

### 5.2.3 Partido Humanista de Baja California Sur

#### Inicio de los trabajos de revisión

La Unidad Técnica de Fiscalización (UTF), mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/3415/17, 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 Gabinete

##### Informe Anual y Anexos

##### Documentación adjunta al informe

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

Concepto	No Presentó	Referencia
<b>Información del Auditor Externo</b>		
La autorización del auditor externo	x	(4)
Documentación que acredite al auditor externo	x	(4)
<b>Cuentas por cobrar</b>		
La integración de cuentas por cobrar	x	(1)
<b>Control de Folios</b>		
Aportaciones de militantes en efectivo	x	(1)
Aportaciones de militantes especie	x	(1)
Relación centralizada de las aportaciones recibidas en efectivo y en especie de militantes.	x	(1)
Aportaciones de simpatizantes en efectivo	x	(1)
Aportaciones de simpatizantes especie	x	(1)
Relación centralizada de las aportaciones recibidas en efectivo y en especie de	x	(1)

<b>Concepto</b>	<b>No Presentó</b>	<b>Referencia</b>
<i>simpatizantes.</i>		
<b>Estados Financieros</b>		
<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	x	(4)
<i>Estado de Situación Patrimonial</i>		
<i>Estado de Situación Presupuestal</i>		
<b>Órganos Directivos</b>		
<i>Relación de Remuneraciones a Órganos Directivos</i>	x	(3)
<b>Activo Fijo</b>		
<i>Inventario de AF</i>	x	(2)
<i>Porcentajes de depreciación</i>	x	(2)
<i>Programa de regularización de AF</i>	x	(2)
<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	(4)

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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*De acuerdo al punto referente al auditor externo, cabe señalar que al no haber prerrogativas depositadas del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016, no se obtuvieron ingresos y por consiguiente no se podía contratar a un Auditor externo, adicionalmente que únicamente se registraron pasivos laborales soportados con recibos de asimilados y recibos de honorarios.*

*En lo que respecta a Cuentas por cobrar, es de mencionar que no se cuentan con cuentas por cobrar, en virtud de que el registro del partido estaba en juego hasta febrero de 2017, que fue cuando ya se favoreció en juicio y se empezaron a programar los pagos correspondientes a 2016. Por lo consiguiente no se puede hacer una integración de cuentas por cobrar.*

*Lo relacionado a control de folios, es de señalar que se ha impreso ningún folio para aportaciones de la militancia o simpatizantes ya fuere en efectivo o en especie, por lo que al no haber aportaciones no puedo cumplir con dichos controles.*

*En relación a los Estados financieros, no es posible presentar un estado de flujo de efectivo en virtud de que no tuvo depósitos el Partido Humanista de Baja California Sur.*

*En el punto de Órganos Directivos es de señalar que si se realizaron pagos a Directivos pero no fueron por ser directivos si no que se realizaron por las actividades desarrolladas y los gastos que tuvieron en el desarrollo de dichas labores en pro de obtener el Registro del Partido en el juicio que se sostuvo con dicho fin.*

*Sin embargo para efecto de dar cumplimiento a dicho oficio anexo resumen de pagos efectuados a la estructura por las actividades realizadas. Marcada como **Anexo 1**.*

*En lo relacionado con los Activos Fijos, cabe señalar que el Partido al no tener Prerrogativas no adquirió ningún Activo, sin embargo hay activos que están dados en comodatos (Vehículos).*

*En relación al REL-PROM, no se mandaron hacer ninguna producción de radio o t.v., espectaculares o propaganda de internet.*

*Y para concluir con el punto de la integración del saldo final.*

*(...)”*

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF y a la respuesta del sujeto obligado, se constató lo siguiente:

En relación a los conceptos señalados con (1) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, el sujeto obligado no presentó movimientos contables durante el ejercicio 2016, ni saldos en su balanza de comprobación al final del ejercicio en los rubros de cuentas por cobrar, de ingresos por aportaciones de militantes, ingresos por aportaciones de simpatizantes, ni por gastos de propaganda; por tal razón la respuesta se consideró satisfactoria.

En relación a los conceptos señalados con (2) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, el sujeto obligado anexó el formato de detalle de adquisiciones de activos fijos, en el cual no incluye los comodatos de los vehículos que menciona en la respuesta; por tal razón la respuesta se consideró insatisfactoria.

En relación al concepto señalado con (3) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, el sujeto presentó el papel de trabajo de remuneraciones a dirigentes, sin embargo, los datos de los representantes no se encuentran completos, y los montos no coinciden con las cifras registradas contablemente; por tal razón la respuesta se consideró insatisfactoria.

En relación a los conceptos señalados con (4) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, el sujeto obligado no cumplió con las obligaciones de presentar información relativa al auditor externo, al estado de flujos de efectivo, ni a la integración del saldo final; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*De acuerdo a los puntos de referencia marcados con (4), el sujeto obligado no cumplió con las obligaciones de presentar información referente al auditor externo, al estado de Flujos de Efectivo, ni a la integración del saldo Final, por lo que la respuesta dada por el suscrito fue considerada como insatisfactoria por esa Unidad Técnica de Fiscalización”.*

*Cabe señalar que del cuadro que antecede con referencia (4), en relación a los datos del Auditor Externo, ya se había comentado que el*

*Partido no tuvo ingresos y estaba en tela de juicio la permanencia del mismo, por lo que al no tener ingresos con los cuales afrontar una obligación frente a un tercero no se contrató un Contador Público Registrado; sin embargo los registros y la información de estados financieros fueron revisados por el Licenciado en Contaduría MANUEL SALVADOR CASTRO SANCHEZ, con Cedula Profesional número 7299810, expedida por la Dirección General de Profesiones de la Secretaría de Educación Pública, y con especialidad en Auditoria.*

*Es importante señalar el concepto de Estado de Flujo de Efectivo, el cual es un Estado Financiero Básico que muestra los Flujos de efectivo generados por la entidad en un periodo determinado y Flujo de Efectivo se refiere a entradas y salidas de efectivo y equivalentes de este; por lo que al efecto de dar respuesta al punto 4 de referencia del cuadro que antecede y que es relativo al Estado de Flujos de Efectivo Cabe señalar que en 2016, NO SE TUVIERON INGRESOS, y al no haber prerrogativas depositadas del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016, ES IMPOSIBLE GENERAR UN ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, de acuerdo a lo señalado por las Normas de Información Financiera en los Boletines B-2, A3, A4 y A5.*

*Y respecto al saldo final, es irrelevante, en virtud de se contesta en automáticamente, toda vez que no se obtuvieron ingresos y por ende no se realizaron adquisiciones de productos promocionales o materiales y suministros que pudiera requerir el Partido Humanista de Baja California Sur, por lo que no hubo nada que inventariar.*

*En lo que respecta al punto de referencia (3) del cuadro que antecede he de señalar, que si hubo un error al no sumar la totalidad de los trimestres, por lo que se anexa la imagen como se distribuyó el pasivo laboral de 2016, por lo que estas serían las cuentas por pagar para 2017.*

*Ahora bien, en lo marcado con el punto (2) de referencia he de señalar, que si bien es cierto no se adquirieron activos fijos, NO hubo vehículos en comodato en 2016, si no hasta el 2017.*

*Por lo anteriormente señalado, no es posible presentar Información del Auditor Externo, así mismo las remuneraciones a los que integran parte de la estructura se relacionan, mismas personas a las cuales se les*

*queda adeudando, por lo que son estas las cuentas por pagar de 2016, adicionalmente el Estado que solicitan es imposible su elaboración, toda vez que no hubo ni entrada ni salida de efectivo.*

*Por lo que respecta a los Activos Fijos, en 2015 mismo que está en liquidación, y desconozco los saldos o activos con los que contaba el partido en ese periodo que se encuentra en concurso mercantil, adicionalmente la información del Partido Humanista con Registro Local en 2016, y, dicha Integración de activos se hará en su momento y se hará la adquisición de los mismos.*

*(...)"*

En relación a los conceptos señalados con (2) en la columna "Referencia" del cuadro que antecede, esta autoridad no encontró egresos que pudieran ser vinculados con activos fijos o bienes muebles en comodato no registrados; por tal razón, la observación quedó atendida.

En relación al concepto señalado con (3) en la columna "Referencia" del cuadro que antecede, el sujeto presentó completo el papel de trabajo de remuneraciones a dirigentes, el cual coincide con las cifras registradas contablemente; por tal razón, la observación quedó atendida.

En relación a los conceptos señalados con (4) en la columna "Referencia" del cuadro que antecede, se tiene lo siguiente:

- a) El sujeto obligado no cumplió con la obligación de presentar la integración del saldo final, sin embargo, y derivado de su respuesta, se constató que no se encontraron ingresos en las cuentas bancarias a nombre del partido, ni de financiamiento público ni privado; por tal razón, la observación **quedó atendida**.
- b) El sujeto obligado no cumplió con la obligación de presentar la información relativa al auditor externo, ya que la persona mencionada formó durante el ejercicio 2016 parte de la estructura interna del partido, de acuerdo con información y documentación proporcionada por el mismo sujeto obligado; por tal razón la observación **no quedó atendida**.

