**5.2.15. Movimiento Ciudadano**

**Inicio de los trabajos de revisión**

La Unidad Técnica de Fiscalización (UTF), mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/3211/17, 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 y al L.C.P. Ramón Corral Hernández, 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.

**5.2.15.1. Revisión de Gabinete**

**Inventario de Activo Fijo**

* *De la revisión a la relación de inventario de activo fijo al 31 de diciembre de 2016, presentado por el sujeto obligado, no cumple con los requisitos establecidos en la normatividad, toda vez que carece de lo que a continuación se señala:*

| ***Datos faltantes del Inventario*** |
| --- |
| *Documento con el que se acredito la propiedad, puede ser: factura, contrato, escritura pública* |
| *Número de documento con el que se acreditó la propiedad* |
| *Nombre del emisor del documento con el que se acredito la propiedad* |
| *Valor en libros* |

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 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. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Al punto número uno de este apartado señalo a esta Autoridad que como es de su conocimiento, el Instituto Político tiene su origen en la creación del partido denominado Convergencia, el cual comenzó a operar el 01 de Agosto de 1999, sin embargo Movimiento Ciudadano fue una transformación de lo que fuera el anterior Instituto Político siendo el producto de su tercera asamblea nacional celebrada el día 31 de Julio del 2011, lo anterior queda acreditado con los acuerdos y notificaciones que obran en la Secretaría del Instituto Nacional Electoral.*

*Ahora bien, señalo que los activos reportados por el Instituto Político denominado Movimiento Ciudadano un porcentaje menor de estos formaban parte de lo que fue el partido político denominado Convergencia mismo que al transformarse en este,  algunos bienes muebles se integraron al  activo hoy propiedad de Movimiento Ciudadano; razón por la cual no se cuenta con las facturas para acreditar la propiedad, sin embargo se realizaron en tiempo y forma los registros contables para el control de los activos; actualmente esos activos se encuentran en estado de obsolescencia por el uso y el pasar del tiempo; que haciendo referencia a  la ley de ISR en su artículo 40, prevé los por cientos máximos autorizados para las depreciaciones, siendo para mobiliario la cantidad del 10% anual. Ante el desconocimiento de la fecha exacta de la adquisición original de estos muebles y ante la situación física que guardan, se solicitó al Tesorero Nacional  de nuestro partido se procediera hacer lo pertinente para que gestionara antes las autoridades concernientes las bajas de los mismos,  de nuestro inventario, en base al acuerdo que emitió el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, numero INE/CG773/2016; quien con fecha del día 15 de marzo 2017 mediante oficio CON/TESO/167/17, dirigido a C.P Eduardo Gurza Curiel, Director  de la Unidad Técnica de Fiscalización, del Instituto Nacional Electoral, presentó el  programa de normalización de activos fijos de Movimiento Ciudadano. Considero importante señalar que los activos que no cuentan con número de factura de adquisición, son un porcentaje inferior al 0.5% de los muebles registrados, mismos que fueron adicionados a los registros contables con fecha del ejercicio 2009.*

*En virtud de lo solicitado se anexa lo que sigue:*

*Lo relativo a lo solicitado:*

*La relación del inventario de activos fijos con la totalidad de requisitos que establece la normatividad aplicable; se anexa auxiliar impreso y digital de la relación de activos propiedad de Movimiento Ciudadano Jalisco.*

*Copia física y digital del oficio turnado al C.P Eduardo Gurza Curiel, Director de la Unidad de Fiscalización, del Instituto Nacional Electoral.*

*Para efecto de dar cumplimiento con la presente se acompaña el presente* ***Anexo 3.***

*Con lo anterior, solicito se me tenga en tiempo y forma, dando contestación a las observaciones realizadas de conformidad con los artículos 72 numeral 1, inciso c), 73 numeral 2, y 257 numeral 1, inciso n) del RF.”*

*El sujeto obligado presentó la copia simple del escrito CON/TESO/167/17 de fecha 15 de marzo de 2017, cuyo asunto es el programa de normalización de activos fijos; sin embargo, omitió presentar el oficio de autorización de la baja de dichos activos fijos, en relación a las aclaraciones presentadas, aun y cuando manifiesta que un porcentaje menor de los activos fijos forman parte del partido político denominado Convergencia mismo que al transformarse, algunos bienes muebles se integraron al activo de Movimiento Ciudadano, razón por la cual no se cuenta con las facturas para acreditar la propiedad, toda vez que la relación de inventario de activo fijo al 31 de diciembre de 2016, no cumple con los requisitos establecidos en la normatividad.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12674/17 notificado el 29 de agosto de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta núm. COE/TES/097/2017, del 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…) *A lo que tenemos a bien hacer la siguiente aclaración:*

*En cuanto a este punto es preciso insistir que, una vez revisados nuestros archivos históricos, no se pudo localizar el documento que acredite la propiedad de 57 bienes muebles, que equivalen a un monto original de la inversión por $98,970.34 (noventa y ocho mil novecientos setenta pesos 34/100 m.n).*

*Ello en virtud de que, cuando se dio la transición de lo que fuera Convergencia a Movimiento Ciudadano (lo cual se encuentra plenamente acreditado con los*

*Acuerdos y notificaciones que obran en la Secretaría Ejecutiva del Instituto Nacional Electoral), no se contaba con los mencionados documentos.*

*No obstante lo anterior, cabe señalar que tales bienes fueron debidamente registrados en el Inventario de Activos Fijos 2016 de Movimiento Ciudadano Jalisco, dada su existencia física y las condiciones de uso que mantenían hasta ese momento.*

*Ahora bien, el Acuerdo del Consejo General del Instituto Nacional Electoral por el que se aprueban los criterios para la regularización del registro de los activos fijos de los partidos políticos nacionales, partidos políticos nacionales con acreditación local y partidos políticos locales, identificado como* ***INE/CG773/2016****, en sus artículos 4, 5 y 7, establece:*

***“Artículo 4.-*** *Para que los partidos puedan beneficiarse de los presentes criterios, deberán presentar ante la Unidad, a más tardar el 15 de marzo de 2017, un Programa de Normalización de Activos Fijos que establezca las acciones y fechas para la regularización del activo fijo irregular, a efecto de sujetarse contable y normativamente a lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización, en el Manual de Contabilidad General y en la Guía Contabilizadora.*

***Artículo 5.-*** *El referido programa deberá contener como mínimo, lo siguiente:*

*a) Inventario que muestre la totalidad de los activos fijos, identificando aquellos que sean irregulares de aquellos que no lo son. Respecto a estos últimos, deberán estar debidamente valuados y conciliados contablemente.*

*b) El diagnóstico y estado en que se encuentran la totalidad de los activos fijos irregulares que se sujetarán a los presentes criterios, clasificados conforme al catálogo de cuentas vigente.*

*c) La calendarización de las acciones y actividades a realizar para la identificación, depuración y regularización del activo fijo presentado en la fecha señalada en el artículo anterior, no deberá́ exceder del 31 de diciembre de 2017.*

*d) Las fechas estimadas de incorporación de los activos fijos irregulares a los registros contables de los partidos.*

*e)…*

*f)…*

***Artículo 7.-*** *Conjuntamente con el Programa de Normalización de Activos Fijos, los partidos presentarán a la Unidad la relación de porcentajes de depreciación aplicados a los activos fijos por cuenta grupo a cuarto nivel, con la finalidad de validar su razonabilidad, a efecto de dichos porcentajes se reflejen en los registros contables del ejercicio 2017.*

*En atención a tales criterios, el pasado 15 de marzo de 2017, la Comisión Operativa Nacional de nuestro instituto político, presentó el Programa de Normalización de Activos Fijos ante esa Unidad Técnica de Fiscalización, mediante el oficio CON/TESO/167/17, y en el cual se remitió, entre otras cosas, la Cédula de Inventario de Activo Fijo de Movimiento Ciudadano Jalisco.*

*En dicha Cédula se contiene, de igual forma, los registros contables de los 57 bienes muebles de los cuales no se ha podido localizar el documento que acredite su propiedad, mismos que se encuentran perfectamente identificados, valuados y conciliados contablemente (inciso a, artículo 5); se presenta un diagnóstico e informa sobre el estado que guarda cada uno de ellos (inciso b, artículo 5); y se establece la relación de porcentajes de depreciación aplicados en cada caso (artículo 7).*

*Asimismo, en el Oficio antes mencionado se presenta la calendarización de las acciones a desarrollar dentro del Programa de Normalización de Activos Fijos, de la cual se desprende que, del 31 de Agosto al 31 de Diciembre de 2017, la Tesorería Nacional junto con las Tesorerías Estatales, coordinarán las solicitudes de baja de los activos fijos e inventarios ante la Unidad Técnica de Fiscalización, con la finalidad de que al momento de presentar el corte anual 2017, se entregue un activo fijo actualizado y regularizado conforme a los lineamientos establecidos para ello.*

*En ese sentido, cabe mencionar que Movimiento Ciudadano Jalisco ha hecho un análisis de los 57 bienes muebles materia de la presente observación (activos fijos irregulares) y se ha tomado la decisión de solicitar su baja como activos fijos, toda vez que, en este momento, se encuentran contablemente depreciados al 100% y en un estado físico de obsolescencia.*

*Finalmente, reiteramos que el procedimiento para tramitar la baja de activos fijos se realizará de forma coordinada entre las la Tesorería Nacional y las Tesorerías Estatales y que tal y como se informó oportunamente a dicha Unidad Técnica de Fiscalización, dicho trámite se realizará dentro del plazo señalado para ello (31 de agosto al 31 de Diciembre de 2017).*

*En virtud de lo solicitado se adjunta como ANEXO 1, los siguientes documentos:*

* *Oficio No. CON/TESO/167/17, dirigido a C.P Eduardo Gurza Curiel, Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, mediante el cual se presenta el Programa de Normalización de Activos Fijos y se establece el calendario de acciones y actividades para la identificación, depuración y regularización del activo fijo presentado.*
* *La Cédula de Inventario de Activo Fijo de Movimiento Ciudadano Jalisco (misma que se adjuntó en su momento al oficio antes mencionado), la cual, como se demostró líneas arriba, cumple con los criterios establecidos en el Acuerdo* ***INE/CG773/2016****, y en la que aparecen los registros de los 57 bienes muebles de los cuales no se ha podido localizar el documento que acredite su propiedad (activos fijos irregulares).”*

Del análisis a las aclaraciones y de la verificación a la documentación presentada en el SIF por el sujeto obligado, manifestó que realizó la revisión de sus archivos históricos y no localizó los documentos que acreditaran la propiedad de 57 bienes muebles, que en suma amparan un monto de $98,970.34, por lo que presentó el escrito CON/TESO/167/17 de fecha 15 de marzo de 2017, mediante el cual se apegó al acuerdo INE/CG773/2016, determinándose que para la revisión del informe anual 2017, la Unidad verificará las actuaciones realizadas por el sujeto obligado, conforme a lo establecido en el Programa de Normalización de Activos Fijos, en el entendido de que la calendarización de las acciones y actividades a realizar para la identificación, depuración y regularización del activo fijo, no deberá exceder del 31 de diciembre de 2017.

Al presentar el inventario de activo fijo sin el total de los requisitos establecidos en la normatividad, **será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017. (Conclusión 2 MC/JL)**

**Depreciación y amortización.**

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

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Se acompaña al primer punto correspondiente a este apartado, el papel del trabajo en Excel con el cual se hizo la depreciación, atendiendo las disposiciones fiscales y normatividad aplicable a la materia del cual podrá apreciar las bases y las tasas aplicadas a la depreciación de los cinco ejercicios fiscales.*

*Ahora bien se acompañan los papeles de trabajo donde se puede apreciar las correcciones contables, reportes contables generados, auxiliares y balanza a último nivel, contenidos en el* ***Anexo 4.***

*Sin embargo, de conformidad en lo dispuesto por los artículos 72, 73 y 257 del Reglamento de Fiscalización en concordancia con las disposiciones fiscales y legales aplicables y en las normas de información financiera, esta Autoridad puede determinar que mi representada ha dado cabal cumplimiento con el Reglamento de Fiscalización.”*

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

Presentó papel de trabajo, en el cual realizó el cálculo mensual de las depreciaciones y/o amortizaciones contables, observándose que contiene las tasas aplicadas, así como la referencia contable mensual.

Consta en la documentación aportada, el oficio COE-TES-087/2016 de fecha 16 de junio de 2016 mediante el cual informa sobre los porcentajes de depreciación y/o amortización del activo fijo durante el ejercicio 2016, presentado en fecha 16 de junio de 2016, el cual fue presentado dentro del plazo que señala el artículo 73 del RF.

Asimismo, se constató que realizó las correcciones a los registros contables, pólizas de ajuste en las cuentas 510401003 Depreciación de mobiliario y equipo, y 510401004 Depreciación de equipo de transporte; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

**5.2.15.2. Ingresos**

El sujeto obligado reportó en su Informe Anual ingresos por $76,151,678.17, que fueron clasificados de la forma siguiente:

| **CONCEPTO** | **MONTOS**  **$** |
| --- | --- |
| 1. Saldo Inicial | 113,971.09 |
| 1. Financiamiento Público | 75,790,873.08 |
| 1. Aportaciones | 0.00 |
| 1. Autofinanciamiento | 0.00 |
| 1. Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos | 0.00 |
| 1. Otros ingresos | 246,834.00 |
| 1. Transferencia de Recursos Locales | 0.00 |
| **Total de Ingresos** | **$76,151,678.17** |

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.

**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 en relación con el Acuerdo IEPC/ACG/001/2016: como se muestra a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Importe que el Partido reportó por concepto de aportaciones de Militante**  **Al 31-12-2016** | **Límite de Financiamiento Privado**  **IEPC/CG/001/2016** | **Rebase en el Límite de Aportaciones de Militantes** |
| **(A)** | **(B)** | **(C)= (A-B)** |
| $0.00 | $ 5,062,793.68 | $0.00 |

**5.2.15.3. Gastos**

El sujeto obligado reportó en su Informe Anual gastos por $73,438,854.66, clasificados de la forma siguiente:

| **CONCEPTO** | **MONTOS**  **$** |
| --- | --- |
| 1. En Actividades Ordinarias Permanentes | 66,812,044.83 |
| 1. En Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres | 2,251,352.00 |
| 1. En Actividades Específicas | 4,360,457.83 |
| 1. En campañas locales | 0.00 |
| 1. Transferencias a órganos Federales | 15,000.00 |
| **Total de Gastos** | **$73,438,854.66** |

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

**Observaciones de Gastos**

**Servicios Personales**

* *De la revisión al SIF, en las subcuentas denominadas “Honorarios” y “Honorarios Asimilables a Sueldos”, se observaron pólizas en la cuales omitió proporcionar contrato de prestación de servicios, recibos timbrados formato CFDI y copia de credencial para votar, como se muestra en el cuadro:*

| ***Periodo De La Operación*** | ***Póliza*** | | | ***Fecha*** | | ***Descripción De La Póliza*** | ***Monto*** | ***Contrato Art. 131 Y 132*** | ***Recibos Timbrados Art. 46 Y 127*** | ***Copia Credencial Elector*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | |
| ***Tipo*** | ***Subtipo*** | ***Número*** | ***Registro*** | ***Operación*** |
| *Marzo* | *Normal* | *EG* | *38* | *28/04/2016* | *14/03/2016* | *Transferencia 318, Folio 22075319857, Luis Guillermo Medrano Barba, marzo 2016* | *$63,339.55* | ** |  |  |
| *Abril* | *Normal* | *EG* | *52* | *20/06/2016* | *14/04/2016* | *Transf-15106491991, Pe-430, Luis Guillermo Medrano Barba, Honorarios Asimilados abril 2016* | *63,339.55* | ** |  |  |
| *Abril* | *Normal* | *EG* | *64* | *20/06/2016* | *14/04/2016* | *Transf-15106494486, Pe-440, Luis Enrique Vargas Díaz, Honorarios Asimilables, Abril2016* | *37,601.28* | ** |  |  |
| *Mayo* | *Normal* | *EG* | *64* | *01/07/2016* | *13/05/2016* | *Tran-533, Fol-26135504939, Luis Guillermo Medrano Barba, Honorarios Asimilados mayo 2016* | *63,339.55* | ** | ** |  |
| *Mayo* | *Normal* | *EG* | *90* | *04/07/2016* | *13/05/2016* | *Tran-548, Fol-26135519161, Luis Enrique Vargas Díaz, Honorarios Asimilados mayo 2016* | *37,601.28* | ** | ** |  |
| *Junio* | *Normal* | *EG* | *76* | *01/08/2016* | *14/06/2016* | *Trans-667, Fol-16167151536, Luis Enrique Vargas Díaz, Honorarios Asimilables junio De 2016* | *37,601.28* | ** |  |  |
| *Julio* | *Normal* | *EG* | *74* | *19/09/2016* | *14/07/2016* | *Trans-756, Fol-21197178838, Luis Guillermo Medrano Barba, Honorarios Asimilados Julio 2016* | *63,339.55* | ** |  |  |
| *Julio* | *Normal* | *EG* | *91* | *21/09/2016* | *14/07/2016* | *Trans-769, Fol-21197179046, Luis Enrique Vargas Díaz, Honorarios Asimilados Julio 2016* | *37,601.28* | ** |  |  |
| *Agosto* | *Normal* | *EG* | *93* | *20/10/2016* | *15/08/2016* | *Trans-870, Fol-16229184677, Luis Guillermo Medrano Barba, Honorarios Asimilados agosto 2016* | *63,339.55* | ** |  |  |
| *Agosto* | *Normal* | *EG* | *107* | *21/10/2016* | *15/08/2016* | *Trans-883, Fol-16229195614, Luis Enrique Vargas Díaz, Honorarios Asimilados agosto 2016* | *37,601.28* | ** |  |  |
| *Septiembre* | *Normal* | *EG* | *101* | *07/11/2016* | *15/09/2016* | *Trans-975, Fol-21260010363, Luis Guillermo Medrano Barba, Honorarios Asimilados septiembre 2016* | *63,339.55* | ** |  |  |
| *Septiembre* | *Normal* | *EG* | *129* | *08/11/2016* | *15/09/2016* | *Trans-9101, Fol-21260010723, Luis Enrique Vargas Díaz, Honorarios Asimilados septiembre 2016* | *37,601.28* | ** |  |  |
| *Octubre* | *Normal* | *EG* | *53* | *23/11/2016* | *14/10/2016* | *Trans-10055, Fol-26289392201, Luis Guillermo Medrano Barba, Honorarios Asimilados octubre 2016* | *63,339.55* | ** |  |  |
| *Octubre* | *Normal* | *EG* | *65* | *23/11/2016* | *14/10/2016* | *Trans-10067, Fol-26289448201, Luis Enrique Vargas Díaz, Honorarios Asimilados octubre 2016* | *37,601.28* | ** |  |  |
| *Noviembre* | *Normal* | *EG* | *30* | *05/12/2016* | *15/11/2016* | *Trans-11029, Fol-12321061973, Luis Guillermo Medrano Barba, Honorarios Asimilados noviembre 2016* | *63,339.55* | ** |  |  |
| *Noviembre* | *Normal* | *EG* | *47* | *07/12/2016* | *15/11/2016* | *Trans-11053, Fol-12321088185, Luis Enrique Vargas Díaz, Honorarios Asimilados noviembre 2016* | *37,601.28* | ** |  |  |
| *Diciembre* | *Normal* | *EG* | *138* | *20/12/2016* | *14/12/2016* | *Trans-12096, Fol-2016349002001720, Luis Enrique Vargas Díaz, Honorarios Asimilados diciembre 2016* | *37,601.28* | ** |  |  |
| *Diciembre* | *Normal* | *EG* | *147* | *20/12/2016* | *14/12/2016* | *Trans-12101, Fol-2016349002001697, Luis Guillermo Medrano Barba, Honorarios Asimilados diciembre 2016* | *63,339.55* | ** | ** |  |
| *Enero* | *Normal* | *EG* | *34* | *29/03/2016* | *18/01/2016* | *Honorarios Asimilados A Salarios enero 2016 Luis Arturo López* | *57,601.28* | ** |  | ** |
| *Enero* | *Normal* | *EG* | *36* | *29/03/2016* | *18/01/2016* | *Honorarios Asimilados A Salarios enero 2016 Guillermo Medrano* | *63,339.55* | ** |  | ** |
| *Enero* | *Normal* | *EG* | *47* | *30/03/2016* | *18/01/2016* | *Honorarios Asimilados A Salarios enero 2016 Juan Chávez* | *54,744.14* | ** |  | ** |
| *Febrero* | *Normal* | *EG* | *35* | *15/04/2016* | *16/02/2016* | *Honorarios Asimilados febrero 2016* | *57,601.28* | ** |  | ** |
| *Febrero* | *Normal* | *EG* | *38* | *15/04/2016* | *16/02/2016* | *Luis Guillermo Medrano Barba, febrero 2016* | *63,339.55* | ** |  | ** |
| *Febrero* | *Normal* | *EG* | *44* | *15/04/2016* | *16/02/2016* | *Juan Chávez Ocegueda, febrero 2016* | *54,744.14* | ** |  | ** |
| *Marzo* | *Normal* | *EG* | *25* | *27/04/2016* | *14/03/2016* | *Transferencia 308, Folio 2075318802, Juan Chávez Ocegueda, marzo 2016.* | *54,744.14* | ** | ** | ** |
| *Marzo* | *Normal* | *EG* | *36* | *28/04/2016* | *14/03/2016* | *Transferencia 316, Folio 22075319570, Luis Arturo López Sahagún, marzo 2016* | *57,601.28* | ** |  | ** |
| *Abril* | *Normal* | *EG* | *29* | *16/06/2016* | *14/04/2016* | *Juan Chávez Ocegueda, Honorarios Asimilados abril 2016* | *54,744.14* | ** |  | ** |
| *Mayo* | *Normal* | *EG* | *11* | *23/06/2016* | *13/05/2016* | *Tran-512, Fol-26135475132, Juan Chávez Ocegueda, Honorarios Asimilados mayo 2016* | *54,744.14* | ** | ** | ** |
| *Junio* | *Normal* | *EG* | *40* | *01/08/2016* | *14/06/2016* | *Trans-636, Fol-16167130468, Luis Arturo López Sahagún, Honorarios Asimilables Junio 2016* | *57,601.28* | ** |  | ** |
| *Junio* | *Normal* | *EG* | *44* | *01/08/2016* | *14/06/2016* | *Trans-639, Fol-16167130873, Luis Guillermo Medrano Barba, Honorarios Asimilables junio 2016* | *63,339.55* | ** |  | ** |
| *Julio* | *Normal* | *EG* | *35* | *08/09/2016* | *14/07/2016* | *Trans-719, Fol-21197178437, Juan Chávez Ocegueda, Honorarios Asimilados Julio 2016* | *54,744.14* | ** |  | ** |
| *Julio* | *Normal* | *EG* | *66* | *19/09/2016* | *14/07/2016* | *Trans-749, Fol-21197178746, Luis Arturo López Sahagún, Honorarios Asimilados Julio 2016* | *57,601.28* | ** |  | ** |
| *Septiembre* | *Normal* | *EG* | *62* | *07/11/2016* | *15/09/2016* | *Trans-945, Fol-21260009875, Juan Chávez Ocegueda, Honorarios Asimilados septiembre 2016* | *54,744.14* | ** |  | ** |
| *Octubre* | *Normal* | *EG* | *13* | *22/11/2016* | *14/10/2016* | *Trans-10012, Fol-14289456539, Juan Chávez Ocegueda, Honorarios Asimilados octubre 2016* | *54,744.14* | ** |  | ** |
| *Octubre* | *Normal* | *EG* | *57* | *23/11/2016* | *14/10/2016* | *Trans-10059, Fol-26289463950, Gabriela Serratos Fernández, Honorarios Asimilados octubre 2016* | *57,601.28* | ** |  | ** |
| *Noviembre* | *Normal* | *EG* | *45* | *07/12/2016* | *15/11/2016* | *Trans-11051, Fol-12321079789, Gabriela Serratos Fernández, Honorarios Asimilados noviembre 2016* | *57,601.28* | ** |  | ** |
| *Noviembre* | *Normal* | *EG* | *52* | *07/12/2016* | *15/11/2016* | *Trans -11058, Fol-12321165555, Juan Chávez Ocegueda, Honorarios Asimilados noviembre 2016* | *54,744.14* | ** |  | ** |
| *Diciembre* | *Normal* | *EG* | *145* | *20/12/2016* | *14/12/2016* | *Trans-12099, Fol-2016349002001659, Juan Chávez Ocegueda, Honorarios Asimilados diciembre 2016* | *54,744.14* | ** |  | ** |
| *Diciembre* | *Normal* | *EG* | *146* | *20/12/2016* | *14/12/2016* | *Trans-12100, Fol-2016349002001717, Gabriela Serratos Fernández, Honorarios Asimilados diciembre 2016* | *57,601.28* | ** |  | ** |
| ***TOTAL*** | | | | | | | ***$2,106,737.76*** |  | | |

***X*** *Documento faltante*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Del análisis a la subcuenta contable señalada “Honorarios” y “Honorarios Asimilables a Sueldos”, y a la documentación solicitada al respecto se adjunta en el Sistema Integral de Fiscalización (SIF) comprobantes que amparan los gastos, contratos de prestación de servicios y copias de credenciales para votar solicitadas en cada una de las pólizas correspondientes.*

*De igual forma hago del conocimiento de esta autoridad que mi representada ha cumplido de manera oportuna con las disposiciones aplicables al contrato de prestación de servicios, código civil del estado y Ley del impuesto sobre la renta, no obstante se acompaña a la presente la documentación que justifica el cumplimiento de las disposiciones legales.*

*Ahora bien, con el fin de dar cumplimiento con el artículo 132 apartado 1 y 2 acompaño al presente la siguiente documentación con las que acredito, solicitada “Contrato de prestación de servicios, recibos timbrados formatos CFDI” y copia de credencial para votar que Luis Guillermo Medrano Barba, Luis Enrique Vargas Díaz, Luis Arturo López, Juan Chávez Ocegueda, Luis Arturo López Sahagún, Gabriela Serratos Fernández reunieron los requisitos señalados por la Ley que son los siguientes.*

