

En la sesión extraordinaria efectuada el veintidós de noviembre de dos mil diecisiete, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, emitió la siguiente:

**Resolución del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato relativa a la auditoría practicada al Partido Acción Nacional respecto de su obligación de presentar el informe anual correspondiente al financiamiento ordinario del año dos mil catorce, en cumplimiento a la sentencia dictada en el expediente TEEG-REV-01/2017, emitida por el Pleno del Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.**

**V i s t o** el dictamen técnico que presenta la Comisión de Fiscalización al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato respecto a la auditoría practicada al Partido Acción Nacional del ejercicio 2014.

#### **ANTECEDENTES:**

##### ***Se aprueba el Reglamento para el funcionamiento de la Comisión de Fiscalización***

I. En la sesión ordinaria del treinta de octubre de dos mil dos, mediante acuerdo número 2, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 137, de fecha quince de noviembre del mismo año, el Consejo General aprobó el *Reglamento para el funcionamiento de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato*.

##### ***Reformas al Reglamento para el funcionamiento de la Comisión de Fiscalización***

II. En la sesión extraordinaria del treinta de enero de dos mil nueve, mediante acuerdo CG/010/2009, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 30, segunda parte, de fecha veinte de febrero del mismo año, el Consejo General aprobó reformas al *Reglamento para el funcionamiento de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato*.

##### ***Aprueban los lineamientos para el registro de los ingresos y egresos y presentación de informes de los partidos políticos***

III. En la sesión extraordinaria del cuatro de abril de dos mil tres, mediante acuerdo CG/019/2003, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 59, de fecha catorce de abril del mismo año, el Consejo General aprobó *los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes*.

***Reformas a los lineamientos para el registro de los ingresos y egresos y presentación de informes de los partidos políticos***

**IV.** En la sesión extraordinaria del treinta de mayo de dos mil cinco, mediante acuerdo CG/017/2005, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 96, segunda parte, de fecha diecisiete de junio del mismo año, el Consejo General aprobó las modificaciones a *los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes.*

***Segunda reforma a los lineamientos para el registro de los ingresos y egresos y presentación de informes de los partidos políticos***

**V.** En la sesión extraordinaria del trece de marzo de dos mil nueve, mediante acuerdo CG/019/2009, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 50, segunda parte, de fecha veintisiete de marzo del mismo año, el Consejo General aprobó las modificaciones a *los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes.*

***Se aprueba el monto del financiamiento público para el ejercicio 2014***

**VI.** En la sesión extraordinaria de fecha trece de enero de dos mil catorce, mediante acuerdo CG/001/2014, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 14, tercera parte, de fecha veinticuatro de enero del mismo año, el Consejo General aprobó el monto de financiamiento público a que tuvieron derecho para el año dos mil catorce los partidos políticos acreditados ante el Instituto Electoral del Estado de Guanajuato.

***Reforma de la Constitución General de la República en materia electoral***

**VII.** El diez de febrero de dos mil catorce, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia política-electoral.

***Creación de la LGIPE***

**VIII.** El veintitrés de mayo de dos mil catorce, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el decreto por el que se expide la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.

***Reforma de la Constitución Estatal en materia electoral***

**IX.** Mediante decreto número 176 de la Sexagésima Segunda Legislatura Constitucional del Estado de Guanajuato, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato, número 102, tercera parte, de fecha veintisiete de junio de dos mil catorce, se reformaron, adicionaron y derogaron diversos artículos de la Constitución Política para el Estado de Guanajuato.

**Creación de la LIPEEG**

**X.** Mediante decreto número 180 de la Sexagésima Segunda Legislatura Constitucional del Estado de Guanajuato, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato, número 102, cuarta parte, de fecha veintisiete de junio de dos mil catorce, se expidió la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

**Acuerdo para la fiscalización del ejercicio 2014**

**XI.** Mediante acuerdo CG/046/2014, aprobado por el Consejo General el veintiuno de agosto de dos mil catorce, se atendieron las normas emitidas por el Consejo General del Instituto Nacional Electoral en el acuerdo INE/CG93/2014, relativas a la transición en materia de fiscalización, señalándose en el punto de acuerdo primero, numeral 1, del primero de los mencionados, que todos los gastos e ingresos de los partidos políticos en el ámbito local correspondientes al ejercicio dos mil catorce, serán fiscalizados por el Instituto Electoral del Estado de Guanajuato.

**Acuerdo para la integración de comisiones**

**XII.** En la sesión extraordinaria del seis de octubre de dos mil catorce, el Consejo General aprobó el acuerdo CG/061/2014, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 164, segunda parte, de fecha catorce de octubre del mismo año, mediante el cual se integraron las comisiones del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, integrándose la Comisión de Fiscalización de la manera siguiente:

Consejeros Electorales:

|                                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|
| Yari Zapata López                  | Presidenta         |
| Luis Miguel Rionda Ramírez         | Integrante         |
| Indira Rodríguez Ramírez           | Integrante         |
| Director de Organización Electoral | Secretario Técnico |

**PAN presenta informe anual del financiamiento ordinario  
del ejercicio 2014**

**XIII.** De conformidad con el artículo 44, fracción I, inciso a), del código electoral y 16.1 de los *Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes*, el Partido Acción Nacional presentó el primero de marzo de dos mil quince, ante la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto, el informe anual correspondiente al financiamiento ordinario del año dos mil catorce.

**Se remite dictamen consolidado al Consejo General**

**XIV.** El veintidós de mayo del dos mil quince, mediante oficio CF/066/2015, la Consejera Electoral Yari Zapata López, Presidenta de la Comisión de Fiscalización, remitió a los integrantes del Consejo General, entre otros, el dictamen consolidado de la revisión practicada al informe anual presentado por el Partido Acción Nacional,

aprobado por la referida comisión en la sesión del veintidós de mayo del dos mil quince.

***Se ordena auditoría al PAN del ejercicio 2014***

**XV.** El seis de agosto de dos mil quince, el Consejo General, mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, ordenó a la Comisión de Fiscalización la práctica de una auditoría al Partido Acción Nacional, respecto al ejercicio dos mil catorce, con el fin de saber el origen y destino de los recursos y si el partido político utilizó con apego a la normatividad los recursos que recibió y gastó según lo reportado, y así determinar el cumplimiento de sus obligaciones.

***Notificación de la orden de auditoría***

**XVI.** El diecisiete de agosto de dos mil quince se notificó al Partido Acción Nacional el oficio número CF/077/2015 de fecha catorce de agosto de ese año, signado por Yari Zapata López y Erik Gerardo Ramírez Serafín, otrora presidenta y secretario técnico, respectivamente, de la Comisión de Fiscalización, el cual contiene la orden de auditoría referida en el resultando anterior.

***Rotación de la presidencia de la Comisión de Fiscalización***

**XVII.** El día siete de octubre del dos mil quince, hubo cambio en la presidencia de la Comisión de Fiscalización, quedando conformada de la manera siguiente:

Consejeros Electorales:

|                                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|
| Indira Rodríguez Ramírez           | Presidenta         |
| Luis Miguel Rionda Ramírez         | Integrante         |
| Yari Zapata López                  | Integrante         |
| Director de Organización Electoral | Secretario Técnico |

***Ampliación del plazo para la práctica de la auditoría***

**XVIII.** El veintinueve de enero de dos mil dieciséis, la Comisión de Fiscalización, mediante acuerdo CF/001/2016, ordenó la ampliación del plazo para la práctica de la auditoría por un periodo de seis meses más.

La anterior orden fue notificada al Partido Acción Nacional el día ocho de febrero de dos mil dieciséis, mediante oficio CF/004/2016.

***Última acta parcial y final de la auditoría***

**XIX.** El veinticinco de abril de dos mil dieciséis se levantó la última acta parcial de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional respecto al ejercicio dos mil catorce.

Asimismo, el veintisiete de mayo de dos mil dieciséis se levantó el acta final de la auditoría mencionada.



***Se presenta dictamen consolidado de la auditoría al Consejo General***

**XX.** El dos de septiembre de dos mil dieciséis, la entonces presidenta de la Comisión de Fiscalización, Indira Rodríguez Ramírez, mediante oficio CF/069/2016, presentó al Consejo General el dictamen consolidado de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional respecto al ejercicio dos mil catorce.