Al no presentar la información relativa a la autorización y firma del auditor externo designado por el partido, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 257, numeral 1, inciso a) del RF. **(Conclusión final 2)**

- c) El sujeto obligado no cumplió con la obligación de presentar el estado de flujos de efecto, y ya que de acuerdo a lo señalado por los boletines B-2, A-3, A-4 y A-5 de las Normas de Información Financiera citados por el mismo, el estado de flujos de efectivo es considerado como uno de los estados financieros básicos que los entes tanto lucrativos como no lucrativos deben emitir para efectos, entre otros, de comparabilidad entre sus periodos, y para atender a las partes interesadas, entre las cuales se encuentran las unidades gubernamentales; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Al no presentar el estado financiero de flujos de efectivo, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 257, numeral 1, inciso i) del RF. **(Conclusión final 3)**

## Avisos

- ♦ *De la revisión de la documentación presentada en SIF, se observó que el sujeto obligado 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 de 2016)	31 de enero de 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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Respecto a este punto, no se presentaron avisos de contratación ni anual ni trimestral. Sin embargo se hacen las correcciones pertinentes, a excepción de los pagos, ya que los pagos se realizaron hasta 2017.*

**Anexo 2.**

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que no presentó informes de avisos de contratación; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)”

- a. *Que de la revisión al SIF, apartados de “Avisos de contratación”, se observó que el Partido Realizo operaciones con Proveedores y Prestadores de Servicios que superaron las 1500 UMA, es decir, (Ciento Trece Mil Doscientos Treinta y Cinco Pesos) (75.49 x 1500), y estas no se localizaron en la contabilidad y se omitieron los avisos de contratación, por consiguiente tampoco se cumplió con el aviso de contratación en los informes trimestrales.*

*Respecto a este punto, es importante señalar que aunque no se presentaron avisos de contratación anual ni trimestral, en contabilidad a diciembre de 2016, en Pólizas de Diario, y como se podrán percatar si están registradas las operaciones con los dirigentes y órganos directivos del partido que es con quienes se realizaron contratos de honorarios asimilados a salarios y honorarios por servicios*



*profesionales, mismos registros que se encuentran en pólizas de diario 1 y 2 de fecha de diciembre de 2016.*

*También se realizan las correcciones pertinentes, y cada registro cuenta con soporte documental, el cual consiste en Factura Electrónica (CFDI), razón por la cual no se realizaron los avisos de contratación; sin embargo los pagos fueron realizados hasta 2017. Mismos que se reflejan en las pólizas de egresos (Cheque) de cada uno de los pagos realizados a cada prestador de servicios y miembros del Partido Humanista de Baja California Sur.*

*A efecto de dar contestación a este punto se anexa los contratos celebrados, así como los registros contables de diciembre de 2016, los pagos realizados por estos conceptos, reflejados en estados de Cuenta.*

*(...)”*

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que realizó operaciones con prestadores de servicios, por importes superiores a 1500 UMA durante el ejercicio, por los cuales debió presentar avisos de contratación, y por lo tanto, los respectivos informes de avisos de contratación trimestrales, sin embargo, no presentó ni avisos de contratación, ni los informes de avisos de contratación respectivos; por tal razón, la observación **no quedó atendida.**

Al no presentar los avisos de contratación en el apartado del SIF, y los informes de avisos de contratación, por las operaciones realizadas con 2 prestadores de servicios por importes superiores a 1500 UMA, por un monto de \$608,004.00, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 261, numeral 1 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 el siguiente cuadro:*

Aviso	Vencimiento	Presentado	En tiempo/ Extemporáneo	Observaciones
Informes Trimestrales 2016				

<i>1er Informe trimestral (enero a marzo de 2016)</i>	<i>30 días siguientes a la conclusión del trimestre correspondiente</i>	<i>27/05/2016</i>	<i>Extemporáneo</i>	<i>De conformidad al acuerdo INE/CG381/2016</i>
<i>2do Informe trimestral (abril a junio de 2016)</i>	<i>30 días siguientes a la conclusión del trimestre correspondiente</i>	<i>15/08/2016</i>	<i>Extemporáneo</i>	<i>De conformidad al acuerdo INE/CG381/2016</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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)*

- a. Al efecto señalo que para el primer trimestre de 2016, se abrió el sistema por tratarse de la primera vez que se presentaría correspondiente al periodo de enero-marzo de 2016 a través del Sistema Integral de Fiscalización (SIF v2.0) y por única ocasión, conforme a lo dispuesto en el Acuerdo INE/CG381/2016 aprobado por el Consejo General en Sesión Extraordinaria el 18 de mayo de 2016, se encuentra habilitado para su presentación en el periodo del 18 al 27 de mayo de 2016, y conforme a dicho acuerdo se debe considerar en tiempo.*

*Cabe señalar que el día 26 de mayo de 2016, se me valido la cuenta a efecto de poder presentar el primer informe trimestral correspondiente al ejercicio 2016, el correo lo envió la L.C. Alejandra Béjar Torres, Profesional Ejecutivo de la Dirección de Programación Nacional con teléfono de contacto 55991600 ext 423128.*

- b. En lo que respecta al segundo trimestre de 2016, recibió correo el responsable ante ese Instituto el cual mencionaba que se le informaba que el periodo para la presentación del informe de avance del segundo trimestre del ejercicio ordinario 2016, será durante el*

*periodo comprendido del 01 de julio al 25 de agosto de 2016 hasta las 23:59 hrs (hora local).*

*Por lo anterior puedo señalar que los informes observados fueron presentados de acuerdo a lo referido en dichos correos recibidos de dicha unidad Técnica de Fiscalización.*

(...)"

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF y a la respuesta del sujeto obligado, se constató lo siguiente:

Por lo que respecta al informe correspondiente al primer trimestre de 2016, se constató que el acuerdo INE/CG381/2016 amplía el plazo para presentar dicho informe del 18 al 27 de mayo de 2016; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

Por lo que respecta al informe correspondiente al segundo trimestre de 2016, se constató que la UTF a través de la DPN remitió un exhorto a los partidos políticos informando que el plazo para presentar dicho informe sería del 01 de julio al 25 de agosto de 2016; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

- ♦ *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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

- a. *En lo que respecta a este punto he de puntualizar que durante el ejercicio 2016 y lo que va de 2017, no se ha adherido ninguna organización Social, ni mucho menos recibido ingresos por persona u organización social, por lo tanto no había listado que presentar a dicho instituto.*

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, no se identificaron organizaciones sociales o adherentes al Partido Humanista de Baja California Sur; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

- ♦ *De la revisión de la documentación presentada en SIF, se observó que el partido omitió presentar la invitación para la realización de su inventario anual correspondientes al ejercicio 2016 como lo señala la normatividad.*

Aviso	Vencimiento	No presentado
<b>Activo Fijo</b>		
Invitación a la realización de Inventario Fijo	20 días antes de su realización	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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)”

*En lo relacionado con los Activos Fijos, cabe señalar que el Partido al no tener Prerrogativas no adquirió ningún Activo, sin embargo hay activos que están dados en comodatos (Vehículos).*

*a. Al respecto señalo que no tuvieron Activos Fijos a declarar en el ejercicio 2016.*

*(...)"*

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que omitió presentar la invitación para la realización del inventario anual de activos fijos, el cual debió incluir los comodatos de los vehículos que menciona en la respuesta; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*"(...)*

*a. Al respecto señalo que no tuvieron Activos Fijos a declarar en el ejercicio 2016, por lo que no se realizó invitación alguna a la realización del inventario.*

*NOTA: Tampoco se realizaron comodatos hasta 2017.*

*(...)"*

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, esta autoridad no encontró egresos que pudieran ser vinculados con activos fijos o bienes muebles en comodato no registrados; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

## **Avisos de Contratación**

- ♦ *De la revisión al SIF específicamente en el apartado de “avisos de contratación”, se observó que realizó operaciones con proveedores y prestadores de servicios que superaron las 1,500 UMA; sin embargo, dichas operaciones no se localizaron en la contabilidad del partido.*

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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)*

*Respecto a este punto, no se presentaron avisos de contratación ni anual ni trimestral. Sin embargo se hacen las correcciones pertinentes, a excepción de los pagos, ya que los pagos se realizaron hasta 2017.*

**Anexo 2.**

*(…)“*

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que no presentó los avisos de contratación en el apartado correspondiente; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)*

- b. Que de la revisión al SIF, apartados de “Avisos de contratación”, se observó que el Partido Realizo operaciones con Proveedores y Prestadores de Servicios que superaron las 1500 UMA, es decir, (Ciento Trece Mil Doscientos Treinta y Cinco Pesos) (75.49 x 1500), y estas no se localizaron en la contabilidad y se omitieron los avisos de contratación, por consiguiente tampoco se cumplió con el aviso de contratación en los informes trimestrales.*

*Respecto a este punto, es importante señalar que aunque no se presentaron avisos de contratación anual ni trimestral, en contabilidad a diciembre de 2016, en Pólizas de Diario, y como se podrán percatar si están registradas las operaciones con los dirigentes y órganos directivos del partido que es con quienes se realizaron contratos de honorarios asimilados a salarios y honorarios por servicios profesionales, mismos registros que se encuentran en pólizas de diario 1 y 2 de fecha de diciembre de 2016.*

*También se realizan las correcciones pertinentes, y cada registro cuenta con soporte documental, el cual consiste en Factura Electrónica (CFDI), razón por la cual no se realizaron los avisos de contratación; sin embargo los pagos fueron realizados hasta 2017. Mismos que se reflejan en las pólizas de egresos (Cheque) de cada uno de los pagos realizados a cada prestador de servicios y miembros del Partido Humanista de Baja California Sur.*

*A efecto de dar contestación a este punto se anexa los contratos celebrados, así como los registros contables de diciembre de 2016, los pagos realizados por estos conceptos, reflejados en estados de Cuenta.*

*(…)“*

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que realizó operaciones con prestadores de servicios, por importes superiores a 1500 UMA durante el ejercicio, por los cuales debió presentar avisos de contratación, y por lo tanto, los respectivos informes de avisos de contratación trimestrales, sin embargo, no presentó ni avisos de contratación, ni los informes de avisos de contratación respectivos; por tal razón, la observación **no quedó atendida.**

Al no presentar los avisos de contratación en el apartado del SIF, y los informes de avisos de contratación, por las operaciones realizadas con 2 prestadores de servicios por importes superiores a 1500 UMA, por un monto de \$608,004.00, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 261, numeral 1 del RF. Esta observación se relaciona con la conclusión número cuatro la cual ya se encuentra en el cuerpo del presente, al inicio del apartado de avisos. **(Conclusión final 4)**

- ♦ *El sujeto obligado realizó operaciones con proveedores y prestadores de servicios que rebasan las 1,500 UMA; sin embargo, omitió presentar en el SIF los avisos de contratación correspondientes.*

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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Respecto a este punto, no se presentaron avisos de contratación ni anual ni trimestral. Sin embargo se hacen las correcciones pertinentes, a excepción de los pagos, ya que los pagos se realizaron hasta 2017.*

**Anexo 2.**

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que no presentó los avisos de contratación en el apartado correspondiente; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)*