*a).-El nombre,*

*b).- la clave del RFC*

*c).- la firma del prestador del servicio,*

*d).-el monto del pago,  
e).-la fecha y*

*f).-la retención del impuesto sobre la renta correspondiente,*

*g).- el tipo de servicio prestado al partido o coalición y*

*h).- el periodo durante el cual se realizó, así  
i).-la firma del funcionario del área que autorizó el pago, y*

*j).- anexando copia de la credencial para votar con fotografía del prestador del servicio.*

*Mismos contenidos en el Anexo 6.*

*En virtud de estar solventando esta observación señalo que la documentación acompañada al presente justifica plenamente los gastos en servicios personales y en lo particular los honorarios asimilados a sueldos y salarios, toda vez que el artículo 94 de la Ley de Impuesto sobre la renta regula el tratamiento de esta retribución.”*

De la revisión a la documentación presentada en el SIF por el sujeto obligado, se constató que presentó la documentación requerida; por tal razón, la observación **quedó atendida.**

**Servicios Generales**

* *De la revisión al SIF, en la cuenta denominada “Servicios Generales”, subcuenta “Estudios e investigaciones” se observaron pólizas en las cuales omitió proporcionar contrato de prestación de servicios, fichas de depósito o transferencias bancarias y muestras, los casos en comento se detallan a continuación:*

| ***Periodo de la operación*** | ***Póliza*** | | | ***Fecha*** | | ***Descripción de la póliza*** | ***Monto*** | ***Contrato art. 261*** | ***Ficha deposito o transferencia art. 126*** | ***Muestras y/o evidencia fotográfica art. 296*** | ***Referencia*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Tipo*** | ***Sub-tipo*** | ***Número*** | ***Registro*** | ***Operación*** |  |
| *Febrero* | *Normal* | *EG* | *85* | *21/04/2016* | *16/02/2016* | *PE, Transferencia 242, F-A62, Soliidem S.C.* | *$394,400.00* | ** |  | ** | *(2)* |
| *Marzo* | *Normal* | *EG* | *90* | *29/04/2016* | *15/03/2016* | *Transferencia 349, Folio 12076258630, F-A63, Soliidem, S.C.* | *394,400.00* | ** |  | ** | *(2)* |
| *Mayo* | *Normal* | *EG* | *40* | *29/06/2016* | *20/05/2016* | *Tran-565, Fol-26142415695, F-1139, Indatcom, S.A. C.V.* | *255,200.00* | ** |  | ** | *(1)* |
| *Junio* | *Normal* | *EG* | *130* | *04/08/2016* | *27/06/2016* | *Trans-694, Fol-24180158965, FA67, Soliidem, S.C.* | *394,400.00* | ** |  | ** | *(2)* |
| *Julio* | *Normal* | *EG* | *16* | *30/08/2016* | *12/07/2016* | *Trans-708, Fol-15195245192, F1214, Indatcom, S.A. de C.V.* | *255,200.00* | ** | ** | ** | *(1)* |
| *Julio* | *Normal* | *EG* | *112* | *21/09/2016* | *25/07/2016* | *Trans-782, Fol-23208140578, Soliidem, S.C.* | *232,000.00* | ** | ** |  | *(2)* |
| *Agosto* | *Normal* | *EG* | *6* | *04/10/2016* | *09/08/2016* | *Trans-804, Fol-13223227218, F-1282, Indatcom, S.A. de C.V.* | *255,200.00* | ** |  | ** | *(1)* |
| *Septiembre* | *Normal* | *EG* | *28* | *04/11/2016* | *14/09/2016* | *Trans-926, Fol-24259601676, F-1353, Indatcom, S.A. de C.V.* | *255,200.00* | ** |  | ** | *(1)* |
| *Noviembre* | *Normal* | *DR* | *54* | *01/12/2016* | *24/11/2016* | *F- a644, Servicios de Asesoría, Diseño y Elaboración de Estrategias de Comunicación correspondiente a noviembre 2016* | *290,000.00* | ** | ** | ** | *(1)* |
| *Diciembre* | *Normal* | *DR* | *53* | *19/12/2016* | *19/12/2016* | *F-1500, Servicio de Estrategia Digital y Herramientas Tecnológicas. Periodo diciembre 2016* | *255,200.00* | ** | ** | ** | *(1)* |
| ***Total*** | | | | | | | ***$2,981,200.00*** |  | | |  |

**X** *Documento faltante*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 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. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Al primer punto de este apartado, se acompaña la evidencia de pagos documentos con lo que acredito la transferencia bancaria a cada uno de los prestadores de servicios profesionales, evidenciando que el pago se efectuó de la cuenta que tiene aperturadas este Instituto Político con todos y cada uno de los proveedores.*

*Al segundo punto de requerimiento de este apartado, se acompañan los contratos de prestación de servicios profesionales con las sociedades Mercantiles y Sociedades Civiles denominadas INDATCOM. S.A. de C.V.; EU ZEN CONSULTORES S.C., y EMPRESA SOLIIDEM S.C., Ahora bien de los contratos que se exhiben se desprende que los mismos reúnen los dispuesto por el artículo 261 apartado 2 del Reglamento de Fiscalización como es lo siguiente:*

*Nombre o razón social del proveedor o prestador del bien o servicio,*

*RFC, Registro Federal de Contribuyentes.*

*Domicilio,*

*Nombre del Representante Legal,*

*Teléfono,*

*Valor de las operaciones reportadas,*

*Descripción del bien o servicio,*

*Monto,*

*Fecha de pago,*

*Fecha de vencimiento y*

*Número asignado en el Registro Nacional de Proveedores*

*Al tercer requerimiento realizado en el presente apartado, se acompañan la evidencia comprobatoria con la cual las sociedades Mercantiles y Sociedades Civiles denominadas INDATCOM. S.A. de C.V.; EU ZEN CONSULTORES S.C., y EMPRESA SOLIIDEM S.C. prestaron el servicio objeto del contrato.*

*Conclusiones. Se acredita que el Instituto Político que represento ha dado cabal cumplimiento con lo dispuesto por los artículos 126 y 261 del Reglamento de Fiscalización, toda vez que Lo referente a la subcuenta contable analizada “Servicios Generales”, subcuenta “Estudios e investigaciones”, y a la documentación solicitada al respecto se adjunta en el Sistema Integral de Fiscalización (SIF) dentro de cada una de las pólizas correspondientes, las evidencias de los pagos, contrato de prestación de servicios y las muestras de evidencias de los servicios contratados, los cuales tiene contraseña de acceso ReportesMC2016.*

*Lo solicitado lo ponemos a su disposición en el Anexo 7****.”***

*Del análisis a las aclaraciones y a la documentación proporcionada por el sujeto obligado en el SIF, se determinó lo siguiente:*

*En relación a las pólizas señaladas con (1) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, se constató que presentó los contratos de prestación de servicios, las fichas de depósito y las evidencias fotográficas; por tal razón, la observación quedó atendida respecto a este punto.*

*En relación a las pólizas señaladas con (2) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, se constató que presentó ficha metodológica la cual es evidencia de los servicios contratados con el proveedor SOLIIDEM, SA de CV cuya contraseña de acceso es: Reportes MC2016, omitió presentar los resultados de los estudios e investigaciones realizados con denominación “La evaluación de gobierno”.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12674/17 notificado el 29 de agosto de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta núm. COE/TES/097/2017, del 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…) *En* ***torno*** *a ello, se acompañan al presente oficio los resultados de los estudios e investigaciones realizados por el proveedor SOLIIDEM, S.A. de C.V., a efecto de que se nos tenga subsanada la observación antes descrita (ANEXO 4).*

*Sin embargo, cabe precisar, estos estudios de opinión constituyen información reservada de este instituto político, en términos de lo dispuesto en el artículo 31 de la Ley General de Partidos Políticos; 110, fracción XIII, de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 17, párrafo 1, fracciones IX y X de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco; por tratarse de información relacionada con estudios de opinión y estrategias políticas de un partido político nacional con registro local, quedando prohibido su manejo, distribución, publicación o difusión general, por tratarse de información relacionada con estudios de opinión y estrategias políticas de un partido político nacional con registro local.*

*En función de lo anterior, la autoridad fiscalizadora deberá tener especial cuidado con el manejo de dicha información y deberá considerar que su entrega se realiza estrictamente para efectos de comprobación del gasto, no siendo aplicable en este caso, lo dispuesto en el artículo 35, numeral 6, del Reglamento de Fiscalización, quedando prohibida su distribución, publicación o difusión, en términos de lo dispuesto en los artículo 24, fracción VI de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 11, fracción VI, de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública.”*

De la revisión a la documentación presentada en el SIF por el sujeto obligado, se constató que presentó los resultados de los estudios denominados Evaluación de Gobierno de los Municipios de Puerto Vallarta, Tlajomulco de Zúñiga, Zapopan y Tepatitlán de Morelos, en ellos se especifican los alcances de los mismos, según ficha metodológica que lo integra, así mismo se conoció que fueron realizados en localidades integrantes de los municipios anteriormente mencionados, integrados por temas relativos a afinidad partidista, principales problemas en los municipios, temas de interés para los encuestados, medios de comunicación que éstos consultan o utilizan, evaluación de los gobiernos locales y percepción del ciudadano para con su municipio o localidad, terminando con una conclusión relacionada con los personajes nacionales motivo medular de los presentes estudios; por tal razón, la observación **quedó atendida.**

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

* *De la revisión al SIF, se observó que el sujeto obligado registró gastos en la cuenta de “Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres”, sin embargo, esta autoridad no identificó a que ejercicio corresponde la erogación del gasto, lo anterior de conformidad con lo establecido mediante acuerdo núm. CF/017/2016.*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

“*Al primer requerimiento realizado al presente apartado se acompaña los conceptos de gastos erogados en el ejercicio 2016 correspondiente al ejercicio 2015,*

| ***Actividades Mujer 2015*** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Nombre Curso, Taller*** | ***Nombre Proveedor*** | ***No. Factura*** | ***Concepto*** | ***Sub Total*** | ***IVA*** | ***Total*** |
| *Campaña de Comunicación contra la Violencia hacia las Mujeres* | *Euzen Consultores SC* | *A 462* | *Desarrollo de la Campaña de Comunicación contra la violencia hacia las mujeres Sé Que Quiero, Creatividad: Concepto de comunicación, diseño de mensajes, definición en la intención fotográfica. Producción de campaña: Sesión fotográfica, búsqueda y selección de modelos, así como pago a las mismas.* | *$ 172.413,79* | *$ 27.586,21* | *$ 200.000,00* |
| *Campaña de Género* | *Indatcom S de CV* | *959* | *Servicio de gestión y aplicación de pauta digital campaña de genero* | *$ 163.793,10* | *$ 26.206,90* | *$ 190.000,00* |
| *Mujer es Poder* | *Tercios Comunicación Estratégica SC* | *A 11* | *Desarrollo Conceptual del taller de capacitación a Mujeres, Servicios: Creatividad, Conceptualización de Slogan, diseño gráfico. Evento: Preproducción del evento, asesoría en la planeación, diseño del programa y temas, diseño del formato de conferencias.* | *$ 215.517,24* | *$ 34.482,76* | *$ 250.000,00* |
| *Grupo Empresarial Ticaf SA de CV* | *011257E* | *Taller Mujer es poder , servicio de logística, hospedaje y comida* | *$ 129.310,34* | *$ 20.689,65* | *$ 149.999,99* |
| *Capacitación Mujeres* | *Felipe Martínez García* | *1059* | *Insumos para la capacitación* | *$ 2.381,00* | *$ -* | *$ 2.381,00* |
| *Soriana* | *94343* | *Insumos para la capacitación* | *$ 6.577,64* | *$ -* | *$ 6.577,64* |
| *Diplomado en Alta Dirección* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *AGDL36471* | *Diplomado Alta Dirección* | *$ 323.275,86* | *$ 51.724,14* | *$ 375.000,00* |
| *Las Mujeres somos más contra la discriminación* | *BR1 Multiprint SA de CV* | *455* | *Serv. Impresión de lonas y recorte de calcas* | *$ 12.960,00* | *$ 2.073,60* | *$ 15.033,60* |
|  | | | | | | *$ 1.188.992,23* |

*De igual forma acompaño la relación detallada de los gastos erogados en el ejercicio 2016, correspondientes al ejercicio del 2016*

| ***Actividades Mujer 2016*** | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Nombre Curso, Taller*** | ***Nombre Proveedor*** | ***No. Factura*** | ***No. Póliza SIF*** | ***Fecha Póliza*** | ***Concepto*** | ***Sub Total*** | ***IVA*** | ***Total*** |
| *Primer Foro Ciudadano en Movimiento* | *Annel Arteaga Regalado* | *41* | *112* | *05/02/2016* | *Servicio de Coffe Break* | *$ 10.000,00* | *$ 1.600,00* | *$11,600.00* |
| *BR1 Multiprint SA de CV* | *A 1080* | *113* | *03/11/2016* | *Serv. Impresión de Lona* | *$ 560,00* | *$ 89,60* | *$649.60* |
| *BR1 Multiprint SA de CV* | *A 1081* | *113* | *03/11/2016* | *Serv. Impresión de hojas membretadas, Impresión de constancias, Impresión de Reconocimiento, Impresión de lona, Impresión de pendones, Impresión Carpetas* | *$ 15.290,00* | *$ 2.446,40* | *$17,736.40* |
| *La Fuerza de las Mujeres* | *Montaje y Escenarios SC* | *189* | *31* | *7/13/2016* | *Serv. De Producción y Montaje de Audio (video, Iluminación, escenario y escenografía e impresos para el evento* | *$ 89.150,00* | *$ 14.264,00* | *$103,414.00* |
| *Comercializadora Dalira SA de CV* | *013739E* | *28* | *07/04/2016* | *Serv. Coffe Break y Renta de Salón* | *$ 136.400,00* | *$ 21.824,00* | *$158,224.00* |
| *AR Corporativo Turístico SA de CV* | *F155* | *73* | *7/13/2016* | *Hospedaje con desayuno 26 habitaciones del día 27 y 28 de Junio 2016* | *$ 51.174,14* | *$ 8.187,86* | *$59,362.00* |
| *AR Corporativo Turístico SA de CV* | *F152* | *73* | *7/13/2016* | *Hospedaje con desayuno 26 habitaciones del día 27 y 28 de Junio 2016* | *$ 2.155,17* | *$ 344,83* | *$2,500.00* |
| *Armando Ruiz Velasco García* | *2* | *138 y 140* | *6/23/2016* | *Pines con resina* | *$ 11.000,00* | *$ 1.760,00* | *$12,760.00* |
| *BRI Multiprint SA de CV* | *1303* | *147* | *6/24/2016* | *Serv. De Impresión de Playeras blancas cuello V* | *$ 122.500,00* | *$ 19.600,00* | *$142,100.00* |
| *Verónica Valdivia Alfaro* | *6* | *148* | *6/27/2016* | *Conferencia de Comunicación Política desde una perspectiva femenina* | *$ 10.517,24* | *$ 1.682,76* | *$12,200.00* |
| *Diplomado en Administración Publica* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *AGDL13165* | *135* | *6/24/2016* | *Diplomado Políticas* | *$ 518.050,00* | *$ 82.888,00* | *$600,938.00* |
| *Diplomado en Administración Publica* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *AGDL13166* | *136* | *6/24/2016* | *Diplomado Políticas* | *$ 518.050,00* | *$ 82.888,00* | *$600,938.00* |
| *Diplomado en Alta Dirección* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *AGDL13612* | *133* | *6/24/2016* | *Diplomado Dirección* | *$ 421.491,38* | *$ 67.438,62* | *$488,930.00* |
| *Liderazgo Político de las mujeres* | *Centro de Apoyo para el Movimiento Popular de Occidente AC* | *6* | *140* | *8/30/2016* | *Curso Liderazgo Político de las Mujeres* | *$ 34.482,76* | *$ 5.517,24* | *$40,000.00* |
|  | | | | | | | | *$2,251,352.00* |

*Al tercer requerimiento realizado en el presente apartado, se acompaña la relación pormenorizada de las pólizas en las que se registró las erogaciones de gastos en los términos de lo dispuesto por los artículos 170, 171 apartado B, 256 y 296 del Reglamento de Fiscalización.*

*Al tercero y cuarto requerimiento, se desprende que la documentación requerida se encuentra exhibida a la presente contestación del oficio, acompañando la documentación soporte como la factura, el contrato de prestación de servicios, el programa, la lista de asistencia y evidencia fotográfica de los gastos efectuados en capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres.*

*Se concluye que en los términos de la legislación aplicable, el instituto Político que represento ha cumplido con la normatividad estipulada en la Ley General de Partidos Políticos y Reglamento de Fiscalización, lo anterior de acuerdo al punto antes mencionado, se notifica que, en el ejercicio 2015 proyectos correspondientes al PAT, estos fueron realizados y ejercidos en el ejercicio correspondiente, dejando un saldo cero en los gastos programados de Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres y actividades Específicas.*

*Ponemos a su vista todos los gastos registrados en rubro de “Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres” que corresponden al ejercicio 2016 y la relación pormenorizada de pólizas, correspondientes al gasto del ejercicio 2015 y 2016, se manifiesta que no existen correcciones contables al respecto, y se adjunta información solicitada en el Anexo 14**de la respuesta a este oficio.”*

De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que ejerció la totalidad del presupuesto que le correspondía para el ejercicio 2015 y para el ejercicio 2016, adjuntando la documentación, en la que se acredita, de su análisis esta autoridad constató que los gastos se encuentran debidamente vinculados; 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 68, con relación al 447 Fracción I, II, XI, XII, XVI del Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, como se muestra a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Financiamiento Público para Actividades Ordinarias**  **(IEPC-ACG-332/2015)** | **3% De Financiamiento Público para Capacitación, Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres**  **(IEPC-ACG-332/2015)** | **Importe que el Partido reportó como castos para Capacitación, Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres**  **AL 31-12-2016** |
| $73,583,371.97 | $2,207,501.16 | $2,251,352.00 |

**Programa Anual de Trabajo 2016 (PAT)**

* *De la revisión al Programa Anual de Trabajo de Gastos para la Capacitación, Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres, presentado por el sujeto obligado mediante escrito no. COE-TES-015/2016 con fecha de recepción el 16 de Febrero del 2016, y aviso de modificación de PAT, escrito no. COE-TES-99/2016 con fecha 13 Julio del 2016; al conciliarlo con el registro en el SIF en el apartado de proyectos, se observó que los proyectos presentados no cumplen con la totalidad de los requisitos establecidos en la normatividad, como se muestra en el cuadro:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***No. Proyecto*** | ***Nombre del Proyecto*** | ***Presentación PAT 2016*** | ***objetivos*** | ***metas*** | ***Indicadores\**** | ***presupuesto*** | ***cronograma*** |
| *5* | *Capacitación La Mujer Es Poder* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *6* | *Campaña De Genero* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *7* | *Diplomado En Administración Publica* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *8* | *Diplomado En Alta Dirección* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *9* | *La Fuerza De La Mujer* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *10* | *Documentos Básicos* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *11* | *Liderazgo Político De Las Mujeres* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |

* Documento faltante*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Al primer requerimiento realizado en el presente apartado se señala que se acompañan las actas constitutivas de los proyectos denominados Capacitación la mujer es poder, campaña de género, diplomado de la administración pública, diplomado en alta dirección, la fuerza de la mujer y el liderazgo político de las mujeres y documentos básicos.*

*De dichas actas constitutivas se desprende que contiene el nombre del partido político Movimiento Ciudadano que corresponde al Programa Anual de Actividades, que existe el nombre del proyecto, que existan actividades, fechas, corresponsables, períodos de realización, un presupuesto programado, un cronograma de ejecución, responsables del proyecto, en general se cumple con los lineamientos establecidos por el artículo 175 del reglamento de fiscalización en relación directa con el artículo 171 del reglamento antes indicado.*

*Concluyendo, que la revisión de observaciones emitidas en el oficio Núm. INE/UTF/DA-L/11298/17 punto N. 17, Asunto Oficio de Errores y Omisiones derivado de la revisión de ingresos y gastos del informe anual 2016, se aclara que, movimiento ciudadano realizó la entrega del Programa anual de Trabajo ante las oficinas correspondientes de la Unidad Técnica de Fiscalización con el oficio Núm. COE-TES-154-2016, el día 16 de Diciembre del 2016, en el cual se detalla la información y los requisitos mínimos que debe cumplir dicho Programa, de tal manera se adjunta la información solicitada para su verificación de igual manera también se anexan las actas constitutivas en los proyectos del gasto programado en el Sistema Integral de Fiscalización****.*** *Anexo No.15.”*

De la revisión a la documentación presentada en el SIF por el sujeto obligado, se constató que presentó los escritos en los cuales informó las modificaciones correspondientes a los proyectos, de su análisis, se constató que los proyectos presentados cumplen con la totalidad de los requisitos establecidos en la normatividad; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

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

|  |  |
| --- | --- |
| ***Subcuenta*** | ***Nombre*** |
| *7-0-00-00-0000* | *Presupuesto* |
| *7-1-00-00-0000* | *Ingresos* |
| *7-1-02-00-0000* | *Radicaciones de la Cuenta CB-CEN a Cuentas CB-MUJERES* |
| *7-1-03-00-0000* | *Ingresos por Ejecutar* |
| *7-2-00-00-0000* | *Egresos* |
| *7-2-01-00-0000* | *Presupuesto Aprobado* |
| *7-2-02-00-0000* | *Presupuesto por Ejercer* |
| *7-2-03-00-0000* | *Modificaciones al Presupuesto Aprobado* |
| *7-2-04-00-0000* | *Presupuesto Devengado* |
| *7-2-05-00-0000* | *Presupuesto Ejercido* |

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“De lo anterior solicitado, comunico que ya se han realizado los registros contables en las cuentas de orden correspondientes a la clase 7 del rubro de presupuesto. Por lo que el actor del Instituto Político se ajusta a la normatividad aplicable.*

*Adjunto al oficio de respuesta con las correcciones contables y las pólizas donde se identifica los gastos realizados,**Anexo 16****.”***

Del análisis a las aclaraciones y de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que realizó los registros en las cuentas de orden de la clase “7” del catálogo de cuentas; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

* *Del análisis a la documentación proporcionada por el sujeto obligado, se observó que la presentación de los avisos sobre los eventos relativos a la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, fue presentada de manera extemporánea, toda vez que* *los avisos a la autoridad, deben presentarse con al menos diez días hábiles de anticipación a la fecha de celebración del evento; como se muestra en el cuadro:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***No. Folio*** | ***Tipo*** | ***Escrito*** | | | | |
| ***Concepto*** | ***Número*** | ***Fecha*** | ***Recibido por la Unidad*** | ***Fecha Evento*** |
| *00081* | *PAT* | *Informan de capacitación denominada "1er Foro Ciudadano de Mujeres en Movimiento Puerto Vallarta" 4 y 5 de marzo de 2016. (total 5 fojas)* | *COE-TES-022/2016* | *03/03/2016* | *03/03/2016* | *04/03/2016 05/03/2016* |
| *00144* | *PAT* | *Invitación a Diplomado "Administración Pública" Tec de Monterrey Campus Gdl Del 20 de mayo al 19 de agosto de 2016.* | *COE-TES-55/2016* | *12/05/2016* | *13/05/2016* | *20/05/2016* |

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 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. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Atendiendo su observación me permito señalar que, si bien incurrimos en una falta en la normatividad al registrar operaciones contables excediendo los diez días posteriores a su realización, esto no fue con dolo, e inclusive existen diferentes situaciones que a continuación mencionaremos, las cuales fueron en gran medida la causa del por qué no lo hicimos de manera correcta.*

*Se hace de su conocimiento que Movimiento Ciudadano realiza esfuerzos ejemplares por cumplir con la Normatividad, apegado a las regulaciones y con el compromiso ineludible de rendir cuentas en tiempo y forma.*

*Sin embargo, aunado a diversos factores que se interponen al recabar la información, el sistema Integral de Fiscalización no permite que se registren antes de contar plenamente con todos los datos, sin que esto signifique que exista intención ni de quebrantar la normatividad, ni de obstaculizar la labor de fiscalización*

*Finalmente, es importante manifestar que los eventos señalados si bien no fueron reportados con la antelación establecida por el Reglamento de Fiscalización, también es cierto que el registro de los citados eventos ocurrió antes que éstos fueron realizados y no posteriormente a su realización.*

*De conformidad con lo señalado en el punto anterior se aclara que movimiento ciudadano No Omitió enviar los oficios correspondientes los eventos señalados en el cuadro anterior, ante la Unidad Técnica de Fiscalización.*

*En relación al cuadro anterior se adjunta en el Sistema Integral de Fiscalización las evidencias correspondientes y solicitadas en cada una de las pólizas arriba mencionadas, adicionalmente se adjunta la evidencia para su verificación, contenida en el* *Anexo N. 17****.”***

*La respuesta del sujeto obligado, se consideró insatisfactoria, ya que aun cuando manifiesta que incurrieron en una falta en la normatividad y no fue con dolo, la normatividad es clara al establecer los avisos a la autoridad, deben presentarse con al menos diez días hábiles de anticipación a la fecha de celebración del evento.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12674/17 notificado el 29 de agosto de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta núm. COE/TES/097/2017, del 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…) *Respecto a este punto, se realizarán manifestaciones en cuanto a cada uno de los avisos que la UTF considera presentados de manera extemporánea, como a continuación se precisa:*

*Folio 00144*

*Ahora bien, en cuanto al evento identificado con el número de folio 00144, bajo el concepto “Diplomado en Administración Pública en el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey“, debe decirse que si bien es cierto que dicho evento se notificó con 7 días de antelación a su inicio, también lo es que se trataba de un Diplomado que constaba de 21 sesiones y tendría una duración de 5 meses (del 20 de mayo al 14 de octubre de 2016), tal y como consta en el oficio de invitación COE-TES-56/2016, por lo que esa autoridad fiscalizadora estuvo en condiciones de ejercer plenamente sus atribuciones de verificación en cualquiera de las sesiones posteriores a su inicio.*

*En ese sentido, es claro que de las 21 sesiones del mencionado diplomado, 20 de ellas se notificaron en tiempo y forma, dentro del plazo previsto en los artículos 166, numeral 2, y 277, numeral 1, inciso a), del Reglamento de Fiscalización, por lo que, se insiste, en ningún momento se afectó la “lógica“ de verificación de la autoridad fiscalizadora.*