***Rotación en la presidencia de la Comisión de Fiscalización***

**XXI.** El día seis de octubre del dos mil dieciséis, hubo cambio en la presidencia de la Comisión de Fiscalización, quedando conformada de la manera siguiente:

Consejeros Electorales:

|                                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|
| Luis Miguel Rionda Ramírez         | Presidente         |
| Yari Zapata López                  | Integrante         |
| Indira Rodríguez Ramírez           | Integrante         |
| Director de Organización Electoral | Secretario Técnico |

***Resolución del Consejo General***

**XXII.** En la sesión ordinaria del veintidós de diciembre de dos mil dieciséis, mediante el acuerdo CGIEEG/059/2016, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, emitió una resolución relativa a la auditoría practicada al Partido Acción Nacional respecto de su obligación de presentar el informe anual correspondiente al financiamiento ordinario del año dos mil catorce, en la que consideró que el Partido Acción Nacional incurrió en las irregularidades que se precisaron en los considerandos décimo tercero y décimo cuarto de esta resolución.

***Resolución del TEEG***

**XXIII.** El veintisiete de febrero de dos mil diecisiete, se notificó a este Instituto Electoral la resolución del recurso de revisión TEEG-REV- 01/2017, emitida por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato el veinticuatro del mismo mes y año, a través del cual se revoca el acuerdo CGIEEG/059/2016 y se ordena la reposición parcial del procedimiento de revisión, dejándose sin efectos la orden de visita de verificación contenida en el oficio CF/107/2015 de fecha diecisiete de noviembre de dos mil quince, así como todas aquellas actuaciones que derivaron de la misma, quedando la autoridad responsable en aptitud de subsanar las irregularidades detectadas.

***Cuenta y vista de la resolución el TEEG***

**XXIV.** En la sesión ordinaria del Consejo General del veintisiete de marzo de dos mil diecisiete, se dio cuenta de la resolución señalada en el considerando que antecede y se ordenó remitir copia de la resolución a la Comisión de Fiscalización para los efectos conducentes.

***Solicitud de la Comisión de Fiscalización***

**XXV.** El veinticuatro de abril de dos mil diecisiete se recibió en Oficialía de Partes el oficio CF/013/2017, signado por el consejero electoral Luis Miguel Rionda Ramírez,

presidente de la Comisión de Fiscalización, mediante el cual remitió el acuerdo CF/001/2017, aprobado por la referida Comisión, a través del cual se propuso al Consejo General de este Instituto Electoral la práctica de una visita de verificación al Partido Acción Nacional con la finalidad de estar en aptitud de conocer las irregularidades, hechos u omisiones que entrañen incumplimiento a las obligaciones o falta de veracidad en la información proporcionada durante la práctica de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015 respecto de su activo fijo y con ello reponer el procedimiento en cumplimiento de la sentencia dictada por el Pleno del Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.

***Acuerdo que autoriza la práctica de una visita de verificación al PAN***

**XXVI.** En la sesión extraordinaria de dos de mayo de dos mil diecisiete, el Consejo General autorizó la práctica de una visita de verificación al Partido Acción Nacional respecto de su activo fijo cuyos saldos se reflejan en el ejercicio 2014, con el propósito de conocer si existen irregularidades, hechos u omisiones que entrañen incumplimiento a las obligaciones o falta de veracidad en la información proporcionada durante la práctica de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, y con ello reponer el procedimiento de revisión en cumplimiento a la sentencia dictada dentro del expediente TEEG-REV-01/2017, del Pleno del Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.

***Procedimiento de visita de verificación practicada al PAN***

**XXVII.** El procedimiento de visita de verificación comenzó el día veinticinco de mayo de dos mil diecisiete, con la notificación practicada en el domicilio legal del Partido Acción Nacional en Guanajuato, al responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos del Partido Acción Nacional, así como de la presentación de los informes correspondientes, respecto de la orden de visita contenida en el oficio CF/019/2017.

Así, después de diligenciar veinte actas parciales y una última acta parcial, el catorce de septiembre de dos mil diecisiete, se notificó al Partido Acción Nacional el acta final, mediante la cual se tuvo por concluida la visita de verificación autorizada por el Consejo General en el acuerdo CGIEEG/016/2017.

***Designación de Consejeros Electorales***

**XXVIII.** En la sesión extraordinaria del doce de septiembre del año en curso, mediante el acuerdo número INE/CG431/2017, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral designó las consejeras y consejeros electorales del órgano superior de dirección de los Organismos Públicos Locales, entre otros, las consejeras y los consejeros del estado de Guanajuato:

| Nombre                        | Cargo               | Periodo |
|-------------------------------|---------------------|---------|
| Sandra Liliana Prieto de León | Consejera Electoral | 7 años  |
| Antonio Ortiz Hernández       | Consejera Electoral | 7 años  |
| Beatriz Tovar Guerrero        | Consejera Electoral | 7 años  |

Asimismo, en el punto tercero del acuerdo mencionado, se ordenó lo siguiente:

“Las Consejeras y Consejeros Electorales designados para los Organismos Públicos Locales de las entidades de Baja California Sur, Campeche, Ciudad de México, **Guanajuato**, Guerrero, Jalisco, Estado de México, Michoacán, Morelos, Nuevo León, Oaxaca, Querétaro, San Luis Potosí, Sonora, Tabasco, Tlaxcala y Yucatán, **tomarán posesión del cargo el 1o de octubre de 2017**, en sesión solemne conducida por la Consejera o Consejero Presidente del Organismo Público Local Electoral correspondiente, rindiendo la protesta de Ley en la sede del Organismo Público Local Electoral de la entidad correspondiente.”

***Comunicación al Instituto de la  
designación de consejeras y consejeros electorales***

**XXIX.** En la sesión extraordinaria del veinticinco de septiembre de dos mil diecisiete, se dio cuenta al Consejo General de este Instituto con el oficio número INE/GTO/JLE-VE/0392/2017 del diecinueve de septiembre del presente año, suscrito por el licenciado Jaime Juárez Jasso, Vocal Ejecutivo de la Junta Local Ejecutiva del Instituto Nacional Electoral, en el que comunica que el Consejo General del Instituto Nacional Electoral en sesión extraordinaria del doce de septiembre del año en curso, aprobó el acuerdo INE/CG431/2017 por el que se designan las consejeras y consejeros electorales de diversos organismos públicos locales electorales.

***Toma de protesta de consejeras y consejeros electorales***

**XXX.** En la sesión extraordinaria del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, celebrada el primero de octubre de dos mil diecisiete, las Consejeras Electorales Sandra Liliana Prieto de León y Beatriz Tovar Guerrero, y el Consejero Electoral Antonio Ortiz Hernández, rindieron la protesta de ley.

***Renovación de la integración de la Comisión de Fiscalización***

**XXXI.** Que mediante acuerdo CGIEEG/055/2017 de primero de octubre del dos mil diecisiete, y con motivo de la renovación parcial del Consejo General de este Instituto, se determinó que la Comisión de Fiscalización se integrará en los términos siguientes:

Consejeras/Consejeros Electorales:

|  |                    |
|--|--------------------|
| Luis Miguel Rionda Ramírez                           | Presidente         |
| Indira Rodríguez Ramírez                             | Integrante         |
| Antonio Ortiz Hernández                              | Integrante         |
| Titular de la Dirección de<br>Organización Electoral | Secretaría Técnica |

El Consejero Electoral Luis Miguel Rionda Ramírez durará en su encargo como Presidente de la Comisión de Fiscalización, en el período comprendido del primero de octubre de dos mil diecisiete al treinta de septiembre de dos mil dieciocho.

***Remisión del dictamen técnico aprobado por la  
Comisión de Fiscalización al Consejo General***

**XXXII.** Mediante oficio CF/036/2017, recibido en la Presidencia del Consejo General de este Instituto el nueve de noviembre de dos mil diecisiete, el consejero electoral Luis Miguel Rionda Ramírez, Presidente de la Comisión de Fiscalización, remitió al Consejo General el dictamen técnico, y sus anexos, aprobado por la Comisión de Fiscalización respecto de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional con motivo del informe anual 2014, en cumplimiento al punto de acuerdo segundo del relativo CGIEEG/016/2017, aprobado en sesión extraordinaria el día dos de mayo de dos mil diecisiete, para los efectos previstos en el artículo 44 bis 2, fracción VI, del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

Al tenor de los antecedentes que preceden; y

**CONSIDERANDO:**

***Personalidad y principios que rigen al IEEG***

1. Que el artículo 77, párrafos primero y segundo, de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, establece que el Instituto Electoral del Estado de Guanajuato estará dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios, y que gozará de autonomía en su funcionamiento e independencia en sus decisiones, en los términos previstos en la Constitución Federal, la Constitución del Estado y la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato. De igual manera, se señala que será profesional en su desempeño y se regirá por los principios de certeza, imparcialidad, independencia, legalidad, máxima publicidad y objetividad.