- c. Que de la revisión al SIF, apartados de “Avisos de contratación”, se observó que el Partido Realizo operaciones con Proveedores y Prestadores de Servicios que superaron las 1500 UMA, es decir, (Ciento Trece Mil Doscientos Treinta y Cinco Pesos) (75.49 x 1500), y estas no se localizaron en la contabilidad y se omitieron los avisos de contratación, por consiguiente tampoco se cumplió con el aviso de contratación en los informes trimestrales.*

*Respecto a este punto, es importante señalar que aunque no se presentaron avisos de contratación anual ni trimestral, en contabilidad a diciembre de 2016, en Pólizas de Diario, y como se podrán percatar si están registradas las operaciones con los dirigentes y órganos directivos del partido que es con quienes se realizaron contratos de honorarios asimilados a salarios y honorarios por servicios profesionales, mismos registros que se encuentran en pólizas de diario 1 y 2 de fecha de diciembre de 2016.*

*También se realizan las correcciones pertinentes, y cada registro cuenta con soporte documental, el cual consiste en Factura Electrónica (CFDI), razón por la cual no se realizaron los avisos de contratación; sin embargo los pagos fueron realizados hasta 2017. Mismos que se reflejan en las pólizas de egresos (Cheque) de cada uno de los pagos realizados a cada prestador de servicios y miembros del Partido Humanista de Baja California Sur.*

*A efecto de dar contestación a este punto se anexa los contratos celebrados, así como los registros contables de diciembre de 2016, los pagos realizados por estos conceptos, reflejados en estados de Cuenta.*

*(...)“*

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que realizó operaciones con prestadores de servicios, por importes superiores a 1500 UMA durante el ejercicio, por los cuales debió presentar avisos de contratación, y por lo tanto, los respectivos informes de avisos de contratación trimestrales, sin embargo, no presentó ni avisos de contratación, ni los informes de avisos de contratación respectivos; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Al no presentar los avisos de contratación en el apartado del SIF, y los informes de avisos de contratación, por las operaciones realizadas con 2 prestadores de servicios por importes superiores a 1500 UMA, por un monto de \$608,004.00, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 261, numeral 1 del RF. Esta observación se relaciona con la conclusión número cuatro la cual ya se encuentra en el cuerpo del presente, al inicio del apartado de avisos. **(Conclusión final 4)**

## **Bancos**

- ♦ *De la revisión al Sistema Integral de Fiscalización, se observó que el sujeto obligado no registró la existencia de cuentas bancarias en el SIF.*

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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)*

- a. Cabe señalar que las cuentas bancarias abiertas a nombre del Partido Humanista, se relacionó en un anexo en excel en el que se daba el número de cuentas bancarias, sin embargo a efecto de cumplir con lo solicitado se presenta la información solicitada.*

*(…)”*

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF y a la respuesta del sujeto obligado, se constató el registro extemporáneo en 2017 de dos cuentas bancarias aperturadas con fecha de 2016, por las cuales no anexa los contratos de apertura, las tarjetas de firmas autorizadas, los estados de cuenta bancarios ni las conciliaciones bancarias; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

- a. Cabe señalar que las cuentas bancarias abiertas a nombre del Partido Humanista, se relacionó en un anexo en excel en el que se daba el número de cuentas bancarias, sin embargo a efecto de cumplir con lo solicitado se presenta la información solicitada, ya están registradas las cuentas bancarias con fecha 2017, y se anexa al presente lo solicitado.

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta en el SIF y a la respuesta del sujeto obligado, se constató el registro extemporáneo en 2017 de dos cuentas bancarias aperturadas con fecha de 2016; sin embargo, solo adjuntó el contrato de apertura y los estados de cuenta bancarios de la correspondiente a operaciones ordinarias, y no anexó el contrato de apertura, la tarjeta de firmas autorizadas, los estados de cuenta bancarios ni las conciliaciones bancarias correspondientes a la cuenta aperturada para actividades específicas; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Al haber registrado de manera extemporánea dos cuentas bancarias en el catálogo de cuentas bancarias del SIF, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 277 numeral 1, inciso e) del RF. **(Conclusión final 5)**

Al no haber presentado el contrato de apertura, la tarjeta de firmas autorizadas, los estados de cuenta bancarios ni las conciliaciones bancarias correspondientes a una cuenta bancaria, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 257 numeral 1, inciso h) del RF. **(Conclusión final 6)**

## **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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)*

*Al respecto señalo que hay un error en la apreciación de dichas cuentas, toda vez que ni en el ejercicio 2016 y el primer trimestre de 2017 no se ha adquirido ningún bien mueble o inmueble que forme parte del inventario del Partido Humanista de Baja California Sur.*

*(…)”*

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, no se comprueba que existan adquisiciones que deban reflejarse como incrementos en las cuentas contables de Propiedades, Plantas y Equipo; por tal razón la observación **quedó atendida.**

## **Inventario de Activo Fijo**

- ♦ *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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)*

*En lo relacionado con los Activos Fijos, cabe señalar que el Partido al no tener Prerrogativas no adquirió ningún Activo, sin embargo hay activos que están dados en comodatos (Vehículos).*

*b. Cabe señalar que no se tuvieron activos fijos, por lo tanto no se presentó inventario físico de Activos Fijos y mucho menos se realizó ningún movimiento de alta o baja de los activos a nombre del Partido Humanista.*

*(…)”*

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que el sujeto obligado anexó el formato de detalle de adquisiciones de activos fijos, en el cual no incluye los comodatos de los vehículos que menciona en la respuesta, además, no anexó el formato de inventario físico de activos fijos; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)*

*Al respecto señalo que hay un error en la apreciación de dichas cuentas, toda vez que ni en el ejercicio 2016 y el primer trimestre de 2017 no se ha adquirido ningún bien mueble o inmueble que forme parte del inventario del Partido Humanista de Baja California Sur.*

*Cabe señalar que no se tuvieron activos fijos, por lo tanto no se presentó inventario físico de Activos Fijos y mucho menos se realizó ningún movimiento de alta o baja de los activos a nombre del Partido Humanista, por lo que nos vemos imposibilitados en dar cumplimiento a lo solicitado, y el inventario es imposible realizarlo toda vez que no hay bienes a nombre del partido, ni bajo ningún tipo de contrato de comodato o de usufructo.*

*(...)”*

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, esta autoridad no encontró egresos que pudieran ser vinculados con activos fijos o bienes muebles en comodato no registrados; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

### **Bajas de activos fijos**

- ♦ *Al verificar el Inventario de activo fijo al 31 de diciembre de 2016, presentado mediante el SIF, se observó que reporta registros de bajas de activos fijos; sin embargo, omitió presentar los escritos de aviso de las referidas bajas dirigidos a la UTF, en los que se señalen los motivos que les dieron origen, características, número, ubicación exacta y resguardo de los bienes muebles e inmuebles.*

*Es preciso señalar que las bajas de activo sólo serán procedentes por depreciación total o por obsolescencia.*

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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*b. Cabe señalar que no se tuvieron activos fijos, por lo tanto no se presentó inventario físico de Activos Fijos y mucho menos se realizó ningún movimiento de alta o baja de los activos a nombre del Partido Humanista.*

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, no se comprueba que existan bajas que deban reflejarse como disminuciones en las cuentas contables de Propiedades, Plantas y Equipo, por las cuales deba presentar avisos; por tal razón la observación **quedó atendida**.

### 5.2.3.2 Ingresos

El sujeto obligado no reportó ingresos en su Informe Anual 2016.

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.

### Observaciones de Ingresos

#### Financiamiento Público

- ♦ *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 la contabilidad de las prerrogativas autorizadas mediante el Acuerdo CG-0001-ENERO-2016. Los casos en comento se detallan a continuación:*

Concepto	Importe según	Diferencia
----------	---------------	------------

	<b>Acuerdo CG-0001-ENERO-2016</b>	<b>Contabilidad al 31-12-16</b>	
<i>Financiamiento Público para Actividades Ordinarias</i>	\$1,156,941.63	\$0.00	\$1,156,941.63
<i>Financiamiento Público para Actividades Específicas</i>	34,708.25	0.00	34,708.25
<b>Total</b>	<b>\$1,191,649.88</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$1,191,649.88</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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Al respecto señalo que durante el ejercicio 2016, el Partido Humanista de Baja California Sur no obtuvo Ingresos por prerrogativas autorizadas, ni se registró en cuenta de orden lo autorizado, dado que tenía juicio para mantener el registro del partido, por lo que no se realizó registro alguno en cuentas de orden de lo autorizado en prerrogativas, toda vez que dichas prerrogativas estaban en tela de juicio si se otorgaban o no dichas prerrogativas y como estas no estaban firmes no se realizó tal registro.*

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, no se comprueba lo manifestado, toda vez que en el acuerdo CG-0001-ENERO-2016 el Instituto Estatal Electoral asigna un monto de prerrogativas a recibir por el partido local, las cuales está obligado a registrar en términos de la normatividad correspondiente; adicionalmente, no adjunta el soporte documental mencionado del juicio llevado a cabo para mantener el registro del partido político; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Al respecto señalo que durante el ejercicio 2016, El Partido Humanista de Baja California Sur no obtuvo Ingresos por prerrogativas autorizadas, ni se registró en cuenta de orden lo autorizado, dado que tenía juicio para mantener el registro del partido, por lo que no se realizó registro alguno en cuentas de orden de lo autorizado en prerrogativas, toda vez que dichas prerrogativas estaban en tela de juicio si se otorgaban o no dichas prerrogativas y como estas no estaban firmes no se realizó tal registro, sin embargo a efecto de cumplir con dicho registro se hace lo concerniente.*

**NOTA: SE ANEXA INFORMACION REFERENTE A JUICIO Y SOLICITUDES DE RECURSOS.**

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se comprueba lo manifestado, toda vez que en diciembre de 2015, mediante la resolución CG-0122-DICIEMBRE-2015 el IEEBCS ordenó diversas modificaciones previas a la autorización del acceso del partido político a las prerrogativas correspondientes al ejercicio 2016; y hasta el 24 de marzo de 2017 fue aprobado por el Consejo General del IEEBCS, mediante acuerdo CG-0008-MARZO-2017 se resolvió su cumplimiento a lo ordenado; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

