

### 5.2.3 Partido de Renovación Sudcaliforniana, Baja California Sur.

#### Inicio de los trabajos de revisión

La Unidad Técnica de Fiscalización (UTF), mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/3418/17, de fecha 30 de marzo de 2017, notificado el día 03 de abril del mismo año, informó del inicio de las facultades de revisión del Informe Anual 2016, así mismo se nombró al Mtro. José Miguel Macías Fernández, al C.P. José Muñoz Gómez, a la L.C. Jasmina Carmona Tufiño y al L.D Juan Antonio de Jesús Amador Cota, como personal responsable para realizar la revisión del Informe Anual 2016.

De la revisión efectuada al Informe Anual y a la evidencia que se adjuntó al Sistema Integral de Fiscalización (SIF), se determinó que la documentación presentada cumplió con lo establecido en las Leyes Generales y en el Reglamento de Fiscalización (RF), con excepción de lo que se detalla en los apartados subsecuentes.

#### 5.2.3.1 Revisión de Gabinete

##### Observaciones de Gabinete

##### Informe Anual y Anexos

- ♦ *Mediante Sistema Integral de Fiscalización, el Sujeto Obligado presentó el citado Informe Anual con sus respectivos anexos; sin embargo, omitió presentar la información y documentación que se detalla en el siguiente cuadro:*

<b>Concepto</b>	<b>No Presentó</b>	<b>Referencia</b>
<b>Pasivos</b>		
<i>La integración de pasivos</i>	x	(1)
<i>La relación que detalle cada uno de los movimientos en cuentas por pagar con antigüedad mayor a un año</i>	x	(2)
<b>Cuentas por cobrar</b>		
<i>La integración de cuentas por cobrar</i>	x	(2)
<b>Control de Folios</b>		
<i>Aportaciones de militantes en efectivo</i>	x	(1)
<i>Aportaciones de militantes especie</i>	x	(2)
<i>Relación centralizada de las aportaciones recibidas en efectivo y en especie de militantes.</i>	x	(2)
<i>Aportaciones de simpatizantes en efectivo</i>	x	(1)

<b>Concepto</b>	<b>No Presentó</b>	<b>Referencia</b>
<i>Aportaciones de simpatizantes especie</i>	x	(1)
<i>Relación centralizada de las aportaciones recibidas en efectivo y en especie de simpatizantes .</i>	x	(1)
<b>Estados Financieros</b>		
<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	x	(2)
<b>Relación de Proveedores</b>		
<i>Relación de los proveedores con los cuales se haya realizado operaciones superiores a los 500 UMAS.</i>	x	(2)
<i>Relación de los proveedores con los cuales se haya realizado operaciones superiores a los 5,000 UMAS.</i>	x	(2)
<i>Expediente de proveedores</i>	x	(2)
<b>Órganos Directivos</b>		
<i>Relación de Remuneraciones a Órganos Directivos</i>	x	(2)
<b>Activo Fijo</b>		
<i>Inventario de AF</i>	x	(1)
<i>Porcentajes de depreciación</i>	x	(1)
<i>Programa de regularización de AF</i>	x	(1)
<b>REL-PROM</b>		
<i>Producción de radio y TV</i>	x	(1)
<i>Espectaculares</i>	x	(1)
<i>Propaganda en cine</i>	x	(1)
<i>Propaganda en internet</i>	x	(1)
<b>Saldo Final</b>		
<i>Integración del Saldo Final</i>	x	(1)

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)PRS2. PARA SUBSANAR EL FALTANTE DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DETALLADA EN EL PUNTO NÚMERO DOS, DE LA NOTIFICACIÓN REALIZADA A NUESTRO PARTIDO POLÍTICO, ANEXAMOS ADJUNTO AL PRESENTE (ANEXO 1) LA DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN EL INFORME CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, LO SIGUIENTE:*

CONCEPTO	DOCUMENTO
<b>PASIVOS</b>	
La integración de pasivos	ANEXO
La relación que detalle cada uno de los movimientos en cuentas por pagar con antigüedad mayor a un año	REPORTE ANEXO
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	
La integración de cuentas por cobrar	REPORTE ANEXO
<b>CONTROL DE FOLIOS</b>	
Aportaciones de militantes en efectivo	REPORTE ANEXO
Aportaciones de militantes especie	REPORTE ANEXO
Relación centralizada de las aportaciones recibidas en efectivo y en especie de militantes.	REPORTE ANEXO
Aportaciones de simpatizantes en efectivo	REPORTE ANEXO
Aportaciones de simpatizantes especie	REPORTE ANEXO
Aportación centralizada de las aportaciones recibidas en efectivo y en especie de simpatizantes .	NO EXISTEN APORTACIONES EN ESPECIE
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	
Estado de Flujos de Efectivo	REPORTE ANEXO
<b>RELACIÓN DE PROVEEDORES</b>	
Relación de los proveedores con los cuales se haya realizado operaciones superiores a los 500 UMAS.	NO SE CUENTA CON LISTA DE PROVEEDORES
Relación de los proveedores con los cuales se haya realizado operaciones superiores a los 5,000 UMAS.	NO SE CUENTA CON LISTA DE PROVEEDORES
Expediente de proveedores	NO SE CUENTA CON LISTA DE PROVEEDORES
<b>ÓRGANOS DIRECTIVOS</b>	
Relación de Remuneraciones a Órganos Directivos	REPORTE ANEXO
<b>ACTIVO FIJO</b>	
Inventario de AF	REPORTE ANEXO
Porcentajes de depreciación	
Programa de regularización de AF	
<b>REL-PROM</b>	
Producción de radio y TV	NO SE CUENTA CON MOVIMIENTOS EN ESTE RUBRO
Espectaculares	NO SE CUENTA CON MOVIMIENTOS EN ESTE RUBRO
Propaganda en cine	NO SE CUENTA CON MOVIMIENTOS EN ESTE RUBRO
Propaganda en internet	NO SE CUENTA CON MOVIMIENTOS EN ESTE RUBRO
<b>SALDO FINAL</b>	
Integración del Saldo Final	REPORTE ANEXO

(...)"

Del análisis a la información presentada mediante el "Sistema Integral de Fiscalización", se determinó lo siguiente:

En relación a la documentación señalada con (1) en la columna "Referencia", **en el cuadro que antecede**, se constató que el sujeto obligado presentó la evidencia correspondiente, por lo que la respuesta es satisfactoria hasta este punto.

Ahora bien, por lo que respecta a la documentación señalada con (2) **en el cuadro que antecede**, se realizó una búsqueda exhaustiva en el SIF y se constató que el sujeto obligado no anexó las evidencias respectivas; por tal razón la respuesta se considera insatisfactoria

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se constató que el sujeto obligado no anexó la documentación señalada con (2) en la columna "Referencia", en el cuadro que antecede por tal razón, la observación **no quedó atendida**

Al no presentar la totalidad de anexos del Informe Anual, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 257 del RF. (**Conclusión Final 2**)

Respecto de las observaciones vinculadas con los errores desviaciones u omisiones identificadas sobre el activo fijo de los Partidos Políticos Nacionales, Partidos Políticos Nacionales con acreditación local y partidos políticos locales durante 2015, como se indicó en el Dictamen Consolidado respecto de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos de los Partidos Políticos Nacionales correspondientes al ejercicio 2015, el Consejo General consideró el criterio de que se le daría seguimiento hasta su total cumplimiento en 2017, respecto de las acciones de regularización contable y normativa conforme a lo dispuesto en el

Reglamento de Fiscalización, en el Manual de Contabilidad y en la Guía Contabilizadora.

Para tal efecto cada partido debió presentar ante la Unidad, a más tardar el 15 de marzo de 2017, un Programa de Normalización de Activos Fijos que establezca las acciones y fechas para la regularización del activo irregular.

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar el avance y conclusión del programa. **(Conclusión final 2-bis)**

### **Avisos**

- ♦ *De la revisión de la documentación presentada en SIF, se observó que el partido omitió presentar los informes trimestrales de avisos de contratación correspondientes al ejercicio 2016, como señala el siguiente cuadro:*

Aviso	Vencimiento	No Presentado
<b>Informes de Avisos de Contratación 2016</b>		
1er Informe (enero a marzo de 2016)	30 de abril de 2016	x
2do Informe (abril a junio de 2016)	31 de julio de 2016	x
3er Informe (julio a septiembre de 2016)	31 de octubre de 2016	x
4to Informe (octubre a diciembre 2016)	31 de enero 2017	x

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)PRS3. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO A LOS AVISOS DE CONTRATACIÓN, SE OMITIÓ POR DESCUIDO INCLUIR EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, LA DIGITALIZACIÓN POR TRIMESTRE DE LOS DOCUMENTOS QUE RATIFICAN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, POR LO QUE ANEXO*

*AL PRESENTE DOCUMENTO PRESENTAMOS LOS CONTRATOS  
CORRESPONDIENTES A ESTE PUNTO.  
REPORTE SIF.  
(...)"*

De la revisión a la documentación adjunta, se observó que el sujeto obligado presentó diversos contratos de prestación de servicios; si bien es cierto que manifiesta que por descuido omitió presentarlos en tiempo, tal situación no lo exime de cumplir en tiempo para presentar los informes trimestrales de avisos de contratación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF constatando que no presentó los informes trimestrales de avisos de contratación; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Al no presentar los informes trimestrales de avisos de contratación, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 261, numeral 1 del RF.  
**(Conclusión Final 3)**

- ♦ *De la revisión de la documentación presentada en SIF, se observó que el partido omitió presentar los informes trimestrales correspondientes al ejercicio 2016, como señala el siguiente cuadro:*

Aviso	Vencimiento	No Presentado
<b>Informes Trimestrales 2016</b>		
1er Informe (enero a marzo de 2016)	12 de mayo de 2016	x
2do Informe (abril a junio de 2016)	11 de agosto de 2016	x
3er Informe (julio a septiembre de 2016)	11 de noviembre de 2016	x

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)PRS4. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, LOS INFORMES TRIMESTRALES QUE EL PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIANA A TRAVÉS DE SU ÓRGANO INTERNO DE FINANZAS DEBIÓ HABER PRESENTADO EN TIEMPO Y FORMA:*

Aviso	Vencimiento
<b>Informes Trimestrales 2016</b>	
1er Informe (enero a marzo de 2016)	12 de mayo de 2016
2do Informe (abril a junio de 2016)	11 de agosto de 2016
3er Informe (julio a septiembre de 2016)	11 de noviembre de 2016

*SE OMITIERON YA QUE EL RESPONSABLE DE LAS FINANZAS DE NUESTRO PARTIDO POLÍTICO POR DESCONOCIMIENTO, NO CONTABA EN ESE ENTONCES CON FIRMA ELECTRÓNICA NECESARIA PARA PODER HACER EL ENVÍO DEL PRIMERO, SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE ESTOS INFORMES.*

*(...)”*

Del análisis a la respuesta presentada por el sujeto obligado, se constató que por desconocimiento de contar con la firma electrónica del responsable de finanzas no se presentaron los informes trimestrales; dicha situación no lo exime de haber cumplido con la obligación de haber presentado los informes trimestrales.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF constatando que no presentó el primer, segundo y tercer informe trimestral; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Al no presentar el primer, segundo y tercer informe trimestral, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 235, numeral 1, inciso a) del RF.  
**(Conclusión Final 4)**

- ♦ *De la revisión de la documentación presentada en SIF, se observó que el partido presentó los informes trimestrales fuera de los plazos establecidos, como señala en el siguiente cuadro.*

Aviso	Vencimiento	Presentado	Días de Desfase	Observaciones
<b>Informes Trimestrales 2016</b>				
4o Informe trimestral (octubre a diciembre de 2016)	10/02/2017	18/02/2017	8 días de desfase	De conformidad al acuerdo INE/CG381/2016

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

***“(...)PRS. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, EL INFORME TRIMESTRAL CORRESPONDIENTE A:***

INFORMES TRIMESTRALES	VENCIMIENTO
-----------------------	-------------



4o Informe (octubre a diciembre de 2016)	10 de febrero de 2017
--	-----------------------

*QUE EL PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIANA A TRAVÉS DE SU ÓRGANO INTERNO DE FINANZAS DEBIÓ HABER PRESENTADO EN TIEMPO Y FORMA, ACLARAMOS, QUE POR CONFUSIÓN DE FECHAS SE PENSÓ QUE EL DÍA DE VENCIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTE TRIMESTRE FUE EL DÍA 18 DE FEBRERO DEL 2017, DÍA QUE SE PRESENTÓ ESTE INFORME, ACEPTÁNDOLO DE ESTA MANERA EL SISTEMA DE INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN.*

*(...)"*

Del análisis a la respuesta presentada por el sujeto obligado, se constató que, por confusión en las fechas, se presentó de manera extemporánea el cuarto informe trimestral, tal situación no lo exime de haber presentado en tiempo el informe; por tal razón la respuesta se considera insatisfactoria.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que el cuarto informe trimestral se presentó de manera extemporánea; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Al presentar de manera extemporánea el cuarto informe trimestral, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 235, numeral 1, inciso a) del RF.  
**(Conclusión Final 5)**

- ♦ *De la revisión de la documentación presentada en SIF, se observó que el partido omitió presentar los listados de organizaciones sociales o adherentes correspondiente al ejercicio 2016.*

<b>Aviso</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>No presentado</b>
<b>Organizaciones Sociales</b>		
<i>Los listados de organizaciones sociales o adherentes de los partidos</i>	<i>Primeros 15 días del año correspondiente</i>	<i>x</i>
<i>La lista de las organizaciones sociales a las que les trasfieran recursos, indicando a la autoridad si cuentan con personalidad jurídica propia, además de presentar en su caso, los convenios celebrados entre ambas partes.</i>	<i>Primeros 30 días del año correspondiente</i>	<i>x</i>

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

El sujeto obligado no presentó respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, por lo que se constató que omitió presentar los listados de organizaciones sociales o adherentes correspondiente al ejercicio 2016.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que no se presentó el listado de organizaciones sociales o adherentes correspondiente al ejercicio 2016; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Al no presentar el listado de organizaciones sociales o adherentes correspondientes al ejercicio 2016, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 277, numeral 1, inciso f) del RF. (**Conclusión Final 6**).

- ♦ *De la revisión a la cuenta “Financiamiento Privado”, se observó que el sujeto obligado no presentó los avisos de las aportaciones de Militantes y Simpatizantes a percibir en el ejercicio, así como la relación mensual de los aportantes y su detalle, como se señala en el siguiente cuadro:*

Aviso	Fundamento Legal	Vencimiento	No presentado
<b>Financiamiento privado</b>			
Los tipos de aportaciones, montos y frecuencia de aportaciones de Militantes, Simpatizantes, Precandidatos y Candidatos	98 numeral 1 y 278 numeral 1 inciso b)	Primeros 15 días del año correspondiente	x
La relación mensual de aportantes y su detalle	56, numeral, 5 LGPP y 99, numeral 2 y 277 numeral 1, inciso r) del RF	10 días siguientes a que concluya el mes correspondiente	x

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...) PRS7. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, RESPECTO A LOS AVISOS DE LAS APORTACIONES DE MILITANTES Y SIMPATIZANTES, PRECANDIDATOS Y CANDIDATOS, DENTRO DE LOS PRIMEROS 15 DÍAS DEL AÑO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO, PUNTUALIZAMOS, QUE POR OMISIÓN DEL DEPARTAMENTO DE FINANZAS, NO SE*

REALIZÓ EL  
 REPORTE DE LOS TIPOS DE APORTACIONES, MONTOS Y FRECUENCIA CON LA QUE NUESTROS MILITANTES Y SIMPATIZANTES HARÍAN ESTOS MOVIMIENTOS. CON RESPECTO, A LA RELACIÓN MENSUAL DE APORTACIONES Y SUS DETALLES, QUE DEBIÓ PRESENTARSE DENTRO DEL TÉRMINO DE LOS 10 DÍAS SIGUIENTES A QUE CONCLUYA CADA MES, PRESENTAMOS ANEXO A ESTE DOCUMENTO LOS MOVIMIENTOS REALIZADOS DURANTE EL EJERCICIO CORRESPONDIENTE AL AÑO 2016.  
 (REPORTE ANEXO) PUNTUALIZANDO QUE APORTACIONES DE SIMPATIZANTES, NO HUBO EN ESTE EJERCICIO 2016, Y LAS APORTACIONES DE MILITANTES FUERON INTEGRADAS DE LA SIGUIENTE MANERA:

<b>TIPO DE APORTACION</b>	<b>MES DE APORTACION</b>
MILITANTES	AGOSTO 2016
MILITANTES	SEPTIEMBRE 2016
MILITANTES	OCTUBRE 2016
MILITANTES	NOVIEMBRE 2016
MILITANTES	DICIEMBRE

(...)"

Del análisis a la respuesta presentada en el SIF, se constató que, por omisión del departamento de finanzas del sujeto obligado, no se entregó el aviso de aportaciones de militantes dentro de los primeros quince días del año correspondiente; así mismo, aun cuando se anexa la relación de aportaciones de militantes, dicha situación no exime al sujeto obligado de haber cumplido en tiempo con la presentación de los informes solicitados. Por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que no presentó los avisos de las aportaciones de Militantes a percibir en el ejercicio.

Por lo que respecta a la relación mensual de aportantes y su detalle, si bien es cierto que el sujeto obligado presentó dicha documentación, esta no fue presentada dentro de los días 10 días siguientes a la conclusión del mes correspondiente; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Al no presentar los avisos de las aportaciones de Militantes a percibir en el ejercicio; así como entregar de manera extemporánea la relación mensual de aportantes y su detalle, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 278 numeral 1, inciso b), del RF. (**Conclusión Final 7**)

## **Activo Fijo**

### **Adquisiciones de Activo Fijo.**

- ♦ *De la revisión al SIF y a las balanzas de comprobación, se observó que la cuenta contable Propiedades, Planta y Equipo reflejan movimientos de incrementos; sin embargo, en el inventario físico de bienes muebles e inmuebles no se identificaron dichas adquisiciones.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...) PRS8. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA CUENTA CONTABLE QUE REFLEJA MOVIMIENTOS DE*

*INCREMENTO RESPECTO A PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, ACLARAMOS, QUE POR ERROR CONTABLE, AL MOMENTO DE SUBIR LA EVIDENCIA DE ESTE MOVIMIENTO, SE HISO UN CARGO INCORRECTO EN LA CONTABILIDAD POR LO QUE, EL DEPARTAMENTO DE FINANZAS, HA DETECTADO EL ERROR Y HA PROCEDIDO A LA CORRECCIONES CONTABLES DE LAS PÓLIZAS DE EGRESOS NÚMERO 4 Y 5 CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL EJERCICIO 2016.  
(...)"*

Del análisis a la respuesta y documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que si bien es cierto se realizaron ajustes en las pólizas; aún existen diferencias entre el monto total registrado en el inventario de activo fijo y la cuenta contable Propiedades, Planta y Equipo, por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que existen diferencias entre el monto total registrado en el inventario de activo fijo y la cuenta contable Propiedades, Planta y Equipo, tal como se muestra en la tabla siguiente; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Monto total en el inventario de Activo Fijo	Monto registrado en la cuenta "Propiedades, planta y equipo"	Diferencia
\$63,162.23	\$61,535.02	\$1,627.21

Al presentar diferencias entre el monto total registrado en el inventario de activo fijo y la cuenta contable Propiedades, Planta y Equipo, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 263 del RF. **(Conclusión Final 8)**.

