

5.2.17 Partido Socialdemócrata de Morelos

La Unidad Técnica de Fiscalización (UTF), mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/3344/17, de fecha 30 de marzo de 2017, notificado el día 3 de abril de 2017, 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

Documentación Anexa al Informe

- ♦ *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) *El estado de situación presupuestal del sistema de rendición de cuentas del gasto programado anual, en el formato "ESP-A".*
 - b) *Estado de Variaciones al 31-12-16*
 - c) *Reporte Consolidado de Ingresos y Egresos de Campañas Locales*
 - d) *Formato "CE-AUTO" Control de Eventos por Autofinanciamiento*
 - e) *Los contratos por créditos o préstamos obtenidos en el ejercicio sujeto de revisión.*
 - f) *Los comprobantes de gastos efectuados por los dirigentes o militantes fuera del territorio nacional*
 - g) *Los comprobantes de gastos efectuados en anuncios espectaculares colocados en la vía pública (hojas membretadas y facturas)*

- h) Elementos que den convicción de la realización y legalidad de los espectáculos o eventos culturales reportados*
- i) Estado Consolidado de situación patrimonial*
- j) Estado de Resultados al 31-12-16*
- k) Estado de Actividades*
- l) Estado de Variaciones al 31-12-16*
- m) Contratos Bancarios*
- n) Relación totalizada de aportaciones en dinero y en especie de simpatizantes realizada por cada persona física*
- o) 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.*
- p) Documentación relativa a campañas internas.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 1, se adjunta el acuse de la presentación del informe anual en la que se detalla mediante numeral III los documentos que correspondiente a la presente observación, no obstante lo anterior se adjunta a la presente mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 1, así mismo se informa que los incisos c), d), e), f), g), h), n), o) y p) no resultan aplicables al partido, derivado a que no realizo operaciones con supuestos en comento.”

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó soporte consistente en las caratulas de contratos de cuentas bancarias y los estados financieros; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

Relación de proveedores

- ♦ *De la revisión al “Expediente de Proveedores” con los cuales el sujeto obligado realizó operaciones superiores a los 5000 días de salario mínimo, se observó que omitió presentar la totalidad de la documentación que establece la normativa, como se muestra continuación:*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 2, se adjunta el acuse de la presentación del informe anual en la que se detalla mediante numeral III los documentos que correspondiente a la presente observación, no obstante lo anterior se adjunta a la presente mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 2.”

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó la documentación que integran los expedientes de los proveedores con quien realizó operaciones superiores a las 5000 UMA, consistente en las cédulas de identificación fiscal, el acta constitutiva y las identificaciones oficiales; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

5.2.17.2 Ingresos

El sujeto obligado reportó en su Informe Anual ingresos por \$5,243,459.44, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	MONTOS \$
1.Saldo Inicial	74.32
2.Financiamiento Público	5,243,385.12
3.Aportaciones	0.00
4.Autofinanciamiento	0.00
5.Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos	0.00
6.Otros ingresos	0.00
7.Transferencia de Recursos Locales	0.00
Total de Ingresos	5,243,459.44

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

Financiamiento público

- ♦ *Al cotejar los saldos del formato "IA" Informe Anual, recuadro IV. Ingresos, numeral 2. Financiamiento Público, con los saldos reflejados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, y el monto de financiamiento público aprobado en el acuerdo núm. IMPEPAC/CEE/014/2016, como se muestra en el cuadro siguiente:*

Concepto	Importe Según: (\$)		
	Formato "IA" Informe Anual	Balanza De Comprobación Al 31-12-2016	Acuerdo IMPEPAC/CEE/014/2016
IV. Ingresos			
2.- Financiamiento Público			
Para Actividades Ordinarias Permanentes	5,092,714.28	5,092,714.28	5,090,665.26
Para Actividades Específicas	150,670.84	150,670.84	152,719.96

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

"En respuesta al punto 3, se realiza la reclasificación correspondiente de la diferencia observada mediante póliza del primer ajuste PAI-1-04/16."

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó las correcciones a sus registros contables de tal manera que los saldos de ingresos por actividades ordinarias permanentes y para actividades específicas coinciden contra lo aprobado por el Instituto Morelense de Procesos Electorales y Participación Ciudadana (IMPEPAC); por tal razón, la observación **quedó atendida**.

5.2.17.3 Gastos

El sujeto obligado reportó en su Informe Anual gastos por \$4,611,349.92, clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	MONTOS \$
1.En Actividades Ordinarias Permanentes	4,200,851.92
2.En Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	153,520.00
3.En Actividades Específicas	256,978.00
4.En campañas locales	0.00
5.Transferencias a órganos Federales	0.00
Total	4,611,349.92

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.

- ♦ *Al cotejar los saldos del formato "IA" Informe Anual, recuadro V. Detalle de egresos, inciso D) Servicios Generales, con los saldos reflejados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, se observó que no coinciden, como se indica a continuación*

Concepto	Importe Según (\$)		
	Formato "IA" Informe Anual	Balanza De Comprobación Al 31-12-2016	Diferencia
V. Detalle De Egresos			
Servicios Generales	1,151,155.83	1,175,877.15	-24,721.32

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 4, se informa que no se cuenta con acceso a los procesos de actualización del SIF por lo que se pide a la autoridad puede revisar mediante su área de programación pueda realizar la correcta vinculación de la balanza de comprobación y la emisión del informe anual, así mismo se realizan los procesos internos para la presentación del primer ajuste del informe anual 2016.”

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que la diferencia señalada se refiere a las depreciaciones del activo fijo, mismas que no son consideradas en las cifras del informe, pero sí en los registros contables; por tal razón, observación **quedó atendida**.

Órganos directivos

- ♦ *No se identificó en la contabilidad del sujeto obligado, una cuenta específica de órganos directivos.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 5, se realiza la reclasificación correspondiente de la diferencia observada mediante póliza del primer ajuste PAE-1-12/16 y PAE-2-12/16.”

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que se reflejan las remuneraciones a dirigentes en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

- ♦ *Al comparar el saldo reportado en el documento denominado “Miembros que Integran los Órganos Directivos 2016” del Comité Ejecutivo Estatal, contra la cifra reportada en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, en la subcuenta “Honorarios Asimilables”, se observó que no coinciden como se muestra en el cuadro siguiente:*

Comité	Subcuenta	Importe Al 31 Dic 16 Según: (\$)		Diferencia
		Relación Presentada Por Su Partido	Balanza De Comprobación CEE	
Ejecutivo Estatal	Sueldos y salarios	99,879.96	0.00	99,879.96
Ejecutivo Estatal	Viáticos Nacionales	120,499.74	0.00	120,499.74

Cabe señalar que la normativa establece que las remuneraciones a dirigentes se deberán clasificar por área que los origina, identificando a los integrantes de sus órganos directivos.

Adicionalmente, omitió realizar el pago a través de depósito en cuenta de cheques o débito, presentar el recibo foliado, copia de la credencial de elector y el contrato de prestación de servicios.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 6, se realiza la reclasificación correspondiente de la diferencia observada mediante póliza del primer ajuste PAE-1-12/16 y PAE-2-12/16, adicionalmente se presenta los recibos de sueldos y salarios, contratos de prestación de servicio, copia de la credencia de

elector, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 6.”

De la revisión y análisis a la documentación y aclaraciones presentadas por el sujeto obligado, se determinó lo siguiente:

Por lo que corresponde a la diferencia señalada en el cuadro principal de la observación, se localizó la reclasificación correspondiente que refleja el saldo erogado a sus órganos directivos en sus registros contables; sin embargo, omitió realizar el pago a través de depósito en cuenta de cheques o débito del prestador de servicios, por lo que la observación quedó no atendida.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 1, se realiza la reclasificación correspondiente a la observación mediante póliza del segundo ajuste PADR-3 del mes de diciembre. Por los saldos pendientes de pago derivo a un registro contable en la cuenta de “Gastos por comprobar” debiendo ser a “sueldos por pagar” del ejercicio, se adjuntan mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 1.

- ♦ *El recibo foliado que especifique el nombre, la clave del Registro Federal de Contribuyentes, y la firma del prestador del servicio, el monto del pago, la fecha y la retención del impuesto sobre la renta correspondiente, el tipo de servicio prestado al partido y el periodo durante el cual se realizó, así como la firma del funcionario del área que autorizó del pago.*
- ♦ *Copia de la credencial para votar con fotografía del prestador del servicio.*

- ♦ *El contrato de prestación de servicios debidamente requisitados, firmado por la parte contratante, en el cual se detalle con toda precisión el objeto del contrato, tiempo, tipo y condiciones del mismo, así como el importe y la forma de pago.*

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que, aun cuando presentó el contrato de prestación de servicios, la credencial para votar con fotografía y los recibos de pago de nómina timbrados en agosto de 2017; sin embargo, el pago de nómina se realizó a través de un tercero y no mediante depósito en cuenta de cheques o débito a nombre del trabajador; por tal razón, la observación **quedó no atendida**

En consecuencia, al omitir realizar el pago de la nómina, a través de depósito en cuenta de cheques o débito abierta a nombre del trabajador, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 129, numeral 1 del RF. **(Conclusión 4.PSD/MO)**

Servicios personales

- ♦ *Omitió presentar las nóminas correspondientes los pagos de servicios personales por concepto de sueldos y salarios y/o de honorarios asimilados a sueldos y salarios.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 7, se presenta los recibos de sueldos y salarios, contratos de prestación de servicio, copia de la credencia de elector, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 7.”

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, aun cuando presenta los contratos de prestación de servicios, identificaciones oficiales y recibos de pago

de nómina, expedidos en un ejercicio diferente al de revisión 2016, omitió realizar los pagos a través de depósito en cuenta de cheques o débito del prestador del servicio, como se detalla a continuación:

Número de cuenta	Descripción de la cuenta	Importe \$
5103010001	Sueldos y Salarios	58,412.16

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 2, se realiza la reclasificación correspondiente a la observación mediante póliza del segundo ajuste PADR-4 del mes de diciembre. Por los saldos pendientes de pago derivado a un error en el registro contable en la cuenta de “cuentas por cobrar” debiendo ser a “sueldos por pagar” del ejercicio, se adjuntan auxiliar mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 2.”

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que el pago de nómina se realizó a través de un tercero y no mediante depósito en cuenta de cheques o débito del trabajador; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al omitir realizar el pago de la nómina, a través de depósito en cuenta de cheques o débito abierta a nombre del trabajador, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 129, numeral 1 del RF **(Conclusión 5.PSD/MO)**

- ♦ *De la revisión a la cuenta “Sueldos y salarios del personal”, se observó el registro de pólizas que presentan como soporte documental póliza cheque y facturas; sin embargo, las facturas que presenta no corresponden al concepto de pago de sueldos o salarios a personal y omitió presentar el contrato de prestación de servicios como se muestra en el cuadro siguiente:*

<i>Referencia Contable</i>	<i>Fecha de Operación</i>	<i>Descripción de Póliza</i>	<i>Importe (\$)</i>
PN/EG-6/19-10-2016	19-10-2016	CH 2744 Mariana Carvajal Macías Nómina Mensual	13,191.01
PN/EG-3/04-11-2016	04-11-2016	CH 2747 Mariana Carvajal Macías Gastos Varios	13,191.01
Total			\$26,382.02

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 8, se presenta los recibos las sueldos y salarios, contratos de prestación de servicio, copia de la credencia de elector, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 8.”

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, aun cuando presentó los recibos de pago expedidos y los contratos de prestación de servicios, omitió realizar el pago a través de depósito en cuenta de cheques o débito del prestador del servicio, sin embargo, será motivo de análisis en la observación 7 de sueldos y salarios.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 3, se realiza la reclasificación correspondiente a la observación mediante póliza del segundo ajuste PADR-2 del mes de diciembre. Por los saldos pendientes de pago derivado a un error en el registro contable en la cuenta de “cuentas por cobrar” debiendo ser a

“Sueldos por pagar” del ejercicio, se adjuntan auxiliar mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 3.”

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que el pago de nómina se realizó a través de un tercero y no mediante depósito en cuenta de cheques o débito del trabajador; sin embargo, esta observación se encuentra integrada en el importe materia de observación y sanción de la Conclusión 4.PSD/MO.

