

## **5.2.17 Partido Humanista de Morelos**

### **Inicio de los trabajos de revisión**

La Unidad Técnica de Fiscalización (UTF), mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/3342/17, de fecha 30 de marzo de 2017, notificado el día 04 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 C.P. María Luisa Jiménez Poblano y al L.C. Juan Torres Briones, 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.

#### **5.2.17.1 Gabinete**

- *De la revisión a la documentación adjunta al informe anual 2016, se observó que omitió presentar diversos documentos que señala la normativa, los cuales se describen a continuación:*
  - a) *La autorización y firma del auditor externo.*
  - b) *Los contratos por créditos o préstamos obtenidos en el ejercicio sujeto de revisión.*
  - c) *La integración de los pasivos que existan en la contabilidad.*
  - d) *La relación en la que se integre detalladamente cada uno de los movimientos que conforman los saldos de cuenta por pagar con antigüedad mayor a un año.*
  - e) *La relación de los miembros que integraron en el ejercicio de revisión, los órganos directivos a nivel nacional, señalando los nombres, cargos, periodo y comité al que pertenecen o pertenecieron.*
  - f) *En el caso de espectáculos o eventos culturales reportados, todos aquellos elementos que permitan tener convicción de su realización y legalidad.*

- g) Copia de todas las versiones de los audios de las personas que llamen al número con clave 01-900 y la transcripción de las llamadas, detallando las fechas en las que se pusieron a disposición del público.*
- h) Las pólizas del registro contable que soportan las aportaciones realizadas bajo el mecanismo de recaudación de llamadas con clave 01-800, detallando número de folio, serie y tipo de recibo expedido, así como los controles de folios relativos al financiamiento obtenido por dichos mecanismos.*
- i) Estado de Flujos de efectivo*
- j) Estado de Variaciones al 31 de diciembre de 2016*
- k) La relación del registro centralizado del financiamiento proveniente de militantes*
- l) Contratos celebrados con proveedores que superen los 500 UMAS*
- m) La documentación comprobatoria de los ingresos que se reciban y los egresos que se realicen con motivo de las campañas internas.*
- n) La documentación relativa a la realización de sus procesos de selección interna para la elección de titulares de los órganos de dirección.*
- o) El estado de situación presupuestal del sistema de rendición de cuentas del gasto programado.*
- p) El informe de los anuncios espectaculares colocados en la vía pública durante el periodo objeto del informe que aún no hayan sido pagados.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Cabe mencionar que la autorización del auditor externo y su expediente se encuentra integrado en la documentación adjunta en el informe anual 2016 el cual fue presentado en tiempo y forma.*

*En este inciso cabe mencionar que el partido político local a la fecha no cuenta con ningún crédito o préstamo sujeto a revisión motivo por el cual no se adjuntó ninguna documentación.*

*No existen pasivos en la contabilidad del ejercicio fiscal 2016 motivo por el cual no se realizó la integración de los mismos.*

*A la fecha del cierre del ejercicio fiscal 2016 no se cuenta con ningún saldo por pagar con antigüedad mayor a un año.*

*Se anexa constancia de los órganos directivos del Partido Humanista de Morelos. ANEXO 1*

*En el ejercicio sujeto a revisión no se realizaron espectaculares ni eventos culturales de tal magnitud.*

*En el ejercicio sujeto de revisión no hubo llamadas al número con clave 01 - 900 motivo por el cual no se integra esa información.*

*En el ejercicio que sujeto a revisión el partido político estatal no obtuvo ingreso por medio de las llamadas con clave 01-800 motivo por el cual no se detalla dicha información al no haber un registro contable de dicho rubro.*

*Como se puede constar en la contabilidad de dicho partido político.*

*La información solicitada en este inciso se encuentra adjunta en el informe anual 2016 presentado en tiempo y forma en el SIF.*

*Se está recabando la información por lo que se presentara en el segundo oficio de errores y omisiones.*

*En el ejercicio sujeto a revisión no se obtuvo financiamiento proveniente de los militantes por lo que no existe registro alguno.*

*Se está recabando la información por lo que se presentara en el segundo oficio de errores y omisiones.*

*En el ejercicio sujeto a revisión no se recibieron ingresos ni se realizaron gastos con motivo de campañas internas por lo que no se realizó ningún tipo de documentación ni registro contable.*

*En el periodo sujeto a revisión no se realizó procesos de selección interna para dirigentes de órganos de dirección.*

*Se está recabando la información por lo que se presentara en el segundo oficio de errores y omisiones.*

*A la fecha del cierre del ejercicio no se encuentra con adeudos de anuncios espectaculares colocados en vía pública.*

*(...)"*

*De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado, se determinó lo siguiente:*

<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RESPUESTA</b>
a) La autorización y firma del auditor externo.	Cabe mencionar que la autorización del auditor externo y su expediente se encuentra integrado en la documentación adjunta en el informe anual 2016 el cual fue presentado en tiempo y forma.
b) Los contratos por créditos o préstamos obtenidos en el ejercicio sujeto de revisión.	En este inciso cabe mencionar que el partido político local a la fecha no cuenta con ningún crédito o préstamo sujeto a revisión motivo por el cual no se adjuntó ninguna documentación.
c) La integración de los pasivos que existen en la contabilidad.	No existen pasivos en la contabilidad del ejercicio fiscal 2016 motivo por el cual no se realizó la integración de los mismos.
d) La relación en la que se integra detalladamente cada uno de los movimientos que conforman los saldos de cuentas por pagar con antigüedad mayor a un año.	A la fecha del cierre del ejercicio fiscal 2016 no se cuenta con ningún saldo por pagar con antigüedad mayor a un año.
e) La relación de los miembros que integraron en el ejercicio fiscal de revisión.	Se anexa constancia de los órganos directivos del Partido Humanista de Morelos. ANEXO 1
f) En el caso de espectaculares o eventos culturales reportados, todos aquellos elementos que permitan tener convicción de su realización.	En el ejercicio sujeto a revisión no se realizaron espectaculares ni eventos culturales de tal magnitud.
g) Copia de todas las versiones de los audios de las personas que llamen al número con clave 01- 900 y la transmisión de la llamada.	En el ejercicio sujeto de revisión no hubo llamadas al número con clave 01- 900 motivo por el cual no se integra esa información.
h) Las pólizas del registro contable que soportan las aportaciones realizadas bajo el mecanismo de recaudación de llamadas con clave 01-800, detallando el número de folio, serie y tipo de recibo expedido.	En el ejercicio que sujeto a revisión el partido político estatal no obtuvo ingreso por medio de las llamadas con clave 01-800 motivo por el cual no se detalla dicha información al no haber un registro contable de dicho rubro. Como se puede constar en la contabilidad de dicho partido político.
i) Estado de flujo de efectivo	La información solicitada en este inciso se encuentra adjunta en el informe anual 2016 presentado en tiempo y forma en el SIF.
j) Estado de variación al 31 de Diciembre de 2016.	Se está recabando la información por lo que se presentara en el segundo oficio de errores y omisiones.
k) La relación del registro centralizado del financiamiento proveniente de militantes.	En el ejercicio sujeto a revisión no se obtuvo financiamiento proveniente de los militantes por lo que no existe registro alguno.

OBSERVACIÓN	RESPUESTA
l) La documentación comprobatoria de los ingresos que se reciban y los egresos que se realicen con motivo de las campañas internas.	En el ejercicio sujeto a revisión no se recibieron ingresos ni se realizaron gastos con motivo de campañas internas por lo que no se realizó ningún tipo de documentación ni registro contable.
m) La documentación relativa a la realización de sus procesos de selección interna para la elección de titulares de los órganos de dirección.	En el periodo sujeto a revisión no se realizó procesos de selección interna para dirigentes de órganos de dirección.
n) El informe de los anuncios espectaculares colocados en la vía pública durante el periodo objeto del informe que aún no hayan sido pagados.	A la fecha del cierre del ejercicio no se encuentra con adeudos de anuncios espectaculares colocados en vía pública.

Del análisis a la documentación presentada en el SIF, se constató que el sujeto obligado presentó la documentación señalada en el cuadro que antecede; 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, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 16  
Inventario de Activo.*

*En dicha observación no se omitió presentar el inventario si no todo lo contrario no se presentó ya que en el ejercicio sujeto de revisión no hubo compra alguna de activos por tal razón ni en las cuentas contables hubo afectación ya que no hubo adquisición de activos.”*

Del análisis a la documentación presentada en el SIF, se constató que presentó la balanza de comprobación mediante la cual se constató que no realizó operaciones por adquisiciones de activo fijo; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

1		<b>BALANZA DE COMPROBACIÓN CON CATÁLOGOS AUXILIARES</b>				
2		SUJETO OBLIGADO: PARTIDO HUMANISTA DE MORELOS				
3		TIPO DE ORDINARIO: LOCAL				
4		COMITÉ: COMITÉ EJECUTIVO ESTATAL				
5		ENTIDAD: MORELOS				
6						
7		Fecha creación: 05/10/2017 13:41			Usuario creación: roberto.nares	
8		Reporte solicitado con fecha de operación del año 2016				
9						
10			Saldo inicial	Movimientos		Saldo final
11	Número de cuenta	Descripción de la cuenta		Cargos	Abonos	
12	1000000000	ACTIVO	\$0.00	\$4,477,652.95	\$4,412,258.57	\$65,394.38
13	1100000000	CIRCULANTE	\$0.00	\$4,477,652.95	\$4,412,258.57	\$65,394.38
14	1102000000	BANCOS	\$0.00	\$4,477,652.95	\$4,412,258.57	\$65,394.38
15		14540655055819419 SANTANDER	\$0.00	\$4,348,735.04	\$4,283,340.66	\$65,394.38
16		14540655056103865 SANTANDER	\$0.00	\$128,917.91	\$128,917.91	\$0.00

## 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, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 17 Bajas de Activos Fijos.*

*Cabe mencionar que en el ejercicio sujeto de revisión no hubo baja alguna de activos fijos por tal motivo no fue presentada dicha observación y esto se puede comprobar en los asientos contables.”*

Del análisis a la documentación presentada en el SIF, se observó que el sujeto obligado presentó la balanza de comprobación mediante la cual se constató que no realizó operaciones por concepto de adquisiciones de activo fijo; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

### 5.2.17.2 Ingresos

El sujeto obligado reportó en su Informe Anual ingresos por \$4,436,417.67, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	MONTOS \$
1. Saldo Inicial	0.00
2. Financiamiento Público	4,425,363.48
3. Aportaciones	0.00
4. Autofinanciamiento	0.00
5. Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos	11,054.19
6. Otros ingresos	0.00
7. Transferencia de Recursos Locales	0.00
<b>Total de Ingresos</b>	<b>4,436,417.67</b>

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 apeg a lo dispuesto las Leyes Generales y en el RF.

### 5.2.17.3 Gastos

El sujeto obligado reportó en su Informe Anual gastos por \$4,393,985.04, clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	MONTOS \$
1. En Actividades Ordinarias Permanentes	4,136,196.97
2. En Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	128,894.03
3. En Actividades Específicas	128,894.04
4. En campañas locales	
5. Transferencias a órganos Federales	
<b>Total de Gastos</b>	<b>4,393,985.04</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 apeg a lo dispuesto las Leyes Generales y en el RF, con excepción de lo que se describe en puntos subsecuentes.