*Incluso, es preciso referir que en un evento desarrollado por Movimiento Ciudadano Jalisco en 2016, de similares características al antes mencionado (Diplomado en Administración Pública en el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey, que constó de 21 sesiones y tuvo una duración de 5 meses y el cual se notificó mediante oficio COE-TES-72/2016), esa autoridad fiscalizadora únicamente acudió en 1 ocasión a realizar su validación, tal y como se demuestra con el acta de verificación que se adjunta al presente escrito, por lo que es evidente que la UTF tuvo las condiciones necesarias para programar, de forma “aleatoria“ y sin contratiempos, sus visitas de verificación al evento materia de la presente observación.*

*Finalmente, se anexan al presente oficio los documentos necesarios con los que se acredita el cumplimiento de todos los requisitos establecidos en el Reglamento de Fiscalización para la celebración de este tipo de eventos (convocatoria, programa con horarios y ponentes, listas de asistencia, fotografías, curriculum de los ponentes, publicidad y difusión de los eventos, material y encuestas), a efecto de que sean considerados y valorados por la UTF.*

*Folio 00081*

*En cuanto al evento identificado con el número de folio 00081, bajo el concepto “1er Foro Ciudadano de Mujeres en Movimiento, Puerto Vallarta“, celebrado los días 4 y 5 de marzo de 2016, debe decirse que si bien es cierto que dicho evento se notificó con un día previo a su inicio, esto se debió a una causa ajena a Movimiento Ciudadano Jalisco, toda vez que se tuvo que adelantar el evento 2 semanas (inicialmente estaba programado para llevarse a cabo los días 18 y 19 de marzo de 2016) por cuestiones de logística y agenda de los participantes en el evento.*

*No obstante ello, es preciso señalar que Movimiento Ciudadano Jalisco se esfuerza día a día en cumplir con los tiempos estipulados en las leyes y reglamentos y que nunca ha actuado ni actuará con dolo o intención de quebrantar la normatividad.*

*Aunado a ello, se anexan al presente oficio los documentos necesarios con los que se acredita el cumplimiento de todos los requisitos establecidos en el Reglamento de Fiscalización para la celebración de este tipo de eventos (convocatoria, programa con horarios y ponentes, listas de asistencia, fotografías, curriculum de los ponentes, publicidad y difusión de los eventos, material y encuestas), a efecto de que sean considerados y valorados por la UTF.*

*Se hace de su conocimiento que los diversos documentos mencionados en este apartado se acompañan al presente escrito como ANEXO 7.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria toda vez que aun cuando presentó la documentación que acredita la realización de los eventos y en su caso la verificación de los mismos; fueron informados a la autoridad de forma extemporánea, al respecto la normatividad es clara al establecer que la realización de las actividades, deben notificarse con al menos diez días hábiles de anticipación a la fecha de celebración del evento; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

Al informar de manera extemporánea la realización de dos eventos de capacitación, promoción y desarrollo político de la mujer, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 166 numerales 1 y 2 del RF. **(Conclusión 5 MC/JL)**

* *De la revisión en el SIF a la Documentación soporte adjunta de las nuestras de PAT de Capacitación, Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres, se observó que el sujeto obligado no presentó las facturas, el contrato de prestación de servicios, la convocatoria, el programa, la lista de asistencia y evidencias fotográficas, que exige la normatividad, como se muestra en el cuadro:*

| ***Mes*** | ***Subtipo*** | ***Número*** | ***Fecha***  ***Operación*** | ***Importe*** | ***Proyecto*** | ***Factura PDF*** | ***Contrato De Prestación De Servicios*** | ***Convocatoria*** | ***Programa*** | ***Lista De Asistencia*** | ***Evidencia Fotográfica*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Junio* | *DR* | *17* | *23/06/2016* | *$142,100.00* | *0000-9* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Agosto* | *EG* | *140* | *30/08/2016* | *$40,000.00* | *000-11* | ** | *NA* | ** | ** | ** | ** |
| *Junio* | *EG* | *135* | *24/06/2016* | *$600,938.00* | *0000-7* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Junio* | *EG* | *136* | *24/06/2016* | *$600,938.00* | *0000-7* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Julio* | *EG* | *28* | *04/07/2016* | *$158,224.00* | *0000-9* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Julio* | *EG* | *31* | *13/07/2016* | *$103,414.00* | *0000-9* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Julio* | *EG* | *73* | *13/07/2016* | *$2,500.00* | *0000-9* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Julio* | *EG* | *73* | *13/07/2016* | *$59,362.00* | *0000-9* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Junio* | *EG* | *144* | *23/06/2016* | *$12,760.00* | *0000-9* | ** | *NA* | ** | ** | ** | ** |
| *Marzo* | *EG* | *112* | *10/03/2016* | *$ 11,600.00* | *0000-5* | ** | *NA* | ** | ** | ** | ** |
| *Marzo* | *EG* | *113* | *11/03/2016* | *$17,736.40* | *0000-5* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Marzo* | *EG* | *113* | *11/03/2016* | *$649.60* | *0000-5* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Junio* | *EG* | *148* | *27/06/2016* | *$ 12,200.00* | *0000-9* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Junio* | *EG* | *133* | *24/06/2016* | *$488,930.00* | *0000-8* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |

* Documento faltante,* ****** *Documento presentado NA No aplica*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“En relación al cuadro anterior se adjunta en el Sistema Integral de Fiscalización las evidencias correspondientes y solicitadas en cada una de las pólizas arriba mencionadas, adicionalmente se adjunta la evidencia para su verificación, contenida en el Anexo N. 17****.”***

De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que la totalidad de la documentación requerida consistente en facturas PDF, contratos de prestación de servicios, convocatorias, programas, listas de asistencia y la evidencia fotográfica; por tal razón, la observación **quedó atendida.**

**Actividades Especificas**

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

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Al primer requerimiento realizado en el presente apartado, se acompañan la relación de los gastos efectuados en el año 2016 con motivo del presente al ejercicio fiscal del año 2015, de igual forma se acompañan los gastos efectuados en el años 2016 correspondiente al ejercicio del año 2016.*

| ***Actividades Específicas 2015*** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Nombre Curso, Taller*** | ***Nombre Proveedor*** | ***No. Factura*** | ***Concepto*** | ***Sub Total*** | ***IVA*** | ***Total*** |
| *Periódico Ciudadano* | *Unión Editorialista SA de CV* | *BF74320* | *Impresión Comerciales El Ciudadano Edición 26 Julio 2015* | *$ 76.401,10* | *$ 12.224,18* | *$ 88.625,28* |
| *Unión Editorialista SA de CV* | *BF72035* | *Impresión Comerciales El Ciudadano Edición 25 Marzo 2015, 100,000* | *$ 159.600,00* | *$ 25.536,00* | *$ 185.136,00* |
| *Unión Editorialista SA de CV* | *BF71378* | *Impresión Comerciales El Ciudadano Edición 24 Febrero 2015, 100,00* | *$ 160.716,00* | *$ 25.714,56* | *$ 186.430,56* |
| *Alta Dirección* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *AGDL34687* | *Diplomado Alta Dirección* | *$ 323.275,86* | *$ 51.724,14* | *$ 375.000,00* |
| *Influencia del Internet en la Participación Ciudadana* | *Indatcom S de CV* | *965* | *Serv. De realización del estudio documental (Coordinador general del estudio, Investigadores, Capturistas encargados de la sistematización de la información, personas encargadas de la recopilación de la información en gabinete.* | *$ 163.793,10* | *$ 26.206,90* | *$ 190.000,00* |
| *Desarrollo de portal de Capacitación Cívica y Electoral* | *Indatcom S de CV* | *960* | *Servicio de desarrollo de portal de capacitación cívica y electoral* | *$ 137.931,03* | *$ 22.068,97* | *$ 160.000,00* |
| *Indatcom S de CV* | *961* | *Servicio de gestión y aplicación de pauta digital enfocado a campaña de educación cívica y electoral* | *$ 258.620,69* | *$ 41.379,31* | *$ 300.000,00* |
| *Elaboración de Leyes de Ingresos* | *Comercial de Servicio Promoasen SA de CV* | *2767* | *Cursos de Capacitación 6 y 7 de Agosto 2015, Renta de Salón con montaje, Servicio de box luch 6 y 7 agosto 2015* | *$ 10.600,00* | *$ 1.696,00* | *$ 12.296,00* |
| *Comercial de Servicio Promoasen SA de CV* | *2768* | *Curso de Capacitación 30 y 31 Julio 2015, Servicio de box luch 30 y 31 julio 2015* | *$ 3.000,00* | *$ 480,00* | *$ 3.480,00* |
| *Encuentro Estatal de Presidentes, regidores y Dirigentes* | *Makara SA de CV* | *506* | *Playera tipo polo* | *$ 167.860,00* | *$ 26.857,60* | *$ 194.717,60* |
| *Héctor Jesús Hernández Ortega* | *2FC085E2* | *Serv. De Fotografía para el evento el día 5 de septiembre 2015* | *$ 7.007,00* | *$ 1.006,99* | *$ 6.000,01* |
| *Equipo Comercial Similan SA de CV* | *1273* | *Serv. Toldo y pantalla para el día 05 de Septiembre 2015* | *$ 15.300,00* | *$ 2.448,00* | *$ 17.748,00* |
| *Equipo Comercial Similan SA de CV* | *1275* | *Serv. Terraza, Equipo de sonido y alimentos para el día 5 de septiembre 2015* | *$ 14.850,00* | *$ 2.376,00* | *$ 17.226,00* |
| *Equipo Comercial Similan SA de CV* | *1271* | *Serv. Terraza, Equipo de sonido y alimentos para el día 5 de septiembre 2016* | *$ 148.500,00* | *$ 23.760,00* | *$ 172.260,00* |
| *Seminario II Innovación y Modernidad en la Administración Pública* | *Gil Peñalosa And Associates* | *131* | *Viáticos de Guillermo Peñalosa* | *$ 24.375,00* | *$ -* | *$ 24.375,00* |
| *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *APSF630* | *II Seminario de Innovación y modernidad en la Administración pública* | *$ 312.586,21* | *$ 50.013,79* | *$ 362.600,00* |
| *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *APSF631* | *II Seminario de Innovación y modernidad en la Administración pública* | *$ 47.413,79* | *$ 7.586,21* | *$ 55.000,00* |
| *BR1 Multiprint SA de CV* | *862* | *Serv. Impresión de banner, pendones, gafetes, programas, tarjetas de agradecimiento* | *$ 5.095,00* | *$ 815,20* | *$ 5.910,20* |
| *Ana Laura Montes de Oca Sánchez* | *303* | *Renta de Sprinter* | *$ 32.500,00* | *$ 5.200,00* | *$ 37.700,00* |
| *FJH Hoteleros SA de CV* | *E28561* | *Renta de salón y cena 12 agosto 2015* | *$ 4.174,48* | *$ 667,92* | *$ 4.842,40* |
| *FJH Hoteleros SA de CV* | *E28330* | *Renta de salón y cena 12 agosto 2016* | *$ 20.872,41* | *$ 3.339,59* | *$ 24.212,00* |
| *Fabricantes y distribuidores para joyería* | *L50823* | *Compra de adornos para reconocimientos* | *$ 514,69* | *$ 82,35* | *$ 597,04* |
| *Francisco Padilla López* | *A80* | *Reconocimiento para Alcaldes* | *$ 9.840,00* | *$ 1.574,40* | *$ 11.414,40* |
| *Taller de Derechos Humanos* | *Luis Alberto Barquera medina* | *26* | *Pago por la impartición del taller y viáticos* | *$ 5.200,00* | *$ 254,84* | *$ 4.945,16* |
| *Hoteles Lafatte SA de CV* | *REC3624* | *Hospedaje y consumos* | *$ 777,51* | *$ 164,49* | *$ 942,00* |
| *Hoteles Lafatte SA de CV* | *REC3625* | *Hospedaje* | *$ 1.339,50* | *$ 254,50* | *$ 1.594,00* |
| *Office Depot de México SA de CV* | *POSE24128216* | *Papelería* | *$ 531,55* | *$ 85,05* | *$ 616,60* |
| *BR1 Multiprint SA de CV* | *860* | *Servicio Impresión de programas y banner* | *$ 1.250,00* | *$ 200,00* | *$ 1.450,00* |
| *ABC Aerolineas SA de CV* | *67864775* | *Compra de vuelos México -GDL GDL-México* | *$ 5.667,76* | *$ 668,20* | *$ 6.335,96* |
| *Instituto Mexicano de Derechos Humanos y Democracia AC* | *48* | *Impartición y coordinación del taller, alimentos a los facilitadores* | *$ 14.400,00* | *$ -* | *$ 14.400,00* |
| *Marca Ciudad* | *RED Diseña Consultores de ciudad S de RL de CV* |  | *Curso capacitación Marca Ciudad 17 feb 2015* | *$ 47.712,00* | *$ 7.633,92* | *$ 55.345,92* |
|  |  |  |  |  |  | *$ 2,521.200,13* |

| ***Actividades Específicas 2016*** | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Nombre Curso, Taller*** | ***Nombre Proveedor*** | ***No. Factura*** | ***No. Póliza SIF*** | ***Fecha Póliza*** | ***Concepto*** | ***Sub Total*** | ***IVA*** | ***Impuestos Retenidos*** | ***Total*** |
| *Periódico EL Ciudadano Jalisco* | *Unión Editorialista SA de CV* | *BF83505* | *16* | *12/15/2016* | *Impresión Comerciales 150,000 Tabloides* | *$ 247.887,06* | *$ 39.661,93* |  | *$ 287.548,99* |
| *Unión Editorialista SA de CV* | *BF83141* | *104* | *11/25/2016* | *Impresión Comercial El Ciudadano Edición 36 Nov. 50,000* | *$ 89.840,41* | *$ 14.374,47* |  | *$ 104.214,88* |
| *Salvador Tapia Gómez* | *4* | *57* | *11/30/2016* | *Colaboración para el Ciudadano* | *$ 3.146,63* | *$ 503,46* | *$ 650,09* | *$ 3.650,09* |
| *Unión Editorialista SA de CV* | *BF82682* | *90* | *10/24/2016* | *Impresión Comerciales El Ciudadano Edición 35 Oct. 40,000* | *$ 74.411,73* | *$ 11.905,88* |  | *$ 86.317,61* |
| *Unión Editorialista SA de CV* | *BF82275* | *89* | *10/14/2016* | *Impresiones Comerciales El Ciudadano Edición 34 Sep. 50,000* | *$ 89.840,41* | *$ 14.374,47* |  | *$ 104.214,88* |
| *Gamaliel Castellanos Esparza* | *56 A* | *1* | *8/15/2016* | *Redacción artículo lectura para el ciudadano* | *$ 3.650,35* | *$ 584,06* | *$ 754,41* | *$ 4.234,41* |
| *Unión Editorialista SA de CV* | *BF81495* | *121* | *8/16/2016* | *Impresión Comerciales El Ciudadano Edición 33 Agosto. 70,000* | *$ 134.695,87* | *$ 21.551,34* |  | *$ 156.247,21* |
| *Gamaliel Castellanos Esparza* | *55 A* | *1* | *8/15/2016* | *Ilustración portada e interior para el ciudadano* | *$ 3.650,35* | *$ 584,06* | *$ 754,41* | *$ 4.234,41* |
| *Rebeca García Acuña* | *BB 5* | *1* | *10/27/2016* | *Artículo y fotografía proyecto Bruno Bichir* | *$ 2.433,57* | *$ 389,37* | *$ 502,94* | *$ 2.822,94* |
| *Unión Editorialista SA de CV* | *BF80953* | *124* | *07/12/2016* | *Impresión Comercial El Ciudadano Edición 32 Julio. 100,000* | *$ 180.280,65* | *$ 28.844,90* |  | *$ 209.125,55* |
| *Unión Editorialista SA de CV* | *BF80456* | *142* | *06/09/2016* | *Impresión Comercial El Ciudadano Edición 31 Junio. 50,000* | *$ 89.840,41* | *$ 14.374,47* |  | *$ 104.214,88* |
| *Rebeca García Acuña* | *9* | *108* | *5/31/2016* | *Artículo Ciudadanía moderna, Conciencia comunidad y libertad* | *$ 1.500,00* | *$ 240,00* |  | *$ 1.740,00* |
| *Unión Editorialista SA de CV* | *BF80455* | *1* | *06/08/2016* | *Impresión Comerciales El Ciudadano Edición 30 Mayo. 60,000* | *$ 106.014,27* | *$ 16.962,28* |  | *$ 122.976,55* |
| *Rebeca García Acuña* | *8* | *107* | *5/18/2016* | *Fotografías y texto para artículo La esencia del agave Mezcal* | *$ 3.000,00* | *$ 480,00* |  | *$ 3.480,00* |
| *Unión Editorialista SA de CV* | *BF79338* | *1* | *4/19/2016* | *Impresiones Comerciales El Ciudadano Edición 29 Abril. 30,000* | *$ 58.983,05* | *$ 9.437,29* |  | *$ 68.420,34* |
| *Unión Editorialista SA de CV* | *BF78867* | *1* | *4/19/2016* | *Impresión Comerciales El Ciudadano Edición 28 Marzo, 20,001* | *$ 43.554,37* | *$ 6.968,70* |  | *$ 50.523,07* |
| *Unión Editorialista SA de CV* | *BF78389* | *2* | *2/22/2016* | *Impresión Comerciales El Ciudadano Edición 27 Febrero, 20,000* | *$ 43.554,37* | *$ 6.968,70* |  | *$ 50.523,07* |
| *Diplomado en Administración Publica* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *AGDL 13164* | *134* | *6/24/2016* | *Diplomado Políticas* | *$ 518.050,00* | *$ 82.888,00* |  | *$ 600.938,00* |
| *Diplomado en Administración Publica* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *AGDL 13163* | *149* | *6/24/2014* | *Diplomado Políticas* | *$ 518.050,00* | *$ 82.888,00* |  | *$ 600.938,00* |
| *Diplomado en Alta Dirección* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *AGDL 13161* | *132* | *6/24/2016* | *Diplomado Dirección* | *$ 421.491,38* | *$ 67.438,62* |  | *$ 488.930,00* |
| *Círculos Ciudadanos* | *Hospitalidad Latina SA de CV* | *96* | *16* | *08/11/2016* | *Renta de Salón* | *$ 22.297,35* | *$ 3.102,24* |  | *$ 25.399,59* |
| *Taller Ciudadanía y Democracia un Binomio Perfecto* | *Evenio Consultores S.C* | *1* | *105* | *11/10/2016* | *Renta de salón, servicio de coffe break, logística del evento, ponentes, material de apoyo para cada una de las sedes: Ocotlán, Lagos de Moreno, Tepatitlán de Morelos, Tequila, Chapala, Puerto Vallarta, Autlán, Cd. Guzmán,* | *$ 903.448,28* | *$ 144.551,72* |  | *$ 1.048.000,00* |
| *Impresión de Estatutos* | *BR1 Multiprint SA de CV* | *1338* | *23* | *07/12/2016* | *Serv. De Impresión de libros de documentos básicos 1/2 carta* | *$ 150.046,00* | *$ 24.007,36* |  | *$ 174.053,36* |
| *BR1 Multiprint SA de CV* | *1333* | *83* | *7/13/2016* | *Serv. De Impresión de libros de documentos básicos 1/2 carta* | *$ 49.750,00* | *$ 7.960,00* |  | *$ 57.710,00* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | *$ 4.360.457,83* |

*Al segundo y tercer requerimiento realizado en el presente apartado, se desprende de la tabla inserta en el presente escrito, ya que se advierte la relación pormenorizada de las pólizas con la respectiva factura.*

*Al cuarto requerimiento del presente apartado, se acompaña a evidencia fotográfica, lista de asistencia, material didáctico del curso, ejemplares del trabajo de trabajo.*

*Conclusión. Este instituto político pone a disposición de esta unidad técnica de fiscalización todos los gastos y evidencia comprobatoria registrados en rubro de “Actividades específicas” que corresponden al ejercicio 2016 y la relación pormenorizada de pólizas, correspondientes al gasto del ejercicio 2015 y 2016, se manifiesta que no existen correcciones contables al respecto, y se adjunta información solicitada en respuesta a este oficio.*

*Asimismo, manifestamos que los contratos fueron realizados ajustándose a la normativa legal aplicable, los recibos de pagos, facturas son documentos que integran el contenido del contrato.*

*Se agregan como Anexo 8* “

De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que ejerció la totalidad del presupuesto que le correspondía para el ejercicio 2015 y para el ejercicio 2016, adjuntando la documentación que lo acredita, de su análisis esta autoridad constató que los gastos se encuentran debidamente vinculados; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

El sujeto obligado destinó el total de financiamiento público otorgado para el desarrollo de Actividades Específicas, de conformidad con lo establecido en el artículo 68, con relación al 447 Fracción I,II,XI,XII, XVI del Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, como se muestra a continuación:

| **Financiamiento Público para Actividades Ordinarias**  **(IEPC-ACG-332/2015)** | **3% De Financiamiento Público para Actividades Específicas**  **(IEPC-ACG-332/2015)** | **2% Que le correspondía destinar para Actividades Específicas**  **(Art. 51, numeral 1, inciso a), fracción IV de la LGPP)** | **Financiamiento total que el partido debió ejercer en el ejercicio 2016** | **Importe que el partido reportó como gastos por Actividades Específicas**  **AL 31-12-2016** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **A** | **B** | **C= (A\*2%)** | **D=(B+C)** | **E** |
| $73,583,371.97 | $2,207,501.16 | $1,471,667.43 | $3,679,168.59 | $4,360,457.83 |

**Programa Anual de Trabajo (PAT)**

* *De la revisión al Programa Anual de Trabajo de Actividades Específicas, presentado por el sujeto obligado mediante escrito no. COE-TES-015/2016 con fecha de recepción el 16 de febrero del 2016, y aviso de modificación de PAT, escrito no. COE-TES-99/2016 con fecha 13 Julio del 2016; al conciliarlo con el registro en el SIF en el apartado de proyectos, se determinó que los proyectos presentados no cumplen con la totalidad de los requisitos establecidos en la normatividad; como se muestra en el cuadro:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***No. Proyecto*** | ***Nombre del Proyecto*** | ***Presentación Pat 2016*** | ***Objetivos*** | ***Metas*** | ***Indicadores\**** | ***Presupuesto*** | ***Cronograma*** |
| *1* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *2* | *Diplomado En Administración Publica* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *3* | *Diplomado En Alta Dirección* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *4* | *Capacitación Estratégica De Círculos Ciudadanos* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *12* | *Ciudadanía Y Democracia, Un Binomio Perfecto* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |

***X*** *Dato faltante*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Al primer requerimiento realizado en el presente apartado señalo que mediante oficio COE-TES-161-2016, mi representada notificó al Instituto Nacional Electoral el pasado día 16 de Diciembre del año 2016 las modificaciones al proyecto que compone el Programa Anual de Trabajo 2016. De igual forma mediante oficio COE-TES-153-2016 recepcionado el 07 de Diciembre del año 2016 se acompañó las modificaciones al proyecto anual de trabajo 2016, presentado mediante oficio COE-TES-015-2016.*

*Ahora bien, los oficios deberán ser valorados en forma integral la documentación anexa a los correspondientes oficios, ya que se acredita que se cumplió con los proyectos de la elaboración del periódico El Ciudadano, Diplomado en Administración Pública, Diplomado en Alta Dirección, Capacitación Estratégica de Círculos Ciudadanos y Ciudadanía y Democracia, un binomio perfecto.*

*Ahora bien, se señala que los proyectos se ajustaron a las disposiciones normativas contenidas en el artículo 51 numeral 1 apartado inciso a) y numeral IV de la Ley General de Partidos Políticos, así como las disposiciones relativas de los artículos 256 y 296 del Reglamento de Fiscalización.*

*Concluyendo, que se entregó el PAT con el oficio COE-TES-153-2016 y COE-TES-161-2016 última modificación en solo la Actividad 1 AE/A3 de Actividades Específicas, a la Unidad Técnica de Fiscalización el día 16 de Diciembre del 2016, manifestamos que se realizaron las correcciones al catálogo de proyectos donde se encuentra lo correspondiente a cada actividad específica del ejercicio 2016, refiriendo que la carga de lo solicitado se encuentra en las pólizas contables erogadas para actividades específicas número; 132, 134, 149, 1, 56, 57, 78, 41, 95, 2, 142,124, 133 y 143; con base a lo solicitado se anexan las actas constitutivas en los proyectos del gasto programado en el Sistema Integral de Fiscalización así como la documentación que hago referencia; contenidos en el Anexo 9****.”***

De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó las modificaciones a los proyectos, de su verificación se constató que cumplen con la totalidad de requisitos que establece la normatividad; por tal razón, la observación **quedó atendida.**

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

|  |  |
| --- | --- |
| ***Subcuenta*** | ***Nombre*** |
| *7-0-00-00-0000* | *Presupuesto* |
| *7-1-00-00-0000* | *Ingresos* |
| *7-1-01-00-0000* | *Radicaciones para Actividades Específicas* |
| *7-1-03-00-0000* | *Ingresos por Ejecutar* |
| *7-2-00-00-0000* | *Egresos* |
| *7-2-01-00-0000* | *Presupuesto Aprobado* |
| *7-2-02-00-0000* | *Presupuesto por Ejercer* |
| *7-2-03-00-0000* | *Modificaciones al Presupuesto Aprobado* |
| *7-2-04-00-0000* | *Presupuesto Devengado* |
| *7-2-05-00-0000* | *Presupuesto Ejercido* |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Al primer requerimiento de este apartado se acompañan las correcciones a los registros contables, los cuales soportan la observación realizada al catálogo de cuentas de la clase 7, así mismo acompaño doce pólizas con los cuales se acreditan los ajustes presupuestales del catálogo de cuentas número 7, con lo anterior se señala que se han ajustado al cumplimiento de las disposiciones normativas de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, Ley General de Partidos Políticos y así como lo dispuesto por los artículo 41 y 296 del reglamento de Fiscalización.*

*Por lo anterior comunico a la unidad técnica que ya se han realizado los registros contables en las cuentas de orden correspondientes a la clase 7 del rubro de presupuesto.*

*Adjunto al oficio de respuesta con las correcciones contables y las pólizas donde se identifica los gastos realizados,**Anexo 10.”*

Del análisis a las aclaraciones y de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que realizaron los registros en las cuentas de orden de la clase “7” del catálogo de cuentas; por tal razón, la observación **quedó atendida**.

