

## 5.2.18 Partido de la Revolución Socialista Nayarit

### Inicio de los trabajos de revisión

La Unidad Técnica de Fiscalización (UTF), mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/3238/16, de fecha 30 de marzo de 2017, notificado el día 31 del mismo mes y año, informó del inicio de las facultades de revisión del Informe Anual 2016, así mismo se nombró al Mtro. José Miguel Macías Fernández, al C.P. José Muñoz Gómez, al L.C. Juan Carlos Martínez Cordero, L.C. Juan Gabriel Ramírez Morales y el L.C. Oscar Raúl Barragán Polanco, 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.

#### 5.2.18.1 Revisión de Gabinete

##### Observaciones de Gabinete

##### Documentación Anexa al Informe

##### *Integración de Órganos Directivos*

- ♦ *Al comparar las cifras reportadas en la relación de los miembros que integraron los órganos directivos estatales durante el ejercicio 2016, contra las cifras reportadas en la balanza de comprobación, se observó que no coinciden, como se muestra en el cuadro.*

CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	BALANZA DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE 2016	RELACION DE ÓRGANOS DIRECTIVOS	DIFERENCIA
		(A) (pesos)	(B) (pesos)	C=(A)-(B) (pesos)
5101010001	SUELDOS Y SALARIOS	0.00	568,524.46	568,524.46

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11378/17 notificado el 4 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.

Con escrito de respuesta núm. PRS/SF/138/2017, del 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(...) CON RELACION A ESTE PUNTO, YA SE HICIERON LAS CORRECCIONES A LAS POLIZAS, EFECTUANDO EL CAMBIO DE CUENTAS. QUEDANDO REGISTRADAS DICHAS OPERACIONES EN LAS POLIZAS (...)”.*

*De lo manifestado por el sujeto obligado, y de la verificación a la documentación presentada en el SIF, se constató que aun cuando presento las pólizas que muestran la reclasificación del saldo, estos no coinciden, toda vez que existe una diferencia de \$3,839.52, entre el saldo de la balanza y la relación de órganos directivos, como se muestra en el siguiente cuadro.*

CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	BALANZA DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE 2016	RELACION DE ÓRGANOS DIRECTIVOS	DIFERENCIA
		(A) (pesos)	(B) (pesos)	C=(A)-(B) (pesos)
5101010001	SUELDOS Y SALARIOS	564,684.94	568,524.46	3,839.52

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/12665/2017 de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día.

Con escrito de respuesta: número PRS/SF/143/2017, de fecha 05 de septiembre del 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“CON RELACION A ESTE PUNTO HACEMOS LA ACLARACION QUE LA DIFERENCIA DE \$3,839.52 COMO SE INDICA EN EL CUADRO QUE ANTECEDE ES ERROR DEL REPORTE DE LA RELACION DE LOS MIEMBROS QUE INTEGRARON LOS ORGANOS DIRECTIVOS ESTATALES DURANTE EL EJERCICIO 2016 “REMUNERACIONES A DIRIGENTES DEL EJERCICIO 2016” EL CUAL YA SE CORRIGIO*

*DICHAS CIFRAS TAL COMO SE VE MUESTRAN EN EL ANEXO 1 DE ESTE OFICIO.”*

Del análisis a las aclaraciones, y de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que proporcionó la relación de órganos directivos, misma que coincide con el saldo de sueldos y salarios a dirigentes de la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016; por tal razón, **la observación quedó atendida.**

#### **5.2.18.2 Ingresos**

El sujeto obligado reportó en su Informe Anual ingresos por \$1,275,960.26, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	MONTOS \$
1.Saldo Inicial	44,553.85
2.Financiamiento Público	1,231,406.41
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
<b>Total de Ingresos</b>	<b>1,275,960.26</b>

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

#### **Observaciones de Ingresos**

##### **Financiamiento Público**

##### **Seguimiento**

- ♦ *En sesión extraordinaria del 14 de diciembre de 2016, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral aprobó el Dictamen Consolidado y resolución INE/CG841/2016, respecto de las irregularidades encontradas en el Dictamen Consolidado de la revisión a los Informes anuales de ingresos y gastos que presentan los partidos políticos en el estado de Nayarit, mediante el cual, entre*

otras, se determinó dar seguimiento en la revisión de los informes anuales del ejercicio 2016, conforme a lo siguiente:

Al verificar las cifras reportadas en el formato “IA”, Informe Anual, recuadro I. Ingresos, Apartado 2 “Financiamiento Público”, específicamente “Para actividades ordinarias permanentes” contra el “Acuerdo de la Junta Estatal Ejecutiva por el que se da estricto cumplimiento a la resolución dictada por la sala constitucional-electoral dentro del expediente SC-E-AP-01/2015.”, dictado con fecha 2 de septiembre de 2015, se observó que no coinciden, como se detalla a continuación:

CONCEPTO		IMPORTE SEGÚN			DIFERENCIA
		“IA”	ACUERDO DE LA JUNTA ESTATAL EJECUTIVA		
		INFORME ANUAL	PRERROGATIVAS PAGADAS	DIFERENCIA APAGAR	
		(A) (pesos)	(B) (pesos)	(C) (pesos)	(D)= (B+C-A) (pesos)
	INGRESOS				
		Financiamiento Público:			
Para Actividades Ordinarias Permanentes		242,600.00	203,060.00	474,474.12	434,934.12

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-F/20654/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por el PRS el mismo día.

Con escrito de respuesta sin número, recibido el 14 de septiembre de 2016, el PRS manifestó lo que a la letra se transcribe:

“De la Cifras citadas en su recuadro donde se me informa que no coinciden las cifras con las informadas en el formato “IA”, Informe Anual con el “Acuerdo de la Junta Estatal Ejecutiva” anexo al presente cuadro explicativo , recibos entregados por IEE de prerrogativas correspondientes al gastos ordinario del ejercicio 2015 por \$ 203,060.00 (Doscientos tres mil sesenta pesos 00/100 M. N. ) de fecha 19 de Mayo de 2015, recibo de prerrogativas correspondientes al gastos ordinario 1ra parcialidad de doce, del año 2015 por \$ 39,539.51 ( Treinta y Nueve mil quinientos treinta y nueve pesos 51/100 M.N.) y Edos De Cta. Bancarias donde se reflejan dichas cifras:

PARTIDO DE LA REVOLUCION SOCIALISTA					
P R S					
FINANCIAMIENTO PUBLICO					
"INGRESOS PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES"					
ACUERDO DE LA JUNTA ESTATAL EJECUTIVA	PRERROGATIVAS PAGADAS MAYO 2015	PRERROGATIVAS PAGADAS DICIEMBRE 2015	TOTAL DE PRERROGATIVAS INFORME ANUAL	DIFERENCIA A PAGAR	MENSUALIDADES PRERROGATIVAS PENDIENTES DE APLICAR PARA 2016
A (pesos)	B (pesos)	C (pesos)	D=B+C (pesos)	E=A-D (pesos)	F=E/11 (pesos)
677,534.12	203,060.00	39,539.51	242,599.61	434,934.61	39,539.51

”

La respuesta del partido se consideró satisfactoria, toda vez que, del análisis a las aclaraciones presentadas, el partido manifiesta que recibió una primera parcialidad en 2015, quedando una diferencia a pagar por \$434,934.12, en 11 mensualidades en 2016; por tal razón la observación quedó atendida.

Al respecto, se dará seguimiento al correcto registro y aplicación del financiamiento pendiente de pago, por la cantidad de \$ 434,934.12, en el marco de la revisión del informe anual 2016. (Conclusión final 10 PRS/NY)

Al respecto, de la revisión a la cuenta “Financiamiento Público”, subcuenta “Operación Ordinaria”, no se identificó el registro contable de la totalidad del financiamiento público para actividades ordinarias que le correspondió en el ejercicio 2015 y 2016, como se muestra en el cuadro.

Financiamiento público	Según Acuerdo IEEN-CLE-004/2016 (A) (pesos)	Saldo en Seguimiento 2015 (B) (pesos)	Total, de financiamiento público por recibir C=(A+B) (pesos)	Según Contabilidad (D) (pesos)	Diferencia D=(C-D) (pesos)
Para Actividades Ordinarias Permanentes	762,174.01	434,934.12	1,197,108.13	1,156,407.45	40,700.68

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11378/17 notificado el 4 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.

Con escrito de respuesta núm. PRS/SF/138/2017, del 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“EN RELACION A ESTE PUNTO QUIERO HACER DE SU CONOCIMIENTO QUE LA DIFERENCIA QUE SE NOS OBSERVA EN EL RECUADRO QUE ANTECEDE DE \$ 40,700.68 SE ENCUENTRA EN LA CUENTA DE ACTIVIDADES ESPECIFICAS, APEGANDONOS AL ART. 51, NUMERAL 1, INCISO A) FRACCIONES IV Y V DE LA LEY GENERAL DE PARTIDOS POLITICOS, (...) POR TAL RAZON SE HIZO LA SEPARACION DE INGRESOS ORDINARIO EN EL EJERCICIO 2016.”*

De lo manifestado por el sujeto obligado, se constató que la diferencia se encuentra registrada en la cuenta de actividades específicas debido a que corresponde al 2% del financiamiento ordinario que deberá destinar para actividades específicas establecido en la Ley General de Partidos Políticos; sin embargo, es preciso señalar que para efectos del registro contable de los recursos recibidos para actividades ordinarias deberá coincidir contra el financiamiento aprobado en el acuerdo IEEN-CLE-004-2016 y el financiamiento recibido derivado del seguimiento al dictamen 2015.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/12665/2017 de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día.