## Servicios personales

- Se observó el registro de pólizas que presentan como soporte documental la dispersión de pago asimilados a salarios; sin embargo, carecen de diversa documentación soporte, como se muestra en el cuadro siguiente:

Referencia Contable	Fecha de operación	Concepto	Importe	Documentación Faltante
PN/EG17/30-05-16	30-05-16	Pagos asimilados a salarios correspondiente del 16 al 31 de mayo 2016	\$91,750.93	-El contrato de prestación de servicios debidamente requisitado. -Forma de pago, copia de cheque o transferencia electrónica. -Copia de la credencial de elector. -Los recibos con la totalidad de requisitos que establece la normatividad.
PN/EG16/30-02-16	30-11-16	Pagos asimilados a salarios correspondiente del 16 al 30 de noviembre 2016	71,889.88	-El contrato de prestación de servicios debidamente requisitado. -Forma de pago, copia de cheque o transferencia electrónica. -Copia de la credencial de elector. -Los recibos con la totalidad de requisitos que establece la normatividad.
<b>Total</b>			<b>\$163,640.81</b>	

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 2 Sueldo y salarios*

OBSERVACIÓN	RESPUESTA
Pago asimilado a salarios correspondiente del 16 al 31 de mayo de 2016	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- El contrato de prestación de servicios debidamente requisitado.</li> <li>- Forma de pago, copia de cheque o transferencia electrónica.</li> <li>- Copia de la credencial de elector.</li> <li>- Los recibos con la totalidad de requisitos que establece la normatividad.</li> </ul>	<p>De la información solicitada cabe mencionar que los recibos con la totalidad de requisitos que establece la normatividad, así como la forma de pago se encuentra adjuntadas como evidencias en la póliza contable de dicho pago de asimilados a salarios.</p> <p>Con respecto a los contratos de prestación de servicios y las credenciales de elector y la relación de las cuentas de cheques o débitos abiertas a favor de los trabajadores para su pago de quincenas se está recabando la información por lo que se presentara en el segundo oficio de errores y omisiones.</p>



<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RESPUESTA</b>
<i>Pago de asimilados a salarios correspondiente del 16 al 30 de noviembre de 2016.</i>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>El contrato de prestación de servicios debidamente requisitado.</i></li> <li>- <i>Forma de pago, copia de cheque o transferencia electrónica.</i></li> <li>- <i>Copia de la credencial de elector.</i></li> <li>- <i>Los recibos con la totalidad de requisitos que establece la normatividad.</i></li> </ul>	<p><i>De la información solicitada cabe mencionar que los recibos con la totalidad de requisitos que establece la normatividad, así como la forma de pago se encuentra adjuntadas como evidencias en la póliza contable de dicho pago de asimilados a salarios.</i></p> <p><i>Con respecto a los contratos de prestación de servicios y las credenciales de elector y la relación de las cuentas de cheques o débitos abiertas a favor de los trabajadores para su pago de quincenas se está recabando la información por lo que se presentara en el segundo oficio de errores y omisiones.</i></p>

*La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, ya que, derivado de la revisión a la documentación presentada en el SIF, se constató que adjuntó los recibos de pago, sin embargo, omitió presentar la forma de pago, así como los contratos de prestación de servicios.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio núm. INE/UTF/DA/12861/2017, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Mediante escrito de respuesta de fecha 05 de septiembre de 2017, presentado en el SIF, el 05 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“...Con relación a la observación número uno es importante precisar que en la primera póliza en comento si cuenta con las evidencias solicitadas ya que realizamos una revisión de la misma póliza y si cuenta con los recibos de nómina en los cuales se integra la cantidad total de la póliza tanto en percepciones netas e impuestos retenidos, así como también cuenta con la evidencia de la forma de pago la cual fue transferencia electrónica de fondos.*

*En la segunda póliza de la misma observación es importante mencionar que dicha póliza se encuentra en estatus de cancelada por lo que solicitamos a esta unidad técnica de fiscalización revise el origen de la póliza y podrá constatar que la póliza esta cancelada por reasignación e cuentas contables por lo que no contiene las evidencias solicitadas.*

*La relación de las cuentas apertura das para el pago de nómina de los trabajadores del partido es la siguiente:*

NUMERO EMPLEADO	APELLIDO PATERNO DEL EMPLEADO	APELLIDO MATERNO DEL EMPLEADO	NOMBRE DEL EMPLEADO	CUENTA
1	Barreto	Pastrana	Miguel Angel	
2	Martinez	Gonzalez	Jesus	
3	Hernandez	Vazquez	Alfredo Esteban	
4	Betancourt	Lopez	Cesar Francisco	
5	Solis	Nieves	Itzel	
6	Barreto	Alanis	Ivar Angel	
7	Guzman	Gonzalez	Miguel	
8	Sanchez	Mote	Gerardo	
9	Escamilla	Casarrubias	Jesus	
10	Aroche	Sanchez	Francisco	
11	Mendoza	Millan	Francisco Raul	
12	Barreiro	Ocampo	Andres	
13	Avila	Beltran	Gerardo	
14	Garcia	Tellez	Pedro	
15	Rodriguez	Gonzalez	Marco Antonio	
16	Moreno	Bruno	Gabriel	
17	Gorrostieta	Rabadan	Reyes	

(...)

Del análisis a la documentación presentada por en el SIF, se constató que el sujeto obligado presentó las pólizas detalladas en el cuadro que antecede con su respectivo soporte documental consistente en los recibos de pago y la copia del cargo por la dispersión de la nómina; sin embargo, omitió presentar el contrato de prestación de servicios, por lo que la observación **quedó no atendida**.

Al omitir presentar los contratos de prestación de servicios debidamente requisitados, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 131 del RF. **(Conclusión 4.PHM/MO)**

## Materiales y suministros

- De la revisión a la cuenta “Materiales y Suministros”, subcuenta “Papelería y Útiles” se localizó una factura por el concepto de compra de playeras y pulseras; sin embargo, omitió presentar el contrato, la muestra y la forma de pago, como se muestra en el cuadro siguiente:

Referencia Contable	Fecha de operación	Concepto	Importe	Documentación Faltante
PN/EG1/06-16	01-06-16	Compra de playeras y pulseras	\$201,260.00	-Contrato de prestación de servicios. -Evidencia de forma de pago. -Muestras.

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 3 y 4  
Materiales y Suministros.*

<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RESPUESTA</b>
<i>Compra de playeras y pulseras con fecha de operación 01-06-16</i>	<i>De la información que se solicita se anexa como evidencia el estado de cuenta del mes de junio de 2016 en el que se comprueba que la forma de pago fue vía transferencia electrónica. Con respecto al contrato de prestación de servicios y muestras se está recabando la información por lo que se presentara en el segundo oficio de errores y omisiones.</i>
<i>- Contrato de prestación de servicios.</i>	
<i>- Evidencia de forma de pago</i>	
<i>- Muestras.</i>	

*La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que de la revisión al SIF, se observó que omitió presentar contrato de prestación de servicios, evidencia de la forma de pago, y las muestras señaladas en el cuadro que antecede.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio núm. INE/UTF/DA/12861/2017, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Mediante escrito de respuesta de fecha 05 de septiembre de 2017, presentado en el SIF, el 05 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)*

- Se anexa a este escrito el contrato de prestación de servicio correspondiente a esta póliza contable.*
- Se anexa el estado de cuenta bancario del mes de junio de 2016 en el cual se acredita que la forma de pago fue vía transferencia electrónica de fondos.*
- Con respecto a las muestras de la propaganda solicitamos al proveedor nos proporcionara una muestra del trabajo realizado ya que*

*la que teníamos la extraviamos, pero no hemos tenido respuesta favorable a tal solicitud.*

(...)"

Del análisis a la documentación presentada por en el SIF, se constató que el sujeto obligado presentó la póliza detallada en el cuadro que antecede con su respectivo soporte documental consistente en comprobante fiscal, contrato de prestación de servicios, así como el estado de cuenta bancario del mes de junio de 2016, a través del cual, se acredita la transferencia electrónica del pago; sin embargo, omitió presentar las muestras de la propaganda requerida; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al omitir presentar las muestras de compra de playeras y pulseras, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo, 205 del RF. **(Conclusión 5.PHM/MO)**

- *De la revisión a la cuenta “Materiales y Suministros”, subcuenta “Publicidad y Propaganda” se localizó una factura por el concepto de compra de publicidad institucional; sin embargo, omitió presentar el contrato, la muestra y la forma de pago, como se muestra en el cuadro siguiente:*

<b>Referencia Contable</b>	<b>Fecha de operación</b>	<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>	<b>Documentación Faltante</b>
PN/EG8/07-16	19-05-16	Compra de publicad institucional	\$460,021.20	-Contrato de prestación de servicios. -Evidencia de forma de pago. -Muestras.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(...)

*Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 3 y 4 Materiales y Suministros.*

<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RESPUESTA</b>
<i>Compra de publicidad institucional con fecha de operación 19-05-16</i>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contrato de prestación de servicios.</li> <li>- Evidencia de forma de pago</li> <li>- Muestras.</li> </ul>	<p><i>De la información que se solicita se anexa como evidencia el estado de cuenta del mes de mayo de 2016 en el que se comprueba que la forma de pago fue vía transferencia electrónica.</i></p> <p><i>Con respecto al contrato de prestación de servicios y muestras se está recabando la información por lo que se presentara en el segundo oficio de errores y omisiones.</i></p>

(...)"

*La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, debido a que, en el SIF, no se localizó la información solicitada.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio número INE/UTF/DA/12861/2017, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Mediante escrito de respuesta de fecha 05 de septiembre de 2017, presentado en el SIF, el 05 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

- *Se anexa a este escrito el contrato de prestación de servicio correspondiente a esta póliza contable.*
- *Se anexa el estado de cuenta bancario del mes de mayo de 2016 en el cual se acredita que la forma de pago fue vía transferencia electrónica de fondos.*
- *Con respecto a las muestras de la propaganda solicitamos al proveedor nos proporcionara una muestra del trabajo realizado ya que la que teníamos la extraviamos, pero no hemos tenido respuesta favorable a tal solicitud.*

(...)"

Del análisis a la documentación presentada por en el SIF, se constató que el sujeto obligado presentó la póliza detallada en el cuadro que antecede con su respectivo soporte documental consistente en comprobante fiscal, contrato de prestación de

servicios, así como el estado de cuenta bancario del mes de junio de 2016, a través del cual, se acredita la transferencia electrónica del pago; sin embargo, omitió presentar las muestras de la propaganda requerida; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al omitir presentar las muestras de la propaganda institucional, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 205 del RF. (**Conclusión 5.PHM/MO**).