* *Del análisis a la documentación presentada en SIF por el sujeto obligado, se observó que la presentación de los avisos sobre los eventos de “Actividades Específicas”, fueron presentados de manera extemporánea, toda vez que los avisos a la autoridad deben presentarse con al menos diez días hábiles de anticipación a la fecha de celebración del evento, como se muestra en el cuadro:*

| ***No.***  ***Folio*** | ***Tipo*** | ***Escrito*** | | | | | **Referencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Concepto*** | ***Número*** | ***Fecha*** | ***Recibido Por La Unidad*** | ***Fecha Evento*** |  |
| *145* | *PAT* | *Invitación a Diplomado "Administración Pública" Tec de Monterrey Campus Gdl Del 21 de mayo al 19 de agosto de 2016.* | *COE-TES-56/2016* | *12/05/2016* | *13/05/2016* | *21/05/2015* | 3 |
| *175* | *PAT* | *Invitación a Evento "Capacitación Estratégica de Círculos Ciudadanos" el día 18 de Julio de 2016 para 40 personas, en las instalaciones del partido. MC* | *COE-TES-100/2016* | *13/07/2016* | *13/07/2016* | *18/07/2016* | 2 |
| *200* | *PAT* | *Invitación "Capacitación Estratégica de Círculos Ciudadanos" en Hotel Lafayette el día 15 de agosto de 2016 en Gdl, Jal. A las 12:00 horas MC* | *COE-TES-105/2016* | *08/08/2016* | *08/08/2016* | *15/08/2016* | 3 |
| *380* | *PAT* | *Capacitación Estratégica de Círculos Ciudadanos 27 de octubre 2016* | *COE-TES-141/2016* | *12/10/2016* | *24/10/2016* | *27/10/2016* | 1 |
| *395* | *PAT* | *Taller "Ciudadanía y Democracia un Binomio Perfecto" Varias Sedes* | *COE-TES-146/2016* | *03/11/2016* | *03/11/2016* | *15/11/2016* | 3 |

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 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. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Atendiendo su observación me permito señalar que, si bien incurrimos en una falta en la normatividad, esto no fue con dolo, se hace de su conocimiento que Movimiento Ciudadano realiza esfuerzos ejemplares por cumplir con la Normatividad, apegado a las regulaciones y con el compromiso ineludible de rendir cuentas en tiempo y forma, se notificaron los avisos antes de que acontecieran los mismos.*

*Atendiendo Como lo marca el artículo 166, 277, 296 y del RF se notificó a la UTF la realización de los eventos de “Actividades Específicas”*

*La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, aun cuando manifiesto que incurrieron a una falta en la normatividad y no fue con dolo, la normatividad es clara al establecer que los eventos de actividades específicas, se deben informar con al menos diez días hábiles de anticipación a la celebración de los mismos.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12674/17 notificado el 29 de agosto de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta núm. COE/TES/097/2017, del 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)Respecto a este punto, se realizarán manifestaciones en cuanto a cada uno de los avisos que la UTF considera presentados de manera extemporánea, como a continuación se precisa:*

***Folios 175 y 380***

*En primer término, debe precisarse que los eventos identificados con los números de folio* ***175*** *y* ***380****, bajo el concepto “****Capacitación Estratégica de Círculos Ciudadanos****“, de fechas 18 de julio y 27 de octubre de 2016, NO se llevaron a cabo, tal y como lo hacemos constar en el PAT 2016, entregado a la UTF mediante oficio COE/TES/153/2016 (mismo que se anexa al presente).*

*En ese sentido se debe señalar, por un lado, que la normatividad no es clara en establecer la manera en que los partidos políticos deberán notificar la cancelación de los eventos a la UTF y, por el otro, que al nunca haberse realizado dichos eventos NO se obstaculizó ni evadió la facultad de verificación de esa autoridad fiscalizadora.*

*Razones por las que se solicita se eliminen dichos eventos de la presente observación, al no ser materia del presente proceso de fiscalización.*

***Folio 145***

*Ahora bien, en cuanto al evento identificado con el número de folio* ***145****, bajo el concepto “****Diplomado en Administración Pública en el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey****“, debe decirse que si bien es cierto que dicho evento se notificó con 8 días de antelación a su inicio, también lo es que se trataba de un Diplomado que constaba de* ***21 sesiones*** *y tendría una duración de* ***5 meses*** *(del 21 de mayo al 15 de octubre de 2016), tal y como consta en el oficio de invitación* ***COE-TES-56/2016****, por lo que esa autoridad fiscalizadora estuvo en condiciones de ejercer plenamente sus atribuciones de verificación en cualquiera de las sesiones posteriores a su inicio.*

*En ese sentido, es claro que de las 21 sesiones del mencionado diplomado, 20 de ellas se notificaron en tiempo y forma, dentro del plazo previsto en los artículos 166, numeral 2, y 277, numeral 1, inciso a), del Reglamento de Fiscalización, por lo que, se insiste, en ningún momento se afectó la “lógica“ de verificación de la autoridad fiscalizadora.*

*Incluso, es preciso referir que en un evento desarrollado por Movimiento Ciudadano Jalisco en 2016, de similares características al antes mencionado (****Diplomado en Administración Pública*** *en el* ***Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey****, que constó de* ***21 sesiones*** *y tuvo una duración de* ***5 meses*** *y el cual se notificó mediante oficio* ***COE-TES-72/2016****), esa autoridad fiscalizadora únicamente acudió en* ***1 ocasión*** *a realizar su validación, tal y como se demuestra con el acta de verificación que se adjunta al presente escrito, por lo que es evidente que la UTF tuvo las condiciones necesarias para programar, de forma “aleatoria“ y sin contratiempos, sus visitas de verificación al evento materia de la presente observación.*

*Finalmente, se anexan al presente oficio los documentos necesarios con los que se acredita el cumplimiento de todos los requisitos establecidos en el Reglamento de Fiscalización para la celebración de este tipo de eventos (convocatoria, programa con horarios y ponentes, listas de asistencia, fotografías, curriculum de los ponentes, publicidad y difusión de los eventos, material y encuestas), a efecto de que sean considerados y valorados por la UTF.*

***Folio 395***

*Respecto al evento identificado con el número de folio* ***395****, bajo el concepto “****Taller Ciudadanía y Democracia un Binomio Perfecto****“, debe decirse que, contrario a lo señalado por esa autoridad fiscalizadora, dicho evento se notificó en tiempo y forma, dentro del plazo previsto en los artículos 166, numeral 2, y 277, numeral 1, inciso a), del Reglamento de Fiscalización, que establecen:*

***Artículo 166***

*Del aviso de actividades.*

1. *El partido deberá invitar a la Unidad Técnica a presenciar la realización de las actividades de educación y capacitación política y de las actividades relativas a la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres.*
2. *La realización de la actividad se notificará por escrito a autoridad, con al menos diez días de anticipación a la celebración, junto con la descripción y objetivo del evento, así como su ubicación, horario, los temas a tratar y el número estimado de asistentes desagregados por sexo, edad, así como otros criterios que se consideren relevantes.*

***Artículo 277***

***Avisos a la Unidad Técnica.***

1. *Los partidos políticos deberán realizar los siguientes avisos a la Unidad Técnica:*
2. *Invitación para verificar el tiraje de las actividades editoriales con cinco días de antelación a la fecha del evento, la realización de actividades de educación y capacitación política y a las actividades relativas a la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres con diez días de antelación a la fecha del evento. Los avisos deberán cumplir con los requisitos previstos en los artículos 166 y 173 numeral 3 del Reglamento.*

*Como se aprecia, ambos dispositivos son claros en establecer que el aviso a la UTF de la realización de un evento de estas características debe realizarse con 10 días de anticipación, sin especificar si los días deben ser hábiles o naturales.*

*En ese sentido, afirmamos que el evento en cuestión se notificó con 12 días de antelación a la fecha de su realización, dado que el aviso fue notificado a la UTF el 3 de noviembre y el evento se llevó a cabo hasta el 15 de noviembre de 2016.*

*No obstante la ambigüedad de la norma, es preciso señalar que Movimiento Ciudadano Jalisco se esfuerza día a día en cumplir con los tiempos estipulados en las leyes y reglamentos y que nunca ha actuado ni actuará con dolo o intención de quebrantar la normatividad; aunado a que, en este caso, el plazo con que se notificó el aviso resulta a todas luces razonable y suficiente para que la autoridad fiscalizadora programara y ejerciera a cabalidad sus atribuciones en la materia.*

*Finalmente, de igual forma se anexan al presente oficio los documentos necesarios con los que se acredita el cumplimiento de todos los requisitos establecidos en el Reglamento de Fiscalización para la celebración de este tipo de eventos (convocatoria, programa con horarios y ponentes, listas de asistencia, fotografías, curriculum de los ponentes, publicidad y difusión de los eventos, material y encuestas), a efecto de que sean considerados y valorados por la UTF.*

***Folio 200***

*Ahora bien, en cuanto al evento identificado con el número de folio* ***200****, bajo el concepto “****Capacitación Estratégica de Círculos Ciudadanos****“ en el Hotel Lafayette, el 15 de agosto de 2016, debe decirse que si bien es cierto que dicho evento se notificó con 7 días de antelación, esto se debió a una causa de fuerza mayor ajena a Movimiento Ciudadano Jalisco, toda vez que se tuvo que adelantar el evento 8 días (inicialmente estaba programado para llevarse a cabo el 22 de agosto de 2016) a efecto de hacer coincidir las agendas de los ponentes y la disponibilidad del lugar en el que se llevaría a cabo el evento (Hotel Lafayette de Guadalajara).*

*No obstante ello, es preciso señalar que Movimiento Ciudadano Jalisco se esfuerza día a día en cumplir con los tiempos estipulados en las leyes y reglamentos y que nunca ha actuado ni actuará con dolo o intención de quebrantar la normatividad; aunado a que, en este caso, el plazo con que se notificó el aviso resulta a todas luces razonable y suficiente para que la autoridad fiscalizadora programara y ejerciera a cabalidad sus atribuciones en la materia.*

*Finalmente, se anexan al presente oficio los documentos necesarios con los que se acredita el cumplimiento de todos los requisitos establecidos en el Reglamento de Fiscalización para la celebración de este tipo de eventos (convocatoria, programa con horarios y ponentes, listas de asistencia, fotografías, curriculum de los ponentes, publicidad y difusión de los eventos, material y encuestas), a efecto de que sean considerados y valorados por la UTF.*

*Se hace de su conocimiento que los diversos documentos mencionados en este apartado se acompañan al presente escrito como* ***ANEXO 5.”***

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

En relación al evento señalado con (1) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, la respuesta se consideró satisfactoria toda vez que presentó el escrito COE/TES-143/2016 de fecha 25 de octubre de 2016 en el cual informan la Unidad Técnica en tiempo y forma la cancelación al evento de actividades específicas; por tal razón, respecto a este punto la observación **quedó atendida**.

En cuanto al evento señalado con (2) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, el sujeto obligado manifestó que realizó la cancelación; sin embargo omitió presentar el aviso de cambio o modificación a los programas del gasto, que haya sido previamente reportado, dentro de los quince días posteriores al cambio o modificación; por tal razón, respecto a este punto la observación **no quedó atendida**.

Al omitir presentar un aviso de cambio o modificación de un evento de actividades específicas, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 170 numeral 3 del RF. **(Conclusión 6 MC/JL)**

Por lo que respecta a los eventos señalados con (3) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede la respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria toda vez que aun cuando presentó la documentación que acredita la realización de los eventos y en su caso la verificación de los mismos, la normatividad es clara al establecer que la realización de las actividades deben notificarse con al menos diez días hábiles de anticipación a la fecha de celebración del evento; por tal razón, la observación **no quedó atendida.**

Al informar de manera extemporánea la realización de tres eventos de actividades específicas, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 166 numeral 1 y 2 del RF. **(Conclusión 7 MC/JL)**

* *De la revisión en el SIF a la documentación soporte adjunta de las muestras de PAT de Actividades Específicas, se observó que el sujeto obligado omitió presentar soporte documental que exige la normatividad, como se muestra en el cuadro:*

|  |  |  |  |  |  |  |  | ***Evidencia Documental*** | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | ***Eventos*** | | |  | ***Tareas Editoriales*** | | |  |  |
| ***Mes*** | ***Subtipo*** | ***Número*** | ***Operación*** | ***Importe*** | ***Proyecto*** | ***Factura PDF*** | ***Contrato De Prestación De Servicios*** | ***Convocatoria*** | ***Programa*** | ***Lista De Asistencia*** | ***Evidencia Fotográfica*** | ***Presenta El Producto De Impresión*** | ***Datos Del Editor*** | ***Año De Edición O Reimpresión*** | ***No. De Ejemplares Impresos*** | ***Costo > A 1250 Dsmgv*** |
| *Agosto* | *DR* | *1* | *15/08/2016* | *$4,234.41* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Agosto* | *DR* | *1* | *15/08/2016* | *$4,234.41* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Noviembre* | *DR* | *56* | *30/11/2016* | *104,214.88* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Junio* | *EG* | *132* | *24/06/2016* | *488,930.00* | *Diplomado En Alta Dirección* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* |
| *Junio* | *EG* | *134* | *24/06/2016* | *600,938.00* | *Diplomado En Administración Publica* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* |
| *Junio* | *EG* | *149* | *24/06/2016* | *600,938.00* | *Diplomado En Administración Publica* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* |
| *Noviembre* | *DR* | *1* | *07/11/2016* | *1,048,000.00* | *Ciudadanía Y Democracia, Un Binomio Perfecto* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* |
| *Octubre* | *DR* | *1* | *27/10/2016* | *2,822.94* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Noviembre* | *EG* | *1* | *25/11/2016* | *3,650.09* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Noviembre* | *DR* | *57* | *30/11/2016* | *3,650.09* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Noviembre* | *DR* | *78* | *30/11/2016* | *(3,650.09)* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Diciembre* | *DR* | *41* | *09/12/2016* | *2,117.20* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Diciembre* | *DR* | *95* | *09/12/2016* | *(2,117.20)* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Febrero* | *EG* | *2* | *22/02/2016* | *$50,523.07* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Marzo* | *DR* | *1* | *16/03/2016* | *$50,523.07* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Abril* | *DR* | *1* | *15/04/2016* | *$68,420.34* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Junio* | *DR* | *1* | *08/06/2016* | *$122,976.55* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Junio* | *EG* | *142* | *09/06/2016* | *$104,214.88* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Julio* | *EG* | *124* | *12/07/2016* | *$209,125.55* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Julio* | *EG* | *133* | *12/07/2016* | *$174,053.36* | *Documentos Básicos* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Julio* | *EG* | *83* | *13/07/2016* | *$57,710.00* | *Documentos Básicos* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Agosto* | *EG* | *121* | *16/08/2016* | *$156,247.21* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Octubre* | *EG* | *89* | *14/10/2016* | *$104,214.88* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Octubre* | *EG* | *90* | *24/10/2016* | *$86,317.61* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Noviembre* | *DR* | *73* | *30/11/2016* | *$104,214.88* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Diciembre* | *DR* | *78* | *30/12/2016* | *$287,548.99* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Mayo* | *EG* | *108* | *31/05/2016* | *$1,740.00* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Mayo* | *EG* | *107* | *18/05/2016* | *$3,480.00* | *Elaboración De Periódico El Ciudadano* | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Septiembre* | *EG* | *143* | *11/09/2016* | *$25,399.59* | *Capacitación Estratégica De Círculos Ciudadanos* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* | *NA* |

* Documento faltante*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Señalo que las facturas PDF correspondiente al mes de agosto se encuentran comunicadas en el Sistema Integral de Fiscalización, de igual forma se acredita que la evidencia comprobatorio “Producto Impreso” del Periódico el Ciudadano, los datos de editor, año de la edición o reimpresión, número de ejemplares y el costo del mismo, por lo que ve al mes de noviembre en los mismos términos que lo anterior se acredita la factura, el producto impreso, datos del editor, año de edición, número de ejemplares y costo.*

*Por lo que ve al diplomado de alta dirección, diplomado en administración pública celebrado en el mes de Junio se acredita la factura PDF, las publicaciones de convocatorias al diplomado, se acredita el programa la lista de asistencia de los participantes en el diplomado y la evidencia fotográfica, toda esta información se encuentra acreditada en el Sistema Integral de Fiscalización.*

*Ahora bien, por lo que ve al diplomado de Ciudadanía y democracia, un binomio perfecto, correspondiente al mes de noviembre se acredita la factura PDF, la convocatoria, el programa, la lista de asistencia y evidencia fotográfica del curso.*

*Ahora bien, en lo que respecta la elaboración del periódico El Ciudadano, correspondiente al mes de octubre, noviembre, diciembre, febrero, marzo, abril, junio, julio, agosto, octubre, noviembre, diciembre y mayo se acredita la factura, el producto impreso, datos del editor, año de edición, número de ejemplares y costo.*

*En lo que corresponde a los documentos básicos elaborados en el mes de Julio se acredita la factura, el producto impreso, datos del editor, año de edición, número de ejemplares y costo.*

*Por último, por lo que ve a la capacitación estratégica de círculos ciudadanos celebrada en el mes de septiembre se acredita el contrato de prestación de servicios, la convocatoria, y que se ajustó a la normatividad aplicable.*

*Se concluye que el Instituto Político, justificó las observaciones realizadas al cargar la documentación comprobatoria en el Sistema Integral de Fiscalización en las pólizas señaladas en el recuadro anterior, sin embargo anexo a este oficio de respuesta, encontrará adjunto con la información solicitada el Anexo 11.”*

De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó la totalidad de la documentación soporte, de su revisión se corroboró que cumple con los requisitos que establece la normatividad; por tal razón, la observación **quedó atendida.**

* *De la revisión al Programa Anual de Trabajo en el rubro de “Actividades Específicas” se observó que el sujeto obligado realizó, los Proyectos denominados: “Diplomado en Administración Pública y Diplomado en Alta Dirección” por un monto de $1,690,806.00. El cual no es un Gasto Programado, porque no**se encuentran vinculados**con una actividad específica, por no ejercerlo en base a los criterios de* ***“Equidad De Género”,*** *el proyecto está restringido solo al género masculino, excluyendo la participación femenina, en el proyecto siguiente; “Proyecto de formación Profesional para hombres”, los casos en comento se detallan a continuación:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Periodo De La Operación*** | ***Póliza*** | | | ***Fecha*** | | ***Descripción De La Póliza*** | ***Monto*** | ***No. Proyecto*** |  |
| ***Tipo*** | ***Subtipo*** | ***Número*** | ***Registro*** | ***Operación*** | ***Nombre de Proyecto*** |
| *Junio* | *Normal* | *EG* | *134* | *05/08/2016* | *24/06/2016* | *Trans-687, Fol-15177087467, Fagdl13164, Instituto Tecnológico Y De Estudios Superiores De Monterrey* | *600,938.00* | *2* | *Diplomado En Administración Publica* |
| *Junio* | *Normal* | *EG* | *149* | *09/08/2016* | *24/06/2016* | *Trans. 699, Fol- 15177079614, F- Agdl13163, Diplomado En Políticas Públicas, Gpo 1, Ej16* | *600,938.00* | *2* | *Diplomado En Administración Publica* |
| *Junio* | *Normal* | *EG* | *132* | *05/08/2016* | *24/06/2016* | *Trans-685, Fol-15177087335, Fagdl13161, Instituto Tecnológico Y De Estudios Superiores De Monterrey* | *488,930.00* | *3* | *Diplomado En Alta Dirección* |
|  |  |  |  |  |  | ***TOTAL*** | ***$1,690,806.00*** |  |  |

*No se omite mencionar que de no acreditar la vinculación directa del gasto en comento a los proyectos que integraron el Programa Anual de Trabajo, así como el cumplimiento de los objetivos del presupuesto etiquetado y su debido ejercicio, no se considerarán destinados a las actividades específicas en los términos del artículo 51, numeral 1) inciso a) fracción IV e inciso c) de la LGPP.*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“La distribución del gasto en materia de capacitación se encuentra distribuido apegado a la normativa aplicable de actividades específicas y de liderazgo político de las mujeres, de tal manera que las convocatorias correspondientes a los proyectos establecidos en el Programa Anual de Trabajo, fueron abiertas al público en general, sin distinción de género, masculino o femenino, mismas que fueron publicadas mediante los estrados del Instituto del Político, Pizarras del Instituto Tecnológico de Monterrey Campus Zapopan.*

*Ahora bien, es importante apreciar que el Plan de Estudios o contenido “DIPLOMADO EN ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DIPLOMADO EN ALTA DIRECCIÓN” se encuentra dirigido a hombres y mujeres en ningún momento excluye a la mujer, esto se desprende del programa de estudios emitido por el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey.*

*Es importante señalar que el sentido semántico del taller reportado en ningún momento contraviene las reglas de la equidad de género, ni la Ley General para la Igualdad entre hombres y mujeres, señalando que si bien es cierto que se utilizó la connotación de hombre refiriéndose al concepto “humano”, parafraseando que el concepto hombre contempla tanto al hombre y a la mujer, a guisa de ejemplo el preámbulo de la Declaración Universal de Derechos del Hombre y del Ciudadano, que le otorga la connotación hombre al varón y la mujer.*

*DECLARACIÓN UNIVERSAL DE DERECHOS HUMANOS  
Preámbulo*

*Considerando que la libertad, la justicia y la paz en el mundo tienen por base el reconocimiento de la dignidad intrínseca y de los derechos iguales e inalienables de todos los miembros de la familia humana;*

*Considerando que el desconocimiento y el menosprecio de los derechos humanos han originado actos de barbarie ultrajantes para la conciencia de la humanidad, y que se ha proclamado, como la aspiración más elevada del hombre, el advenimiento de un mundo en que los seres humanos, liberados del temor y de la miseria, disfruten de la libertad de palabra y de la libertad de creencias;*

*Considerando esencial que los derechos humanos sean protegidos por un régimen de Derecho, a fin de que el hombre no se vea compelido al supremo recurso de la rebelión contra la tiranía y la opresión;*

*Considerando también esencial promover el desarrollo de relaciones amistosas entre las naciones;*

*Considerando que los pueblos de las Naciones Unidas han reafirmado en la Carta su fe en los derechos fundamentales del hombre, en la dignidad y el valor de la persona humana y en la igualdad de derechos de hombres y mujeres, y se han declarado resueltos a promover el progreso social y a elevar el nivel de vida dentro de un concepto más amplio de la libertad;*

*Considerando que los Estados Miembros se han comprometido a asegurar, en cooperación con la Organización de las Naciones Unidas, el respeto universal y efectivo a los derechos y libertades fundamentales del hombre, y*

*Considerando que una concepción común de estos derechos y libertades es de la mayor importancia para el pleno cumplimiento de dicho compromiso;*

*Ahora bien, señalo que materialmente se dio cumplimiento al principio de paridad de género o igualdad entre el hombre y la mujer, ya que la convocatoria realizada por Movimiento Ciudadano fue abierta a fin de que acudieron tanto hombres y mujeres, accedieron con justicia e igualdad al uso, control y beneficio de los mismos bienes y servicios, proporcionándoles herramientas que les permitan influir en  la toma de decisiones en los ámbitos de la vida social, económica, política, cultural, democrática y familiar.*

*Cabe mencionar que la acta constitutiva al proyecto en donde se hace mención a la exclusividad del género masculino se realizó una mala redacción del mismo, por lo tanto se anexa documentación comprobatoria (evidencia Anexo 12).*

*Sin embargo deberá de prevalecer el contenido del curso analizando los objetivos, el destino y la currícula que en nombre semántico no define contenido del diplomado, ya que este fue dirigido para hombres y mujeres y fue convocado para los mismos.*

*Conclusiones, se ejerció el presupuesto en acatamiento al artículo 256 apartado 6 inciso a), toda vez que dicho diplomado favoreció a mujeres, pudiendo observar que el objetivo, el destino y la currícula del diplomado era incluyente tanto para hombres y mujeres, la convocatoria para los asistentes al diplomado fue incluyente, tanto para hombres y mujeres y la evidencia comprobatoria fue incluyente.”*

De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que su respuesta es satisfactoria toda vez que los argumentos presentados se pudo determinar en forma fehaciente que el término utilizado en el texto de la acta constitutiva de “Hombre” se utiliza como sinónimo en referencia al concepto “Humano” y no con una connotación distintiva; constatándose que el diplomado en Administración Pública se vincula con las actividades específicas ; por tal razón, la observación **quedó atendida.**

**Tareas Editoriales**

* *De la revisión a la cuenta “Actividades Específicas”, subcuenta “Tareas Editoriales”, se observaron las siguientes omisiones:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Omisiones*** | ***Proyectos*** | |
| ***Elaboración De Periódico El Ciudadano*** | ***Documentos Básicos*** |
| *Aviso para la corroboración de la existencia del tiraje del proyecto* | ** | ** |
| *Aviso ante la UTF sobre los mecanismos utilizados para la difusión y pruebas,* | ** | ** |
| *Registro ante el Instituto Nacional del Derecho de Autor* | ** | ** |

* Documento faltante*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 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. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“En primer lugar se señala, que en los términos de lo dispuesto por el artículo 162 y 163 de la Ley Federal de Derechos de Autor, establece de manera categórica que el derecho autoral es optativo y limita su registro a las hipótesis contenidas en el artículo 163 de la Ley de la materia, en ningún momento establece la obligación de inscribir, toda vez que utiliza la palabra podrán y no deberán, por lo que no obliga a realizar el registro ante el mismo.*