Con escrito de respuesta: número PRS/SF/143/2017, de fecha 05 de septiembre del 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“CON RESPECTO A ESTE PUNTO SE REALIZARON LAS CORRECCIONES A LAS PÓLIZAS DE LOS MESES DE FEBRERO, MARZO, ABRIL Y MAYO DONDE NO SE REALIZO EL DESCUENTO A LA PRERROGATIVA PARA EL GASTO ORDINARIO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS LAS CUALES SE ENLISTAN A CONTINUACIÓN:*

- 1) POLIZA DE DIARIO 3 FEBRERO SEGUNDO AJUSTE*
- 2) POLIZA DE DIARIO 2 MARZO SEGUNDO AJUSTE*
- 3) POLIZA DE DIARIO 1 ABRIL SEGUNDO AJUSTE*
- 4) POLIZA DE DIARIO 2 ABRIL SEGUNDO AJUSTE*
- 5) POLIZA DE DIARIO 1 MAYO SEGUNDO AJUSTE*

*MISMAS QUE SE ADJUNTAN A ESTE INFORME EN EL APARTADO “DATOS ADJUNTOS” ASI COMO BALANZAS DE COMPROBACIÓN A ÚLTIMO NIVEL MENSUALES ANEXO 2 – BALANZAS DE COMPROBACION MENSUALES.”*

De lo manifestado por el sujeto obligado, y de la verificación a la documentación presentada en el SIF, se constató que el sujeto obligado realizó la corrección de los registros contables respecto a las actividades ordinarias, por lo que, el recurso registrado para tal actividad coincide con el financiamiento aprobado; por tal razón **la observación quedó atendida.**

- ♦ *De la revisión al SIF, en la cuenta “Financiamiento Público”, se observó el registro de pólizas que carecen de los escritos de referencia emitidos por el OPLE.*

<b>REFERENCIA CONTABLE</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (pesos)</b>
PI-1/01-16	19/01/2016	INGRESO POR TRANSFERENCIA PRERROGATIVAS	37,562.53
PI-1/02-16	23/02/2016	INGRESO POR TRANSFERENCIA PRERROGATIVAS	61,062.84
PI-2/02-16	23/02/2016	INGRESOS POR TRANSFERENCIA PRERROGATIVAS	36,376.34
PI-1/03-16	03/03/2016	INGRESOS TRANSFERENCIA PRERROGATIVAS	61,062.84
PI-3/04-16	05/04/2016	INGRESOS TRANSFERENCIAS PRERROGATIVAS ORDINARIO	66,372.65
PI-4/04-16	05/04/2016	INGRESOS TRANSFERENCIA PRERROGATIVAS ORDINARIO	39,539.51
PI-5/04-16	28/04/2016	INGRESOS TRANSFERENCIA PRERROGATIVAS ORDINARIO	66,372.65
PI-1/05-16	26/05/2016	TRANSFERENCIA PRERROGATIVAS MAYO 2016	66,372.65
PI-1/06-16	01/06/2016	TRANSFERENCIA PRERROGATIVAS 2015 ORDINARIO	39,539.51
		<b>TOTAL</b>	<b>474,261.52</b>

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11378/17 notificado el 4 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.

Con escrito de respuesta núm. PRS/SF/138/2017, del 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“EN RELACION A ESTE PUNTO, YA SE INTEGRO A CADA UNA DE LAS POLIZAS SEÑALADAS EN EL CUADRO QUE ANTECEDE EL RECIBO EMITIDO POR EL OPLE. QUEDANDO CON ESTO SUBSANADA LA OMISION.”*

De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que el adjunto los escritos emitidos por el OPLE, donde se identifica el concepto y monto del financiamiento público recibido; por tal razón, **la observación quedó atendida.**

- ♦ *De la revisión al SIF, en la cuenta “Financiamiento Público”, subcuenta “Operación Ordinaria” se observó que los montos de las prerrogativas otorgadas no coinciden contra lo registrado en su contabilidad, como se muestra en el cuadro.*

Número de póliza	Subtipo de póliza	Periodo de la Operación	Fecha de operación	Descripción	Registros Contables (pesos)	Depósito bancario IEEN (pesos)	Diferencia (pesos)
1	INGRESOS	ENERO	19/01/2016	ingreso por transferencia prerrogativas	37,562.53	39,539.51	1,976.98
1	INGRESOS	FEBRERO	23/02/2016	ingresos transferencia prerrogativas	61,062.84	66,372.65	5,309.81
2	INGRESOS	FEBRERO	23/02/2016	ingresos por transferencia prerrogativas	36,376.34	39,539.51	3,163.17
1	INGRESOS	MARZO	03/03/2016	ingresos transferencia prerrogativas	61,062.84	66,372.65	5,309.81
4	INGRESOS	JULIO	12/07/2016	transferencia prerrogativas 2015	37,562.53	39,539.51	1,976.98
3	INGRESOS	JULIO	12/07/2016	ingresos por transferencia ordinario mes de junio 2016	61,609.06	63,514.50	1,905.44
5	INGRESOS	JULIO	13/07/2016	transferencia 5ta parcialidad prerrogativas 2015	37,562.53	39,539.51	1,976.98
6	INGRESOS	JULIO	18/07/2016	transferencia ordinario mes de julio 2016	61,609.06	63,514.50	1,905.44
1	INGRESOS	AGOSTO	12/08/2016	ingresos por transferencia prerrogativas 2015 octava parcialidad	37,562.53	39,539.51	1,976.98
2	INGRESOS	AGOSTO	29/08/2016	ingresos por transferencia prerrogativa ordinario agosto 2016	61,609.06	63,514.50	1,905.44
1	INGRESOS	SEPTIEMBRE	15/09/2016	transferencia prerrogativa ordinario novena parcialidad del 2015	37,562.53	39,539.51	1,976.98
4	INGRESOS	OCTUBRE	04/10/2016	Prerrogativa correspondiente al gasto ordinario decima parcialidad de 2015.	37,562.53	39,539.51	1,976.98
3	INGRESOS	OCTUBRE	04/10/2016	Pago prerrogativas correspondiente al gasto ordinario mes de septiembre 2016.	60,338.77	63,514.50	3,175.73
5	INGRESOS	OCTUBRE	27/10/2016	Pago prerrogativas correspondiente al gasto ordinario mes de octubre de 2016.	60,338.77	63,514.50	3,175.73
2	INGRESOS	NOVIEMBRE	18/11/2016	Ingresos prerrogativas correspondientes al gasto	37,562.53	39,539.51	1,976.98

Número de póliza	Subtipo de póliza	Periodo de la Operación	Fecha de operación	Descripción	Registros Contables (pesos)	Depósito bancario IEEN (pesos)	Diferencia (pesos)
				ordinario onceava parcialidad de doce de 2015.			
1	INGRESOS	NOVIEMBRE	18/11/2016	Ingresos prerrogativas correspondientes al gasto ordinario mes de noviembre 2016.	60,338.77	63,514.50	3,175.73
2	INGRESOS	DICIEMBRE	19/12/2016	prerrogativas correspondientes al gasto ordinario doceava parcialidad 2015	37,562.53	39,539.51	1,976.98
1	INGRESOS	DICIEMBRE	19/12/2016	pago prerrogativas correspondientes al gasto ordinario mes de diciembre 2016	60,338.77	63,514.50	3,175.73
				<b>TOTAL</b>	<b>885,184.52</b>	<b>933,202.39</b>	<b>48,017.87</b>

*Es preciso señalar que el monto total de las prerrogativas otorgadas para actividades ordinarias permanentes y actividades específicas deben ser registradas íntegramente según sean otorgadas por el IEEN (Instituto Estatal Electoral de Nayarit).*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11378/17 notificado el 4 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.*

*Con escrito de respuesta núm. PRS/SF/138/2017, del 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

**“EN ESTE PUNTO NOS APEGAMOS A LO YA CONTESTADO EN EL PUNTO NUMERO 4 DE ESTE OFICIO.”**

*De lo manifestado por el sujeto obligado, y de la verificación a la documentación presentada en el SIF, se constató que el sujeto obligado omitió realizar las correcciones respectivas, por lo que los montos de las prerrogativas otorgadas no coinciden contra lo registrado en su contabilidad.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/12665/2017 de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día.

Con escrito de respuesta: número PRS/SF/143/2017, de fecha 5 de septiembre del 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“EN REFERENCIA A ESTE PUNTO YA SE CORRIGIERON LAS POLIZAS DEJANDO EL MONTO TOTAL DE LAS PERROGATIVAS OTORGADAS PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ACTIVIDADES ESPECIFICAS INTEGRAMENTE SEGÚN SEAN OTORGADAS POR EL IEEN, MISMAS QUE SE ENLISTAN A CONTINUACION ASI COMO TAMBIEN SE ADJUNTAN DICHAS POLIZAS AL INFORME EN EL APARTADO “OTROS ADJUNTOS” Y LAS BALANZAS DE COMPROBACION A ULTIMO NIVEL ANEXO 2.*

- *POLIZA DIARIO 1 ENERO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 1 FEBRERO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 2 FEBRERO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 1 MARZO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 1 JULIO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 2 JULIO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 3 JULIO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 4 JULIO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 1 AGOSTO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 2 AGOSTO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 1 SEPRSIEMBRE SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 1 OCTUBRE SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 2 OCTUBRE SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 3 OCTUBRE SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 1 NOVIEMBRE SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 2 NOVIEMBRE SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 1 DICIEMBRE SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 2 DICIEMBRE SEGUNDO AJUSTE.”*

Del análisis a las aclaraciones y de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que realizó las correcciones respectivas, por lo que los montos de las prerrogativas otorgadas coinciden contra lo registrado en su contabilidad; por tal razón, **la observación quedó atendida.**

- ♦ *Al comparar las cifras reportadas en el SIF, en la cuenta “Financiamiento Público”, subcuenta “Actividades Específicas”, contra el importe de financiamiento público para actividades específicas aprobado mediante el*

acuerdo IEEN-CLE-004/2016, se observó que no coinciden, como se muestra en el cuadro.