## **Inventario de Activo**

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada en SIF, se observó que omitió presentar el inventario físico de Activo Fijo, realizado en el ejercicio de 2016.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*"(...)PRS9. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, EL DEPARTAMENTO DE FINANZAS, DEL PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIANA, OMITIÓ PRESENTAR EL INVENTARIO FISICO DE ACTIVOS FIJOS DEL EJERCICIO 2016, POR LO QUE PUNTUALIZAMOS, QUE EN EL PUNTO NÚMERO (PRS2).*

<i>ACTIVO FIJO</i>	
<i>Inventario de AF</i>	<i>REPORTE ANEXO</i>

*SE HA CARGADO ESTE REPORTE COMO EVIDENCIA, EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN PARA SUBSANAR ESTE ERROR.  
(...)"*

De la revisión a la documentación adjunta presentada en el SIF, se constató que el sujeto obligado anexo el inventario físico de activos fijos, sin embargo, dicho inventario no cuenta con los datos referentes a los comprobantes de adquisición.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones

núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que el sujeto obligado no actualizó el inventario de activos fijos con los datos referentes a los comprobantes de adquisición; por tal razón la observación **no quedó atendida**.

Al presentar el inventario de activos fijos sin la totalidad de los requisitos establecidos por la normatividad, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 257, numeral 1, inciso n), y 265 del RF. **(Conclusión Final 9)**

#### 5.2.3.2 Ingresos

- ♦ El sujeto obligado reportó en su Informe Anual ingresos por \$2,024,063.91, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL \$	MONTOS \$
1.Saldo Inicial	1,097.48	1,097.48
2.Financiamiento Público	1,990,966.43	1,990,966.43
3.Aportaciones	32,000.00	32,000.00
4.Autofinanciamiento	0.00	0.00
5.Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos	0.00	0.00
6.Otros ingresos	0.00	0.00
7.Transferencia de Recursos Locales	0.00	0.00
Total de Ingresos	2,024,063.91	2,024,063.91

De la revisión efectuada al Informe Anual y a la documentación comprobatoria de los ingresos reportados en el SIF, se constató que la información que contienen, se apega a lo dispuesto las Leyes Generales y en el RF, con excepción de lo que se describe en puntos subsecuentes.

#### Financiamiento Público.



- ♦ De la revisión a la cuenta “Financiamiento Público”, subcuenta “Operación Ordinaria”, se observó que el sujeto obligado presentó las pólizas de registro del financiamiento público para actividades ordinarias; sin embargo, no se localizó diversa documentación soporte. A continuación se detallan los casos en comento:

Referencia contable	Fecha	Monto ministración	Documentación faltante			Referencia
			Escrito INE/OPLE	Ficha de depósito, comprobante de transferencia en su caso	Estado de una cuenta bancario	
PI-01-01-16	04/02/2016	\$161,081.42		x	x	(1)
PI-02-02-16	30/03/2016	\$161,081.43	x		x	(1)
PI-01-03-16	13/05/2016	\$161,081.43	x		x	(1)
PI-02-04-16	05/07/2016	\$161,081.43	x		x	(1)
PI-01-05-16	21/07/2016	\$161,081.43	x		x	(1)
PI-01-06-16	27/07/2016	\$161,081.43	x		x	(1)
PI-02-07-16	01/09/2016	\$161,081.43	x		x	(1)
PI-02-08-16	08/09/2016	\$161,081.43	x		x	(1)
PI-05-09-16	27/10/2016	\$161,081.43	x		x	(2)
PI-01-10-16	07/11/2016	\$161,081.43	x		x	(2)
PI-01-11-16	12/12/2016	\$161,081.43	x		x	(1)
PI-01-12-16	12/01/2017	\$161,081.43	x		x	(2)
<b>TOTAL</b>		<b>\$1,932,977.15</b>				

x = Documentación faltante

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…) PRS10. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA REVISIÓN A LA

**CUENTA "FINANCIAMIENTO PÚBLICO" SUBCUENTA  
"OPERACIÓN ORDINARIA" POR  
LA OMISIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE A LAS PÓLIZAS:**

<i>POLIZA</i>	<i>FECHA</i>	<i>DOCUMENTACION</i>
INGRESOS 1	ENERO 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
INGRESOS 2	FEBRERO 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
INGRESOS 1	MARZO 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
INGRESOS 2	ABRIL 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
INGRESOS 1	MAYO 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
INGRESOS 1	JUNIO 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
INGRESOS 2	JULIO 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
INGRESOS 2	AGOSTO 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
INGRESOS 5	SEPTIEMBRE 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
INGRESOS 1	OCTUBRE 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
INGRESOS 1	NOVIEMBRE 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
INGRESOS 1	DICIEMBRE 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE

**PARA SUBSANAR ESTA OMISIÓN SE HA CARGADO AL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN LA EVIDENCIA QUE SOPORTA ESTAS PÓLIZAS DE INGRESO. (...)"**

De la revisión a la información presentada en el SIF, se constató que el sujeto obligado anexo las evidencias documentales correspondientes a las pólizas con referencia (1), en el cuadro que antecede, por lo que la observación quedó atendida respecto a este punto.

Ahora bien, por lo que respecta a las pólizas con referencia (2), en el cuadro que antecede, se observó que el sujeto obligado no anexo los escritos INE/OPLE por concepto de las prerrogativas de Financiamiento público de Operación ordinaria; por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que no anexó los escritos INE/OPLE por

concepto de las prerrogativas de Financiamiento público de Operación ordinaria, de las pólizas con referencia (2) en el cuadro que antecede; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$483,244.29

Al no registrar los escritos INE/OPLE por concepto de las prerrogativas de Financiamiento público de Operación ordinaria, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 96 del RF. **(Conclusión Final 11)**

- ♦ *De la revisión a la cuenta “Financiamiento Público”, subcuenta “Actividades Específicas”, se observó que el sujeto obligado presentó las pólizas de registro del financiamiento público para actividades específicas; sin embargo, no se localizó diversa documentación soporte. A continuación, se detallan los casos en comento:*

Referencia contable	Fecha	Monto ministración	Documentación faltante			Referencia
			Escrito INE/OPLE	Ficha de depósito, comprobante de transferencia en su caso	Estado de una cuenta bancario	
PI-02-01-16	14/01/2016	\$4,832.44		x	x	(1)
PI-01-02-16	19/02/2016	\$4,832.44	x		x	(1)
PI-02-03-16	16/03/2016	\$4,832.44	x		x	(1)
PI-01-04-16	19/04/2016	\$4,832.44	x		x	(1)
PI-02-05-16	16/05/2016	\$4,832.44	x		x	(1)
PI-02-06-16	16/06/2016	\$4,832.44	x		x	(1)
PI-01-07-16	15/07/2016	\$4,832.44	x		x	(1)
PI-01-08-16	16/08/2016	\$4,832.44	x		x	(1)
PI-06-09-16	15/09/2016	\$4,832.44	x		x	(2)
PI-02-10-16	14/10/2016	\$4,832.44	x		x	(2)
PI-02-11-16	16/11/2016	\$4,832.44	x		x	(1)
PI-02-12-16	15/12/2016	\$4,832.44	x		x	(2)
<b>TOTAL</b>		<b>\$57,989.28</b>				

x = Documentación faltante

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)PRS11. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA REVISIÓN A LA CUENTA "FINANCIAMIENTO PÚBLICO" SUBCUENTA "ACTIVIDADES ESPECIFICAS" POR LA OMISIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE A LAS PÓLIZAS:*

<i>POLIZA</i>	<i>FECHA</i>	<i>DOCUMENTACION</i>
<i>INGRESOS 2</i>	<i>ENERO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>INGRESOS 1</i>	<i>FEBRERO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>INGRESOS 2</i>	<i>MARZO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>INGRESOS 1</i>	<i>ABRIL 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>INGRESOS 2</i>	<i>MAYO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>INGRESOS 2</i>	<i>JUNIO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>INGRESOS 1</i>	<i>JULIO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>INGRESOS 1</i>	<i>AGOSTO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>INGRESOS 6</i>	<i>SEPTIEMBRE 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>INGRESOS 2</i>	<i>OCTUBRE 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>INGRESOS 2</i>	<i>NOVIEMBRE 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>INGRESOS 2</i>	<i>DICIEMBRE 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>

*PARA SUBSANAR ESTA OMISIÓN SE HA CARGADO AL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN LA EVIDENCIA QUE SOPORTA ESTAS PÓLIZAS DE INGRESO. (...)”*

De la revisión a la documentación adjunta presentada en el SIF, se constató que el sujeto obligado anexó las evidencias documentales correspondientes a las pólizas con referencia (1) en el cuadro que antecede, por lo que, la respuesta es satisfactoria hasta este punto.

Ahora bien, por lo que respecta a las pólizas con referencia (2), en el cuadro que antecede, se observó que el sujeto obligado no anexó los escrito INE/OPLE por concepto de las prerrogativas de Financiamiento público de Actividades específicas; por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que el sujeto obligado no anexó los escrito INE/OPLE por concepto de las prerrogativas de Financiamiento público de Actividades específicas, de las pólizas con referencia (2) en el cuadro que antecede; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$14,497.32

Al no presentar los escritos INE/OPLE por concepto de las prerrogativas de Financiamiento público de Actividades específicas, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 96, numeral 1, del RF. (**Conclusión Final 12**)

- ♦ *De la revisión a la cuenta “Financiamiento Público”, subcuentas “Operación Ordinaria” y “Actividades Específicas” se observó que el sujeto obligado no realizó los registros en cuentas de orden de los importes que recibirían por estos conceptos, publicado en el Acuerdo CG-0001-ENERO-2016 del Instituto Estatal Electoral de Baja California Sur. Los casos en comento se detallan a continuación:*

<i>Financiamiento a registrar en cuentas de orden</i>	<i>Importe según</i>		<i>Diferencia</i>
	<i>Acuerdo CG-0001-ENERO-2016</i>	<i>Contabilidad al 31-12-16</i>	
<i>Operación Ordinaria</i>	\$ 1,932,977.11	\$0.00	\$ 1,932,977.11
<i>Actividades Específicas</i>	57,989.31	0.00	57,989.31
<i>Total</i>	\$1,990,966.42	\$0.00	\$1,990,966.42

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

El sujeto obligado no presentó respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, después de realizar una búsqueda exhaustiva en el SIF, se constató que no realizó los registros en cuentas de orden de los importes que recibirían por concepto de Operación ordinaria y actividades específicas.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que el sujeto obligado no realizó los registros en cuentas de orden de los importes que recibirían por concepto de Operación ordinaria y actividades específicas; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Al no realizar los registros en cuentas de orden de los importes que recibirían por concepto de Operación ordinaria y actividades específicas, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 96, numeral 3, inciso b) fracción II del RF. **(Conclusión Final 13)**.

### **Financiamiento Privado.**

Se verificó que el monto reportado por el sujeto obligado por concepto de aportaciones de militantes en dinero o en especie no hubiese rebasado el límite de las aportaciones establecido en el artículo 56, numeral 2, inciso a) de la LGPP en relación con el Acuerdo CG-0022-ABRIL-2016: como se muestra a continuación:

Importe que el Partido reportó por concepto de aportaciones de Militante Al 31-12-2016	Límite de Financiamiento Privado CG-0022-ABRIL-2016	Rebase en el Límite de Aportaciones de Militantes
(d)	(e)	(f)= (d-e)
\$0.00	\$ 428,892.41	\$0.00

### 5.2.3.3 Gastos

- ♦ El sujeto obligado reportó en su última versión del Informe Anual gastos por \$1,994,172.81, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL \$	MONTO \$
<b>1.En Actividades Ordinarias Permanentes</b>	1,816,592.01	1,816,592.01
<b>2.En Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres</b>	46,600.00	46,600.00
<b>3.En Actividades Específicas</b>	130,980.80	130,980.80
<b>4.En campañas locales</b>	0.00	0.00
<b>5.Transferencias a órganos Federales</b>	0.00	0.00
<b>Total de Gastos</b>	<b>1,994,172.81</b>	<b>1,994,172.81</b>

De la revisión efectuada al Informe Anual y a la documentación comprobatoria de los gastos reportados en el SIF, se constató que la información que contienen, se apegan a lo dispuesto en las Leyes Generales y en el RF, con excepción de lo que se describe en puntos subsecuentes.

### Operación Ordinaria

#### Remuneraciones a dirigentes.

- ♦ De la revisión a la cuenta "Remuneraciones a dirigentes", se observó que el sujeto obligado presentó pólizas de gastos por este concepto; sin embargo, no se localizó diversa documentación soporte. A continuación se detallan los casos en comento:

Sub cuenta	Referencia contable	Póliza		Documentación faltante	
		Descripción	Monto	Recibo con firma del empleado y requisitos fiscales	Depósito en cuenta de cheque o débito

Sub cuenta	Referencia contable	Póliza		Documentación faltante	
		Descripción	Monto	Recibo con firma del empleado y requisitos fiscales	Depósito en cuenta de cheque o débito
Sueldos y salarios	PE-12-09-16	NOMINA CORRESPONDIENTE AL 30 DE SEPTIEMBRE	\$38,971.20	x	x
	TOTAL		\$38,971.20		

x = Documentación faltante

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(...) PRS13. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA CUENTA "REMUNERACIÓN A DIRIGENTES" DE LA PÓLIZA DE EGRESOS NÚMERO 12 CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE, POR ERROR SE CONTABILIZO DE MANERA INCORRECTA, POR LO QUE PARA SUBSANAR ESTE PUNTO, EL DEPARTAMENTO DE FINANZAS DE NUESTRO PARTIDO. HA MODIFICADO ESTA PÓLIZA EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, POR LA PÓLIZA DE EGRESO NÚMERO 2 CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE, DEL PRIMER AJUSTE, VISUALIZÁNDOSE ASÍ, LA CANCELACIÓN DE LA PÓLIZA 12 DEL MES DE SEPTIEMBRE.

HACIENDO LOS AJUSTES EN LA CONTABILIDAD, POR LA OMISIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE EL REGISTRO DE LAS PÓLIZAS:



<i>POLIZA</i>	<i>FECHA</i>	<i>DOCUMENTACION</i>
<i>EGRESOS 1</i>	<i>ENERO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>EGRESOS 1</i>	<i>FEBRERO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>EGRESOS 2</i>	<i>MARZO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>EGRESOS 1</i>	<i>ABRIL 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>EGRESOS 5</i>	<i>MAYO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>EGRESOS 1</i>	<i>JUNIO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>EGRESOS 1</i>	<i>JULIO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>EGRESOS 2</i>	<i>AGOSTO 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>EGRESOS 3</i>	<i>SEPTIEMBRE 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>EGRESOS 7</i>	<i>OCTUBRE 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>EGRESOS 4</i>	<i>NOVIEMBRE 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>
<i>EGRESOS 4</i>	<i>DICIEMBRE 2016</i>	<i>EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE</i>

**PARA SUBSANAR ESTA OMISIÓN SE HA CARGADO AL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN LA EVIDENCIA QUE SOPORTA ESTAS PÓLIZAS DE EGRESO PRIMER AJUSTE. (...)"**

Del análisis a la respuesta y la revisión a la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que realizó las correcciones en su contabilidad y anexó las evidencias correspondientes en recibos de nóminas con requisitos fiscales y el depósito en cheque, por tal razón la respuesta se considera **satisfactoria**.

### **Procesos Internos de Selección de Dirigentes**

- ♦ *De la revisión a la cuenta “Procesos Internos de Selección de Dirigentes”, se observó que el sujeto obligado presentó pólizas de gastos por este concepto; sin embargo, no se identifica la documentación requerida por la Ley General de Partidos Políticos artículo 44 referente a los Procesos de Integración de Órganos Internos y de Selección de Candidatos. Los casos en comento se detallan a continuación:*

<i>Sub cuenta</i>	<i>Sub sub cuenta</i>	<i>Referencia Contable</i>	<i>Descripción</i>	<i>Monto</i>
<i>Gastos de propaganda</i>	<i>Propaganda utilitaria</i>	<i>PE-07-03-16</i>	<i>PROPAGANDA UTILITARIA</i>	<i>\$3,800.00</i>
<i>Gastos de propaganda en diarios, revistas y otros medios impresos</i>	<i>Revistas</i>	<i>PE-08-10-16</i>	<i>CHE. 699 PAGO DE IMPRESOS PALESTRA</i>	<i>20,880.00</i>
	<i>Medios impresos</i>	<i>PE-10-12-16</i>	<i>CHE 725 Y CHE 31 LIBRILLOS IMPRESOS</i>	<i>19,000.80</i>

Gastos Financieros	Comisiones bancarias	PE-16-09-16	COMISION COBRADA POR CHEQUE DEVUELTO	1,044.00
--------------------	----------------------	-------------	--------------------------------------	----------

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)PRS14. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA CUENTA "PROCESOS INTERNOS DE SELECCIÓN A DIRIGENTES" ACLARAMOS QUE DE LAS PÓLIZAS:*

POLIZA	MES	DESCRIPCION	MONTO
EGRESO 07	MARZO 2016	PROPAGANDA UTILITARIA	\$3,800.00
EGRESO 08	OCTUBRE 2016	PALESTRA	\$20,880.00
EGRESO 10	DICIEMBRE 2016	LIBRILLOS IMPRESOS	\$19,000.00
EGRESO 16	SEPTIEMBRE 2016	COMISION COBRADA POR CHEQUE DEEVUELTO	\$1,044.00

*POR ERROR SE CONTABILIZO DE MANERA INCORRECTA, POR LO QUE PARA SUBSANAR ESTE PUNTO, EL DEPARTAMENTO DE FINANZAS DE NUESTRO PARTIDO, HA REALIZADO LAS CORRECCIONES CONTABLES EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, INTEGRADOS EN LAS PÓLIZAS DE EGRESOS:*

POLIZA	MES	DOCUMENTACION
EGRESO 01	MARZO 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
EGRESO 06	OCTUBRE 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
EGRESO 05	DICIEMBRE 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE
EGRESO 04	SEPTIEMBRE 2016	EVIDENCIA EN SIF PRIMER AJUSTE

*PARA SUBSANAR ESTA OMISION SE HA CARGADO AL SISTEMA*

**INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN LAEVIDENCIA QUE SOPORTA  
ESTAS PÓLIZAS DE EGRESO PRIMER AJUSTE.  
(...)"**

Del análisis a la respuesta y la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que, realizó las correcciones en su contabilidad por un registro erróneo, así mismo anexó la evidencia correspondiente en muestras, comprobantes fiscales y cheques, de las pólizas PE-01-03-16, PE-06-10-16, PE-05-12-16, y PE-04-09-16, por tal razón la respuesta es **satisfactoria**.

- ♦ De la revisión a la cuenta “Procesos Internos de Selección de Dirigentes”, se observaron registros en los que no se identifica el objeto partidista del gasto, adicionalmente no se localizó diversa documentación soporte. Los casos en comento se detallan a continuación:

Sub cuenta	Sub sub cuenta	Referencia Contable	Descripción	No se identifica objeto partidista	Documentación faltante
					No anexa muestras
Gastos de propaganda	Propaganda utilitaria	PE-07-03-16	Propaganda utilitaria	x	x
Gastos de propaganda en diarios, revistas y otros medios impresos	Revistas	PE-08-10-16	CHE. 699 PAGO DE IMPRESOS PALESTRA	x	
	Medios impresos	PE-10-12-16	CHE 725 Y CHE 31 LIBRILLOS IMPRESOS	x	x
Gastos financieros	Comisiones bancarias	PE-16-09-16	COMISION COBRADA POR CHEQUE DEVUELTO	x	

x = Documentación faltante

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

***“(...)PRS1S. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, RESPECTO A:***

<i>POLIZA</i>	<i>MES</i>	<i>DESCRIPCION</i>
<i>EGRESO 07</i>	<i>MARZO 2016</i>	<i>PROPAGANDA UTILITARIA</i>
<i>EGRESO 08</i>	<i>OCTUBRE 2016</i>	<i>PALESTRA</i>
<i>EGRESO 10</i>	<i>DICIEMBRE 2016</i>	<i>LIBRILLOS IMPRESOS</i>
<i>EGRESO 16</i>	<i>SEPTIEMBRE 2016</i>	<i>COMISION COBRADA POR CHEQUE DEVUELTO</i>

***PUNTUALIZAMOS: AL MOMENTO DE REALIZAR LOS AJUSTES CONTABLES EN EL PUNTO ANTERIOR (PRS 14), SE CARGO EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE EN ESTE PUNTO. (...)***

Del análisis a la respuesta y la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que, realizó las correcciones en su contabilidad por un registro erróneo, así mismo anexó la evidencia que permiten vincular el objeto partidista del gasto de las pólizas PE-01-03-16, PE-06-10-16, PE-05-12-16, y PE-04-09-16, por tal razón la respuesta se considera **satisfactoria**.