*Se hace especial énfasis que por este momento el Instituto Político que represento no ha realizado ninguna investigación sociológico, política o técnica, bien sea documental, por tal motivo no se encuentra dentro de la hipótesis del artículo 164 del reglamento de fiscalización, ya que el periódico El Ciudadano es un medio de difusión de las expresiones de los militantes simpatizantes, que no reviste el carácter de una investigación literaria, o científica. Por lo que en este momento solicito se me tenga manifestando que el derecho autoral del ciudadano corresponde a este Instituto Político y reconociendo que a los colaboradores del ciudadano les corresponde sus derechos autorales por cada una de las aportaciones que realiza, sin embargo por la naturaleza de este Instituto Político ser un organismo de interés público no lucrativo, el Ciudadano no reporta derechos patrimoniales o económicos, solo derechos morales o intelectuales.*

*Concluyendo que en los términos de los dispuesto por los artículos 185 numeral 1 inciso a) del Reglamento de Fiscalización Las publicaciones que los partidos están obligados a realizar en los términos h), numeral 1, del artículo 25 de la Ley General de los partidos políticos que nos dice: Editar por lo menos una publicación trimestral de divulgación, otra semestral de carácter teórico.**Razón por la cual no se cuenta con el registro nacional de derechos de autor, sin embargo se adjunta documentación solicitada sobre los métodos de distribución y existencia del tiraje en el Anexo 13.”*

*Del análisis a las aclaraciones y a la documentación proporcionada por el sujeto obligado en el SIF, se determinó lo siguiente:*

*En lo que refiere al periódico “el ciudadano“, derivado de la verificación a los anexos presentados, se observó que indican los mecanismos y lugares utilizados para la difusión, así como las aclaraciones de la omisión del registro ante el INDAUTOR, se consideraron satisfactorias toda vez que son colaboraciones y no son autoría del partido político; por tal razón, respecto a este punto la observación* ***quedó atendida****.*

*En relación a la tarea editorial denominada “documentos básicos”, con número de identificador de proyecto 00010, se observó que omitió presentar la documentación soporte consistente en invitación para verificar el tiraje, el aviso a la UTF sobre los mecanismos utilizados para la difusión y pruebas conducentes, y el certificado del registro ante el INDAUTOR.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12674/17 notificado el 29 de agosto de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta núm. COE/TES/097/2017, del 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“(…)En cuanto a este punto, es preciso señalar que se acompaña en archivo electrónico la carta de autorización signada por el Tesorero Nacional de Movimiento Ciudadano, en la que manifiesta que la Comisión Operativa Nacional* ***no tiene inconveniente*** *en que la Comisión Operativa Estatal de Movimiento Ciudadano en Jalisco, realice un tiraje de los Documentos Básicos de Movimiento Ciudadano (Declaración de Principios, Programa de Acción y Estatutos), con la finalidad de promover la vida democrática y la difusión de la cultura política en los municipios que integran el Estado de Jalisco.*

*En dicho documento se refiere que dichos documentos básicos cuentan con Registro y Autorización del Consejo General del Instituto Nacional Electoral, de conformidad con lo establecido en el artículo 25 párrafo 1 inciso L) de la Ley General de Partidos Políticos, y que no requieren registro de derechos de autor, en términos de lo dispuesto por el artículo 14 fracción VIII de la Ley Federal del Derecho de Autor.*

*Asimismo, también se acompaña en archivo electrónico, la Estrategia de Entrega del tiraje impreso (4,000 ejemplares), signada por el Secretario de Organización de Movimiento Ciudadano, de donde se desprende que fueron distribuidos a través de los distintos Comités Municipales del partido; además, se adjuntan archivos electrónicos en donde obra evidencia fotográfica de la impresión de dicho tiraje, así como del texto de los propios documentos básicos.*

*En ese sentido, se solicita se tenga por atendida la observación formulada por la UTF, toda vez que con los archivos electrónicos y evidencia fotográfica adjunta, ha quedado corroborada la existencia del tiraje del proyecto, así como los mecanismos utilizados para su distribución.*

*Ello aunado a que no existe obligación de registrar los documentos básicos ante el Instituto Nacional del Derecho de Autor, por no ser un documento protegible en términos de lo dispuesto por el artículo 14 fracción VIII de la Ley Federal del Derecho de Autor, los cuales constan de lo siguiente:*

* *Declaración de Principios*
* *Programa de Acción*
* *Estatutos*

*En otras palabras, se trata de textos reglamentarios de la vida interna del partido, por lo que la única obligación legal es registrarlos ante el Instituto Nacional Electoral, de conformidad con lo establecido en el artículo 25 párrafo 1 inciso L) de la Ley General de Partidos Políticos, obligación que se encuentra cubierta.*

*Incluso, es claro que los derechos de reproducción de tales documentos (Declaración de Principios, Programa de Acción y Estatutos) son propiedad exclusiva de este instituto político, por lo que no se tiene la obligación de acreditar su registro ante el Instituto Nacional de Derechos de Autor.*

*En cuanto a este último punto queremos insistir en que los documentos básicos no se encuentran en la hipótesis prevista en el artículo 164 del Reglamento de Fiscalización, pues no son parte del resultado de alguna investigación (sociológicas, políticas o técnicas) ni constituyen algún producto editorial de este instituto político, sino que se trata de un requisito indispensable para la constitución de un partido político, en términos de lo dispuesto por el artículo 41 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y el numeral 15 párrafo 1 inciso a) de la Ley General de Partidos Políticos.*

*Por último, se hace de su conocimiento que los diversos documentos mencionados en este apartado se acompañan al presente escrito como* ***ANEXO 6.”***

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

Se constató que los ejemplares impresos corresponden a “documentos básicos” los cuales contienen la declaración de principios, el programa de acción y los estatutos del partido político; por tal razón, de la observación **quedó atendida** respecto a este punto.

Asimismo, presento el escrito dirigido a Luis Arturo López Sahagún el entonces Tesorero Estatal de fecha 18 de agosto de 2016, en donde se detalla la distribución de los cuatro mil ejemplares en diversos comités municipales del estado de Jalisco; en este punto la observación **quedó atendida.**

**Confirmaciones con Terceros**

*Derivado de la revisión a la información presentada por el partido en la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2016 y con fundamento en lo dispuesto en el artículo 199, numeral 1, inciso e) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, en relación con el numeral 331 del Reglamento de Fiscalización aplicable en los términos del artículo Sexto Transitorio de la Ley en comento, la Unidad Técnica de Fiscalización llevó a cabo la solicitud de información sobre la veracidad de los comprobantes que soportan los ingresos y gastos reportados por el partido, requiriendo a los aportantes y proveedores que confirmaran o rectificaran las operaciones efectuadas; sin embargo, al llevarse a cabo las compulsas correspondientes para comprobar la autenticidad de las operaciones de acuerdo a los procedimientos de auditoría a la fecha de elaboración del presente oficio, la autoridad electoral determinó lo siguiente:*

**Circularización a Proveedores o prestadores de servicios**

* *La UTF solicitó información y documentación relacionada con las operaciones que en su carácter de tercero realizaron con el sujeto obligado en el ejercicio 2016, los siguientes proveedores y prestadores de servicio:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***No.*** | ***Nombre del proveedor o prestador del servicio a quien va dirigido el oficio*** | ***No. Oficio*** | ***Fecha De Oficio*** | ***Fecha De Notificación*** | ***Confirma Operaciones Con Fecha*** | ***Referencia*** | ***Referencia para dictamen*** |
|
| *1* | *Solidem, S. C.* | *INE/UTF/DA-L/4816/17* | *27/04/2017* |  |  | *2* | *2* |
| *2* | *Servicios Profesionales Y Administrativos BCA, S. A. de C. V.* | *INE/UTF/DA-L/4818/17* | *27/04/2017* | *08/05/2017* | *11/05/2017* | *1* | *1* |
| *3* | *Unión Editorialista, S. A. De C. V.* | *INE/UTF/DA-L/5193/17* | *28/04/2017* | *09/05/2017* | *15/05/2017* | *1* | *1* |
| *4* | *Evenio Consultores, S. C.* | *INE/UTF/DA-L/5194/17* | *28/04/2017* |  |  | *2* | *2* |
| *5* | *Jurimetria Consultores Políticas Públicas Y Derecho, Sc* | *INE/UTF/DA-L/5195/17* | *28/04/2017* | *10/05/2017* | *26/05/2017* | *1* | *1* |

*Como se puede observar, los proveedores y prestadores de servicios señalados con (1) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, confirmaron haber efectuado las operaciones con el sujeto obligado.*

*Referente a los proveedores y prestadores de servicios señalados con (2) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, al momento de que personal de la UTF acudió a notificar el oficio correspondiente, se presentaron las siguientes dificultades:*

| ***No. Oficio*** | ***Proveedor Y/O Prestador De Servicios*** | ***Domicilio*** | ***Observación*** | ***Anexo*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *INE/UTF/DA-L/4816/17* | *Soliidem, S. C.* | *Tomas V. Gómez No. 207-B Col. Ladrón De Guevara C. P. 44600 Guadalajara Jalisco* | *“(…) A lo que me constituí física y legalmente en el domicilio señalado percatándome que es de conformidad con la nomenclatura y la evidencia fotográfica que forma parte de la presente acta circunstanciada, se observa que es un domicilio donde se presta el servicio de arrendamiento de oficinas físicas y virtuales bajo la denominación de “Fast MVcenter” se timbra en el interfón y la persona que atiende que dice llamarse Ariel Corona, manifiesta que no conoce la empresa o razón social que buscamos y que no tiene conocimiento de que alguna vez estuviera operando en dicho domicilio la empresa referida.”* | *1* |
| *INE/UTF/DA-L/5194/17* | *Evenio Consultores, S. C.* | *Calle Ermita No. 1 Col. Chapalita, C. P. 44510 Guadalajara Jalisco* | *“(…) A lo que me constituí física y legalmente sobre la calle Ermita en la Colonia Chapalita, de la ciudad de Guadalajara, Jalisco, sin embargo al realizar el recorrido por la calle antes citada no fue posible localizar la finca marcada con el número 1 (uno) a pesar de recorrer la calle en su totalidad, derivado de este contratiempo como medida alterna se optó por realizar una búsqueda en internet a fin de localizar mayores datos que nos permitan la notificación del oficio INE/UTF/DA-L/5194/17 de fecha 28 de abril de 2017, como resultado de esta búsqueda se obtuvo el domicilio de una empresa bajo la denominación de Evenio Consultores, S.C. en la calle Ermita # 1039, en el municipio de Guadalajara, código postal 44510, con base en esta nueva información se acudió al domicilio señalado para verificar si se trataba de la misma empresa, me constituí física y legalmente en el domicilio de calle Ermita número 1039, para realizar la notificación a la empresa cuya razón social aparece en el oficio encomendado par su notificación percatándome que es de conformidad con la nomenclatura y la evidencia fotográfica que forma parte de la presente acta circunstanciada, se observa que es un inmueble con 3 locales al frente y un complejo habitacional de 12 departamentos, se timbró en los tres locales comerciales sin embargo nadie atiende y se aprecian vacíos, en búsqueda de mayores datos se intentó consultar a la administración del edificio sin embargo, la persona que atiende Carlos Alberto López una persona de sexo masculino, de piel morena aproximadamente de 42 años, complexión regular y una altura de aproximadamente 1.70 m, manifiesta que no conoce la empresa o razón social que buscamos y que no tiene conocimiento de que alguna vez estuviera en dicho domicilio.”* | *2* |

*En consecuencia, y con la finalidad de verificar la cabalidad de los pagos realizados por el sujeto obligado con las personas referidas en los oficios señalados y de los cuales se anexaron copias.*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado no presento respuesta respecto a esta observación.*

Los proveedores y prestadores de servicios señalados con (1) en la columna “Referencia para dictamen” del cuadro inicial, se considera satisfactoria toda vez que se constató que las cifras coinciden con lo reportado por el sujeto obligado*.*

Referente a los proveedores y prestadores de servicios señalados con (2) en la columna “Referencia para dictamen” del cuadro inicial,derivado de gestiones realizadas por el sujeto obligado confirmaron las operaciones, y derivado de su análisis, se constató que las cifras coinciden con las reflejadas por el sujeto obligado; por tal razón la observación **quedó atendida**.

**5.2.15.4. Cuentas de balance**

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

| **Número de Cuenta** | **Cuentas de**  **Balance** | **Saldo al**  **31-12-16 $** |
| --- | --- | --- |
| 1101000000 | Caja | 0.00 |
| 1102000000 | Bancos | 299,784.39 |
| 1103000000 | Inversiones | 0.00 |
| 1104000000 | Cuentas por Cobrar | 3,480.00 |
| 1201000000 | Propiedad Planta y Equipo | 6,454,098.41 |
| 2102000000 | Cuentas por Pagar | 3,356,917.40 |
| 2103000000 | Impuestos | 647,853.18 |

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

**Bancos**

El sujeto obligado reportó a la autoridad electoral 4 cuentas bancarias de cheques las cuales se reportan en el Comité Ejecutivo Estatal. A continuación, se detallan las cuentas bancarias:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COMITÉ** | **BANCO** | **No DE CUENTA BANCARIA** | **TIPO DE CUENTA** | | **FECHA** | | **ESTADOS DE CUENTA PRESENTADOS** | | **TOTAL DE ESTADOS DE CUENTA PRESENTADOS** | **SALDO FINAL BALANZAS DE COMPROBACIÓN AL 31-12-14** |
|
|
| **CH** | **INV.** | **APERTURA** | **CANCELACIÓN** | **DEL MES DE:** | **AL MES DE:** |
| CDE Jalisco | Scotiabank Inverlat, S.A. | 1003465063 |  |  | 19/02/2016 | N/A | Enero | Diciembre | 12 | $34,490.72 |
| CDE Jalisco | Scotiabank Inverlat, S.A. | 1001912534 |  |  | 19/02/2016 | N/A | Enero | Diciembre | 12 | 265,293.67 |
| CDE Jalisco | Banca Afirme, S.A. | 131125461 |  |  | 30/12/2016 | N/A | N/A | N/A | 0 | 0.00 |
| CDE Jalisco | Banca Afirme, S.A. | 131126190 |  |  | 30/12/2016 | N/A | N/A | N/A | 0 | 0.00 |
|  |  |  |  |  |  |  | **GRAN TOTAL** | | | **$299,784.39** |

**Observaciones de Bancos**

**Estados de cuenta y conciliaciones bancarias**

* *De**la revisión al SIF, se observó que el sujeto obligado omitió presentar los estados de cuenta y conciliaciones bancarias, como se muestra en el cuadro:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Institución bancaria*** | ***Núm. de cuenta*** | ***Estados de cuenta faltantes*** | ***Conciliaciones bancarias faltantes*** |
| *Scotiabank Inverlat, S.A.* | *1003465063* | *Diciembre de 2016* | *-* |
| *Banca Afirme, S.A.* | *131125461* | *Diciembre de 2016* | *Diciembre de 2016* |
| *Banca Afirme, S.A.* | *131126190* | *Diciembre de 2016* | *Diciembre de 2016* |

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Al punto primero se contesta que resulta imposible presentar los estados de cuenta y conciliaciones bancarias del mes de Diciembre del año 2016, toda vez que las cuentas se aperturaron el día 30 de Diciembre del año 2016. Es decir, un día antes de que terminara el ejercicio fiscal del año 2016.*

*Al punto dos se señala que no existe una cancelación de las cuentas referidas en el cuadro que antecede por el contrario las cuentas están en operación a partir del día de su apertura 30 de Diciembre del año 2016.*

*Se manifiesta que la autoridad erra al considerar que hubo omisión de estados de cuentas, conciliaciones y/o cancelaciones, ya que los ejercicios bancarios reflejan el estado de cuenta hasta transcurrido el mes del ejercicio y si la cuenta se aperturó el 30 de Diciembre del año 2016 resulta claro que mi representada estaba imposibilitada jurídica y materialmente para presentar la información solicitada.*

*Concluyendo que los estados de cuenta y conciliaciones bancarias de las cuentas Afirme SA 131125461 y 131126190 no se presentan ya que la cuentas se aperturaron el 30 de diciembre 2016 y el flujo comenzó en enero 2017.*

*Sírvase a encontrar la información solicitada: Estado de Cuenta Scotiabank Inverlat de la cuenta 1003465063 y conciliación bancaria del mes de diciembre, en el Anexo 1.*

*Se me tenga en tiempo y forma cumpliendo con lo dispuesto por el artículo De conformidad con los artículos, 257, numeral 1, inciso h) y 296 numeral 1, del RF.”*

Del análisis a las aclaraciones y de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se determinó lo siguiente:

Se constató que presentó el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2016, de la cuenta núm. 1003465063 de Scotiabank Inverlat, S.A., así como la conciliación bancaria de dicho mes; por tal razón, la observación **quedó atendida** respecto a este punto.

Así mismo, respecto de la aclaración que hace de las cuentas núm.131125461 y 131126190 de Banca Afirme, S.A., la respuesta se consideró satisfactoria, ya que las cuentas se aperturaron el 30 de diciembre de 2016 y el flujo comenzó en enero de 2017, de conformidad con lo señalado en el escrito dirigido al Lic. Agustín Torres Delgado, Tesorero Nacional de Movimiento Ciudadano por parte de la Lic. Rosa Elena Callejas Barrera, Banca de Gobierno Reg. México de Banca Afirme, S.A., a través del cual hacen de su conocimiento que las cuentas solicitadas quedaron activas para su operación el día 5 de enero de 2017, día en que se terminó con la revisión de los contratos; por tal razón, la observación **quedó atendida.**

* *De la revisión al SIF, se observó que el sujeto obligado omitió presentar los contratos de apertura y las tarjetas de firmas, de las cuentas que se muestran en el cuadro:*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Institución Bancaria*** | ***Núm. de cuenta*** |
| *Banca Afirme, S.A.* | *131125461* |
| *Banca Afirme, S.A.* | *131126190* |

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Al punto primero se informa que el contrato de apertura y las tarjetas de firma relativas a los contratos 131125461 y 131126190 de la Institución de crédito Banca Afirme S.A obran en poder de la Unidad Técnica de Fiscalización, dicha información le fue presentada mediante oficio CON/TESO/0037/17 del 9 de enero de 2017, dirigido al C.P. Eduardo Gurza Curiel, Director de la Unidad Técnica de Fiscalización,*

*Con lo anterior, se acredita que se ha dado cabal cumplimiento a las disposiciones en materia de fiscalización, ahora bien para todos los efectos legales que haya lugar, solicito que sea valorado el oficio y el contenido del oficio de manera integral, en donde se tenga a mi representada cumpliendo con las disposiciones normativas contenidas en los artículos 257, numeral 1, inciso h) y 296 numeral 1, del RF.*

*Ahora bien, concluyo que bajo el principio de máxima publicidad y transparencia así como el criterio de funcionalidad, sea valorado el contenido del oficio en donde se le notificó al Director de la Unidad Técnica de Fiscalización la apertura de las cuentas bancarias a que hace referencia en este oficio que se cumplimenta toda vez que la Comisión Operativa Nacional y en las Comisiones Operativas Estatales de Movimiento Ciudadano, comunicó de manera oportuna la apertura de las cuentas entre las que se encuentran las cuentas solicitadas.*

*De igual forma, en dicho oficio, se anexan los contratos, tarjetas de firmas correspondientes y la carta de confirmación de apertura por parte del banco, y se informa que la solicitud de apertura de las cuentas se hizo el 30 de diciembre de 2016, la entrega de los contratos por parte del banco fue el 3 de enero de 2017, y quedaron activas a partir del 5 de enero de 2017.*

*Lo anteriormente solicitado; Contratos de apertura, tarjetas de firmas mancomunadas, se encuentran adjuntos en el* ***Anexo 2.***

*De conformidad con los artículos artículo 257 numeral 1 inciso h), y 296 numeral 1, del RF.”*

Del análisis a las aclaraciones y de la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que mediante escrito núm. CON/TESO/0037/17 de fecha 9 de enero de 2017, presentó la documentación correspondiente a los contratos de apertura y las tarjetas de firmas de las cuentas núm. 131125461 y 131126190 de la Institución de crédito Banca Afirme S.A.; 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 LACUENTA** | **SALDO** |
| --- | --- | --- |
| **$** |
| 1201030000 | Mobiliario y Equipo | 1,847,823.23 |
| 1201040000 | Equipo De Transporte | 3,748,906.00 |
| 1201050000 | Equipo De Computo | 435,413.04 |
| 1201060000 | Equipo De Sonido Y Video | 421,956.14 |
| **Total** |  | **$** **6,454,098.41** |

De la revisión se determinó que la documentación presentada en el SIF, se apega a lo dispuesto las Leyes Generales y en el RF.

**Programa de Regularización de Activo Fijo**

Respecto al 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.

Mediante escrito CON/TESO/167/17, de fecha 15 marzo de 2017, el sujeto obligado presentó Programa de Normalización de Activos Fijos en el que estableció las acciones y fechas para la regularización; por lo que esta Unidad en el marco de la revisión de Informe Anual 2017, dará seguimiento con el fin de verificar que se hayan realizado la regularización de los activos.

**Cuentas por Cobrar**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Número de cuenta*** | ***Nombre de la cuenta*** | ***Saldo inicial 01/01/2016 $*** | ***Movimientos*** | | ***Saldo al***  ***31-12-16***  ***$*** |
|
| ***Incrementos $*** | ***Recuperación $*** |
| *1106000000* | *Anticipo a Proveedores* | *0.00* | *687,621.85* | *684,141.85* | *3,480.00* |
| ***Total*** |  | ***0.00*** | ***687,621.85*** | ***684,141.85*** | ***3,480.00*** |

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

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 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. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“En relación al cuadro anterior se adjunta en el Sistema Integral de Fiscalización las evidencias correspondientes y solicitadas en cada una de las pólizas arriba mencionadas, adicionalmente se adjunta la evidencia para su verificación, contenida en el*  ***Anexo N. 17.”***

*De la verificación a la documentación presentada, una vez concluido el primer periodo de ajuste se constató que el sujeto obligado presentó la integración de los saldos establecida en la normativa, por lo que se procedió a realizar las siguientes tareas:*

1. *Se llevó a cabo la integración del saldo reportado por el sujeto obligado al 31 de diciembre de 2016, identificando además del saldo inicial, todos aquellos registros de cargo y abono realizados en el citado ejercicio.*
2. *Se verificó que el saldo inicial del ejercicio 2016 coincidiera con el saldo final del ejercicio 2015, columna “A” del Anexo 1 del presente oficio.*
3. *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.*
4. *Se identificaron los adeudos generados en el ejercicio 2016, columna “B”, del Anexo 1 del presente oficio.*
5. *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.*
6. *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”, así como de la cuenta “Anticipo a Proveedores”, realizadas durante el periodo sujeto de revisión, a nivel estatal, se requirió al sujeto obligado lo siguiente:*

*La documentación en original, correspondiente a los movimientos del periodo de enero a diciembre de 2016 que soportan los adeudos, debidamente autorizados por la persona designada por el partido, con la firma y nombre de quien recibió el efectivo o el bien, así como de las recuperaciones o comprobación de gastos en el periodo objeto de revisión.*

* *Respecto de los “Saldos con antigüedad menor a un año al 31-12-16”, identificados con (H) en el Anexo 1 del presente oficio, por* ***$3,480.00*** *corresponden a saldos de las operaciones realizadas en el ejercicio 2016.*

*Respecto del total de los saldos de la cuentas de “anticipo a proveedores”, procede señalar que los saldos reflejados en dichas cuentas por cobrar 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 67 numeral 1, del RF; en consecuencia, a efecto de no incurrir en el supuesto previsto en la normatividad en comento, su partido deberá proceder a la liquidación de dichas cuentas durante el ejercicio de 2017 y comprobar el origen del pasivo, salvo que se informe en su oportunidad de la existencia de alguna excepción legal.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12674/17 notificado el 29 de agosto de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta núm. COE/TES/097/2017, del 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“En cuanto a ello, debe decirse que en el ejercicio 2017 se generarán los registros contables respectivos, a fin de que al finalizar el año en curso, no exista ningún saldo en las cuentas por cobrar del ejercicio 2016.*

*Al respecto, se adjunta al presente escrito la tabla de integración que refleja este saldo generado en 2016, como* ***ANEXO 8****.”*

Los saldos en comento se detallan en el **Anexo 1 del presente Dictamen.**

Del análisis a las aclaraciones y de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se consideró satisfactoria toda vez que presentó un **archivo denominado “cuentas por cobrar” el cual corresponde a los saldos con antigüedad menor a un año, asimismo se dio a conocer que realizarán los registros contables respectivos para la disminución del saldo en el ejercicio 2017, por lo que se le dará seguimiento a un monto de $3,480.00, registrados en la cuenta 1106000000 “Anticipo a proveedores”.**

**Tal situación será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017.** **(Conclusión 13 MC/JL)**

**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 finales al 31 de diciembre de 2016, como se muestra en el cuadro:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA CONTABLE** | **CONCEPTO** | **SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES**  **CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO**  **(ANEXO 1, DEL PRESENTE DICTAMEN)** | | | **SALDOS GENERADOS EN EL EJERCCIOO 2016**  **CON ANTIGÜEDAD MENOR A UN AÑO**  **(ANEXO 1 DEL PRESENTE DICTAMEN)** | | | **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)** |
| 1-1-4-000-0000 | Deudores Diversos | $0.00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 |
| 1-5-5-000-0000 | Gastos por Comprobar | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Total Cuentas por Cobrar** | | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| 1-1-6-000-0000 | Anticipo a Proveedores | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 687,621.85 | 684,141.85 | 3,480.00 | 3,480.00 |
| **Total Anticipos** | | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **687,621.85** | **684,141.85** | **3,480.00** | **3,480.00** |
| **Total** | | **$0.00** | **$0.00** | **$0.00** | **$687,621.85** | **$684,141.85** | **$3,480.00** | **$3,480.00** |

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

**Cuentas por pagar**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***No. cuenta*** | ***Nombre de la cuenta*** | ***Saldo inicial 01/01/2016 $*** | ***Movimientos*** | | ***Saldo al 31-12-16 $*** |
| ***Recuperación $*** | ***Incrementos $*** |
| *2101000000* | *Proveedores* | *4,345,296.41* | *53,182,381.60* | *52,194,002.59* | *3,356,917.40* |
|  | ***Total*** | ***4,345,296.41*** | ***53,182,381.60*** | ***52,194,002.59*** | ***3,356,917.40*** |