Capacitación, promoción y el desarrollo del 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
\$5,090,665.26	\$152,719.96	\$152,719.96	\$153,520.00

Capacitación, promoción y el desarrollo del 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/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 16, se presenta la relación detalla de los gastos erogados en el ejercicio 2016 y la relación pormenorizada de las pólizas de erogaciones correspondientes al ejercicio 2016, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 16”

Del análisis a las aclaraciones y documentación presentada por el sujeto obligado se constató que los gastos por concepto de Actividades Específicas corresponden al ejercicio ordinario 2016; sin embargo, es preciso subrayar que aún tiene pendiente por ejercer el monto de \$66,879.12 correspondiente a las cifras finales de la conclusión 5.PSD/MO del Dictamen consolidado del ejercicio 2015.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 10, se informa que dicho monto a la conclusión 5 PRI/GR corresponde al partido Revolucionario Institucional. Por otro lado se informa que el dictamen del ejercicio 2015 en el caso del partido Socialdemócrata de Morelos, se encuentra en estado sub iúdice por lo que hasta que se encuentre firme, se podrá conocer si se cuenta con un saldo pendiente del ejercicio 2015 por lo que se la autoridad deberá considerar el gasto del ejercicio 201 en el mismo. Se adjunta mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y misiones 10.

- ♦ *La relación detallada de los gastos erogados en el ejercicio 2016, correspondientes al ejercicio 2016.*
- ♦ *La totalidad de la documentación soporte correspondiente, que demuestre la correcta aplicación del rubro de Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo político de las mujeres.”*

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que en el Dictamen correspondiente al ejercicio 2015, se estableció que se deberá ejercer el saldo pendiente de ejercer del ejercicio 2015 durante el ejercicio 2017, esto es, el saldo determinado en la conclusión 5 PSD/MO del dictamen consolidado del ejercicio 2015 por un importe de \$66,879.12, se estará a lo que resuelva la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, por lo que se dará seguimiento en el marco de la revisión al Informe Anual 2017. **(Conclusión 19.PSD/MO).**

- ♦ *Se observó el registro de erogaciones por concepto de eventos de capacitación; sin embargo, el sujeto obligado no presentó la evidencia documental que exige la normativa como se muestra en el cuadro siguiente:*

Referencia Contable	Fecha De Operación	Descripción De La Póliza	Monto (\$)	Documentación faltante
PN/EG-17/15-11-2016	15/11/2016	Spei renta de equipo audiovisual	18,560.00	Convocatoria del evento. Programa del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.
PN/EG-18/15-11-2016	15/11/2016	Spei bolsas para evento	29,000.00	Convocatoria del evento. Programa del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.
PN/EG-19/15-11-2016	15/11/2016	Spei para tripticos evento	9,780.00	Convocatoria del evento. Programa del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.
PN/EG-20/15-11-2016	15/11/2016	Spei coffe break evento	58,000.00	Convocatoria del evento. Programa del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.
PN/DR-55/20-12-2016	20/12/2016	Comprobación Spei mes de noviembre serv de hoteleria para evento	31,800.00	Convocatoria del evento. Programa del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.
PN/DR-64/15-12-2016	15/12/2016	Spei material didáctico evento	6,380.00	Convocatoria del evento. Programa del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.
Total			153,520.00	

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 17, se presenta la convocatoria del evento y programa del evento de las pólizas observadas, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 17.”

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, ya de la revisión a la documentación presentada en el SIF, se localizaron evidencias fotográficas, convocatorias, listas de asistencia y material didáctico, sin embargo, no se identifica a que proyecto del PAT modificado y presentado en alcance al primer informe de ajuste corresponden.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 11, se presenta las modificaciones al programa Anual de Trabajo mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 11, así mismo se adjunta el concentrado de vinculación e identificación del proyecto que corresponde al gasto de capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres a los proyectos observados mediante con el siguiente cuadro:

PERIODO DE OPERACIÓN	PERIODO AL QUE CORRESPONDE	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	SUBTIPO Y NUMERO DE POLIZA	FECHA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	PROYECTO	MONTO
NOVIEMBRE	2016	5-3-01-04-0000	IMPRESOS	EG 18	15/11/2016	SPEI BOLSAS PARA EL EVENTO	CONFERENCIAS MAGISTRALES PARA LA FORMACION DE MUJERES LIDERES DE APOYO A LA SOCIEDAD	\$ 29,000.00
NOVIEMBRE	2016	5-3-01-04-0000	IMPRESOS	EG 19	15/11/2016	SPEI PARA TRIPTICOS EVENTO		\$ 9,780.00
NOVIEMBRE	2016	5-3-01-04-0000	IMPRESOS	DR 64	15/12/2016	MATERIAL DIDACTICO EVENTO		\$ 6,380.00
SUBTOTAL								\$ 45,160.00
NOVIEMBRE	2016	5-3-01-08-0000	ALIMENTOS	EG 20	15/11/2016	SPEI COFFE BREAK EVENTO	CONFERENCIAS MAGISTRALES PARA LA FORMACION DE MUJERES LIDERES DE APOYO A LA SOCIEDAD	\$ 58,000.00
SUBTOTAL								\$ 58,000.00
DICIEMBRE	2016	5-3-01-19-0000	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	DR 55	20/12/2016	COMPROBACION SPEI MES DE NOVIEMBRE SERV DE HOTELERIA PARA EVENTO	CONFERENCIAS MAGISTRALES PARA LA FORMACION DE MUJERES LIDERES DE APOYO A LA SOCIEDAD	\$ 31,800.00
SUBTOTAL								\$ 31,800.00
NOVIEMBRE	2016	5-3-01-20-0000	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO	EG 17	15/11/2016	SPEI RENTA DE EQUIPO AUDIOVISUAL	CONFERENCIAS MAGISTRALES PARA LA FORMACION DE MUJERES LIDERES DE APOYO A LA SOCIEDAD	\$ 18,560.00
SUBTOTAL								\$ 18,560.00
						GASTO TOTAL PROYECTO		\$ 153,520.00

(...)"

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó las muestras consistentes en la convocatoria, el programa, la lista de asistencia, las fotografías, el material didáctico y currículo, y semblanza de ponentes; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

- ♦ Se observaron pólizas de gastos que carece de diversa documentación soporte, como se muestra en el cuadro siguiente:

Referencia Contable	Fecha De Operación	Descripción De La Póliza	Monto (\$)	Documentación faltante
PN/EG-18/11/2016	15/11/2016	Spei bolsas para evento	29,000.00	Muestras
PN/EG-19/11/2016	15/11/2016	Spei para tripticos evento	9,780.00	Muestras
PN/DR-64/15/12-2016	15/12/2016	Spei material didáctico evento	6,380.00	Comprobante Fiscal Cheque nominativo o transferencia
Total			45,160.00	

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 18, se presenta las evidencias fotográficas, contrato de prestación de servicios así mismo se aclara que para la póliza PN-DR-64/15/12-2016 el concepto de la misma es por Material Didáctico y no por Renta de Equipo Audiovisual, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 18.”

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, determinandose lo siguiente:

Referencia contable	Fecha de operación	Descripción de la póliza	Monto (\$)	Documentación faltante	Referencia
PN/EG-18/11/2016	15/11/2016	Spei bolsas para evento	29,000.00	Muestras	(2)
PN/EG-19/11/2016	15/11/2016	Spei para tripticos evento	9,780.00	Muestras	(2)
PN/DR-64/15/12-2016	15/12/2016	Spei material didáctico evento	6,380.00	Comprobante Fiscal Cheque nominativo o transferencia	(1)
Total			45,160.00		

Por lo que respecta a la póliza señalada con (1) en la columna “Referencia” del cuadro de la observación principal, la norma es clara al establecer que todos los gastos realizados para el desarrollo de las actividades, deberán ser pagados en el ejercicio fiscal correspondiente, por lo que el gasto soportado con la factura B167 con fecha de emisión 30-06-2017, misma que fue pagada en el 29-06-2017, no será

considerado para el monto mínimo a destinar para el rubro de Capacitación, Promoción y Liderazgo Político de las Mujeres, como se detalla a continuación:

FINANCIAMIENTO PUBLICO RECIBIDO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS IMPEPAC/CEE/001/2016 \$	3% DESTINADO PARA CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES \$	IMPORTE QUE EL PARTIDO REPORTO COMO GASTOS CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES BALANZA DE COMPROBAZCION AL 31-12-16 \$	IMPORTE NO CONSIDERADO DETERMINADO POR AUDITORIA \$	IMPORTE DESTINADO, DETERMINADO POR AUDITORIA EN EL RUBRO DE CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES \$
A	B	E	F	F=(E-F)
5,090,665.20	152,719.96	153,520.00	45,160.00	108,360.00

Por tal, la observación quedó no atendida, respecto de este punto, sin embargo estos importes serán analizados en la observación número 19 del oficio INE//UTF/DA-L/12864/2017.

Por lo que corresponde a las pólizas señaladas con (2), se localizaron adjunto al primer informe de ajuste, se localizaron evidencias fotográficas de folletos, una factura, una transferencia electrónica y una póliza; sin embargo, los folletos no se vinculan al Programa Anual de Trabajo modificado y presentado adjunto al primer informe de ajuste.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 12 se presenta las modificaciones al programa Anual de Trabajo mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 12, las muestras y comprobante fiscal que se requieren, así mismo adjunta el concentrado de vinculación e identificación del proyecto que corresponde al gasto de capacitación promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres a los proyectos observados mediante con el siguiente cuadro:

PERIODO DE OPERACIÓN	PERIODO AL QUE CORRESPONDE	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	SUBTIPO Y NUMERO DE POLIZA	FECHA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	PROYECTO	MONTO
NOVIEMBRE	2016	5-3-01-04-0000	IMPRESOS	EG 18	15/11/2016	SPEI BOLSAS PARA EL EVENTO	CONFERENCIAS MAGISTRALES PARA LA FORMACION DE MUJERES LIDERES DE APOYO A LA SOCIEDAD	\$29,000.00
NOVIEMBRE	2016	5-3-01-04-0000	IMPRESOS	EG 19	15/11/2016	SPEI PARA TRIPTICOS EVENTO		\$9,780.00
NOVIEMBRE	2016	5-3-01-04-0000	IMPRESOS	DR 64	15/12/2016	MATERIAL DIDACTICO EVENTO		\$6,380.00
SUBTOTAL								\$45,160.00
NOVIEMBRE	2016	5-3-01-08-0000	ALIMENTOS	EG 20	15/11/2016	SPEI COFFE BREAK EVENTO	CONFERENCIAS MAGISTRALES PARA LA FORMACION DE MUJERES LIDERES DE APOYO A LA SOCIEDAD	\$58,000.00
SUBTOTAL								\$58,000.00
DICIEMBRE	2016	5-3-01-19-0000	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	DR 55	20/12/2016	COMPROBACION SPEI MES DE NOVIEMBRE SERV DE HOTELERIA PARA EVENTO	CONFERENCIAS MAGISTRALES PARA LA FORMACION DE MUJERES LIDERES DE APOYO A LA SOCIEDAD	\$31,800.00
SUBTOTAL								\$31,800.00
NOVIEMBRE	2016	5-3-01-20-0000	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO	EG 17	15/11/2016	SPEI RENTA DE EQUIPO AUDIOVISUAL	CONFERENCIAS MAGISTRALES PARA LA FORMACION DE MUJERES LIDERES DE APOYO A LA SOCIEDAD	\$18,560.00
SUBTOTAL								\$18,560.00
						GASTO TOTAL PROYECTO	\$153,520.00	

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se determinó lo siguiente:

Referencia contable	Fecha de operación	Descripción de la póliza	Monto (\$)	Documentación faltante	Referencia Dictamen
PN/EG-18/11/2016	15/11/2016	Spei bolsas para evento	29,000.00	Muestras	(1)
PN/EG-19/11/2016	15/11/2016	Spei para tripticos evento	9,780.00	Muestras	(1)
PN/DR-64/15/12-2016	15/12/2016	Spei material didáctico evento	6,380.00	Comprobante Fiscal Cheque nominativo o transferencia	(2)
Total			45,160.00		

Por lo que corresponde a las pólizas señaladas con (1) en la columna “Referencia Dictamen” del cuadro que antecede, se constató que presentó las muestras de los

folletos y las bolsas observadas, las cuales se encuentran vinculadas con las actividades de capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; por tal razón, la observación **quedó atendida** respecto de estas pólizas.