### **Capacitación, promoción y el desarrollo para el liderazgo político de las mujeres**

El sujeto obligado destinó el total de financiamiento público otorgado para el desarrollo de Capacitación, Promoción y Desarrollo de Liderazgo Político de las Mujeres, de conformidad con lo establecido en el artículo 51, numeral 1, inciso a), fracción IV e inciso c) de la LGPP, artículo 30 inciso b) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Morelos, como se muestra a continuación:

FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA CAPACITACION, PROMOCION Y DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLITICO DE LAS MUJERES (IMPEPAC/CEE/014/2016)	3% QUE LE CORRESPONDÍA DESTINAR PARA CAPACITACION, PROMOCION Y DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLITICO DE LAS MUJERES (Art. 51, numeral 1, inciso a), fracción IV de la LGPP)	FINANCIAMIENTO TOTAL QUE EL PARTIDO DEBIÓ EJERCER EN EL EJERCICIO 2016	IMPORTE QUE EL PARTIDO REPORTÓ COMO GASTOS POR CAPACITACION, PROMOCION Y DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLITICO DE LAS MUJERES. AL 31-12-2016
A	B= (A*3%)	C=B	E
\$4,296,469.41	\$128,894.03	\$128,894.03	\$128,894.03

### **Capacitación, promoción y el desarrollo para el liderazgo político de las mujeres**

- *De la revisión al SIF, se observó que el sujeto obligado registró gastos en la cuenta de “Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres”, sin embargo, esta autoridad no identificó a que ejercicio corresponde la erogación del gasto.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 11 Programa Anual De Trabajo Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres.*

*En este rubro es importante mencionar que el Partido Humanista de Morelos es un partido político estatal de nueva creación por lo que el ejercicio fiscal 2016 es su primer año de ejercer recurso público lo anterior desprende de que el otrora partido político nacional perdió su registro en los comicios electorales del año 2015 y solo se mantuvo el registro estatal esto deriva que todos los gastos registrados en Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres corresponden única y exclusivamente al ejercicio fiscal 2016, por lo que todas las pólizas registradas en el SIF corresponden a dicho ejercicio sujeto de revisión.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró satisfactoria, ya que al ser un partido de reciente creación (2016) no le es aplicable, por tal motivo, la observación **queda sin efectos**.

- *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, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 14 Programa Anual De Trabajo Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres.*

*Con respecto a esta observación se menciona que se está trabajando en la misma por lo que podremos subsanarla en el segundo informe de errores y omisiones.”*

*La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, ya que omitió realizar los registros en las cuentas de operación presupuestal.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio núm. INE/UTF/DA/12861/2017, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por el partido el mismo día.

Mediante escrito de respuesta de fecha 05 de septiembre de 2017, presentado en el SIF, el 05 de septiembre de 2017, el sujeto obligado no realizó manifestación alguna con respecto de la presente observación.

Del análisis a la documentación presentada en el SIF, se observó que el sujeto obligado, omitió realizar las correcciones contables correspondientes al registro de gastos para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, en las cuentas de orden de la clase “7” del catálogo de cuentas las operaciones presupuestales, tal y como se demuestra a continuación:

BALANZA DE COMPROBACIÓN A NIVEL AUXILIAR						
1						
2		SUJETO OBLIGADO: PARTIDO HUMANISTA DE MORELOS				
3		TIPO DE ORDINARIO: LOCAL				
4		COMITÉ: COMITÉ EJECUTIVO ESTATAL				
5		ENTIDAD: MORELOS				
6						
7	Fecha creación: 05/09/2017 19:46					Usuario creación: ivan.barreto.ext1
8	Reporte solicitado con fecha de operación del 01/01/2016 al 31/12/2016					
9						
10			Saldo inicial	Movimientos		Saldo final
11	Número de cuenta	Descripción de la cuenta		Cargos	Abonos	
20	4000000000	INGRESOS	\$0.00	\$0.00	\$4,436,417.67	\$4,436,417.67
21	4100000000	FINANCIAMIENTO PUBLICO	\$0.00	\$0.00	\$4,425,363.48	\$4,425,363.48
22	4101000000	OPERACION ORDINARIA	\$0.00	\$0.00	\$4,296,469.44	\$4,296,469.44
23	4103000000	ACTIVIDADES ESPECIFICAS	\$0.00	\$0.00	\$128,894.04	\$128,894.04
24	4300000000	RENDIMIENTOS FINANCIEROS, FONDOS Y FIDEICOMISOS	\$0.00	\$0.00	\$11,054.19	\$11,054.19
27	5000000000	EGRESOS	\$0.00	\$4,393,985.04	\$0.00	\$4,393,985.04
51	5200000000	ACTIVIDADES ESPECIFICAS	\$0.00	\$128,894.04	\$0.00	\$128,894.04
55	5300000000	CAPACITACION, PROMOCION Y DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLITICO DE LAS MUJERES	\$0.00	\$128,894.03	\$0.00	\$128,894.03
60						

Por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al omitir registrar en las cuentas de orden de la clase “7” del catálogo de cuentas las operaciones presupuestales, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 41 del RF. **(Conclusión 6.PHM/MO)**

- *De la verificación al SIF, se observó el registro contable de gastos por la adquisición de bienes y servicios, los cuales no se encuentran vinculados con las*



*actividades del PAT para la Capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, los casos en comento se detallan a continuación:*

<b>Período de la Operación</b>	<b>Tipo de Póliza</b>	<b>Subtipo de Póliza</b>	<b>Número de Póliza</b>	<b>Fecha de Registro</b>	<b>Fecha de Operación</b>	<b>Descripción de la Póliza</b>	<b>Importe</b>
Noviembre	Normal	EG	27	31/12/2016	16/11/2016	Material Para Evento De Capacitación Política De La Mujer	36,540.00
Diciembre	Normal	EG	14	31/12/2016	07/12/2016	Alimentación Evento Empoderamiento De La Mujer	5,800.00
Diciembre	Normal	EG	15	31/12/2016	08/12/2016	Capacitación Política De La Mujer	20,514.03
Diciembre	Normal	EG	21	31/12/2016	16/12/2016	Capacitación Política De La Mujer	66,040.00
<b>Total</b>							<b>128,894.03</b>

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

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

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 13 Programa Anual De Trabajo Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres.*

*Cabe mencionar que todos los gastos registrados en las pólizas correspondientes a gasto programado de capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres están apegados a los proyectos registrados tanto en el PAT como en los proyectos registrados en el SIF por lo que solicitamos sean nuevamente*

*revisadas las pólizas y sus evidencias para que se acredite el gasto correspondiente a cada gasto.”*

*La respuesta del partido se consideró insatisfactoria, ya que de la revisión al SIF, se localizaron facturas, formas de pago y fotografías; sin embargo, omitió presentar las muestras que se adjuntan al PAT, tal como lo indica la norma, la documentación soporte y las muestras del PAT deberán identificar el tipo y nombre de la actividad, que comprueben su realización y que en su conjunto señalen, invariablemente, las circunstancias de tiempo, modo y lugar que las vinculen con cada proyecto, sin embargo omitió presentar los contratos de prestación de bienes y/o servicio, la copia del cheque con la que realizó el pago y el acta constitutiva con la que se vincule el gasto.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio núm. INE/UTF/DA/12861/2017, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por el partido el mismo día.

Mediante escrito de respuesta de fecha 05 de septiembre de 2017, presentado en el SIF, el 05 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“...En esta observación cabe mencionar que todos los materiales y suministros que se compraron a favor de capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres fueron debidamente comprobados como lo establece el reglamento de fiscalización y todas las evidencias que solicitan están ingresadas en cada una de las pólizas registradas en el sistema integral de fiscalización...”*

La respuesta del sujeto obligado, se consideró insatisfactoria, ya que de la verificación al SIF, se determinó lo siguiente:

Se localizó el registro de los gastos asociados a los proyectos del PAT en el SIF apartado “Mayor de Catálogos Auxiliares”, sin embargo, no corresponden a lo presentado en el Programa Anual de Trabajo, como se detalla a continuación:

Importes \$ según:			
Programa Anual de Trabajo		Proyectos registrados en el SIF	
Capacitación y Formación de Mujeres Líderes en el Sector Político	32,224.00	Capacitación y Formación de Mujeres Líderes en el Sector Político	42,340.00

Importes \$ según:			
Programa Anual de Trabajo		Proyectos registrados en el SIF	
Taller sobre Violencia Política hacia la Mujer	32,224.00	Taller sobre Violencia Política hacia la Mujer	20,514.03
Taller Sobre la Importancia de la Mujer en la Democracia	32,224.00	Taller Sobre la Importancia de la Mujer en la Democracia	66,040.00
Curso sobre Expresión Oral y Gestión Política en Mujeres Líderes	32,224.00		
<b>Total</b>	<b>128,896.00</b>	<b>Total</b>	<b>128,894.03</b>

Aunado a lo anterior, aun cuando presentó las facturas y las fotografías; omitió presentar la totalidad de las muestras que identifiquen el tipo y nombre de la actividad, que comprueben su realización y que en su conjunto señalen, invariablemente, las circunstancias de tiempo, modo y lugar que las vinculen con cada proyecto, así como los contratos de prestación de servicios, como se detalla en el cuadro siguiente:

Proyectos registrados en el SIF	Convocatoria	Programa	Listas de Asistencia	Fotografías	Material Didáctico
Capacitación y Formación de Mujeres Líderes en el Sector Político	42,340.00	x	x	✓	x
Taller sobre Violencia Política hacia la Mujer	20,514.03	x	x	x	x
Taller Sobre la Importancia de la Mujer en la Democracia	66,040.00	x	x	✓	x
<b>Total</b>	<b>128,894.03</b>				

Por lo que esta autoridad no tiene certeza de la realización de las actividades detalladas en el cuadro que antecede, por lo que no serán considerados para el monto que debió destinar para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, como se detalla en el siguiente cuadro:

FINANCIAMIENTO PUBLICO RECIBIDO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS (*)	3% DESTINADO PARA CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES	PRESUPUESTO TOTAL A EJERCER DUFRANTE EL EJERCICIO 2015	IMPORTE QUE EL PARTIDO REPORTO COMO GASTOS PARA LA CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES BALANZA DE COMPROBAZCION AL 31-12-15	IMPORTE DETERMINADO POR AUDITORÍA QUE NO SERÁ CONSIDERADO PARA LA CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES	IMPORTE NO DESTINADO, DETERMINADO POR AUDITORIA EN EL RUBRO CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES
A	B	C	D	E	F
4,296,469.41	128,894.08	214,823.47	128,894.03	128,894.03	128,894.03

Por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al omitir presentar las muestras del gasto efectuado en cada proyecto del PAT, por un monto de \$128,894.03, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en los artículos 127 del RF: **(Conclusión 7.PHM/MO)**

### **Programa anual de trabajo**

- *El sujeto obligado omitió presentar el Programa Anual de Trabajo correspondiente al rubro de Capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres del ejercicio 2016.*

*Cabe señalar, que este debió ser presentado treinta días posteriores a la aprobación del financiamiento público para actividades ordinarias permanentes del ejercicio 2016.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 12 Programa Anual De Trabajo Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres.*

*En esta observación cabe destacar que el PAT se presentó en tiempo y forma ante la autoridad responsable dentro del plazo estipulado y lo podemos presentar el original en el segundo informe de errores y omisiones ya que por cambio de oficinas no los tenemos a la mano, por lo que todos los gastos registrados en las pólizas si corresponden al gasto programado correspondiente a este rubro y que todas y cada una de las evidencias se encuentran debidamente acreditadas en cada póliza cubriendo así todos los proyectos registrados.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que, de la revisión a las aclaraciones presentadas en el SIF, aun cuando manifestó no tener a la mano el PAT, este se localizó en los archivos que obran en poder de la UTF, recibido con fecha el 2 de marzo de 2016; sin embargo, no coincide con lo registrado en el SIF como se detalla a en el siguiente cuadro:

Programa Anual de Trabajo		SIF	
Proyecto	Importe \$	Proyecto	Importe \$
Capacitación y Formación de Mujeres Líderes en el Sector Político	32,224.00	Capacitación y Formación de Mujeres Líderes en el Sector Político	42,340.00
Taller sobre Violencia Política hacia la Mujer	32,224.00	Taller sobre Violencia Política hacia la Mujer	20,514.03
Taller Sobre la Importancia de la Mujer en la Democracia	32,224.00	Taller Sobre la Importancia de la Mujer en la Democracia	66,040.00
Curso sobre Expresión Oral y Gestión Política en Mujeres Líderes	32,224.00		
<b>Total</b>	<b>128,896.00</b>	<b>Total</b>	<b>128,894.03</b>

El sujeto obligado omitió presentar las modificaciones al PAT; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al omitir presentar las modificaciones al Programa Anual de Trabajo, el sujeto incumplió con lo establecido en el artículo 176 del RF. **(Conclusión 8.PHM/MO)**

### **Capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres**

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

Ejercicio	Financiamiento total que el Partido debió aplicar para Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	Financiamiento que el Partido aplicó para Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres en el ejercicio 2015	Financiamiento que el Partido aplicó para Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres en el ejercicio 2016	Total destinado	Financiamiento no destinado para Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres en el Ejercicio 2016	Financiamiento del ejercicio 2015 que el Partido deberá ejercer para Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres en el ejercicio 2017
	A \$	B \$	C \$	D= (B+C) \$	E=(A-D)	F=(A-D)\$
2015	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2016	128,894.03	0.00	0.00	0.00	128,894.03	0.00
Total	128,894.03	0.00	0.00	0.00	128,894.03	0.00

En consecuencia, al no destinar \$128,894.03, monto de la columna E de financiamiento público otorgado para la Actividades Específicas en el ejercicio 2016; el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 30 inciso b) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Morelos **(Conclusión 7.PHM/MO)**

### Actividades específicas

El sujeto obligado destinó el total de financiamiento público otorgado para el desarrollo de Actividades Específicas, de conformidad con lo establecido en el artículo 51, numeral 1, inciso a), fracción IV e inciso c) de la LGPP, artículo 30 inciso b) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Morelos, como se muestra a continuación:

FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS (IMPEPAC/CEE/014/2016)	3% DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS (IMPEPAC/CEE/014/2016)	2% QUE LE CORRESPONDÍA DESTINAR PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS (Art. 51, numeral 1, inciso a), fracción IV de la LGPP)	FINANCIAMIENTO TOTAL QUE EL PARTIDO DEBIÓ EJERCER EN EL EJERCICIO 2016	IMPORTE QUE EL PARTIDO REPORTÓ COMO GASTOS POR ACTIVIDADES ESPECÍFICAS AL 31-12-2016
A	B	C= (A*2%)	D=(B+C)	E
\$4,296,469.41	\$128,894.08	\$85,929.39	\$214,823.47	\$128,894.04

### Actividades específicas

- *El sujeto obligado no destinó la totalidad del financiamiento público correspondiente a actividades específicas, como a continuación se detalla:*

FINANCIAMIENTO PÚBLICO RECIBIDO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS (*)	3% DESTINADO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS SEGÚN ACUERDO IMPEPAC/CEE/023/2015	2% DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE DEBE DESTINAR PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS	PRESUPUESTO TOTAL A EJERCER DUFRANTE EL EJERCICIO 2015	IMPORTE QUE EL PARTIDO REPORTÓ COMO GASTOS PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31-12-15	IMPORTE NO DESTINADO, DETERMINADO POR AUDITORIA EN EL RUBRO DE ACTIVIDADES ESPECÍFICAS
A	B	C=*(2%)	D= (B+C)	E	F=(D-E)
4,296,469.41	128,894.08	85,929.39	214,823.47	128,894.08	85,929.39

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 6  
Actividades Específicas.*

<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RESPUESTA</b>
<i>El sujeto obligado no destino la totalidad del financiamiento público correspondiente a actividades específicas.</i>	<i>En esta observación vale la pena mencionar que sin ser una justificación el sujeto obligado solo destino el 3% que se otorga de financiamiento público directo para actividades específicas ya que al ser el primer año de ejercerlo como partido local de nueva creación no se tenía el conocimiento de destinar un 2% más del gasto ordinario para actividades específicas por lo que solo se destinó lo ya antes mencionado y como se puede comprobar en las pólizas contables. Cabe destacar que el sujeto obligado nunca actuó con dolo o con conocimiento de causa ya que en su mismo plan de trabajo del gasto programado entregado en tiempo y forma se programó dicho porcentaje y no fue observado por la autoridad.</i>

*La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, dado que la norma es clara al establecer los montos mínimos a destinar para el desarrollo de las actividades específicas.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio núm. INE/UTF/DA/12861/2017, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Mediante escrito de respuesta de fecha 05 de septiembre de 2017, presentado en el SIF, el 05 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“...En esta observación vale la pena mencionar que sin ser una justificación el sujeto obligado solo destino el 3% que se otorga de financiamiento público directo para actividades específicas ya que al ser el primer año de ejercerlo como partido local de nueva creación no se tenía el conocimiento de destinar un 2% más del gasto ordinario para actividades específicas por lo que solo se destinó lo ya antes mencionado y como se puede comprobar en las pólizas contables.*

*Cabe destacar que el sujeto obligado nunca actuó con dolo o con conocimiento de causa ya que en su mismo plan de trabajo del gasto programado entregado en tiempo y forma se programó dicho porcentaje y no fue observado por la autoridad...”*

De la revisión a la aclaración presentada en su escrito de respuesta, se verificó que el sujeto obligado no aclaró del todo la observación detectada, referente al importe destinado en el rubro de actividades específicas, tal y como lo establece el artículo 51, numeral 1, inciso a), fracción IV, inciso c), fracción I de la LGPP.

De acuerdo a lo anterior, la respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que del análisis a las aclaraciones presentadas en el SIF, se desprende que, la ley es clara al establecer el porcentaje que cada partido político deberá destinar anualmente, es importante señalar que recibió mediante prerrogativas el 3% de financiamiento público para Actividades Específicas, al cual adicionalmente tuvo que destinar el 2% de su financiamiento público para Actividades Ordinarias, para el desarrollo de las actividades específicas, tal y como se muestra en el cuadro siguiente:

FINANCIAMIENTO PUBLICO RECIBIDO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS (*)	3% DESTINADO PARA ACTIVIDADES ESPECIFICAS SEGÚN ACUERDO IMPEPAC/CEE/014/2016	2% DEL FINANCIAMIENTO PUBLICO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE DEBE DESTINAR PARA ACTIVIDADES ESPECIFICAS	PRESUPUESTO TOTAL A EJERCER DUFRANTE EL EJERCICIO 2016	IMPORTE QUE EL PARTIDO REPORTO COMO GASTOS PARA ACTIVIDADES ESPECIFICAS BALANZA DE COMPROBAZCION AL 31-12-16	IMPORTE NO DESTINADO, DETERMINADO POR AUDITORIA EN EL RUBRO DE ACTIVIDADES ESPECIFICAS
A	B	C=*(2%)	D= (B+C)	E	F=(D-E)
4,296,469.41	128,894.08	85,929.39	214,823.47	128,894.04	85,929.43

Sin embargo, omitió destinar el 2% del financiamiento público tal y como lo indica en su escrito de respuesta; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al omitir destinar el monto mínimo del financiamiento público ordinario en el ejercicio 2016 para el desarrollo de las actividades específicas, por un importe de \$85,929.43, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en los artículos 51, numeral 1, inciso a), fracción IV, inciso c), fracción I de la LGPP, 30, inciso b) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el estado de Morelos. **(Conclusión 9.PHM/MO)**

- *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, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se



hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 10  
Programa Anual De Trabajo actividades específicas.*

*Con respecto a esta observación se menciona que se está trabajando  
en la misma por lo que podremos subsanarla en el segundo informe  
de errores y omisiones.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, ya que omitió realizar los registros en las cuentas de operación presupuestal.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio número INE/UTF/DA/12861/2017, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Mediante escrito de respuesta de fecha 05 de septiembre de 2017, presentado en el SIF, el 05 de septiembre de 2017, el sujeto obligado no realizó manifestación alguna con respecto de la presente observación.

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que de la revisión al SIF, se verificó que el sujeto obligado, omitió realizar las correcciones contables al registro de actividades específicas en las cuentas de orden de la clase “7” del catálogo de cuentas las operaciones presupuestales, tal y como se demuestra a continuación:

7000000000	PRESUPUESTO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
7100000000	INGRESOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
7101000000	RADICACIONES PARA ACTIVIDADES ESPECI	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
7102000000	RADICACIONES PARA ACTIVIDADES ESPECI	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00

Por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al omitir registrar en las cuentas de orden de la clase “7” del catálogo de cuentas las operaciones presupuestales, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 41 del RF. **(Conclusión 10.PHM/MO)**

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

Período de la Operación	Tipo de Póliza	Subtipo de Póliza	Número de Póliza	Fecha de Registro	Fecha de Operación	Descripción de la Póliza	Importe \$
Octubre	Normal	EG	47	30/12/2016	31/10/2016	Capacitación Política Actividades Específicas Evento # 1	58,580.00
Noviembre	Normal	EG	21	31/12/2016	08/11/2016	Alimentación De Primer Evento De Capacitación Política De Las Nuevas Generaciones	6,960.00
Noviembre	Normal	EG	22	31/12/2016	08/11/2016	Segunda Sesión De Capacitación Política Actividades Específicas	20,880.00
Noviembre	Normal	EG	23	31/12/2016	16/11/2016	Alimentos Segunda Sesión	6,960.00
Noviembre	Normal	EG	24	31/12/2016	24/11/2016	Tercera Sesión De Capacitación Política De Actividades Específicas	20,514.03
Noviembre	Normal	EG	25	31/12/2016	24/11/2016	Alimentos Tercera Sesión Actividades Específicas	4,258.84
Noviembre	Normal	EG	26	31/12/2016	24/11/2016	Alimentos Cuarta Sesión Actividades Específicas	10,741.17
<b>Total</b>							<b>128,894.04</b>

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

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

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 9 Programa Anual de Trabajo actividades específicas.*

*Cabe mencionar que todos los gastos registrados en las pólizas correspondientes a gasto programado de actividades específicas están apegados a los proyectos registrados tanto en el PAT como en los proyectos registrados en el SIF por lo que solicitamos sean nuevamente revisadas las pólizas y sus evidencias para que se acredite el gasto correspondiente a cada gasto.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, ya que, de la revisión a la documentación presentada mediante el SIF, se constató que presentó, facturas, convocatoria, listas de asistencia, evidencia fotográfica, conforme a lo siguiente:

Proyecto	Convocatoria	Programa	Lista de Asistencia	Material Didáctico	Evidencia fotográfica	Contrato
Capacitación Política de las Nuevas Generaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Taller de Expresión Política y atención Ciudadana	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Taller de cultura Político Electoral Participación ciudadana	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Taller sobre estructuras políticas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