- ♦ *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:*

<b>CONCEPTO</b>	<b>ACUERDO CG-0001-ENERO-2016</b>
<i>Financiamiento Público para Actividades Ordinarias</i>	\$1,156,941.63
<i>Financiamiento Público para Actividades Específicas</i>	34,708.25
<b>Total</b>	<b>\$1,191,649.88</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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Al respecto señalo que durante el ejercicio 2016, el Partido Humanista de Baja California Sur no obtuvo Ingresos por prerrogativas autorizadas, ni se registró en cuenta de orden lo autorizado, dado que tenía juicio para mantener el registro del partido, por lo que no se realizó registro alguno en cuentas de orden de lo autorizado en prerrogativas, toda vez que dichas prerrogativas estaban en tela de juicio si se otorgaban o no dichas prerrogativas y como estas no estaban firmes no se realizó tal registro.*

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, no se comprueba lo manifestado, toda vez que en el acuerdo CG-0001-ENERO-2016 el Instituto Estatal Electoral asigna un monto de prerrogativas a recibir por el partido local, las cuales está obligado a registrar en términos de la normatividad correspondiente; adicionalmente, no adjunta el soporte documental mencionado del juicio llevado a cabo para mantener el registro del partido político; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Al respecto señalo que durante el ejercicio 2016, El Partido Humanista de Baja California Sur no obtuvo Ingresos por prerrogativas autorizadas, ni se registró en cuenta de orden lo autorizado, dado que tenía juicio para mantener el registro del partido, por lo que no se realizó registro alguno en cuentas de orden de lo autorizado en prerrogativas, toda vez que dichas prerrogativas estaban en tela de juicio si se otorgaban o no dichas prerrogativas y como estas no estaban firmes no se realizó tal registro, sin embargo a efecto de cumplir con dicho registro se hace lo concerniente.*

**NOTA: SE ANEXA INFORMACION REFERENTE A JUICIO Y SOLICITUDES DE RECURSOS.**

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se comprueba lo manifestado, toda vez que en diciembre de 2015, mediante la resolución CG-0122-DICIEMBRE-2015 el IEEBCS ordenó diversas modificaciones previas a la autorización del acceso del partido político a las prerrogativas correspondientes al ejercicio 2016; y hasta el 24 de marzo de 2017 fue aprobado por el Consejo General del IEEBCS, mediante acuerdo CG-0008-MARZO-2017 se resolvió su cumplimiento a lo ordenado; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

### **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:

Límite de Financiamiento Privado CG-0022-ABRIL-2016 (A)	Cuenta Contable	Saldo según balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016 (B)	Total (A)-(B)
	420100000 Financiamiento Privado		
	420100000 Aportaciones de militantes (Efectivo)	0.00	
	4201020000 Aportaciones de militantes (Especie)	0.00	
\$428,892.41		\$0.00	\$428,892.41

### 5.2.3.3 Gastos

El sujeto obligado reportó en su Informe Anual gastos por \$855,708.00, clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL \$	MONTOS \$
<b>1.En Actividades Ordinarias Permanentes</b>	0.00	\$855,708.00
<b>2.En Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres</b>	0.00	0.00
<b>3.En Actividades Específicas</b>	0.00	0.00
<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>	\$0.00	<b>\$855,708.00</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 apega a lo dispuesto las Leyes Generales y en el RF, con excepción de lo que se describe en puntos subsecuentes.

### Observaciones de Gastos

#### Operación Ordinaria

#### Egresos

#### Remuneraciones a Dirigentes

- ♦ *De la revisión a la cuenta “Remuneraciones a Dirigentes”, se observó que el partido no efectuó registros por conceptos de pagos relacionados con remuneraciones a sus dirigentes.*

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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)*

*Cabe señalar que no se efectuaron pagos a Dirigentes por el simple hecho de ser dirigentes, si no que se realizaron pagos por actividades desarrolladas durante el ejercicio 2016. Sin embargo se hace corrección reclasificando la cuenta de sueldos y salarios a la cuenta de remuneraciones a Dirigentes.*

*(…)”*

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que no realizó en su contabilidad las reclasificaciones mencionadas; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)”*

*Cabe señalar que no se efectuaron pagos a Dirigentes por el simple hecho de ser dirigentes, es decir, que se realizaron pagos por actividades desarrolladas durante el ejercicio 2016. No se realizan modificaciones por no ser 100% de la naturaleza de pagos o remuneraciones a dirigentes, es más por las actividades que realizan, por lo que no creo conveniente hacer reclasificaciones de acuerdo a NIF.*

*(...)”*

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que en la documentación adjunta al informe presentó la relación de remuneraciones a órganos directivos, sin embargo, no realizó en su contabilidad las reclasificaciones de los importes contenidos en dicha relación de remuneraciones, por un monto de \$768,012.00; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Al no haber realizado las reclasificaciones en la cuenta de “Remuneraciones a Dirigentes” correspondientes a los importes de las retribuciones a sus órganos directivos, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 33 numeral 1, inciso i) del RF. **(Conclusión final 9)**

### **Servicios Personales**

- ♦ *De la revisión a las cuentas “Sueldos y Salarios del Personal” subcuenta “Honorarios”, se observó que el sujeto obligado efectuó registros por conceptos de pagos relacionados con remuneraciones a los trabajadores que carecen de documentación soporte. A continuación, se detallan los casos en comento:*

<b>Referencia contable</b>	<b>Fecha</b>	<b>Monto</b>	<b>Documentación Faltante</b>					
			<b>Firma del Prestador del Servicio</b>	<b>Firma del Funcionario</b>	<b>Copia de Credencial de Elector</b>	<b>Cheque/</b>	<b>Retención IVA</b>	<b>Retención ISR</b>
<i>PN/DR-2/31-12-16</i>	<i>31/12/16</i>	<i>\$18,900.00</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>\$2,016.00</i>	<i>\$1,890.00</i>
<i>PN/DR-2/31-12-16</i>	<i>31/12/16</i>	<i>18,900.00</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>\$2,016.00</i>	<i>\$1,890.00</i>

<b>Referencia</b>	<b>Fecha</b>	<b>Monto</b>	<b>Documentación Faltante</b>					
PN/DR-2/31-12-16	31/12/16	18,900.00	x	x	x	x	\$2,016.00	\$1,890.00
PN/DR-2/31-12-16	31/12/16	18,900.00	x	x	x	x	\$2,016.00	\$1,890.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$75,600.00</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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Cabe señalar que dichos registros están soportados con Recibos de Honorarios en los cuales se especifica el servicio prestado, y a dichos registros se le anexo la factura correspondiente, así como los archivos xml correspondientes. Es de señalarse que no se realizaron pagos durante el 2016, sin embargo se pagó en 2017, mediante cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario.*

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que anexó dentro de la documentación adjunta los contratos de prestación de servicios relacionados con los registros contables observados, sin embargo, no anexó en las pólizas contables la evidencia solicitada consistente en la firma del prestador de servicio en el comprobante de pago, así como la del funcionario que autoriza el pago, y la copia de la credencial de elector; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Cabe señalar que dichos registros están soportados con Recibos de Honorarios en los cuales se especifica el servicio prestado, y a dichos registros se le anexo la factura correspondiente, así como los archivos xml correspondientes. Es de señalarse que no se realizaron pagos durante el 2016, sin embargo se pagó en 2017, mediante cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario.*

*A fin de cumplir con lo requerido se anexa copia de la póliza de pago de 2017 con firma autógrafa de quien recibe y de quienes autorizan la erogación, así como la copia de la identificación.*

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que anexó dentro de la documentación adjunta la evidencia solicitada consistente en los comprobantes fiscales de prestación de servicios con la firma del prestador del servicio, y la copia de la credencial de elector; sin embargo, los comprobantes fiscales no contienen la firma del funcionario que autoriza el pago, además de que si bien anexa la copia de la póliza del cheque de pago, no anexa la copia del cheque, en la cual se aprecie la leyenda “para abono en cuenta del beneficiario”; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$75,600.00.

Al no haber presentado la documentación soporte cumpliendo con los requisitos solicitados, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 132, numeral 2, del RF. **(Conclusión final 10)**

- ♦ *De la revisión a las cuentas “Sueldos y Salarios del Personal” subcuenta “Honorarios Asimilables A Sueldos”, se observó que el sujeto obligado efectuó registros por conceptos de pagos relacionados con remuneraciones a los*



trabajadores que carecen de documentación soporte. A continuación, se detallan los casos en comento:

Referencia contable	Fecha	Monto	Documentación Faltante					
			Firma del Prestador del Servicio	Firma del Funcionario	Copia de Credencial de Elector	Contrato	Recibo CFDI	Cheque Con leyenda
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	\$90,000.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	90,000.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	90,000.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	90,000.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	62,001.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	62,001.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	62,001.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	62,001.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	20,001.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	20,001.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	20,001.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	20,001.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	20,001.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	20,001.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	20,001.00	x	x	x	x	x	x
PN/DR-1/31-12-16	31/12/16	20,001.00	x	x	x	x	x	x
<b>TOTAL</b>		<b>\$768,012.00</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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)*

*Cabe señalar que los pagos de \$90,000.00 por trimestre, corresponden a remuneraciones a dirigentes por las actividades que realizan, incluyendo los pagos que realizaron por su cuenta a fin de llevar las diligencias necesarias para mantener el registro del partido.*

*Respecto a las remuneraciones en cantidad de \$62,001.00 corresponden a pagos trimestrales por remuneraciones por las actividades que realizaron para mantener el registro del partido, incluyendo gastos y viáticos para presentar y acudir las audiencias en su caso, a fin de proteger y no perder el registro como partido.*

*Es importante señalar que los pagos efectuados en cantidad de \$20,001.00, corresponden a conceptos por actividades que realizaron personal de secretarías del partido, así como el vicecoordinador.*

*Por lo anteriormente señalado, se informa que dichos registros que se realizaron están debidamente soportados con los comprobantes fiscales, así como los contratos de prestación de servicios, adicionalmente se anexa a este oficio los informes de actividades de cada uno del personal que recibió pagos provenientes de las prerrogativas de 2016 depositadas en 2017. Dichos pagos se realizaron en abril y mayo de 2017.*