Asimismo, se estipula que el Instituto Electoral del Estado de Guanajuato es autoridad en la materia electoral, en los términos que establece la Constitución Federal, la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, la Constitución del Estado y la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

***Órgano de dirección del Instituto***

2. Que el artículo 81 de la ley electoral local, señala que el Consejo General es el órgano superior de dirección del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, al que corresponde la preparación, desarrollo y vigilancia de los procesos electorales de carácter estatal.

***Integración del Consejo General***

3. Que el artículo 82, párrafo primero, del ordenamiento mencionado, indica que el Consejo General estará integrado por un consejero presidente y seis consejeros electorales, con derecho a voz y voto; el secretario ejecutivo y representantes de los partidos políticos con registro nacional y estatal, quienes concurrirán a las sesiones solo con derecho a voz.

***Atribución del INE para fiscalizar las finanzas de los partidos políticos y las campañas***

4. Que el artículo 41, base V, apartado B, penúltimo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece que la fiscalización de las finanzas de los partidos políticos y de las campañas de los candidatos estará a cargo del Consejo General del Instituto Nacional Electoral, y que la ley desarrollará las atribuciones de ese órgano para la realización de dicha función, así como la definición de los órganos técnicos dependientes del mismo, responsables de realizar las revisiones e instruir los procedimientos para la aplicación de las sanciones correspondientes.

***Atribución del IEEG para fiscalizar el ejercicio 2014***

5. Que el artículo 190, párrafo 2, de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que la fiscalización de las finanzas de los partidos políticos y de las campañas de los candidatos estará a cargo del Consejo General del Instituto Nacional Electoral, por conducto de su comisión de fiscalización; sin embargo, en el artículo décimo octavo transitorio del decreto por el que se expidió dicha ley general, se estipula que los procedimientos administrativos, jurisdiccionales y de fiscalización relacionados con las agrupaciones políticas y partidos políticos en las entidades federativas, así como de sus militantes o simpatizantes, que los órganos electorales locales hayan iniciado o se encuentren en trámite a su entrada en vigor, seguirán bajo la competencia de los mismos, en atención a las disposiciones jurídicas y administrativas que hubieran estado vigentes al momento de su inicio.

Así, a través del acuerdo CG/046/2014, aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, se atendieron las normas emitidas por el Consejo General del Instituto Nacional Electoral en el acuerdo INE/CG93/2014, relativas a la transición en materia de fiscalización, señalándose en el punto de acuerdo primero, numeral 1, del primero de los acuerdos mencionados, que todos los gastos e ingresos de los partidos políticos en el ámbito local correspondientes al ejercicio dos mil catorce, serán fiscalizados por el Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, de conformidad con lo establecido en el abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, así como en lo dispuesto en:

- a) *El Reglamento para el funcionamiento de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato;*
- b) *Los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes;*
- c) *El Reglamento para el financiamiento público otorgado a los partidos políticos para los gastos que realizan por concepto de actividades específicas de capacitación política, investigación socioeconómica y política, así como tareas editoriales; y*

- d) El *Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*.

En razón de lo anterior, este Consejo General resulta competente para conocer y resolver el presente procedimiento de fiscalización, aplicando las normas establecidas en la Constitución Política para el Estado de Guanajuato y el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, así como las normas reglamentarias expedidas por este Consejo General en materia de fiscalización de los recursos de los partidos políticos. Además, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, en el acuerdo INE/CG93/2014 de fecha nueve de julio de dos mil catorce, en el punto de acuerdo segundo, inciso b), fracción VIII, dispone que los partidos políticos con registro o acreditación local en las entidades federativas deberán presentar todos los informes correspondientes al ejercicio dos mil catorce ante los Organismos Públicos Locales, de conformidad con las normas a que se encontraban sujetos al inicio del ejercicio y, en su caso, la resolución será competencia de dichos organismos.

***Obligación de los partidos políticos de rendir informes***

6. Que el artículo 43 bis, fracción V, del código electoral abrogado, dispone que los partidos políticos deberán rendir al Consejo General, en los términos del código, informes justificados sobre el origen y uso de los recursos obtenidos, como condición para seguir recibiendo el financiamiento.

***Obligación de los partidos de presentar informe anual***

7. Que el artículo 44, fracción I, inciso a), del mencionado código comicial, señala que los partidos políticos deberán presentar los informes anuales ante el Consejo General, a más tardar el primero de marzo del año siguiente del ejercicio que se reporte.

***Atribución de la Comisión de Fiscalización de presentar los dictámenes de las auditorías al Consejo General***

8. Que el artículo 44 bis 1, fracción VII, del citado ordenamiento, establece que la Comisión de Fiscalización tendrá a su cargo la atribución de presentar al Consejo General del Instituto los dictámenes que formulen respecto de las auditorías y verificaciones practicadas.

***Atribución del Consejo General para resolver sobre los informes justificados de los partidos políticos***

9. Que el artículo 44 bis 2, fracción VI, del multicitado ordenamiento, establece que el Consejo General resolverá sobre los informes justificados que rindan los partidos políticos, con base en el dictamen consolidado presentado por la Comisión de Fiscalización y, en su caso, comunicará al Tribunal Electoral del Estado de Guanajuato dicha resolución, para efectos de la imposición de la sanción en los términos del libro séptimo del código.

***Atribución, en el CIPEG, del Consejo General para fiscalizar el origen y uso de los recursos de los partidos políticos***

**10.** Que de acuerdo a lo establecido por el artículo 63, fracción XXIX, párrafo primero, del código comicial abrogado, corresponde a este Consejo General fiscalizar el origen y uso de todos los recursos con que cuenten los partidos políticos en términos del código.

***Atribución del Secretario del Consejo para formular proyectos de resolución***

**11.** Que según lo dispone el artículo 65, fracción VIII, del código electoral abrogado, corresponde al Secretario del Consejo formular los proyectos de resolución que recaigan a los dictámenes que rinda la Comisión de Fiscalización para ser sometidos al Pleno.

***Obligación de comunicar al Tribunal Electoral las irregularidades encontradas***

**12.** Que de acuerdo a lo previsto en el artículo 364 del código electoral local, el Consejo General comunicará al Tribunal Electoral del Estado de Guanajuato de las irregularidades en que hayan incurrido los sujetos previstos en el artículo 358 del código, entre los que se encuentran los partidos políticos, anexando los elementos de prueba que las sustenten, para los efectos de la imposición de la sanción que corresponda.

Asimismo, el artículo 29 del *Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos* establece que el Consejo General resolverá sobre el dictamen técnico presentado por la Comisión y, en su caso, comunicará al Tribunal dicha resolución para efectos de la imposición de la sanción que en su caso proceda.

***Irregularidades susceptibles de sanción relativas a la auditoría realizada al Partido Acción Nacional***

**13.** Que según se advierte del apartado 6 del dictamen técnico de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional con motivo del informe anual dos mil catorce, denominado “Errores e irregularidades encontradas”, subsisten 94 observaciones relativas a la auditoría realizada al Partido Acción Nacional respecto del ejercicio 2014, irregularidades susceptibles de sanción que son del tenor siguiente:

**OBSERVACIONES RELATIVAS A LA AUDITORÍA REALIZADA AL PARTIDO ACCIÓN NACIONAL**

**OBSERVACIÓN 1**

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político se encontró que en 06 comités directivos municipales existen diferencias entre los saldos de las balanzas de comprobación al 31 de diciembre de 2014, en la cuenta contable número 411-0000-000-

000-000, denominada “Aportaciones simpatizantes”, y lo reportado en sus totales del control de folios de aportaciones de simpatizantes, expedidos en el 2014.