### **Sueldos y salarios del personal**

- ♦ *De la revisión a la cuenta “Sueldos y Salarios del Personal”, se observó que el sujeto obligado presentó pólizas de registro de gastos por este concepto; sin embargo, no se localizó diversa documentación soporte. A continuación se detallan la pólizas en comento:*

<i>Subcuenta</i>	<i>Referencia contable</i>	<i>Póliza</i>		<i>Recibo original con firma del empleado con requisitos fiscales</i>	<i>Referencia</i>
		<i>Descripción</i>	<i>Monto</i>		
<i>Sueldos y salarios</i>	<i>PE-01-01-16</i>	<i>PAGO DE NOMINA 01 AL 15 DE ENERO 2016</i>	<i>\$52,080.00</i>	<i>x</i>	<i>(1)</i>
<i>Sueldos y salarios</i>	<i>PE-08-01-16</i>	<i>CH-617 PAGO NOMINA CORRESPONDIENTE AL 31 DE ENERO 2016</i>	<i>55,552.00</i>	<i>x</i>	<i>(1)</i>

Subcuenta	Referencia contable	Póliza		Recibo original con firma del empleado con requisitos fiscales	Referencia
		Descripción	Monto		
Sueldos y salarios	PE-22-02-16	CHE-619 PAGO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL 15 DE FEBRERO 2016.	52,080.00	x	(1)
Sueldos y salarios	PE-12-03-16	PAGO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL 31 DE MARZO DEL 2016	40,864.00	x	(1)
Sueldos y salarios	PE-03-07-16	CHE. 667 PAGO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL 31 DE JULIO	40,864.00	x	(1)
Sueldos y salarios	PE-05-09-16	CHE. 683 PAGO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL 15 DE SEP - 16	38,971.20	x	(1)
Sueldos y salarios	PE-11-12-16	CHE. 726 PAGO DE NOMINA 31 DIC	41,569.28	x	(2)
Vales de despensa	PE-01-01-16	PAGO DE NOMINA 01 AL 15 DE ENERO 2016	1,000.00	x	(1)
Vales de despensa	PE-23-02-16	CHE- 625 PAGO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL 29 DE FEBRERO 2016.	1,000.00	x	(1)
Vales de despensa	PE-11-03-16	PAGO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL 15 DE MARZO DEL 2016.	1,000.00	x	(1)
Vales de despensa	PE-04-04-16	PAGO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL 30 DE ABRIL 2016	1,000.00	x	(1)
Vales de despensa	PE-02-06-16	PAGO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL 30 DE JUNIO 2016	1,000.00	x	(1)
Vales de despensa	PE-06-08-16	CHE.679 PAGO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL 31 DE AGOSTO	1,000.00	x	(1)
Vales de despensa	PE-11-12-16	CHE. 726 PAGO DE NOMINA 31 DIC	1,000.00	x	(1)
IMSS	PE-02-02-16	PAGO DE IMSS CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO CON CHEQUE N° 624	14,314.19	x	(1)

Subcuenta	Referencia contable	Póliza		Recibo original con firma del empleado con requisitos fiscales	Referencia
		Descripción	Monto		
IMSS	PE-05-04-16	PAGO DEL IMSS PERIODO 03-2016 CHE. 638	12,449.46	x	(1)
IMSS	PE-08-11-16	PAGO DEL IMSS CORRESPONDIENTE AL 10/2016	12,315.41	x	(1)
5% Infonavit	PE-03-03-16	CHE-629 PAGO DEL IMSS PERIODO 02-2016 INFONAVIT 01-2016	10,886.76	x	(1)
RCV	PE-03-03-16	CHE-629 PAGO DEL IMSS PERIODO 02-2016 INFONAVIT 01-2016	11,213.36	x	(1)
Honorarios asimilables a sueldos	PE-03-01-16	CH-612 HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIO PILAR EDUARDO CARBALLO	24,112.71	x	(1)
Honorarios asimilables a sueldos	PE-01-04-16	CHE-636 HONORARIOS ASIMILADOS PILAR EDUARDO CARBALLO RUIZ ABRIL 2016	24,112.71	x	(1)
Honorarios asimilables a sueldos	PE-04-09-16	CHE. 685 HONORARIOS ASIMILADOS A PILAR EDUARDO CARBALLO	24,112.71	x	(1)
	<b>TOTAL</b>		<b>\$486,610.50</b>		

x = Documentación faltante

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

**“(...)PRS16. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE**

**LA CUENTA "SUELDOS Y SALARIOS DEL PERSONAL" DE LAS PÓLIZAS DE REGISTRO DE GASTOS:**

<i>POLIZA</i>	<i>MES</i>	<i>DESCRIPCION</i>
<i>EGRESO 1</i>	<i>ENERO 2016</i>	<i>SUELDOS Y SALARIOS</i>
<i>EGRESO 8</i>	<i>ENERO 2016</i>	<i>SUELDOS Y SALARIOS</i>
<i>EGRESO 22</i>	<i>FEBRERO 2016</i>	<i>SUELDOS Y SALARIOS</i>
<i>EGRESO 12</i>	<i>MARZO 2016</i>	<i>SUELDOS Y SALARIOS</i>
<i>EGRESO 03</i>	<i>JULIO 2016</i>	<i>SUELDOS Y SALARIOS</i>
<i>EGRESO 05</i>	<i>SEPTIEMBRE 2016</i>	<i>SUELDOS Y SALARIOS</i>
<i>EGRESO 11</i>	<i>DICIEMBRE 2016</i>	<i>SUELDOS Y SALARIOS</i>
<i>EGRESO 1</i>	<i>ENERO 2016</i>	<i>VALES DE DESPENSA</i>
<i>EGRESO 23</i>	<i>FEBRERO 2016</i>	<i>VALES DE DESPENSA</i>
<i>EGRESO 11</i>	<i>MARZO 2016</i>	<i>VALES DE DESPENSA</i>
<i>EGRESO 04</i>	<i>ABRIL 2016</i>	<i>VALES DE DESPENSA</i>
<i>EGRESO 02</i>	<i>JUNIO 2016</i>	<i>VALES DE DESPENSA</i>
<i>EGRESO 06</i>	<i>AGOSTO 2016</i>	<i>VALES DE DESPENSA</i>
<i>EGRESO 11</i>	<i>DICIEMBRE 2016</i>	<i>VALES DE DESPENSA</i>
<i>EGRESO 02</i>	<i>FEBRERO 2016</i>	<i>IMSS</i>
<i>EGRESO 05</i>	<i>ABRIL 2016</i>	<i>IMSS</i>
<i>EGRESO 08</i>	<i>NOVIEMBRE 2016</i>	<i>IMSS</i>
<i>EGRESO 03</i>	<i>MARZO 2016</i>	<i>5% INFONAVIT</i>
<i>EGRESO 03</i>	<i>MARZO 2016</i>	<i>RCV</i>
<i>EGRESO 03</i>	<i>ENERO 2016</i>	<i>HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS</i>
<i>EGRESO 01</i>	<i>ABRIL 2016</i>	<i>HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS</i>
<i>egreso 04</i>	<i>Septiembre 2016</i>	<i>Honorarios asimilables a sueldos.</i>

**PARA SUBSANAR ESTA OMISION SE HA CARGADO AL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN LA EVIDENCIA QUE SOPORTA ESTAS PÓLIZAS DE EGRESO Y LA MODIFICACIONES PERTINENTES A LAS PÓLIZAS DE EGRESO 1 CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO, PÓLIZA DE EGRESO 1 CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL Y PÓLIZA 3 CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE PRIMER AJUSTE.  
(...)"**

De la revisión a la respuesta y la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se comprobó que anexo la documentación de las pólizas con referencia (1), en el cuadro que antecede, por tal razón, la respuesta se considera satisfactoria hasta este punto.

Ahora bien, por lo que respecta a la póliza con referencia (2), en el cuadro que antecede, se observó que si bien el sujeto obligado anexó evidencia documental, existe una diferencia entre la suma total de los montos de los recibos de pago respecto al monto especificado en el cheque, por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**. El caso en comento se detalla a continuación:

Subcuenta	Referencia contable	Póliza		Recibo original con firma del empleado con requisitos fiscales	Monto total en recibos	Monto total en cheque	Referencia
		Descripción	Monto				
Sueldos y salarios	PE-11-12-16	CHE. 726 PAGO DE NOMINA 31 DIC	41,569.28	*	\$32,659.24	\$35,732.08	(2)
	<b>TOTAL</b>		<b>\$486,610.50</b>				

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que existe una diferencia entre la suma total de los montos de los recibos de pago respecto al monto especificado en el cheque, de la póliza con referencia (2) en el cuadro que antecede; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$3,072.84.

Al presentar documentación donde existe una diferencia, entre la suma total de los montos de los recibos de pago respecto al monto especificado en el cheque, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 132 del RF. (**Conclusión Final 15**)

### Servicios generales.

- ♦ De la revisión a la cuenta “Servicios generales”, subcuenta “Gasolina y Lubricantes”, se localizó un registro contable del cual no se tiene certeza del



correcto destino del gasto, ya que el sujeto obligado no especifica cómo distribuyó el combustible; adicionalmente no se localiza diversa documentación soporte. A continuación, se detallan los casos en comento:

Referencia contable	Comprobante CFDI					Documentación faltante
	Número	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Comprobante de pago
PE-12-10-16	56418	25/10/2016	OPERADOR A DE ESTACIONES DE SERVICIO 20-20 S.A DE C.V.	67.52 LITROS GASOLINA PREMIUM	\$866.24	x
				Total	\$7,182.65	

x = Documentación faltante

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)PRS17. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA CUENTA "SERVICIOS GENERALES" SUBCUENTA "GASOLINA y LUBRICANTES", ACLARAMOS, QUE DEL DESTINO DE GASTO TOTAL EN COMBUSTIBLES, HA SIDO UTILIZADO PARA LAS GESTIONES DERIVADAS DE NUESTRO PARTIDO POLÍTICO EN LA CIUDAD DE LA PAZ, COMO MENSAJERÍA DE DOCUMENTOS, COMPRAS DE ARTÍCULOS DE PAPELERÍA, TRASLADO DEL DIRIGENTE DE NUESTRO PARTIDO POLÍTICO, ETC. Así MISMO PUNTUALIZAMOS QUE NO SE EXPIDIÓ CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIAS PARA CUBRIR ESTE GASTO YA QUE SE CUBRIÓ EL PAGO CON LO QUE ESTABA DISPONIBLE EN ESE MOMENTO EN EL FONDO RESOLVENTE.*

(...)"

Del análisis a la respuesta presentada por el sujeto obligado, se observó que, si bien indica las gestiones en las cuáles se aplicó el gasto, tampoco especifica el (los) vehículo (s) asociados con dicha erogación, así mismo, tampoco anexa la evidencia documental respectiva, por tal razón, la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que el sujeto obligado no presentó la evidencia documental que permita asociar el vehículo con la erogación indicada en el cuadro que antecede, así mismo, se observó que en la contabilidad no existe registro de equipo de transporte; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$866.24, el caso en comento se detalla a continuación:

Referencia contable	Comprobante CFDI				
	Número	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe
PE-12-10-16	56418	25/10/2016	OPERADORA DE ESTACIONES DE SERVICIO 20-20 S.A DE C.V.	67.52 LITROS GASOLINA PREMIUM	\$866.24
				Total	\$866.24

Al omitir presentar la evidencia documental que permita asociar algún vehículo con la póliza de egresos PE-12-10-16, por concepto de Gasolina y Lubricantes, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 25, numeral 1, inciso n), de la LGPP. (**Conclusión Final 16**)

- ♦ De la revisión a la cuenta “Servicios generales”, se localizaron registros contables de los cuales no se identifica el objeto partidista del gasto. A continuación, se detallan los casos en comento:

Sub cuenta	Referencia contable	Comprobante			Referencia
		Número	Fecha	Importe	
Viáticos y pasajes	PE-16-11-16	11551	08/11/2016	\$3,525.89	(1)
Eventos	PE-09-05-16	232	21/05/2016	1,750.00	(2)
Eventos	PE-09-05-16	234	21/05/2016	1,750.00	(2)
Eventos	PE-09-05-16	231	21/05/2016	1,750.00	(2)
Eventos	PE-09-05-16	233	21/05/2016	1,750.00	(2)
Alimentos	PE-19-04-16	13882	01/07/2016	289.00	(1)
	<b>Total</b>			<b>\$10,814.89</b>	

x = Documentación faltante

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

**“(...)PRS18. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, RESPECTO A LOS REGISTROS CONTABLES DE:**

SUBCUENTA	REFERENCIA CONTABLE	IMPORTE	ACLARACION
VIATICOS Y PASAJES	PE16-11-16	\$3,525.89	SE ACLARA: QUE ESTE GASTO CORRESPONDIENTE, FUE EL PAGO REALIZADO DE HIDA Y VUETA A LA CIUDAD DE MEXICO DESDE LA PAZ B.C.S., YA QUE EL C. VICTOR REGALADO HERRERA, REPRESENTANTE ANTE EL INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DE NUESTRO PARTIDO POLITICO, ACUDIO A

SUBCUENTA	REFERENCIA CONTABLE	IMPORTE	ACLARACION
			UNA CITA PROGRAMADA AL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO PARA REALIZAR LA EXPEDICION DE TRAMITE DE LA FIRMA ELECTRONICA AVANZADA INSTITUCIONAL. SE ANEXA DOCUMENTOS PROBATORIOS EN EL SIF EN LA PE16-11-16
EVENTOS	PE09-05-16	\$1,750.00	SE ACLARA: QUE SE HICIERON LAS MODIFICACIONES PERTINENTES, POR SER UN GASTO PROGRAMADO, INTEGRADO EN LA PÓLIZA DE EGRESOS 3 CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL PRIMER AJUSTE.
EVENTOS	PE09-05-16	\$1,750.00	SE ACLARA: QUE SE HICIERON LAS MODIFICACIONES PERTINENTES, POR SER UN GASTO PROGRAMADO, INTEGRADO EN LA PÓLIZA DE EGRESOS 3 CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL PRIMER AJUSTE.
EVENTOS	PE09-05-16	\$1,750.00	SE ACLARA: QUE SE HICIERON LAS MODIFICACIONES PERTINENTES, POR SER UN GASTO PROGRAMADO, INTEGRADO EN LA PÓLIZA DE EGRESOS 3 CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL PRIMER AJUSTE.
EVENTOS	PE09-05-16	\$1,750.00	SE ACLARA: QUE SE HICIERON LAS MODIFICACIONES PERTINENTES, POR SER UN GASTO PROGRAMADO, INTEGRADO EN LA PÓLIZA DE EGRESOS 3 CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL PRIMER AJUSTE.
ALIMENTOS	PE-19-04-16	\$289.00	SE ACLARA: QUE ESTE GASTO CORRESPONDIENTE, FUE EL PAGO REALIZADO AL CONSUMO DE ALIMENTOS, QUE LA C. DIANA LAURA FLORES ANDRADE, REGISTRADOS CONTABLEMENTE COMO ALIMENTOS, EN UN CURSO AL CUAL ASISTIÓ EN LA CIUDAD DE SAN LUIS POTOSÍ, TENIENDO A LA MANO EL TIQUETE DE PAGO, SOLICITANDO LA FACTURA DE MANERA EXTEMPORÁNEA EN EL MES DE JULIO RAZÓN POR LA QUE LA FACTURA NO SALIÓ CON FECHA EN EL MES DE ABRIL.

(...)"

Del análisis a la respuesta y la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que anexó las evidencias documentales que comprueban el objeto partidista de las pólizas con referencia (1) en el cuadro que antecede, por tal razón la respuesta es satisfactoria hasta este punto.

Ahora bien, por lo que respecta a las pólizas con referencia (2) en el cuadro que antecede si bien es cierto que el sujeto obligado presentó respuesta, no anexa la evidencia documental del evento, por tal razón la respuesta es **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que realizó la reclasificación de la póliza de egresos PE-09-05-16 en la póliza de egresos del mes de mayo del primer ajuste; sin embargo, no anexo las muestras del evento que permitan vincular el gasto con el objeto partidista; por tal razón la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$7,000.00.

Al no vincular el gasto con el objeto partidista, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 25, numeral 1, inciso n), de la LGPP. (**Conclusión Final 17**)

- ♦ *De la revisión a la cuenta "Servicios generales", se observó que el sujeto obligado presentó las pólizas de registro de los gastos por este concepto; sin embargo, no se localizó diversa documentación soporte. A continuación, se detallan los casos en comento:*

Subcuenta	Referencia	Comprobante	Cheque o	Comproba	Cheque	Referenci
-----------	------------	-------------	----------	----------	--------	-----------

	contable	Número	Fecha	Importe	transferencia electrónica	nte fiscal	con leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario"	a
Arrendamiento de inmuebles	PE-15-06-16			\$60,000.00		x	x	(1)
Gasolina y lubricantes	PE-12-10-16	56418	25/10/2016	866.24	x			(2)
	<b>Total</b>			<b>\$60,866.24</b>				

x = Documentación faltante

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

***"(...)PRS19. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA CUENTA "SERVICIOS GENERALES" POR LA OMISIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE A LAS PÓLIZAS:***

POLIZA	SUBCUENTA	CHEQUE O TRANSFERENCIA A ELECTRONICA	COMPROBANTE FISCAL	CHEQUE CON "LEYENDA PARA ABONO A CUENTA DE BENEFICIARIO"	ACLARACION
PE-15-06-16	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		X	X	SE ANEXA AL SIF, LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE A ESTA POLIZA. PE-15-06-16. NOTA DENTRO DE LO CONTABLE, SE HA CREADO UNA POLIZA DE DIARIO (PD-101-06-16) DEL PRIMER AJUSTE, DONDE SE CREO UNA CUENTA POR COBRAR Y

					UNA CUENTA POR PAGAR YA QUE LA FACTURA CORRESPONDIENTE A ESA PÓLIZA NO SE PROCESO DENTRO DEL MES, POR LO QUE SE HA EXPEDIDO DE MANERA EXTEMPORANEA EB EK NES DE JULIO DEL 2017, Y DICHAS CUENTAS SE CANCELAN EN EL PROPIO MES DE JULIO 2017.
PE-12-10-16	GASOLINA Y LUBRICANTES	X			SE ANEXA AL SIF, LA DOCUMENTACION SOPORTE A ESTA PÓLIZA. PE-12-10-16

*PARA SUBSANAR ESTA OMISION SE HA CARGADO AL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACION LA EVIDENCIA QUE SOPORTA ESTAS PÓLIZAS.  
(...)"*

Del análisis a la respuesta y la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que presentó las evidencias correspondientes a la póliza marcada con referencia (1) en el cuadro que antecede, por lo que la respuesta es satisfactoria hasta este punto.