<i>Financiamiento público</i>	<i>Según Acuerdo IEEN-CLE- 004/2016</i>	<i>Según Contabilidad</i>	<i>Diferencia</i>
	<i>(A) (pesos)</i>	<i>(B) (pesos)</i>	<i>C=(A-B) (pesos)</i>
<i>Para Actividades Específicas</i>	34,297.83	74,998.96	-40,701.13

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11378/17 notificado el 4 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.

Con escrito de respuesta núm. PRS/SF/138/2017, del 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

**“EN REFERENCIA A ESTE PUNTO DICHA DIFERENCIA PERTENECE A LA SEPARACION DEL 2% PARA ACTIVIDADES ESPECIFICAS Y DEL 3% PARA CAPACITACION, PROMOCION Y DESARROLLO POLITICO DE LAS MUJERES DEL INGRESO ORDINARIO, COMO NOS LO SEÑALARON EN EL OFICIO INE/UTF/DA-F/22064/16 PUNTOS 5 Y 8 REPECTIVAMENTE.”**

De lo manifestado por el sujeto obligado, se constató que la diferencia se encuentra registrada en la cuenta de actividades específicas debido a que corresponde al 2% del financiamiento ordinario que deberá destinar para actividades específicas establecido en la Ley General de Partidos Políticos, sin embargo es preciso señalar que para efectos del registro contable de los recursos recibidos para actividades específicas deberá coincidir contra el financiamiento aprobado en el acuerdo IEEN-CLE-004-2016.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/12665/2017 de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día.

Con escrito de respuesta: número PRS/SF/143/2017, de fecha 5 de septiembre del 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“CON RESPECTO A ESTE PUNTO SE HICIERON LOS AJUSTES A LAS POLIZAS CORRESPONDIENTES, REGISTRANDO CONTABLEMENTE LO ETIQUETADO (DEPOSITO) PARA ACTIVIDADES ESPECIFICAS; SIN EMBARGO LOS DEPOSITO FUERON APARTIR DEL MES DE JUNIO A DICIEMBRE 2016, POR LO CUAL PARA LOS MESES DE ENERO A MAYO DE 2016 SE HIZO LA SEPARACION PARA DESTINAR EL MONTO PARA ACTIVIDADES ESPECIFICAS Y OBTENER EL TOTAL DE FINANCIAMIENTO PARA ESTE RUBRO DE \$ 34,297.83 SEGÚN ACUERDO IEEN-CLE004/2016. ENLISTAMOS LAS POLIZAS DONDE SE HICIERON LAS CORRECCIONES Y LAS BALANZAS DE COMPROBACION A ULTIMO NIVEL DONDE SE REFLEJAN DICHAS MODIFICACIONES. ANEXO 2*

- *POLIZA DIARIO 2 ENERO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 3 FEBRERO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 2 MARZO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 1 ABRIL SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 2 ABRIL SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 1 MAYO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 1 JUNIO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 5 JULIO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 6 JULIO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 3 AGOSTO SEGUNDO AJUSTE*
- *POLIZA DIARIO 4 OCTUBRE SEGUNDO AJUSTE.”*

Del análisis a las aclaraciones y de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que realizó las correcciones a los registros contables en el rubro de actividades específicas coincidiendo dicho monto con lo aprobado en el acuerdo núm. IEEN-CLE-004-2016; por tal razón, **la observación quedó atendida.**

### **Financiamiento privado**

#### **Aportaciones de militantes**

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

Importe que el Partido reportó por concepto de aportaciones de Militante Al 31-12-2016	Límite de Financiamiento Privado	Rebase en el límite de Aportaciones de Militantes
(a)	(b)	(c)=(a-b)
0.00	\$ 807,904.45	0.00

### 5.2.18.3 Gastos

El sujeto obligado reportó en su Informe Anual gastos por \$1,260,952.64, clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	MONTO \$
1.En Actividades Ordinarias Permanentes	1,166,731.13
2.En Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	40,986.23
3.En Actividades Específicas	53,235.28
4.En campañas locales	0.00
5.Transferencias a órganos Federales	0.00
<b>Total de Gastos</b>	<b>1,260,952.64</b>

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

### Observaciones de Gastos

#### **Materiales y Suministros**

- ♦ De la revisión al SIF, en la cuenta "Materiales y Suministros", subcuenta "Papelería", se observó el registro de póliza por concepto de formatos de afiliación, sin embargo; carece de la evidencia del pago, como se muestra en cuadro.

REFERENCIA CONTABLE	NÚMERO	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
PDR-1/06-16	1528	30/06/2016	Formatos de afiliación tamaño media carta	10,440.00

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11378/17 notificado el 4 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.

Con escrito de respuesta núm. PRS/SF/138/2017, del 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“EN RELACION A ESTE PUNTO HAGO LA SIGUIENTE ACLARACION: LA POLIZA DE DIARIO 1 DE JUNIO 2016, QUE SE SEÑALA EN EL RECUADRO QUE ANTECEDE ES LA PROVISION DEL GASTO, EL PAGO QUEDÓ REGISTRADO EN LA POLIZA DE EGRESOS N°2 DEL DIA 07 DE JUNIO DE 2016, PARA LO CUAL YA SE ADJUNTO LA EVIDENCIA DEL CHEQUE CON LA LEYENDA “PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO” DOCUMENTO SOLICITADO.”*

Del análisis a las aclaraciones y de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó la copia de cheque correspondiente al pago con la leyenda “Para abono en cuenta del beneficiario”; por tal razón, **la observación quedó atendida.**

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

### **Capacitación, Promoción y Desarrollo**

- ♦ *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, no se identificó a qué ejercicio corresponde la erogación del gasto.*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11378/17 notificado el 4 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.*

*Con escrito de respuesta núm. PRS/SF/138/2017, del 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“PARA ESTE PUNTO EN CUESTIÓN, HACEMOS DE SU CONOCIMIENTO QUE NO SE HICIERON LA SEPARACIÓN DE GASTOS PARA LA CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES PARA LOS EJERCICIOS 2015 Y 2016, Y NOS RESULTA IMPOSIBLE DETALLAR LOS GASTOS POR CADA UNO DE LOS EJERCICIOS EN MENCIÓN.”*

*La respuesta del sujeto obligado, se consideró insatisfactoria ya que debe tener plenamente identificado el financiamiento que aplico para los gastos realizados en cada ejercicio; por tal razón, la observación no quedó atendida.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/12665/2017 de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día.

Con escrito de respuesta: número PRS/SF/143/2017, de fecha 5 de septiembre del 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“CON LO QUE RESPECTA A ESTE PUNTO, TODOS LOS GASTOS EROGADOS PARA LA CAPACITACION, PROMOCION Y DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLITICO DE LAS MUJERES PERTENECEN AL EJERCICIO 2016.”*

La respuesta del sujeto obligado, se consideró satisfactoria toda vez que del análisis a la documentación presentada en el SIF, se constató que la totalidad de los gastos realizados corresponden al ejercicio 2016; por tal razón, **la observación quedó atendida.**

El sujeto obligado destinó el total de financiamiento público otorgado para la Capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, de conformidad con lo establecido en el artículo 51, numeral 1, inciso a), fracción V de la LGPP, como se muestra a continuación:

FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS IEEN/CLE004/2016	3% DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y EL DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES IEEN/CLE004/2016	IMPORTE QUE EL PARTIDO REPORTÓ COMO GASTOS PARA CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y EL DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES AL 31-12-2016
\$762,174.01	\$22,865.22	\$40,986.23

## Actividades Específicas

### Educación y Capacitación Política

- ♦ *De la revisión al SIF se observó que el sujeto obligado registró gastos en la cuenta de “Actividades Específicas”; sin embargo, no se identificó a qué ejercicio corresponden las erogaciones del gasto.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11378/17 notificado el 4 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.

Con escrito de respuesta núm. PRS/SF/138/2017, del 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

**“CON RESPECTO A ESTE PUNTO CABE ACLARAR QUE NO SE HIZO SEPARACION DE LOS EVENTOS PARA ACTIVIDADES ESPECIFICAS PARA LOS EJERCICIOS 2015 Y 2016, POR LO TANTO NOS RESULTA IMPOSIBLE DETALLAR LOS GSTOS EROGADOS POR ACTIVIDADES ESPECIFICAS YA QUE DICHOS PROYECTOS SE PRESENTARON DE MANERA GLOBAL PARA AMBOS EJERCICIOS (2015 Y 2016).”**

*La respuesta del sujeto obligado, se consideró insatisfactoria ya que debe tener plenamente identificado el financiamiento que aplico para los gastos realizados en cada ejercicio; por tal razón la observación no quedó atendida.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/12665/2017 de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día.