Por lo que corresponde a la póliza señalada con (2), el comprobante fiscal y la transferencia electrónica, que corresponden a la documentación soporte, fueron expedidos el 29 y 30 de junio del 2017 respectivamente; es preciso señalar que la norma es clara al establecer que los gastos realizados deberán ser pagados en el ejercicio fiscal correspondiente, por tal razón, la observación **quedó no atendida** respecto de este punto por un importe de \$6,380.00, mismo que no será considerado para el cálculo del importe mínimo a destinar en este rubro.

En consecuencia, al realizar pagos por las actividades de capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres en un ejercicio diferente al que correspondieron, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 163 numeral 4 del RF. **(Conclusión 6.PSD/MO).**

Aunado a lo anterior, se constató que el sujeto obligado no destinó el total de financiamiento público otorgado para el gasto de capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, por un importe de \$5,579.96; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

No omito señalar que para dar cumplimiento a lo establecido en el acuerdo IMPEPAC/CEE/014/2016 considerando XXXIII, el sujeto obligado debió destinar un importe total de \$152,719.96 para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres.

En consecuencia, al no destinar \$5,579.96 para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 30 inciso b) del CIPEEM en relación con el artículo 51 numeral 1, inciso a), fracción V de la LGPP. **(Conclusión 7.PSD/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:*

REFERENCIA CONTABLE	FACTURA				
	FOLIO	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	MONTO
PN/EG-17/15-11-2016	82	15/11/2016	José Mario Gómez Torres	Renta De Equipo Audiovisual	\$18,560.00
PN/EG-18/15-11-2016	84	15/11/2016	José Mario Gómez Torres	Bolsas	29,000.00
PN/EG-19/ 15-11-2016	85	15/11/2016	José Mario Gómez Torres	Trípticos	9,780.00
PN/EG-20/15/11/2016	371	15/11/2016	Liliana Rangel Vargas	Servicios De Coffee Break Los Días 18 Y 19 De Octubre	58,000.00
PN/DR-55/20/12/2016	439	20/12/2016	Liliana Rangel Vargas	Hotelería	31,800.00
PN/DR-64/15-12-2016	No presento comprobante fiscal				6,380.00
TOTAL					\$153,520.00

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 19, se informa que si se encuentran vinculadas las pólizas observadas por lo que se presentan las pólizas SIF de la vinculación de las actividades del PAT, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 19.”

De la revisión al SIF, se observó que existen 2 proyectos registrados en el apartado “Reportes de Mayor de Catálogos Auxiliares”, sin embargo no corresponden al PAT presentado adjunto al primer informe de ajuste, en consecuencia, los gastos tampoco se vinculan, la normativa es clara al establecer que los comprobantes correspondientes deberán estar debidamente vinculados con la actividad correspondiente, comprobando su realización y que en su conjunto señalarán, invariablemente, las circunstancias de tiempo, modo y lugar, así como el acta constitutiva con la que se vincule el gasto, por tal, al no vincular los gastos con las actividades del PAT, por lo que estos no serán considerados para el monto mínimo a destinar como a continuación se detalla:

FINANCIAMIENTO PUBLICO RECIBIDO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS IMPEPAC/CEE/001/2016 \$	3% DESTINADO PARA CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES \$	IMPORTE QUE EL PARTIDO REPORTO COMO GASTOS CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES BALANZA DE COMPROBAZCION AL 31-12-16 \$	IMPORTE NO CONSIDERADO DETERMINADO POR AUDITORIA \$	IMPORTE DESTINADO, DETERMINADO POR AUDITORIA EN EL RUBRO DE CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES \$
A	B	E	F	F=(E-F)
5,090,665.20	152,719.96	153,520.00	153,520.00	0.00

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

En respuesta al punto 13, se presenta las modificaciones al Programa Anual de Trabajo mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 13.

Del análisis a la documentación presentada en el SIF, se constató que el sujeto obligado presentó las modificaciones del PAT las cuales se vinculan con los gastos reportados en el rubro de capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, como se detalla en el acta constitutiva del PAT; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

- ♦ *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/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 20, se presenta mediante póliza del primer ajuste PAD-2-12/16, las correcciones a los registros contables observados.”

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que realizó los registros contables de las partidas de presupuesto correspondiente a los gastos de capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres en las cuentas de orden de la clase 7; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

Programa anual de trabajo

- ♦ *Derivado de la revisión al Programa Anual de Trabajo, se determinó que no coincide con los saldos reportados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2016 como se muestra en el cuadro siguiente:*

Concepto	Importe Según:(\$)		Diferencia
	Programa Anual De Trabajo	Balanza De Comprobación 31-12-16	
Capacitación y formación para el liderazgo político de las mujeres	40,000.00	153,520.00	-113,520.00

Aunado a lo anterior el partido no presentó el aviso correspondiente a las modificaciones realizadas a los proyectos que integran el Programa Anual de Trabajo.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 15, se presenta las correcciones al programa Anual de Trabajo, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 15.”

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, en virtud de que presentó en el SIF las correcciones al PAT, de tal manera que coinciden con lo reportado en la balanza e comprobación, sin embargo, se observó que el Programa Anual de Trabajo fue modificado por lo que tuvo que dar aviso dentro de los quince días siguientes a la fecha en que se había programado la ejecución, así como contar con la autorización del responsable de finanzas y el titular del área.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 9, se presenta el aviso a correcciones al programa anual de Trabajo, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 9.

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó el aviso de modificaciones al PAT; sin embargo, fue de forma extemporánea, por lo que debió dar aviso dentro de los quince días siguientes a la fecha en que se había programado la ejecución, así como contar con la autorización del responsable de finanzas y el titular del área; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al presentar el aviso de modificaciones al PAT de forma extemporánea, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 176 del RF. **(Conclusión 8.PSD/MO).**

Capacitación promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres

Respecto al financiamiento otorgado para el desarrollo de Capacitación Promoción y el 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 el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	Financiamiento que el Partido aplicó para Capacitación Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres en el ejercicio 2015	Financiamiento que el Partido aplicó para Capacitación Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres en el ejercicio 2016	Total destinado	Financiamiento no destinado para Capacitación Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres en el Ejercicio 2016	Financiamiento del ejercicio 2015 que el Partido deberá ejercer para Capacitación Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres en el ejercicio 2017
	A \$	B \$	C \$	D= (B+C) \$	E=(A-D)	F=E \$
2015	138,279.14	71,400.01	0.00	71,400.01	0.00	66,879.12
2016	152,719.96	0.00	153,520.00	153,520.00	-800.04	0.00
Total	290,999.10	71,400.01	153,520.00	224,920.01	-800.04	66,879.12

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por \$66,879.12 monto de la columna F, correspondiente al financiamiento del ejercicio 2015, fue debidamente erogado y comprobado. **(Conclusión 19.PSD/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
\$5,090,665.26	\$152,719.96	\$101,813.31	\$254,533.27	\$256,978.00

Actividades específicas

- ♦ *De la revisión a los gastos para 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/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 14, se presenta mediante póliza del primer ajuste PAD-1-12/16, las correcciones a los registros contables observados.”

La respuesta del sujeto obligado se consideró satisfactoria, toda vez que, de la revisión al SIF se localizaron los registros de las afectaciones al presupuesto de las actividades específicas en las cuentas de orden de la clase 7; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

- ♦ *Se observó el registro de erogaciones por concepto de eventos de capacitación; sin embargo, el sujeto obligado no presentó la evidencia documental que exige la normativa como se muestra en el cuadro siguiente:*

Referencia Contable	Fecha de operación	Descripción de la póliza	Monto (\$)	Documentación Faltante
PN/EG-21/18-11-2016	18-11-2016	Spei Hotelería Evento	31,800.00	Convocatoria del evento.

Referencia Contable	Fecha de operación	Descripción de la póliza	Monto (\$)	Documentación Faltante
				<i>Publicidad del evento, en caso de existir.</i>
<i>PN/EG-23-11-2016</i>	<i>23-11-2016</i>	<i>Spei Servicio Coffee Break Evento</i>	<i>58,000.00</i>	<i>Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.</i>
<i>PN/EG-3/23-11-2016</i>	<i>23-11-2016</i>	<i>Spei Renta De Equipo Audiovisual Para Evento</i>	<i>18,560.00</i>	<i>Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.</i>
<i>PN/EG-4/09-12-2016</i>	<i>09-12-2016</i>	<i>Spei Material Didáctico Para Evento</i>	<i>28,438.00</i>	<i>Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.</i>
<i>PN/EG-5/09-12-2016</i>	<i>09-12-2016</i>	<i>Spei Trípticos Para Evento</i>	<i>9,780.01</i>	<i>Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.</i>
<i>PN/EG-20/29-12-2016</i>	<i>29-12-2016</i>	<i>Spei Coffe Break Para Evento</i>	<i>40,000.00</i>	<i>Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.</i>
<i>PN/EG-21/29-12-2016</i>	<i>29-12-2016</i>	<i>Spei Trípticos, Material Didáctico, Renta Equipo Audiovisual</i>	<i>34,440.00</i>	<i>Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.</i>
<i>PN/EG-21/30-12-2016</i>	<i>30-12-2016</i>	<i>Spei Trípticos, Material Didáctico, Renta Equipo Audiovisual</i>	<i>18,560.00</i>	<i>Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.</i>
<i>PN/DR-65/29-12-2016</i>	<i>29-12-2016</i>	<i>Material Didáctico Evento Actividades Específicas</i>	<i>17,400.00</i>	<i>Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.</i>
Total			256,978.01	

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 11, se presenta la convocatoria del evento de las pólizas observadas mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 11.”

De la revisión a la documentación presentada en el SIF, se verificó que el sujeto obligado presentó la convocatoria de los eventos denominados, “Ciclos de conferencias, Educación y Capacitación Política” y “Promoción y Desarrollo del Liderazgo de las Mujeres”, sin embargo no corresponden a los proyectos que reportó en su Programa Anual de Trabajo recibido por la UTF el 2 de marzo de 2016,

ni al presentado adjunto al primer informe de ajuste, por lo tanto, la respuesta se consideró insatisfactoria.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 6, se presenta las modificaciones al programa Anual de Trabajo mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 6.”

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se determinó lo siguiente:

Referencia Contable	Fecha de operación	Descripción de la póliza	Monto (\$)	Documentación Faltante	Referencia Dictamen
PN/EG-21/18-11-2016	18-11-2016	Spei Hotelería Evento	31,800.00	Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.	(2)
PN/EG-23-11-2016	23-11-2016	Spei Servicio Coffee Break Evento	58,000.00	Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.	(2)
PN/EG-3/23-11-2016	23-11-2016	Spei Renta De Equipo Audiovisual Para Evento	18,560.00	Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.	(2)
PN/EG-4/09-12-2016	09-12-2016	Spei Material Didáctico Para Evento	28,438.00	Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.	(2)
PN/EG-5/09-12-2016	09-12-2016	Spei Trípticos Para Evento	9,780.01	Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.	(2)
PN/EG-20/29-12-2016	29-12-2016	Spei Coffe Break Para Evento	40,000.00	Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.	(2)
PN/EG-21/29-12-2016	29-12-2016	Spei Trípticos, Material Didáctico, Renta Equipo Audiovisual	34,440.00	Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.	(2)
PN/EG-21/30-12-2016	30-12-2016	Spei Trípticos, Material Didáctico, Renta Equipo Audiovisual	18,560.00	Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.	(2)
PN/DR-65/29-12-2016	29-12-2016	Material Didáctico Evento Actividades Especificas	17,400.00	Convocatoria del evento. Publicidad del evento, en caso de existir.	(1). y (2)
Total			256,978.01		

Respecto de los casos señalados con (2), se localizaron las muestras consistentes en la convocatoria, el programa, las listas de asistencia, el material didáctico y los currículos de los ponentes; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

Por lo que corresponde a la póliza señalada con (1) en la columna “Referencia Dictamen” del cuadro que antecede, se observó que la factura y el pago corresponden a un ejercicio diferente al de la revisión que es 2016, dado que la norma es clara al establecer que los gastos realizados para el desarrollo de las actividades referidas en este artículo deberán ser pagados en el ejercicio fiscal correspondiente, razón por la cual la observación quedó no atendida, respecto a este punto, por un importe de \$17,400.00 por lo que no serán considerados para el cálculo del monto mínimo a destinar.