Ahora bien, por lo que respecta a la póliza con referencia (2) en el cuadro que antecede, se constató que el sujeto obligado no anexo el cheque o transferencia electrónica, por tal razón la respuesta es **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que no anexó el cheque o transferencia electrónica de la póliza con referencia (2) en el cuadro que antecede; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$866.24.

Al no presentar el cheque o transferencia electrónica de la póliza de gastos por concepto de gasolina y lubricantes, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 127 del RF. **(Conclusión Final 18)**

- ♦ *De la revisión a la cuenta "Servicios generales" subcuenta "Seguros de vehículos", se observó que el sujeto obligado presentó una póliza de registro de gastos por seguros de vehículos en comodato, sin embargo, en la contabilidad del partido no se tiene registro de comodato de vehículos. El caso en comento se detalla a continuación:*

<i>Referencia contable</i>	<i>Descripción de la póliza</i>	<i>Comprobante</i>	<i>Fecha</i>	<i>Importe</i>
PE-07-08-16	CHE. 678 Pago seguro de auto del vehículo en comodato	18800116961-1	22/08/16	\$5,576.75
			<b>TOTAL</b>	<b>\$5,576.75</b>

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*"(...) PRS20. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA CUENTA "SERVICIOS GENERALES" SUBCUENTA "SEGUROS DE VEHÍCULOS", EL PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIANA PRESENTO EN SU*



*CONTABILIDAD EL REGISTRO DE GASTOS POR SEGURO DE VEHÍCULO EN COMODATO AL PARTIDO, OMITIENDO EL REGISTRO DEL VEHÍCULO COMODATADO, POR LO QUE PARA SUBSANAR ESTA OMISIÓN, SE HA CARGADO AL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN LA EVIDENCIA QUE SOPORTA ESTE PUNTO (CONTRATO DE COMODATO DE VEHÍCULO). (...)"*

Del análisis a la respuesta y la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que, si bien es cierto que presentó el contrato de comodato del vehículo, no se realizó el registro de la aportación en la contabilidad; por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que no se realizó el registro de la aportación de los vehículos en comodato en las cuentas de ingresos de la contabilidad del partido; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$5,576.75

Al no registrar la aportación de los vehículos en comodato en la contabilidad del partido, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 72 numeral 2 del RF. **(Conclusión Final 19)**

## **Materiales y suministros**

- ♦ *De la revisión a la cuenta “Materiales y Suministros”, subcuenta “Refacciones, Accesorios y Herramientas” se observó una póliza en la cual no se comprueba el objeto partidista del gasto, a continuación, se detallan el caso en comento:*

Póliza número	Comprobante CFDI
------------------	------------------

	Número	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe
PE-13-10-16	540	24/10/2016	ISELA MARÍA SAUCEDO ESPINOZA	SILLA INFANTIL, FABRICACIÓN DE SILLA INFANTIL ELABORADA EN MADERA DE PINO AMERICANO	\$2,204.00
				<b>TOTAL</b>	<b>\$2,204.00</b>

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)PRS21. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA CUENTA "MATERIALES Y SUMINISTROS" ACLARAMOS, QUE LA COMPRA DE LAS SILLAS INFANTILES, SE REALIZÓ CON LA FINALIDAD DE QUE ESTÉN DISPONIBLES COMO PARTE DEL MOBILIARIO DEL PARTIDO, PARA LOS EVENTOS DE JORNADAS SOCIALES QUE SE REALICEN EN EL PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIANA, ESTE, REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS, HABIENDO UN REGISTRO EQUIVOCADO EN LA PÓLIZA DE EGRESO 13 CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL AÑO 2016, POR LO QUE, PARA SUBSANAR ESTA OMISIÓN SE HA CARGADO AL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN LA EVIDENCIA QUE SOPORTA ESTAS PÓLIZAS DE EGRESO, ASÍ MISMO LA MODIFICACIÓN DE LA PÓLIZA DE EGRESOS, QUEDANDO DEBIDAMENTE REGISTRADA EN EL SIF, EN PÓLIZA DE EGRESOS 08 CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL 2016 DEL PRIMER AJUSTE. (...)”*

Del análisis a la respuesta y la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que anexó las evidencias que comprueban el objeto partidista del gasto de la póliza PE-13-10-16, por tal razón la respuesta se considera **satisfactoria**.

- ♦ *De la revisión a la cuenta “Materiales y Suministros”, subcuenta “Material Eléctrico y de Telecomunicaciones” se observó una póliza con comprobante por la adquisición de una pantalla Led Smart a nombre del partido y cheque girado de la cuenta del sujeto obligado, así mismo, se adjunta un contrato de comodato en donde se da en préstamo el mismo objeto que aparece en el comprobante antes mencionado. A continuación, se detalla el caso en comento:*

Póliza número	Comprobante CFDI					Contrato de comodato
	Número	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Clausula
PE-07-10-16	549381	18/10/2016	TIENDAS SORIANA, S.A. DE C.V.	PANTALLA LED SMART	\$18,310.38	II
				TOTAL	\$18,310.38	

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…) PRS22. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA CUENTA “MATERIALES Y SUMINISTROS”, SUBCUENTA “MATERIAL ELÉCTRICO Y DE TELECOMUNICACIONES”, POR EQUIVOCACIÓN SE REALIZÓ EL REGISTRO CONTABLE A ESA SUBCUENTA, POR LO QUE PARA SUBSANAR ESTA OMISIÓN SE HA REALIZADO LAS MODIFICACIONES PERTINENTES,*

*QUEDANDO EL REGISTRO EN LA PÓLIZA DE EGRESOS OS  
CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE PRIMER AJUSTE.  
(...)"*

Del análisis a la respuesta y la revisión a la documentación adjunta, se constató que el comprobante fiscal emitido por la compra del bien está a nombre del sujeto obligado y a su vez se entrega en comodato al mismo sujeto obligado, situación que requiere ser aclarada; por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que no se aclara la situación respecto al comprobante fiscal emitido por la compra de una pantalla Led Smart a nombre del sujeto obligado y que a su vez se entrega en comodato al mismo sujeto obligado; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$18,310.38

Al no aclarar la situación respecto a la compra de una pantalla Led Smart a nombre del sujeto obligado y que posteriormente se da en comodato al mismo sujeto obligado, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 25, numeral 1, inciso n), de la LGPP. **(Conclusión Final 20)**

- ♦ *De la revisión a la cuenta “Materiales y Suministros”, subcuenta “Vestuario y Uniformes” se observó una póliza en la cual no se comprueba el objeto partidista del gasto, derivado de que en la misma se indica que la compra de los uniformes se realizó para un evento y no se anexan muestras, adicionalmente el cheque de pago no se hizo a nombre de la empresa en la cual se realizó el gasto, a continuación, se detalla el caso en comento:*

Póliza número	Comprobante CFDI					Cheque
	Número	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	A nombre / Número

Póliza número	Comprobante CFDI					Cheque
	Número	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	A nombre / Número
PE-11-05-16	187	20/05/2016	SERVICIO SHASA, S. DE R.L. DE C.V.	UNIFORMES VARIOS	\$3,838.00	PILAR EDUARDO CARBALLO RUIZ, CH/18
PE-11-05-16	37790	20/05/2016	DISTRIBUIDO RA LIVERPOOL, S.A. DE C.V.	BLUSA LIEB PLUS 2, SUETER LIEB PLUS	562.10	PILAR EDUARDO CARBALLO RUIZ, CH/18
				<b>TOTAL</b>	<b>\$4,400.10</b>	

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...) PRS23. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA CUENTA "MATERIALES Y SUMINISTROS", DE LA SUBCUENTA "VESTUARIO y UNIFORMES", PARA SUBSANAR ESTA OMISIÓN SE HA CARGADO AL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN LA EVIDENCIA QUE SOPORTA ESTAS PÓLIZAS DE EGRESO, ACLARANDO QUE DICHO GASTO, SE REALIZÓ PARA LA REALIZACIÓN DE UN CURSO, DENOMINADO "JÓVENES EL FUTURO EN LA POLITICA ESTATAL", SIENDO UN GASTO PROGRAMADO PARA EI AÑO 2016, HACIENDO LAS CORRECCIONES PERTINENTES EN LA PÓLIZA DE EGRESOS 01 PRIMER AJUSTE.. (...)”*

Del análisis a la respuesta y la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que no anexó las muestras que permiten comprobar el objeto partidista del gasto, por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que el sujeto obligado no anexó las muestras de los uniformes y el evento asociado al gasto; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$4400.10

Al no presentar las muestras de los uniformes y el evento, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 25, numeral 1, inciso n), de la LGPP. **(Conclusión Final 21)**

- ♦ *De la revisión a la cuenta “Materiales y Suministros” subcuenta “Mantenimiento de Equipo de Transporte”, se observó un registro en el que no se tiene certeza del destino del recurso ya que en la contabilidad del partido no se encontró el registro de vehículos; el caso en comento se detallan a continuación:*

<i>Referencia contable</i>	<i>Comprobante</i>	<i>Fecha</i>	<i>Importe</i>	<i>No se identifica el destino del recurso</i>
<i>PE-04-10-16</i>	<i>370</i>	<i>06/10/2016</i>	<i>\$10,000.00</i>	<i>x</i>
		<b>TOTAL</b>	<b>\$10,000.00</b>	

*x = Documentación faltante*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...) PRS24. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA CUENTA "MATERIALES Y SUMINISTROS", DE LA SUBCUENTA "MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE", DE LA PÓLIZA DE EGRESOS 04 CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL 2016, SI CORRESPONDE EL GASTO, A UNO DE LOS VEHÍCULOS EN COMODATO, OMITIENDO EL PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIANA REGISTRAR EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN LOS CONTRATOS DE COMODATO, DE LOS VEHÍCULOS CON LOS QUE SE CUENTAN EN EL PARTIDO, PARA LAS GESTIONES QUE SE DERIVEN ADMINISTRATIVAMENTE. PARA SUBSANAR ESTE PUNTO SE ANEXA LA EVIDENCIA SOPORTE DE LOS CONTRATOS EN COMODATO DE LOS VEHÍCULOS QUE PARA EL EJERCICIO 2016 EL PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIANA TUVO DISPONIBLES. (...)”*

Del análisis a la respuesta y la documentación adjunta por el sujeto obligado, se constató que anexó el contrato de comodato de un vehículo, sin embargo, no realizó el registro de la aportación en especie en la contabilidad; por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, en la que no se constató el correcto destino del gasto de la póliza PE-04-10-16 de Mantenimiento de Equipo de Transporte, toda vez que el

sujeto obligado no realizó el registro de la aportación en especie en la contabilidad por concepto de comodatos de vehículos; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$10,000.00.

Al no registrar los contratos de comodatos de vehículos en la contabilidad, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 33 numeral 1 del RF. **(Conclusión Final 22)**

### Actividades Específicas

- ♦ El sujeto obligado no destinó el total de financiamiento público otorgado para el desarrollo de Actividades Específicas, de conformidad con lo establecido en el artículo 248, fracción I, inciso e), de la LEEBCS. como se muestra a continuación:

Financiamiento Público Recibido para Actividades Ordinarias	3% Que le correspondía destinar para Actividades Específicas	2% Que le correspondía destinar para Actividades Específicas	Importe que el Partido erogó como gastos para Actividades Específicas	Importe de Gastos no vinculados	Gastos totales de Actividades Específicas
	CG-0001-ENERO-2016				
(a)	(b)= (3%)	(c)	(d)	(e)	(f)= (d-e)
\$1,932,977.11	\$57,989.31	\$38,659.54	\$130,980.80	\$59,200.00	\$71,780.80

- ♦ *De la revisión al SIF, se observó que el sujeto obligado registró gastos en la cuenta de “Actividades Específicas”, sin embargo, esta autoridad no identifico a que ejercicio corresponde la erogación del gasto, lo anterior de conformidad con el acuerdo CF/017/2016.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)PRS25. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL*



*INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA CUENTA "ACTIVIDADES ESPECÍFICAS", EL PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIANA, NO CLASIFICÓ LOS GASTOS EROGADOS DEL AÑO 2015 DIFERENCIANDO A LOS DEL 2016, PROCEDIMOS A INTEGRARLOS EL SALDO DEL 2015 CON EL DEL 2016, RAZÓN POR LA CUAL AL INTEGRAR EL GASTO PROGRAMADO, NO SE PRESENTÓ LA RELACIÓN DETALLADA EN ESTE RUBRO.. (...)"*

Del análisis a la respuesta presentada por el sujeto obligado, se constató que no clasificó los gastos erogados del año 2015 diferenciando a los del 2016 de la cuenta "Actividades Específicas"; por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que no anexó la relación pormenorizada que permita identificar los gastos erogados diferenciando los del año 2015 y de 2016 de la cuenta de Actividades Específicas; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Respecto al financiamiento otorgado para el desarrollo de Actividades Específicas en el ejercicio 2015, como se indicó en el Dictamen Consolidado respecto de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos de los Partidos Políticos Nacionales correspondientes al ejercicio 2015, el Consejo General consideró el criterio de que a estos se les daría seguimiento para aplicación y comprobación, en el marco de la revisión del Informe Anual 2016 o en caso de continuar con saldo pendiente, en el correspondiente al ejercicio 2017.

Ejercicio	Financiamiento total que el Partido debió aplicar para Actividades Específicas	Financiamiento que el Partido aplico para Actividades Específicas en el ejercicio 2015	Financiamiento que el Partido aplico para Actividades Específicas en el ejercicio 2016	Total destinado	Financiamiento no destinado para Actividades Específicas en el Ejercicio 2016	Financiamiento del ejercicio 2015 que el Partido deberá ejercer para Actividades Específicas en el ejercicio 2017
	A \$	B \$	C \$	D= (B+C) \$	E=(A-D)	F=E \$
2015	55,981.26	20,046.00	0.00	20,046.00	35,935.26	35,935.26
2016	96,648.85	0.00	71,780.80	71,780.80	24,868.05	
Total	152,630.11	20,046.00	71,780.80	91,826.80	60,803.31	35,935.26

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por **\$35,935.26** monto de la columna F, correspondiente al financiamiento del ejercicio 2015, fue debidamente erogado y comprobado. **(Conclusión final 23)** En consecuencia, al no destinar **\$24,868.05** monto de la columna E de financiamiento público otorgado para Actividades Específicas en el ejercicio 2016; el sujeto obligado incumplió con lo establecido el artículo 51, numeral 1, inciso a), fracción IV, de la LGPP. **(Conclusión final 24)**

- ♦ *De la revisión a la cuenta “Gastos por Actividades Específicas”, se observó que las cifras registradas en la contabilidad del sujeto obligado, no coinciden con las del monto de las prerrogativas que debió destinar para este concepto, según el acuerdo CF/017/2016. El caso en comento se detalla a continuación:*

Monto de Financiamiento Público para Actividades Ordinarias	% que tenía que destinar de las Actividades Ordinarias	Monto que tenía que destinar	Monto de recursos entregados, etiquetados para actividades específicas mediante Acuerdo CG-0001-ENERO-2016	Remanente de 2015 según dictamen	Monto total a destinar en 2016	Monto destinado según registros contables	Diferencia
\$1,932,977.11	2%	\$38,638.24	\$57,989.31	\$35,935.26	\$132,562.81	\$59,200.00	\$73,362.81

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)PRS26. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, LAS CIFRAS REGISTRADAS EN LA CONTABILIDAD DEL SUJETO OBLIGADO QUE NO COINCIDEN CON EL MONTO DE PRERROGATIVAS, PUNTUALIZADO EN EL OFICIO ENVIADO A NUESTRO PARTIDO POLÍTICO, SE DEBE A QUE, DE LAS PÓLIZAS DE EGRESOS, DE LA CONTABILIDAD CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, VARIAS FUERON CAPTURADAS INCORRECTAMENTE, POR LO QUE EN ESTA REVISIÓN SE PROCEDIÓ A HACER LAS MODIFICACIONES PERTINENTES, REGISTRANDO ESTOS MOVIMIENTOS EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, POR LO QUE DEL MONTO DESTINANDO EN EL 2016 POR LA CANTIDAD DE \$132,562.81, EL PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIANA UTILIZO LA CANTIDAD DE \$130,980.80 QUEDANDO UNA DIFERENCIA DE \$1,582.00 PARA EL EJERCICIO 2017. (...)”*

De la revisión a la respuesta y la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que se realizaron las correcciones en contabilidad incrementando el monto en la cuenta de Actividades específicas, sin embargo, aún existe una diferencia de \$1,582.01 respecto al monto total que debió destinar en este rubro; por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Adicionalmente, se revisaron las pólizas que se integraron a la cuenta Actividades específicas, donde se constató que el sujeto obligado no anexo diversa documentación soporte que permita vincular el gasto con las actividades del PAT de Actividades Específicas. Los casos en comento se detallan a continuación:

Póliza	Factura	Proveedor	Concepto	Importe	Evidencia documental				
					Curriculum del expositor	Convocatoria	Programa	Lista de asistencia	Evidencia fotográfica

Póliza	Factura	Proveedor	Concepto	Importe	Evidencia documental				
PE-04-05-16	x	x		\$5,000.00	x	x	x	x	x
PE-07-09-16	2240	FRANCISCO ALONSO VILLEGAS QUINTERO	CONSUMO DE ALIMENTOS CONSUMO DE ALIMENTOS COFFE BREAK Y EQUIPO DE PROYECCION	\$11,600.00		x	x	x	x
PE-11-10-16	X	X	PAGO DE EXPOSITOR	\$5,000.00	x	x	x	x	x
PE-03-05-17	X	X	EDECANES Y ORGANIZADORES	\$7,000.00		x	x	x	x
PE-01-05-17	187	SERVICIOS SHASA S. DE R.L. DE C.V.	UNIFORMES	\$3,838.00		x	x	x	x
PE-02-05-17	1990	FRANCISCO ALONSO VILLEGAS QUINTERO	RENTA DE SALON Y PANTALLA T.V.	\$6,000.00		x	x	x	x
PE-05-09-16	X	X	X	\$1,128.73		x	x	x	x
			<b>TOTAL</b>	<b>\$39,566.73</b>					

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que este debió ejercer en 2016 el recurso otorgado para dicho ejercicio, y si bien presentó el PAT relativo a este rubro en tiempo y forma, no ejerció la totalidad del recurso correspondiente; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Derivado de los importes que se disminuyeron de las partidas que esta UTF consideró que no reúnen el objeto partidista, se determinaron nuevamente los

montos correspondientes a las diferencias no ejercidas en este rubro, de la siguiente manera:

<i>Monto de Financiamie nto Público para Actividades Ordinarias</i>	<i>% que tenía que destinar de las Actividades Ordinarias</i>	<i>Monto que tenía que destinar</i>	<i>Monto de recursos entregados, etiquetados para específicas mediante Acuerdo CG-0001- ENERO- 2016</i>	<i>Remanente de 2015 según dictamen</i>	<i>Monto total a destinar en 2016</i>	<i>Monto destinado según registros contables</i>	<i>Disminucion es de auditoría</i>	<i>Diferencia pendiente por ejercer</i>
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	$f = c + d + e$	(g)	(h)	$i = f - (g-h)$
\$1,932,977.11	2%	\$38,659.54	\$57,989.31	\$35,935.26	\$132,584.11	\$130,980.80	\$59,200.00	\$60,803.31

Respecto al financiamiento otorgado para el desarrollo de Actividades Específicas en el ejercicio 2015, como se indicó en el Dictamen Consolidado respecto de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos de los Partidos Políticos Nacionales correspondientes al ejercicio 2015, el Consejo General consideró el criterio de que a estos se les daría seguimiento para aplicación y comprobación, en el marco de la revisión del Informe Anual 2016 o en caso de continuar con saldo pendiente, en el correspondiente al ejercicio 2017.