Los 06 comités directivos municipales en los que se presentó esta observación son:

| No. | Comité Municipal              | Entrega de control de folios de simpatizantes expedidos en el 2014 en 21ª acta parcial, folios: | Monto total según control de folios de simpatizantes | Saldo según balanza de comprobación de la cuenta contable número 411-0000-000-000-000 “Aportaciones simpatizantes” | Entrega en 21ª acta parcial, de balanzas de comprobación mensual del 01 al 31 de diciembre 2014 de los comités directivos municipales, folios: | Diferencia entre el control de folios de recibos de aportaciones de simpatizantes y la balanza de comprobación mensual del 01 al 31 de diciembre 2014 |
|-----|-------------------------------|---|--|--|--|---|
| 1   | Comonfort                     | 003719-003720   | \$30,649.16  | \$55,282.49  | 000452   | \$24,633.33   |
| 2   | León                          | 003725  | \$35,000.00  | \$150,000.00   | 000730   | \$115,000.00  |
| 3   | Pénjamo                       | 003739  | \$63,969.00  | \$370.00   | 000805   | \$63,599.00   |
| 4   | Salvatierra                   | 003728-003729   | \$33,585.00  | \$66,506.46  | 000933   | \$32,921.46   |
| 5   | Santa Cruz de Juventino Rosas | 003732-003733   | \$23,682.00  | \$46,846.00  | 001099   | \$23,164.00   |
| 6   | Uriangato                     | 003738  | \$6,279.00   | \$74,472.00  | 001241   | \$68,193.00   |
|     |                               |   |  |  | <b>Total:</b>  | <b>\$327,510.79</b>   |

Es preciso señalar que los totales de los controles de folios de simpatizantes y la cuenta de “aportaciones simpatizantes” de las balanzas de comprobación deben coincidir; sin embargo, toda vez que el partido político no proporcionó la totalidad de la documental, se le requirió a efecto de proporcionar más información en las siguientes actas parciales:

- En la 1ª acta parcial de fecha 17 de agosto del 2015, en la foja 3 se le solicita al Partido político la siguiente información:

*12.- Control de folios de simpatizantes en dinero y en especie correspondientes al ejercicio 2014 de los 46 comités municipales y del comité estatal, en medio impreso y en electrónico.*

El partido solo entrega los controles de folios de simpatizantes de 24 comités directivos municipales de: Abasolo, Acámbaro, Apaseo el Grande, Atarjea, Comonfort, Coroneo, Cortázar, Irapuato Jerécuaro, León, Pénjamo, Purísima del Rincón, Romita, Salvatierra, San Diego de la Unión, San Francisco del Rincón, San Luis de la Paz, Santa Cruz de Juventino Rosas, Tarandacuao, Tierra Blanca, Uriangato, Victoria, Villagrán, Xichú.

- En la 15ª acta parcial 12 de noviembre de 2015, en la foja 10, el Partido político entregó la siguiente información en formato electrónico:

De la información entregada en la carpeta con nombre “RECIBOS RM, RS Y AUTOFINANCIAMIENTO” se encuentra el archivo con nombre “RS COMITES ACUMULADO A 2014”, archivo que contiene controles de folios de simpatizantes de 13 comités directivos municipales.

De la revisión de esos archivos se encontró que en los controles de folios de recibos de aportaciones de simpatizantes de los comités directivos municipales de Abasolo



y Tarandacuao, existían diferencias de lo registrado contablemente contra el total de los controles de folios de simpatizantes.

Derivado de las diferencias encontradas y de la documental entregada incompleta por el partido político se procede a solicitar información en las siguientes actas parciales:

- En la 20ª acta parcial del 18 de enero de 2016, foja 10, se le solicita al partido político la siguiente información:

*30.-Conforme a lo establecido en los lineamientos 4.9 y 4.11 los controles de folios y el registro del comité directivo estatal y de los 46 comités directivos municipales durante el ejercicio del 2014, impresos.*

- En la 21ª acta parcial del 18 de enero de 2016, en las fojas 30 y 31 el Partido político entrega los controles de folios de recibos de simpatizantes expedidos en el 2014 por los comités directivos municipales de: Abasolo, Acámbaro, Apaseo el Grande, Atarjea, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Irapuato, Jerécuaro, León, Purísima del Rincón, Romita, Salvatierra, San Diego de la Unión, San Francisco del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, San Luis de la Paz, Tarandacuao, Tierra Blanca, Uriangato, Pénjamo, Victoria, Villagrán, Xichú.
- En la 27ª acta parcial del 23 de febrero de 2016, en la foja 4, se le solicita al Partido político la siguiente información:

*f. Control de folio de recibos de simpatizantes expedido por el Comité Directivo Estatal durante el ejercicio 2014.*

- En la 28ª acta parcial del 24 de febrero del 2016, en la foja 2, inciso e, el partido político entrega el control de folios de recibos de simpatizantes expedido por el Comité Directivo Estatal durante el ejercicio 2014.

Por lo anterior y en virtud de que los totales de los controles de folios de recibos de simpatizantes, presentados por el partido político en la 21ª acta parcial, y la cuenta de “aportaciones militantes” de las balanzas de comprobación no coinciden, según lo señalado en la presente observación, además de que el partido político no atendió en su totalidad los requerimientos realizados en las actas parciales referidas ni solventó la observación que se notificó en la última acta parcial (foja 245, apartado ingresos punto1), se estima que se vulnera el numeral 15.2 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 15. Generalidades de la Presentación de los Informes.*

*“15.2 Los informes anuales y de campaña que presenten los partidos políticos deberán estar respaldados por las correspondientes balanzas de comprobación y demás documentos contables previstos en estos lineamientos. Dichos informes deberán basarse en todos los instrumentos de la contabilidad que realice el partido a lo largo del ejercicio correspondiente. **Los resultados de las balanzas de comprobación, el contenido de los auxiliares contables, las conciliaciones bancarias y los demás documentos contables previstos en los presentes lineamientos, deberán coincidir con el contenido de los informes***

**presentados.** Una vez presentados dichos informes a la Comisión, las únicas modificaciones que los partidos políticos podrán realizar a su contabilidad y a sus informes, son aquellas que se produzcan conforme a lo dispuesto por el numeral 20 de estos lineamientos.”

Además, en el caso del comité directivo municipal de Pénjamo, el importe de los ingresos de simpatizantes registrados contablemente es menor que el total reportado en el control de folios, por lo que la diferencia que existe en este comité directivo municipal **debió registrarse contablemente y soportarse con la documentación original correspondiente.**

A continuación, se muestra la tabla con la diferencia encontrada en el comité directivo municipal referido:

| No. | Comité Municipal | Entrega de control de folios de simpatizantes expedidos en el 2014 en 21ª acta parcial, folios: | Monto total según control de folios de simpatizantes | Saldo según balanza de comprobación de la cuenta contable número 411-0000-000-000-000 “Aportaciones simpatizantes” | Entrega en 21ª acta parcial, de balanzas de comprobación mensual del 01 al 31 de diciembre 2014 de los comités directivos municipales, folios: | Diferencia entre el control de folios de recibos de aportaciones de simpatizantes y la balanza de comprobación mensual del 01 al 31 de diciembre 2014 |
|-----|------------------|---|--|--|--|---|
| 1   | Pénjamo          | 003739  | \$63,969.00  | \$370.00   | 000805   | \$63,599.00   |
|     |                  |   |  |  | <b>Total:</b>  | <b>\$63,599.79</b>  |

Derivado de lo anterior, se estima que el partido político vulnera el numeral 1.1 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 1. Registro de Ingresos y cuentas bancarias.*

*“1.1 Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban los partidos políticos por cualquiera de las modalidades de financiamiento, **deberán registrarse contablemente y estar sustentadas con la documentación original correspondiente**, en términos de lo establecido por el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.”*

## OBSERVACIÓN 2

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político, se encontró que en 24 comités directivos municipales existen diferencias entre los saldos de las balanzas de comprobación al 31 de diciembre de 2014, en la cuenta contable número 410-0000-000-000-000, denominada “Aportaciones militantes”, y lo reportado en sus totales del control de folios de recibos de aportaciones de militantes, expedidos en el 2014.