*Es preciso señalar que la documentación soporte y las muestras del PAT deberán identificar el tipo y nombre de la actividad, que comprueben su realización y que en su conjunto señalen, invariablemente, las circunstancias de tiempo, modo y lugar que las vinculen con cada proyecto; sin embargo, omitió presentar los contratos de prestación de bienes y/o servicio, la copia del cheque con la que realizó el pago y el acta constitutiva con la que se vincule el gasto.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio número INE/UTF/DA/12861/2017, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Mediante escrito de respuesta de fecha 05 de septiembre de 2017, presentado en el SIF, el 05 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“...En esta observación cabe mencionar que todos los materiales y suministros que se compraron a favor de actividades específicas fueron debidamente comprobados como lo establece el reglamento de fiscalización y todas las evidencias que solicitan están ingresadas en*

*cada una de las pólizas registradas en el sistema integral de fiscalización...”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que, de la revisión a la documentación presentada en el SIF, se constató que presentó, las facturas, la convocatoria, las listas de asistencia y la evidencia fotográfica, conforme a lo siguiente:

Proyecto	Convocatoria	Programa	Lista de Asistencia	Material Didáctico	Evidencia fotográfica
Capacitación Política de las Nuevas Generaciones	✓	x	✓	x	✓
Taller de Expresión Política y atención ciudadana	✓	x	✓	x	✓
Taller de cultura Política Electoral Participación ciudadana	✓	x	✓	x	x
Taller sobre estructuras políticas	✓	x	✓	x	✓

De lo detallado en el cuadro que antecede, se determinó lo siguiente:

Por lo que corresponde a las muestras del PAT, el sujeto obligado omitió presentar los programas, el material didáctico y la evidencia fotográfica de un evento, por lo que, respecto de este punto la observación **quedó no atendida**.

Al omitir presentar los programas, el material didáctico y la evidencia fotográfica de un evento del PAT, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 173 numeral 1 inciso a) del RF. **(Conclusión 11.PHM/MO)**.

Aunado a lo anterior, el sujeto obligado omitió presentar los contratos celebrados con los proveedores y/o prestadores de servicios; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

Al omitir presentar los contratos celebrados con los proveedores y/o prestadores de servicios, por los gastos realizados para el desarrollo de las Actividades Específicas, por un importe de \$128,894.04, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en los artículos 172, 173, numeral 1 inciso a), del RF. **(Conclusión 12.PHM/MO)**

### **Programa Anual de Trabajo**

- *El sujeto obligado omitió presentar el Programa Anual de Trabajo correspondiente al rubro de Actividades Específicas del 2016.*

*Cabe señalar, que este debió ser presentado treinta días posteriores a la aprobación del financiamiento público para actividades ordinarias permanentes del ejercicio 2016.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 7 Programa Anual De Trabajo actividades específicas.*

*En este rubro de la documentación que se solicita se puede mencionar que el plan anual de trabajo de entrega en tiempo y forma ante la autoridad responsable mismo que podemos mostrar en el segundo oficio de errores y omisiones por no tenerlo a la mano en estos momentos por cambio de oficinas en el que se pueda comprobar la presentación con los sellos correspondientes.*

*De todas las demás observaciones realizadas en este rubro se menciona que toda esa información solicitada se encuentra registrada den las pólizas correspondientes a gasto programado con todas y cada una de sus evidencias por lo que solicitamos sean revisadas todas y cada una de ellas, así como los proyectos inscritos en el sistema integral de fiscalización para comprobar que todo concuerda de acuerdo con el plan trazado.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que aun y cuando manifestó no tener a la mano el PAT, este se localizó en los archivos que obran en poder de la UTF; sin embargo, se detectaron diferencias en los importes presupuestados contra los registrados, así como también en las fechas programadas con las de ejecución, como se detalla en el cuadro siguiente:

Proyecto	Fechas Programadas PAT		Fechas según lista de asistencia		Importes \$ Según:		Diferencia
	Inicio	Fin	Inicio	Fin	PAT	SIF	
Capacitación Política de las Nuevas Generaciones	25/03/2016	25/03/2016	05/11/2016	05/11/2016	25,779.00	65,540.00	39,761.00

Proyecto	Fechas Programadas PAT		Fechas según lista de asistencia		Importes \$ Según:		Diferencia
	Inicio	Fin	Inicio	Fin	PAT	SIF	
Taller de Expresión Política y atención ciudadana	17/06/2016	17/06/2016	12/11/2016	12/11/2016	25,779.00	27,840.00	2,061.00
Taller de cultura Política Electoral Participación ciudadana	09/09/2016	09/09/2016	19/11/2016	19/11/2016	25,779.00	24,772.87	-1,006.13
Taller sobre estructuras políticas	18/11/2016	09/12/2016	26/11/2016	26/11/2016	51,558.00	10,741.17	-40,816.83
<b>Total</b>					<b>128,895.00</b>	<b>128,894.04</b>	<b>-0.96</b>

El sujeto obligado omitió presentar las modificaciones al PAT dentro del plazo establecido por la normativa; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al omitir presentar las modificaciones al PAT dentro del plazo establecido por la normativa, el Sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 176 del RF. **(Conclusión 13.PHM/MO)**

### Actividades específicas

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

Ejercicio	Financiamiento total que el Partido debió aplicar para Actividades Específicas	Financiamiento que el Partido aplicó para Actividades Específicas en el ejercicio 2015	Financiamiento que el Partido aplicó para Actividades Específicas en el ejercicio 2016	Total destinado	Financiamiento no destinado para Actividades Específicas en el Ejercicio 2016	Financiamiento del ejercicio 2015 que el Partido deberá ejercer para Actividades Específicas en el ejercicio 2017
	A \$	B \$	C \$	D= (B+C) \$	E=(A-D)	F=(A-D) \$
2015	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2016	214,823.47	0.00	128,894.08	128,894.08	85,929.39	0.00
Total	214,823.47	0.00	128,894.08	128,894.08	85,929.39	0.00

En consecuencia, al no destinar \$85,929.39, monto de la columna E de financiamiento público otorgado para la Actividades Específicas en el ejercicio 2016; el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 30 inciso b) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Morelos **(Conclusión 9.PHM/MO)**

## Confirmaciones con terceros

- De la revisión a la información presentada por el sujeto obligado en el SIF, la UTF llevó a cabo la solicitud de confirmación sobre las operaciones efectuadas a los proveedores que se muestran en el cuadro:

CONSECUTIVO	PROVEEDOR/PRESTADOR DE SERVICIO	OFICIO	FECHA DE NOTIFICACIÓN	FECHA CONFIRMACIÓN
1	Manuel Edilberto Valdespín Oseguera	INE/UTF/D A-L/5726/17	17-05-17	
2	Liliana Rangel Vargas	INE/UTF/D A-L/5727/17	12-05-17	30-08-17
3	Ramón Habib Sánchez Carmona	INE/UTF/D A-L/5728/17	12-05-17	30-08-17
4	José Luis Gutiérrez Sánchez	INE/UTF/D A-L/5729/17	12-05-17	01-09-17
5	Sandra Rodríguez Mejorada	INE/UTF/D A-L/5731/17	17-05-17	01-09-17
6	Juan Quezada De Anda	INE/UTF/D A-L/5732/17	18-05-17	
7	Integradora de Tecnologías en Gestión de Medios Publicitarios, S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5733/17	17-05-17	
8	Ganmacon Constructora, S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5734/17	12-05-17	26-05-17
9	Congresos y Hospedajes de México, S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5735/17	17-05-17	24-04-17
10	Blunmex, S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5736/17	22-05-17	29-05-17
11	BKS Incorporated, S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5737/17	12-05-17	26-05-17
12	Centro de Estudios Universitarios de Morelos, S.C.	INE/UTF/D A-L/5738/17	12-05-17	19-05-17
13	Dipalmex, S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5739/17	18-05-17	23-05-17
14	Innovación Tecnológica B&M S. A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5740/17	16-05-17	05-09-17
15	René Alberto Solís Glaxiola	INE/UTF/D A-L/5741/17	18-05-17	05-09-17
16	Raymundo Schulz Viveros	INE/UTF/D A-L/5742/17	16-05-17	23-05-17
17	Comercializadora LGJ S.A de C.V	INE/UTF/D A-L/5743/17	17-05-17	05-09-17
18	Cidhal A.C.	INE/UTF/D A-L/5744/17	18-05-17	05-09-17
19	Latin Asociados S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5745/17	19-05-17	
20	Desarrollo Inmobiliario Belgrano, S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5746/17	19-05-17	
21	Agron Tecnología y Sistemas, S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5747/17	09-05-17	
22	Get Busy Global Solution S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5748/17	18-05-17	30-05-17
23	Publicastle S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5749/17	09-05-17	
24	González Mosso Alvaro	INE/UTF/D A-L/5750/17	18-05-17	
25	Blanca Lizbeth Pineda Sánchez	INE/UTF/D A-L/5751/17	17-05-17	
26	Desarrollo Digital Ocampos, S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5752/17	22-05-17	

CONSECUTIVO	PROVEEDOR/PRESTADOR DE SERVICIO	OFICIO	FECHA DE NOTIFICACIÓN	FECHA CONFIRMACIÓN
27	Acciones y Mantenimientos Inteligentes de México, S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5753/17	22-05-17	
28	Arjo Soluciones Inteligentes, S.C.	INE/UTF/D A-L/5755/17	19-05-17	23-05-17
29	Periódico Diario de Información General Ecos de Morelos, S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5756/17	09-05-17	
30	Grupo Alcagreen S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5757/17	16-05-17	23-05-17
31	Imprenta de Medios S.A. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5758/17	18-05-17	26-05-17
32	Vidal Impresos S. de R.L. de C.V.	INE/UTF/D A-L/5759/17	15-05-17	17-05-17
33	Alpizar Arquitectos S.A. De C.V.	INE/UTF/D A-L/5760/17	12-05-17	01-09-17
34	Jaime Luis Brito Vázquez	INE/UTF/D A-L/5799/17	17-05-17	

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

El sujeto omitió presentar aclaración alguna al respecto, con relación a la confirmación sobre las operaciones efectuadas con los proveedores, se obtuvo lo siguiente:

CONSECUTIVO	PROVEEDOR/PRESTADOR DE SERVICIO	OFICIO	REF.
1	Mario Alberto- Carballo Basurto	INE/UTF/DA-L/5724/17	(2)
2	Jaime Luis Brito Vázquez	INE/UTF/DA-L/5799/17	(2)
3	Manuel Edilberto Valdespín Oseguera	INE/UTF/DA-L/5726/17	(2)
4	Liliana Rangel Vargas	INE/UTF/DA-L/5727/17	(2)
5	Ramón Habib Sánchez Carmona	INE/UTF/DA-L/5728/17	(2)
6	José Luis Gutiérrez Sánchez	INE/UTF/DA-L/5729/17	(2)
7	Sandra Rodríguez Mejorada	INE/UTF/DA-L/5731/17	(2)
8	Juan Quezada De Anda	INE/UTF/DA-L/5732/17	(1)
9	Integradora de Tecnologías en Gestión de Medios Publicitarios, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5733/17	(2)
10	Ganmacon Constructora, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5734/17	(2)
11	Congresos y Hospedajes de México, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5735/17	(2)
12	Blunmex, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5736/17	(2)
13	BKS Incorporated, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5737/17	(2)
14	Centro de Estudios Universitarios de Morelos, S.C.	INE/UTF/DA-L/5738/17	(2)
15	Dipalmex, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5739/17	(2)
16	Innovación Tecnológica B&M S. A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5740/17	(2)
17	René Alberto Solís Glaxiola	INE/UTF/DA-L/5741/17	(2)
18	Raymundo Schulz Viveros	INE/UTF/DA-L/5742/17	(2)
19	Comercializadora LGJ S.A de C.V	INE/UTF/DA-L/5743/17	(2)
20	Cidhal A.C.	INE/UTF/DA-L/5744/17	(2)
21	Latin Asociados S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5745/17	(2)
22	Desarrollo Inmobiliario Belgrano, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5746/17	(2)
23	Agron Tecnología y Sistemas, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5747/17	(2)
24	Get Busy Global Solution S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5748/17	(2)