Ejercicio	Financiamiento total que el Partido debió aplicar para Actividades Específicas	Financiamiento que el Partido aplicó para Actividades Específicas en el ejercicio 2015	Financiamiento que el Partido aplicó para Actividades Específicas en el ejercicio 2016	Total destinado	Financiamiento no destinado para Actividades Específicas en el Ejercicio 2016	Financiamiento del ejercicio 2015 que el Partido deberá ejercer para Actividades Específicas en el ejercicio 2017
	A \$	B \$	C \$	D= (B+C) \$	E=(A-D)	F=E \$
2015	55,981.26	20,046.00	0.00	20,046.00	35,935.26	35,935.26
2016	96,648.85	0.00	71,780.80	71,780.80	24,868.05	
Total	152,630.11	20,046.00	71,780.80	91,826.80	60,803.31	35,935.26

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por **\$35,935.26** monto de la columna F, correspondiente al financiamiento del ejercicio 2015, fue debidamente erogado y comprobado. Esta observación se relaciona con la conclusión número veinticuatro, la cual ya se encuentra en el cuerpo del presente, al inicio del apartado de actividades específicas.  
**(Conclusión final 23)**

En consecuencia, al no destinar **\$24,868.05** monto de la columna E de financiamiento público otorgado para Actividades Específicas en el ejercicio 2016; el sujeto obligado incumplió con lo establecido el artículo 51, numeral 1, inciso a), fracción IV, de la LGPP. Esta observación se relaciona con la conclusión número veinticinco, la cual ya se encuentra en el cuerpo del presente, al inicio del apartado de actividades específicas. **(Conclusión final 24)**

- ♦ *De la verificación al SIF, se observó el registro contable de gastos por la adquisición de bienes y servicios, los cuales no se encuentran vinculados con las actividades del PAT de Actividades Específicas, Los casos en comento se detallan a continuación:*

<i>Póliza</i>	<i>Factura</i>	<i>Fecha</i>	<i>Proveedor</i>	<i>Concepto</i>	<i>Monto</i>
PE-08-09-16	x	x	x	x	\$2,000.00
PE-22-10-16	242	04/10/2016	ALEJANDRA SARAHI TAYLOR ORTEGA	LOGISTICA DEL CURSO LLEVADO A CABO EL 01 DE OCTUBRE	1,500.00
PE-22-10-16	241	04/10/2016	GUSTAVO FLORES ANDRADE	LOGISTICA DE CURSO	1,500.00
PE-24-11-16	246	01/11/2016	LUIS IVAN SALAZAR ROMERO	REALIZACIÓN DE CURSO, DEMOCRACIA, PARTICIPACIÓN Y CIUDADANIA	3,333.29
PE-24-11-16	853	07/11/2016	YOHANA ARACELY SANCHEZ GUEREÑA	50 X FOLDERS TAMAÑO CARTA 400 X HOJAS MEMBRETADAS TAMAÑO CARTA A COLOR PAPEL BOND	1,967.36
PE-24-11-16	1033	07/11/2016	HECTOR IVAN VAZQUEZ VILLANUEVA	LONA DE 2.5 X 1.24 METROS	325.00
PE-08-09-16	22478	17/10/2016	RALSI, SA DE CV	GASOLINA MAGNA Y PREMIUM	1,574.88
PE-08-09-16	x	x	x	x	700.00

<i>Póliza</i>	<i>Factura</i>	<i>Fecha</i>	<i>Proveedor</i>	<i>Concepto</i>	<i>Monto</i>
PE-15-11-16	20574	10/11/2016	GUILLERMO DE LA HERRAN RIVAS	GASOLINA MAGNA	3,000.00
PE-24-11-16	23277	01/11/2016	RALSI, SA DE CV	GASOLINA MAGNA	700.00
PE-24-11-16	3725	07/11/2016	GUILLERMO DE LA HERRAN RIVAS	GASOLINA MAGNA	900.00
PE-10-10-16	2239	30/09/2016	FRANCISCO ALONSO VILLEGAS QUINTERO	CONSUMO DE ALIMENTOS	11,600.00
PE-10-11-16	2366	07/11/2016	FRANCISCO ALONSO VILLEGAS QUINTERO	CONSUMO DE ALIMENTOS SERVICIO COFFEE BREAK Y EQUIPO DE PROYECCIÓN	11,600.00
PE-26-10-16	x	x	x	x	5,000.00
PE-08-09-16	9265	01/10/2016	COMPAÑÍA EDITORIAL SUDCALIFORNIANA SA DE CV	NOTA B/N PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIANA	1,996.39
.PE-24-11-16	9452	07/11/2016	COMPAÑÍA EDITORIAL SUDCALIFORNIANA SA DE CV	CONVOCATORIA PRS B/N (LOCAL)	1,174.35
PE-08-09-16	7394	31/10/2016	OPERADORA DIPLA SA DE CV		1,600.00
PE-24-11-16	7606	07/11/2016	OPERADORA DIPLA SA DE CV		1,600.00
PE-08-09-16	x	x	x	x	2,000.00
PE-08-09-16	x	x	x	x	2,000.00
PE-08-09-16	x	x	x	x	2,000.00
PE-08-09-16	x	x	x	x	1128.73
			<b>Total</b>		<b>\$59,200.00</b>

x = Documentación faltante

*Es importante señalar que la normatividad es clara al establecer que no se consideran gastos programados los correspondientes a actividades ordinarias permanentes de los partidos y aquellos que no se relacionen de manera directa y exclusiva con las actividades específicas.*

*De no acreditarse el vínculo directo de los gastos a los proyectos que integran el Programa Anual de Trabajo, así como el cumplimiento de los objetivos del presupuesto etiquetado y su debido ejercicio, estos no serán considerados, ni acumulados al porcentaje mínimo requerido para cada uno de los rubros, en atención al artículo 51, numeral 1) inciso a) fracción IV e inciso c) de la LGPP.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...) PRS27. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DEL REGISTRO CONTABLE DEL VINCULO DE ACTIVIDADES DEL PAT DEL RUBRO "ACTIVIDADES ESPECÍFICAS", DE LOS CASOS SEÑALADOS EN EL OFICIO ENVIADO A NUESTRO PARTIDO POLÍTICO, PUNTUALIZAMOS, QUE EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, SE HA REALIZADO EL REGISTRO DE LA EVIDENCIA QUE SOPORTA LA COMPROBACIÓN DE GASTOS DE LAS PÓLIZAS DETALLADAS. (...)”*

De la revisión a la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que no anexó la evidencia documental que permite vincular los gastos con las actividades del PAT, por tal razón la respuesta es **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones



núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que no se tiene certeza del vínculo de los gastos indicados en el cuadro que antecede con el rubro de actividades específicas, toda vez que no anexó las evidencias correspondientes; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$59,200.00.

Al no anexar la evidencia documental que permita vincular los gastos con las actividades del PAT, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 168 del RF. **(Conclusión Final 25)**

- ♦ *Se observó el registro de erogaciones por concepto de eventos de actividades específicas; sin embargo, el sujeto obligado no presentó la evidencia documental que exige la normatividad como se detalla a continuación:*

Póliza	Factura	Proveedor	Concepto	Importe	Evidencia documental							
					Cheque con leyenda "para abono en cuenta del beneficiario"	Contrato de prestación de servicios	Especificación del objeto en el contrato	Curriculum del expositor	Convocatoria	Programa	Lista de asistencia	Evidencia fotográfica
PE-08-09-16	x	x	x	\$2,000.00	x				x	x	x	
PE-22-10-16	242	ALEJANDRA SARAHI TAYLOR ORTEGA	LOGISTICA DEL CURSO LLEVADO A CABO EL 01 DE OCTUBRE	1,500.00		x			x	x	x	

Póliza	Factura	Proveedor	Concepto	Importe	Evidencia documental							
					Cheque con leyenda "para abono en cuenta del beneficiario"	Contrato de prestación de servicios	Especificación del objeto en el contrato	Curriculum del expositor	Convocatoria	Programa	Lista de asistencia	Evidencia fotográfica
PE-22-10-16	241	GUSTAVO FLORES ANDRADE	LOGISTICA DE CURSO	1,500.00		x			x	x	x	
PE-24-11-16	246	LUIS IVAN SALAZAR ROMERO	REALIZACIÓN DE CURSO, DEMOCRACIA, PARTICIPACIÓN Y CIUDADANIA	3,333.29		x			x	x	x	
PE-24-11-16	853	YOHANA ARACELY SANCHEZ GUERENA	50 X FOLDERS TAMAN CARTA 400 X HOJAS MEMBRETADAS TAMAÑO CARTA A COLOR PAPEL BOND	1,967.36					x	x	x	
PE-24-11-16	1033	HECTOR IVAN VAZQUEZ VILLANUEVA	LONA DE 2.5 X 1.24 METROS	325.00					x	x	x	
PE-08-09-16	22478	RALSI, SA DE CV	GASOLINA MAGNA Y PREMIUM	1,574.88					x	x	x	
PE-08-09-16	x	x	x	700.00					x	x	x	
PE-15-11-16	20574	GUILLERMO DE LA HERRAN RIVAS	GASOLINA MAGNA	3,000.00					x	x	x	
PE-24-11-16	23277	RALSI, SA DE CV	GASOLINA MAGNA	700.00					x	x	x	
PE-24-11-16	3725	GUILLERMO DE LA HERRAN RIVAS	GASOLINA MAGNA	900.00					x	x	x	
PE-10-10-16	2239	FRANCISCO ALONSO VILLEGAS QUINTERO	CONSUMO DE ALIMENTOS	11,600.00					x	x	x	
PE-10-11-16	2366	FRANCISCO ALONSO VILLEGAS QUINTERO	CONSUMO DE ALIMENTOS SERVICIO COFFEE BREAK Y EQUIPO DE PROYECCIÓN	11,600.00					x	x	x	
PE-26-10-16	x	x	x	\$5,000.00				x	x	x	x	x
PE-08-09-16	9265	COMPANIA EDITORIAL SUDCALIFORNIA SA DE CV	NOTA B/N PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIA NA	1,996.39					x	x	x	x
PE-24-11-16	9452	COMPANIA EDITORIAL SUDCALIFORNIA SA DE CV	CONVOCATORIA PRS B/N (LOCAL)	1,174.35					x	x	x	x
PE-08-09-16	7394	OPERADORA DIPLA SA DE CV		1,600.00	x				x	x	x	

Póliza	Factura	Proveedor	Concepto	Importe	Evidencia documental							
					Cheque con leyenda "para abono en cuenta del beneficiario"	Contrato de prestación de servicios	Especificación del objeto en el contrato	Curriculum del expositor	Convocatoria	Programa	Lista de asistencia	Evidencia fotográfica
PE-24-11-16	7606	OPERADORA DIPLA SA DE CV		1,600.00	x				x	x	x	
PE-08-09-16	x	x	x	2,000.00					x	x	x	
PE-08-09-16	x	x	x	2,000.00					x	x	x	
PE-08-09-16	x	x	x	2,000.00					x	x	x	
PE-08-09-16	x	x	x	1128.73					x	x	x	
			<b>TOTAL</b>	<b>\$59,200.00</b>								

x= Documentación faltante

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*"(...) PRS28. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LAS EROGACIONES POR CONCEPTO DE EVENTOS DE ACTIVIDADES ESPECÍFICAS, EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, SE HA REALIZADO EL REGISTRO DE LA EVIDENCIA QUE SOPORTA LA COMPROBACIÓN DE LAS PÓLIZAS DE EGRESOS DE LOS CASOS SEÑALADOS EN EL OFICIO ENVIADO A NUESTRO PARTIDO POLÍTICO.. (...)"*

De la revisión a la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que no anexó la evidencia documental que exige la normatividad por concepto de Actividades Específicas, por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que no se tiene certeza del vínculo de los gastos indicados en el cuadro que antecede con el objeto partidista, ya que no anexó la evidencia documental consistente en contrato de prestación de servicios, convocatoria, programa, lista de asistencia y evidencia fotográfica; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto \$59,200.00.

Al no anexar la evidencia documental que permita vincular los gastos con las actividades del PAT, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 168 del RF. (**Conclusión Final 26**)

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

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*"(...) PRS29. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DE LA VERIFICACIÓN "TAREAS EDITORIALES", POR EQUIVOCACIÓN SE REALIZÓ EL REGISTRO CONTABLE A UNA CUENTA EQUIVOCADA, POR LO QUE EL DEPARTAMENTO DE FINANZAS HA PROCEDIDO A REALIZAR LAS MODIFICACIONES PERTINENTES, REGISTRADOS EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN EN LAS PÓLIZAS DE EGRESOS 6 DEL 11 DE JULIO Y PÓLIZA DE EGRESOS DEL 15 DE DICIEMBRE PRIMER AJUSTE. (...)"*

De la revisión a la respuesta y la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que realizó la correcciones en contabilidad, así mismo anexó la evidencia documental que acredita la realización de tareas editoriales, por tal razón la respuesta se considera **satisfactoria**.

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

- ♦ El sujeto obligado no destinó el total de financiamiento público otorgado para la Capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, de conformidad con lo establecido en el artículo 248 fracción I, inciso e), de la LEEBCS, como se muestra a continuación:

Financiamiento Público Recibido para Actividades Ordinarias	5% Que le correspondía destinar para la Capacitación, Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de la Mujeres	Importe que el Partido erogó como gastos para la Capacitación, Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de la Mujeres	Gastos que no se consideraron vinculados	Gastos totales erogó durante el ejercicio 2016
	CG-0001-ENERO-2016			
(a)	(b)= (5%)	(c)	(d)	(e)=(c)-(d)
\$1,932,977.11	\$96,648.86	\$46,600.00	\$46,600.00	\$0.00

- ♦ De la revisión a las cuentas de Egresos, se observó que el sujeto obligado no destinó el total del porcentaje de su financiamiento público de actividades ordinarias recibido, para la capacitación, promoción y desarrollo para el liderazgo político de las mujeres, de conformidad con el acuerdo CF/017/2016. El caso en comento se detalla a continuación:

Monto de Financiamiento Público para Actividades Ordinarias	% que tenía que destinar	Monto que tenía que destinar	Remanente de 2015 según dictamen	Monto total a destinar en 2016	Monto destinado según registros contables	Diferencia
\$1,932,977.11	5%	\$96,648.86	\$60,001.03	\$156,649.88	\$46,600.00	\$110,049.88

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...) PRS30. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, EL PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIANA, NO UTILIZO EL TOTAL DEL PORCENTAJE DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS, PARA LA CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y DESARROLLO PARA EL LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES. (...)”*

Del análisis a la respuesta y la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que no destinó el total del porcentaje de su financiamiento público para la Capacitación, promoción y desarrollo para el liderazgo político de las mujeres; por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

Derivado de los importes que se disminuyeron de las partidas que esta UTF consideró que no reúnen el objeto partidista, se determinaron nuevamente los montos correspondientes a las diferencias no ejercidas en este rubro, de la siguiente manera:

<i>Monto de Financiamiento Público para Actividades Ordinarias</i>	<i>% que tenía que destinar</i>	<i>Monto que tenía que destinar</i>	<i>Remanente de 2015 según dictamen</i>	<i>Monto total a destinar en 2016</i>	<i>Monto destinado según registros contables</i>	<i>Disminución de auditoría</i>	<i>Diferencia pendiente por ejercer</i>
(a)	(b)	(c)	(d)	$e = c + d$	(f)	(g)	$i = e - (f - g)$
\$1,932,977.11	5%	\$96,648.86	\$60,001.03	\$156,649.88	\$46,600.00	\$46,600.00	\$156,649.88

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que este debió destinar y ejercer en 2016 el recurso correspondiente a dicho ejercicio, y si bien presentó el PAT relativo a este rubro, no ejerció la totalidad del recurso correspondiente, por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Con el objeto de garantizar el cumplimiento de la norma respecto de la obligación de destinar el porcentaje establecido para capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, el instituto político en el ejercicio 2017 deberá ejercer el monto determinado como no ejercido en 2015.

Al respecto en el marco de la revisión del Informe Anual del ejercicio 2017, esta autoridad electoral dará seguimiento a efecto de verificar la aplicación de los recursos no ejercidos en el rubro de capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres.

Respecto al financiamiento otorgado para el desarrollo de Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres en el ejercicio 2015, como se indicó en el Dictamen Consolidado respecto de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos de los Partidos Políticos Nacionales correspondientes al ejercicio 2015, el Consejo General consideró el criterio de que a estos se les daría seguimiento para aplicación y comprobación, en el marco de la revisión del Informe Anual 2016 o en caso de continuar con saldo pendiente, en el correspondiente al ejercicio 2017.