*Aunque he de señalar que no se anexo a los comprobantes la copia de la credencial de elector ni se firmaron los comprobantes para efectos de darle mayor certeza de la operación, sin embargo se anexan con las correcciones debidamente solicitadas.*

*(…)”*

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que anexó dentro de la documentación adjunta los contratos de prestación de servicios relacionados con los registros contables observados, sin embargo, no anexó en las pólizas contables la evidencia solicitada consistente en el recibo CFDI conteniendo la firma del prestador de servicio, así como la del

funcionario que autoriza el pago; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Cabe señalar que los pagos de \$90,000.00 por trimestre, corresponden a remuneraciones a dirigentes por las actividades que realizan, incluyendo los pagos que realizaron por su cuenta a fin de llevar las diligencias necesarias para mantener el registro del partido.*

*Respecto a las remuneraciones en cantidad de \$62,001.00 corresponden a pagos trimestrales por remuneraciones por las actividades que realizaron para mantener el registro del partido, incluyendo gastos y viáticos para presentar y acudir las audiencias en su caso, a fin de proteger y no perder el registro como partido.*

*Es importante señalar que los pagos efectuados en cantidad de \$20,001.00, corresponden a conceptos por actividades que realizaron personal de secretarías del partido, así como el vicecoordinador.*

*Por lo anteriormente señalado, se informa que dichos registros que se realizaron están debidamente soportados con los comprobantes fiscales, así como los contratos de prestación de servicios, adicionalmente se anexa a este oficio los informes de actividades de cada uno del personal que recibió pagos provenientes de las prerrogativas de 2016 depositadas en 2017. Dichos pagos se realizaron en abril y mayo de 2017.*

*Aunque he de señalar que no se anexo a los comprobantes la copia de la credencial de elector ni se firmaron los comprobantes para efectos de*

*darle mayor certeza de la operación, sin embargo se anexan con las correcciones debidamente solicitadas.*

*(...)"*

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que anexó dentro de la documentación adjunta la evidencia solicitada consistente en los comprobantes fiscales de prestación de servicios con la firma del prestador del servicio, y la copia de la credencial de elector; sin embargo, los comprobantes fiscales no contienen la firma del funcionario que autoriza el pago, además de que si bien anexa la copia de la póliza del cheque de pago, no anexa la copia del cheque, en la cual se aprecie la leyenda “para abono en cuenta del beneficiario”; por tal razón, la observación **no quedó atendida**, por un monto de \$768,012.00.

Al no haber presentado la documentación soporte cumpliendo con los requisitos solicitados, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en los artículos 131 y 132, numeral 2 del RF. **(Conclusión final 11)**

### **Actividades Específicas**

- ♦ *De la revisión a la cuenta “Gastos por Actividades Específicas”, se observó que las cifras registradas en la contabilidad del partido, 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:*

<i><b>Monto de Financiamien to Público para Actividades Ordinarias</b></i>	<i><b>% que tenía que destinar de las Actividades Ordinarias</b></i>	<i><b>Monto que tenía que destinar del financiamient o para las actividades ordinarias</b></i>	<i><b>Monto de recursos entregados, etiquetados para específicas mediante Acuerdo CG- 0001-ENERO- 2016</b></i>	<i><b>Remanente de 2015 según dictamen</b></i>	<i><b>Monto total a destinar en 2016</b></i>	<i><b>Monto destinado según registros contables</b></i>	<i><b>Diferencia</b></i>
\$1,156,941. 63	2%	\$23,138.83	\$34,708.25	\$25,083.52	\$82,930.60	\$0.00	\$82,930.60

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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Cabe señalar que durante el periodo comprendido del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016 no se recibieron depósitos de prerrogativas, ni para el Gasto Ordinario ni para Actividades Específicas. Y respecto de la diferencia del dictamen del ejercicio 2015, es de señalarse que está en concurso mercantil, desconociendo el estatus de dicho proceso por corresponder a otra corriente dentro del partido.*

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que en 2015 no contaba con registro como Partido Político Local, por lo que no le correspondían prerrogativas para este concepto.

Por lo que corresponde al monto a ejercer durante 2016 debió ser el siguiente:

<b>Monto de Financiamiento Público para Actividades Ordinarias</b>	<b>% que tenía que destinar de las Actividades Ordinarias</b>	<b>Monto que tenía que destinar del financiamiento para las actividades ordinarias</b>	<b>Monto de recursos entregados, etiquetados para específicas mediante Acuerdo CG- 0001-ENERO- 2016</b>	<b>Remanente de 2015 según dictamen</b>	<b>Monto total a destinar en 2016</b>	<b>Monto destinado según registros contables</b>	<b>Diferencia</b>
\$1,156,941.63	2%	\$23,138.83	\$34,708.25	N/A	\$57,847.08	\$0.00	\$57,847.08

Se constató que el sujeto obligado presentó el PAT correspondiente a este rubro en tiempo y forma, sin informar por escrito durante 2016 la imposibilidad para el ejercicio de este recurso; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Cabe señalar que se tenía la incertidumbre de recibir las prerrogativas en 2016, causal por la que no se presentó ningún escrito a fin de informar la imposibilidad de realizar el Plan Anual de Trabajo durante 2016, sin embargo esto se fue complicando como lo podrán constatar con la sentencia que se anexa del juicio y las solicitudes de los recursos durante el 2016.*

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta, se confirmó que el sujeto obligado presentó el PAT correspondiente a este rubro en tiempo y forma, ahora bien por lo que respecta a su respuesta se constató que no recibió las prerrogativas correspondiente al rubro de Actividades Específicas, en el ejercicio 2016, y que estas las recibió en el mes de abril de 2017, motivo por el cual quedó imposibilitado para cumplir con la obligación de destinar el monto de **\$57,847.08** de financiamiento público para Actividades Específicas en el ejercicio 2016; por lo que dicha cifra será objeto de seguimiento en la revisión del informe anual 2017, a fin de verificar el cumplimiento de la obligación señalada. **(Conclusión final 12)**

- ♦ *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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Respecto a lo observado en la cuenta “Tareas Editoriales” es importante señalar, que al no obtener ingresos o depósitos, no se pudo realizar ninguna actividad relacionada con Tareas Editoriales.*

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que no cumplió con la obligación de editar por lo menos una publicación semestral de carácter teórico y una trimestral de divulgación; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)”

*Cabe señalar que se tenía la incertidumbre de recibir las prerrogativas en 2016, causal por la que no se presentó ningún escrito a fin de informar la imposibilidad de realizar el Plan Anual de Trabajo durante 2016, sin embargo esto se fue complicando como lo podrán constatar con la sentencia que se anexa del juicio y las solicitudes de los recursos durante el 2016.*

*Respecto a lo observado en la cuenta “Tareas Editoriales” es importante señalar, que al no obtener ingresos o depósitos, no se pudo realizar ninguna actividad relacionada con Tareas Editoriales.*

(...)"

De la revisión a la documentación adjunta, se confirmó 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; ahora bien por lo que respecta a su respuesta se constató que no recibió las prerrogativas correspondiente al rubro de Actividades Específicas, en el ejercicio 2016, ya que estas las recibió en el mes de abril de 2017, motivo por el cual quedó imposibilitado para cumplir con dicha obligación en el ejercicio 2016; por lo que esta obligación será objeto de seguimiento en la revisión del informe anual 2017, a fin de verificar su cumplimiento **(Conclusión final 13)**

De la revisión a la documentación adjunta, se constató que no cumplió con la obligación de editar por lo menos una publicación semestral de carácter teórico y una trimestral de divulgación; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Esta autoridad considera que ha lugar a dar vista al OPLE, para que, en ejercicio de sus atribuciones, determine lo conducente en relación con el incumplimiento a la obligación de realizar tareas editoriales. **(Conclusión final 13)**

- ♦ *De la revisión a los gastos de "Actividades Específicas", se observó que el sujeto obligado omitió registrar en las cuentas de orden de la clase "7" del catálogo de cuentas las operaciones presupuestales como lo establece el Reglamento de Fiscalización.*

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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)



*Respecto a las líneas anteriores, es de señalar que no se registró ninguna cantidad en cuenta de Orden, mediante las cuales se registrara las cantidades autorizadas para dicho concepto.*

*(...)*”

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que incumplió con la obligación de realizar los registros en cuentas de orden como se establece en el Reglamento de Fiscalización, toda vez que en el acuerdo CG-0001-ENERO-2016 el Instituto Estatal Electoral asigna un monto de prerrogativas a recibir por el partido local, las cuales está obligado a registrar en términos de la normatividad correspondiente; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)*

*Cabe señalar que se tenía la incertidumbre de recibir las prerrogativas en 2016, causal por la que no se presentó ningún escrito a fin de informar la imposibilidad de realizar el Plan Anual de Trabajo durante 2016, sin embargo esto se fue complicando como lo podrán constatar con la sentencia que se anexa del juicio y las solicitudes de los recursos durante el 2016.*

*Respecto a las líneas anteriores, es de señalar que no se registró ninguna cantidad en cuenta de Orden, mediante las cuales se registrara las cantidades autorizadas para dicho concepto.*

*(...)*”

De la revisión a la documentación adjunta, se confirmó que el sujeto obligado no realizó los registros en cuentas de orden como se establece en el Reglamento de Fiscalización, toda vez que durante el ejercicio 2016, no recibió las prerrogativas correspondientes, ya que estas las recibió hasta el mes de abril de 2017, motivo por el cual quedó imposibilitado para cumplir con la obligación de registrar en dichas cuentas, por lo que se dará seguimiento en la revisión del informe anual 2017, a fin de verificar el cumplimiento de la obligación señalada. **(Conclusión final 14)**

- ♦ *Del análisis a la documentación proporcionada por el sujeto obligado, se observó que no presentó avisos sobre las actividades relativas a los gastos por Actividades Específicas, tal como se detalla a continuación:*

<b>Num_Aviso</b>	<b>F_Aviso</b>	<b>Desc_Evento</b>	<b>Evento</b>	<b>F_Inicio</b>
No Presento invitación		Actividades Específicas	Edición, impresión y distribución de 2000 libros denominados "El Partido Humanista y sus valores"	No se especifica fecha de inicio en los registros contables