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

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 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. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Se ponen a disposición de la Unidad fiscalizadora los formatos de integración, de saldos en los rubros de “Pasivos” y “Cuentas por pagar”, “Proveedores” la cual señala lo solicitado, se contienen en el archivo adjunto* ***Anexo. N.19”***

*De la verificación a la documentación presentada en el SIF, una vez concluido el primer periodo de ajuste se constató que el sujeto obligado presentó la integración de los saldos establecida en la normativa, por lo que se procedió a realizar las siguientes tareas:*

1. *Se llevó a cabo la integración del saldo reportado por el sujeto obligado al 31 de diciembre de 2016, identificando además del saldo inicial, todos aquellos registros de cargo y abono realizados en el citado ejercicio.*
2. *Se verificó que el saldo inicial del ejercicio 2016 coincidiera contra el saldo final del ejercicio 2015, columna “A” del**Anexo 2 del presente oficio.*
3. *Asimismo, se identificaron todas aquellas partidas que corresponden a los saldos generados en 2015 y ejercicios anteriores, columna “A”, del Anexo 2 del presente oficio.*
4. *Se identificaron las obligaciones generadas en el ejercicio 2016, columna “B”, del**Anexo 2 del presente oficio.*
5. *La aplicación de las disminuciones y pagos presentados en el periodo sujeto de revisión, se reflejan en columnas, “D” y “E” del**Anexo 2 del presente oficio.*
6. *El saldo final pendiente por pagar, se refleja en la columna “G” y “H” del Anexo 2 del presente oficio.*

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

* *La relación detallada de los pasivos, identificando en cada una, nombre del proveedor o acreedor, importe, fecha de vencimiento y tipo de deuda, así como la antigüedad de las partidas.*

*La documentación en original, correspondiente a los movimientos del periodo de enero a diciembre de 2016 que soportan las disminuciones en el periodo objeto de revisión.*

*Del análisis a las aclaraciones y a la documentación presentada por el sujeto obligado, se constató que presentó la integración detallada de la información de cuentas por pagar, se determinó lo siguiente:*

* *Respecto de los “Saldos con antigüedad menor a un año al 31-12-16”, identificados con (H) en el Anexo 2 del presente oficio, por* ***$3,356,917.40*** *corresponden a saldos de las operaciones realizadas en el ejercicio 2016.*

*Respecto del total de los saldos de la cuentas de “proveedores” y “cuentas por pagar”, procede señalar que los saldos reflejados en dichas cuentas por pagar 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 los artículos 84 y 85 del Reglamento de Fiscalización; en consecuencia, a efecto de no incurrir en el supuesto previsto en la normatividad en comento, su partido deberá proceder a la liquidación de dichas cuentas durante el ejercicio de 2017 y comprobar el origen del pasivo, salvo que se informe en su oportunidad de la existencia de alguna excepción legal.*

*Por otra parte, el sujeto obligado debe considerar lo establecido en el artículo 121, numeral 1, del RF, en relación a que en ningún caso y bajo ninguna circunstancia las personas a las que se refiere el numeral 1, inciso i), del artículo 25 de la LGPP, podrán realizar condonaciones de deuda o bonificaciones.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12674/17 notificado el 29 de agosto de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta núm. COE/TES/097/2017, del 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“*En cuanto a ello, debe decirse que en lo que va del ejercicio 2017 se han estado cubriendo algunos de los importes de los saldos que estaban pendientes de las cuentas por pagar respecto del año 2016, y los mismos serán cubiertos en su totalidad antes de que concluya el año en curso, a efecto de que al finalizar éste, no exista ningún saldo en las cuentas por pagar del ejercicio 2016.*

*Al respecto, se adjunta al presente escrito, como* ***ANEXO 9,*** *la tabla de integración que refleja los saldos generados en 2016 y los pagos efectuados en el año 2017****.”***

Los saldos en comento se detallan en el **Anexo 2 del presente Dictamen.**

Derivado de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, consistente en copias simples de trasferencias de recursos y cheques, se consideró satisfactoria toda vez que corresponden a pagos efectuados a proveedores en el ejercicio 2017, los cuales corresponden a la disminución de saldos con antigüedad menor a un año, **por lo que se le dará seguimiento a un monto de** $3,356,917.40**, registrados en la cuenta 2101000000 “Proveedores”.**

**Tal situación será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017. (Conclusión 13 MC/JL)**

**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 finales al 31 de diciembre de 2016, como se muestra en el cuadro:

| **CUENTA CONTABLE** | **CONCEPTO** | **SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES**  **CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO**  **(ANEXO 2 DEL PRESENTE DICTAMEN)** | | | **SALDOS GENERADOS EN EL EJERCCIOO 2016**  **CON ANTIGÜEDAD MENOR A UN AÑO**  **(ANEXO 2 DEL PRESENTE DICTAMEN)** | | | **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** | **.** |
|  |  | **(A)** | **(B)** | **C=(A-B)** | **(D)** | **(E)** | **F=(D-E)** | **G=(C+F)** |
| 2-1-0-100-0000 | Proveedores | $4,345,296.41 | $4,345,296.41 | $0.00 | $52,194,002.59 | $48,837,085.19 | $3,356,917.40 | $3,356,917.40 |
| 2-1-0-200-0000 | Acreedores Diversos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Total Cuentas por Pagar** | | **$4,345,296.41** | **$4,345,296.41** | **$0.00** | **$52,194,002.59** | **$48,837,085.19** | **$3,356,917.40** | **$3,356,917.40** |

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

**Impuestos por pagar**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Número de cuenta*** | ***Nombre de la cuenta*** | ***Saldo inicial 01-01-16*** | ***Retenciones del ejercicio 2016*** | ***Amortización de adeudos o pagos en 2016*** | ***Total, de adeudos pendientes de pago al 31-12-16*** |
| ***(a)*** | ***(b)*** | ***(c)*** | ***(d=a+b-c)*** |
| *2103000000* | *Impuestos por pagar ordinario* | *238,461.16* | *4,705,078.05* | *4,295,686.03* | *647,853.18* |

*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/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Se pone a disposición en base a la observación anterior, documento donde se dónde se muestra la integración de “Pasivos” y “Cuentas por pagar”, “Impuestos por pagar” generados y pagados en el ejercicio.* ***Anexo N. 20”***

*Del análisis a las aclaraciones y a la documentación presentada por el sujeto obligado, se constató que presentó la integración detallada de la información de impuestos 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 “Impuestos por pagar” reflejados en las balanzas de comprobación, se llevó a cabo la integración del saldo reportado por el partido al 31 de diciembre de 2016, se determinó lo siguiente:*

* *Respecto de los “Saldos con antigüedad menor a un año al 31-12-16”, identificados con (H) en el Anexo 2 del presente oficio, por* ***$647,853.18*** *corresponden a saldos de las operaciones realizadas en el ejercicio 2016.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12674/17 notificado el 29 de agosto de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta núm. COE/TES/097/2017, del 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“En cuanto a ello, debe decirse que al tratarse de un partido político nacional que cuenta con un sólo registro en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC), por indicaciones de la Tesorería Nacional, los impuestos que genera la Comisión Operativa de cada entidad federativa de manera mensual, deben ser trasladados a la cuenta bancaria del Nacional, a efecto que sea dicho ente, quien cumpla con el pago de impuestos ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).*

*En ese sentido, se anexa el papel de trabajo en donde se integra el saldo de este rubro, en el cual señalamos el pago de los mismos realizados en el año 2017 (relativos al mes de diciembre de 2016), lo cual se hizo mediante transferencia bancaria que realizó Movimiento Ciudadano Jalisco a Movimiento Ciudadano Nacional, por dicho importe (cabe señalar que si bien existe una diferencia entre la cantidad observada -$647,853.74- y la cantidad transferida -$655,118.00-, ello se debió a una depuración de saldos, así como el comprobante de la citada transferencia y el oficio CON/TESO/310/17, signado por el Tesorero Nacional de Movimiento Ciudadano, dirigido a los Tesoreros de las Comisiones Operativas Estatales, en donde reconoce haber recibido la transferencia bancaria relativa a los impuestos, por parte de dichos órganos, manifestando que se está llevando a cabo la integración de cada una de las Entidades Federativas.*

*Se hace de su conocimiento que los diversos documentos mencionados en este apartado se acompañan al presente escrito como ANEXO 10.”*

Del análisis a las aclaraciones y a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se constató que presentó documentación consistente en el papel de trabajo denominado “Integración de saldos de cuentas por pagar de impuestos por pagar ordinarios”, así como la impresión del comprobante de la transferencias de recursos realizadas al CEN, por concepto de pago de impuestos del mes de diciembre de 2016, aplicado en fecha 25 de enero de 2017, adicionalmente presentó el escrito núm. CON/TESO-310/317, de fecha 5 de septiembre de 2017, firmado por Agustín Torres Delgado, Tesorero Nacional, en donde manifestó haber recibido la transferencia bancaria y posteriormente enviará la comprobación correspondiente a los impuestos del mes de diciembre del 2016; sin embargo, omitió presentar las declaraciones de impuestos en las cuales esta autoridad tuviera certeza de los pagos realizados; por tal razón, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, esta Unidad Técnica de Fiscalización, considera dar vista al Servicio de Administración Tributaria (SAT), respecto de los impuestos no enterados por el sujeto obligado al 31 de diciembre de 2016, para que determinen en el ámbito de sus competencias lo que en derecho proceda por las contribuciones no enteradas del ejercicio 2016 por un monto de $647,853.18. (**Conclusión 9 MC/JL**).

Esta autoridad electoral en el marco de la revisión del informe anual del ejercicio 2017, dará puntual seguimiento al saldo pendiente de pago, por concepto de contribuciones generadas en el ejercicio 2016, a efectos de verificar el estatus que guardan los pagos realizados por dichos conceptos. **(Conclusión 13 MC/JL)**.

**Saldos Finales Tal situación será objeto de seguimiento en el marco de la revisión al informe anual 2017**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA CONTABLE** | **CONCEPTO** | **SALDO INICIAL**  **01-01-16** | **MOVIMIENTOS 2016:** | | **SALDO FINAL**  **31-12-16** |
| **PAGO DE ADEUDOS**  **(CARGOS)** | **GENERACIÓN DE ADEUDOS**  **(ABONOS)** |
| **(A)** | **(B)** | **(C)** | **D=(A+C-B)** |
| 2103000000 | Impuestos por Pagar | 238,461.16 | 4,295,686.03 | 4,705,078.05 | 647,853.18 |

| **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 EJERCCIOO 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)** |
| 2103010000 | ISR Retenido por servicios profesionales | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,623.04 | 2,623.04 | 0.00 | 3,065.43 | 2,901.96 | 163.47 | 163.47 |
| 2103020000 | ISR Retenido por sueldos y salarios | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2103030000 | ISR Retenido por asimilados a sueldos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 217,003.51 | 217,003.51 | 0.00 | 3,691,623.72 | 3,103,548.31 | 588,075.41 | 588,075.41 |
| 2103040000 | ISR Retenido por arrendamiento | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 7,692.65 | 7,692.65 | 0.00 | 487,316.42 | 458,547.23 | 28,769.19 | 28,769.19 |
| 2103050000 | IVA Retenido por servicios profesionales | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,795.78 | 2,795.78 | 0.00 | 3,269.47 | 3,103.22 | 166.25 | 166.25 |
| 2103060000 | IVA Retenido por fletes | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 142.84 | 143.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2103070000 | IVA Retenido por arrendamiento | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,203.34 | 8,203.34 | 0.00 | 519,803.01 | 489,123.99 | 30,679.02 | 30,679.02 |
| 2103080000 | IMSS | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2103090000 | INFONAVIT | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 210310000 | RCV | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 210311000 | Impuesto sobre nomina | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Total Impuestos por Pagar** | | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **238,461.16** | **238,461.16** | **0.00** | **4,705,078.05** | **4,295,686.03** | **647,853.34** | **647,853.18** |

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

**5.2.15.5 Sistema Integral de Fiscalización**

**Registro de operaciones**

**Periodo normal**

* *De la revisión al Sistema Integral de Fiscalización, se observó que su partido registró 1,583 operaciones contables que excedieron los tres días posteriores a su realización, como se muestra en el Anexo 3**del presente oficio.*

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 notificado el 04 de julio de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.*

*Con escrito de respuesta núm. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“Atendiendo su observación me permito señalar que, si bien incurrimos en una falta en la normatividad al registrar operaciones contables excediendo los tres días posteriores a su realización, esto no fue con dolo, e inclusive existen diferentes situaciones que a continuación mencionaremos, las cuales fueron en gran medida la causa del por qué no lo hicimos de manera correcta.*

*Se hace de su conocimiento que Movimiento Ciudadano realiza esfuerzos ejemplares por cumplir con la Normatividad Electoral, apegado a las regulaciones y con el compromiso ineludible de rendir cuentas en tiempo y forma.*

*Sin embargo, aunado a diversos factores que se interponen al recabar la información, el sistema Integral de Fiscalización no permite que se registren antes de contar plenamente con todos los datos, sin que esto signifique que exista intención ni de quebrantar la normatividad electoral, ni de obstaculizar la labor de fiscalización.”*

*De conformidad con la NIF A-2 las transacciones deben reconocerse contablemente en su totalidad en el momento en el que ocurran, con independencia del pago, situación que se establece en el Reglamento de Fiscalización en sus artículos 17 y 38, ya que las implicaciones económicas y contables de cada uno de los momentos antes descritos son distintas y afectan de diferente manera la posición financiera.*

*Las transacciones se pueden efectuar en diferentes momentos de acuerdo a lo siguiente:*

1. *Desfase de tiempos entre una transacción y otra, que puede ir desde minutos, días, meses o años, como sería el caso de que en un ejercicio se firme el contrato, en otro se entregue la mercancía y en otro se haga el pago.*
2. *También puede darse el caso de que, al momento de la formalización de un pedido, se reciba la mercancía y se reciba el pago. En consecuencia, todos los comprobantes tendrían la misma fecha.*

*En ambos casos los registros contables y documentación de las operaciones son las mismas, la única diferencia son las fechas de los comprobantes y la temporalidad del registro de las operaciones.*

*Cada contrato, cada entrega de mercancía y cada pago representan un momento económico y contable distinto. En consecuencia, el plazo de tres días para el registro de operaciones que establece el artículo 38 corre a partir de que se realiza cada una de las operaciones*

*Ahora bien, por lo que respecta a que el SIF no estuvo operando en los meses de enero a marzo, es preciso señalar que el mismo estuvo en funcionamiento desde el mes de enero del 2016 y toda vez que el sujeto obligado no presentó documentación que acreditara que el SIF no estuvo funcionado, la respuesta se consideró insatisfactoria*

*Por lo anteriormente expuesto, la respuesta del sujeto obligado, se consideró insatisfactoria, toda vez que la norma es clara al establecer que las operaciones (compromisos, facturas, pagos, bienes y servicios devengados, etc.) se deben registrar contablemente desde el momento en que ocurren o se conocen y hasta tres días posteriores, ya que el SIF estuvo funcionado desde el mes de enero de 2016, sin embargo tomando en cuenta los argumentos manifestados fueron solventados un total de 35 registros que en suma ascienden a la cantidad de $583,840.73 mismos que se identifican en la columna de “Referencia” con el número 1, tal como se detalla en el Anexo 3 del presente oficio.*

*Asimismo, y toda vez que no presentó documentación alguna que acredite las fallas que supuestamente tuvo el sistema para registrar sus operaciones en tiempo y forma como lo establece la normatividad, de los cuales se identificaron un total de 1548 registros que en suma ascienden a la cantidad de $194,583,246.63 mismos que se identifican en la columna de “Referencia” con el número 2, tal como se detalla en el Anexo 3**del presente oficio.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12674/17 notificado el 29 de agosto de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta núm. COE/TES/097/2017, del 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…) *En cuanto a ello, debe decirse que el retraso en el registro de las operaciones se debió a diversas circunstancias, las cuales se detallan a continuación:*

***Retrasos en la operatividad del Sistema de Contabilidad en Línea.***

*El retraso en el reporte de la contabilidad de Movimiento Ciudadano Jalisco se dio, en primer término, por la demora en el registro de claves para acceso al sistema (lo cual sucedió hasta después del día 21 de enero), como se acredita con las constancias de alta de cuenta, de fechas 21 y 22 de enero de 2016, que se acompañan al presente oficio.*

*Aunado a ello, es un hecho público y notorio que dicho sistema entró en operación de forma paulatina y sufrió diversas adecuaciones, modificaciones e implementaciones durante el ejercicio fiscal 2016, como se desprende de los Acuerdos emitidos por distintos órganos del Instituto Nacional Electoral, que a manera de ejemplo se citan a continuación:*

*-Acuerdo de la Comisión de Fiscalización, de fecha 10 de febrero de 2016, identificado como CF/005/2016.*

*-Acuerdo del Consejo General del INE, de fecha 16 de diciembre de 2015, identificado como INE/CG1047/2015, en el que se aprueba la implementación del complemento fiscal INE, en las facturas que los proveedores emitan a los partidos políticos, el cual entró en vigor el 1 de mayo de 2016 (posterior a la aprobación de una prórroga autorizada por el propio Consejo General, de conformidad con la resolución miscelánea fiscal 2.7.1.22 del Sistema de Administración Tributaria, publicada el 8 de marzo de 2016).*

*-Acuerdo de la Comisión de Fiscalización, de fecha 13 de enero de 2016, identificado como CF/001/2016, mediante el cual se emitió el Manual del Usuario que deberán observar los partidos políticos, coaliciones, aspirantes, precandidatos, candidatos, candidatos independientes y candidatos de representación proporcional, para la operación del Sistema Integral de Fiscalización V2.0, en los procesos electorales y el ejercicio ordinario.*

*Además, la capacitación proporcionada por la UTF a Movimiento Ciudadano Jalisco para la utilización del Sistema Integral de Fiscalización, se dio hasta el mes de abril de 2016, esto es, más de 3 meses después de iniciado el ejercicio fiscal, como se acredita con las constancias del curso respectivo, que se adjuntan al presente oficio.*

*En ese sentido, es válido concluir que el personal encargado de las tareas de fiscalización de Movimiento Ciudadano Jalisco, tuvo un conocimiento certero y preciso de la utilización del Sistema Integral de Fiscalización, una vez que se realizó la capacitación correspondiente para el manejo y operación de la plataforma (abril de 2016); lo que se tradujo en un atraso considerable en los trabajos contables, pues de acuerdo al principio de la NIF A-1 (Norma de Información Financiera) la contabilidad debe llevar un registro de las operaciones sistemática y estructurada, situación que generó los atrasos observados.*

*Así, el desconocimiento del manejo de un sistema relativamente nuevo para el registro de operaciones contables, la adición de nuevas obligaciones en materia de fiscalización para el partido político, la ausencia de capacitación oportuna para iniciar el ejercicio 2016 de manera regular y el constante flujo de información generada en nuestro instituto político, abonó para que, en nuestro afán de realizar los registros de manera correcta y sistemática, con información certera y veraz a lo largo del ejercicio 2016, resultará quimérica la tarea de cumplir en la mayoría de los casos con los tiempos oportunos del registro.*

*Sumado a lo anterior, los proveedores de Movimiento Ciudadano Jalisco tuvieron que adecuarse a las nuevas disposiciones tributarias (complemento INE) y debieron generar modificaciones a su sistema de facturación para la emisión de los comprobantes fiscales CFDI, lo que trajo consigo un retraso en la entrega de dichos comprobantes para su registro en el sistema, por parte de este instituto, de manera oportuna.*

***-Medidas adoptadas por Movimiento Ciudadano Jalisco para mitigar el rezago contable.***

*A pesar de ello, debe decirse que Movimiento Ciudadano tomó las medidas que estuvieron a su alcance para cumplir con dicha tarea, como lo fue destinar más personal del que laboraba en el partido al área de fiscalización, así como la contratación de dos nuevos elementos para cumplir con dicha tarea, concretamente a Juan Manuel Ibarra Bautista y Norma Elizabeth Martínez Estrada, tal como se acredita con los contratos de prestación de servicios profesionales que se acompañan al presente oficio.*

*En ese sentido, se realizaron los esfuerzos en el área contable, para realizar de la manera más ágil y correcta los registros, y cumplir en tiempo las demás obligaciones que como partido político tenemos en la rendición de cuentas del recurso recibido y erogado, siendo una de estas obligaciones, la que se señala en la Ley de Partidos Políticos en su artículo 78, que se transcribe como sigue:*

***Artículo 78.***

*1. Los partidos políticos deberán de presentar sus informes trimestrales y de gastos ordinarios bajo las directrices siguientes:*

*a) Informes trimestrales de avance del ejercicio:*

*I. Serán presentados a más tardar dentro de los treinta días siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda;*

*II. En el informe será́ reportado el resultado de los ingresos y gastos ordinarios que los partidos hayan obtenido y realizado durante el periodo que corresponda;*

*Mismos que pusimos en tiempo y forma a disposición del ente fiscalizador para que, de conformidad, con la* ***fracción IV*** *del citado artículo, pudiera ejercer la revisión a través de la Unidad Técnica y, si se encontraban anomalías, errores u omisiones, se nos notificará como partido político a fin de subsanar lo observado, lo cual, jamás sucedió.*

*Lo anterior tiene sustento en lo establecido en el Reglamento de Fiscalización, en el artículo 37, respecto a la obligación de utilizar el Sistema de Contabilidad en línea, que a la letra señala:*

***Artículo 37.***

***1.*** *Los partidos, coaliciones, precandidatos y candidatos y los aspirantes y candidatos independientes, deberán registrar sus operaciones a través del Sistema de Contabilidad en Línea, que para tales efectos disponga el Instituto, en apego a lo dispuesto por el artículo 40 del presente Reglamento.*

***2.*** *La Comisión instruirá a la Unidad Técnica, la supervisión de la captura de las operaciones y emitirá un reporte mensual, que será publicado en la página del Instituto.*

*Por último, cabe señalar que con la toma de dichas medidas, al final del año, el registro de las operaciones se fue regularizando, hasta contenerse en el informe anual 2016, todos y cada uno de los ingresos recibidos y gastos realizados durante dicho período.*

***-Operaciones sujetas a registro contable en línea.***

*Por otro lado, resulta inexacto lo señalado por la Unidad Técnica de Fiscalización, en el sentido de que cada contrato, cada entrega de mercancía y cada pago represente un momento económico y contable distinto, respecto del cual se deba respetar el plazo de 3 días para el registro de las operaciones.*

*Ello es así, ya que el artículo 38, párrafo 1, del Reglamento de Fiscalización, establece la obligación de registrar contablemente sólo las operaciones de ingresos y egresos, no así cada uno de los supuestos que señala la Unidad Técnica.*

*Lo anterior se ve robustecido con lo dispuesto en los artículos 17 y 18 del Reglamento de Fiscalización, así como con las Normas de Información Financiera (NIF’s), que señalan que se consideran operaciones contables únicamente los ingresos y egresos de una persona.*

*El Sistema Integral de Fiscalización se constituye como un sistema informático que cuenta con mecanismos de seguridad de la información y se ajusta a plazos de reserva informativa, en dicho sistema debemos efectuar el registro de nuestras operaciones en línea y el Instituto Nacional Electoral tiene acceso sin restricción alguna, en ejercicio de sus facultades de vigilancia y fiscalización, en su caso, para formular recomendaciones preventivas, con vistas a verificar eficacia, eficiencia, oportunidad, consistencia y veracidad en los registros, para poder generar observaciones que nosotros, como sujeto obligado en la materia, debemos emprender acciones para atenderlas.*

*Como partido político nos debemos sujetar a Las Normas de Información Financiera (NIF ́s) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información financiera, donde se constituyen los lineamientos homogéneos de contabilidad, como guía técnica del correcto registro y respaldo de las operaciones de ingreso-gasto y las mejores prácticas contables y administrativas como elementos de mejora continua del régimen de partidos.*

*La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad que produce sistemática y estructuradamente información financiera. [[1]](#footnote-1)*

*El registro contable de las operaciones económicas realizadas por los partidos políticos, tiene como finalidad el generar condiciones para una adecuada y legal rendición de cuentas, por lo que debe ser preparada sobre bases técnicas, ciertas y con apego irrestricto a la veracidad de las operaciones que se realizan.*

*La veracidad acredita la confianza y credibilidad del usuario general en la información financiera. [[2]](#footnote-2)*

*La definición técnica-contable de los ingresos señala que es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente. [[3]](#footnote-3)*

*Por su parte, la definición técnica-contable de egresos o gastos menciona que son el decremento de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable, en su capital ganado o patrimonio contable, respectivamente. [[4]](#footnote-4)*

*Otro componente fundamental de la contabilidad, conforme a las Normas de Información Financiera en sus postulados básicos, es la “partida doble”, la cual se define técnicamente como “la representación contable dual de la entidad, a través de la incorporación de partidas que constituyen representaciones de los recursos económicos de la entidad, por un lado, y de las fuentes de dichos recursos, por el otro” , es decir, cada gasto o activo, necesariamente se origina de recurso propio o de terceros (pasivos).*

*Las transacciones económicas objeto de registro contable tienen su origen en ingresos o en gastos pagados con recursos propios o de terceros.*

*Por otro lado, la técnica contable establece múltiples opciones para el registro contable de un mismo ingreso o gastos, situación prevista incluso en la propia guía para el registro contable de las operaciones, parte integrante del Reglamento de Fiscalización, según lo señala el artículo 41 del Reglamento vigente.*

*Estos hechos reales y naturales en el ejercicio de la contaduría hacen que quien la practica la realice, entre otras cosas, con un juicio profesional.*

*El juicio profesional se refiere al empleo de los conocimientos técnicos y experiencias necesarias para seleccionar posibles cursos de acción en la aplicación de las NIF, dentro del contexto de la sustancia económica de la operación a ser reconocida. [[5]](#footnote-5)*

*El juicio profesional debe ejercerse con un criterio o enfoque prudencial, el cual consiste en seleccionar la opción más conservadora, procurando en todo momento que la decisión se tome sobre bases equitativas para los usuarios de la información financiera.[[6]](#footnote-6)*

*El ejercicio profesional de la contaduría, como ya se mencionó, debe permitir generar información financiera útil y es útil, cuando cumple con características de confiabilidad, veracidad, representatividad, objetividad y verificabilidad, y no necesariamente con la oportunidad de su reporte, en plazos extremadamente reducidos.*