Ejercicio	Financiamiento total que el Partido debió aplicar para CPDLPM	Financiamiento que el Partido aplico para CPDLPM en el ejercicio 2015	Financiamiento que el Partido aplico para CPDLPM en el ejercicio 2016	Total destinado	Financiamiento no destinado para CPDLPM en el Ejercicio 2016	Financiamiento del ejercicio 2015 que el Partido deberá ejercer para CPDLPM en el ejercicio 2017
	<b>A \$</b>	<b>B \$</b>	<b>C \$</b>	<b>D= (B+C) \$</b>	<b>E=(A-D)</b>	<b>F=E \$</b>
2015	60,001.03	0.00	0.00	0.00	60,001.03	60,001.03
2016	96,648.86	0.00	0.00	0.00	96,648.86	
Total	156,649.89	0.00	0.00	0.00	156,649.89	60,001.03

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por **\$60,001.03** monto de la columna F, correspondiente al financiamiento del ejercicio 2015, fue debidamente erogado y comprobado. **(Conclusión final 27)** En consecuencia, al no destinar **\$96,648.86** monto de la columna E de financiamiento público otorgado para la Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres en el ejercicio 2016; el sujeto obligado incumplió con lo establecido el artículo 248 fracción I 1 inciso e) de la Ley Electoral del Estado de Baja California Sur. **(Conclusión final 28)**

- ♦ *De la verificación al SIF, se observó el registro contable de gastos por la adquisición de bienes y servicios, los cuales no se encuentran vinculados con las actividades del PAT para la Capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, Los casos en comento se detallan a continuación:*

Póliza	Factura	Proveedor	Concepto	Monto
PE-14-08-16	11373	MARTHA ALICIA DE LA O RODRÍGUEZ	PREMIUM	\$ 800.00
PE-14-08-16	11374	MARTHA ALICIA DE LA O RODRÍGUEZ	PREMIUM	800.00
PE-14-08-16	3016	SERVICIO CAMALU, S.,A. DE C.V.	PREMIUM	500.00
PE-14-08-16	57524	RALSI, S.A. DE C.V.	MAGNA, PREMIUM	1,000.00
PE-14-08-16	9070	COMPAÑÍA EDITORA SUDCALIFORNIANA, S.A. DE C.V.	PRS CONVOCATORIA INVITACION A MILITANTES Y SIMPATIZANTES LOCAL	2,036.91
PE-14-08-16	8504	AUTORENTAS TRANSPENINSULARES, S. DE R.L. DE C.V.	RENTA AUTO 1 DIA	1,600.00
PE-14-08-16	8505	AUTORENTAS TRANSPENINSULARES, S. DE R.L. DE C.V.	RENTA AUTO 1 DIA	650.00
PE-14-08-16	238	KENYA PATRICIA ROMERO RAMÍREZ	LOGISTICA DEL CURSO LLEVADO A CABO EL 20 DE	2,000.00



<b>Póliza</b>	<b>Factura</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Concepto</b>	<b>Monto</b>
			AGOSTO 2016	
PE-14-08-16	239	ALEJANDRA SARAHI TAYLOR ORTEGA	LOGISTICA DEL CURSO LLEVADO A CABO EL 20 DE AGOSTO 2016	2,000.00
PE-14-08-16	237	MARCIA HERMELINDA RAMÍREZ RODRÍGUEZ	LOGISTICA DEL CURSO LLEVADO A CABO EL 20 DE AGOSTO 2016	2,000.00
PE-14-08-16	240	SANDRA MAGALY PEDRÍN GAXIOLA	LOGISTICA DEL CURSO LLEVADO A CABO EL 20 DE AGOSTO 2016	1,614.00
PE-15-08-16	recibo 0236	CARLOS ANTONIO PEDRIN CASTRO	LOGISTICA DEL CURSO LLEVADO A CABO EL 20 DE AGOSTO 2016	7,000.00
PE-16-08-16	2157	FRANCISCO ALONSO VILLEGAS QUINTERO	CONSUMO DE ALIMENTOS, COFFE BREAK LOCAL Y RENTA DE EQUIPO DE PROYECCIÓN Y AUDIO.	11,600.00
PE-21-11-16	x	CARLOS ANTONIO PEDRIN CASTRO	PAGO DE EXPOSITOR, ASESORÍA Y CAPACITACIÓN	7000.00
PE-23-11-16	245	ALEJANDRA SARAHI TAYLOR ORTEGA	COLABORACIÓN EN CURSO	2,000.00
PE-23-11-16	244	GUSTAVO FLORES ANDRADE	COLABORACIÓN EN CURSO	2,000.00
PE-23-11-16	243	LOURDES ANDRADE VEGA	COLABORACIÓN EN CURSO	2,000.00
<b>Total</b>				<b>\$46,600.91</b>

*Es importante señalar que la normatividad es clara al establecer que no se consideran gastos programados los correspondientes a actividades ordinarias permanentes de los partidos y aquellos que no se relacionen de manera directa y exclusiva con las actividades específicas.*

*De no acreditarse el vínculo directo de los gastos a los proyectos que integran el Programa Anual de Trabajo, así como el cumplimiento de los objetivos del presupuesto etiquetado y su debido ejercicio, estos no serán considerados, ni acumulados al porcentaje mínimo requerido para cada uno de los rubros, en atención al artículo 51, numeral 1) inciso a) fracción V de la LGPP.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)PRS31. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DEL REGISTRO CONTABLE DE GASTOS POR LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NO VINCULADOS CON LAS ACTIVIDADES DEL "PAT", PARA LA CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES, EL DEPARTAMENTO DE FINANZAS, EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, HA REALIZADO EL REGISTRO DE LA EVIDENCIA QUE SOPORTA LA COMPROBACIÓN DE LAS PÓLIZAS DE EGRESOS DE LOS CASOS SEÑALADOS EN EL OFICIO ENVIADO A NUESTRO PARTIDO POLÍTICO. (...)”*

Del análisis a la respuesta y la revisión a la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que no anexó la documentación que acredite la vinculación de los gastos observados con los proyectos para la Capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que no anexa la evidencia documental que permita vincular los gastos del cuadro que antecede con las actividades del PAT para la Capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; por tal razón la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$46,600.91.

Al no anexar la documentación que acredite la vinculación de los gastos observados con los proyectos para la Capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 168 del RF. **(Conclusión Final 29).**

- ♦ *Se observó el registro de erogaciones por concepto de eventos de Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres; sin embargo, el sujeto obligado no presentó la evidencia documental que exige la normatividad como se detalla a continuación:*

Póliza	Factura	Proveedor	Concepto	Importe	Comprobante con requisitos fiscales	cheque con leyenda "para abono en cuenta del beneficiario"	currículum del expositor	contrato de prestación de servicios	especificación del objeto en el contrato	convocatoria	programa	lista de asistencia	evidencia fotográfica
PE-14-08-16	11373	MARTHA ALICIA DE LA O RODRÍGUEZ	PREMIUM	\$ 800.00						x	x	x	x
PE-14-08-16	11374	MARTHA ALICIA DE LA O RODRÍGUEZ	PREMIUM	800.00						x	x	x	x
PE-14-08-16	3016	SERVICIO CAMALU, S.A. DE C.V.	PREMIUM	500.00						x	x	x	x
PE-14-08-16	57524	RALSÍ, S.A. DE C.V.	MAGNA PREMIUM	1,000.00						x	x	x	x
PE-14-08-16	9070	COMPañIA EDITORA SUDCALI FORNIAN A, S.A. DE C.V.	PRs CONVOCATORIA INVITACIÓN A MILITANTES Y SIMPATIZANTES LOCAL	2,036.91						x	x	x	x
PE-14-08-16	8504	AUTORENTAS TRANSP ENINSULARES, S. DE R.L. DE C.V.	RENTA AUTO 1 DIA	1,600.00						x	x	x	x
PE-14-08-16	8505	AUTORENTAS TRANSP ENINSULARES, S. DE R.L. DE C.V.	RENTA AUTO 1 DIA	650.00						x	x	x	x

Póliza	Factura	Proveedor	Concepto	Importe	Comprobante con requisitos fiscales	cheque con leyenda "para abono en cuenta del beneficiario"	currículum del expositor	contrato de prestación de servicios	especificación del objeto en el contrato	convocatoria	programa	lista de asistencia	evidencia fotográfica
PE-14-08-16	238	KENYA PATRICIA ROMERO RAMÍREZ	LOGISTICA DEL CURSO LLEVADO A CABO EL 20 DE AGOSTO 2016	2,000.00	x			x	x	x	x	x	x
PE-14-08-16	239	ALEJANDRA SARAHI TAYLOR ORTEGA	LOGISTICA DEL CURSO LLEVADO A CABO EL 20 DE AGOSTO 2016	2,000.00	x			x	x	x	x	x	x
PE-14-08-16	237	MARCIA HERMELINDA RAMÍREZ RODRÍGUEZ	LOGISTICA DEL CURSO LLEVADO A CABO EL 20 DE AGOSTO 2016	2,000.00	x			x	x	x	x	x	x
PE-14-08-16	240	SANDRA MAGALY PEDRÍN GAXIOLA	LOGISTICA DEL CURSO LLEVADO A CABO EL 20 DE AGOSTO 2016	1,614.00	x			x	x	x	x	x	x
PE-15-08-16	recibo 0236	CARLOS ANTONIO PEDRÍN CASTRO	LOGISTICA DEL CURSO LLEVADO A CABO EL 20 DE AGOSTO 2016	\$7,000.00		x	x			x	x	x	x
PE-16-08-16	2157	FRANCISCO ALONSO VILLEGAS QUINTERO	CONSUMO DE ALIMENTOS, COFFEE BREAK LOCAL Y RENTA DE EQUIPO DE PROYECCIÓN Y AUDIO.	\$11,600.00		x				x	x	x	x
PE-21-11-16	x	CARLOS ANTONIO PEDRÍN CASTRO	PAGO DE EXPOSITO, ASESORIA Y CAPACITACIÓN	7000.00	x	x	x			x	x	x	x
PE-23-11-16	245	ALEJANDRA SARAHI TAYLOR ORTEGA	COLABORACIÓN EN CURSO	2,000.00	x			x	x	x	x	x	x

Póliza	Factura	Proveedor	Concepto	Importe	Comprobante con requisitos fiscales	cheque con leyenda "para abono en cuenta del beneficiario"	currículum del expositor	contrato de prestación de servicios	especificación del objeto en el contrato	convocatoria	programa	lista de asistencia	evidencia fotográfica
PE-23-11-16	244	GUSTAVO FLORES ANDRADE	COLABORACIÓN EN CURSO	2,000.00	x			x	x	x	x	x	x
PE-23-11-16	243	LOURDES ANDRADE VEGA	COLABORACIÓN EN CURSO	2,000.00	x			x	x	x	x	x	x

x = Documentación faltante.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*"(...) PRS32. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DEL REGISTRO DE EROGACIONES POR CONCEPTO DE EVENTOS DE CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLÍTICO EN MUJERES, EL DEPARTAMENTO DE FINANZAS, EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, HA REALIZADO EL REGISTRO DE LA EVIDENCIA QUE SOPORTA LA COMPROBACIÓN DE LAS PÓLIZAS DE EGRESOS DE LOS CASOS SEÑALADOS EN EL OFICIO ENVIADO A NUESTRO PARTIDO POLÍTICO. (...)"*

Del análisis a la respuesta y la revisión a la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que no presentó la evidencia documental solicitada que exige la normatividad; por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**. Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones

núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, así mismo, se realizó una búsqueda en el SIF, constatando que no presentó la evidencia documental que exige al normatividad de las pólizas del cuadro que antecede, correspondiente a eventos de Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$44,600.91.

Al no anexar la documentación que acredite la vinculación de los gastos observados con los proyectos para la Capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 168 del RF. (**Conclusión Final 30**).

### **Confirmaciones con Terceros**

#### **Comisión Nacional Bancaria y de valores**

- ♦ Con el fin de allegarse de elementos que permitieran determinar si el partido cumplió con la obligación de aplicar el financiamiento, estricta e invariablemente, para las actividades señaladas en la LGIPE, así como para acreditar el origen lícito de los recursos, su destino y aplicación, de conformidad con el artículo 54 de la LGPP, esta autoridad realizó una solicitud de información a la CNBV relacionada con cuentas bancarias abiertas a nombre del sujeto obligado.

Del análisis a la información proporcionada no se determinaron observaciones.

### **Circularizaciones**

### **Proveedores**

- ♦ Derivado de la revisión a la información presentada por el sujeto obligado, la UTF llevó a cabo la solicitud de confirmación a los proveedores y prestadores de servicios sobre las operaciones efectuadas, como se muestra en el cuadro:

Cons ec.	Entidad	No. De Oficio	Proveedor Y/O Prestador De Servicios	Fecha de notificación	Fecha De Respuesta	Referencia
1	Baja California Sur	INE/UTF/DA-L/7935/17	Margarita Montaña Ojeda	28/06/2017	Sin respuesta	(5)
2	Baja California Sur	INE/UTF/DA-L/7940/17	Promotora Hotelera De Bcs Sa De Cv	29/06/2017	Sin respuesta	(5)
3	Baja California Sur	INE/UTF/DA-L/7936/17	Vehiculos Automotrices De La Paz Sa De Cv	29/06/2017	06/07/2017	(1)
4	Baja California Sur	INE/UTF/DA-L/7939/17	Jesus Israel López Orenday	29/06/2017	Sin respuesta	(5)
5	Baja California Sur	INE/UTF/DA-L/7941/17	Julio César Covarrubias Verdugo	29/06/2017	Sin respuesta	(5)
6	Baja California Sur	INE/UTF/DA-L/7942/17	Servicio Aramburo Sa De Cv	30/06/2017	07/07/2017	(4)
7	Baja California Sur	INE/UTF/DA-L/7943/17	Servicio Kino Sa	30/06/2017	07/07/2017	(3)
8	Baja California Sur	INE/UTF/DA-L/7944/17	Inova Car Rent De Mexico S De RI De Cv	30/06/2017	12/07/2017	(2)
9	Baja California Sur	INE/UTF/DA-L/7945/17	Marco Antonio Hernandez Ibarra	04/07/2017	Sin respuesta	(5)
10	Baja California Sur	INE/UTF/DA-L/7946/17	Daniela Viviana Rubio Avilés	29/06/2017	Sin respuesta	(5)
11	Baja California Sur	INE/UTF/DA-L/7947/17	Jesús Montoya Turrillas	29/06/2017	Sin respuesta	(5)

Respecto de los proveedores y prestadores de servicios a la fecha de elaboración del presente oficio no han dado respuesta; por lo que, derivado de la **documentación** proporcionada por los proveedores y prestadores de bienes y servicios, al dar respuesta a esta autoridad, se identificarán gastos no reportados, éstos serán acumulados.

Lo anterior para que el sujeto obligado realice en el SIF, las aclaraciones y rectificaciones que en su caso procedan, a fin de no incurrir en alguna conducta

*que sea susceptible de ser sancionada, conforme a lo tipificado en los artículos 443 y 445, de la LGIPE.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

El sujeto obligado no presentó respuesta a la observación.

De la revisión a los escritos presentados por los sujetos obligados y los escritos de contestación proporcionados por diversos proveedores y prestación de servicios, recibidos por la UTF, se observó al efectuarse la compulsión correspondiente para acreditar la autenticidad de dichas operaciones, se derivaron diferentes observaciones que se detallan a continuación:

Respecto de los proveedores identificados con (1) en la columna denominada “referencia” en el cuadro que antecede, confirmó haber realizado operaciones, con el PAN de Baja California Sur proporcionando la documentación soporte consistente en: Acta constitutiva, transferencias bancarias, fichas de depósitos bancarios, facturas, muestras, póliza y auxiliar contable, del cual, al ser cotejado con lo registrado en el SIF del sujeto obligado, no se determinó diferencia en las operaciones reportadas.

Respecto de los proveedores identificados con (2) en la columna denominada “referencia” en el cuadro que antecede, confirmó haber realizado operaciones, con el PRI y NUAL en Baja California Sur proporcionando la documentación soporte consistente en: Factura, contrato de prestación de servicio, transferencia bancaria, muestras y estado de cuenta bancario, del cual, al ser cotejado con lo registrado en el SIF del sujeto obligado no se determinó ninguna diferencia en las operaciones reportadas.

Respecto de los proveedores identificados con (3) en la columna denominada “referencia” en el cuadro que antecede, confirmó haber realizado operaciones, con el PRI, PRD y PT en Baja California Sur proporcionando la documentación soporte



consistente en: Factura, contrato de prestación de servicio, transferencia bancaria, muestras y estado de cuenta bancario, del cual, al ser cotejado con lo registrado en el SIF del sujeto obligado no se determinó ninguna diferencia en las operaciones reportadas.

Respecto de los proveedores identificados con (4) en la columna denominada “referencia” en el cuadro que antecede, confirmó haber realizado operaciones, con el PAN, PRI, PRD y PT en Baja California Sur proporcionando la documentación soporte consistente en: Factura, contrato de prestación de servicio, transferencia bancaria, muestras y estado de cuenta bancario, del cual, al ser cotejado con lo registrado en el SIF del sujeto obligado no se determinó ninguna diferencia en las operaciones reportadas.

Respecto de los proveedores identificados con (5) en la columna denominada “referencia” en el cuadro que antecede, a la fecha del presente dictamen no dio contestación o aclaración hasta el momento.

#### 5.2.3.4 Cuentas de Balance

Los saldos de las cuentas de balance al 31 de diciembre de 2016, se integran de la forma siguiente:

CUENTAS DE BALANCE	SALDO AL 31-12-16
Caja	\$223.61
Bancos	909.29
Inversiones	0.00
Gastos por Comprobar	0.00
Anticipo a Proveedores	0.00
Propiedades, Planta y Equipo	61,535.02
Proveedores	0.00
Cuentas por Pagar	60,890.14
Impuestos por pagar ordinario	19,117.39

#### Saldos Iniciales

- ♦ *Al cotejar el saldo final reportado en las balanzas de comprobación al 31 de diciembre de 2015, contra el saldo inicial reflejado en las balanzas de comprobación al 1 de enero de 2016, se observó que en varias cuentas contables los saldos no coinciden. A continuación se indican los casos en comento:*

CUENTAS CONTABLES 2015 (PP)			CUENTAS CONTABLES 2016 (SIF)			DIFERENCIA
NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31-12-15	NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL 2016	
1000-000-000	ACTIVO	61,013.61	1000000000	ACTIVO	\$0.00	\$61,013.61
1100-000-000	CIRCULANTE	48,782.71	1100000000	CIRCULANTE	0.00	48,782.71
1110-100-000	CAJA	908.10	1101000000	CAJA	0.00	908.10
1110-150-000	BANCOS	189.3	1102000000	BANCOS	0.00	189.3
1110-150-100	Banamex cta.4394	251.96		Banamex cta.4394	0.00	251.96
1110-150-200	Banamex cta.8783	-62.58		2040700807087830 BANAMEX	0.00	-62.58
1110-200-000	SUBSIDIO AL EMPLEO	42,650.63	1104040000	SUBSIDIO AL EMPLEO	0.00	42,650.63
1110-250-000	IVA ACREDITABLE	5,034.60	1104050000	IMPUESTOS POR RECUPERAR	0.00	5,034.60
1200-000-000	FIJO	12,230.90	1200000000	NO CIRCULANTE	0.00	12,230.90
1220-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	12,230.90	1201050000	EQUIPO DE COMPUTO	0.00	12,230.90
2000-000-000	PASIVO	21,361.80	2000000000	PASIVO	0.00	21,361.80
2100-150-000	ACREEDORES DIVERSOS	890.14	2102030000	ACREEDORES DIVERSOS	0.00	890.14
2100-150-001	Infonavit	890.14		1 INFONAVIT	0.00	890.14
2100-200-000	IMPUESTOS POR PAGAR	20,471.66	2103000000	IMPUESTOS POR PAGAR	0.00	20,471.66
2100-200-010	Impuestos	15,124.22	2103080000	Impuestos	0.00	15,124.22
2100-200-060	Retenciones de salarios	1,123.30	2103020000	ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS	0.00	1,123.30
2100-200-070	Ret. ISR asimilables al salario	4,224.14	2103030000	ISR RETENIDO POR ASIMILADOS A SUELDOS	0.00	4,224.14
3000-000-000	PATRIMONIO	39,651.81	3000000000	PATRIMONIO	0.00	39,651.81
3200-100-000	RESULTADO DE EJERC A..	1,740.2	3201080000	EJERCICIO 2013	0.00	1,740.2
3200-150-000	RESULTADO DEL EJERCIO..	48,311.30	3201090000	EJERCICIO 2014	0.00	48,311.30
3300-000-000	UTILIDAD DEL EJERCICIO ..	-10,399.70	3201100000	EJERCICIO 2015	0.00	-\$10,399.72
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 326,619.14</b>			<b>\$0.00</b>	<b>\$352,518.37</b>

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…) PRS33. DE LA REVISIÓN REALIZADA A LA DOCUMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO AL INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, AL COTEJAR LOS SALDOS FINALES EN LA BALANZAS DE COMPROBACIÓN DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 CON LAS DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016, DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE DETALLA EN LOS CASOS DEL OFICIO ENVIADO A NUESTRO PARTIDO POLÍTICO, EL DEPARTAMENTO DE FINANZAS HA REALIZADO LAS MODIFICACIONES PERTINENTES, REFLEJADAS EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN EN LA PÓLIZA DE DIARIO 1 CON FECHA 01 ENERO, Y PÓLIZA DE APERTURA CON FECHA 01 DE ENERO 2016.*

*DANDO CUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 80, NUMERAL 1 INCISO B) FRACCIÓN 11, DE LA LEY GENERAL DE PARTIDOS POLÍTICOS, Y ARTICULO 291 NUMERAL 1 DEL REGLAMENTO DE FISCALIZACIÓN, QUEDO DE USTED A SUS ORDENES.  
(…)”*

Del análisis a la respuesta y la revisión a la documentación adjunta presentada por el sujeto obligado, se constató que realizó las modificaciones en la contabilidad, subsanando las diferencias entre el saldo final del año 2015 y el saldo inicial del año 2016; por tal razón la respuesta se considera **satisfactoria**.