Con escrito de respuesta: número PRS/SF/143/2017, de fecha 5 de septiembre del 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“CON RESPECTO A ESTE PUNTO HACEMOS DE SU CONOCIMIENTO QUE LOS GASTOS REALIZADOS PARA ACTIVIDADES ESPECIFICAS PERTENECEN AL EJERCICIO 2016, YA QUE EN EL DICTAMEN DEL CONSEJO GENERAL DEL INE DEL EJERCICIO 2015 SE NOS NOTIFICO EL MONTO DESTINADO PARA ACTIVIDADES ESPECIFICAS QUE SERIA DE \$ 25, 453.43 PARA SER EJERCIDO EN 2017. MISMO AL QUE SE LE DARA SEGUIMIENTO.”*

La respuesta del sujeto obligado, se consideró satisfactoria, toda vez que manifiesta que el financiamiento que utilizó en los gastos realizados en las actividades específicas corresponde al ejercicio 2016, y lo correspondiente al ejercicio 2015 será ejercido en el 2017, por tal razón **la observación quedó atendida**.

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

Ejercicio	Financiamiento total que el Partido debió aplicar para Actividades Específicas	Financiamiento que el Partido aplico para Actividades Específicas en el ejercicio 2015	Financiamiento que el Partido aplico para Actividades Específicas en el ejercicio 2016	Total destinado	Financiamiento no destinado para Actividades Específicas en el Ejercicio 2016	Financiamiento del ejercicio 2015 que el Partido deberá ejercer para Actividades Específicas en el ejercicio 2017
	A \$	B \$	C \$	D= (B+C) \$	E=(A-D)	F=E \$
2015	37,067.43	11,614.00	0.00	11,614.00	0.00	25,453.43
2016	49,541.31	0.00	53,235.28	53,235.28	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>86,608.74</b>	<b>11,614.00</b>	<b>53,235.28</b>	<b>64,849.28</b>	<b>0.00</b>	<b>25,453.43</b>

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 **\$25,453.43** monto de la columna F, correspondiente al financiamiento del ejercicio 2015, fue debidamente erogado y comprobado. **(Conclusión 9 PRS/NY)**

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, como se muestra a continuación:

FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS IEEN/CLE-004/2016	3% DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS IEEN/CLE-004/2016	2% QUE LE CORRESPONDÍA DESTINAR PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS (Art. 51, numeral 1, inciso a), fracción IV de la LGPP) C= (A*2%)	FINANCIAMIENTO TOTAL QUE EL PARTIDO DEBIÓ EJERCER EN EL EJERCICIO 2016 D=(B+C)	IMPORTE QUE EL PARTIDO REPORTÓ COMO GASTOS POR ACTIVIDADES ESPECÍFICAS AL 31-12-2016 E
A	B	C= (A*2%)	D=(B+C)	E
\$762,174.01	\$34,297.83	\$15,243.48	\$49,541.31	\$53,235.28

#### 5.2.18.4 Cuentas de Balance

##### Bancos

El sujeto obligado reportó a la autoridad electoral 2 cuentas bancarias las cuales, se reportan en la contabilidad del Comité Ejecutivo Estatal, 1 para la recepción y administración de prerrogativas locales para gastos de operación ordinaria y la segunda para recepción y administración de las prerrogativas locales y asignación de recursos de la operación ordinaria para gastos en actividades específicas. 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 31-12-16
			CH	INV.	APERTURA	CANCELACIÓN	DEL MES DE:	AL MES DE:		
Nayarit	Santander	65501411171	✓		(A)		Enero	Diciembre	12	8,666.73
Nayarit	Santander	65505474685	✓		11-02-16		Abril	Diciembre	9	29,167.93
<b>GRAN TOTAL</b>										<b>\$37,834.66</b>

NOTAS:(A) Apertura en ejercicios anteriores.

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 a continuación.

##### ***Estados de cuentas y conciliaciones bancarias***

- ♦ De la revisión a la documentación presentada mediante el SIF, se observó que omitió proporcionar el contrato de apertura de la cuenta bancaria, como se muestra en el cuadro.

BANCO	NUMERO DE CUENTA
Santander	65505474685

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11378/17 de fecha 4 de julio de 2017, notificado el mismo día.

Con escrito de respuesta: número PRS/SF/138/2017, de fecha 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“EN RELACIÓN A ESTE PUNTO, SOLO CONTAMOS CON UNA HOJA DONDE SE MANIFIESTA LA APERTURA DE LA CUENTA, FECHA Y TIPO DE CUENTA, PERSONAS Y FIRMAS AUTORIZADAS PARA EL MANEJO DE LA MISMA, LA CUAL SE ANEXÓ EN TIEMPO Y FORMA CUANDO SE REGISTRO LA CUENTA EN SIF, SIN EMBARGO PARA DAR CUMPLIMIENTO A SU PETICIÓN SE ADJUNTO AL INFORME EN EL APARTADO “CONTRATOS DE APERTURA Y CIERRE “. ESPERANDO CON ESTO SOLVENTAR ESTE PUNTO.”*

Del análisis a las aclaraciones y de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presento el contrato de apertura y la tarjeta de firmas de la cuenta bancaria 65505474685 correspondiente al Banco Santander; por tal razón, **la observación quedó atendida.**

### 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 \$
1201040000	Equipo de Transporte	141,000.00

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 a continuación.

- ♦ *De la verificación al Inventario de Activo Fijo, presentado mediante el SIF, se observó que no cumple con los requisitos que establece el RF, como se indica en el Anexo 1, del presente oficio.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11378/2017 de fecha 4 de julio de 2017, notificado el mismo día.

Con escrito de respuesta: número PRS/SF/138/2017, de fecha 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“RESPECTO A ESTE PUNTO, QUIERO ACLARAR QUE YA SE PRESENTÓ EN EL SIF EL INVENTARIO DE ACTIVO FIJO CON LA TOTALIDAD DE REQUISITOS QUE ESTABLECE LA NORMATIVIDAD.”*

De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó el inventario de activo fijo con la totalidad de los requisitos establecido en la normatividad; por tal razón, **la observación quedó atendida.**

#### ***Depreciación y amortización.***

- ♦ *De la revisión a las cuentas, de activo Fijo, se verifico el registro contable de la depreciación y/o amortización contable; sin embargo, omitió presentar el cálculo de manera mensual, identificando los elementos para su determinación de conformidad con las normas de información financiera, con base en el criterio del tiempo de adquisición y uso.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/11378/2017 de fecha 4 de julio de 2017, notificado el mismo día.

Con escrito de respuesta: número PRS/SF/138/2017, de fecha 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“EN RELACIÓN A ESTE PUNTO SE HICIERON LAS CORRECCIÓN MENSUALES DE DEPRECIACIÓN Y SE ANEXO PAPEL DE TRABAJO EN ARCHIVO ELECTRÓNICO DE EXCEL, MEDIANTE EL CUAL SE LLEVÓ A CABO EL CÁLCULO MENSUAL DE LA DEPRECIACIÓN,*

*AUXILIARES CONTABLES Y BALANZAS DE COMPROBACIÓN A ULTIMO NIVEL EN DONDE SE REFLEJAN LAS CORRECCIONES EFECTUADAS EN DOCUMENTOS ADJUNTOS ANEXO 1. ASI COMO TAMBIEN OFICIO MEDIANTE EL CUAL SE INFORMO A LA UTF DE LOS PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN APLICADOS AL EQUIPO DE TRANSPORTE.”*

Del análisis a las aclaraciones de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que proporcionó el cálculo de la depreciación y amortización del activo fijo, así como también los auxiliares contables de depreciación acumulada, la balanza de comprobación y el escrito número: PRS/PS/137/2017, por el que se informa la tasa de depreciación; por tal razón, **la observación quedó atendida.**

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

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

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

#### **Cuentas por Cobrar**

##### **Observaciones**

- ♦ *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 en los rubros de “Cuentas por Cobrar”, “Anticipo a Proveedores” y “Gastos por*

*comprobar”; sin embargo, no presentó la integración de los saldos establecida en la normativa. Como se muestra en el cuadro.*

Número de cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo inicial 01-01-16 (pesos)	Movimientos		Saldo al 31-12-16 (pesos)
			Incrementos (pesos)	Recuperación (pesos)	
1104010000	Deudores diversos	0.00	59,803.58	51,938.91	7,864.67
1104030000	Prestamos al personal	0.00	6,400.00	6,300.00	100.00
1104040000	Subsidios al empleo	0.00	859.29	429.00	430.29
1105000000	Gastos por comprobar	2,272.99	27,449.07	21,643.10	8,078.96
1106000000	Anticipo a proveedores	0.00	4,425.17	2,876.80	1,548.37
<b>Total</b>		<b>2,272.99</b>	<b>98,937.11</b>	<b>83,187.81</b>	<b>18,022.29</b>

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

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11378/17 notificado el 4 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.