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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*"(...)*

*En relación a los avisos sobre las actividades relativas a los gastos por actividades específicas, he de señalar que no se realizaron por no tener ingresos, ni haber recibido prerrogativas durante el ejercicio 2016, además de no haber realizado alguna actividad.*

*(...)"*

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que no presentó avisos de invitación o cancelación de las actividades relativas a los gastos por Actividades Específicas; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Cabe señalar que se tenía la incertidumbre de recibir las prerrogativas en 2016, causal por la que no se presentó ningún escrito a fin de informar la imposibilidad de realizar el Plan Anual de Trabajo durante 2016, sin embargo esto se fue complicando como lo podrán constatar con la sentencia que se anexa del juicio y las solicitudes de los recursos durante el 2016.*

*En relación a los avisos sobre las actividades relativas a los gastos por actividades específicas, he de señalar que no se realizaron por no tener ingresos, ni haber recibido prerrogativas durante el ejercicio 2016, además de no haber realizado alguna actividad.*

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta, se confirmó que el sujeto obligado no realizó invitación a eventos como se establece en el Reglamento de Fiscalización, derivado de la respuesta se constató que durante el ejercicio 2016, no recibió las prerrogativas correspondientes, ya que estas las recibió hasta el mes de abril de 2017, motivo por el cual quedó imposibilitado para cumplir con la obligación de realizar los eventos programado en el PAT de Actividades Específicas 2016, por lo que se dará seguimiento en la revisión del informe anual 2017, a fin de verificar el cumplimiento de la obligación señalada. **(Conclusión final 15)**

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

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

<b>Monto de Financiamiento Público para Actividades Ordinarias</b>	<b>% que tenía que destinar</b>	<b>Monto que tenía que destinar</b>	<b>Remanente de 2015 según dictamen</b>	<b>Monto total a destinar en 2016</b>	<b>Monto destinado según registros contables</b>	<b>Diferencia</b>
\$1,156,941.63	5%	\$57,847.08	\$20,590.96	\$78,438.04	\$0.00	\$78,438.04

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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)*

*Cabe señalar que durante el ejercicio 2016 no se recibió prerrogativas para efectos de realizar actividades, sino hasta abril de 2017, por lo que no es posible hacer correcciones a la contabilidad; y por consiguiente no fue posible hacer invitaciones dado que no se realizaron actividades para tal efecto.*

*Al no tener certeza jurídica de que al finalizar el juicio para mantener el registro del partido, no se realizaron los registros en cuentas de orden, sin embargo se hacen las correcciones a efecto de cumplir con lo señalado en su oficio de errores y omisiones.*

(...)"

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató lo siguiente:

Se constató que en 2015 no contaba con registro como Partido Político Local, por lo que no le correspondían prerrogativas para este concepto; por lo que el monto a ejercer durante 2016 debió ser el siguiente:

<b>Monto de Financiamiento Público para Actividades Ordinarias</b>	<b>% que tenía que destinar</b>	<b>Monto que tenía que destinar</b>	<b>Remanent e de 2015 según dictamen</b>	<b>Monto total a destinar en 2016</b>	<b>Monto destinado según registros contables</b>	<b>Diferencia</b>
\$1,156,941.63	5%	\$57,847.08	N/A	\$57,847.08	\$0.00	\$57,847.08

Se constató que el sujeto obligado presentó el PAT correspondiente a este rubro en tiempo y forma, sin informar por escrito durante 2016 la imposibilidad para el ejercicio de este recurso; por tal razón la respuesta se consideró 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/13073/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

*Cabe señalar que durante el ejercicio 2016 no se recibió prerrogativas para efectos de realizar actividades, sino hasta abril de 2017, por lo que no es posible hacer correcciones a la contabilidad; y por consiguiente no fue posible hacer invitaciones dado que no se realizaron actividades para tal efecto.*

*Al no tener certeza jurídica de que al finalizar el juicio para mantener el registro del partido, no se realizaron los registros en cuentas de orden,*

*sin embargo se hacen las correcciones a efecto de cumplir con lo señalado en su oficio de errores y omisiones.*

*(...)”*

De la revisión a la documentación adjunta, se confirmó que el sujeto obligado presentó el PAT correspondiente a este rubro en tiempo y forma, ahora bien por lo que respecta a su respuesta se constató que no recibió las prerrogativas correspondiente al rubro de Capacitación Promoción y Desarrollo del Liderazgo Politico de las Mujeres, en el ejercicio 2016, y que estas las recibió en el mes de abril de 2017, motivo por el cual quedó imposibilitado para cumplir con la obligación de destinar el monto de **\$57,847.08** de financiamiento público para Capacitación Promoción y Desarrollo del Liderazgo Politico de las Mujeres en el ejercicio 2016; por lo que dicha cifra será objeto de seguimiento en la revisión del informe anual 2017, a fin de verificar el cumplimiento de la obligación señalada.  
**(Conclusión final 16)**

- ♦ *Del análisis a la información proporcionada por el sujeto obligado, se observó que no presentó avisos sobre las actividades relativas a la Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres así como de Actividades Específicas, tal como se detalla a continuación:*

<b>Num_Aviso</b>	<b>F_Aviso</b>	<b>Desc_Evento</b>	<b>Evento</b>	<b>F_Inicio</b>
No Presento invitación		Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	No se especifica fecha de inicio en los registros contables

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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Cabe señalar que durante el ejercicio 2016 no se recibió prerrogativas para efectos de realizar actividades, sino hasta abril de 2017, por lo que no es posible hacer correcciones a la contabilidad; y por consiguiente no fue posible hacer invitaciones dado que no se realizaron actividades para tal efecto.*

*Al no tener certeza jurídica de que al finalizar el juicio para mantener el registro del partido, no se realizaron los registros en cuentas de orden, sin embargo se hacen las correcciones a efecto de cumplir con lo señalado en su oficio de errores y omisiones.*

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que no presentó avisos de invitación o cancelación de las actividades relativas a los gastos por Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Cabe señalar que durante el ejercicio 2016 no se recibió prerrogativas para efectos de realizar actividades, sino hasta abril de 2017, por lo que no es posible hacer correcciones a la contabilidad; y por consiguiente no fue posible hacer invitaciones dado que no se realizaron actividades para tal efecto.*

*Al no tener certeza jurídica de que al finalizar el juicio para mantener el registro del partido, no se realizaron los registros en cuentas de orden,*

*sin embargo se hacen las correcciones a efecto de cumplir con lo señalado en su oficio de errores y omisiones.*

*(...)”*

De la revisión a la documentación adjunta, se confirmó que el sujeto obligado no realizó invitación a eventos como se establece en el Reglamento de Fiscalización, derivado de la respuesta se constató que durante el ejercicio 2016, no recibió las prerrogativas correspondientes, ya que estas las recibió hasta el mes de abril de 2017, motivo por el cual quedó imposibilitado para cumplir con la obligación de realizar los eventos programado en el PAT de Capacitación Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de Las Mujeres en 2016, por lo que se dará seguimiento en la revisión del informe anual 2017, a fin de verificar el cumplimiento de la obligación señalada. **(Conclusión final 17)**

- ♦ *De la revisión a los gastos para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, se observó que el sujeto obligado omitió registrar en las cuentas de orden de la clase “7” del catálogo de cuentas las operaciones presupuestales como lo establece el Reglamento de Fiscalización.*

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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)”*

*Cabe señalar que durante el ejercicio 2016 no se recibió prerrogativas para efectos de realizar actividades, sino hasta abril de 2017, por lo que no es posible hacer correcciones a la contabilidad; y por consiguiente no fue posible hacer invitaciones dado que no se realizaron actividades para tal efecto.*

*Al no tener certeza jurídica de que al finalizar el juicio para mantener el registro del partido, no se realizaron los registros en cuentas de orden,*



*sin embargo se hacen las correcciones a efecto de cumplir con lo señalado en su oficio de errores y omisiones.*

*(...)”*

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que incumplió con la obligación de realizar los registros en cuentas de orden como se establece en el Reglamento de Fiscalización, toda vez que en el acuerdo CG-0001-ENERO-2016 el Instituto Estatal Electoral asigna un monto de prerrogativas a recibir por el partido local, las cuales está obligado a registrar en términos de la normatividad correspondiente; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...)”*

*Cabe señalar que durante el ejercicio 2016 no se recibió prerrogativas para efectos de realizar actividades, sino hasta abril de 2017, por lo que no es posible hacer correcciones a la contabilidad; y por consiguiente no fue posible hacer invitaciones dado que no se realizaron actividades para tal efecto.*

*Al no tener certeza jurídica de que al finalizar el juicio para mantener el registro del partido, no se realizaron los registros en cuentas de orden, sin embargo se hacen las correcciones a efecto de cumplir con lo señalado en su oficio de errores y omisiones.(...)”*

De la revisión a la documentación adjunta, se confirmó que el sujeto obligado no realizó los registros en cuentas de orden como se establece en el Reglamento de Fiscalización, toda vez que durante el ejercicio 2016, no recibió las prerrogativas correspondientes, ya que estas las recibió hasta el mes de abril de 2017, motivo

por el cual quedó imposibilitado para cumplir con la obligación de registrar en dichas cuentas, por lo que se dará seguimiento en la revisión del informe anual 2017, a fin de verificar el cumplimiento de la obligación señalada. **(Conclusión final 18)**

## 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.

### 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	INE/UTF/DA	Servicio Kino Sa		07/07/2017	(3)

<b>Cons ec.</b>	<b>Entidad</b>	<b>No. De Oficio</b>	<b>Proveedor Y/O Prestador De Servicios</b>	<b>Fecha de notificación</b>	<b>Fecha De Respuesta</b>	<b>Referencia</b>
	Californi a Sur	-L/7943/17		30/06/2017		
8	Baja Californi a 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 Californi a Sur	INE/UTF/DA -L/7945/17	Marco Antonio Hernandez Ibarra	04/07/2017	Sin respuesta	(5)
10	Baja Californi a Sur	INE/UTF/DA -L/7946/17	Daniela Viviana Rubio Avilés	29/06/2017	Sin respuesta	(5)
11	Baja Californi a 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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)*