### **Cuentas por cobrar**

- ♦ *Al cotejar la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, presentada por el sujeto obligado mediante el SIF, se observó que reportó saldos reportados en los rubros de “Cuentas por Cobrar” “Anticipo a Proveedores” y “Gastos por comprobar”; sin embargo, no presentó la integración de los saldos señalada en la normativa. Los casos se detallan en el cuadro siguiente:*

Número de cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo inicial 01-01-16 \$	Movimientos		Saldo al 31-12-16 \$
			Incrementos	Recuperació	

			\$	n \$	
1104000000	Cuentas por Cobrar	0.00	\$198,642.16	\$123,553.00	\$75,089.16
1104030000	Préstamos al personal	0.00	130,000.00	105,000.00	25,000.00
1105000000	Gastos por comprobar	0.00	14,500.00	5,000.00	9,500.00
<b>Total</b>			<b>\$343,142.16</b>	<b>\$233,553.00</b>	<b>\$109,589.16</b>

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

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

El sujeto obligado no presentó respuesta a la observación.

De la revisión a la documentación adjunta, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, después de realizar una búsqueda exhaustiva en el SIF, se constató que no anexó la integración de cuentas por cobrar, préstamos al personal y gastos por comprobar; por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, derivado de la revisión a los saldos registrados en los auxiliares contables de las diversas subcuentas que integran el saldo de “Cuentas por Cobrar” reflejados en las balanzas de comprobación de 2016, se realizaron las siguientes tareas:

I) Se llevó a cabo la integración del saldo reportado por el sujeto obligado al 31 de diciembre de 2016, identificando además del saldo inicial, todos aquellos registros de cargo y abono realizados en el citado ejercicio, observándose las cifras que se detallan a continuación:

Número de cuenta	Nombre de la cuenta	Saldos al 31-12-15	Saldos generados en 2016	Disminución a saldos generados en 2016	Saldos al 31-12-16
1104010000	Deudores Diversos	<b>\$0.00</b>	<b>\$60,000.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$60,000.00</b>
	1 Andrea Vazquez Lucero	\$0.00	\$60,000.00	\$0.00	\$60,000.00
1104030000	Prestamos Al Personal	<b>\$0.00</b>	<b>\$130,000.00</b>	<b>\$105,000.00</b>	<b>\$25,000.00</b>
	1 Pilar Eduardo Carballo Ruiz	\$0.00	\$100,000.00	\$90,000.00	\$10,000.00
	2 Jesus Eduardo Carballo Araiza	\$0.00	\$30,000.00	\$15,000.00	\$15,000.00
1105000000	Gastos Por Comprobar	<b>\$0.00</b>	<b>\$14,500.00</b>	<b>\$14,500.00</b>	<b>\$0.00</b>
	1 Pilar Eduardo Carballo Ruiz	\$0.00	\$5,000.00	\$5,000.00	\$0.00
	3 Vanessa Unzon Moroyoqui	\$0.00	\$9,500.00	\$9,500.00	\$0.00
	Total De Cuentas Por Cobrar	<b>\$0.00</b>	<b>\$204,500.00</b>	<b>\$119,500.00</b>	<b>\$85,000.00</b>

II) Se identificaron los adeudos generados en el ejercicio 2016.

III) La aplicación de las recuperaciones o comprobaciones presentadas en el periodo sujeto de revisión.

IV) El saldo final pendiente de comprobar, se refleja en la última columna del cuadro que antecede.

Con la finalidad de verificar la comprobación de gastos o las recuperaciones de adeudos de las cuentas: “Cuentas por Cobrar”, “Deudores Diversos” así como de la cuenta “Anticipo a Proveedores”, realizadas durante el periodo sujeto de revisión, a nivel estatal, se requirió al partido lo siguiente:

- La relación detallada de las “Cuentas por Cobrar”, identificando en cada una, nombre del deudor, importe, fecha de vencimiento y tipo de deuda, así como la antigüedad de las partidas.
- Las pólizas y documentación en original, correspondiente a los movimientos del periodo de enero a diciembre de 2016 que soportan los adeudos, debidamente autorizados por la persona designada por el partido, con la firma y nombre de quien recibió el efectivo o el bien, así como de las recuperaciones o comprobación de gastos en el periodo objeto de revisión.

Del análisis a las aclaraciones realizadas, así como de la documentación soporte, se constató que no presentó evidencia de los cobros de dichas cuentas con antigüedad menor a un año, de las cuales al 31 de diciembre de 2016 presenta un saldo por \$85,000.00. Será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017 (**Conclusión Final 32**)

### **Cuentas por pagar**

- ♦ *Al cotejar la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, presentada por el sujeto obligado mediante el SIF, se observó que reportó saldos reportados, en el rubro de “Pasivos” y “Cuentas por pagar”; sin embargo, no presentó la integración de los saldos señalada en la normatividad. Los casos se detallan en el cuadro siguiente:*

No. cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo inicial 01-01-16 \$	Movimientos		Saldo al 31-12-16 \$
			Recuperación \$	Incrementos \$	
2102000000	CUENTAS POR PAGAR	0.00	\$1,699.20	\$2,589.34	\$890.14
	<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>\$1,699.20</b>	<b>\$2,589.34</b>	<b>\$890.14</b>

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

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones

núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

El sujeto obligado no presentó respuesta a la observación.

De la revisión a la documentación adjunta, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, después de realizar una búsqueda exhaustiva en el SIF, se constató que no anexó la integración de saldos de Cuentas por pagar; por tal razón la respuesta se considera **insatisfactoria**.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF y a la respuesta del sujeto obligado, derivado de la revisión a los saldos registrados en los auxiliares contables de las diversas subcuentas que integran el saldo de “Pasivos”, “Proveedores”, “Sueldos por Pagar” y “Acreedores Diversos” reflejados en las balanzas de comprobación, se realizaron las tareas siguientes:

- I) Se llevó a cabo la integración del saldo reportado por el sujeto obligado al 31 de diciembre de 2016, identificando además del saldo inicial, todos aquellos registros de cargo y abono realizados en el citado ejercicio las cuales se detallan a continuación:

Número de cuenta	Nombre de la cuenta	Saldos al 31-12-15	Saldos generados en 2016	Disminución a saldos generados en 2015	Disminución a saldos generados en 2016	Saldos con antigüedad mayor a un año	Saldos con antigüedad menor a un año	Saldos al 31-12-16
------------------	---------------------	--------------------	--------------------------	--	--	--------------------------------------	--------------------------------------	--------------------

<b>2102030000</b>	<b>Acreedores Diversos</b>	<b>\$890.14</b>	<b>\$61,699.20</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$1,699.20</b>	<b>\$890.14</b>	<b>\$60,000.00</b>	<b>\$60,890.14</b>
	1 Infonavit	\$890.14	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$890.14	\$0.00	\$890.14
	2 Pilar Eduardo Carballo Ruiz	\$0.00	\$1,699.20	\$0.00	\$1,699.20	\$0.00	\$0.00	\$0.00
	5 Andrea Vazquez Lucero	\$0.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$60,000.00	\$60,000.00
	<b>Total de cuentas por pagar</b>	<b>\$890.14</b>	<b>\$61,699.20</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$1,699.20</b>	<b>\$890.14</b>	<b>\$60,000.00</b>	<b>\$60,890.14</b>

II) Se identificaron las obligaciones generadas en el ejercicio 2016.

III) La aplicación de las disminuciones y pagos presentados en el periodo sujeto de revisión.

IV) El saldo final pendiente por pagar, se refleja en la última columna del cuadro que antecede.

Con la finalidad de verificar las disminuciones o los pagos de adeudos de las cuentas: “Pasivos”, “Proveedores”, “Sueldos por Pagar” y “Acreedores Diversos”, realizadas durante el periodo sujeto de revisión a nivel estatal, se requirió al sujeto obligado lo siguiente:

- La relación detallada de los pasivos, identificando en cada una, nombre del proveedor o acreedor, importe, fecha de vencimiento y tipo de deuda, así como la antigüedad de las partidas.
- Las pólizas y documentación en original, correspondiente a los movimientos del periodo de enero a diciembre de 2016 que soportan las disminuciones en el periodo objeto de revisión.

Respecto de los saldos registrados con antigüedad mayor a un año o registrados durante 2015, como se indicó en el Dictamen Consolidado respecto de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos de los Partidos Políticos Nacionales correspondientes al ejercicio 2015, el Consejo General consideró el criterio de que a estos se le daría seguimiento respecto a los pagos realizados de conformidad con lo establecido en el artículo 84 del Reglamento de Fiscalización, en el marco de la revisión del informe anual 2016 o en caso de continuar con saldo pendiente, en el correspondiente a 2017.

Del seguimiento realizado a los saldos que integran el rubro de cuentas por pagar, se determinaron los siguientes saldos:



Cuentas	Saldo de 2014 que cumplieron la antigüedad en 2015 y continúan con saldo en 2016 (descontando pagos realizados)	Saldo de 2015 que cumplieron la antigüedad en 2016 (descontando pagos realizados)	Saldo para seguimiento en 2017
	(A)	(B)	(C)= (A+B)
Proveedores	\$	\$	\$
Acreedores Diversos	-998.87	1,889.01	890.14
Sueldos por Pagar			
Documentos por pagar corto plazo			
Documentos por pagar largo plazo			
Total	-998.87	1,889.01	890.14

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por \$890.14, fue debidamente pagado. **(Conclusión final 33)**

Del análisis a la respuesta, se constató que el sujeto obligado no proporcionó documentación alguna que compruebe la cancelación de cuentas por pagar con antigüedad menor a un año; por tal razón, la observación quedó no atendida, por un monto de \$60,000.00. Será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017 **(Conclusión final 34)**

### Impuestos por pagar

- ♦ Se detectaron saldos de impuestos que al 31 de diciembre de 2016, que el sujeto obligado no ha enterado a las autoridades correspondientes, como se indica en el cuadro siguiente:

Número de cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo inicial 01-01-16	Retenciones del ejercicio 2016	Amortización de adeudos o pagos en 2016	Total, de adeudos pendientes de pago al 31-12-16
		(a)	(b)	(c)	(d=a+b-c)
2103020000	ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS	0.00	\$46,989.13	\$42,345.00	\$4,644.13
2103030000	ISR RETENIDO POR ASIMILADOS A SUELDOS	0.00	\$53,576.66	\$49,469.00	\$4,107.66

*Mediante el Acuerdo INE/CG774/2016 aprobado por el Consejo General en sesión ordinaria celebrada el 16 de noviembre de 2016, se aprobaron los criterios para el tratamiento de saldos pendientes de pago de las contribuciones, entre otras, que las contribuciones generadas en el ejercicio 2015 se debieron pagar al 31 de diciembre de 2016.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

El sujeto obligado no presentó respuesta a la observación.

De la revisión a la documentación adjunta, se observó que el sujeto obligado no presentó respuesta a la observación, por lo que se constató que omitió presentar la evidencia documental referente a los saldos de Impuestos por pagar.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la verificación al SIF, y a la documentación adjunta, se constató que el sujeto obligado presento saldos de impuestos los cuales no ha enterado a las autoridades correspondientes por un monto de \$8,751.79, mismas que se detallan a continuación:

Impuestos de 2014 y ejercicios anteriores	Impuestos de 2015	Impuestos de 2016	Saldo al 31 de diciembre de 2016
\$0.00	\$0.00	\$8,751.79	\$8,751.79

En cuanto al monto de \$8,751.79, correspondientes al ejercicio 2016, el sujeto obligado no ha enterado dicha retención a las autoridades correspondientes, por lo que la observación **no quedo atendida** por dicho ejercicio.

Al no enterar a las autoridades correspondientes los saldos de impuestos, esta autoridad considera que ha lugar a dar vista al Servicio de Administración Tributaria, para que, en ejercicio de sus atribuciones, determine lo conducente en relación con las contribuciones no enteradas. Tal situación será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017. **(Conclusión final 35)**

#### **“Programa de Normalización de Activo Fijos”**

Respecto de las observaciones vinculadas con los errores desviaciones u omisiones identificadas sobre el activo fijo de los Partidos Políticos Nacionales, Partidos Políticos Nacionales con acreditación local y partidos políticos locales durante 2015, como se indicó en el Dictamen Consolidado respecto de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos de los Partidos Políticos Nacionales correspondientes al ejercicio 2015, el Consejo General consideró el criterio de que se le daría seguimiento hasta su total cumplimiento en 2017, respecto de las acciones de regularización contable y normativa conforme a lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización, en el Manual de Contabilidad y en la Guía Contabilizadora.

Para tal efecto el sujeto obligado debió presentar ante la Unidad, a más tardar el 15 de marzo de 2017, un Programa de Normalización de Activos Fijos que estableciera las acciones y fechas para la regularización de sus activos; sin embargo, este no fue presentado.

#### **5.2.3.5 Sistema Integral de Fiscalización**

##### **Temporalidad**

- ♦ *De la revisión al Sistema Integral de Fiscalización, se observaron 833 registros contables que excedieron los tres días posteriores a la realización de las operaciones, como se muestra en el **Anexo 1**.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones

núm. INE/UTF/DA-L/11286/2017 de fecha 04 de julio de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 08 de agosto de 2017.

Con escrito de respuesta: PRS/CDF/040-2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)PARA DAR RESPUESTA A LA NOTIFICACIÓN INE/UTF/DA-L/11286/17, DE LOS ERRORES Y OMISIONES DERIVADO DE LA REVISIÓN DE INGRESOS Y GASTOS DEL INFORME CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016 DEL PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIANA (PRS) EN BAJA CALIFORNIA SUR, TENEMOS A BIEN PUNTUALIZAR:*

*PRS 1. DE LA REVISIÓN AL SISTEMA DE FISCALIZACIÓN, DE LOS 833 REGISTROS CONTABLES, QUE EXCEDIERON LOS TRES DÍAS POSTERIORES A LA REALIZACIÓN DE LAS OPERACIONES, PUNTUALIZAMOS, QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE REFLEJARON DE MANERA EXTEMPORÁNEA AL TÉRMINO QUE MARCA EL REGLAMENTO DE FISCALIZACIÓN, YA QUE LA EVIDENCIA FÍSICA DE DICHOS MOVIMIENTOS LLEGARON AL DEPARTAMENTO DE FINANZAS DEL PARTIDO DE RENOVACIÓN SUDCALIFORNIANA DESPUÉS DEL TÉRMINO QUE SE ESTABLECE.*

*(...)”*

Esta esta autoridad procedió a realizar un análisis a las operaciones extemporáneas determinando, lo siguiente:

Respecto de 242 operaciones señaladas con (1) en la columna Referencia del Anexo 1 - PRS del presente oficio, se determinó que corresponden a cancelaciones, reclasificaciones, trasposos, cierres y apertura, por lo cual dichas operaciones quedan sin efecto.

Referente a 779 operaciones señaladas con (2) en la columna Referencia del Anexo 1 - PRS del presente oficio, se determinó que fueron registradas posteriormente a su fecha de operación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13075/17 de fecha 29 de agosto de 2017 notificado el mismo día.

Fecha de vencimiento del oficio de errores y omisiones 05 de septiembre de 2017.

Con escrito de respuesta: El sujeto obligado no presentó escrito de respuesta.

De la valoración a los registros de las operaciones extemporáneas en el sistema integral de fiscalización correspondiente al ejercicio 2016, se consideró lo siguiente:

- Que el ejercicio 2016 fue el primero en el cual los partidos políticos utilizaron el Sistema Integral de Fiscalización (SIF) como herramienta para el registro de sus operaciones correspondientes al gasto ordinario, lo cual les implicó migrar los saldos contables del sistema que venían utilizando, al SIF.
- Que aun cuando los partidos políticos tenían la obligación de utilizar el catálogo de cuentas definido por la Comisión de Fiscalización, las cuentas y subcuentas no estaban homologadas en todos los casos, y que cada sujeto obligado abrió cuentas contables que les eran de utilidad para su administración. Al entrar en operación el SIF, se vieron en la necesidad de adecuar todo su catálogo de cuentas contables a las permitidas en dicho sistema.
- Que el Informe Anual del ejercicio 2015 fue fiscalizado en el sistema tradicional que venía ocupando cada sujeto obligado y el dictamen correspondiente fue aprobado por el Consejo General del INE el 14 de diciembre de 2016, lo que implicó retraso en el reconocimiento de los saldos iniciales y en el registro de sus operaciones.

Derivado de lo anterior, se determinó que para efectos del registro de operaciones en el SIF correspondientes al ejercicio 2016 se aplicarán los siguientes criterios:

- 1) Por única vez, las operaciones efectuadas entre el 1 de enero de 2016 y el 30 de junio de 2016, no se considerarán extemporáneas, siempre y cuando hubieran sido registradas en el SIF antes del 6 de julio de ese año.

- 2) Para el cálculo de los tres días hábiles dentro de los cuales deben registrarse las operaciones, no se considerarán los periodos vacacionales de conformidad con el siguiente cuadro:

Período Vacacional del INE	Se consideran realizadas el día
Del 25 de julio al 5 de agosto de 2016	8/08/2016
Del 26 al 31 de diciembre de 2016 al 6 de enero de 2017	9/01/2017

- 3) No serán considerados como registros extemporáneos las siguientes operaciones:

- trasposos (entre cuentas bancarias del mismo comité),
- reclasificaciones (considerando que las pólizas que dieron origen a las operaciones sí serán sancionadas, en los casos en los cuales se hubieran registrado con posterioridad a los 3 días.)
- pólizas de apertura
- pólizas de cierre
- pólizas de cancelación

Los 150 registros, señalados en el ANEX\_BS\_1 ( 1 ) del presente dictamen, no se ubicaron en ninguno de los 3 supuestos de excepción señalados anteriormente y exceden los tres días posteriores en que se realizaron; razón por la cual, la observación no quedó atendida.