En consecuencia, al realizar pagos para el desarrollo de las actividades específicas en un ejercicio diferente al que corresponde por un monto de \$17,400.00, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 163 numeral 4 del RF. **(Conclusión 9.PSD/MO).**

Aunado a lo anterior, se constató que el sujeto obligado no destinó el total de financiamiento público otorgado para el gasto del desarrollo de las actividades específicas por un importe de \$14,415.27; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al no destinar \$14,415.27 para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 30 inciso b) del CIPEEM en relación con el artículo 51 numeral 1, inciso a), fracción V de la LGPP. **(Conclusión 10.PSD/MO).**

- ♦ *Se observaron pólizas de gastos que carece de diversa documentación soporte, como se muestra en el cuadro siguiente:*

<i>Referencia Contable</i>	<i>Fecha De Operación</i>	<i>Descripción De La Póliza</i>	<i>Monto \$</i>	<i>Documentación faltante</i>	<i>Referencia</i>
<i>PN/DR-65/29/12/2016</i>	<i>29/12/2016</i>	<i>Material didáctico evento Actividades Específicas</i>	<i>17,400.00</i>	<i>Comprobante Fiscal Cheque nominativo o transferencia Muestras</i>	<i>(1), (2)</i>
<i>PN/EG-04/9/12/2016</i>	<i>9/12/2016</i>	<i>SPE Material didáctico para Evento</i>	<i>28,438.00</i>	<i>Muestras</i>	<i>(2)</i>
<i>PN/EG-05/9/12/2016</i>	<i>9/12/2016</i>	<i>SPEI Trípticos evento</i>	<i>9,780.00</i>	<i>Muestras</i>	<i>(2)</i>

Referencia Contable	Fecha De Operación	Descripción De La Póliza	Monto \$	Documentación faltante	Referencia
PN/EG-21/29-12-2016	29-12-2016	Spei Trípticos, Material Didáctico, Renta Equipo Audiovisual	34,440.00	Muestras	(2)
PN/EG-21/30-12-2016	30-12-2016	Spei Trípticos, Material Didáctico, Renta Equipo Audiovisual	18,560.00	Muestras	(2)
Total			108,618.00		

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 12, se presenta las muestras correspondientes de las pólizas observadas, por lo que respecta a la póliza DR-65-12/2016 se adjunta la factura correspondiente, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 12.”

Por lo que corresponde a la póliza señalada con (1) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, la respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, en virtud que de la revisión a la documentación presentada adjunta al primer informe de ajuste en el SIF, se localizó una factura por conceptos de material didáctico para evento, factura correspondiente al mes de diciembre 2016, así como una transferencia de pago, sin embargo ambas corresponden al mes de junio, días 29 y 30 respectivamente del 2017, la norma es clara al establecer que los gastos realizados para el desarrollo de las actividades específicas, deberán ser pagados en el ejercicio fiscal correspondiente.

Respecto a los casos señalados con (2) la respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, dado que de la revisión a la documentación presentada en el SIF, se verificó que adjunto al primer informe de ajuste presentó una convocatoria, los currículos vitae, una lista de asistencia y el programa del evento denominado “Sociedad y Política” realizado 9 y 10 de diciembre de 2016, así como material didáctico de diversos temas, sin embargo, los gastos no están vinculados a los proyectos del Programa Anual de Trabajo presentado adjunto al primer informe de ajuste.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 7, se presenta las modificaciones al programa Anual de Trabajo mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 7, así mismo, se adjunta la vinculación a los proyectos observados mediante ref (2) con el siguiente cuadro.

“EDUCACION Y CAPACITACION POLITICA”

PERIODO DE OPERACIÓN	PERIODO AL QUE CORRESPONDE	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	SUBTIPO Y NUMERO DE POLIZA	FECHA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	PROYECTO	MONTO
DICIEMBRE	2016	5-2-01-04-0000	IMPRESOS	EG 4	09/12/2016	SPEI MATERIAL DIDACTICO EVENTO	CONFERENCIAS POLITICA EN MOVIMIENTO	\$28,438.00
DICIEMBRE	2016	5-2-01-04-0000	IMPRESOS	EG 5	09/12/2016	SPEI PARA TRIPTICOS EVENTO		\$9,780.00
DICIEMBRE	2016	5-2-01-04-0000	IMPRESOS	EG 21	29/12/2016	SPEI PARA TRIPTICOS, MATERIAL DIDACTICO, RENTA EQUIPO AUDIOVISUAL PARA EVENTO		\$34,440.00
DICIEMBRE	2016	5-2-01-04-0000	IMPRESOS	DR 65	29/12/2016	MATERIAL DIDACTICO EVENTO ACTIVIDAES ESPECIFICAS		\$17,400.00
SUBTOTAL								\$90,058.00
NOVIEMBRE	2016	5-2-01-08-0000	ALIMENTOS	EG 22	23/11/2016	SPEI COFFE BREAK EVENTO	CONFERENCIAS POLITICA EN MOVIMIENTO	\$58,000.00
DICIEMBRE	2016	5-2-01-08-0000	ALIMENTOS	EG 20	29/12/2016	SPEI COFFE BREAK EVENTO		\$40,000.00
SUBTOTAL								\$98,000.00
NOVIEMBRE	2016	5-2-01-18-0000	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	EG 21	18/11/2016	SPEI HOTELERIA EVENTO	CONFERENCIAS POLITICA EN MOVIMIENTO	\$31,800.00
SUBTOTAL								\$31,800.00
DICIEMBRE	2016	5-2-01-19-0000	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO	EG 3	09/12/2016	SPEI RENTA DE EQUIPO AUDIOVISUAL PARA EVENTO	CONFERENCIAS POLITICA EN MOVIMIENTO	\$18,560.00
DICIEMBRE	2016	5-2-01-19-0000	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO	EG 21	29/12/2016	SPEI TRIPTICOS, MATERIALDIDACTICO, RENTA EQUIPO AUDIOVISUAL PARA EVENTO		\$18,560.00

PERIODO DE OPERACIÓN	PERIODO AL QUE CORRESPONDE	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	SUBTIPO Y NUMERO DE POLIZA	FECHA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	PROYECTO	MONTO
SUBTOTAL								\$37,120.00
GASTO TOTAL PROYECTO								\$256,978.00

(...)"

Respecto de las pólizas señaladas con (2), se localizaron las muestras consistentes en: convocatoria, programa, lista de asistencia, evidencia fotográfica, material didáctico y currículo de los ponentes, por lo que la observación **quedó atendida**.

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, por lo que corresponde a la póliza señalada con (1) en la columna "Referencia" del cuadro principal de la observación, se verificó que la factura y el pago corresponden a un ejercicio diferente al de la revisión que es 2016, dado que la norma es clara al establecer que los gastos realizados para el desarrollo de las actividades referidas en este artículo deberán ser pagados en el ejercicio fiscal correspondiente, por un importe de \$17,400.00; por tal razón, la observación **quedó no atendida**, sin embargo esta observación fue analizada en la. **(Conclusión 9.PSD/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:

Referencia Contable	Factura				
	Folio	Fecha	Proveedor	Concepto	Monto
PN/EG-21/18-11-2016	375	18-11-2016	Liliana Rangel Vargas	Hotelería	\$31,800.00
PN/EG-22/23-11-2016	378	23-11-2016	Liliana Rangel Vargas	Coffebreak	58,000.00
PN/EG-3/23-11-2016	405	23-11-2016	Liliana Rangel Vargas	Audiovisual	18,560.00
PN/EG-4/09-12-2016	407	09-12-2016	Liliana Rangel Vargas	Material Didáctico	28,438.00
PN/EG-5/09-12-2016	406	09-12-2016	Liliana Rangel Vargas	Tripticos	9,780.01
PN/EG-20/29-12-2016	467	29-12-2016	Liliana Rangel Vargas	Hotelería Incluye Coffee Break	40,000.00
PN/EG-21/29-12-2016	112	29-12-2016	Liliana Rangel Vargas	Renta Equipo Audiovisual y Tripticos	34,440.00
PN/EG-21/30-12-2016	112	30-12-2016	José Mario Gómez Torres	Renta Equipo Audiovisual y Tripticos	18,560.00
PN/DR-65/29-12-2016	No presento comprobante fiscal				17,400.00

Referencia Contable	Factura				Monto
	Folio	Fecha	Proveedor	Concepto	
Total					\$256,978.01

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/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 13, se informa que si se encuentran vinculadas las pólizas observadas por lo que se presentan las pólizas SIF de la vinculación de las actividades específicas, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 13.”

La respuesta de sujeto obligado se consideró insatisfactoria, ya que de la revisión al SIF en el apartado “Reporte Mayor de Catálogos Auxiliares” no se detallan los proyectos presentados en la modificación al PAT adjunto al primer informe de ajuste, por lo que al no vincularlos, estos no serán considerados, ni acumulados al porcentaje mínimo requerido, como se detalla a continuación:

FINANCIAMIENTO PUBLICO RECIBIDO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS \$	3% DESTINADO PARA ACTIVIDADES ESPECIFICAS SEGÚN ACUERDO IMPEPAC/CEE/001/2016 \$	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 VINCULADO, DETERMINADO POR AUDITORIA EN EL RUBRO DE ACTIVIDADES ESPECIFICAS \$	IMPORTE DESTINADO, DETERMINADO POR AUDITORIA EN EL RUBRO DE ACTIVIDADES ESPECIFICAS \$
A	B	C=*(2%)	D= (B+C)	E	F	F=(E-F)

FINANCIAMIENTO PUBLICO RECIBIDO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS \$	3% DESTINADO PARA ACTIVIDADES ESPECIFICAS SEGÚN ACUERDO IMPEPAC/CEE/001/2016 \$	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 VINCULADO, DETERMINADO POR AUDITORIA EN EL RUBRO DE ACTIVIDADES ESPECIFICAS \$	IMPORTE DESTINADO, DETERMINADO POR AUDITORIA EN EL RUBRO DE ACTIVIDADES ESPECIFICAS \$
5,090,665.26	152,179.96	101,813.31	253,993.27	256,978.00	256,978.00	0.00

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 8, se presenta las modificaciones al programa Anual de Trabajo mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 8, así mismo adjunta el concentrado de vinculación e identificación del proyecto que corresponde al gasto Educación y Capacitación Política a los proyectos observados mediante el siguiente cuadro:

“EDUCACION Y CAPACITACION POLITICA”

PERIODO DE OPERACIÓN	PERIODO AL QUE CORRESPONDE	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	SUBTIPO Y NUMERO DE POLIZA	FECHA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	PROYECTO	MONTO
DICIEMBRE	2016	5-2-01-04-0000	IMPRESOS	EG 4	09/12/2016	SPEI MATERIAL DIDACTICO EVENTO	CONFERENCIAS POLITICA EN MOVIMIENTO	\$28,438.00
DICIEMBRE	2016	5-2-01-04-0000	IMPRESOS	EG 5	09/12/2016	SPEI PARA TRIPTICOS EVENTO		\$9,780.00
DICIEMBRE	2016	5-2-01-04-0000	IMPRESOS	EG 21	29/12/2016	SPEI PARA TRIPTICOS, MATERIAL DIDACTICO, RENTA EQUIPO AUDIOVISUAL PARA EVENTO		\$34,440.00

PERIODO DE OPERACIÓN	PERIODO AL QUE CORRESPONDE	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	SUBTIPO Y NUMERO DE POLIZA	FECHA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	PROYECTO	MONTO
DICIEMBRE	2016	5-2-01-04-0000	IMPRESOS	DR 65	29/12/2016	MATERIAL DIDACTICO EVENTO ACTIVIDAES ESPECIFICAS		\$17,400.00
SUBTOTAL								\$90,058.00
NOVIEMBRE	2016	5-2-01-08-0000	ALIMENTOS	EG 22	23/11/2016	SPEI COFFE BREAK EVENTO	CONFERENCIAS POLITICA EN MOVIMIENTO	\$58,000.00
DICIEMBRE	2016	5-2-01-08-0000	ALIMENTOS	EG 20	29/12/2016	SPEI COFFE BREAK EVENTO		\$40,000.00
SUBTOTAL								\$98,000.00
NOVIEMBRE	2016	5-2-01-18-0000	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	EG 21	18/11/2016	SPEI HOTELERIA EVENTO	CONFERENCIAS POLITICA EN MOVIMIENTO	\$31,800.00
SUBTOTAL								\$31,800.00
DICIEMBRE	2016	5-2-01-19-0000	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO	EG 3	09/12/2016	SPEI RENTA DE EQUIPO AUDIOVISUAL PARA EVENTO	CONFERENCIAS POLITICA EN MOVIMIENTO	\$18,560.00
DICIEMBRE	2016	5-2-01-19-0000	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO	EG 21	29/12/2016	SPEI TRIPTICOS, MATERIALDIDACTICO, RENTA EQUIPO AUDIOVISUAL PARA EVENTO		\$18,560.00
SUBTOTAL								\$37,120.00
						GASTO TOTAL PROYECTO		\$256,978.00

(...)"