CONSECUTIVO	PROVEEDOR/PRESTADOR DE SERVICIO	OFICIO	REF.
25	Publicastle S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5749/17	(2)
26	González Mosso Álvaro	INE/UTF/DA-L/5750/17	(2)
27	Blanca Lizbeth Pineda Sánchez	INE/UTF/DA-L/5751/17	(2)
28	Desarrollo Digital Ocampos, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5752/17	(2)
29	Acciones y Mantenimientos Inteligentes de México, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5753/17	(2)
30	Arjo Soluciones Inteligentes, S.C.	INE/UTF/DA-L/5755/17	(2)
31	Periódico Diario de Información General Ecos de Morelos, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5756/17	(2)
32	Grupo Alcagreen S.A. de C. V	INE/UTF/DA-L/5757/17	(2)
33	Imprenta de Medios S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5758/17	(2)
34	Vidal Impresos S. de R.L. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5759/17	(2)
35	Alpizar Arquitectos S.A. De C.V.	INE/UTF/DA-L/5760/17	(1)

*Respecto al proveedor marcado con (1) en la columna “REF”, del cuadro que antecede, a la fecha de elaboración del presente oficio, no han dado respuesta alguna.*

*Respecto a los proveedores marcados con (2) en la columna “REFERENCIA”, de la revisión a las operaciones registradas en el SIF, no realizaron operaciones con el sujeto obligado, por lo que la observación respecto de estos casos, queda sin efecto.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio núm. INE/UTF/DA/12861/2017, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

El sujeto obligado no realizó manifestación alguna con respecto a este punto.

CONSECUTIVO	PROVEEDOR/PRESTADOR DE SERVICIO	OFICIO	REF.
1	Mario Alberto- Carballo Basurto	INE/UTF/DA-L/5724/17	(2)
2	Jaime Luis Brito Vázquez	INE/UTF/DA-L/5799/17	(2)
3	Manuel Edilberto Valdespín Oseguera	INE/UTF/DA-L/5726/17	(2)
4	Liliana Rangel Vargas	INE/UTF/DA-L/5727/17	(2)
5	Ramón Habib Sánchez Carmona	INE/UTF/DA-L/5728/17	(2)
6	José Luis Gutiérrez Sánchez	INE/UTF/DA-L/5729/17	(2)
7	Sandra Rodríguez Mejorada	INE/UTF/DA-L/5731/17	(2)
8	Juan Quezada De Anda	INE/UTF/DA-L/5732/17	(1)
9	Integradora de Tecnologías en Gestión de Medios Publicitarios, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5733/17	(2)
10	Ganmacon Constructora, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5734/17	(2)
11	Congresos y Hospedajes de México, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5735/17	(2)
12	Blunmex, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5736/17	(2)
13	BKS Incorporated, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5737/17	(2)
14	Centro de Estudios Universitarios de Morelos, S.C.	INE/UTF/DA-L/5738/17	(2)
15	Dipalmex, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5739/17	(2)
16	Innovación Tecnológica B&M S. A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5740/17	(2)
17	René Alberto Solís Glaxiola	INE/UTF/DA-L/5741/17	(2)
18	Raymundo Schulz Viveros	INE/UTF/DA-L/5742/17	(2)
19	Comercializadora LGJ S.A de C.V	INE/UTF/DA-L/5743/17	(2)
20	Cidhal A.C.	INE/UTF/DA-L/5744/17	(2)
21	Latin Asociados S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5745/17	(2)

CONSECUTIVO	PROVEEDOR/PRESTADOR DE SERVICIO	OFICIO	REF.
22	Desarrollo Inmobiliario Belgrano, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5746/17	(2)
23	Agron Tecnología y Sistemas, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5747/17	(2)
24	Get Busy Global Solution S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5748/17	(2)
25	Publicastle S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5749/17	(2)
26	González Mosso Álvaro	INE/UTF/DA-L/5750/17	(2)
27	Blanca Lizbeth Pineda Sánchez	INE/UTF/DA-L/5751/17	(2)
28	Desarrollo Digital Ocampos, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5752/17	(2)
29	Acciones y Mantenimientos Inteligentes de México, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5753/17	(2)
30	Ario Soluciones Inteligentes, S.C.	INE/UTF/DA-L/5755/17	(2)
31	Periódico Diario de Información General Ecos de Morelos, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5756/17	(2)
32	Grupo Alcagreen S.A. de C. V	INE/UTF/DA-L/5757/17	(2)
33	Imprenta de Medios S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5758/17	(2)
34	Vidal Impresos S. de R.L. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5759/17	(2)
35	Alpizar Arquitectos S.A. De C.V.	INE/UTF/DA-L/5760/17	(2)

Respecto al proveedor marcado con (1) en la columna “REF”, del cuadro que antecede, a la fecha de elaboración del presente oficio, no han dado respuesta alguna.

Respecto a los proveedores marcados con (2) en la columna “REFERENCIA”, de la revisión a las operaciones registradas en el SIF, no realizaron operaciones con el sujeto obligado, por lo que la observación respecto de estos casos, quedó sin efecto.

#### 5.2.17.4 Cuentas de balance

##### Bancos

El sujeto obligado reportó a la autoridad electoral dos cuentas bancarias que se reportan en la contabilidad del Comité Ejecutivo Estatal. A continuación, se detallan las cuentas bancarias:

BANCO	No DE CUENTA BANCARIA	TIPO DE CUENTA		FECHA		ESTADOS DE CUENTA PRESENTADOS		TOTAL DE ESTADOS DE CUENTA PRESENTADOS	SALDO FINAL BALANZAS DE COMPROBACIÓN AL 31-12-16
		CH	INV.	APERTURA	CANCELACIÓN	DEL MES DE:	AL MES DE:		
SANTANDER	14540655055819419	<input type="checkbox"/>		21-04-16		Enero	Diciembre	12	65,394.38
SANTANDER	14540655056103865	<input type="checkbox"/>		09-05-16		Enero	Diciembre	12	0.00

##### 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, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 15  
Adquisición de Activo Fijo.*

*En esta observación requerimos sean observadas y analizadas nuevamente las pólizas contables al igual que la balanza ya que no hubo registro alguno de activo fijo que declarar por parte del sujeto obligado todo esto con la finalidad de subsanar dicha observación o en su caso realizar las aclaraciones pertinentes en el segundo informe de errores y emociones.”*

Del análisis a la documentación presentada en el SIF, se constató que observó que presentó la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016 mediante la cual se constató que no realizó operaciones por adquisiciones de activo fijo; por tal razón, la observación **quedó sin efecto**.

- *De la revisión a las cuentas de activo, se observó el registro contable de depreciaciones y amortizaciones contables; sin embargo, omitió presentar el cálculo de manera mensual, identificando los elementos para su determinación de conformidad con las normas de información financiera, bajo el criterio basado en el tiempo de adquisición y uso.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 18  
Depreciación y Amortización.*

*Cabe mencionar que no se presentó depreciación alguna ni amortizaciones ya que no hay activos que tengan alguno de esos dos conceptos por lo que el sujeto obligado no omitió de ninguna manera la presentación de dicha información.”*

Del análisis a la documentación presentada en el SIF, se constató que observó que presentó la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016 se constató que no realizó operaciones por adquisiciones de activo fijo; por tal razón, la observación **quedó sin efectos.**

### **Impuestos por pagar**

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

CUENTA	NOMBRE	ADEUDOS			PAGOS Y DISMINUCIONES			SALDOS PENDIENTES DE PAGO AL 31-12-16		
		SALDO INICIAL DE SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES	SALDOS GENERADOS EN 2016	TOTAL DE ADEUDOS	SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES	SALDOS GENERADOS EN 2016	TOTAL DE DISMINUCIONES	SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES	SALDOS GENERADOS EN 2016	SALDOS AL 31-12-16
2	3	A	B	C=A+B	D	E	F=D+E	G=A-D	H=B-E	I=G+H
2103000000	IMPUESTOS POR PAGAR ORDINARIO	0.00	160,170.17	160,170.17	0.00	183,131.92	22,961.75	0.00	22,961.75	22,961.75

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, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 20 Impuestos por Pagar.*

*En esta observación es importante mencionar que en efecto quedaron pendiente de pago el impuesto retenido por concepto de pago de asimilados a salarios del mes de diciembre mismo impuesto fue cubierto en el mes de enero de 2017 para tal efecto se anexa el estado de cuenta de enero 2017 para efecto de corroborar dicho pago de impuestos.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que de la revisión a la documentación presentada en el SIF se verificó que omitió presentar los pagos de las contribuciones de acuerdo a lo siguiente:

CUENTA	NOMBRE	ADEUDOS			PAGOS Y DISMINUCIONES			SALDOS PENDIENTES DE PAGO AL 31-12-16		
		SALDO INICIAL DE SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES	SALDOS GENERADOS EN 2016	TOTAL DE ADEUDOS	SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES	SALDOS GENERADOS EN 2016	TOTAL DE DISMINUCIONES	SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES	SALDOS GENERADOS EN 2016	SALDOS AL 31-12-16
2	3	A	B	C=A+B	D	E	F=D+E	G=A-D	H=B-E	I=G+H
2103000000	IMPUESTOS POR PAGAR ORDINARIO	0.00	160,170.17	160,170.17	0.00	183,131.92	22,961.75	0.00	22,961.75	22,961.75
2103030000	ISR RETENIDO POR ASIMILADOS A SUELDOS	0.00	160,170.17	160,170.17	0.00	183,131.92	22,961.75	0.00	22,961.75	22,961.75

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio núm. INE/UTF/DA/12861/2017, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Mediante escrito de respuesta de fecha 05 de septiembre de 2017, presentado en el SIF, el 05 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…)

*Con respecto a esta observación cabe mencionar que los impuestos retenidos del mes de diciembre de 2016 fueron cubiertos en el mes de enero de 2017 como se puede observar en las pólizas registradas en dicho mes por lo que anexo a este escrito agregamos lo siguiente:*

- Estado de cuenta del mes de enero de 2017.
- Declaración del impuesto del mes de diciembre de 2016.
- Comprobante de pago de impuestos retenidos del periodo diciembre 2016.