*En materia contable se dice que la información es confiable cuando su contenido es congruente con las transacciones que le dieron origen y además cumple con lo siguiente:*

*a) Refleja en su contenido transacciones, transformaciones económicas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad);*

*b) Tiene concordancia entre su contenido y lo que se pretende representar (representatividad);*

*c) Se encuentra libre de sesgo o prejuicio (objetividad);*

*d) Puede validarse (verificabilidad);*

*e) Contiene toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).[[7]](#footnote-7)*

*Así, hecha esta cita, se pueden adoptar las siguientes premisas:*

* *Se dice que la información es veraz cuando refleja transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos.[[8]](#footnote-8)*
* *Se dice que la información es representativa cuando existe una concordancia entre su contenido y las transacciones, transformaciones internas y eventos que han afectado económicamente a la entidad. [[9]](#footnote-9)*
* *Se dice que la información es objetiva cuando se presenta de manera imparcial, es decir, que no sea subjetiva o que esté manipulada o distorsionada para beneficio de algún o algunos grupos o sectores, que puedan perseguir intereses particulares diferentes a los del usuario general de la información financiera, y [[10]](#footnote-10)*
* *Se dice que la información es verificable cuando puede comprobarse y validarse.[[11]](#footnote-11)*

*Atendiendo estos principios y lineamientos, y con el afán de realizar un correcto registro de nuestras operaciones, se reconoce que si bien se tuvo un atraso en su registro, nunca fue la finalidad obstaculizar los trabajos del Instituto como órgano fiscalizador.*

*El análisis técnico anterior se realiza porque las observaciones sancionatorias que se nos describen, además de ser violatorias del artículo 23 Constitucional, porque sancionan en más de una ocasión una misma conducta, carecen de motivación, fundamentación, exhaustividad y conocimiento técnico, que origina una incorrecta valoración, genera una percepción ciudadana de incumplimiento generalizado de los sujetos obligados, situación adversa al fortalecimiento del sistema de partidos y genera también una sanción ilegal y excesiva.*

***-Fallas técnicas en el Sistema Integral de Fiscalización en línea.***

*Es preciso señalar que al implementar el Sistema Integral de Fiscalización en línea, Movimiento Ciudadano Jalisco se enfrentó ante diversos problemas técnicos para que funcionara en sus equipos de cómputo, tal como consta en el informe del Área de Soporte Técnico, elaborado por la empresa Sistro Ingeniería y Proyectos, S.A. de C.V., que es nuestro proveedor de soporte en sistemas, el cual se acompaña al presente oficio.*

*En ese sentido, los problemas técnicos y fallas que presentó el SIF fueron reportados en su oportunidad al 01-55-55-99-16-00 que corresponde a la Dirección de Programación Nacional del INE, en donde fuimos atendidos por Alfredo Hernández, Gloria Rodríguez, Pamela Alcántara, entre otros, quienes nos proporcionaron asesoría técnica y en ocasiones nos indicaron que las fallas se debían a adecuaciones, mejoras o implementaciones del sistema, lo cual generó rezagos en el registro de las operaciones.*

*Se acompaña al presente oficio, la opinión de un experto en Sistemas Computacionales, que señala que al implementar cualquier sistema de cómputo, es probable que se presenten problemas técnicos. Lo anterior es reconocido por la propia Comisión de Fiscalización al haber emitido un acuerdo para reportar las fallas que se suscitaran en el sistema (CF/007/2016), así como en lo establecido en el Plan de Contingencia de la Operación SIF, en sus numerales 6 y 7.*

***-Contabilización de plazos en días hábiles***

*La autoridad está contabilizando el plazo de 3 días y los atrasos observados, como si éstos fueran días naturales, sin tomar en cuenta que no nos encontramos en proceso electoral y, atendiendo a la naturaleza de la función fiscalizadora, deben de considerarse como días hábiles. Además, conforme al artículo 8, párrafo 2, del Reglamento de Fiscalización, cuando no se precise (como es el caso del artículo 38 que establece el plazo para registrar en línea las operaciones), los días se deberán entender como días hábiles.*

*Por otro lado, debe decirse que la UTF contabiliza incorrectamente los retrasos en los registros, a partir de la fecha de la operación, y no posterior al plazo de 3 días con que este instituto cuenta para su reporte.*

*Lo anterior se puede observar en el archivo electrónico denominado “Anexo 11. Pólizas extemporáneas” que se acompaña al presente oficio.*

***-Mecanismo de reporte de los ingresos.***

*Ahora bien, en lo que a materia de registro de ingresos se refiere, debemos realizar la siguiente aclaración: mes a mes recibimos la ministración correspondiente mediante el sistema de cheques nominativos, los cuales, desconocemos la fecha de la emisión precisa del documento y debemos realizar una serie de llamadas para confirmar su entrega, suscitando que, en diversas ocasiones (cuando éramos notificados para pasar a recogerlo en las oficinas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco), el cheque se encontraba fechado con varios días anteriores, a cargo de un banco diferente al nuestro, por lo que se retrasaba el proceso de registro de la operación en la fecha correcta.*

***-Conclusiones.***

*En función de todo lo anterior, y derivado del resultado de la revisión del Anexo 3 emitido por la UTF en el presente proceso de fiscalización, se encontraron las siguientes inconsistencias que se solicita sean consideradas por esa autoridad fiscalizadora, a efecto de que sean eliminados o solventados todos y cada una de los registros extemporáneos que fueron observados, al momento de emitir la resolución respectiva, y que a continuación se señalan:*

***1.*** *Existen rubros que están duplicados, por ejemplo, reclasificaciones, registro de una factura en Proveedores-gastos (registro de una factura en Proveedores y después el pago Proveedores-Bancos), los cuales se identifican en color verde del archivo denominado “Anexo 11. Pólizas extemporáneas” que se acompaña al presente oficio, dando un total de 361 registros por un monto total de $29,876,268.41, mismos que no deberían existir en el supuesto señalado.*

***2.*** *Ingresos por $70,047,825.51, que corresponden a 25 registros, reportados por la UTF con un retraso de 1,182 días naturales, debiendo quedar como 732 días hábiles de registros extemporáneos, dado que la autoridad conoce los ingresos que se destinan de manera mensual a cada partido, por lo que este rubro no presenta variaciones, aunado a que los retrasos existentes no son imputables a Movimiento Ciudadano, sino que responden a la dinámica del proceso de entrega de prerrogativas por parte del Instituto Electoral local, como ya se mencionó líneas arriba.*

***3.*** *Honorarios asimilados a salarios, correspondientes a 700 pólizas por un monto de $18,407,153.19, reportados por la UTF con 31,944 días naturales de desfase, contra 19,892 días hábiles. El SIF registra pre pólizas, pero en caso de no cargar evidencias en las 72 horas posteriores, se elimina, como así lo establece el Acuerdo CF/076/2015. De tal manera que los recibos expedidos por el banco en el caso de la dispersión de nómina, son emitidos 24 horas posteriores a la misma y, adicionalmente, se deben escanear, clasificar y reportar, en un periodo que evidentemente no es suficiente para cargar la evidencia (72 horas).*

***4.*** *De enero a abril, la UTF reporta 451 movimientos capturados de manera extemporánea, los cuales suman $61´940,049.86; bajo este criterio, mantenemos la postura de que dichos retrasos se dieron porque Movimiento Ciudadano Jalisco no había sido capacitado técnicamente para dar cumplimiento a la norma por la UTF (lo cual sucedió hasta abril de 2016) aunado a todas las fallas del sistema referidas con anterioridad y, posterior a esta fecha, es evidente que todo el trabajo de reportes contables sufriría un rezago en un promedio de 300 registros mensuales.*

***5.*** *Total de registros extemporáneos eliminando las duplicidades de movimientos suman $165´290,818.95 con un total de 1,583 registros extemporáneos.*

***6.*** *El total de día naturales reportados son 75,204 contra 47,185 días hábiles extemporáneos.*

*Por último, debe señalarse que Movimiento Ciudadano Jalisco se esfuerza día a día en cumplir con los tiempos estipulados en las leyes y reglamentos y que nunca ha actuado ni actuará con dolo o intención de quebrantar la normatividad; aunado a que, en este caso, el plazo con que se notificó el aviso resulta a todas luces razonable y suficiente para que la autoridad fiscalizadora programara y ejerciera a cabalidad sus atribuciones en la materia.*

*Se hace de su conocimiento que los diversos documentos mencionados en este apartado se acompañan al presente escrito como* ***ANEXO 11.”***

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria toda vez que la norma es clara al establecer que las operaciones (compromisos, facturas, pagos, bienes y servicios devengados, etc.) se deben registrar contablemente desde el momento en que ocurren o se conocen y hasta tres días posteriores; toda vez que las operaciones fueron registradas sin atender a lo antes expuesto, 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 arrebata 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** |

1. 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

En cuanto a las 560 operaciones contables señaladas con núm. (1) de la columna referencia para dictamen del **Anexo 3 del presente dictamen**, se consideraron satisfactorios los argumentos del sujeto obligado, toda vez que la Unidad Técnica determinó como días inhábiles los comprendidos en el periodo de día 1 de enero a 30 de junio del 2016, además la circular núm. INE/DEA/020/2016 de fecha 06 de abril de 2015, determina como días inhábiles el 1er periodo vacacional del 25 de julio al 05 de agosto de 2016, y el 2do periodo vacacional del 26 de diciembre del 2016 al 06 de enero de 2017, determinando un total de 560 operaciones, por tal razón en este punto la observación **quedó atendida**.

Los 1,023 registros, señalados con núm. (2) de la columna referencia para dictamen 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 1,023 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 10 MC/JL)**

**Periodo de corrección**

* 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 **Anexo 4** del presente dictamen.

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 repuesta al oficio de errores y omisiones, de donde la autoridad fiscalizadora contó con elementos para analizar si el sujeto obligado se había apegado o no a lo que establece la normatividad; por tal razón la observación **no quedó atendida.**

En consecuencia, al omitir realizar el registro contable de 17 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 11 MC/JL)**

**Avisos de Contratación**

* *De la revisión a la información presentada en el SIF, se detectó que el sujeto obligado presentó 18 avisos de contratación de forma extemporánea, al exceder el plazo de tres días posteriores a la suscripción de los contratos, los casos en comento se detallan a continuación:*

| ***Consecutivo*** | ***RFC*** | ***Proveedor*** | ***Concepto*** | ***Monto contratado*** | ***Fecha de presentación*** | ***Fecha de Termino*** | ***Días Transcurridos*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *HLA981210IF7* | *Hospitalidad latina* | *Renta de salón para evento* | *$123,569.36* | *10/11/2016* | *31/10/2016* | *10* |
| *2* | *IND1201259H8* | *Indatcom S.A. de C.V.* | *Pauta digital* | *464,000.00* | *10/11/2016* | *31/10/2016* | *10* |
| *3* | *BMU121112R76* | *BR1 Multiprint S.A. de C.V.* | *Servicio de impresión de playeras institucionales* | *116,725.00* | *16/11/2016* | *31/07/2016* | *108* |
| *4* | *BMU121112R76* | *BR1 Multiprint S.A. de C.V.* | *Banderas institucionales* | *464,000.00* | *24/11/2016* | *31/10/2016* | *24* |
| *5* | *BMU121112R76* | *BR1 Multiprint S.A. de C.V.* | *Playeras impresas "la fuerza del movimiento"* | *232,000.00* | *24/11/2016* | *31/10/2016* | *24* |
| *6* | *LARM640902FE2* | *Miguel Laure Ruiz* | *Renta de equipo para evento la fuerza del movimiento* | *530,120.00* | *24/11/2016* | *31/10/2016* | *24* |
| *7* | *IND1201259H8* | *Indatcom S.A. de C.V.* | *Servicio por pauta digital* | *464,000.00* | *24/11/2016* | *31/10/2016* | *24* |
| *8* | *BMU121112R76* | *BR1 Multiprint S.A. de C.V.* | *Servicio de bordado de logotipo de movimiento ciudadano en gorras incluidas* | *116,000.00* | *24/11/2016* | *31/10/2016* | *24* |
| *9* | *BMU121112R76* | *BR1 Multiprint S.A. de C.V.* | *Servicio de impresión de playeras institucionales* | *116,020.88* | *24/11/2016* | *31/10/2016* | *24* |
| *10* | *MCO130411K44* | *MMM Comunicación* | *Servicio de animación con tema de inclusión* | *77,720.00* | *24/11/2016* | *31/10/2016* | *24* |
| *11* | *ITE430714KI0* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *Diplomado en políticas publicas* | *600,938.00* | *24/11/2016* | *31/07/2016* | *116* |
| *12* | *ITE430714KI0* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *Diplomado en políticas publicas* | *600,938.00* | *24/11/2016* | *31/07/2016* | *116* |
| *13* | *ITE430714KI0* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *Diplomado en políticas publicas* | *600,938.00* | *24/11/2016* | *31/07/2016* | *116* |
| *14* | *ITE430714KI0* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *Diplomado en políticas publicas* | *600,938.00* | *24/11/2016* | *31/07/2016* | *116* |
| *15* | *ITE430714KI0* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *Diplomado en alta dirección* | *488,930.00* | *24/11/2016* | *31/07/2016* | *116* |
| *16* | *ITE430714KI0* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey* | *Diplomado en alta dirección* | *488,930.00* | *24/11/2016* | *31/07/2016* | *116* |
| *17* | *UED031111B80* | *Unión Editorialista* | *Edición del mes de septiembre de "el ciudadano de Jalisco"* | *104,214.88* | *28/11/2016* | *31/10/2016* | *28* |
| *18* | *CUR1405141F4* | *Consorcio Urebia* | *Servicio de transporte de personal* | *277,000.00* | *20/12/2016* | *31/10/2016* | *50* |
| ***Total*** | | | | ***$6,466,982.12*** |  | | |

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 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 COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“En cuanto a la revisión de los contratos se aclara que mi representada ha dado cabal cumplimiento con la normatividad legal aplicable en virtud de que el Instituto Político que represento realiza y ha realizado esfuerzos ejemplares por cumplir con la Normatividad, apegado a las regulaciones y con el compromiso ineludible de rendir cuentas en tiempo y forma. Sin embargo, aunado a diversos factores que se interponen al recabar la información, el sistema Integral de Fiscalización no permite que se registren antes de contar plenamente con todos los datos, sin que esto signifique que exista intención ni de quebrantar la normatividad, ni de obstaculizar la labor de fiscalización. Finalmente, es importante manifestar que movimiento ciudadano No Omitió la obligación de notificar los contratos celebrados con proveedores sobre la prestación de servicios o adquisición de bienes en apego al ACUERDO INE/CG279/2016.Artículo7.*

*PARRAFO 3- que a la letra dice: “Si durante el ejercicio ordinario no concurran Procesos Electorales, los partidos Políticos deberán presentar los avisos de contratación correspondientes al Ejercicio ordinario, trimestralmente a que se refiere el artículo 61, numeral 1, inciso f), fracción II de la Ley General de Partidos Políticos, de la manera siguiente: a) enero – marzo, a más tardar el 30 de abril .b) abril – junio, a más tardar el 31 de julio. c) julio – septiembre, a más tardar el 31 de octubre.  
d) Octubre – diciembre, a más tardar el 31 de enero.”  
  
Manifestamos que los contratos en mención se encuentran notificados ante la autoridad que Usted representa, en el portal de avisos de contratación del Instituto Nacional Electoral. Ahora bien, dichos avisos deberán de valorarse de manera íntegra operando el principio de presunción de inocencia o cumplimiento de la norma.  
Por lo anterior, solicito se tenga a bien cumplimiento con lo dispuesto por los artículos 199, numeral 1, incisos c) y e), de la LGIPE; 261 y 296, numeral 1 del RF, en relación con los acuerdos INE/CG279/2016 e INE/CG418/2016 y el Anexo 20 de la Resolución de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017 publicada el 23 de diciembre de 2016.”*

*Del análisis a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en el módulo “Avisos de Contratación” y debido a que manifestó que existieron varios factores que se interpusieron al recabar la información, el SIF no les permitió registrar antes de contar plenamente con todos los datos, se determinó que los argumentos no son suficientes para desvirtuar la extemporaneidad, toda vez que no presentó elementos de prueba que lo eximan de la obligación de presentar en tiempo los 18 avisos de contratación, los cuales representan un monto total de $6,466,982.12**; por tal razón esta observación* ***no quedó atendida.***

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12674/17 notificado el 29 de agosto de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta núm. COE/TES/097/2017, del 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Respecto de este punto, debemos insistir en que Movimiento Ciudadano Jalisco NO OMITIÓ la obligación de presentar los Avisos de Contratación respecto de las operaciones celebradas con proveedores para la prestación de servicios o adquisiciones de bienes, durante el ejercicio ordinario del año 2016, dado que dichos avisos se encuentran debidamente notificados, en tiempo y forma, en el portal de avisos de contratación del Instituto Nacional Electoral.*

*Resulta necesario enfatizar lo establecido en el artículo 61, párrafo 1, inciso f), fracción II, de la Ley General de Partidos Políticos; así como en sus correlativos 261, párrafo 1, del Reglamento de Fiscalización y 7, párrafo 3, de los Lineamientos para la presentación de los avisos de contratación celebrados durante los procesos de precampaña, campaña y ejercicio ordinario, así como los proyectos de contrato para su autorización (Acuerdo CG/INE279/2016), que a la letra señalan:*

***Artículo 61.***

*En cuanto a su régimen financiero, los partidos políticos deberán:*

*…*

*f) Entregar al Consejo General del Instituto la información siguiente:*

*I…*

*II. Fuera de los procesos electorales, el informe de los contratos será presentado de manera trimestral del periodo inmediato anterior.*

***Artículo 261.***

***Contratos celebrados.***

1. *Para efectos de lo dispuesto en el artículo 61, numeral 1, inciso f), fracción II de la Ley de Partidos, los sujetos obligados presentaran de manera trimestral la información, a través del aplicativo Avisos de Contratación en Línea, conforme a lo siguiente:*

*a) Enero-marzo, a más tardar el 30 de abril.*

*b) Abril-junio, a más tardar el 31 de julio.*

*c) Julio-septiembre, a más tardar el 31 de octubre.*

*d) Octubre-diciembre, a más tardar el 31 de enero.*

***Artículo 7.***

*...*

*Si durante el ejercicio ordinario no concurran (sic) Procesos Electorales, los partidos políticos deberán presentar los avisos de contratación correspondientes al ejercicio ordinario, trimestralmente a que se refiere el artículo 61, numeral 1, inciso f), fracción II de la Ley General de Partidos Políticos, de la manera siguiente:*

*a) enero – marzo, a más tardar el 30 de abril.*

*b) abril – junio, a más tardar el 31 de julio.*

*c) julio – septiembre, a más tardar el 31 de octubre.*

*d) octubre – diciembre, a más tardar el 31 de enero.*

*De las normas antes transcritas resulta claro que, en los ejercicios ordinarios en que no concurra algún proceso electoral, los partidos políticos están obligados a presentar sus Avisos de Contratación en Línea de manera trimestral, de acuerdo con la calendarización establecida en la propia normatividad emitida por el Instituto Nacional Electoral.*

*Aunado a ello, es un hecho público y notorio que durante el año 2016 no se llevó a cabo ni concurrió proceso electoral alguno en Jalisco, por lo que nos encontramos ante un ejercicio de prerrogativas de carácter netamente ordinario.*

*En ese sentido, resulta completamente extraño que esa Unidad Técnica de Fiscalización insista en señalar que “De la revisión a la información presentada en el SIF, se detectó que el sujeto obligado presentó 18 avisos de contratación de forma extemporánea, al exceder el* ***plazo de tres días posteriores a la suscripción de los contratos.****“*

*Aunado a ello, resulta relevante lo dispuesto en el artículo 261, párrafo 3, del Reglamento de Fiscalización vigente durante todo el año 2016, que a la letra señala:*

***Artículo 261***

***Contratos celebrados***

*1…*

*2...*

*3. Los gastos efectuados por los sujetos obligados que superen los mil quinientos días de salario mínimo deberán formalizarse con el contrato correspondiente, en el cual se establezcan claramente las obligaciones y derechos de ambas partes, el objeto del contrato, tiempo, tipo y condiciones del mismo, importe contratado, formas de pago, penalizaciones y todas las demás condiciones a las que se hubieren comprometido.*

*Al respecto, es claro que la obligación de formalizar un contrato y, por ende, de presentar el correspondiente aviso de contratación se actualizaba, en el año 2016, únicamente en aquellos casos en las operaciones superaran los mil quinientos días de salario mínimo. Así, si el salario mínimo vigente para 2016 era de $73.04 pesos diarios, la cantidad de referencia para las operaciones mencionadas ascendería a $109,560 pesos.*

*En esa lógica, resulta incorrecto que la autoridad fiscalizadora observe como obligación de Movimiento Ciudadano Jalisco, el reportar los avisos de contratación de operaciones que no superen ese monto, como son los casos de los siguientes proveedores:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *10* | *MCO130411K44* | *MMM Comunicación* | *Servicio de animación con tema de inclusión* | *77,720.00* | *24/11/2016* | *31/10/2016* | *24* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *17* | *UED031111B80* | *Unión Editorialista* | *Edición del mes de septiembre de "el ciudadano de Jalisco"* | *104,214.88* | *28/11/2016* | *31/10/2016* | *28* |

*No obstante lo anterior, debe decirse que las razones por las que no se presentaron en tiempo los avisos de contratación en cada uno de los 16 casos referidos en el oficio que se contesta, se detallan de manera específica en el Concentrado de Avisos de Contratación Observados que se anexa al presente escrito como* ***ANEXO 2****, siendo preciso señalar que Movimiento Ciudadano se esfuerza día a día en cumplir con los tiempos estipulados en las leyes y reglamentos y que nunca ha actuado ni actuará con dolo o intención de quebrantar la normatividad. “*

Del análisis a las aclaraciones y a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se determinó satisfactoria toda vez que argumentó que las dos operaciones no superan el monto dispuesto en el artículo 261 del RF, adicionalmente manifestó que Movimiento Ciudadano Jalisco no omitió la obligación de presentar los Avisos de Contratación en el apartado correspondiente, resulta claro que, en los ejercicios ordinarios en que no concurra algún proceso electoral, los partidos políticos están obligados a presentar sus Avisos de Contratación en Línea de manera trimestral; por tal razón la observación **quedó atendida**.