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que los gastos están vinculados al proyecto registrado en el catálogo de mayor auxiliares "proyectos", así como lo detallado en el acta constitutiva del PAT corresponden con lo registrado en el SIF; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

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

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 10, se informa que se está recabando la información necesaria para subsanar este punto.”

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, toda vez que no presentó aclaraciones o documentación requerida.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 5, se presenta las revistas correspondientes a tareas editoriales semestrales de carácter teórico y trimestral de divulgación 5.”

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó 2 archivos en formato PDF denominados “Formación y Subsistema de Partidos Políticos Locales” y “Consecuencia Política de las leyes Electorales”, así como una Gaceta informativa trimestral; sin embargo, no se localizó el registro contable en el SIF, en el que reportaran el gasto de estas actividades Editoriales; aunado a esto, no se consideraron en los proyectos del PAT; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, esta unidad Técnica de Fiscalización propone ha lugar a dar vista al Instituto Morelense de Procesos Electorales y Participación Ciudadana. (IMPEPAC). **(Conclusión.11 PSD/MO)**

Programa Anual de Trabajo

- ♦ *Derivado de la revisión al Programa Anual de Trabajo, se determinó que no coincide con los saldos reportados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2016 como se muestra en el cuadro siguiente:*

Concepto	Importe Según:(\$)		Diferencia
	Programa Anual de Trabajo	Balanza De Comprobación 31-12-16	
Actividades Específicas	132,376.13	256,978.00	-124,601.87

Aunado a lo anterior el partido no presentó el aviso correspondiente a las modificaciones realizadas a los proyectos que integran el Programa Anual de Trabajo.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 9, se presenta las correcciones al programa Anual de Trabajo, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 9.”

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, en virtud de que presentó en el SIF las correcciones al PAT, sin embargo, se observó que el Programa Anual de Trabajo fue modificado por lo que tuvo que dar aviso dentro de los quince días siguientes a la fecha en que se había programado la ejecución, así como contar con la autorización del responsable de finanzas y el titular del área.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 4, se presenta el aviso a correcciones al programa Anual de Trabajo, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 4.”

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó las modificaciones al PAT, por lo que la observación quedó atendida respecto a este punto; sin embargo, estas debieron ser presentadas dentro de los quince días siguientes a la fecha en que se había programado la ejecución, así como contar con la autorización del responsable de finanzas y el titular del área, razón por la cual, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al presentar el aviso de modificaciones al PAT de forma extemporánea, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 176 del RF. **(Conclusión 12.PSD/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=E \$
2015	216,071.07	128,756.58	0.00	128,756.58	0.00	87,314.49
2016	254,533.27	0.00	256,978.00	256,978.00	-2,444.73	0.00
Total	470,604.34	128,756.58	256,978.00	385,734.58	-2,444.73	87,314.49

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por \$87,314.49 monto de la columna F, correspondiente al financiamiento del ejercicio 2015, fue debidamente erogado y comprobado. **(Conclusión 19.PSD/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/DA-L/5726/17	17-05-17	
2	Liliana Rangel Vargas	INE/UTF/DA-L/5727/17	12-05-17	30-08-17
3	Ramón Habib Sánchez Carmona	INE/UTF/DA-L/5728/17	12-05-17	30-08-17
4	José Luis Gutiérrez Sánchez	INE/UTF/DA-L/5729/17	12-05-17	01-09-17
5	Sandra Rodríguez Mejorada	INE/UTF/DA-L/5731/17	17-05-17	01-09-17
6	Juan Quezada De Anda	INE/UTF/DA-L/5732/17	18-05-17	
7	Integradora de Tecnologías en Gestión de Medios Publicitarios, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5733/17	17-05-17	
8	Ganmacon Constructora, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5734/17	12-05-17	26-05-17
9	Congresos y Hospedajes de México, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5735/17	17-05-17	24-04-17
10	Blunmex, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5736/17	22-05-17	29-05-17
11	BKS Incorporated, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5737/17	12-05-17	26-05-17
12	Centro de Estudios Universitarios de Morelos, S.C.	INE/UTF/DA-L/5738/17	12-05-17	19-05-17
13	Dipalmex, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5739/17	18-05-17	23-05-17
14	Innovación Tecnológica B&M S. A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5740/17	16-05-17	05-09-17
15	René Alberto Solís Glaxiola	INE/UTF/DA-L/5741/17	18-05-17	05-09-17
16	Raymundo Schulz Viveros	INE/UTF/DA-L/5742/17	16-05-17	23-05-17
17	Comercializadora LGJ S.A de C.V	INE/UTF/DA-L/5743/17	17-05-17	05-09-17

CONSECUTIVO	PROVEEDOR/PRESTADOR DE SERVICIO	OFICIO	FECHA DE NOTIFICACIÓN	FECHA CONFIRMACIÓN
18	Cidhal A.C.	INE/UTF/DA-L/5744/17	18-05-17	05-09-17
19	Latin Asociados S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5745/17	19-05-17	
20	Desarrollo Inmobiliario Belgrano, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5746/17	19-05-17	
21	Agron Tecnología y Sistemas, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5747/17	09-05-17	
22	Get Busy Global Solution S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5748/17	18-05-17	30-05-17
23	Publicastle S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5749/17	09-05-17	
24	González Mosso Alvaro	INE/UTF/DA-L/5750/17	18-05-17	
25	Blanca Lizbeth Pineda Sánchez	INE/UTF/DA-L/5751/17	17-05-17	
26	Desarrollo Digital Ocampos, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5752/17	22-05-17	
27	Acciones y Mantenimientos Inteligentes de México, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5753/17	22-05-17	
28	Arjo Soluciones Inteligentes, S.C.	INE/UTF/DA-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/DA-L/5756/17	09-05-17	
30	Grupo Alcagreen S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5757/17	16-05-17	23-05-17
31	Imprenta de Medios S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5758/17	18-05-17	26-05-17
32	Vidal Impresos S. de R.L. de C.V.	INE/UTF/DA-L/5759/17	15-05-17	17-05-17
33	Alpizar Arquitectos S.A. De C.V.	INE/UTF/DA-L/5760/17	12-05-17	01-09-17
34	Jaime Luis Brito Vázquez	INE/UTF/DA-L/5799/17	17-05-17	

Ahora bien, es importante destacar que, a la fecha de elaboración del presente oficio las personas físicas y morales citadas en el cuadro que antecede se encuentran dentro del plazo establecido en la normatividad para proporcionar la información que le fue requerida por esta Unidad Técnica de Fiscalización.

Por lo antes expuesto, le informo que en caso de que las personas físicas y morales señaladas en el cuadro que antecede se negaran a proporcionar la información, no la proporcionara o existieran diferencias entre la información proporcionada y lo reportado en los informes por su partido, se le hará de su conocimiento en el oficio correspondiente.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 32, se toma nota dicha observación por la autoridad.”

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	(1)
5	Ramón Habib Sánchez Carmona	INE/UTF/DA-L/5728/17	(1)
6	José Luis Gutiérrez Sánchez	INE/UTF/DA-L/5729/17	(1)
7	Sandra Rodríguez Mejorada	INE/UTF/DA-L/5731/17	(1)
8	Juan Quezada De Anda	INE/UTF/DA-L/5732/17	(2)
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)
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)

CONSECUTIVO	PROVEEDOR/PRESTADOR DE SERVICIO	OFICIO	REF.
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 a los proveedores marcados con (1) en la columna “REFERENCIA”, 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, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 22, se informa que derivado de la observación por la autoridad, se dio a la tarea informar a los proveedores vía telefónica los oficios mencionados por la autoridad, sin embargo informan que no ha recibido dichos requerimientos.”

De la revisión a las aclaraciones presentadas por el sujeto obligado mediante el SIF, se determinó 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	(1)
5	Ramón Habib Sánchez Carmona	INE/UTF/DA-L/5728/17	(1)
6	José Luis Gutiérrez Sánchez	INE/UTF/DA-L/5729/17	(1)
7	Sandra Rodríguez Mejorada	INE/UTF/DA-L/5731/17	(1)
8	Juan Quezada De Anda	INE/UTF/DA-L/5732/17	(2)

CONSECUTIVO	PROVEEDOR/PRESTADOR DE SERVICIO	OFICIO	REF.
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)
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 a los proveedores señalados con (1) en la columna “REFERENCIA” del cuadro que antecede, a la fecha de elaboración del presente dictamen dieron respuesta a la UTF, constatándose que lo reportado coincide con las operaciones y evidencias reportadas por el sujeto obligado en el SIF.

Respecto a los proveedores marcados con (2) en la columna “REFERENCIA”, informaron no haber realizado operaciones con el sujeto obligado, lo cual se constató en los registros contables del SIF.

5.2.17.4 Cuentas de balance

Bancos

El sujeto obligado reportó a la autoridad electoral 2 cuentas bancarias del Comité Ejecutivo Estatales. A continuación, se detallan las cuentas bancarias:

COMITÉ	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 31-12-14
			CH	INV.	APERTURA	CANCELACIÓN	DEL MES DE:	AL MES DE:		
CEE	BBVA Bancomer	12540001890065838	✓		(A)		Enero	Diciembre	12	\$23.10
CEE	BBVA Bancomer	12540001987017841	✓		(A)		Enero	Diciembre	12	4.87
GRAN TOTAL										\$27.97

NOTAS:

(A) Aperturada en ejercicios anteriores.

Activo fijo

El sujeto obligado reportó en este rubro los montos que se detallan en el cuadro siguiente:

NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO \$
1201030000	Mobiliario y equipo	221,175.58
1201050000	Equipo de Computo	103,673.70
1201060000	Equipo de Sonido y Video	1,440.01
Total		326,289.29

De la revisión se determinó que la documentación presentada en el SIF, se apega a lo dispuesto las Leyes Generales y en el RF, con excepción de lo que se describe en puntos subsecuentes.

Respecto a la regularización del activo fijo de los sujetos obligado, el Consejo General consideró el criterio de que se le daría seguimiento hasta su total cumplimiento en 2017, respecto de las acciones de regularización contable y normativa conforme a lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización, en el Manual de Contabilidad y en la Guía Contabilizadora.

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

Sin embargo, a la fecha de elaboración del presente Dictamen, el sujeto obligado omitió presentar escrito de regularización de activos.

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que no se modificó el inventario fijo. **(Conclusión 19.PSD/MO)**

Cuentas por cobrar

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

Número de cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo Inicial 01-01-16 (\$)	Movimientos en el 2016		Saldo al 31-12-2016 (\$)
			Incrementos \$	Recuperación \$	
1104010000	Deudores Diversos	1,274,231.22	0.00	0.00	1,274,231.22
1104020000	Cuotas Estatutarias	0.00	0.00	0.00	0.00
1104030000	Prestamos Al Personal	0.00	0.00	0.00	0.00
1104040000	Subsidio Al Empleo	603.97	73.44	661,241.20	677.41
1104050000	Impuesto por recuperar	0.00	0.00	0.00	0.00
1106000000	Anticipo A Proveedores	1,864.82	2,001,626.20	2,003,491.02	0.00
TOTAL		\$1,276,700.01	\$2,001,699.64	\$2,664,732.22	\$1,274,908.63

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

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 21, se adjunta el acuse de la presentación del informe anual en la que se detalla mediante numeral III los documentos

que correspondiente a la presente observación, no obstante lo anterior se adjunta a la presente mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 21.”