Los 24 comités directivos municipales en los que se presentó esta observación, son:

| No. | Comité Municipal              | Entrega de control de folios de militantes expedidos en el 2014 en la 21ª acta parcial, folios: | Monto total según control de folios de militantes | Saldo según balanza de comprobación de la cuenta contable número 410-0000-000-000 "Aportaciones militantes" | Entrega en 21ª acta parcial de balanzas de comprobación mensual del 01 al 31 de diciembre 2014 de los comités directivos municipales, folios: | Diferencia entre los control de folios de recibos de aportaciones de militantes y la balanza de comprobación mensual del 01 al 31 de diciembre 2014 |
|-----|-------------------------------|---|---|---|---|---|
| 1   | Acámbaro                      | 3637 al 3638  | \$113,232.00                                      | \$233,051.00  | 0285  | \$ 119,819.00   |
| 2   | Apaseo el Alto                | 3639 al 3640  | \$44,211.13                                       | \$45,319.13   | 0333  | \$ 1,108.00   |
| 3   | Apaseo el grande              | 3641 al 3642  | \$117,839.00                                      | \$146,106.00  | 0357  | \$ 28,267.00  |
| 4   | Comonfort                     | 3647 al 3648  | \$480,311.91                                      | \$321,551.62  | 0452  | \$158,760.29  |
| 5   | Dolores Hidalgo               | 3657 al 3659  | \$96,637.00                                       | \$112,565.00  | 0568  | \$15,928.00   |
| 6   | Doctor Mora                   | 3655 al 3656  | \$83,979.00                                       | \$37,981.00   | 0544  | \$ 45,998.00  |
| 7   | Guanajuato                    | 3660 al 3661  | \$140,087.44                                      | \$231,654.86  | 0591  | \$ 91,567.42  |
| 8   | Huanimaro                     | 3662 al 3663  | \$34,800.00                                       | \$58,472.00   | 0615  | \$ 23,672.00  |
| 9   | Irapuato                      | 3664 al 3665  | \$553,328.63                                      | \$611,872.12  | 0648  | \$58,543.49   |
| 10  | Jerécuaro                     | 3666 al 3667  | \$177,150.00                                      | \$176,265.00  | 0697  | \$885.00  |
| 11  | León                          | 3668 al 3669  | \$651,334.89                                      | \$1'241,483.60  | 0730  | \$590,148.71  |
| 12  | Manuel Doblado                | 3645 al 3646  | \$361,041.18                                      | \$120,347.06  | 0428  | \$240,694.12  |
| 13  | Ocampo                        | 3671 al 3672  | \$51,556.00                                       | \$144,736.00  | 0778  | \$93,180.00   |
| 14  | Pénjamo                       | 3673 al 3674  | \$47,527.15                                       | \$121,728.30  | 0805  | \$74,201.15   |
| 15  | Purísima del Rincón           | 3676 al 3677  | \$561,003.00                                      | \$225,703.00  | 0854  | \$335,300.00  |
| 16  | Salvatierra                   | 3680 al 3681  | \$20,113.20                                       | \$484,260.04  | 0933  | \$464,146.84  |
| 17  | San Diego de la Unión         | 3682 al 3683  | \$227,904.00                                      | \$229,069.00  | 0957  | \$1,165.00  |
| 18  | San José Iturbide             | 3686 al 3687  | \$132,208.70                                      | \$166,987.70  | 1029  | \$34,779.00   |
| 19  | Santa Cruz de Juventino Rosas | 3692 al 3693  | \$75,699.00                                       | \$144,902.00  | 1099  | \$69,203.00   |
| 20  | Silao de la Victoria          | 3696 al 3697  | \$52,914.96                                       | \$91,963.21   | 1147  | \$39,048.25   |
| 21  | Tarandacuao                   | 3698 al 3699  | \$29,338.00                                       | \$41,740.27   | 1171  | \$12,402.27   |
| 22  | Uriangato                     | 3702 al 3703  | \$123,032.00                                      | \$310,952.00  | 1241  | \$187,920.00  |
| 23  | Villagrán                     | 3706 al 3707  | \$52,406.00                                       | \$96,288.00   | 1313  | \$43,882.00   |
| 24  | Xichú                         | 3708 al 3709  | \$73,466.00                                       | \$73,966.00   | 1336  | \$500.00  |
|     |                               |   |   |   | <b>Total:</b>   | <b>\$2'731,118.54</b>   |

Es preciso señalar que los totales de los controles de folios de recibos de militantes y la cuenta de "aportaciones militantes" de las balanzas de comprobación deben coincidir; sin embargo, toda vez que el partido político no proporcionó la totalidad de la documental, se le requirió a efecto de proporcionar más información, en las siguientes actas parciales:

- En la 1ª acta parcial de fecha 17 de agosto del 2015, en la foja 2 se le solicita al Partido político la siguiente información:  
*9.-Control de folios de militantes en dinero y en especie, correspondientes al ejercicio del 2014 de los 46 comités municipales y del comité estatal, en medio impreso y en electrónico.*

El partido solo entrega los controles de folios de militantes en efectivo omitiendo la entrega del control de folios de militantes en especie.

- En la 15ª acta parcial 12 de noviembre de 2015, en la foja 10, el partido entrega un archivo en electrónico que no contiene lo requerido en su totalidad.

De la información entregada en la carpeta con nombre “RECIBOS RM, RS Y AUTOFINANCIAMIENTO” se encuentra el archivo con nombre “RM COMITES ACUMULADO A 2014”, archivo que contiene controles de folios de recibos de aportaciones de militantes de 21 comités directivos municipales.

De la revisión de esos archivos se encontró que existían diferencias de lo registrado contablemente contra el total de los controles de folios de recibos de militantes de los comités directivos municipales de: Abasolo, Acámbaro, Apaseo el Alto, Atarjea, Cuernavaca, Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, Irapuato, Jerécuaro, Ocampo, San Diego de la Unión, San José Iturbide, San Luis de la Paz, Tarandacuao, Victoria y Yuriria.

Derivado de las diferencias encontradas y de la documental entregada incompleta por el partido, se procede a solicitar información en las siguientes actas parciales:

- En la 20ª acta parcial del 18 de enero de 2016, en la foja 10, se le solicita al partido la siguiente información:

*29.-Conforme a lo establecido en los lineamientos 3.8 y 3.10 los controles de folios y el registro del comité directivo estatal y de los 46 comités directivos municipales durante el ejercicio del 2014, impresos.*

- En la 21ª acta parcial de 18 de enero de 2016, en las fojas 29 y 30, el partido entrega los controles de folios de recibos de aportaciones de militantes expedidos en el 2014 por los comités directivos municipales de: Abasolo, Acámbaro Apaseo el Alto, Apaseo el Grande, Atarjea, Cd. Manuel Doblado, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Cuernavaca, Doctor mora, Dolores Hidalgo, Guanajuato, Huanímaro, Irapuato, Jerécuaro, León, Morelia, Ocampo, Pénjamo, Pueblo Nuevo, Purísima del Rincón, Romita, Salvatierra, San Diego de la Unión, San Francisco del Rincón, San José Iturbide, San Luis de la Paz, Santa Catarina, Santa Cruz de Juventino Rosas, Santiago Maravatío, Silao, Tarandacuao, Tarimoro, Uriangato, Victoria, Villagrán, Xichú y Yuriria.

- En la 27ª acta parcial 23 de febrero de 2016, en la foja 4, se le solicita al partido político la siguiente información:

*e. Controles de folios de recibos de militantes expedidos por los comités de: San Miguel de Allende, Valle de Santiago, Comité Directivo Estatal.*

- En la 28ª acta parcial del 24 de febrero del 2016, en la foja 2, inciso d), el partido político entrega el control de folios de recibos de militantes expedido por los comités directivos municipales de: San Miguel de Allende, Valle de Santiago y del Comité Directivo Estatal.

Por lo anterior y en virtud de que los controles de folios de recibos de aportaciones de militantes, presentados por el partido político en la 21ª acta parcial, y la cuenta de “aportaciones de militantes” de las balanzas de comprobación no coinciden, según lo señalado en la presente observación, además de que el partido político no atendió en su totalidad los requerimientos realizados en las actas parciales referidas ni solventó la observación que se notificó en la última acta parcial (foja 246, punto 2), se estima que se vulnera el numeral 15.2 de los de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 15. Generalidades de la Presentación de los Informes.*

*“15.2 Los informes anuales y de campaña que presenten los partidos políticos deberán estar respaldados por las correspondientes balanzas de comprobación y demás documentos contables previstos en estos lineamientos. Dichos informes deberán basarse en todos los instrumentos de la contabilidad que realice el partido a lo largo del ejercicio correspondiente. **Los resultados de las balanzas de comprobación, el contenido de los auxiliares contables, las conciliaciones bancarias y los demás documentos contables previstos en los presentes lineamientos, deberán coincidir con el contenido de los informes presentados.** Una vez presentados dichos informes a la Comisión, las únicas modificaciones que los partidos políticos podrán realizar a su contabilidad y a sus informes, son aquellas que se produzcan conforme a lo dispuesto por el numeral 20 de estos lineamientos.”*