Con escrito de respuesta núm. PRS/SF/138/2017, del 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

**“CON RESPECTO A ESTE PUNTO, INTEGRO AL INFORME EN EL APARTADO “RELACION DE CTAS POR COBRAR Y ANT. A PROVEEDORES DEL EJERCICIO” DONDE SE SEÑALAN LOS NOMBRE, FECHAS, IMPORTES, Y ANTIGÜEDAD DE LOS SALDOS”**

*De lo manifestado por el sujeto obligado, y de la verificación a la documentación presentada mediante el SIF, se constató que omitió presentar la integración detallada de la información de cuentas por cobrar.*

*Al respecto, derivado de la revisión a los saldos registrados en los auxiliares contables de las diversas subcuentas que integran el saldo de “Cuentas por Cobrar” reflejados en las balanzas de comprobación al 31 de diciembre de 2016, se realizaron las siguientes tareas:*

- I) *Se llevó a cabo la integración del saldo reportado por el partido al 31 de diciembre de 2016, identificando además del saldo inicial, todos aquellos registros de cargo y abono realizados en el citado ejercicio.*
- II) *Se verificó que el saldo inicial del ejercicio 2016 coincidiera con el saldo final del ejercicio 2015.*
- III) *Asimismo, se identificaron todas aquellas partidas que corresponden a los saldos generados en 2015 o corresponden a ejercicios anteriores, columna “A”, del Anexo 1 del presente oficio.*
- IV) *Se identificaron los adeudos generados en el ejercicio 2016, columna “B”, del Anexo 1 del presente oficio.*
- V) *La aplicación de las recuperaciones o comprobaciones presentadas en el periodo sujeto de revisión, se reflejan en columnas, “D” y “E” del Anexo 1 del presente oficio.*
- VI) *El saldo final pendiente de comprobar, se refleja en la columna “G” y “H” del Anexo 1 del presente oficio.*

*Ahora bien, con la finalidad de verificar la comprobación de gastos o las recuperaciones de adeudos de las cuentas: “Cuentas por Cobrar”, realizadas durante el periodo sujeto de revisión, a nivel estatal, se requirió a su partido lo siguiente:*

- *La relación detallada de las “Cuentas por Cobrar”, identificando en cada una, nombre del deudor, importe, fecha de vencimiento y tipo de deuda, así como la antigüedad de las partidas.*
  - *Las pólizas y documentación en original, correspondiente a los movimientos del periodo de enero a diciembre de 2015 que soportan los adeudos, debidamente autorizados por la persona designada por el partido, con la firma y nombre de quien recibió el efectivo o el bien, así como de las recuperaciones o comprobación de gastos en el periodo objeto de revisión.*
- ♦ *Respecto de los “Saldos con antigüedad menor a un año al 31-12-16”, identificada con (H) en el Anexo 1 del presente oficio, por \$17,948.11, corresponden a saldos de las operaciones realizadas en el ejercicio 2016.*

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

- ♦ *Por lo que corresponde a los “Saldos generados en 2015 y Anteriores”, identificados con la letra (G) en el Anexo 1 del presente oficio, por \$74.18, corresponden a saldos que su partido reportó al 31 de diciembre de 2015, y que una vez aplicadas las comprobaciones o recuperaciones efectuadas al 31 de diciembre de 2016, presentan una antigüedad mayor a un año.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/12665/2017 de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día.

Con escrito de respuesta: número PRS/SF/143/2017, de fecha 5 de septiembre del 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

**“CON RESPECTO A ESTE PUNTO, INTEGRO AL INFORME EN EL APARTADO “RELACION DE CTAS POR COBRAR Y ANT. A PROVEEDORES DEL EJERCICIO” DONDE SE SEÑALAN LOS NOMBRE, FECHAS, IMPORTES, Y ANTIGÜEDAD DE LOS SALDOS. ANEXO 3 – INTEGRACION DE LOS SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR.”**

Del análisis a las aclaraciones y de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó la integración detallada de la información de cuentas por cobrar, en la cual se validó que la totalidad del saldo pertenece a operaciones realizadas en el ejercicio 2016; por tal razón, **la observación quedó atendida.**

Respecto a los saldos identificados en la columna **(H)** del **Anexo 1** del presente Dictamen, al respecto, a efecto de no incurrir en el supuesto de considerar las cuentas por cobrar como gastos no comprobados, el sujeto obligado deberá efectuar las gestiones necesarias para la recuperación de los saldos de las cuentas por cobrar con antigüedad menor a un año, por \$18,022.29, salvo que informe en

su oportunidad de la existencia de alguna excepción legal, lo anterior con la finalidad de verificar la correcta recuperación de los recursos.

Por lo anterior, se dará seguimiento en el marco de la **revisión del Informe Anual 2017** al saldo con antigüedad menor a un año por \$18,022.29, con la finalidad de verificar que el sujeto obligado presente la documentación soporte que acredite el origen y antigüedad de dichos saldos, el seguimiento realizado respecto a la recuperación o en su caso, la comprobación de los saldos observados, así como las excepciones legales que justifiquen su permanencia. **(Conclusión 9 PRS/NY)**

## 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 saldos al 31 de diciembre de 2016, el monto que se integra de la manera siguiente:

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	COMPROBACIÓN DE SALDOS CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO	SALDO FINAL AL 31-12-16 DE SALDOS CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO	ADEUDOS GENERADOS EN 2016 CARGOS	RECUPERACIÓN DE ADEUDOS O COMPROBACIÓN DE GASTOS ABONOS	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)
1-1-0-4-0-1-0000	Deudores Diversos	0.00	0.00	0.00	59,803.58	51,938.91	7,864.67	7,864.67
1-1-0-4-03-0000	Préstamos al Personal	0.00	0.00	0.00	6,400.00	6,300.00	100.00	100.00
1-1-0-4-04-0000	Subsidio al Empleo	0.00	0.00	0.00	859.29	429.00	430.29	430.29
1-1-0-5-000-0000	Gastos por Comprobar	2,272.99	2,272.99	0.00	27,449.07	19,370.11	8,078.96	8,078.96
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>		<b>2,272.99</b>	<b>2,272.99</b>	<b>0.00</b>	<b>94,511.94</b>	<b>78,038.02</b>	<b>16,473.92</b>	<b>16,473.92</b>
1-1-0-6-000-0000	Anticipo a Proveedores	0.00	0.00	0.00	4,425.17	2,876.80	1,548.37	1,548.37
<b>Total Anticipos</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4,425.17</b>	<b>2,876.80</b>	<b>1,548.37</b>	<b>1,548.37</b>
<b>Total</b>		<b>2,272.99</b>	<b>2,272.99</b>	<b>0.00</b>	<b>98,937.11</b>	<b>80,914.82</b>	<b>18,022.29</b>	<b>18,022.29</b>

La integración de los saldos reflejados en el cuadro que antecede, se detalla en el **Anexo 1** del presente Dictamen.

## Cuentas Por Pagar

## Observaciones

- ♦ 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 en el rubro

de “Pasivos” y “Cuentas por Pagar”; sin embargo, no presentó la integración de los saldos señalada en la normatividad.

No. cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo inicial 01-01-16 (pesos)	Movimientos		Saldo al 31-12-16 (pesos)
			Recuperación (pesos)	Incrementos (pesos)	
2101000000	PROVEEDORES	0.00	446,698.98	446,698.98	0.00
2102030000	SUELDOS POR PAGAR	0.00	95,050.00	104,050.00	9,000.00
2101000000	ACREEDORES DIVERSOS	0.00	1,688.39	1,688.39	\$0.00
	<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>543,437.37</b>	<b>552,437.37</b>	<b>9,000.00</b>

La normatividad indica que los sujetos obligados deben presentar una integración de los saldos con antigüedad mayor a un año, señalando los nombres, las fechas, el plazo de vencimiento, la 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/11378/17 notificado el 4 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.

Con escrito de respuesta núm. PRS/SF/138/2017, del 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

**“CON RESPECTO A ESTE PUNTO, ANEXO AL INFORME EN EL APARTADO “RELACION DE CTAS POR PAGAR DEL EJERCICIO” LA INTEGRACION DE DICHOS SALDOS, CABE ACLARAR QUE SOLO DE LA CUENTA DE “SUELDOS POR PAGAR” ; MISMA QUE QUEDÓ LIQUIDADA EL 10 DE FEBRERO 2017 COMO SE REFLEJA EN LA POLIZA DE EGRESOS N° 5 . EN RELACION A LAS CUENTAS DE “PROVEEDORES” Y ACREEDORES DIVERSOS” ESTAS NO CUENTAN CON SALDO AL 21 DE DICIEMBRE 2016.”**

Del análisis a las aclaraciones y de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó el auxiliar contable que detalla la información de cuentas por pagar.

Al respecto, derivado de la revisión a los saldos registrados en los auxiliares contables de las diversas subcuentas que integran el saldo de “Pasivos”, “Cuentas por Pagar” reflejados en las balanzas de comprobación, se determinó lo siguiente:

En relación al Saldo reportado al 31-12-16, por \$9,000.00 se constató que corresponde a saldo de las operaciones realizadas en el ejercicio 2016.

Procede señalar que los saldos reflejados en dichas cuentas al cierre del ejercicio 2016 y que al cierre del ejercicio siguiente continúen y no se encuentren debidamente soportados, serán considerados como ingresos no reportados, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 81 del RF.

En consecuencia, a efecto de no incurrir en el supuesto previsto en la normatividad en comento, el sujeto obligado deberá proceder a la liquidación de los saldos durante el ejercicio 2017, salvo que se informe en su oportunidad de la existencia de alguna excepción legal.

Por lo anterior, en el marco de la revisión al **Informe Anual del ejercicio 2017**, esta autoridad electoral **dará seguimiento** al estatus que guardan los saldos que integran el monto de \$9,000.00, con antigüedad menor a un año al 31 de diciembre de 2016. **(Conclusión 9 PRS/NY)**

## 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 manera siguiente:

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)
2-1-0-1-000-000	Proveedores	0.00	0.00	0.00	446,698.98	446,698.98	0.00	0.00
2-1-0-2-02-0000	Sueldos por Pagar	0.00	0.00	0.00	104,050.00	95,050.00	9,000.00	9,000.00
2-1-0-2-03-0000	Acreedores Diversos	0.00	0.00	0.00	1,688.39	1,688.39	0.00	0.00
<b>Total Cuentas por Pagar</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>552,437.37</b>	<b>543,437.37</b>	<b>9,000.00</b>	<b>9,000.00</b>

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

## Impuestos por Pagar

## Observaciones

- ♦ Se detectaron saldos de impuestos que al 31 de diciembre de 2016, que el sujeto obligado no ha enterado a las autoridades correspondientes.