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, derivado de que del análisis a la documentación adjunta al primer informe de ajuste, se determinó lo siguiente:

Cuenta	Nombre	ADEUDOS			RECUPERACIONES			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 RECUPERACIONES	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
Total Cuentas por Cobrar		1,276,700.01	2,653,792.55	3,930,492.56	1,864.82	2,268,187.75	2,270,052.57	1,274,835.19	385,604.80	1,660,439.99
110400000	CUENTAS POR COBRAR									
110401000	DEUDORES DIVERSOS									
	1 INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL	1,274,231.22	0.00	1,274,231.22	0.00	0.00	0.00	1,274,231.22	0.00	1,274,231.22
110404000	SUBSIDIO AL EMPLEO	603.97	73.44	677.41	0.00	0.00	0.00	603.97	73.44	677.41
110502000	OTROS GASTOS POR COMPROBAR									
	1 EDUARDO BORDONAVE ZAMORA	0.00	176,203.77	176,203.77	0.00	71,661.77	71,661.77	0.00	104,542.00	104,542.00
	2 MARIANA CARVAJAL MACIAS	0.00	475,889.14	475,889.14	0.00	194,899.78	194,899.78	0.00	280,989.36	280,989.36
110600000	ANTICIPO A PROVEEDORES									
	1 LILIANA RANGEL VARGAS	0.00	585,940.50	585,940.50	0.00	585,940.50	585,940.50	0.00	0.00	0.00
	2 RAMON HABIB SANCHEZ CARMONA	0.00	156,851.38	156,851.38	0.00	156,851.38	156,851.38	0.00	0.00	0.00
	3 ROBERTO MUNDO ARANDA	0.00	65,000.00	65,000.00	0.00	65,000.00	65,000.00	0.00	0.00	0.00
	4 JOSE LUIS GUTIERREZ SANCHEZ	0.00	182,660.00	182,660.00	0.00	182,660.00	182,660.00	0.00	0.00	0.00
	5 SANDRA RODRIGUEZ MEJORADA	1,864.82	166,469.32	168,334.14	1,864.82	166,469.32	168,334.14	0.00	0.00	0.00
	8 ALPIZAR ARQUITECTOS SA DE CV	0.00	698,796.00	698,796.00	0.00	698,796.00	698,796.00	0.00	0.00	0.00
	9 ALAN GIOVANNI MIRANDA BELTRAN	0.00	145,909.00	145,909.00	0.00	145,909.00	145,909.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL	0.00	2,653,792.55	3,930,492.56	1,864.82	2,268,187.75	2,270,052.57	1,274,835.19	385,604.80	1,660,439.99

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

En respuesta al punto 14, se adjunta a la presente mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 14.

- ♦ *La integración de saldos en los rubros de “Cuentas por Cobrar” “Anticipo a Proveedores” y “Gastos por Comprobar”, la cual señale los nombres, las fechas, los importes y la antigüedad de los mismo.*
- ♦ *Los elementos de prueba suficientes respecto de los saldos con antigüedad mayor a un año, que fueron objeto de sanción, se solicita que presente la documentación que acredite dicha sanción.*
- ♦ *Acuerdo IMPEPAC/CEE/002/2017 en el que se aprueba devolver el recurso retenido al Partido Socialdemócrata de Morelos durante el mes de Enero de 2017, en donde se comprueba de recibido el recurso.*
- ♦ *Póliza PI-3 correspondiente al mes de enero de 2017, en donde queda registrado el movimiento en el SIF.”*

La respuesta de sujeto obligado se consideró satisfactoria, toda vez que, de la revisión a la documentación y a las aclaraciones presentadas en el SIF, en la que adjunta Acuerdo del Consejo Estatal Electoral IMPEPAC/CEE/002/2017 mediante el cual se aprobó en sesión extraordinaria del diecisiete de enero de dos mil diecisiete, que el sujeto obligado recibiera el financiamiento público de los meses de junio, julio y agosto correspondientes al año 2011 la cantidad de \$1,274,232.00, documento que presenta como excepción legal a dicho importe por tener una antigüedad mayor a 1 año, asimismo se localizó la póliza contable PI-3-01-17 y estado de cuenta en el que se puede constatar el registro del financiamiento público en comento en enero del 2017.

Respecto de los saldos registrados con antigüedad mayor a un año o registrados durante 2015, como se indicó en el Dictamen Consolidado respecto de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos de los Partidos Políticos Nacionales correspondientes al ejercicio 2015, el Consejo General consideró el criterio de que a estos se les daría seguimiento para su comprobación o recuperación de conformidad con lo establecido en el artículo 67 del Reglamento de Fiscalización, en el marco de la revisión del informe anual 2016 o en caso de continuar con saldo pendiente, en el correspondiente a 2017.

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

Cuentas	Saldo de 2014 que cumplieron la antigüedad en 2015 y continúan con saldo en 2016 (descontando recuperaciones y comprobaciones)	Saldo de 2014 recuperado en el ejercicio de 2015	Saldo para seguimiento en 2017
	(A)	(B)	(C)= (A-B)
Deudores Diversos	1,274,231.22	0.00	1,274,231.22

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por \$1,274,835.19, fue debidamente comprobado o recuperado. **(Conclusión 19.PSD/MO)**

Por lo que respecta al saldo de cuentas por cobrar, considerando que corresponden a saldos generados en el ejercicio sujeto de revisión, con antigüedad menor a un año por un importe de \$543,896.92, se dará seguimiento en el marco de la revisión al Informe Anual 2017, como se detalla en el cuadro de Saldos Finales. **(Conclusión 19.PSD/MO).**

Saldos finales

Derivado de las aclaraciones y rectificaciones efectuadas, en respuesta a las observaciones de los oficios de errores y omisiones emitidos por la UTF, el sujeto obligado realizó una serie de ajustes y reclasificaciones a los saldos inicialmente reportados, reportando derechos al 31 de diciembre de 2016, el monto que se integra de la siguiente manera:

CUENTA	NOMBRE	ADEUDOS			RECUPERACIONES			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 RECUPERACIONES	SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES	SALDOS GENERADOS EN 2016	SALDOS AL 31-12-16
1	2	A	B	C=A+B	D	E	F=D+E	G=A-D	H=B-E	I=G+H
1104010000	Deudores Diversos									
	1 Instituto Estatal Electoral	1,274,231.22	0.00	1,274,231.22	0.00	0.00	0.00	1,274,231.22	0.00	1,274,231.22
1104040000	Subsidio Al Empleo	603.97	73.44	677.41	0.00	0.00	0.00	603.97	73.44	677.41
1104000000	Total Cuentas Por cobrar	1,274,835.19	73.33	1,274,908.63	0.00	0.00	0.00	1,274,835.19	73.33	1,274,908.63
1105020000	Otros Gastos Por Comprobar									
	1 Eduardo Bordonave Zamora	0.00	176,203.77	176,203.77	0.00	71,661.77	71,661.77	0.00	104,542.00	104,542.00
	2 Mariana Carvajal Macías	0.00	512,759.26	512,759.26	0.00	73,477.78	73,477.78	0.00	439,281.48	439,281.48
	Total Gastos por Comprobar	0.00	688,963.03	688,963.03	0.00	145,139.55	145,139.55	0.00	543,823.48	543,823.48
1106000000	Anticipo A Proveedores			0.00			0.00		0.00	
	1 Liliana Rangel Vargas	0.00	585,940.50	585,940.50	0.00	585,940.50	585,940.50	0.00	0.00	0.00
	2 Ramón Habib Sánchez Carmona	0.00	156,851.38	156,851.38	0.00	156,851.38	156,851.38	0.00	0.00	0.00
	3 Roberto Mundo Aranda	0.00	65,000.00	65,000.00	0.00	65,000.00	65,000.00	0.00	0.00	0.00
	4 José Luis Gutiérrez Sánchez	0.00	182,660.00	182,660.00	0.00	182,660.00	182,660.00	0.00	0.00	0.00
	5 Sandra Rodríguez Mejorada	1,864.82	166,469.32	168,334.14	1,864.82	166,469.32	168,334.14	0.00	0.00	0.00
	8 Alpizar Arquitectos SA de CV	0.00	698,796.00	698,796.00	0.00	698,796.00	698,796.00	0.00	0.00	0.00
	9 Alan Giovanni Miranda Beltrán	0.00	145,909.00	145,909.00	0.00	145,909.00	145,909.00	0.00	0.00	0.00
	Total Anticipo a Proveedores	1,864.82	2,001,626.20	2,003,491.02	1,864.82	2,001,626.20	2,003,491.02	0.00	0.00	0.00

CUENTA	NOMBRE	ADEUDOS			RECUPERACIONES			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 RECUPERACIONES	SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES	SALDOS GENERADOS EN 2016	SALDOS AL 31-12-16
		A	B	C=A+B	D	E	F=D+E	G=A-D	H=B-E	I=G+H
1	2									
	TOTAL	1,276,700.01	2,690,662.67	3,967,362.68	1,864.82	2,146,765.75	2,148,630.57	1,274,835.19	543,896.92	1,818,732.11

Cuentas por pagar

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

No. cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo inicial 01-01-16 (\$)	Movimientos		Saldo al 31-12-16 (\$)
			Recuperación (\$)	Incrementos (\$)	
2101000000	Proveedores	0.00	3,230,060.69	3,272,655.09	42,594.40
2102000000	Cuentas por Pagar	43,000.00	43,000.00	0.00	0.00
	Total	43,000.00	3,273,060.00	3,272,655.09	42,594.40

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

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 22, se adjunta el acuse de la presentación del informe anual en la que se detalla mediante numeral III los documentos que correspondiente a la presente observación, no obstante lo anterior se adjunta a la presente mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 22.”

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, derivado de que del análisis a la documentación adjunta al primer informe de ajuste, se determinó 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
2101000000	PROVEEDORES									
	1 LILIANA RANGEL VARGAS	0.00	1,126,299.51	1,126,299.51	0.00	1,126,299.51	1,126,299.51	0.00	0.00	0.00
	2 RAMON HABIB SANCHEZ CARMONA	0.00	268,799.76	268,799.76	0.00	268,799.76	268,799.76	0.00	0.00	0.00
	3 ROBERTO MUNDO ARANDA	0.00	164,274.38	164,274.38	0.00	164,274.38	164,274.38	0.00	0.00	0.00
	4 JOSE LUIS GUTIERREZ SANCHEZ	0.00	307,660.00	307,660.00	0.00	307,660.00	307,660.00	0.00	0.00	0.00
	5 SANDRA RODRIGUEZ MEJORADA	0.00	204,346.96	204,346.96	0.00	185,532.56	185,532.56	0.00	18,814.40	18,814.40
	6 GRUPO YACORD SERVICIOS CONTABLES S.A. DE C.V.	0.00	4,249.48	4,249.48	0.00	4,249.48	4,249.48	0.00	0.00	0.00
	7 MA. ISABEL DE LA CRUZ CABRERA	0.00	35,000.00	35,000.00	0.00	35,000.00	35,000.00	0.00	0.00	0.00
	8 ALPIZAR ARQUITECTOS SA DE CV	0.00	779,796.00	779,796.00	0.00	779,796.00	779,796.00	0.00	0.00	0.00
	9 ALAN GIOVANNI MIRANDA BELTRAN	0.00	225,409.00	225,409.00	0.00	225,409.00	225,409.00	0.00	0.00	0.00
	10 JOSE MARIO GOMEZ TORRES	0.00	156,820.00	156,820.00	0.00	133,040.00	133,040.00	0.00	23,780.00	23,780.00
2101000000	TOTAL PROVEEDORES	0.00	3,272,655.09	3,272,655.09	0.00	3,230,060.69	3,230,060.69	0.00	42,594.40	42,594.40
2102000000	CUENTAS POR PAGAR									
2102020000	SUELDOS POR PAGAR	43,000.00	0.00	43,000.00	43,000.00	0.00	43,000.00	0.00	0.00	0.00
2102030000	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	43,000.00	0.00	43,000.00	43,000.00	0.00	43,000.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR	43,000.00	3,272,655.09	3,315,655.09	43,000.00	3,230,060.69	3,273,060.69	0.00	42,594.40	42,594.40

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 15, Se adjunta a la presente mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 15.