Además, en el caso de los comités directivos municipales de: Doctor Mora, Jerécuaro, Manuel Doblado y Purísima del Rincón, el importe de los ingresos de militantes registrados contablemente es menor que el total reportado en el control de folios, por lo que la diferencia que existe en estos comités directivos municipales **debió registrarse contablemente y soportarse con la documentación original correspondiente.**

A continuación se muestra la tabla con las diferencias encontradas en los 4 comités directivos municipales referidos:

| No. | Comité Municipal    | Entrega de control de folios de militantes expedidos en el 2014 en la 21ª acta parcial, folios: | Monto total según control de folios de militantes | Saldo según balanza de comprobación de la cuenta contable número 410-0000-000-000-000 “Aportaciones militantes” | Entrega en 21ª acta parcial de balanzas de comprobación mensual del 01 al 31 de diciembre 2014 de los comités directivos municipales, folios: | Diferencia entre los control de folios de recibos de aportaciones de militantes y la balanza de comprobación mensual del 01 al 31 de diciembre 2014 |
|-----|---------------------|---|---|---|---|---|
| 1   | Doctor Mora         | 3655 al 3656  | \$83,979.00                                       | \$37,981.00   | 0544  | \$ 45,998.00  |
| 2   | Jerécuaro           | 3666 al 3667  | \$177,150.00                                      | \$176,265.00  | 0697  | \$885.00  |
| 3   | Manuel Doblado      | 3645 al 3646  | \$361,041.18                                      | \$120,347.06  | 0428  | \$240,694.12  |
| 4   | Purísima del Rincón | 3676 al 3677  | \$561,003.00                                      | \$225,703.00  | 0854  | \$335,300.00  |
|     |                     |   |   |   | <b>Total:</b>   | <b>\$622,877.12</b>   |

### OBSERVACIÓN 3

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político se desprende que el Comité Directivo Estatal, mediante cheque número 0001012, proveniente de la

cuenta para el manejo de recurso federal 0524119224 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A. de C.V; transfirió recursos por un importe de \$190,000.00 (ciento noventa mil pesos 00/100 M.N) a la cuenta estatal número 0447776950, de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A de C.V., la cual está registrada para el manejo de recurso estatal del partido político. (Cuentas bancarias reportadas por el Partido Acción Nacional para el manejo del recurso federal y estatal ante el Instituto Nacional Electoral, según oficio INE/UTF/DA-F/26123/15).

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad y no proporcionó la documentación soporte de la póliza de ingresos número 51 materia de esta observación, se le requirió a efecto de que proporcionara la información faltante, en la siguiente acta parcial:

- En la 31ª acta parcial de fecha 08 de marzo del 2016 se le requirió al partido político copia simple de la póliza de ingresos número 51, comprobante de la transferencia y documentación comprobatoria que acompaña a la póliza referida.
- En la 36ª acta parcial de fecha 31 de marzo del 2016, en la foja 2, el partido político solo entrega copia fotostática de la póliza de ingresos número 51 con copia fotostática de los estados de cuenta bancarios del mes de abril del 2014 de las cuentas bancarias número: cuenta bancaria 0447776950 de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A de C.V., y cuenta bancaria 0524119224 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A. de C.V; omitiendo la entrega de la documentación comprobatoria que acompaña a la póliza de ingresos número 51.

Toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 247 y 248 punto 3), se estima que se vulnera el numeral 9.5 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 9. Al comité ejecutivo estatal u órgano equivalente y a los órganos en los municipios.*

***“9.5 En ningún caso se podrán recibir en las cuentas CBGTO y CBMPIO, depósitos y transferencias provenientes de los recursos señalados en la legislación electoral federal.”***

Esto, atendiendo a que el ingreso, materia de la observación, no encuadra en las modalidades de financiamiento a que tienen derecho los partidos políticos, la cuales se establecen en el artículo 43 del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, que señala:

*Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato*

***“Artículo 43.- El régimen de financiamiento de los partidos políticos se sujetará a las siguientes reglas:***

***I.- Tendrá las siguientes modalidades:***

- a) Financiamiento público, que prevalecerá sobre los otros tipos de financiamiento; y***
- b) Financiamiento que no provenga del erario público, consistente en:***

1. *Financiamiento por la militancia;*
2. *Financiamiento de simpatizantes;*
3. *Autofinanciamiento; y*
4. *Financiamiento por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos.*

*II.- Los partidos políticos no podrán recibir, por sí o por interpósita persona y bajo ninguna circunstancia, salvo el financiamiento establecido en el presente Código y en la ley de la materia que rija en el orden federal, aportaciones o donativos, en dinero o en especie, provenientes de:*

- a) Los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de los Estados, y los ayuntamientos, salvo los establecidos en la ley de la materia;*
- b) Las dependencias, entidades u organismos de la Administración Pública Federal, Estatal o Municipal, y los órganos de gobierno del Distrito Federal;*
- c) Los partidos políticos, personas físicas o morales extranjeras;*
- d) Los organismos internacionales de cualquier naturaleza; y*
- e) Los ministros de culto, asociaciones, iglesias o agrupaciones de cualquier religión o secta.*

*III.- Los partidos políticos no podrán ser dueños o socios de empresas de carácter mercantil, ni solicitar créditos provenientes de la Banca de Desarrollo para el financiamiento de sus actividades. Tampoco podrán recibir aportaciones de personas no identificadas, con excepción de las obtenidas mediante colectas realizadas en mítines o en la vía pública. Las aportaciones que las personas físicas o morales hagan a los partidos políticos no son deducibles de impuestos.”*

## **OBSERVACIÓN 4**

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político se desprende que el Comité Directivo Estatal recibió recursos por un importe de \$150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100 M.N) en la cuenta estatal 0447776950 de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A de C.V., proveniente de la cuenta 27779101187 de la misma institución, la cual no pertenece a las utilizadas para enviar y recibir recursos de sus comités municipales ni a las utilizadas para el manejo del recurso federal.

Lo anterior se obtiene del oficio INE/UTF/DA-F/26123/15 emitido por la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, donde se proporciona el listado de cuentas bancarias reportadas por el Partido Acción Nacional, correspondientes al estado de Guanajuato, mismo en el que se especifica que la cuenta número 0447776950 de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A de C.V., es utilizada para el manejo de recursos locales. Así, sirvió de prueba la póliza de ingresos 155, de fecha 29 de agosto de 2014 (documento proporcionado en la 37ª acta parcial con folio de entrega 008058), donde se observa el registro contable, en la subcuenta número 101-1010-999-001-000 denominada “Bancomer Cta. 0447776950”, del recurso referido.

También se aportó el estado de cuenta bancario correspondiente al mes de abril de la institución BBVA Bancomer S.A. de C.V. (documento proporcionado en la 37ª acta parcial con folio de entrega 008059), donde se observa el ingreso del recurso referido de fecha 29 de abril, mediante traspaso entre cuentas.

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, pero no proporcionó la documentación soporte de la póliza de ingresos número 155 materia de esta observación, se le requirió a efecto de proporcionar la información faltante, en la siguiente acta parcial:

- En la 31ª acta parcial, de fecha 08 de marzo de 2016 (fojas 9 y 10), se requirió al partido político a efecto de proporcionar la póliza de ingresos número 155, depósito bancario o comprobante de transferencia y documentación comprobatoria que acompaña a la póliza:
- Entregando el partido político en la 37ª acta parcial (foja 3), únicamente la póliza de ingresos número 155 con el estado de cuenta bancario de la cuenta bancaria número 0447776950 correspondiente al mes de abril de 2014, de la institución BBVA Bancomer S.A. de C.V., omitiendo la entrega de la documentación comprobatoria que acompaña a la póliza.

La anterior observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 252, punto 4), sin que la misma fuera solventada.