En consecuencia, al no realizar el registro contable de 150 operaciones en tiempo real, las cuales excedieron los tres días posteriores en que se realizó la operación, dentro del periodo normal, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 38, numerales 1 y 5 del RF (**Conclusión Final 36**)

### Periodos de ajuste

- ◆ Del análisis a la información registrada en el SIF, como respuesta al oficio de errores y omisiones, se constató que el sujeto obligado registró operaciones que excedieron los tres días posteriores a su realización, como se muestra en el cuadro:

Consecutivo	Póliza	Fecha de Registro	Fecha de Operación	Descripción de la Póliza	Suma Cargo	Días de desfase
-------------	--------	-------------------	--------------------	--------------------------	------------	-----------------

Consecutivo	Póliza	Fecha de Registro	Fecha de Operación	Descripción de la Póliza	Suma Cargo	Días de desfase
1	EG - 1	07/07/2017	12/03/2016	STAND Y TRIPTICOS DE ESTATUTOS	\$0.00	482
2	EG - 1	08/07/2017	21/05/2016	UNIFORMES PARA EVENTO	\$0.00	413
3	EG - 2	08/07/2017	20/05/2016	PAGO DE LOCAL PARA EVENTO	\$0.00	414
4	EG - 3	08/07/2017	20/05/2016	EDECANES Y ORGANIZADORES	\$0.00	414
5	EG - 4	11/07/2017	20/05/2016	PAGO EXPOSITOR CURSO	\$0.00	417
6	DR - 1	26/07/2017	21/06/2016	RENTA ENERO A JUNIO 2016	\$60,000.00	400
7	EG - 1	07/07/2017	16/08/2016	CUOTAS IMSS 07-2016	\$0.00	325
8	EG - 1	07/07/2017	30/09/2016	NOMINA 16-30 SEPTIEMBRE	\$41,007.32	280
9	EG - 2	07/07/2017	30/09/2016	NOMINA 16-30 SEPTIEMBRE	-\$41,007.32	280
10	EG - 1	07/07/2017	15/10/2016	HONORARIOS ASIMILADOS	\$24,112.71	265
11	EG - 2	07/07/2017	15/10/2016	HONORARIOS ASIMILADOS	-\$24,112.71	265
12	EG - 3	07/07/2017	14/10/2016	CUOTAS IMSS	\$0.00	266
13	EG - 4	11/07/2017	27/10/2016	COMPRA DE RADIOGRABADORA	\$0.00	257
14	EG - 5	11/07/2017	14/10/2016	COMPRA DE PANTALLA LED 60	\$0.00	270
15	EG - 6	11/07/2017	21/10/2016	IMPRESION DE PALESTRA	\$0.00	263
16	EG - 1	07/07/2017	15/11/2016	HONORARIOS ASIMILADOS	\$24,112.71	234
17	EG - 2	07/07/2017	15/11/2016	HONORARIOS ASIMILADOS	-\$24,112.71	234
18	EG - 3	07/07/2017	30/11/2016	NOMINA 16-30 NOV	\$0.00	219
19	DR - 1	22/07/2017	31/12/2016	COMISIONES COBRADAS	\$504.60	203
20	EG - 1	07/07/2017	15/12/2016	HONORARIOS ASIMILADOS	\$24,112.71	204
21	EG - 2	07/07/2017	15/12/2016	HONORARIOS ASIMILADOS	-\$24,112.71	204
22	EG - 3	07/07/2017	15/12/2016	CUOTAS IMSS 11-2016	\$0.00	204
23	EG - 5	22/07/2017	15/12/2016	PALESTRA JULIO A DICIEMBRE	\$0.00	219

En ese sentido, resulta materialmente imposible tener por subsanada la falta observada, pues la temporalidad del registro de las operaciones calificadas de extemporáneas es anterior a aquella en que se hace del conocimiento dicha falta al sujeto obligado, toda vez que el registro de operaciones lo realiza en el periodo de correcciones en respuesta al oficio de errores y omisiones, lo cual no puede ser considerado como un cumplimiento a lo ordenado por la norma sustantiva, sino que, por el contrario, dicho registro extemporáneo constituye en sí mismo la transgresión a lo ordenado por la norma, en tal sentido dicha hipótesis normativa no puede retrotraerse a través de una conducta observada al sujeto obligado.

Lo anterior es así, toda vez que del análisis de la irregularidad actualizada por el sujeto obligado debe realizarse a la luz de las particularidades del sistema de fiscalización nacional sobre los ingresos y egresos de los partidos políticos, creado a partir de la reforma del año 2014, pues dicho sistema atiende a la necesidad de expedites del nuevo modelo de fiscalización integral -registro contable en línea-, el cual debe ser de aplicación estricta a los sujetos obligados.

En el caso concreto, la obligación de los partidos políticos consiste en registrar las operaciones en la temporalidad que señala la normatividad, esto es, **dentro de los plazos que la propia norma establece.**

No obstante, lo anterior, una vez analizado todos y cada uno de los registros realizados en el Sistema Integral de Fiscalización, esta autoridad obtuvo certeza respecto a que las operaciones materia del presente apartado no fueron registrados en el periodo respectivo, siendo que dicho sistema es la herramienta informática que hace prueba plena para la autoridad de lo ahí registrado y de la documentación exhibida por los sujetos obligados.

Ahora bien, derivado de la naturaleza de la obligación de reportar la totalidad de los ingresos y gastos efectuados, en la temporalidad señalada, la omisión en el cumplimiento ***per se*** no es una falta subsanable, pues en el mismo momento en que el sujeto obligado no realiza el debido registro **dentro de los plazos específicos** y a través del medio que establece la normativa electoral, queda configurada la infracción.

Al respecto resulta dable destacar que el sistema normativo electoral regula los distintos procedimientos electorales bajo un sistema de etapas y plazos a fin de que los actores políticos cuenten con una mayor seguridad jurídica respecto de la actuación de la autoridad y de su propia actividad política; es por ello que el reporte de los ingresos y gastos en el tiempo establecido para ello **resulta esencial para dotar de mayor certeza el desarrollo de los procesos electorales.**

Permitir que los sujetos registren operaciones en cualquier momento, vulnerando lo anterior, rompería el modelo de fiscalización al poner en riesgo el ejercicio de las facultades de la autoridad relativas al análisis y valoración de la totalidad de la información presentada por dichos sujetos con proximidad a la aprobación de los dictámenes y resoluciones, es por ello que **los plazos referidos son de aplicación estricta en cada una de sus etapas**, desde la presentación de los informes, hasta la notificación de los oficios de errores y omisiones, así como de la



respuesta recaída a los mismos, con lo que se garantiza a los partidos políticos la debida audiencia.

Para tal efecto, la Ley General de Partidos Políticos dispone en su artículo 80 las etapas involucradas en la fiscalización del Informe Anual en aras de tutelar la integralidad que debe regir en todo el Proceso de Operación Ordinaria y de la revisión de los ingresos y gastos involucrados.

Al respecto, en el procedimiento de fiscalización del informe anual se tutela la garantía de audiencia de los sujetos obligados mediante la notificación del oficio de errores y omisiones, siendo la respuesta que formulen al mismo el momento procesal oportuno para realizar las manifestaciones que consideren pertinentes y en su caso, para subsanar las faltas señaladas o de presentar las aclaraciones o la documentación necesaria para desvirtuar lo observado por el órgano fiscalizador.

En apego a lo expuesto, en el marco de la revisión de los Informes de Anuales, la autoridad fiscalizadora otorgó la garantía de audiencia al sujeto obligado, derivado de lo cual, en respuesta al oficio de errores y omisiones el partido reportó diversos ingresos y gastos.

No obstante, lo anterior, del análisis a los ingresos y gastos reportados en respuesta a dicho oficio de errores y omisiones, la autoridad fiscalizadora llegó a la conclusión que el registro de dichas operaciones se había realizado de manera extemporánea, esto es, fuera de los plazos que establece el artículo 38 del reglamento de Fiscalización.

Derivado de ello, es de destacarse que la garantía de audiencia debe ser entendida como la posibilidad de que el sujeto regulado presente ante esta autoridad argumentos y documentación que acrediten que cumplió en tiempo y forma con sus obligaciones en materia de fiscalización y no como una exención a ello, pues esto atentaría con la aplicación efectiva de las normas.

Permitir a los sujetos regulados registrar en cualquier momento las operaciones relativas a sus ingresos y gastos, so pretexto de realizar dichos registros en respuesta al oficio de errores y omisiones girado por la autoridad fiscalizadora, desincentivaría a los partidos políticos el cumplir en tiempo sus obligaciones.

No obstante, lo anterior, y tal como ha quedado previamente detallado, la omisión de registrar las operaciones en tiempo real, es una falta que por su propia naturaleza no es subsanable.

Y toda vez que, conforme a lo expuesto, fue precisamente de la documentación y registros realizados en el Sistema Integral de Fiscalización en repuesta al oficio de errores y omisiones, de donde la autoridad fiscalizadora contó con elementos para analizar si el sujeto obligado se había apegado o no a lo que establece la normatividad; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, al omitir realizar el registro contable de 23 operaciones en tiempo real, excediendo los tres días posteriores en que se realizó la operación, ya que fueron registrados en el periodo de corrección, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 38, numerales 1 y 5, del RF. **(Conclusión 37)**

## **Confrontas**

### **Primera Confronta**

Mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/11286/17, de fecha 4 de julio de 2017, notificado el mismo día; se le comunicó al sujeto obligado que la confronta correspondiente a las observaciones determinadas de la revisión del Informe Anual 2016, se llevaría a cabo el día 17 de julio de 2017 a las 14:00 horas, en las instalaciones que ocupa la Junta Local Ejecutiva en el estado de Baja California Sur, ubicada en Avenida Golfo de California núm. 180, entre Océano Atlántico y Boulevard Constituyentes, Col. Esperanza I, C.P. 23090, en la ciudad de La Paz, Baja California Sur en la cual se contó con la asistencia parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, el Lic. Juan Antonio de Jesús Amador Cota, Enlace de Fiscalización, LC. Perla Marisol Gutiérrez Canizales, Auditor Senior, C. Guadalupe Rodríguez Domínguez, Auditor Senior, e ISC. Víctor Paul Ortiz Fernández, Especialista en Sistemas de Fiscalización, cabe señalar que por parte de Nueva Alianza asistieron los CC. Ricardo Talamantes González, Sub secretario de Finanzas, Pilar Eduardo Carballo Ruiz, Presidente del Partido.

Se realizó una versión estenográfica para efectos de dejar constancia de todas las manifestaciones vertidas en dicho acto.

### **Segunda confronta**

Mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/13075/17, de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día; se le comunicó al sujeto obligado que la confronta correspondiente a las observaciones determinadas de la revisión del Informe Anual 2016, , se llevaría a cabo el día 4 de septiembre de 2017 a las 14:00 horas, en las instalaciones que ocupa la Junta Local Ejecutiva en el estado de Baja California Sur, ubicada en Avenida Golfo de California núm. 180, entre Océano Atlántico y Boulevard Constituyentes, Col. Esperanza I, C.P. 23090, en la ciudad de La Paz, Baja California Sur en la cual se contó con la asistencia parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, el Lic. Juan Antonio de Jesús Amador Cota, Enlace de Fiscalización, LC. Perla Marisol Gutiérrez Canizales, Auditor Senior e ISC. Víctor Paul Ortiz Fernández, Especialista en Sistemas de Fiscalización, cabe señalar que por parte del Partido de Renovación Sudcaliforniana no asistió persona alguna.

### **Conclusiones de la revisión al Informe Anual 2016 del Partido de Renovación Sudcaliforniana.**

Los errores y omisiones que se reflejan en este dictamen se hacen del conocimiento del Consejo General del INE, en términos de lo establecido en los artículos 443, en relación con el 456, numeral 1, incisos a), de la LGIPE.

1.PRS/BS. El sujeto obligado presentó su Informe Anual correspondiente al ejercicio 2016 en tiempo y forma, mismo que fue revisado para detectar errores y omisiones.

#### **Gabinete**

2.PRS/BS. El sujeto obligado no presentó la totalidad de anexos del Informe Anual.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 257 del RF.

2-bis.PRS/BS El sujeto obligado no presentó el programa de regularización de activos fijos.

Tal situación será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017.

3.PRS/BS. El sujeto obligado no presentó los informes trimestrales de avisos de contratación.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 261, numeral 1 del RF.

4.PRS/BS. El sujeto obligado no presentó el primer, segundo y tercer informe trimestral.

Tal situación incumple con lo establecido en el artículo 235, numeral 1, inciso a) del RF.

5.PRS/BS. El sujeto obligado presentó de manera extemporánea el cuarto informe trimestral.

Tal situación incumple con lo establecido en el artículo 235, numeral 1, inciso a) del RF.

6.PRS/BS. El sujeto obligado no presentó el listado de organizaciones sociales o adherentes correspondientes al ejercicio 2016.

Tal situación incumple con lo establecido en el artículo 277, numeral 1, inciso f) del RF.

7.PRS/BS. El sujeto obligado no presentó los avisos de las aportaciones de Militantes a percibir en el ejercicio, así mismo, presentó de manera extemporánea la relación mensual de aportantes y su detalle.

Tal situación incumple con lo establecido en el artículo 278 numeral 1, inciso b), del RF.

8.PRS/BS. El sujeto obligado presentó diferencias entre el monto total registrado en el inventario de activo fijo y la cuenta contable Propiedades, Planta y Equipo, por un monto de \$1,627.21

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 263 del RF.

9.PRS/BS. El sujeto obligado no presentó el inventario de activos fijos con la totalidad de requisitos establecidos por la normatividad.

Tal situación incumple con lo dispuesto en los artículos 257, numeral 1, inciso n), y 265 del RF.

### **Ingresos**

10.PRS/BS. El sujeto obligado reportó en su Informe Anual ingresos por \$2,024,063.91, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL \$	MONTOS \$
1. Saldo Inicial	1,097.48	1,097.48
2. Financiamiento Público	1,990,966.43	1,990,966.43
3. Aportaciones	32,000.00	32,000.00
4. Autofinanciamiento	0.00	0.00
5. Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos	0.00	0.00
6. Otros ingresos	0.00	0.00
7. Transferencia de Recursos Locales	0.00	0.00
Total de Ingresos	2,024,063.91	2,024,063.91

11.PRS/BS. El sujeto obligado no presentó diversos escritos INE/OPLE por concepto de prerrogativas de Financiamiento público de Operación ordinaria, por un monto de \$483,244.29

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 96 del RF.

12.PRS/BS. El sujeto obligado no presentó diversos escritos INE/OPLE por concepto de prerrogativas de Financiamiento público de Actividades específicas, por un monto de \$14,497.32

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 33, numeral 1 del RF.

13.PRS/BS. El sujeto obligado no registró en cuentas de orden los importes que recibirían por concepto de Operación ordinaria y actividades específicas.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 33, numeral 1 del RF.

### **Gastos**

14.PRS/BS. El sujeto obligado reportó en su última versión del Informe Anual gastos por \$1,994,172.81, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL \$	MONTOS \$
<b>1. En Actividades Ordinarias Permanentes</b>	1,816,592.01	1,816,592.01
<b>2.En Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres</b>	46,600.00	46,600.00
<b>3.En Actividades Específicas</b>	130,980.80	130,980.80
<b>4.En campañas locales</b>	0.00	0.00
<b>5.Transferencias a órganos Federales</b>	0.00	0.00
<b>Total de Gastos</b>	<b>1,994,172.81</b>	<b>1,994,172.81</b>

15.PRS/BS. El sujeto obligado presento documentación de la cuenta Sueldos y Salarios del Personal donde existe diferencia entre la suma total de los montos de los recibos de pago respecto al monto especificado en el cheque, por un monto de \$3,072.84.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 132 del RF.

16.PRS/BS. El sujeto obligado omitió presentar la evidencia documental que permita asociar algún vehículo con la póliza de egresos PE-12-10-16, por concepto de Gasolina y Lubricantes, por un monto de \$866.24

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 25, numeral 1, inciso n), de la LGPP.

17.PRS/BS. El sujeto obligado reportó egresos por concepto de un evento que carece de objeto partidista, por un monto de \$7,000.00

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 25, numeral 1, inciso n), de la LGPP.

18.PRS/BS. El sujeto obligado no presentó el cheque o transferencia de una póliza de gastos por concepto de gasolina y lubricantes, por un monto de \$866.24.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 127 del RF.

19.PRS/BS. El sujeto obligado no reportó en su contabilidad la aportación por concepto de vehículos en comodato, por un monto de \$5,576.75.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 72 numeral 2 del RF.

20.PRS/BS. El sujeto obligado reportó egresos por concepto a la reportó egresos por concepto de la compra de una televisión led smart a nombre del sujeto obligado que carece de objeto partidista por un monto de \$18,310.38.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 25, numeral 1, inciso n), de la LGPP.

21.PRS/BS. El sujeto obligado reportó egresos por concepto de uniformes y eventos por una póliza de Vestuarios y Uniformes, que carecen de objeto partidista por un monto de \$4,400.10

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 25, numeral 1, inciso n), de la LGPP.

22.PRS/BS. El sujeto obligado no realizó el registro de la aportación en especie en la contabilidad por concepto de comodatos de vehículos, por un monto de \$10,000.00.

Tal situación incumple con lo establecido en el artículo 33 numeral 1, del RF.

23.PRS/BS. El sujeto obligado omitió destinar el porcentaje del financiamiento público ordinario otorgado en el ejercicio 2015, para el desarrollo de actividades específicas, por un monto de \$35,935.26.

Tal situación será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017.

24.PRS/BS. El sujeto obligado omitió destinar el porcentaje del financiamiento público ordinario otorgado en el ejercicio 2016, para el desarrollo de actividades específicas, por un monto de \$24,868.05.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 51, numeral 1, inciso a), fracción IV, de la LGPP.

25.PRS/BS. El sujeto obligado no anexo la evidencia documental que permita vincular los gastos con las actividades del PAT, por un monto de \$59,200.00.

Tal situación incumple con lo establecido en el artículo 168 del RF.

26.PRS/BS. El sujeto obligado no anexó la evidencia documental consistente en contrato de prestación de servicios, convocatoria, programa, lista de asistencia y evidencia fotográfica que permita vincular los gastos con las actividades del PAT por un monto de \$59,200.00.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 168 del RF.

27.PRS/BS. El sujeto obligado omitió destinar el porcentaje del financiamiento público ordinario otorgado en el ejercicio 2015, para el desarrollo capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, por un monto de \$60,001.03.

Tal situación será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017.

28.PRS/BS. El sujeto obligado omitió el monto mínimo del cinco por ciento del financiamiento público ordinario 2016, para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, por un monto de \$96,648.86.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 248 fracción I, inciso e) de la LEEBCS.

29.PRS/BS. El sujeto obligado no anexo la documentación que acredite la vinculación de los gastos observados con los proyectos para la Capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, por un monto de \$46,600.91.

Tal situación incumple con lo establecido en el artículo 168 del RF.

30.PRS/BS. El sujeto obligado no anexo la documentación que exige la normatividad para la Capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, por un monto de \$44,600.91.

Tal situación incumple con lo establecido en el artículo 168 RF.

### **Cuentas de Balance**



31.PRS/BS. El sujeto obligado reporto saldos al 31 de diciembre de 2016 en las cuentas de balance clasificados de la forma siguiente:

CUENTAS DE BALANCE	SALDO AL 31-12-16
Caja	\$223.61
Bancos	909.29
Inversiones	0.00
Gastos por Comprobar	0.00
Anticipo a Proveedores	0.00
Propiedades, Planta y Equipo	61,535.02
Proveedores	0.00
Cuentas por Pagar	60,890.14
Impuestos por pagar ordinario	19,117.39

Los saldos de Caja y Bancos deberán ser reportados como saldo inicial en el informe anual del ejercicio 2017.

32.PRS/BS. El sujeto obligado reportó saldos en cuentas por cobrar con antigüedad menor a un año por \$85,000.00.

Tal situación será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017.

33.PRS. El sujeto obligado reportó saldos en cuentas por pagar con antigüedad mayor a un año, que no han sido cubiertos al 31 de diciembre de 2016, por un importe de \$890.14.

Tal situación será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017.

34.PRS. El sujeto obligado reportó saldos en cuentas por pagar con antigüedad menor a un año por un importe de \$60,000.00.

Tal situación será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017.

35.PRS/BS El sujeto obligado no entero a las autoridades correspondientes los impuestos por pagar, por un monto de \$8,751.79

Esta autoridad considera que ha lugar a dar vista al Servicio de Administración Tributaria, para que, en ejercicio de sus atribuciones, determine lo conducente en

relación con los impuestos no enterados. Tal situación será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017.

### **Temporalidad**

36.PRS/BS. El sujeto obligado realizó el registro contable de 150 operaciones, las cuales, excedieron los tres días posteriores en que se realizó la operación, dentro del periodo normal.

Tal situación incumple con lo dispuesto en los artículos 38, numerales 1 y 5 del RF.

37.PRS/BS El sujeto obligado realizó el registro contable de 23 operaciones, las cuales, excedieron los tres días posteriores en que se realizó la operación, dentro del periodo de corrección.

Tal situación incumple con lo dispuesto en los artículos 38, numerales 1 y 5 del RF.

### **Saldo Final**

38.PRS/BS Al reportar Ingresos por un monto total de \$2,024,063.91 y Gastos por un monto de \$1,994,172.81, el saldo final ascendió a \$29,891.10