Número de cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo inicial 01-01-01-16	Retenciones del ejercicio 2016	Amortización de adeudos o pagos en 2016	Total, de adeudos pendientes de pago al 31-12-16	Referencia
		(a) (pesos)	(b) (pesos)	(c) (pesos)	(d=a+b-c) (pesos)	
2103020000	ISR Retenido Por Sueldos Y Salarios	0.00	1,668.22	627.00	1,041.22	(2)
2103030000	ISR Retenido Por Asimilados A Sueldos	0.00	72,552.45	43,977.00	28,575.45	(2)
2103080000	IMSS	0.00	1,777.95	1,521.27	256.68	(1)
	<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>75,998.62</b>	<b>46,125.27</b>	<b>29,873.35</b>	

*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/11378/17 notificado el 4 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

Con escrito de respuesta núm. PRS/SF/138/2017, del 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“EN RELACION AL PUNTO N° 14 , LOS IMPUESTOS AL IMSS QUEDARON LIQUIDADOS EN EL MES DE ENERO 2017, PARA LO CUAL ANEXO EN EL INFORME APARTADO “OTROS ADJUNTOS” POLIZA DE DIARIO N° 2 DE FECHA 24 DE ENERO 2017 PAGO REALIZADO POR LA SRA. MODESTA DEL ROCIO VAZQUEZ RIVERA, Y COMPROBANTE DE PAGO; CON RELACION A LOS IMPUESTOS “ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS” E “ISR RETENIDO POR ASIMILADOS A SALARIOS” ESTOS TODAVIA NO HAN SIDO LIQUIDADOS POR NO CONTAR CON EL RECURSO SUFICIENTE PARA SU PAGO. ANEXO 4.”*

*De lo manifestado por el sujeto obligado, y de la verificación a la documentación presentada mediante el SIF, se determinó lo siguiente:*

*Respecto al caso señalado con (1) en la columna “Referencia” del cuadro principal de la observación, se constató que presento el formato para pago de contribuciones, el recibo de pago bancario y la PD-2/01-2017 en la cual se registró el pago; razón por la cual la observación **quedó atendida** respecto a este caso.*

*En relación a los casos señalados con (2) en la columna “Referencia” del cuadro principal de la observación, se constató que omitió presentar la integración de los impuestos generados y en su caso pagados, así como los comprobantes de pago correspondientes.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/12665/2017 de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día.

Con escrito de respuesta: número PRS/SF/143/2017, de fecha 05 de septiembre del 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

**“EN RELACION AL PUNTO N° 8, HACEMOS DE SU CONOCIMIENTO QUE DICHOS IMPUESTOS PERTENECEN TODOS AL EJERCICIO 2016, NO TENEMOS IMPUESTOS PENDIENTES POR LIQUIDAR DEL EJERCICIO 2015. ASI MISMO INTEGRO A ESTE INFORME LA RELACION DE LOS SALDOS DE LOS IMPUESTOS POR PAGAR, GENERADOS Y PAGADOS EN EL EJERCICIO, LOS COMPROBANTES DE PAGO CORRESPONDIENTES Y POLIZAS CONTABLES DONDE SE REGISTRARON DICHOS PAGOS EN EL ANEXO 4 - INTEGRACION DE LA CTA DE IMPUESTOS POR PAGAR.”**

Del análisis a las aclaraciones y de la verificación y a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF se constató que presentó la integración de los impuestos generados, pagados y el saldo pendiente de pago del ejercicio 2016, de la cual se determinó lo siguiente:

Número de cuenta	Nombre de la cuenta	Total, de adeudos pendientes de pago al 31-12-16	Comprobación de pago de impuestos durante el ejercicio 2017	Impuestos pendientes de pago
		(a) (pesos)	(b) (pesos)	c= (a-b) (pesos)
2103020000	ISR Retenido Por Sueldos Y Salarios	1,041.22	236.00	805.22
2103030000	ISR Retenido Por Asimilados A Sueldos	28,575.45	11,141.00	17,434.45
	<b>TOTAL</b>	<b>29,616.67</b>	<b>11,377.00</b>	<b>18,239.67</b>

En virtud de lo anterior, se constató que el sujeto obligado no ha enterado a las autoridades correspondientes la totalidad de los impuestos generados, por tal razón **la observación no quedó atendida.**

En relación a los impuestos generados en el ejercicio 2016 y no enteradas por \$18,239.67, esta autoridad considera que ha lugar a dar vista al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para que, en el ejercicio de sus atribuciones, determine lo conducente en relación con los impuestos no enterados. **(Conclusión 5 PRS/NY).**

Respecto a la comprobación de pagos de impuestos realizados durante el ejercicio 2017, por \$11,377.00, es preciso señalar que en el marco de la revisión Informe Anual del ejercicio 2017, esta autoridad electoral dará seguimiento a efecto de verificar el correcto registro contable. **(Conclusión 9 PRS/NY)**

La UTF determinó que se dará seguimiento en el ejercicio 2017 con el objeto de verificar el debido cumplimiento de lo establecido en las Leyes Fiscales en cuanto al entero de los impuestos del ejercicio 2016. **(Conclusión 9 PRS/NY)**

## 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 manera siguiente:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-01-16 (A)	MOVIMIENTOS 2016:		SALDO FINAL 31-12-16 D=(A+C-B)
			PAGO DE ADEUDOS (CARGOS) (B)	GENERACIÓN DE ADEUDOS (ABONOS) (C)	
2103000000	Impuestos por Pagar	\$0.00	\$46,125.27	\$75,998.62	\$29,873.35

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 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)	(H)	I=(G-H)	J=(C+F+I)
2-1-0-3-02-0000	ISR Retenido por Sueldos y Salarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		1,668.22	627.00	1,041.22	1,041.22
2-1-0-3-03-0000	ISR Retenido por Asimilados a Sueldos y Salarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		72,552.45	43,977.00	28,575.45	28,575.45
2-1-0-3-08-0000	IMSS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		1,777.95	1,521.27	256.68	256.68
Total Impuestos por Pagar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		75,998.62	46,125.27	29,873.35	29,873.35

### 5.2.18.5 Sistema Integral de Fiscalización

#### Registro de operaciones fuera de tiempo Periodo Normal

- ♦ De la revisión al SIF se observó que su partido registró 418 operaciones contables que excedieron los tres días posteriores a su realización, como se muestra en el Anexo 2 del presente oficio.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11378/17 notificado el 4 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.

Con escrito de respuesta núm. PRS/SF/138/2017, del 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“EN RELACION A ESTE PUNTO ME PERMITO REITERAR QUE, SE HIZO TODO LO HUMANAMENTE POSIBLE PARA REALIZAR LOS REGISTROS EN TIEMPO Y FORMA, SIN EMBARGO SE PRESENTARON DIFICULTADES DE OPERACIÓN CON LOS PROVEEDORES TALES COMO: QUE NO ENTREGABAN LAS FACTURAS O COMPROBANTES CON LOS REQUISITOS

ESTABLECIDOS POR EL INE, POR LO QUE EN MUCHAS OCACIONES SE TENIAN QUE CANCELAR CIERTAS OPERACIONES CON ELLOS Y BUSCAR PROVEEDORES QUE ESTUVIERAN REGISTRADOS EN EL PADRON DE PROVEEDORES DEL INSTITUTO Y QUE CUMPLIERAN CON LO ESTABLECIDO CON LA NORMATIVIDAD Y TODOS LOS REQUISITOS DE LA FACTURACION

EN RAZON DE LO ANTERIOR ES IMPORTANTE RECALCAR QUE, EL PARTIDO DE LA REVOLUCION SOCIALISTA REGISTRO LOS GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO EN REVISION.

SIN EMBARGO RECONOCEMOS QUE DICHAS OPERACIONES FUERON REALIZADAS DEPUES DE LOS 3 DIAS POSTERIORES, MISMAS QUE FUERON DE MANERA EXTEMPORANEA PERO ESPONTANEA, Y NO A REQUERIMIENTO DE LA AUTORIDAD.

NO OBSTANTE, REITERAMOS NUESTRA SOLICITUD PARA QUE EN EL COMPUTO DE LA MISMA SE DEDUZCAN LOS TRES DIAS QUE LA NORMATIVA FISCALIZADORA DISPONE COMO PLAZO PARA EL REGISTRO CONTABLE.”

*De lo manifestado por el sujeto obligado, se constató que manifiesta haber realizado las operaciones dentro del mismo ejercicio, sin embargo del análisis a las operaciones observadas, se determinó lo siguiente:*

*En relación a los casos señalados con (1) en la columna “Referencia” del Anexo 2 del presente oficio, se constató que se trata de operaciones de saldos de apertura, reclasificaciones y cancelaciones, al respecto cabe señalar que al tratarse de operaciones que tienen su origen de otra póliza, no serán considerados como una operación adicional; por tal razón, la observación quedó sin efecto, respecto a estos casos.*

*En relación a los casos señalados con (2) en la columna “Referencia” del Anexo 2 del presente oficio, se constató que corresponden a operaciones normales de ingresos, egresos, las cuales exceden los tres días posteriores a su realización.; por tal razón la observación no quedó atendida.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/12665/2017 de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día.