Atendiendo a que el ingreso materia de la observación debió de estar sustentado con la documentación original correspondiente, misma que le fue solicitada al partido político y la cual no fue entregada, se estima que se vulnera el numeral 1.1 de los de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, mismo que a la letra establece

*Lineamiento 1. Registro de Ingresos y cuentas bancarias*

*“1.1 Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban los partidos políticos por cualquiera de las modalidades de financiamiento, **deberán registrarse contablemente y estar sustentadas con la documentación original correspondiente**, en términos de lo establecido por el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.”*

Asimismo, como el ingreso no se encuentra identificado, el mismo no se puede encuadrar en alguna de las modalidades de financiamiento a que tienen derecho los partidos políticos, que se encuentran normadas en el artículo 43 del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato mismo que a la letra establece:

*Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato*

*“Artículo 43.- El régimen de financiamiento de los partidos políticos se sujetará a las siguientes reglas:*

*I.- Tendrá las siguientes modalidades:*

- c) Financiamiento público, que prevalecerá sobre los otros tipos de financiamiento; y*
- d) Financiamiento que no provenga del erario público, consistente en:*
  - 5. Financiamiento por la militancia;*
  - 6. Financiamiento de simpatizantes;*
  - 7. Autofinanciamiento; y*



**8. Financiamiento por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos.**

*II.- Los partidos políticos no podrán recibir, por sí o por interpósita persona y bajo ninguna circunstancia, salvo el financiamiento establecido en el presente Código y en la ley de la materia que rija en el orden federal, aportaciones o donativos, en dinero o en especie, provenientes de:*

- f) Los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de los Estados, y los ayuntamientos, salvo los establecidos en la ley de la materia;*
- g) Las dependencias, entidades u organismos de la Administración Pública Federal, Estatal o Municipal, y los órganos de gobierno del Distrito Federal;*
- h) Los partidos políticos, personas físicas o morales extranjeras;*
- i) Los organismos internacionales de cualquier naturaleza; y*
- j) Los ministros de culto, asociaciones, iglesias o agrupaciones de cualquier religión o secta.*

*III.- Los partidos políticos no podrán ser dueños o socios de empresas de carácter mercantil, ni solicitar créditos provenientes de la Banca de Desarrollo para el financiamiento de sus actividades. **Tampoco podrán recibir aportaciones de personas no identificadas**, con excepción de las obtenidas mediante colectas realizadas en mítines o en la vía pública. Las aportaciones que las personas físicas o morales hagan a los partidos políticos no son deducibles de impuestos.”*

## **OBSERVACIÓN 5**

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político se desprende que el Comité Directivo Estatal, vía depósito bancario en efectivo, recibió recurso por un importe de \$5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 M.N.) en la cuenta estatal 0447776950 de la institución BBVA Bancomer S.A de C.V. Dicho ingreso fue registrado contablemente en la póliza de ingresos 117, de fecha 25 de abril de 2014, como una aportación de militante; sin embargo, no se encuentra anexo el recibo de aportación respectivo.

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad pero no proporcionó la documentación soporte de la póliza de ingresos número 117 materia de esta observación, se le requirió a efecto de que proporcionara la información faltante, en la siguiente acta parcial:

- En la 31ª acta parcial, de fecha 08 de marzo de 2016, se requirió al partido político a efecto de que proporcionara la póliza de ingresos número 117, depósito bancario o comprobante de transferencia y documentación comprobatoria que acompaña a la póliza.
- En la 37ª acta parcial (foja 3) el partido únicamente entregó copia fotostática de la póliza de ingresos número 117 y el estado de cuenta bancario correspondiente al mes de abril de la cuenta bancaria número 0447776950 de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A de C.V., donde se refleja el ingreso del recurso, omitiendo la entrega del recibo de aportación de militante correspondiente a esta póliza.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 256, punto 5), atendiendo a que el ingreso materia de la observación debió de estar sustentado con la documentación original correspondiente,

misma que le fue solicitada al partido político y la cual no fue entregada, se estima que se vulnera el numeral 1.1 de los de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, mismo que a la letra establece:

*Lineamiento 1. Registro de Ingresos y cuentas bancarias*

*“1.1 Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban los partidos políticos por cualquiera de las modalidades de financiamiento, **deberán registrarse contablemente y estar sustentadas con la documentación original correspondiente**, en términos de lo establecido por el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.”*

Asimismo, cabe mencionar que la documentación original correspondiente para el ingreso de militantes se encuentra normado en el numeral 3.4 de los de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, mismo que a la letra establece:

**3.4 El órgano interno encargado de la administración de cada partido político deberá autorizar la impresión de los recibos foliados que se expedirán para amparar las cuotas o aportaciones recibidas en los términos establecidos por el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado Guanajuato, e informará, dentro de los treinta días siguientes, a la Comisión de Fiscalización, el número consecutivo de los folios de los recibos impresos.**

## OBSERVACIÓN 6

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que en la 21ª acta parcial, de fecha 21 de enero de 2014, el partido político entregó incompletos los controles de folios de recibos de aportaciones de militantes de los 19 comités directivos municipales que se enuncian a continuación:

| Control de folios de recibos de aportaciones de militantes |                            |   |   |   |
|--|----------------------------|---|---|---|
| No.  | Comité Directivo Municipal | Número de páginas entregadas por el partido de acuerdo a la paginación mostrada en el control de folios | Números de páginas no entregadas por el partido de acuerdo a la paginación mostrada en el control de folios | Evidencia documental del control de folios de recibos de aportaciones de militantes expedidos en el 2014, entregado en la 21ª acta parcial, folios: |
| 1  | Abasolo                    | 1 y 6   | 2,3,4 y 5   | 3635 y 3636   |
| 2  | Acámbaro                   | 1 y 4   | 2,3   | 3637 y 3638   |
| 3  | Apaseo el Grande           | 1 y 3   | 2   | 3641 y 3642   |
| 4  | Comonfort                  | 1 y 11  | 2,3,4,5,6,7,8,9,10  | 3647 y 3648   |
| 5  | Cortazar                   | 1 y 3   | 2   | 3651 y 3652   |
| 6  | Doctor Mora                | 1 y 3   | 2   | 3655 y 3656   |
| 7  | Irapuato                   | 1 y 3   | 2   | 3664 y 3665   |
| 8  | Jerécuaro                  | 1 y 5   | 2, 3, 4   | 3666 y 3667   |
| 9  | León                       | 1 y 26  | 2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,27  | 3668 y 3669   |
| 10   | Manuel Doblado             | 1 y 3   | 2   | 3645 y 3646   |
| 11   | Ocampo                     | 1 y 4   | 2 y 3   | 3671 y 3672   |
| 12   | Purísima del Rincón        | 1 y 4   | 2 y 3   | 3676 y 3677   |

|    |                               |        |                         |             |
|----|-------------------------------|--------|-------------------------|-------------|
| 13 | Salvatierra                   | 1 y 9  | 2,3,4,5,6,7 y 8         | 3680 y 3681 |
| 14 | San Diego de la Unión         | 1 y 12 | 2,3,4,5,6,7,8,9,10 y 11 | 3682 y 3683 |
| 15 | San José Iturbide             | 1 y 3  | 2                       | 3686 y 3687 |
| 16 | Santa Cruz de Juventino Rosas | 1 y 4  | 2 y 3                   | 3692 y 3693 |
| 17 | Santiago Maravatío            | 1 y 4  | 2 y 3                   | 3694 y 3695 |
| 18 | Uriangato                     | 1 y 10 | 2,3,4,5,6,7,8,9         | 3702 y 3703 |
| 19 | Victoria                      | 1 y 3  | 2                       | 3704 y 3705 |

Es preciso señalar que el partido político debió proporcionar el total de los controles de folios de recibos de aportaciones de militantes. Al no presentar la totalidad de la documental solicitada, se le requirió a efecto de proporcionarla en las siguientes actas parciales:

- En la 20ª acta parcial del 18 de enero de 2016 (foja 10), se le solicita al partido político la siguiente información:

*29.-Conforme a lo establecido en los lineamientos 3.8 y 3.10 los controles de folios y el registro del comité directivo estatal y de los 46 comités directivos municipales durante el ejercicio del 2014, impresos.*

- En la 21ª acta parcial del 18 de enero de 2016, (fojas 7 y 8), se le solicita al partido político la siguiente información:

*2.- En la 20ª acta parcial, de fecha 18 de enero de 2016, en su apartado "Fecha de entrega de la documentación solicitada en la presente acta", quedó establecido que la información solicitada sería entregada el día 21 de enero de 2016, fecha en la que me constituí para realizar el acta correspondiente a esa solicitud de información; sin embargo, el C.P. José Alberto Domínguez Sánchez manifestó: "De la información solicitada en la 20ª acta parcial no se entregan los siguientes puntos: ...control de folios de recibos de militantes de los municipios de: Apaseo el Grande, CD Manuel Doblado, Comonfort, Cortazar, Doctor Mora, Irapuato, Jerécuaro, León, Ocampo, Purísima del Rincón, Salvatierra, San Diego de la Unión, San José Iturbide, Santiago Maravatío, Santa Cruz de Juventino Rosas, Uriangato, Victoria, Yuriria, San Miguel de Allende, Atarjea, Celaya, Jaral del Progreso, Salamanca, San Felipe, Valle de Santiago, ...*