**Registro Nacional de Proveedores**

* *De la revisión al SIF, se observaron pólizas que presentan como documentación soporte facturas, cuyo monto rebasan lo equivalente a 1,500 UMA; sin embargo, los proveedores con los cuales se celebraron las operaciones no están registrados en el Registro Nacional de Proveedores, como se muestra en el cuadro:*

| ***Subcuenta*** | ***Fecha*** | ***Referencia*** | ***Proveedor*** | ***Importe*** | ***Referencia*** | **Referencia para dictamen** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *5201170000 Cursos. CPDLPM* | *24/06/2016* | *PEG-132* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores De Monterrey* | *$488,930.00* | *1* | *2* |
| *24/06/2016* | *PEG-134* | *600,938.00* |
| *24/06/2016* | *PEG-149* | *600,938.00* |
| *Subtotal* | | | | ***1,690,806.00*** |  |  |
| *5301180000 cursos AE* | *24/06/2016* | *PEG-133* | *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores De Monterrey* | *488,930.00* | *1* | *2* |
| *24/06/2016* | *PEG-135* | *600,938.00* |
| *24/06/2016* | *PEG-136* | *600,938.00* |
| *Subtotal* | | | | ***1,690,806.00*** |  |  |
| *5104010024 Eventos* | *24/08/2016* | *PEG-134* | *Miguel Laure Ruiz* | *371,200.00* | *1* | *2* |
| *5104010001 Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles* | *16/11/2016* | *PEG-103* | *158,920.00* |
| *Subtotal* | | | | ***530,120.00*** |  |  |
| *5105010029 Mantenimiento de edificios* | *04/02/2016* | *PEG-10* | *Comercializadora y Servicios KUI S de RL de CV* | *36,058.60* | *2* | *2* |
| *04/02/2016* | *PEG-12* | *15,950.00* |
| *16/03/2016* | *PEG-125* | *15,950.00* |
| *16/03/2016* | *PEG-126* | *36,058.60* |
| *30/03/2016* | *PEG-10* | *10,915.60* |
| *Subtotal* | | | | ***114,932.80*** |  |  |
| *5104010001 Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles* | *27/01/2016* | *PEG-7* | *Flavio Salvador Trigo Acosta* | *20,000.00* | *2* | *2* |
| *17/02/2016* | *PEG-66* | *20,000.00* |
| *09/03/2016* | *PEG-76* | *20,000.00* |
| *07/04/2016* | *PEG-14* | *20,000.00* |
| *16/06/2016* | *PEG-13* | *20,000.00* |
| *16/06/2016* | *PEG-13* | *20,000.00* |
| *04/08/2016* | *PEG-4* | *20,000.00* |
|  |  |  | *Subtotal* | ***140,000.00*** |  |  |
| *5104010024 Eventos* | *17/03/2016* | *PEG-129* | *Equipo Comercial Similan, S.A. de C.V.* | *132,298.00* | *2* | *2* |
| *Subtotal* | | | | ***132,298.00*** |  |  |
| *5104010001 Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles* | *24/08/2016* | *PEG-73* | *Cristian Barba Barba* | *4,640.00* | *2* | *1* |
| *24/08/2016* | *PEG-73* | *4,640.00* |
| *24/08/2016* | *PEG-73* | *4,640.00* |
| *24/08/2016* | *PEG-88* | *2,899.99* |
| *24/08/2016* | *PEG-88* | *2,899.99* |
| *24/08/2016* | *PEG-88* | *2,899.99* |
| *24/08/2016* | *PEG-89* | *3,500.00* |
| *24/08/2016* | *PEG-89* | *3,500.00* |
| *24/08/2016* | *PEG-100* | *2,383.33* |
| *24/08/2016* | *PEG-100* | *2,383.33* |
| *24/08/2016* | *PEG-100* | *2,383.33* |
| *15/09/2016* | *PEG-37* | *3,500.00* |
| *15/09/2016* | *PEG-40* | *2,899.99* |
| *15/09/2016* | *PEG-41* | *2,383.33* |
| *15/09/2016* | *PEG-44* | *4,640.00* |
| *15/09/2016* | *PEG-48* | *9,000.00* |
| *15/09/2016* | *PEG-59* | *4,000.00* |
| *15/09/2016* | *PEG-59* | *4,000.00* |
| *01/10/2016* | *PDR-13* | *2,899.99* |
| *01/10/2016* | *PDR-15* | *3,500.00* |
| *04/10/2016* | *PDR-12* | *4,640.00* |
| *05/10/2016* | *PDR-14* | *2,899.99* |
| *05/10/2016* | *PDR-16* | *4,000.00* |
| *05/10/2016* | *PDR-17* | *9,000.00* |
| *01/11/2016* | *PDR-18* | *2,899.99* |
| *01/11/2016* | *PDR-25* | *4,000.00* |
| *01/11/2016* | *PDR-31* | *4,640.00* |
| *01/11/2016* | *PDR-34* | *3,500.00* |
| *01/11/2016* | *PDR-39* | *9,000.00* |
| *01/11/2016* | *PDR-43* | *2,899.99* |
| *Subtotal* | | | | ***121,073.24*** |  |  |
| *5104010001 Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles* | *30/08/2016* | *PDR-5* | *José Miguel Gómez López* | *4,000.00* | *2* | *1* |
| *30/08/2016* | *PDR-6* | *4,600.00* |
| *30/08/2016* | *PDR-7* | *4,000.00* |
| *30/08/2016* | *PDR-8* | *4,814.33* |
| *30/08/2016* | *PDR-9* | *4,999.99* |
| *30/08/2016* | *PDR-10* | *7,000.00* |
| *30/08/2016* | *PDR-11* | *3,500.00* |
| *06/09/2016* | *PEG-135* | *3,500.00* |
| *06/09/2016* | *PEG-136* | *4,000.00* |
| *06/09/2016* | *PEG-138* | *4,000.00* |
| *06/09/2016* | *PEG-139* | *4,600.00* |
| *06/09/2016* | *PEG-140* | *4,999.99* |
| *06/09/2016* | *PEG-141* | *7,000.00* |
| *06/09/2016* | *PEG-142* | *4,814.33* |
| *06/09/2016* | *PEG-142* | *4,814.33* |
| *26/09/2016* | *PDR-7* | *7,000.00* |
| *26/09/2016* | *PDR-8* | *4,600.00* |
| *26/09/2016* | *PDR-10* | *4,814.33* |
| *26/09/2016* | *PDR-12* | *4,000.00* |
| *26/09/2016* | *PDR-13* | *4,999.99* |
| *26/09/2016* | *PDR-14* | *3,500.00* |
| *26/09/2016* | *PDR-15* | *4,000.00* |
| *27/10/2016* | *PDR-29* | *4,000.00* |
| *27/10/2016* | *PDR-30* | *4,600.00* |
| *27/10/2016* | *PDR-31* | *4,000.00* |
| *27/10/2016* | *PDR-32* | *4,814.33* |
| *27/10/2016* | *PDR-33* | *4,999.99* |
| *27/10/2016* | *PDR-34* | *3,500.00* |
| *27/10/2016* | *PDR-35* | *7,000.00* |
| *15/11/2016* | *PDR-47* | *5,500.01* |
| *15/11/2016* | *PDR-47* | *5,500.01* |
| *05/12/2016* | *PDR-56* | *3,000.00* |
| *30/12/2016* | *PDR-75* | *4,000.00* |
| *30/12/2016* | *PDR-75* | *4,000.00* |
| *30/12/2016* | *PDR-75* | *4,999.99* |
| *30/12/2016* | *PDR-75* | *7,000.00* |
| *30/12/2016* | *PDR-85* | *4,600.00* |
| *30/12/2016* | *PDR-87* | *4,814.33* |
| *30/12/2016* | *PDR-88* | *3,500.00* |
| *30/12/2016* | *PDR-89* | *5,500.01* |
| *Subtotal* | | | | ***188,885.96*** |
| ***Total*** | | | | ***$4,608,922.00*** |  |  |

*Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/11298/17 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. COE/TES/081/2017, del 18 de julio de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:*

*“En relación al primer punto señalo que la autoridad electoral es la encargada de realizar la actualización de datos en el Registro Nacional de proveedores, por lo que el Instituto Político que represento se encuentra impedido para la actualización de los proveedores en el registro nacional, Sin embargo la suscrita he cumplido con el deber jurídico de notificar a los proveedores con los que este instituto político a contratado que se actualicen en el Registro Nacional de Proveedores.*

*Ahora bien, con fundamento en el artículo 356 apartado 5 del Reglamento de Fiscalización es un hecho notorio y hecho público que todos los proveedores que presten sus servicios a partidos políticos deben estar registrados en el padrón.*

*En este sentido la obligación de estar inscrito en el padrón de proveedores recae en el proveedor, sin que Movimiento Ciudadano tenga facultades para realizar el registro o refrendo en ausencia del cumplimiento por parte de dicho proveedor, en consecuencia tampoco puede recaer sobre Movimiento Ciudadano esa responsabilidad.*

*En respuesta a los documentos solicitados; en este punto que se refiere operaciones celebradas con los Proveedores, se pone a disposición los documentos en el Anexo 5.*

*Se me tenga dando cumplimiento con lo dispuesto en los artículos 82, numeral 2 y 356, numeral 2, del RF.”*

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

*En relación a los proveedores señalados con (1) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, se constató que se encuentran con el estatus “Cancelación por no refrendo” de fecha 1 de marzo de 2016, de conformidad con la impresión del Listado Público de Proveedores, contenida en la página del INE, de fecha de impresión 7 de agosto 2017; al respecto la normatividad es clara al establecer que los partidos políticos no podrán recibir bienes o servicios cuando los proveedores o prestadores de servicios no se encuentren inscritos o se encuentren con situación de baja en el Registro Nacional de Proveedores.*

*Por lo que se refiere a los proveedores señalados con (2) en la columna “Referencia” del cuadro que antecede, el sujeto obligado omitió presentar evidencia que compruebe que se encontraban  registrados en el Registro Nacional de Proveedores.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, mediante oficio INE/UTF/DA-L/12674/17 notificado el 29 de agosto de 2017, se hicieron de su conocimiento los errores y omisiones que se determinaron de la revisión de los registros realizados en el SIF.

Con escrito de respuesta núm. COE/TES/097/2017, del 5 de septiembre de 2017, el sujeto obligado manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(…) *En torno a ello, es preciso señalar que el capítulo 2 denominado Registro Nacional de Proveedores (artículos 356 al 361 ter del Reglamento de Fiscalización) sólo resulta aplicable a los bienes y servicios que se provean a las campañas electorales, no así a los que se proporcionen fuera de ellas, como se explica a continuación.*

*El párrafo 1 del artículo 356 del citado Reglamento, en que se señalan las disposiciones generales del Registro Nacional de Proveedores, establece que regula lo dispuesto en la fracción XXI, del artículo 7 de la Ley General de Delitos Electorales, y en dicha disposición se configura un tipo penal para quien provea bienes y servicios a las campañas electorales**sin formar parte del padrón de proveedores autorizado por el órgano electoral administrativo, no así para para los bienes o servicios provistos fuera de dicha temporalidad.*

*En ese sentido, si la finalidad del citado precepto del Reglamento es delimitar la obligación prevista en el tipo penal antes señalado (que aplica sólo en las campañas electorales), es inconcuso que la regulación contenida en el capítulo referido no puede aplicarse a un periodo electoral distinto.*

*Además de ello, en la tabla inserta en este apartado del oficio que se contesta, se incluyen diversos bienes o servicios denominados como “Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles” y “Mantenimiento de Edificios”, los cuales no se encuentran dentro de los supuestos en que los proveedores deben de estar inscritos en el Registro Nacional de Proveedores, pues no se actualiza ninguno de los supuestos previstos en los incisos a) y b) del artículo 356 del Reglamento de Fiscalización, como se explica a continuación.*

*En efecto,* *el párrafo 2 del artículo 356 del citado Reglamento, señala que “será́ un proveedor o prestador de servicios obligado a inscribirse en el Registro Nacional de Proveedores de personas físicas o morales nacionales que vendan, enajenen, arrenden o proporcionen bienes o servicios de manera onerosa a los partidos, coaliciones, precandidatos, candidatos, aspirantes o candidatos independientes, destinados para su operación ordinaria, precampañas o campañas, cuando se trate de los bienes y servicios siguientes: a) Contratación de todo tipo de propaganda incluyendo utilitaria y publicidad, así́ como espectáculos, cantantes y grupos musicales, sin importar el monto de la contratación. b) Cuando el monto de lo contratado supere las 1,500 UMA en bienes y servicios contratados en la realización de eventos (distintos a los descritos en el inciso a).”*

*En ese sentido, en el caso del “Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles” y el “Mantenimiento de Edificios”, es evidente que no se encuentra en estos supuestos, toda vez que no se trata ni de contratación de propaganda, ni de bienes y servicios contratados en la realización de eventos, por lo que es inconcuso que los proveedores con quienes se contrató, no se encontraban obligados a estar inscritos en el Registro Nacional de Proveedores.*

*Ahora bien, para realizar manifestaciones en torno a cada uno de los proveedores señalados en el oficio que se contesta, es preciso distinguir, como bien lo hace la UTF, entre los casos señalados con la referencia 1 (Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey y Miguel Laure Ruiz) y los indicados con la referencia 2 (Comercializadora y Servicios KUI, Flavio Salvador Trigo Acosta, Equipo Comercial Similan, Cristian Barba Barba y José Miguel Gómez López).*

*En lo relativo a los especificados con la referencia 1, concretamente en el caso del proveedor Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey, debe decirse que el partido Movimiento Ciudadano ha contratado a dicha Institución desde el año 2013 para la impartición de diversos diplomados, por lo que teníamos conocimiento que sí estaba dado de alta en el Registro Nacional de Proveedores desde el año 2015.*

*En ese sentido, cuando se decidió contratarlo para la impartición de los cursos referidos en el oficio que se contesta, se contactó a personal de su Departamento Comercial, quien nos reiteró que dicha Institución sí estaba inscrita en el Registro Nacional de Proveedores del Instituto Nacional Electoral desde el año 2015, por lo que después de llevadas a cabo las negociaciones respectivas, formalizamos la relación comercial con ellos.*

*Así pues, si Movimiento Ciudadano ya había contratado con dicho proveedor, el cual se había constatado que sí estaba dado de alta en el Registro Nacional de Proveedores, no le es imputable a este instituto político que se le haya cancelado el registro a dicha Institución Educativa, más aún que cuando se contrató con ésta nos manifestaron estar inscritos y que dicha inscripción estaba vigente.*

*Lo anterior aunado a que el día 15 de enero de 2016, se envió a dicho proveedor una carta en la que se hizo de su conocimiento su obligación de estar inscrito en el Registro Nacional de Proveedores, haciéndole una invitación para que cumpliera con dicho requisito, documento que se acompaña al presente informe en archivo adjunto, junto con toda la documentación que forma parte del expediente del proveedor de referencia (Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey).*

*El razonamiento anterior también resulta aplicable para el caso del proveedor Miguel Laure Ruíz (también señalado con referencia 1), quién al momento de negociar su contratación, también nos refirió estar dado de alta en el Registro Nacional de Proveedores desde el 28 de enero de 2015, con el número 201501282141222. En ese sentido, tampoco puede ser imputable a Movimiento Ciudadano la cancelación del Registro de dicha persona, pues cuando contratamos con él contaba con un número de inscripción en el Registro Nacional de Proveedores, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 82 párrafo 2 del Reglamento de Fiscalización.*

*Además, de acuerdo al oficio que se contesta, ambos proveedores fueron dados de baja el 1 de marzo de 2016, por no haber refrendado su inscripción en ese año; sin embargo, cabe señalar que en el año 2016, el Instituto Nacional Electoral no cumplió con la publicación en el Diario Oficial de la Federación, de la invitación dirigida a los proveedores de partidos a efecto de que refrendaran su registro, dentro de la temporalidad señalada en el artículo 356 párrafo 5 del Reglamento de Fiscalización vigente en esa época (a más tardar el último día hábil del mes de febrero), pues la publicación se realizó hasta el día 28 de julio de 2016, como se acredita con el ejemplar a del Diario Oficial de la Federación correspondiente a esa fecha, que se acompaña al presente informe, por lo que no puede ser imputable al instituto político que representó dicha cancelación.*

*Por otro lado, en cuanto a los proveedores señalados con la referencia 2, debe decirse que previo a realizar la primer operación con cada uno de ellos, se les hizo de su conocimiento su obligación de estar inscritos en el Registro Nacional de Proveedores, siempre y cuando se encontraran en alguno de los supuestos previstos en los incisos a) y b) del párrafo 2 del artículo 356 del Reglamento de Fiscalización, lo cual deberían de hacer dentro de los diez días siguientes a aquél en que se ubicaran en alguno de los supuestos de los incisos a) y b) del referido precepto legal.*

*Es preciso indicar que los avisos anteriores se dieron a algunos de ellos vía telefónica y a otros por escrito, como es el caso de Comercializadora y Servicios KUI, Flavio Salvador Trigo Acosta y Equipo Comercial Similan (se anexan las cartas enviadas a los proveedores de referencia)*

*Cabe señalar que los proveedores Comercializadora y Servicios KUI, Cristian Barba Barba y José Miguel Gómez López ya se encuentran inscritos actualmente en el Registro Nacional de Proveedores, lo que denota que no se trata de proveedores improvisados, sino de personas (físicas o morales) formalmente establecidas. Lo anterior se acredita con las constancias de inscripción en dicho Registro, de cada una de las personas antes referidas, las cuales se acompañan al presente oficio.*

*Ahora bien, si bien nunca tuvimos la certeza de que contaran con dicho registro, ello fue principalmente porque, en primer término, ya se habían tomado las medidas necesarias para hacerles de su conocimiento esa obligación y, en segundo lugar, porque la mayoría de ellos no se encontraron en el supuesto de estar inscritos dentro de los diez días siguientes, sino hasta las últimas operaciones que celebramos con ellos, que fue cuando rebasaron el monto de 1500 UMAS, establecido en el inciso b) del párrafo 2 del artículo 356 del Reglamento de Fiscalización.*

*En ese sentido, cabe destacar una contradicción normativa, pues si bien el artículo 82 párrafo 2 del Reglamento de Fiscalización establece que “Los partidos, coaliciones, precandidatos, candidatos, aspirantes y candidatos independientes, sólo podrán celebrar operaciones con proveedores inscritos en el Registro Nacional de Proveedores, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 356, numeral 2 del Reglamento”, con lo que aparentemente se les prohíbe contratar con proveedores no inscritos en el citado Registro; sin embargo, el último párrafo del precepto citado en esa misma disposición (356 párrafo 2) señala que “Los proveedores deberán inscribirse en el Registro Nacional de Proveedores, a más tardar dentro de los diez días siguientes a aquel en que se ubique en alguno de los supuestos de los incisos a) y b) de este numeral”, es decir, les otorga la posibilidad de inscribirse con posterioridad a que se encuentre en uno de los supuestos (por ejemplo, hasta que superen el monto equivalente a las 1500 UMAS), esto es, con posterioridad a la contratación (no así, previo a ella, como se pretende obligar a Movimiento Ciudadano), lo cual contradice el primero de los preceptos antes referidos, dejando en estado de indefensión al instituto político que represento.*

*Además de lo anterior, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 356 del Reglamento de Fiscalización, la obligación de inscribirse en el Registro Nacional de Proveedores, es imputable a las personas físicas o morales que proporcionen bienes o servicios (proveedores), no así a los partidos políticos, por lo que no puede ser imputable la falta o cancelación del registro respectivo, a mi representado.*

*En concordancia con lo anterior, el portal del Instituto Nacional Electoral señala en la parte relativa al Registro Nacional de Proveedores, que “Son proveedores obligados a inscribirse en el RNP, las personas físicas o morales nacionales que enajenen, arrenden o proporcionen bienes o servicios de manera onerosa a los partidos, coaliciones, precandidatos, candidatos, aspirantes o candidatos independientes, destinados para su operación ordinaria, precampañas o campañas”, de donde se corrobora que la obligación de inscripción en el RNP corresponde a los proveedores y no a los partidos políticos. (Lo anterior se acredita con la impresión de pantalla de dicho apartado que se acompaña al presente informe).*

*Finalmente, se hace de su conocimiento que los diversos documentos mencionados en este apartado se acompañan al presente escrito como* ***ANEXO 3.”***

Del análisis a las aclaraciones y de la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, se determinó lo siguiente:

En relación a lo que establece el artículo 356, numeral 2 del RF, los proveedores que vendan o enajenen bienes o servicios de manera onerosa a los partidos, coaliciones, precandidatos, candidatos, aspirantes o candidatos independientes, destinados para **su operación ordinaria,** no únicamente cuando se trate de operaciones vinculadas con los procesos electorales.

Por otra parte, el artículo 278 del RF, establece que los partidos no podrán recibir bienes o servicios cuando los proveedores de bienes o servicios no se encuentren inscritos o se encuentren con situación de baja en el Registro Nacional de Proveedores de conformidad con el artículo 356 del mismo ordenamiento.

En ese sentido, el sujeto obligado debió verificar si los proveedores con los cuales realizaría operaciones se encontraban debidamente inscritos en el RNP.

En relación a los proveedores señalados con (1) en la columna “Referencia para dictamen” del cuadro inicial, se constató que su fecha de registro fue en el mes de julio del 2017 por lo que se considera de manera extemporánea y no dentro en el ejercicio sujeto a revisión, por tal razón, la observación, **no quedó atendida**.

Por lo que se refiere a los proveedores señalados con (2) en la columna “Referencia para dictamen” del cuadro inicial, el sujeto obligado omitió presentar evidencia que compruebe que se encontraban inscritos en el Registro Nacional de Proveedores por un total de $4,298,962.80; por tal razón la observación, **no quedó atendida**.

Al celebrar operaciones con ocho proveedores que no estaban inscritos en el RNP, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en los artículos 82, numeral 2 del RF. **(Conclusión 12 MC/JL)**

**Confrontas**

**Primera Confronta**

Mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/11298/17, de fecha 4 de julio de 2017, notificado el mismo día; se le comunicó al sujeto obligado que la confronta correspondiente a las observaciones determinadas de la revisión del Informe Anual 2016, se llevaría a cabo el día 17 de julio de 2017 a las 16:00 horas, en las instalaciones de la Junta Local Ejecutiva del Estado de Jalisco, ubicada en calle Isabel la Católica Núm. 89 Col. Vallarta Norte, C.P. 44690, Guadalajara, Jalisco, en la cual se contó con la asistencia de: Gabriela Serratos Fernández, Tesorera, Norma Martínez Estrada, Encargada de Actividades Específicas, Esther Hernández Cotero, Contadora y por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, el LCP Ramon Corral Hernández, Enlace de Fiscalización, Carlos Eduardo Peña Montes de Oca, Abogado Fiscalizador, Jose Filemón Michel Pela, Especialista en Sistemas de Fiscalización, Sara María Chávez Ortega y Marisela Cueva García, Auditoras Senior.

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

**Segunda confronta**

Mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/12674/17, de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día; se le comunicó al sujeto obligado que la confronta correspondiente a las observaciones determinadas de la revisión del Informe Anual 2016, se llevaría a cabo el día 4 de septiembre de 2017 a las 16**:**00horas, en las instalaciones de la Junta Local Ejecutiva del Estado de Jalisco, ubicada en calle Isabel la Católica Núm. 89 Col. Vallarta Norte, C.P. 44690, Guadalajara, Jalisco, en la cual se contó con la asistencia de: Gabriela Serratos Fernández, Tesorera, Norma Martínez Estrada, Encargada de Actividades Específicas, Esther Hernández Cotero, Contadora y por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, el LCP Ramon Corral Hernández, Enlace de Fiscalización, Carlos Eduardo Peña Montes de Oca, Abogado Fiscalizador, José Filemón Michel Pela, Especialista en Sistemas de Fiscalización, Sara María Chávez Ortega y Marisela Cueva García, Auditoras Senior.

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 de Movimiento Ciudadano en el Estado de Jalisco.**

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

**Revisión de Gabinete**

2. MC/JL El sujeto obligado presentó el inventario de activo fijo sin la totalidad de los requisitos establecidos en la normatividad, apegándose al acuerdo INE/CG773/2016 Programa de Regularización de Activos Fijos.

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

**Ingresos**

3. MC/JL. El sujeto obligado reportó en su Informe Anual ingresos por $76,151,678.17, que fueron clasificados de la forma siguiente:

| **CONCEPTO** | **MONTOS**  **$** |
| --- | --- |
| 1. Saldo Inicial | 113,971.09 |
| 1. Financiamiento Público | 75,790,873.08 |
| 1. Aportaciones | 0.00 |
| 1. Autofinanciamiento | 0.00 |
| 1. Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos | 0.00 |
| 1. Otros ingresos | 246,834.00 |
| 1. Transferencia de Recursos Locales | 0.00 |
| **Total de Ingresos** | **$76,151,678.17** |

**Gastos**

4. MC/JL El sujeto obligado reportó en su Informe Anual gastos por $73,438,854.66, clasificados de la forma siguiente:

| **CONCEPTO** | **MONTOS**  **$** |
| --- | --- |
| 1.En Actividades Ordinarias Permanentes | 66,812,044.83 |
| 2.En Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres | 2,251,352.00 |
| 3.En Actividades Específicas | 4,360,457.83 |
| 4.En campañas locales | 0.00 |
| 5.Transferencias a órganos Federales | 15,000.00 |
| **Total de Gastos** | **73,438,854.66** |

5. MC/JL El sujeto obligado informó de manera extemporánea la realización de dos eventos de capacitación, promoción y desarrollo político de la mujer.

Tal situación incumple con lo establecido en el artículo 166 numerales 1 y 2 del RF.

6. MC/JL El sujeto obligado omitió presentar un aviso de cambio o modificación de un evento de actividades específicas.

Tal situación incumple con lo establecido en el artículo 170 numeral 3 del RF.

7. MC/JL El sujeto obligado informó de manera extemporánea la realización de tres eventos de actividades específicas.

Tal situación incumple con lo establecido en el artículo 166 numerales 1 y 2 del RF.

**Cuentas de Balance**

8. MC/JL El saldo al 31 de diciembre de 2016, en las cuentas de Balance se encuentra integrado como se detalla a continuación:

| **Número de Cuenta** | **Cuentas de**  **Balance** | **Saldo al**  **31-12-16 $** |
| --- | --- | --- |
| 1101000000 | Caja | 0.00 |
| 1102000000 | Bancos | 299,784.39 |
| 1103000000 | Inversiones | 0.00 |
| 1104000000 | Cuentas por Cobrar | 3,480.00 |
| 1201000000 | Propiedad Planta y Equipo | 6,454,098.41 |
| 2102000000 | Cuentas por Pagar | 3,356,917.40 |
| 2103000000 | Impuestos | 647,853.18 |

**Impuesto por pagar**

9. MC/JL En la cuenta “Impuestos por pagar”, el sujeto obligado reportó al 31 de diciembre de 2016, un monto de $647,853.18, que corresponde a contribuciones del ejercicio 2016 que no han sido enteradas.

En consecuencia, esta Unidad Técnica de Fiscalización, considera dar vista al Servicio de Administración Tributaria (SAT), respecto de los impuestos no enterados por el sujeto obligado al 31 de diciembre de 2016, para que determinen en el ámbito de sus competencias lo que en derecho proceda.

**Sistema Integral de Fiscalización**

10. MC/JL El sujeto obligado al registrar 1,023 operaciones de manera extemporánea superando los tres días posteriores a su realización.

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

11. MC/JL El sujeto obligado omitió realizar el registro contable de 17 operaciones en tiempo real en periodo de corrección, 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 establecido en el artículo 38, numerales 1 y 5, del RF.

**Registro Nacional de Proveedores**

12.MC/JL El sujeto obligado celebróoperaciones con ocho proveedores o prestadores de servicios que no estaban inscritos en el RNP, por $4,298,962.80.

Tal situación incumple con lo establecido en los artículos 82, numeral 2 del RF.

**Seguimientos Informe Anual 2017**

13.MC/JLDerivado de la revisión del Informe Anual 2016, se dará seguimiento a las siguientes conclusiones en el marco de la revisión del Informe Anual 2017:

| **APARTADO** | **CONCEPTO** | **MONTO**  **$** |
| --- | --- | --- |
| Cuentas por cobrar | El sujeto obligado reportó saldos en cuentas por cobrar con antigüedad menor a un año, que pertenecen al ejercicio 2016 | 3,480.00 |
| Cuentas por pagar | El sujeto obligado reportó saldos en cuentas por pagar con antigüedad menor a un año. | 3,356,917.40 |
| Impuestos por pagar | El sujeto obligado reportó saldos en el rubro de impuestos por pagar con antigüedad menor a un año. | 647,853.18 |

**Saldo Final**

14.MC/JL Al reportar el sujeto obligado ingresos por un monto total de $76,151,678.17 y Gastos por un monto de $73,438,854.66 su saldo final asciende a $2,712,823.51.

1. *NIF A-1 Estructura de las normas de información financiera.* [↑](#footnote-ref-1)
2. *NIF A-4 Características cualitativas de los estados financieros.* [↑](#footnote-ref-2)
3. *NIF A-5 Elementos básicos de los estados financieros.* [↑](#footnote-ref-3)
4. *NIF A-5 Elementos básicos de los estados financieros.* [↑](#footnote-ref-4)
5. *NIF A-2 Postulados básicos.* [↑](#footnote-ref-5)
6. *NIF A-1 Estructura de las normas de información financiera.* [↑](#footnote-ref-6)
7. *NIF A-4 Características cualitativas de los estados financieros.* [↑](#footnote-ref-7)
8. *NIF A-4 Características cualitativas de los estados financieros.* [↑](#footnote-ref-8)
9. *NIF A-4 Características cualitativas de los estados financieros.* [↑](#footnote-ref-9)
10. *NIF A-4 Características cualitativas de los estados financieros.* [↑](#footnote-ref-10)
11. *NIF A-4 Características cualitativas de los estados financieros.* [↑](#footnote-ref-11)