Con escrito de respuesta: número PRS/SF/143/2017, de fecha 5 de septiembre del 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“COMO YA LO MANIFESTAMOS EN EL OFICIO DE RESPUESTA OFICIO DE ERRORES Y OMISIONES N° PRS/SF/138/2017 EN REALCION A ESTE PUNTO ME PERMITO REITERAR QUE, SE HIZO TODO LO HUMANAMENTE POSIBLE PARA REALIZAR LOS REGISTROS EN TIEMPO Y FORMA, SIN EMBARGO SE PRESENTARON DIFICULTADES DE OPERACIÓN CON LOS PROVEEDORES TALES COMO: QUE NO ENTREGABAN LA FACTURAS O COMPROBANTES CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS POR EL INE, POR LO QUE EN MUCHAS OCACIONES SE TENIAN QUE CANCELAR CIERTAS OPERACIONES CON ELLOS Y BUSCAR PROVEEDORES QUE ESTUVIERAN REGISTRADOS EN EL PADRON DE PROVEEDOR, SIN EMBARGO RECONOCEMOS QUE CIERTAS OPERACIONES SI SE REALIZARON DE MANERA EXTEMPORANEA.”*

Del análisis a las aclaraciones presentadas por el sujeto obligado, se determinó lo siguiente:

Respecto a los casos señalados con (1) en la columna “Referencia de dictamen” del **Anexo 3** del presente dictamen, la respuesta del partido se consideró satisfactoria, toda vez que las operaciones se registraron durante un periodo en el cual se llevó a cabo la implementación inicial del Sistema Integral de Fiscalización, lo cual origino que los sujetos obligados tuvieran un proceso de conocimiento y adaptación al manejo y funcionamiento del mismo; por tal razón **la observación quedó sin efectos**, respecto a estos casos.

Respecto a los casos señalados con (2) en la columna “Referencia de dictamen” del **Anexo 3** del presente dictamen, la respuesta del partido se consideró insatisfactoria, toda vez que la norma es clara al establecer que las operaciones deberán registrarse contablemente dentro de los tres días posteriores a su realización; por tal razón, **la observación no quedó atendida**.

Es relevante el análisis al Reglamento de Fiscalización 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.
2. 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. 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, 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 Sistema Integral de Fiscalización, 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 Reglamento de Fiscalización, 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.

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:
  - traspasos (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 275 registros, señalados en el **Anexo 3** 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 275 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 6 PRS/NY)**

### **Primer periodo de ajuste**

- ◆ *Del análisis a la información registrada en el SIF como respuesta al oficio de errores y omisiones, se constató que el sujeto obligado registró operaciones que*

*excedieron los tres días posteriores a su realización, como se muestra en el cuadro.*

Número de póliza	Tipo de póliza	Subtipo de póliza	Periodo de la Operación	Fecha de operación	Fecha de registro	Descripción	Días de desfase	Importe
1	Primer Ajuste	Diario	Septiembre	30/09/2016	09/07/2017	Depreciación mensual de equipo de transporte 2016	279	\$2,937.50
1	Primer Ajuste	Diario	Octubre	31/10/2016	09/07/2017	Depreciación mensual de equipo de transporte octubre 2016	248	2,937.50
1	Primer Ajuste	Diario	Noviembre	20/11/2016	09/07/2017	Depreciación mensual de equipo de transporte noviembre 2016	218	2,937.50
2	Primer Ajuste	Diario	Diciembre	31/12/2016	09/07/2017	Depreciación mensual de equipo de transporte diciembre 2016	187	2,937.50
<b>Total</b>								<b>\$11,750.00</b>

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

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

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

No obstante, lo anterior, una vez analizado todos y cada uno de los registros realizados en el Sistema Integral de Fiscalización, esta autoridad obtuvo certeza respecto a que las operaciones materia del presente apartado no fueron registrados en el periodo respectivo, siendo que dicho sistema es la herramienta informática

que hace prueba plena para la autoridad de lo ahí registrado y de la documentación exhibida por los sujetos obligados.

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

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

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

Para tal efecto, la Ley General de Partidos Políticos dispone en su artículo 80 las etapas involucradas en la fiscalización de los Informes Anuales, en aras de tutelar la integralidad que debe regir en todo el proceso y de la revisión de los ingresos y gastos involucrados.

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

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

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

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

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

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

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

En consecuencia, al omitir realizar el registro contable de 4 operaciones en tiempo real, excediendo los tres días posteriores en que se realizó la operación, ya que fueron registradas dentro del periodo de corrección, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 38, numerales 1 y 5, del RF. **(Conclusión 7 PRS/NY)**

## **Avisos de Contratación**

- ♦ *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.*

<b>Consecutivo</b>	<b>RFC</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Concepto</b>	<b>Monto contratado (pesos)</b>
1	ASI840214A76	AUTOMOTORES SIERRA S.A. DE C.V.	COMPRA DE AUTOMOVIL	141,000.00

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11378/17 notificado el 4 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.*

*Con escrito de respuesta núm. PRS/SF/138/2017, del 14 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“CON RELACION A EL PUNTO 16, EL CONTRATO A LA CUAL HACE REFERENCIA EL CUADRO QUE ANTECEDE, DE AUTOMOTORES SIERRA SA DE CV, QUEDÓ REGISTRADO EN AVISOS DE CONTRATACION N° DE FOLIO BAC09361, PARA LO CUAL ANEXO DOCUMENTACION EN EL APARTADO DE INFORME “OTROS ADJUNTOS.”*

*De lo manifestado por el sujeto obligado, y de la verificación a la documentación presentada mediante el SIF, se constató que presentó el aviso de contratación correspondiente, sin embargo, tal aviso se presentó de manera extemporánea toda vez que excede de los 3 días posteriores a la fecha de suscripción del contrato; por tal razón la observación no quedó atendida.*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante el oficio de errores y omisiones núm. INE/UTF/DA-L/12665/2017 de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día.*

*Con escrito de respuesta: número PRS/SF/143/2017, de fecha 5 de septiembre del 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

**“EN RELACION AL PUNTO N° 10 EL CONTRATO DE COMPRA-VENTA DEL AUTOMOVIL CELEBRADO CON AUTOMOTORES SIERRA SA DE CV QUEDÓ REGISTRADO EN AVISOS DE CONTRATACION CON N° DE FOLIO BAC09361, EL CUAL FUE PRESENTADO A SOLICITUD DE LA AUTORIDAD.”**

De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó el aviso de contratación; sin embargo, fue presentado de manera extemporánea a solicitud de la autoridad, como lo manifiesta el sujeto obligado lo cual confirma que el aviso se presentó de manera extemporánea toda vez que excede de los tres días posteriores a la fecha de suscripción del contrato; por tal razón, **la observación no quedó atendida.**

En consecuencia, al presentar 1 aviso de contratación de manera extemporánea, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 261 del RF. **(Conclusión 8 PRS/NY)**

## 5.2.18.6 Seguimientos al Informe Anual 2017

### Informe Anual 2015

#### Actividades Específicas

- ♦ De la revisión al rubro “Educación y Capacitación Política”, se observó que el partido omitió destinar la totalidad del gasto de financiamiento público correspondiente a actividades específicas, como a continuación se detalla:

FINANCIAMIENTO PÚBLICO OTORGADO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES PARA EL EJERCICIO 2015 PRERROGATIVAS PAGADAS  Acuerdo del IEE de Nayarit por el cual se da cumplimiento a la resolución dictada por la sala constitucional dentro del expediente SC-E-AP-01/2015		FINANCIAMIENTO PÚBLICO OTORGADO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS EN EL EJERCICIO 2015	2% DE FINANCIAMIENTO QUE EL PARTIDO POLÍTICO DEBIÓ APLICAR PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS	FINANCIAMIENTO TOTAL QUE EL PARTIDO DEBIÓ APLICAR PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS EN EL EJERCICIO 2015	IMPORTE QUE EL PARTIDO EROGÓ PARA LAS ACTIVIDADES ESPECÍFICAS EN EL EJERCICIO 2015	DIFERENCIA QUE EL PARTIDO NO EJERCIO
PRERROGATIVAS PAGADAS	MINISTRACIÓN		Artículo 163 del Reglamento de Fiscalización.			
A	B	C	$D=(A+B*2\%)$	$E=(C+D)$	F	$G=(E-F)$
\$203,060.00	\$39,539.51	\$37,067.43	\$4,851.99	\$41,919.42	\$11,614.00	\$30,305.42

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-F/20654/16 de fecha 31 de agosto 2016, recibido por el PRS el mismo día.*

*Con escrito de respuesta sin número, recibido el 14 de septiembre de 2016, el PRS manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“En relación al punto n° 10 donde se me señala la omisión de la totalidad del gasto de financiamiento público correspondiente a Actividades Específicas, solo se registró lo etiquetado el día 16 de Diciembre de 2015 (tal como aparece en Edo de Cta. Bancario anexo) separándolo solo contablemente ya que para esa fecha no se había aperturado la cta. individual para este concepto. Dicha cuenta fue aperturada el 11 de febrero de 2016 para lo cual anexo documento comprobatorio. Cabe aclarar que dichas aportaciones para Actividades Específicas ya se realizaron en el mes de abril 2016 lo cual se refleja en el Edo de cta. Bancario del dicho mes lo cual anexo.”*