*Al respecto señaló que si se realizaron operaciones con dichos dirigentes del partido, dichos comprobantes corresponden a pagos por concepto de asimilados a salarios, mismos que se respaldan con el CFDI y el contrato de prestación de servicios.*

*Ahora bien a fin de dar cumplimiento a la veracidad de las operaciones efectuadas con dichas personas he de anexar las modificaciones al SIF y realizar la justificación con el informe de actividades de 2016 de cada uno de ellos.*

*(...)”*

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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...*

*Derivado de la revisión a la información presentada por el partido, la UTF solicito a los proveedores JESUS MONTOYA TURRILLAS y a DANIELA VIVIANA RUBIO AVILES, sobre las operaciones efectuadas con el partido.*

*Al respecto señaló que si se realizaron operaciones con dichos dirigentes del partido, dichos comprobantes corresponden a pagos por concepto de asimilados a salarios, mismos que se respaldan con el CFDI y el contrato de prestación de servicios.*

*Ahora bien a fin de dar cumplimiento a la veracidad de las operaciones efectuadas con dichas personas he de anexar las modificaciones al SIF y realizar la justificación con el informe de actividades de 2016 de cada uno de ellos.*

*(...)”*

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 compulsa 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	\$0.00
Bancos	0.00
Inversiones	0.00
Cuentas por Cobrar	0.00
Activo Fijo	0.00
Cuentas por Pagar	0.00
Impuestos	127,530.60
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	728,177.40

## Observaciones de Cuentas de Balance

### 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 \$	Recuperación \$	
1104000000	CUENTAS POR COBRAR	\$0.00	\$12,096.00	\$0.00	\$12,096.00
<b>Total</b>		\$0.00	\$12,096.00	\$0.00	\$12,096.00

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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Al checar la contabilidad se observa que por error se registró en cuentas por cobrar con abono a impuestos por recuperar, siendo que es una retención de impuestos que debe ir a otra subcuenta. Para el efecto se realiza la corrección en el SIF.*

(…)”

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 siguientes cifras:

Entidad Federativa	Número De Cuenta O Número Identificador	Nombre De La Cuenta 2016	Adeudos	Recuperaciones	Saldos Pendientes De Pago Al 31-12-15	
			Saldos Generados En 2016	Total De Recuperaciones	Saldos Generados En 2016	Saldos Al 31-12-16
Baja California Sur	1104000000	Cuentas Por Cobrar				
Baja California Sur	1104050000	Impuestos Por Recuperar	12,096.00	0.00	12,096.00	12,096.00
Baja California Sur		Gran Total	12,096.00	0.00	12,096.00	12,096.00

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 inicial de la presente observación.

Ahora bien, con la finalidad de verificar la comprobación de gastos o las recuperaciones de adeudos de las cuentas: “Cuentas por Cobrar”, realizadas durante el periodo sujeto de revisión, 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.
- ♦ *Respecto de los “SalDOS con antigüedad menor a un año al 31-12-16”, identificada en la última columna del cuadro inicial del presente apartado, por \$12,096.00, corresponden a saldos de las operaciones realizadas en el ejercicio 2016.*

*Procede señalar que de conformidad con el artículo 67, numeral 1, del RF, si al cierre de un ejercicio un partido presenta en su contabilidad saldos positivos en las cuentas por cobrar, tales como “Deudores Diversos”, “Préstamos al Personal”, “Gastos por Comprobar”, “Prestamos a Comités”, “Anticipos a Proveedores” o cualquier otra, y al cierre del ejercicio siguiente los mismos gastos continúan sin haberse comprobado, éstos serán considerados como gastos no comprobados, salvo que el partido informe oportunamente de la existencia de alguna excepción legal.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)



*Al checar la contabilidad se observa que por error se registró en cuentas por cobrar con abono a impuestos por recuperar, siendo que es una retención de impuestos que debe ir a otra subcuenta. Para el efecto se realiza la corrección en el SIF, MEDIANTE POLIZA PRIMER AJUSTE DIARIO 1 de fecha 08 de agosto de 2017, misma que se anexa al presente.*

*(...)*”

Del análisis a las aclaraciones realizadas, así como de la documentación soporte, se constató que realizó la reclasificación del importe a las cuentas de gastos, por lo que al 31 de diciembre de 2016 el saldo de las cuentas por cobrar es de \$0.00; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

### **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 \$	
2203000000	PASIVO LABORAL	\$0.00	\$0.00	\$728,177.40	\$728,177.40
	<b>Total</b>	\$0.00	\$0.00	\$728,177.40	\$728,177.40

*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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Al efecto señaló que si bien es cierto que no se presentó la integración de las cuentas por pagar, en el SIF, al cual tiene acceso esa unidad Técnica de Fiscalización se encuentran los registros mediante los cuales se detalla la integración de dichas cuentas. Sin embargo se hace la corrección y se presenta el detalle de las cifras por este concepto.*

(…)”

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 “Pasivos”, “Cuentas por Pagar” y “Acreedores Diversos” reflejados en las balanzas de comprobación, se realizaron las tareas siguientes:

Número De Cuenta O Número Identificador	Nombre De La Cuenta 2015	Saldos Generados En 2016	Total De Recuperacio nes	Saldos Generados En 2016
2203000000	Pasivo Laboral	\$728,177.40	\$0.00	\$728,177.40

- 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 en el cuadro inicial de la presente observación.
- 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, se reflejan en columnas.
- IV) El saldo final pendiente por pagar, se refleja en la última columna del cuadro inicial de la presente observación.

Ahora bien, con la finalidad de verificar las disminuciones o los pagos de adeudos de las cuentas: “Proveedores”, “Cuentas 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 con antigüedad menor a un año al 31-12-16”, identificados, por \$728,177.40, corresponden a saldos de las operaciones realizadas en el ejercicio 2016.*

*Respecto del total de los saldos de la cuentas de “Proveedores”, “Cuentas por Pagar” y “Acreedores Diversos”, procede señalar que los saldos reflejados en dichas cuentas al cierre del ejercicio 2016 y que al cierre del ejercicio siguiente continúen y no se encuentren debidamente soportados, serán considerados como ingresos no reportados, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 81 del Reglamento de Fiscalización; en consecuencia, a efecto de no incurrir en el supuesto previsto en la normatividad en comento, el sujeto obligado deberá proceder a la liquidación de dichas cuentas durante el ejercicio de 2017 y comprobar el origen del pasivo, salvo que se informe en su oportunidad de 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

A efecto señaló que si bien es cierto que no se presentó la integración de las cuentas por pagar, en el SIF, al cual tiene acceso esa unidad Técnica de Fiscalización se encuentran los registros mediante los cuales se detalla la integración de dichas cuentas.

Es importante mencionar que las cuentas por pagar se derivaron por los recibos de Honorarios Asimilados a salarios y Honorarios por servicios Profesionales, mismos que se detallan a continuación:

PARTIDO HUMANISTA DE BAJA CALIFORNIA SUR							
PAPEL DE TRABAJO DEL PASIVO LABORAL POR REMUNERACIONES A DIRIGENTES Y ESTRUCTURA (PAGADO EN 2017)							
DEL 01 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016							
RFC	CURP		PUESTO	DOMICILIO	PERCEPCION	DEDUCCION	NETO
CADIMFISURB	CADIMFISURB	JOSE CASTRO ORDIN	SECRETARIO DE VINCULACION	MEXICO S/NL ENTRE OCAMPO Y DECOLADO, COLONIA VICENTE GUERRERO, C.P. 23030	\$ 80,000.00	\$ 3,121.71	\$ 76,878.29
IMP SUBORDINARIA 7	IMP SUBORDINARIA 7	GONZALO MARTA SANCHEZ	COORDINADOR	PUEBLA 8383, COLONIA LAS ARBOLEDAS, C.P. 73000	\$ 80,000.00	\$ 3,121.71	\$ 76,878.29
MUNDOZAMER	MUNDOZAMER	JOSEFA VIVIANA RUBIO AVILA	SECRETARIA JURIDICA	PUEBLA NUEVO, C.P. 73000	\$ 208,326.00	\$ 30,984.22	\$ 177,341.78
SAUTICOSTRASA	SAUTICOSTRASA	JOSE MONTANA TURRIJAS	COORDINADOR	COLLEJON SAUTICOSTRASA 4036, ENTRE TORRE GIGANTES Y SALICUTEREA	\$ 350,000.00	\$ 13,878.26	\$ 336,121.74
				TOTAL HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIO	\$ 738,326.00	\$ 13,878.26	\$ 724,447.74
			CONTADOR Y RESPONSABLE DE FINANZAS 2016	CIENFAS ASACIPECUARIAS NUMERO 76, ENTRE RECTORIA Y CIENFAS DEL MAR, FRACC. UNIVERSITARIO, C.P. 33000, LA PAZ, B.C.S.	\$ 75,000.00		\$ 75,000.00
				SUA ACREDITABLE SUJETO A LOS EFECTOS DEL GASTO EN SUJETO	\$ 11,000.00		\$ 11,000.00
				RETENCIONES DE ISR A LOS EFECTOS DEL GASTO EN SUJETO		\$ 13,878.26	\$ 13,878.26
				TOTAL POR HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 87,000.00	\$ 13,878.26	\$ 73,121.74
				IMPORTE TOTAL EGRESO	\$ 843,652.00	\$ 13,878.26	\$ 829,773.74

(...)"

Del análisis a las aclaraciones realizadas, así como de la documentación soporte, se constató que no presentó evidencia de los pagos de dichas cuentas; sin embargo, al 31 de diciembre de 2016 reporta un saldo por \$728,177.40. Será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017 (Conclusión final 20).

### 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)
2103010000	ISR RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONAL	\$0.00	\$7,560.00	\$0.00	\$7,560.00

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)
	ES				
2103030000	ISR RETENIDO POR ASIMILADOS A SUELDOS	\$0.00	\$111,906.60	\$0.00	\$111,906.60
2103050000	IVA RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES	\$0.00	\$8,064.00	\$0.00	\$8,064.00

*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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)*

*Cabe señalar que en el mes de diciembre se expidieron los comprobantes de sueldos y de honorarios a efecto de crear una obligación real, sin embargo no se depositaron prerrogativas en 2016, las mismas fueron depositadas hasta el mes de abril de 2017, por lo que no fue posible realizar el pago de contribuciones (Retenciones).*

*Adicionalmente se hacen las correcciones en el SIF.*

(...)"