(…)”

Del análisis a la documentación presentada en el SIF, se constató mediante la póliza de egresos número 8, del mes de enero de 2017, que el sujeto obligado adjunto la integración de saldos de los impuestos por pagar, generados y pagados en el ejercicio, así como los comprobantes de pago correspondientes, con el sello de las instancias competentes por cada uno de los saldos reflejados en los conceptos señalados en la columna "Total de Adeudos Pendientes de Pago al 31 de diciembre de 2016; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

1		BALANZA DE COMPROBACIÓN CON CATÁLOGOS AUXILIARES			
2		SUJETO OBLIGADO: PARTIDO HUMANISTA DE MORELOS			
3		TIPO DE ORDINARIO: LOCAL			
4		COMITÉ: COMITE EJECUTIVO ESTATAL			
5		ENTIDAD: MORELOS			
6			Saldo inicial	Movimientos	Saldo final
7	Número de cuenta	Descripción de la cuenta		Cargos	Abonos
15	2103000000	IMPUESTOS POR PAGAR ORDINARIO	\$22,961.75	\$22,962.00	\$10,229.51
					\$10,229.26

## Sistema Integral de Fiscalización

### Registro de operaciones fuera de tiempo

#### Periodo normal

- *De la revisión al Sistema Integral de Fiscalización, se observó que su partido registró operaciones contables que excedieron los tres días posteriores a su realización, como se muestra en el Anexo A del presente oficio.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 21 Impuestos por Pagar.*

*De las operaciones extemporáneas el sujeto obligado aclara que todas las operaciones fueron presentadas en tiempo y forma lo sucedido es*

*que se realizaron correcciones en las pólizas y por eso deriva dichas operaciones extemporáneas.”*

La respuesta del partido se consideró insatisfactoria, en virtud de que la normativa es clara al establecer que deberán realizar sus registros contables en tiempo real desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización, es decir los ingresos cuando se reciben y los gastos cuando se pagan.

Sin embargo, esta autoridad se aboco a analizar los tipos de operaciones, por lo que los casos señalados con (1) en la columna “Ref.”, del Anexo A del presente oficio, quedan sin efectos.

Las pólizas señaladas con (2), excedieron los tres días posteriores a su realización, como se muestra en el Anexo A del presente oficio.

Se solicita nuevamente presentar en el SIF, si así lo considera pertinente las aclaraciones que a su derecho convengan.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio núm. INE/UTF/DA/12861/2017, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Mediante escrito de respuesta de fecha 05 de septiembre de 2017, presentado en el SIF, el 05 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“...Con respecto a esta observación solicitamos a esta unidad técnica de fiscalización la revisión minuciosa de las presuntas operaciones extemporáneas ya que mismas fueron presentadas en tiempo y forma como lo marca el reglamento lo que sucedió es que hubo cancelación y corrección de pólizas a las que ahora considera extemporáneas pero su póliza de origen fue presentada en tiempo y forma...”*

Del análisis a la documentación y aclaraciones presentadas en el SIF, se determinó lo siguiente:

Es relevante el siguiente análisis al RF en relación a dicho incumplimiento:

“Artículo 38 Registro de las operaciones en tiempo real.

1. Los sujetos obligados deberán realizar sus registros contables en tiempo real, entendiéndose por tiempo real, el registro contable de las operaciones de ingresos y egresos desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización, según lo establecido en el artículo 17 del presente Reglamento.

5. El registro de operaciones fuera del plazo establecido en el numeral 1 del presente artículo, será considerado como una falta sustantiva y sancionada de conformidad con los criterios establecidos por el Consejo General del Instituto”.

El artículo 38, numeral 1, refiere la obligación de los partidos políticos de hacer los registros contables en tiempo real. Dicha obligación es acorde al nuevo modelo de fiscalización en virtud del cual el ejercicio de las facultades de vigilancia del origen y destino de los recursos se lleva a cabo en un marco temporal que, si bien no es simultáneo al manejo de los recursos, sí es casi inmediato. En consecuencia, al omitir hacer el registro en tiempo real, como lo marca el RF, hasta tres días posteriores a su realización, el partido político retrasa el cumplimiento de la verificación que compete a la autoridad fiscalizadora electoral.

La finalidad de esta norma es que la autoridad fiscalizadora conozca de manera oportuna la totalidad de las operaciones realizadas por los sujetos obligados y cuente con toda la documentación comprobatoria correspondiente, a efecto de que pueda verificar con seguridad que cumplan en forma certera y transparente con la normativa establecida para la rendición de cuentas.

Así, el artículo citado tiene como propósito fijar las reglas de temporalidad de los registros a través de las cuales se aseguren los principios de transparencia y la rendición de cuentas de manera oportuna; por ello, establece la obligación de registrar contablemente en tiempo real y sustentar en documentación original la totalidad de los ingresos que reciban y los egresos que efectúen los sujetos obligados.

En el caso concreto, al omitir realizar los registros contables en tiempo real, el partido político provocó que la autoridad se viera imposibilitada de verificar el origen, manejo y destino de los recursos de manera oportuna y de forma integral, elementos indispensables del nuevo modelo de fiscalización.

Lo anterior, obstaculizó alcanzar la finalidad perseguida por el nuevo modelo de fiscalización, pues impidió realizar una revisión e intervención más ágil de la información reportada, de forma tal que la autoridad estuviera en condiciones de



auditar con mayor precisión a los candidatos. Esto es, la omisión del sujeto obligado impidió que la autoridad pudiera ejercer sus funciones en tiempo y forma.

Ello es así, al considerar que el SIF es una herramienta que permite a la autoridad optimizar los procesos de la fiscalización de los recursos de los sujetos obligados, así como obtener de manera oportuna reportes contables y estados financieros confiables de tal manera que sean de utilidad para realizar los diferentes procesos y procedimientos; adicionalmente, podrá realizar consultas del detalle de la información en diferentes períodos de tiempo. Así, al no obrar en el sistema, de manera oportuna, el registro del universo total de las operaciones llevadas a cabo en beneficio de las campañas, se evitó cumplir con la finalidad para la cual fue diseñado.

En el caso concreto, los sujetos obligados conocían con la debida anticipación los plazos dentro de los cuales debían registrar sus operaciones, pues en términos de lo dispuesto en el artículo 38 del RF, las operaciones deben registrarse contablemente desde el momento en que ocurren y hasta tres días después de su realización.

Así, la satisfacción del deber de registrar las operaciones en el SIF, no se logra con el registro en cualquier tiempo, sino que es menester ajustarse a los Lineamientos técnico-legales relativos al registro de los ingresos y egresos y a la documentación comprobatoria sobre el manejo de los recursos, para así poder ser fiscalizables por la autoridad electoral.

Lo anterior cobra especial importancia, en virtud de que la certeza y la transparencia en el origen y destino de los recursos de los sujetos obligados, es uno de los valores fundamentales del estado constitucional democrático de derecho, de tal suerte que el hecho de que un ente político no registre en el tiempo establecido, los movimientos de los recursos, vulnera de manera directa el principio antes referido, pues al tratarse de una fiscalización en tiempo real, integral y consolidada, tal incumplimiento arrebató a la autoridad la posibilidad de verificar de manera pronta y expedita el origen y destino de los recursos que fiscaliza.

Esto es, sólo mediante el conocimiento en tiempo de las operaciones realizados por los entes políticos, la autoridad fiscalizadora electoral puede estar en condiciones reales de conocer cuál fue el origen, uso, manejo y destino que en el período fiscalizado se dio a los recursos, para así determinar la posible comisión de infracciones a las normas electorales y, en su caso, de imponer adecuadamente y oportunamente las sanciones que correspondan.

Bajo las condiciones fácticas y normativas apuntadas, el numeral 5 del artículo 38 del RF, establece que el registro de operaciones realizado de manera posterior a los tres días, contados a partir de aquel momento en que ocurrieron, se considerarán como una falta sustantiva, pues al omitir realizar el registro de operaciones en tiempo real, el ente político obstaculizó la transparencia y la rendición de cuentas en el origen y destino de los recursos al dificultar la verificación pertinente en el momento oportuno, elemento esencial del nuevo modelo de fiscalización en línea.

En otras palabras, si los sujetos obligados son omisos al realizar los registros contables, impiden que la fiscalización se realice oportunamente, provocando que la autoridad se encuentre imposibilitada de realizar un ejercicio consolidado de sus atribuciones de vigilancia sobre el origen y destino de los recursos, atentando así sobre lo establecido en la normatividad electoral. Esto es, si los registros se realizan fuera de tiempo, la fiscalización es incompleta, de acuerdo a los nuevos parámetros y paradigmas del sistema previsto en la legislación.

Así las cosas, ha quedado acreditado que, al realizar registros contables en forma extemporánea, es decir, al omitir realizar los registros contables en tiempo real, el sujeto obligado vulnera la hipótesis normativa prevista en el artículo 38, numerales 1 y 5 del RF.

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 406 registros señalados en el **ANEX\_MO\_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 406 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 15.PHM/MO)**

### 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, como se muestra en el siguiente cuadro:*

Período de la Operación	Tipo de Póliza	Subtipo de Póliza	Número de Póliza	Fecha de Registro	Fecha de Operación	Descripción de la Póliza	Importe \$
Abril	Normal	EG	1	04/05/2016	29/04/2016	Publicidad Institucional	420,047.32
Abril	Normal	EG	4	11/07/2016	29/04/2016	Publicidad Institucional	420,047.32
Mayo	Normal	EG	1	20/05/2016	18/05/2016	Publicidad Institucional	460,021.20
Mayo	Normal	EG	8	11/07/2016	19/05/2016	Publicidad Institucional	460,021.20
Junio	Normal	EG	1	02/06/2016	01/06/2016	Compra de Playeras Pulseras y Papelería Membretada	201,260.00
Junio	Normal	EG	5	25/06/2016	23/06/2016	Publicidad Institucional	408,621.60
Junio	Normal	EG	11	11/07/2016	23/06/2016	Publicidad Institucional	408,621.60
Julio	Normal	EG	2	08/07/2016	06/07/2016	Publicidad Institucional	100,340.00
Julio	Normal	EG	7	19/07/2016	18/07/2016	Publicidad Institucional	100,340.00
Julio	Normal	EG	12	19/08/2016	06/07/2016	Publicidad Institucional	100,340.00
Septiembre	Normal	EG	11	29/09/2016	28/09/2016	Publicidad Institucional	100,340.00
Total							3,180,000.24

*En caso de que las observaciones citadas sean objeto de modificaciones o correcciones, deberán reflejarse invariablemente en sus registros contables a través del Sistema Integral de Fiscalización, así como en su Informe Anual correspondiente al ejercicio 2016, el cual deberá ser presentado junto con el escrito de contestación correspondiente.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 22 Avisos de Contratación.*

*En esta observación aun nos encontramos trabajando en ella por lo que la resolveremos en el segundo informe de errores y omisiones.”*

*La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que de la revisión al SIF, en el módulo de avisos de contratación, no se localizaron los avisos de contratación requeridos.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio núm. INE/UTF/DA/12861/2017, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Mediante escrito de respuesta de fecha 05 de septiembre de 2017, presentado en el SIF, el 05 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“...Cabe mencionar que de las observaciones que se integran en esta misma hay duplicidad de pólizas en los meses de abril, mayo, junio y julio por la realización de diversas cancelaciones y anexo es este escrito se agrega lo siguiente:*

- Contratos de prestación de servicios de las pólizas marcadas en esta observación...”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que de la revisión al SIF, se verificó que hizo reclasificaciones de cuentas, por lo que las pólizas por las que omitió presentar los avisos de contratación con proveedores que superaron las 1,500 UMA, quedó como se detalla a continuación:

Período de la Operación	Tipo de Póliza	Subtipo de Póliza	Número de Póliza	Fecha de Registro	Fecha de Operación	Descripción de la Póliza	Importe \$
Abril	Normal	EG	4	11/07/2016	29/04/2016	Publicidad Institucional	420,047.32
Mayo	Normal	EG	8	11/07/2016	19/05/2016	Publicidad Institucional	460,021.20
Junio	Normal	EG	1	02/06/2016	01/06/2016	Compra de Playeras Pulseras y Papelería Membretada	201,260.00
Junio	Normal	EG	11	11/07/2016	23/06/2016	Publicidad Institucional	408,621.60
Julio	Normal	EG	2	08/07/2016	06/07/2016	Publicidad Institucional	100,340.00
Julio	Normal	EG	7	19/07/2016	18/07/2016	Publicidad Institucional	100,340.00
Julio	Normal	EG	12	19/08/2016	06/07/2016	Publicidad Institucional	100,340.00
Septiembre	Normal	EG	11	29/09/2016	28/09/2016	Publicidad Institucional	100,340.00
Total							<b>\$1,891,310.12</b>

Por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al omitir presentar los avisos de contratación con los proveedores cuyas operaciones rebasaron las 1,500 UMA por un importe de \$1,891,310.12, el

sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 261, numeral 1 del RF (Conclusión 16.PHM/MO).