*La respuesta del partido se consideró insatisfactoria, toda vez que del análisis de la misma, el partido manifiesta que no se contaba con una cuenta bancaria para el manejo de los recursos de actividades específicas; sin embargo, tal situación no exime al partido de su obligación de cumplir en tiempo y forma con la rendición de cuentas, por lo que debió erogar el porcentaje correspondiente para el rubro de actividades específicas en 2015.*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-F/22064/16 de fecha 06 de octubre 2016, recibido por el PRS el mismo día.*

*Con escrito de respuesta sin número, recibido el 13 de octubre de 2016, el PRS manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“En relación al punto n° 5 donde manifestamos que el recurso del gasto de financiamiento público correspondiente a Actividades Específicas se separó solo lo Etiquetado en el mes de Diciembre 2015, y solo se ejerció una parte de dicho recurso, ya que este nos fue otorgado a escasos días de finalizar el año; y no se pudo ejercer la totalidad del mismo. Cabe mencionar que dicho recurso será*

*aplicado en 2016. Anexamos copia del edo. cuenta de diciembre 2015 donde se refleja la fecha en que fue otorgado.”*

*La respuesta del partido se consideró satisfactoria, toda vez que manifiesta que solo se ejerció una parte del recurso, en razón que el financiamiento fue otorgado a escasos días de finalizar el año.*

*Ahora bien, tomando en consideración que el Instituto Estatal de Nayarit determinó mediante acuerdo por el cual se da cumplimiento a la resolución dictada por la sala constitucional dentro del expediente SC-E-AP-01/2015, de fecha 2 de septiembre de 2015, otorgar financiamiento público a los partidos políticos locales con acreditación y registro local para actividades específicas, mediante una suma de recursos adicionales que se encuentran etiquetados para ello; se considera que el partido político debe devolver los recursos que no ejerció en el año 2015, como se indica a continuación:*

<i>FINANCIAMIENTO PÚBLICO OTORGADO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS EN EL EJERCICIO 2015  ACUERDO DEL IEE DE NAYARIT POR EL CUAL SE DA CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCIÓN DICTADA POR LA SALA CONSTITUCIONAL DENTRO DEL EXPEDIENTE SC-E- AP-01/2015 DE FECHA 2-SEP-15</i>	<i>IMPORTE QUE EL PARTIDO EROGÓ PARA LAS ACTIVIDADES ESPECÍFICAS EN EL EJERCICIO 2015</i>	<i>DIFERENCIA QUE EL PARTIDO NO EJERCIO</i>
<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C=(A-B)</i>
\$37,067.43	\$11,614.00	\$25,453.43

*Lo anterior, porque el instituto político si bien no tuvo la oportunidad de ejercer los recursos en el año 2015 por \$25,453.43, tomando en cuenta la fecha en que le fueron otorgados, también es cierto que dada la naturaleza del recurso no podía ejercerlo en otras actividades, por tal razón la observación quedó atendida. (Conclusión final 10 PRS/NY)*

*Sin embargo, con el objeto de garantizar el cumplimiento de la norma respecto de la obligación de destinar el porcentaje establecido para actividades específicas, el instituto político en el ejercicio 2017 deberá ejercer el monto determinado como no ejercido en 2015.*

Al respecto en el marco de la revisión Informe Anual del ejercicio 2017, esta autoridad electoral dará seguimiento a efecto de verificar la aplicación de los recursos no ejercidos en el rubro de actividades específicas. **(Conclusión 9 PRS/NY)**

## **Confrontas**

### **Primera Confronta**

Mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/711378/17, 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 18:00 horas, en las instalaciones que ocupa la Unidad Técnica de Fiscalización en el estado de Nayarit, ubicadas en Av. Insurgentes 866 esquina con Bucerías, Col. La Huerta Residencial, C.P. 63137, Tepic, Nayarit, sin embargo, en alcance al referido oficio, mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/12123/17, de fecha 21 de julio de 2017, se notificó la reprogramación de la reunión de confronta, para el día lunes 7 de agosto de 2017, a las 18:00 horas, en el domicilio antes indicado, en la cual no se contó con la asistencia de los representantes del Partido de la Revolución Socialista, y por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, asistió el C. Oscar Raúl Barragán Polanco, Enlace de Fiscalización.

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/12665/2017 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 lunes 4 de septiembre de 2017 a las 18:00 horas; en las instalaciones que ocupa la Unidad Técnica de Fiscalización en el estado de Nayarit, ubicadas en Av. Insurgentes 866 esquina con Bucerías, Col. La Huerta Residencial, C.P. 63137, Tepic, Nayarit; en la cual se contó con la asistencia de la C. Silvia Rodríguez Flores en su carácter de contadora, y por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, el L.C. Oscar Raúl Barragán Polanco, Enlace de Fiscalización.

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 de la Revolución Socialista.**

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

1.PRS/NY. 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.PRS/NY. El sujeto obligado reportó en su Informe Anual ingresos por \$1,275,960.26, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPRSO	MONTOS \$
1.Saldo Inicial	44,553.85
2.Financiamiento Público	1,231,406.41
3.Aportaciones	0.00
4.Autofinanciamiento	0.00
5.Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos	0.00

CONCEPRSO	MONTOS \$
6.Otros ingresos	0.00
7.Transferencia de Recursos Locales	0.00
<b>Total de Ingresos</b>	<b>1,275,960.26</b>

## Gastos

3.PRS/NY. El sujeto obligado reportó en su Informe Anual gastos por \$1,260,952.64, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	MONTOS \$
6.En Actividades Ordinarias Permanentes	1,166,731.13
7.En Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	40,986.23
8.En Actividades Específicas	53,235.28
9.En campañas locales	0.00
10. Transferencias a órganos Federales	0.00
<b>Total de Gastos</b>	<b>1,260,952.64</b>

## Cuentas de Balance

4.PRS/NY. El saldo al 31 de diciembre de 2016, en las cuentas de Balance se encuentra integrado como se detalla a continuación:

NUMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO \$
1102000000	Bancos	37,834.66
1104000000	Cuentas por Cobrar	8,394.96
1105000000	Gastos Por Comprobar	8,078.96
1106000000	Anticipo a Proveedores	1,548.37
1201000000	Propiedades, Planta y Equipo	141,000.00
2102000000	Cuentas por Pagar	9,000.00
2103000000	Impuestos por Pagar	29,873.35
<b>Total</b>		<b>235,730.30</b>

## Impuestos por pagar

5.PRS/NY. El partido omitió enterar a las autoridades correspondientes la totalidad de los impuestos retenidos en el ejercicio 2016, por un importe de \$18,239.67.

Está autoridad considera que ha lugar a dar vista al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público para que, en el ejercicio

de sus atribuciones, determine lo conducente en relación con los impuestos no enterados.

## **Sistema Integral de Fiscalización**

### **Periodo Normal**

6.PRS/NY. El partido omitió realizar el registro contable de 275 operaciones en tiempo real, excediendo los tres días posteriores en que se realizaron las operaciones, en el periodo normal.

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

### **Primer periodo de ajuste**

7.PRS/NY. El sujeto obligado omitió realizar el registro contable de 4 operaciones en tiempo real, excediendo los tres días posteriores en que se realizó la operación, como resultado de las observaciones incluidas en el oficio de errores y omisiones.

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

### **Avisos de contratación**

8.PRS/NY. El sujeto obligado presentó 1 aviso de contratación tres días posteriores a la fecha de suscripción del contrato.

En consecuencia, el partido incumplió con lo dispuesto en el artículo 261 del RF.

### **Seguimientos Informe Anual 2017**

9.PRS/NY. 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:

<b>APARTADO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>MONTO \$</b>
Cuentas por cobrar	Existe un saldo en cuentas por cobrar con antigüedad menor a un año, que corresponde a operaciones realizadas en el ejercicio 2016, por lo que se dará seguimiento al correcto registro contable de las comprobaciones o recuperaciones, salvo que el partido informe oportunamente de la existencia de alguna excepción legal.	18,022.29

APARTADO	CONCEPTO	MONTO \$
Cuentas por pagar	Existe un saldo en cuentas por pagar con antigüedad menor a un año, que corresponde a adeudos generados en el ejercicio 2016, por lo que se dará seguimiento al correcto registro del pago de los pasivos, salvo que se informe en su oportunidad de la existencia de alguna excepción legal.	9,000.00
Impuestos por pagar	El partido acreditó el pago de impuestos correspondientes al ejercicio 2016 realizados durante el 2017, por lo que se dará seguimiento al correcto registro contable de dicho saldo.	11,377.00
Impuestos por pagar	El partido omitió enterar impuestos en el ejercicio objeto de revisión, por lo que se dará seguimiento al pago de dichas contribuciones, con el objeto de verificar el debido cumplimiento de lo establecido en las Leyes Fiscales en cuanto al entero de los impuestos del ejercicio 2016.	18,239.67
Actividades Específicas	<p>Con el objeto de garantizar el cumplimiento de la norma respecto de la obligación de destinar el porcentaje establecido para actividades específicas, el instituto político en el ejercicio 2017 deberá ejercer el monto determinado como no ejercido en 2015.</p> <p>Al respecto en el marco de la revisión Informe Anual del ejercicio 2017, esta autoridad electoral dará seguimiento a efecto de verificar la aplicación de los recursos no ejercidos en el rubro de actividades específicas.</p>	25,453.43

### Saldo Final

10.PRS/NY. Al reportar el sujeto obligado ingresos por un monto total de \$1,275,960.26 y Egresos por un monto de \$1,260,952.64 su saldo final asciende a \$15,007.62.