- La integración de saldos en los rubros de “Pasivos” y “Cuentas por Pagar” la cual señale nombres, las fechas, plazo de vencimiento, referencia contable los importes y la antigüedad de los mismos.*
- Los comprobantes de pago que corresponden al ejercicio 2016 que fueron pagados en el ejercicio 2017.*
- Las pólizas PE-1 y PE-2 del mes de febrero 2017 y la póliza PE-24 del mes de junio 2017, en donde se comprueba el registro en el SIF.”*

La respuesta de sujeto obligado se consideró satisfactoria, toda vez que, de la revisión a la documentación y aclaraciones presentadas en el SIF, se localizaron las

pólizas por medio de la cuales se hacen registros de afectación a proveedores por pagar señaladas en el cuadro que antecede, mismos que están soportados con copias de las transferencias bancarias de los pagos por lo que la observación **quedó atendida**.

Por lo que respecta al saldo de acreedores diversos, considerando que corresponden a saldos generados en el ejercicio sujeto de revisión, con antigüedad menor a un año por un importe de \$200,886.52, se dará seguimiento en el marco de la revisión al Informa Anual 2017, como se detalla en el cuadro de Saldos Finales. **(Conclusión 19.PSD/MO).**

Saldos finales

Derivado de las aclaraciones y rectificaciones efectuadas, en respuesta a las observaciones de los oficios de errores y omisiones emitidos por la UTF, el sujeto obligado realizó una serie de ajustes y reclasificaciones a los saldos inicialmente reportados, reportando derechos a cargo de terceros al 31 de diciembre de 2016, el monto que se integra de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO			SALDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO 2016 CON ANTIGÜEDAD MENOR A UN AÑO			SALDOS FINALES AL 31-12-16
		SALDO INICIAL Al 01-01-16	PAGOS REALIZADOS DE SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	SALDO FINAL AL 31-12-16 DE SALDOS CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO	ADEUDOS GENERADOS EN EL 2016 ABONOS	PAGOS REALIZADOS EN EL 2016 CARGOS	SALDO FINAL AL 31-12-16 DE SALDOS CON ANTIGÜEDAD MENOR A UN AÑO	
		(A)	(B)	C=(A-B)	(D)	(E)	F=(D-E)	G=(C+F)
2101000000	Proveedores	0.00	0.00	0.00	3,272,655.09	3,230,060.69	42,594.40	42,594.40
2102000000	Cuentas por Pagar	43,000.00	43,000.00	0.00	158,292.12	0.00	158,292.12	158,292.12
Total Cuentas por Pagar		43,000.00	43,000.00	0.00	3,430,947.21	3,230,060.69	200,886.52	200,886.52

La integración de los saldos reflejados en el cuadro que antecede, se detallan en el **Anexo 2** del presente Dictamen.

Impuestos por pagar

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

Número de cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo inicial 01-01-16	Retenciones del ejercicio 2016	Amortización de adeudos o pagos en 2016	Total, de adeudos pendientes de pago al 31-12-16
		(a)	(b)	(c)	(d=a+b-c)
2103000000	Impuestos por Pagar	1,375,668.46	338,318.20	90,382.23	1,127,732.49

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/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 23, se presenta integración de los pagos correspondientes a los ejercicios 2013 y 2014 mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 23.”

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, ya que de la revisión a la documentación adjunta al primer informe de ajuste, se localizaron pagos de seguridad social, un escrito de propuesta de depuración de saldos por contribuciones en apego al acuerdo INE/CG774/2016, sin embargo, carece de elementos señalados en el artículo 8 del propio acuerdo, por lo que no se puede considerar procedente una depuración de saldos, mismos que se detallan a continuación:

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	1,375,668.46	90,382.23	1,466,050.69	305,136.09	33,182.11	338,318.20	1,070,532.37	57,200.12	1,127,732.49
2103010000	ISR RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES	209.79	0.00	209.79	0.00	0.00	0.00	209.79	0.00	209.79
2103020000	ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS	129,752.47	8,904.36	138,656.83	24,590.00	0.00	24,590.00	105,162.47	8,904.36	114,066.83

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
2103030000	ISR RETENIDO POR ASIMILADOS A SUELDOS	965,379.79	0.00	965,379.79	202,372.00	0.00	202,372.00	763,007.79	0.00	763,007.79
2103040000	ISR RETENIDO POR ARRENDAMIENTO	128,768.30	21,138.20	149,906.50	30,750.00	0.00	30,750.00	98,018.30	21,138.20	119,156.50
2103050000	IVA RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2103060000	IVA RETENIDO POR FLETES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2103070000	IVA RETENIDO POR ARRENDAMIENTO	136,934.02	22,552.70	159,486.72	32,800.00	0.00	32,800.00	104,134.02	22,552.70	126,686.72
2103080000	IMSS	5,093.64	20,654.34	25,747.98	5,093.64	18,904.92	23,998.56	0.00	1,749.42	1,749.42
2103090000	INFONAVIT	6,352.11	7,597.62	13,949.73	6,352.11	6,331.35	12,683.46	0.00	1,266.27	1,266.27
2103100000	RCV	3,178.34	9,535.01	12,713.35	3,178.34	7,945.84	11,124.18	0.00	1,589.17	1,589.17
	TOTAL	1,375,668.46	90,382.23	1,466,050.69	305,136.09	33,182.11	338,318.20	1,070,532.37	57,200.12	1,127,732.49

Asimismo, omitió presentar los pagos de las contribuciones con antigüedad mayor a un año o alguna excepción legal.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 16, Se adjunta a la presente mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 16, La integración de saldos de los impuestos por pagar, generados y pagados en el ejercicio.

• 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 lo que corresponde a los impuestos correspondientes al ejercicio 2014 y anteriores por un importe de \$710,743.47, se constató que las erogaciones de los enteros por contribuciones, adjuntos al segundo informe, corresponden a pagos realizados en el ejercicio 2017, por un importe de \$450,768.00, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre de 2013 y de enero a diciembre de 2014, quedando un saldo pendiente por pagar por \$259,975.47; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

La UTF considera que ha lugar a dar vista a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para que, en ejercicio de sus atribuciones, determine lo conducente en relación con los impuestos no enterados. **(Conclusión 14.PSD/MO)**

Por lo que corresponde a los impuestos generados en el ejercicio 2015, el sujeto obligado registro un saldo pendiente de pago por \$359,788.80, el cual presenta una antigüedad mayor a un año; por tal razón, la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al omitir realizar el pago de las contribuciones por un importe de \$359,788.80 el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 84, numeral 3 y 87, numeral 4 del RF, en relación con el acuerdo INE/CG774/2016.**(Conclusión 15.PSD/MO)**

Respecto a los saldos señalados en la columna **(I)** del cuadro de saldos finales, el sujeto obligado reportó impuestos por pagar generados en el ejercicio 2016 que no han sido enterados a la autoridad correspondiente, por \$57,200.12.

La UTF considera que ha lugar a dar vista a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para que, en ejercicio de sus atribuciones, determine lo conducente en relación con los impuestos no enterados.

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento al saldo pendiente por pagar de impuestos por \$57,200.12 en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017. **(Conclusión 19.PSD/MO)**

Saldos finales

Derivado de las aclaraciones y rectificaciones efectuadas, en respuesta a las observaciones de los oficios de errores y omisiones emitidos por la UTF, el sujeto obligado realizó una serie de ajustes y reclasificaciones a los saldos inicialmente reportados, reportando impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2016, el monto que se integra de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS GENERADOS EN 2014 Y ANTERIORES CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO			SALDOS GENERADOS EN 2015 CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO			SALDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO 2016			SALDOS FINALES AL 31-12-16
		SALDO INICIAL AL 01-01-16	PAGOS REALIZADOS DE SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	SALDO FINAL AL 31-12-16	SALDO INICIAL AL 01-01-16	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL AL 31-12-16	ADEUDOS GENERADOS EN EL 2016	PAGOS REALIZADOS EN EL 2016	SALDO FINAL AL 31-12-16 DE SALDOS CON ANTIGÜEDAD MENOR A UN AÑO	
								ABONOS	CARGOS		
		(A)	(B)	C=(A-B)	(D)	(E)	F=(D-E)	(G)	(H)	I=(G-H)	J=(C+F+I)

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS GENERADOS EN 2014 Y ANTERIORES CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO			SALDOS GENERADOS EN 2015 CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO			SALDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO 2016			SALDOS FINALES AL 31-12-16
		SALDO INICIAL AL 01-01-16	PAGOS REALIZADOS DE SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	SALDO FINAL AL 31-12-16	SALDO INICIAL AL 01-01-16	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL AL 31-12-16	ADEUDOS GENERADOS EN EL 2016	PAGOS REALIZADOS EN EL 2016	SALDO FINAL AL 31-12-16 DE SALDOS CON ANTIGÜEDAD MENOR A UN AÑO	
								ABONOS	CARGOS		
2103000000	Impuestos por Pagar Ordinario	\$1,015,879.56	305,136.09	710,743.47	359,788.90	0.00	359,788.80	90,382.23	33,182.11	57,200.12	1,127,732.39

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 oficio INE/UTF/DA-L/11146/17.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 27, se informa a la autoridad ser objetiva y analítica de acuerdo a los actos jurídicos que amparan las operaciones, puesto que estos conllevan criterios diversos a la mayoría de operaciones registradas, por lo que se solicita se omita imponer de manera arbitraria criterios uniformes frente a circunstancias distintas, como es el caso de las pólizas observadas, por lo que deberán atender al artículo 18 del Reglamento de Fiscalización

(...)

Por lo anterior se solicita a la autoridad omita imponer de manera arbitraria criterios uniformes frente a circunstancias distintas de este partido político derivado de las exigencias del ambiente del partido y

recuperación de la información contable de conformidad con el artículo 18 del Reglamento Fiscalización y NIF A 2 a la que se correlaciona.”

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.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 17, se informa lo siguiente, que dicho anexo integra los montos totales de las pólizas, sin embargo la autoridad deberá considerar el monto de la operación derivado a que en muchos de los casos los montos se pueden duplicar o incluso triplicar, es decir, un registro al gasto requiere por lo menos de 4 movimientos, un cargo al gasto por el monto y abono a los bancos por el pago, por otro lado se debe considerar un cargo y abono extra en proveedores derivado del reconocimiento de los mimos de conformidad con la NIF A-3 postulados básicos de la contabilidad, así mismo si este movimiento correspondería a un gastos por materiales y suministros requiera de un tercer registro en las cuentas gastos por amortizar por lo que se realizaría un tercer registro por el mismo monto, por lo que la autoridad deberá considerar los montos por la operación y no por los totales de la póliza, ya que incurrirían en un error al aumentar las bases de las operaciones por duplicado o triplicado.

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 realizadas 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 1,285 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 1,285 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 16.PSD/MO)**

Avisos de contratación

- ♦ *De la revisión Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2016 el sujeto obligado omitió presentar contratos con proveedores que superan 1,500 UMA como se muestra en el cuadro siguiente:*

Consecutivo	RFC	Proveedor	Concepto	Monto contratado
1		Liliana Rangel Vargas	Varios	\$1,126,299.51
2		Ramón Habib Sánchez Carmona	Varios	268,799.76
3		Roberto Mundo Aranda	Varios	164,274.38
4		José Luis Gutiérrez Sánchez	Varios	307,660.00
5		Sandra Rodríguez Mejorada	Varios	204,346.96
6	AAR1206135U9	Alpizar Arquitectos Sa De Cv	Varios	779,796.00
7		Alan Giovanni Miranda Beltrán	Varios	225,409.00
8		José Mario Gómez Torres	Varios	133,040.00
Total				3,209,625.61

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 28, se informa que se está recabando la información.”

