	\$ 142,868.60		\$ 142,868.60

- Debido a que las operaciones motivo de la presente observación se generaron en el ejercicio 2021 y el sistema a la fecha de la presente respuesta no fue habilitado por parte de la autoridad electoral, no se pueden realizar las correcciones a la contabilidad de dicho ejercicio 2021



INE
Instituto Nacional Electoral

SUJETO OBLIGADO:MORENA
ÁMBITO:ORDINARIO LOCAL
COMITÉ:COMITE EJECUTIVO ESTATAL
ENTIDAD:DURANGO
CONTABILIDAD: 368



Sistema Integral de Fiscalización

EJERCICIO:2022
NÚMERO DE LA PÓLIZA:47
MES:ENERO
TIPO DE PÓLIZA:NORMAL
SUBTIPO DE PÓLIZA:DIARIO
GASTO PROGRAMADO:NO
PROYECTO:
DESCRIPCIÓN DE PÓLIZA:OFICIO ACATAMIENTO INE/UTF/DA/1713/2023, CORRECCION POR ERROR CONTABLE

FECHA Y HORA DEL REGISTRO:13/02/2023 16:45
FECHA DE OPERACIÓN:01/01/2022
ORIGEN DEL REGISTRO:CAPTURA UNA A UNA
TOTAL CARGO:-\$ 142,868.60
TOTAL ABONO:-\$ 142,868.60

NÚMERO DE CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	CARGO	ABONO
1102000000	BANCOS	OFICIO INE/UTF/DA/1713/2023, ACATAMIENTO POR ERROR CONTABLE CORRECCION	-\$ 142,868.60	\$ 0.00
IDENTIFICADOR: 15 TIPOS DE FINANCIAMIENTO: FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA OPERACIÓN ORDINARIA LOCAL		CUENTA CLABE: 062180001311558917-AFIRME \$ - 142,868.60		
1102000000	BANCOS	OFICIO INE/UTF/DA/1713/2023, ACATAMIENTO POR ERROR CONTABLE CORRECCION	\$ 0.00	-\$ 142,868.60
IDENTIFICADOR: 1		CUENTA CLABE: 072190002823267885-BANORTE/IXE		

RELACIÓN DE EVIDENCIA ADJUNTA		FECHA ALTA	FECHA EN QUE SE DEJO SIN EFECTO.	ESTATUS
NOMBRE DEL ARCHIVO	CLASIFICACIÓN			
09 CONCILIACION.pdf	OTRAS EVIDENCIAS	13-02-2023 16:45:12		Activa
09 EC AFI 5891 DGO ACT ESP 2021.pdf	OTRAS EVIDENCIAS	13-02-2023 16:45:12		Activa
ORDLOC_MORENA_DGO_CEE_PC_EG_2021_SEP_8.pdf	OTRAS EVIDENCIAS	13-02-2023 16:45:12		Activa
ORDLOC_MORENA_DGO_CEE_SC_EG_2021_SEP_4.pdf	OTRAS EVIDENCIAS	13-02-2023 16:45:12		Activa
Oficio_EyO_IA_1ra_vuelta.pdf	OTRAS EVIDENCIAS	13-02-2023 16:45:12		Activa

Por esta razón, y toda vez que la forma de corregir este error debe hacerse de forma exclusiva en la contabilidad, debido a que como ya se señaló fue un error contable en el que no se afectaron flujos de efectivo, y que por la naturaleza de las cuentas,

los saldos de un año se traspasan al siguiente, **los ajustes contables se verán reflejados en la contabilidad del ejercicio 2022 en la póliza PD-47/01-22.**

Estos ajustes se presentan adjuntos a la respuesta y podrán ser verificados por la autoridad electoral en respuesta a este oficio o bien en la revisión del Informe Anual 2022, del cual esta próximo a entregarse a esta autoridad, para su fiscalización.

Ahora bien, debe señalarse que el hecho de que esta autoridad no haya habilitado el SIF para hacer la corrección referida es un incumplimiento parcial de la sentencia SG-RAP-1/2023. Lo anterior, porque como se adelantó, de acuerdo con esa resolución, esta autoridad se encontraba obligada a **tener el oficio de segunda vuelta como si fuera el primer oficio de errores y omisiones respecto de las conclusiones 7.3-C2-MORENA-BC, 7.3-C7-MORENA-BC y 7.11-C13-MORENA DG; en ese sentido, el oficio de contestación del recurrente será su respuesta.**

Lo anterior implica que la autoridad fiscalizadora debió haber aperturado la contabilidad en el SIF para que hiciera los cambios del ejercicio 2021 porque la sentencia obligó que la presente respuesta se tomara como si fuese la respuesta al segundo oficio de errores y omisiones. Entonces, si en la respuesta al segundo oficio de errores y omisiones se tenía aperturada la contabilidad del ejercicio 2021, en esta respuesta también debió haber estado aperturada la contabilidad del ejercicio 2021.

A esta H. Unidad Técnica de Fiscalización, pido:

UNICO. - Tener por presentado el oficio que se indica, a través del cual quede atendida la solicitud de información dentro de los plazos establecidos y se dé por satisfecha la misma.

La esperanza de México



Javier Francisco Cabiedes Uranga
Secretario de Finanzas
Del Comité Ejecutivo Nacional del
Partido Político Morena