## Registro Nacional de Proveedores

- Se observó el registro de operaciones con proveedores que rebasaron los 1,500 UMA, de cuyos proveedores se identificó que no están registrados en el Registro Nacional de Proveedores. Los casos en comento se señalan a continuación:

Consecutivo	RFC	Proveedor	Concepto	Monto contratado
1		Juan Quezada De Anda	Playeras Institucional del partido, pulseras bordadas	\$201,260.00
2		Juan Quezada De Anda	Calcomanías, microperforados, toneles de pintura	460,021.20
<b>Total</b>				<b>\$661,281.20</b>

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11144/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Escrito de respuesta sin número, presentado mediante el SIF el 08 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Oficio de respuesta al oficio de errores y omisiones numeral 5 Proveedores no registrados en el RNP.*

OBSERVACIÓN	RESPUESTA
1.- Juan Quezada de Anda	El proveedor en comento se encuentra registrado en el RNP a la fecha motivo por el cual se subsana la observación derivada de la revisión.
2.- Juna Quezada de Anda	El proveedor en comento se encuentra registrado en el RNP a la fecha motivo por el cual se subsana la observación derivada de la revisión.

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, ya que de la revisión al Listado Público de Proveedores del Registro Nacional de Proveedores, se localizó el estatus del proveedores, el cual se encuentra activo a partir del 28 de marzo de 2017, por lo que no estuvo vigente su registro durante las operaciones realizadas durante el ejercicio 2016, por tal, por cuanto hace a la solicitud de adjuntar en el SIF, la aclaración respecto a que el proveedor en comento se encuentra registrado en el RNP.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio núm. INE/UTF/DA/12861/2017, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Mediante escrito de respuesta de fecha 05 de septiembre de 2017, presentado en el SIF, el 05 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“... En esta observación podemos argumentar que todas y cada una de las operaciones realizadas con este proveedor han sido conforme lo estable el reglamento y el proveedor en cuestión en ese periodo que se menciona que no estaba registrado en el RNP fue en el periodo de refrendo de registro, pero nosotros como partido político constatamos su registro el cual está vigente a la fecha...”*

De la revisión al SIF, se verificó que la aclaración del sujeto obligado no fue suficiente para desvirtuar la observación detectada, lo anterior, en virtud de que la factura con número JQA-15, fue emitida el 01 de junio de 2016, por un importe total de \$201,260.00, así como la diversa JQA-4, fue emitida el 19 de mayo de 2016, por un importe de \$460,021.20, por lo que a la fecha de las emisiones, el estatus del proveedor ya se encontraba cancelado por no refrendo y se mantuvo en dicha situación hasta el 28 de marzo del 2017, fecha en la que reinscribió, situación que se demuestra a continuación:

<div> <div>10</div> <div>&lt;&lt; Total : 2, Página: 1 de 1 &gt;&gt;</div> </div>					
ID RNP	Nombre / Razón Social	Fecha Alta	Entidad	Estatus	Fecha Estatus Histórico
201505082097758	JUAN QUEZADA DE ANDA	08/05/2015	CIUDAD DE MEXICO	Cancelación por no Refrendo	01/03/2016 00:03:14
201505082097758	JUAN QUEZADA DE ANDA	08/05/2015	CIUDAD DE MEXICO	Activo (Reinscripción)	28/03/2017 10:59:50

Derivado de lo anterior, se tiene que el sujeto obligado omitió desvirtuar la observación detectada; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al celebrar operaciones con un proveedor que no estaba inscrito en el Registro Nacional de Proveedores, por la cantidad de \$661,281.20, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 82, numeral 2, del RF. **(Conclusión 17.PHM/MO)**

## Confrontas

### **Primera confronta**

Mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/711144/17, 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 16:30 horas, en las instalaciones de la Junta Local Ejecutiva del Estado de Morelos, ubicadas en Av. Manuel Ávila Camacho núm. 507, Col. La Pradera, C.P. 62170, en la Ciudad de Cuernavaca, Morelos; en la cual se contó con la asistencia de: no se contó con la asistencia de representantes por parte del sujeto obligado, el L.C. Juan Torres Briones, en su carácter de Enlace de Fiscalización, y la Lic. Nadia Reyes Hipólito, en su carácter de Abogada Fiscalizadora, por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, sin que asistiera algún representante del sujeto obligado.

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/12861/17, 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, en las instalaciones de la Junta Local Ejecutiva del Estado de Morelos, ubicadas en Av. Manuel Ávila Camacho núm. 507, Col. La Pradera, C.P. 62170, en la Ciudad de Cuernavaca, Morelos; en la cual se contó con la asistencia de: no se contó con la asistencia de representantes por parte del sujeto obligado, el L.C. Juan Torres Briones, en su carácter de Enlace de Fiscalización, y la Lic. Nadia Reyes Hipólito, en su carácter de Abogada Fiscalizadora, por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, sin que asistiera algún representante del sujeto obligado.

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

### **Conclusiones de la revisión de Informe Anual 2016 del Partido Humanista de Morelos.**

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

## **Ingresos**

**2.PHM/MO.** El sujeto obligado reportó en su Informe Anual ingresos por \$4,436,417.67, que fueron clasificados de la forma siguiente:

<b>CONCEPTO</b>	<b>MONTOS \$</b>
1. Saldo Inicial	0.00
2. Financiamiento Público	4,425,363.48
3. Aportaciones	0.00
4. Autofinanciamiento	0.00
5. Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos	11,054.19
6. Otros ingresos	0.00
7. Transferencia de Recursos Locales	0.00
<b>Total de Ingresos</b>	<b>4,436,417.67</b>

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.

## **Gastos**

**3.PHM/MO.** El sujeto obligado reportó en su Informe Anual gastos por \$4,393,985.04, que fueron clasificados de la forma siguiente:

<b>CONCEPTO</b>	<b>MONTOS \$</b>
1. En Actividades Ordinarias Permanentes	4,136,196.97
2. En Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	128,894.03
3. En Actividades Específicas	128,894.04
4. En campañas locales	0.00
5. Transferencias a órganos Federales	0.00
<b>Total de Gastos</b>	<b>4,393,985.04</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.

## **Servicios Personales**

**4.PHM/MO.** El sujeto obligado omitió adjuntar los contratos de prestación de servicios.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 131 del RF.

## **Materiales y Suministros**

**5.PHM/MO.** El sujeto obligado omitió presentar muestras de playeras, pulseras y propaganda institucional.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 205 del RF.

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

**6.PHM/MO.** El sujeto obligado omitió realizar las correcciones contables en las cuentas de orden de la clase “7” del catálogo de cuentas las operaciones presupuestales, de los gastos para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 41 del RF.

**7.PHM/MO.** El sujeto obligado omitió presentar las muestras que comprueben la realización de los proyectos, por \$128,894.03.

Tal situación incumple con lo dispuesto en los artículos 172 y 173, numeral 1 inciso a), del RF.

**8.PHM/MO.** El sujeto obligado omitió presentar las modificaciones a su Programa Anual de Trabajo.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 176 del RF.

## **Actividades Específicas**

**9.PHM/MO.** El sujeto obligado omitió destinar el monto mínimo del financiamiento público para el desarrollo de las actividades específicas, por un importe de \$85,929.43.

Tal situación incumple con lo dispuesto en los artículos 51, numeral 1, inciso a), fracción IV, inciso c), fracción I de la LGPP, 30, inciso b) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el estado de Morelos.

**10.PHM/MO.** El sujeto obligado omitió registrar en las cuentas de orden de la clase “7” del catálogo de cuentas las operaciones presupuestales, de los gastos de actividades específicas.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 41 del RF.

**11.PHM/MO.** El sujeto obligado omitió presentar los programas, el material didáctico y la evidencia fotográfica de un evento del PAT.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 173 numeral 1 inciso a) del RF.

**12.PHM/MO.** El sujeto obligado omitió presentar contratos celebrados con los proveedores y/o prestadores de servicios, por los gastos realizados para el desarrollo de las Actividades Específicas

Tal situación incumple con lo dispuesto en los artículos 172 y 173, numeral 1 inciso a), del RF.

### **Programa Anual de Trabajo**

**13.PHM/MO.** El sujeto obligado omitió presentar las modificaciones a su Programa Anual de Trabajo dentro del plazo establecido por la normativa.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 176 del RF.

### **Cuentas de Balance**

**14.PHM/MO.** El saldo al 31 de diciembre de 2016, en las cuentas de Balance se encuentra integrado como se detalla a continuación:

Número de cuenta	Descripción de la cuenta	Saldo al 31/12/2016
1102000000	Bancos	\$65,394.38
2103000000	Impuestos por pagar ordinario	\$22,961.75

## **Registro de operaciones fuera de tiempo**

### **Periodo normal**

**15.PHM/MO.** El sujeto obligado realizó extemporáneamente 406 registros contables dentro del periodo normal.

Tal situación incumple con lo establecido en el artículo 38, numerales 1 y 5 del RF.

### **Avisos de Contratación**

**16.PHM/MO.** El sujeto obligado omitió presentar los avisos de contratación con los proveedores cuyas operaciones rebasaron las 1,500 UMA por un importe de \$1,891,310.12.

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

## **Registro Nacional de Proveedores**

**17.PHM/MO.** El sujeto obligado celebró operaciones con un proveedor que no estaba inscrito en el Registro Nacional de Proveedores, por la cantidad de \$661,281.20.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 82, numeral 2 del RF.

### **Saldo Final**

**18.PHM/MO.** El sujeto obligado reportó ingresos por un monto total de \$4,436,417.67 y Egresos por un monto de \$4,393,985.04, por lo que su saldo final asciende a \$42,432.63.