La respuesta de sujeto obligado se consideró insatisfactoria, ya que no presentó aclaración sobre el particular.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 18, se presentan los contratos observados por la autoridad, mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 18

• El o los contratos de arrendamiento, adquisición de bienes y prestación de servicios, debidamente requisitados y firmados.”

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó los contratos de prestación de servicios que amparan las operaciones señaladas en el cuadro principal de la observación; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

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

Consecutivo	RFC	Proveedor	Concepto	Monto contratado
1		Liliana Rangel Vargas	Varios	\$1,126,299.51
2		Ramón Habib Sánchez Carmona	Varios	268,799.76
3		Roberto Mundo Aranda	Varios	164,274.38
4		José Luis Gutiérrez Sánchez	Varios	307,660.00
5		Sandra Rodríguez Mejorada	Varios	204,346.96
6	AAR1206135U9	Alpizar Arquitectos Sa De Cv	Varios	779,796.00
7		Alan Giovanni Miranda Beltrán	Varios	225,409.00
8		José Mario Gómez Torres	Varios	133,040.00
Total				3,209,625.61

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 29, se informa que se está recabando la información.”

La respuesta de sujeto obligado se consideró insatisfactoria, ya que no presentó aclaración sobre le particular.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 19, se informa que el sistema no permitió subirlos, en cuanto se tenga la información se enviará mediante alcance 19.”

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó los avisos de contratación correspondientes por las operaciones que rebasaron los 1,500 UMA; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

- ♦ *El sujeto obligado omitió presentar el informe de contratos celebrados por los gastos efectuados que superen los mil quinientos días de salario mínimo.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 30, se adjunta el acuse de la presentación del informe anual en la que se detalla mediante numeral III los documentos que correspondiente a la presente observación, no obstante, lo anterior se adjunta a la presente mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 30.”

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, ya que de la revisión al SIF se localizó una relación que detalla operaciones con proveedores por trimestre; sin embargo, no corresponde al informe que debió presentar ante esta autoridad, con la información detallada en el Reglamento de Fiscalización.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 20, se adjunta al presente informe de contratos celebrados por los gastos que superan mil quinientos días de salario mínimo mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 20. Así mismo se informa que de conformidad con el artículo 260 del Reglamento de Fiscalización, la autoridad debió de notificar dichas omisiones y por ello al realizarlo en el informe anual debe ser considerada en el mismo.”

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó los informes trimestrales de contratos celebrados; sin embargo, debió presentarlos de acuerdo a lo establecido por la normativa; por tal razón, la observación **quedó no atendida. (Conclusión 17 PSD/MO)**

En consecuencia, al presentar el informe de contratos celebrados de manera trimestral de forma extemporánea, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 261, numeral 1 del RF.

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	AAR1206135U9	Alpizar Arquitectos SA de CV	Varios	779,796.00
2		Alan Giovanni Miranda Beltrán	Varios	225,409.00
3		José Mario Gómez Torres	Varios	133,040.00
Total				1,308,245.61

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11146/17 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 de fecha 17 de julio de 2017, presentado mediante el SIF el 8 de agosto de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 31, se presenta los registros de proveedores en el RNP de los proveedores en comento mediante evidencia a la retroalimentación del oficio de errores y omisiones 31.”

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

Consecutivo	RFC	Proveedor	Concepto	Monto contratado	Referencia
1	AAR1206135U9	Alpizar Arquitectos SA de CV	Varios	779,796.00	(3)
2		Alan Giovanni Miranda Beltrán	Varios	225,409.00	(2)
3		José Mario Gómez Torres	Varios	133,040.00	(1)
Total				1,308,245.61	

Por lo que corresponde al caso señalado con (1) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, se localizó el registro activo del proveedor en el RNP, por lo que la observación quedó atendida respecto a este punto.

Respecto del caso señalado con (2), se localizó el registro activo del proveedor en el RNP, sin embargo, la fecha de alta corresponde al 24 de febrero 2017, por lo que en el ejercicio 2016, el proveedor no estuvo activo.

Por lo que se refiere al caso señalado con (3) derivado de la búsqueda a los registros del RNP, no se localizó dicho proveedor, por lo tanto, la respuesta se consideró insatisfactoria.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12864/17 notificado el 29 de agosto 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 de fecha 4 de septiembre de 2017, presentado mediante el SIF el 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“En respuesta al punto 21, se informa que no se cuenta con la información, se enviará en cuanto se tenga mediante alcance 21.

Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se determinó lo siguiente:

Consecutivo	RFC	Proveedor	Concepto	Monto contratado	Referencia Dictamen
1	AAR1206135U9	Alpizar Arquitectos SA de CV	Varios	779,796.00	(2)
2		Alan Giovanni Miranda Beltrán	Varios	225,409.00	(1)
Total				1,005,205.00	

Por lo que corresponde al proveedor señalado con (1) en la columna “Referencia Dictamen” del cuadro que antecede, se localizó en el Registro Nacional de Proveedores; sin embargo, su fecha de alta es del 24-02-2017, por lo que, en el periodo sujeto a revisión, no estuvo inscrito en el RNP; por tal razón, la observación **quedó no atendida** en cuanto a este punto.

Respecto al proveedor señalado con (2) no se localizó registrado en el RNP, por lo que la observación **quedó no atendida**.

En consecuencia, al realizar operaciones con un proveedor que no estaba inscrito en el RNP por \$1,005,205.00, el sujeto obligado incumplió con lo establecido en el artículo 82, numeral 2 del RF. **(Conclusión 18.PSD/MO)**

Confrontas

Primera confronta

Mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/11146/17, 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 16:00 horas, en las instalaciones de la Junta Local Ejecutiva del Estado de Morelos, ubicada en Av. Manuel Ávila Camacho No. 507, colonia la Pradera, C.P. 62170, Cuernavaca, Morelos, en la cual se contó con la asistencia de: la C. Mariana Carvajal Macías y la C. Andrea Guadalupe Vargas Vazquez y por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, el L.C. Juan Torres Briones, Enlace de Fiscalización y el Lic. Luis Enrique García Aguilar, Auditor Senior.

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

Segunda confronta

Mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/12864/17, de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día; se le comunicó al sujeto obligado que la confronta correspondiente a las observaciones determinadas de la revisión del Informe Anual 2016, se llevaría a cabo el día 4 de septiembre de 2017 a las 16:00 horas, en las instalaciones de la Junta Local Ejecutiva del Estado de Hidalgo, ubicada en Av. Manuel Ávila Camacho No. 507, colonia la Pradera, C.P. 62170, Cuernavaca, Morelos, en la cual se contó con la asistencia de: la C. Mariana Carvajal Macías y la C. Andrea Guadalupe Vargas Vazquez y por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, el L.C. Juan Torres Briones, Enlace de Fiscalización y la Lic. Nadia Reyes Hipólito Abogada Fiscalizadora.

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 Socialdemócrata 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.PSD/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.PSD/MO. El sujeto obligado reportó en su Informe Anual ingresos por \$5,243,459.44, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	MONTOS \$
1. Saldo Inicial	74.32
2. Financiamiento Público	5,243,385.12
3. Aportaciones	0.00
4. Autofinanciamiento	0.00
5. Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos	0.00
6. Otros ingresos	0.00
7. Transferencia de Recursos Locales	0.00
Total de Ingresos	5,243,459.44

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 indica a continuación:

Gastos

3.PSD/MO. El sujeto obligado reportó en su Informe Anual gastos por \$4,611,349.92, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	MONTOS \$
1. En Actividades Ordinarias Permanentes	4,200,851.92

CONCEPTO	MONTOS \$
2. En Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	153,520.00
3. En Actividades Específicas	256,978.00
4. En campañas locales	0.00
5. Transferencias a órganos Federales	0.00
Total	4,611,349.92

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 indica a continuación:

Órganos Directivos

4.PSD/MO. El sujeto obligado omitió realizar el pago de nómina a través de depósito en cuenta de cheques o débito de cuenta abierta por el partido a favor de sus dirigentes

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 129, numeral 1 del RF.

Servicios Personales

5.PSD/MO. El sujeto obligado omitió realizar el pago de nómina a través de depósito en cuenta de cheques o débito de cuenta abierta por el partido a favor de sus dirigentes

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 129, numeral 1 del RF

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

6.PSD/MO. El sujeto obligado realizó pagos por un importe de \$6,380.00 correspondientes a actividades de capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres en ejercicio 2017.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 163, numeral 4 del RF.

7.PSD/MO. El sujeto obligado omitió destinar el tres por ciento del financiamiento público ordinario 2016, para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, por un monto de \$5,579.96.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 30, inciso b) del CIPEEM en relación con el artículo 51, numeral 1, inciso a), fracción V de la LGPP.

8.PSD/MO. El sujeto obligado omitió presentar el aviso de modificaciones al PAT dentro de los quince días posteriores a la fecha que se había programado la ejecución.

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

Actividades específicas

9.PSD/MO. El sujeto obligado realizó pagos por \$17,400.00, correspondientes a actividades específicas en un ejercicio diferente al de la revisión 2016.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 163, numeral 4 del RF.

10.PSD/MO. El sujeto obligado omitió destinar el financiamiento público para el rubro de actividades específicas por un importe de \$14,415.27.

Tal situación incumple con lo dispuesto en el artículo 30, inciso v) del CIPEEM en relación con el artículo 51, numeral 1, inciso a), fracción IV, e inciso c), fracción I de la LGPP.

11.PSD/MO. El sujeto obligado omitió editar por lo menos una publicación semestral de carácter teórico y una trimestral de divulgación.

Por lo que esta UTF propone ha lugar a dar vista al Instituto Morelense de Procesos Electorales y Participación Ciudadana.

Programa anual de trabajo

12.PSD/MO. El sujeto obligado omitió presentar el aviso de modificaciones al PAT dentro de los quince días posteriores a la fecha que se había programado la ejecución.

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

Cuentas de balance

13.PSD/MO. El saldo al 31 de diciembre de 2016, en las cuentas de Bancos e Inversiones se encuentra integrado como se detalla a continuación:

NUMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO \$
1102000000	Bancos	27.97
1103000000	Inversiones en Instrumentos Financieros	0.00
Total		27.97

Impuestos por pagar

14.PSD/MO. El sujeto obligado omitió realizar el pago de contribuciones correspondientes al ejercicio 2014 y anteriores por un importe de \$259,975.47.

La UTF considera que ha lugar a dar vista a la Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para que, en ejercicio de sus atribuciones, determine lo conducente en relación con los impuestos no enterados.

15.PSD/MO. El sujeto obligado omitió realizar el pago de contribuciones correspondientes al ejercicio 2015, el cual representa una antigüedad mayor a un año, por un importe de \$359,788.80.

Tal situación incumple con lo dispuesto en los artículos 84, numeral 3 y 87, numeral 4 del RF, en relación con el acuerdo INE/CG774/2016.

Sistema Integral de Fiscalización

Periodo normal

16.PSD/MO.El sujeto obligado realizó extemporáneamente 1,285 registros contables dentro del periodo normal.

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

Avisos de contratación

17.PSD/MO. El sujeto obligado presentó de forma extemporánea el informe de contratos celebrados.

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

Registro Nacional de Proveedores

18.PSD/MO. El sujeto obligado realizó operaciones con un proveedor que no se encontraba inscrito en el RNP por un importe de \$1,005,205.00.

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

Seguimientos informe anual 2017

19.PSD/MO. Derivado de la revisión del Informe Anual 2016, se dará seguimiento a las siguientes conclusiones en el marco de la revisión del Informe Anual 2017:

APARTADO	CONCEPTO	MONTO \$
Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	66,879.12
Actividades específicas	Actividades específicas	87,314.49
Cuentas de Balance	Activo fijo	326,289.29
Cuentas de Balance	Cuentas por cobrar, mayor a un año	1,274,232.00
Cuentas de Balance	Cuentas por cobrar, menor a un año	543,896.92
Cuentas de Balance	Cuentas por Pagar, menor a un año	200,886.52
Cuentas de Balance	Impuestos por Pagar, 2016	57,200.12

Saldo final

20.PSD/MO. Al reportar el sujeto obligado ingresos por un monto total de \$5,243,459.44 y Egresos por un monto de \$4,611,109.52 su saldo final asciende a \$632,109.52.