De la revisión a la documentación adjunta y a la respuesta del sujeto obligado, se constató que no anexaron los comprobantes de entero en 2017 de los impuestos retenidos en 2016; por tal razón la respuesta se consideró 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

*Cabe señalar que en el mes de diciembre se expidieron los comprobantes de sueldos y de honorarios a efecto de crear una obligación real, sin embargo no se depositaron prerrogativas en 2016, las mismas fueron depositadas hasta el mes de abril de 2017, por lo que no fue posible realizar el pago de contribuciones (Retenciones).*

(...)"

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 \$8,483.97, 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	\$ 127,530.60	\$ 127,530.60

En cuanto al monto de \$127,530.60, 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 21)**

### **“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**

#### **Operaciones extemporáneas**

- ♦ *De la revisión al Sistema Integral de Fiscalización, se observó que su partido registró 26 operaciones contables que excedieron los tres días posteriores a su realización, 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/11283/2017 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: PHBCS-0200/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Al respecto he de señalar que dichas operaciones se realizaron extemporáneamente en virtud de que no se quiso generar una carga fiscal y tener problemas fiscales por no tener el pago de las Retenciones realizadas a los proveedores de servicios.*

(…)”

De la revisión a la documentación adjunta al SIF, se observó que el sujeto obligado presentó escrito de respuesta a la observación, no obstante esta autoridad procedió a realizar un análisis a las operaciones extemporáneas determinando, lo siguiente:

Respecto de 5 operaciones señaladas con (1) en la columna Referencia del Anexo 1 - PH del presente oficio, se determinó que corresponden a cancelaciones, reclasificaciones, traspasos, cierres y apertura, por lo cual dichas operaciones quedan sin efecto.

Referente a 26 operaciones señaladas con (2) en la columna Referencia del Anexo 1 - PH 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/13072/2017 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: PHBCS-0202/2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)”



*Al respecto he de señalar que dichas operaciones se realizaron extemporáneamente en virtud de que no se quiso generar una carga fiscal y tener problemas fiscales, al no contar con los recursos necesarios a efecto de poder realizar el entero de las Retenciones realizadas a los proveedores de servicios que a su vez forman parte de la estructura del Partido.*

*Cabe señalar que dichos recibos fueron generados con fecha de diciembre de 2016, a efecto de generar el pasivo laboral, en virtud de que las 26 operaciones marcadas con (2), en el anexo 1, corresponden a recibos de Honorarios asimilables a salarios y Honorarios por Servicios Profesionales, y forman parte de la estructura del Partido Local Partido Humanista de Baja California Sur, y se les generó pasivo toda vez que realizaron actividades para la subsistencia del partido.*

*A pesar de que ya se dio contestación mediante escrito de respuesta PHBCS-0200/2017, la Unidad Técnica de Fiscalización asevera que no dimos respuesta, sin embargo creo que es un pequeño error de dicho órgano.*

*En lo que respecta al registro que se reclasifico, en cantidad de \$12,096.00 que correspondía a IVA acreditable correspondiente a los recibos de Honorarios por Servicios profesionales, por lo que la corrección se realizó mandándola al gasto, puesto que es un IVA acreditable y conforme a disposiciones fiscales El Partido es Excepto de IVA, por lo que el IVA debe de ser considerado como un gasto, póliza de Diario 1 Primer Ajuste de fecha 8 de agosto de 2017.*

*Respecto al Cierre Anual es importante señalar que el sistema lo realiza automáticamente, y solo se hicieron los traspasos para cerrar las cuentas de resultados del ejercicio 2016.*

*(...)”*

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 2 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 2 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 22)**

## **Confrontas**

### **Primera Confronta**

Mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/11283/17, 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 17:30 horas, en las instalaciones de la Junta Local Ejecutiva del 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 de: C.P. Manuel Salvador Castro Sánchez, Contador del Partido, y por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, el Lic. Juan Antonio de Jesús Amador Cota, Enlace de Fiscalización, L.C. Perla Marisol Gutiérrez Canizales, Auditora Senior, I.S.C. Víctor Paúl Ortiz Fernández, Especialista en Sistemas de Fiscalización y Lic. Carlos Antonio Martínez García, Abogado Fiscalizador.

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/13072/17, 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 17:30 horas, en las instalaciones de la Junta Local Ejecutiva del 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 por parte del partido no se contó con la asistencia de persona alguna, y por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, el Lic. Juan Antonio de Jesús Amador Cota, Enlace de Fiscalización, L.C. Perla Marisol Gutiérrez Canizales, Auditora Senior e I.S.C. Víctor Paúl Ortiz Fernández, Especialista en Sistemas de Fiscalización.

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

### **Conclusiones de la revisión al Informe Anual 2016 del Partido Humanista de Baja California Sur.**

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. PHBCS/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. PHBCS/BS. El sujeto obligado omitió presentar la información relativa a la autorización y firma del auditor externo.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 257, numeral 1, inciso a) del RF.

3. PHBCS/BS. El sujeto obligado omitió presentar el estado financiero de flujos de efectivo.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 257, numeral 1, inciso i) del RF.

4. PHBCS/BS. El sujeto obligado omitió presentar los avisos de contratación en el apartado del SIF por las operaciones realizadas con 2 prestadores de servicios por importes superiores a 1500 UMA, y los informes de avisos de contratación trimestrales, por un monto de \$608,004.00.

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

5. PHBCS/BS. El sujeto obligado presentó de manera extemporánea el registro de dos cuentas bancarias en el catálogo de cuentas bancarias del SIF.

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

6. PHBCS/BS. El sujeto obligado y omitió presentar el contrato de apertura, la tarjeta de firmas autorizadas, los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones bancarias correspondientes a una cuenta bancaria.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 257 numeral 1, inciso h) del RF.

## **Ingresos**

7. PHBCS/BS. El sujeto obligado no reportó ingresos en su Informe Anual 2016.

## **Gastos**

8. PHBCS/BS. El sujeto obligado reportó en su Informe Anual gastos por \$855,708.00, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL \$	MONTOS \$
6.En Actividades Ordinarias Permanentes	0.00	\$855,708.00
7.En Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	0.00	0.00
8.En Actividades Específicas	0.00	0.00
9.En campañas locales	0.00	0.00
10. Transferencias a órganos Federales	0.00	0.00
Total de Gastos	\$0.00	\$855,708.00

9. PHBCS/BS. El sujeto obligado no realizó las reclasificaciones en la cuenta de “Remuneraciones a Dirigentes” correspondientes a los importes de las retribuciones a sus órganos directivos, por un monto de \$768,012.00.

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

10. PHBCS/BS.El sujeto obligado presentó comprobantes de gasto de Servicios Personales, que no reúnen la totalidad de los requisitos que especifica la normatividad, por un monto de \$75,600.00.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 132, numeral 2 del RF.

11. PHBCS/BS.El sujeto obligado presentó comprobantes de gasto de Remuneraciones a Dirigentes, que no reúnen la totalidad de los requisitos que especifica la normatividad, por un monto de \$768,012.00.

Tal situación incumple con lo dispuesto en los artículos 131 y 132, numeral 2 del RF.

12. PHBCS/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 \$57,847.08.

Dicha cifra será objeto de seguimiento en la revisión del informe anual 2017, a fin de verificar el cumplimiento de la obligación señalada.

13. PHBCS/BS. El sujeto obligado no realizó la edición por lo menos una publicación semestral de carácter teórico y una trimestral de divulgación.

Esta autoridad considera dar vista al OPLE para que en el ámbito de sus atribuciones determine lo que a su derecho proceda.

14. PHBCS/BS. El sujeto obligado omitió presentar la cuenta clase “7” como lo establece el Reglamento de Fiscalización para el presupuestó de actividades específicas.

Esta obligación será objeto de seguimiento en la revisión del informe anual 2017, a fin de verificar el cumplimiento de la obligación señalada.

15. PHBCS/BS. El sujeto obligado no informó oportunamente sobre la cancelación de 1 evento de actividades específicas.

Esta obligación será objeto de seguimiento en la revisión del informe anual 2017, a fin de verificar el cumplimiento de la obligación señalada.

16. PHBCS/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 \$57,847.08.

Dicha cifra será objeto de seguimiento en la revisión del informe anual 2017, a fin de verificar el cumplimiento de la obligación señalada.

17. PHBCS/BS. El sujeto obligado no informó oportunamente sobre la cancelación de 1 evento de capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres.

Esta obligación será objeto de seguimiento en la revisión del informe anual 2017, a fin de verificar el cumplimiento de la obligación señalada.

18. PHBCS/BS. El sujeto obligado omitió presentar la cuenta clase “7” como lo establece el Reglamento de Fiscalización para el presupuestó de capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres.

Esta obligación será objeto de seguimiento en la revisión del informe anual 2017, a fin de verificar el cumplimiento de la obligación señalada.

## Cuentas de Balance

19. PHBCS/BS.El sujeto obligado reportó 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	\$0.00
Bancos	0.00
Inversiones	0.00
Cuentas por Cobrar	0.00
Activo Fijo	0.00
Cuentas por Pagar	0.00
Impuestos	127,530.60
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	728,177.40

El saldo de la cuenta de Bancos deberá ser reportada como saldo inicial en el informe anual del ejercicio 2016.

20. PHBCS/BS.El sujeto obligado reportó saldos en cuentas por pagar con antigüedad menor a un año por \$728,177.40.

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

21. PHBCS/BS.El sujeto obligado presento saldos de impuestos del ejercicio 2016 los cuales no ha enterado a las autoridades correspondientes por un monto de \$127,530.60.

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.

## Temporalidad

22. PHBCS/BS.El sujeto obligado realizó el registro contable de 2 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.



### **Saldo Final**

23. PHBCS/BS. Al reportar Ingresos por un monto total de \$0.00 y Gastos por un monto de \$855,708.00, el saldo final ascendió a -\$855,708.00