*En razón a lo anterior, se informa al C.P. José Alberto Domínguez Sánchez que, con fundamento en el artículo 19 del Reglamento para las visitas de verificación y autorías que se practiquen a los partidos políticos y ante la negativa a entregar la información que le es requerida, la Auditora procederá a levantar un acta circunstanciada de hechos, a efecto de que la Comisión de Fiscalización haga de conocimiento del Consejo General la obstaculización al ejercicio de sus facultades y éste resuelva lo que en su caso proceda.*

- En la Acta circunstanciada de hechos de fecha 21 de enero de 2016 (foja 4), el partido político manifiesta la no entrega de la siguiente información:

*"De la información solicitada en la 20ª acta parcial no se entregan los siguientes puntos: ...control de folios de recibos de militantes de los municipios de: Apaseo el*

*Grande, CD Manuel Doblado, Comonfort, Cortazar, Doctor Mora, Irapuato, Jerécuaro, León, Ocampo, Purísima del Rincón, Salvatierra, San Diego de la Unión, San José Iturbide, Santiago Maravatío, Santa Cruz de Juventino Rosas, Uriangato, Victoria, Yuriria, San Miguel de Allende, Atarjea, Celaya, Jaral del Progreso, Salamanca, San Felipe, Valle de Santiago, ...*

- En la 27ª acta parcial 23 de febrero de 2016 (foja 4), se le solicita al partido político la siguiente información:

*e. Controles de folios de recibos de militantes expedidos por los comités de: San Miguel de Allende, Valle de Santiago, Comité Directivo Estatal.*

- En la 28ª acta parcial del 24 de febrero del 2016 (foja 2, inciso d), el partido político entrega el control de folios de recibos de militantes de los comités directivos municipales de San Miguel de Allende y Valle de Santiago, así como el del Comité Directivo Estatal.

Por lo anterior, y toda vez que el partido político no entregó en su integridad los controles de folios requeridos, aun cuando le fueron solicitados en los requerimientos mencionados, ni solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 260, punto 6), se estima que se vulnera el numeral 26.1 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 26. Conservación de la documentación*

**26.1 La documentación señalada en estos lineamientos como sustento de los ingresos y egresos de los partidos políticos deberá ser conservada por éstos por el lapso de un año contados a partir de la fecha en que cause estado la resolución que emita el Consejo General en los términos del artículo 44 bis 2 fracción VI del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.**

## OBSERVACIÓN 7

En la 20ª acta parcial, de fecha 18 de enero de 2016, se solicitó al partido político los controles de folios impresos de los recibos de aportaciones de militantes, así como el registro centralizado del financiamiento proveniente de militantes del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales expedidos en el 2014.

De la revisión de la documental proporcionada se encontró que el partido político no realizó la entrega de dichos documentos, relativos a los comités directivos municipales que se enlistan a continuación:

| No. | Comités directivos municipales que no entregaron los controles de folios impresos de los recibos de aportaciones de militantes | Importes en la balanza al 31 de diciembre de 2014 | Folios de la balanza de comprobación entregada en la 21ª acta parcial |
|-----|--|---|---|
| 1   | Comité Directivo Municipal Celaya  | \$302,519.88                                      | 000404  |

|               |   |                |        |
|---------------|---|----------------|--------|
| 2             | Comité Directivo Municipal Jaral del Progreso | \$242,599.10   | 000673 |
| 3             | Comité Directivo Municipal Salamanca          | \$576,003.02   | 000908 |
| 4             | Comité Directivo Municipal San Felipe         | \$174,294.12   | 000981 |
| <b>Total:</b> |   | \$1'295,416.12 |        |

Es preciso señalar que, no obstante que en los registros contables de los comités directivos municipales referidos se muestran aportaciones de militantes, dichos comités debieron proporcionar sus controles de folios a fin de poder verificar los recibos pendientes de utilizar, los recibos impresos, los recibos cancelados y los recibos pendientes de utilizar, lo cual no pudo llevarse a cabo.

En razón a lo anterior, se requirió al partido a efecto de proporcionar dicha documentación en las siguientes actas parciales:

- En la 20ª acta parcial del 18 de enero de 2016 (foja 10), se le solicita la siguiente información:

*29.-Conforme a lo establecido en los lineamientos 3.8 y 3.10 los controles de folios y el registro del comité directivo estatal y de los 46 comités directivos municipales durante el ejercicio del 2014, impresos.*

- En la 21ª acta parcial del 18 de enero de 2016 (fojas 7 y 8), se le solicita la siguiente información:

*"De la información solicitada en la 20ª acta parcial no se entregan los siguientes puntos: ...control de folios de recibos de militantes de los municipios de: Apaseo el Grande, CD Manuel Doblado, Comonfort, Cortazar, Doctor Mora, Irapuato, Jerécuaro, León, Ocampo, Purísima del Rincón, Salvatierra, San Diego de la Unión, San José Iturbide, Santiago Maravatío, Santa Cruz de Juventino Rosas, Uriangato, Victoria, Yuriria, San Miguel de Allende, Atarjea, Celaya, Jaral del Progreso, Salamanca, San Felipe, Valle de Santiago,"*

Asimismo, en esta misma acta parcial (fojas 29 y 30), el partido político entrega los controles de folios de militantes expedidos en el 2014 por los comités directivos municipales de: Abasolo, Acámbaro Apaseo el Alto, Apaseo el Grande, Atarjea, Cd. Manuel Doblado, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Cuerámbaro, Doctor mora, Dolores Hidalgo, Guanajuato, Huanímaro, Irapuato, Jerécuaro, León, Moroleón, Ocampo, Pénjamo, Pueblo Nuevo, Purísima del Rincón, Romita, Salvatierra, San Diego de la Unión, San Francisco del Rincón, San José Iturbide, San Luis de la Paz, Santa Catarina, Santa Cruz de Juventino Rosas, Santiago Maravatío, Silao, Tarandacua, Tarimoro, Uriangato, Victoria, Villagrán, Xichú y Yuriria.

- En la 27ª acta parcial 23 de febrero de 2016 (foja 4), se le solicita la siguiente información:

*e. Controles de folios de recibos de militantes expedidos por los comités de: San Miguel de Allende, Valle de Santiago, Comité Directivo Estatal.*

- En la 28ª acta parcial del 24 de febrero del 2016 (foja 2, inciso d)), el partido político entrega el control de folios de recibos de militantes expedido por los comités directivos municipales de San Miguel de Allende y Valle de Santiago, así como el del Comité Directivo Estatal.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no atendió los requerimientos mencionados, ni solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 261, punto 7), se estima que se vulnera el numeral 3.8 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 3. Financiamiento de la Militancia*

***“3.8 El partido deberá llevar controles de folios que se impriman y expidan por el comité ejecutivo estatal u órgano equivalente, y en cada municipio, así como de los recibos que se impriman y expidan para las campañas locales. Dichos controles permitirán verificar los recibos cancelados, el número total de recibos impresos, los recibos utilizados con su importe total y los recibos pendientes de utilizar (formatos “CFRM” y “CF-RM-CL”). Los controles de folios deberán presentarse totalizados y remitirse en medios impresos y magnéticos junto con los informes anuales.”***

## OBSERVACIÓN 8

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que, dentro de la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, el partido político entregó incompletos los controles de folios de recibos de aportaciones de simpatizantes de los comités directivos municipales que se mencionan a continuación:

| No. | Comité Directivo Municipal    | Número de páginas entregadas por el partido de acuerdo a la paginación mostrada en el control de folios de recibos de aportaciones de simpatizantes | Números de páginas no entregadas por el partido de acuerdo a la paginación mostrada en el control de folios de recibos de aportación de simpatizantes | Evidencia documental del control de folios de recibos de aportaciones de simpatizantes expedidos en el 2014 entregado en la 21ª acta parcial, folios: |
|-----|-------------------------------|---|---|---|
| 1   | Comonfort                     | 1 y 8   | 2,3,4,5,6 y 7   | 3719 y 3720   |
| 2   | Pénjamo                       | 10  | 1,2,3,4,5,6,7,8,9,11,12,13,14,15,16,17,18,19 y 20   | 3739  |
| 3   | Salvatierra                   | 1 y 5   | 2,3 y 4   | 3728 y 3729   |
| 4   | Santa Cruz de Juventino Rosas | 1 y 3   | 2   | 3732 y 3733   |
| 5   | Uriangato                     | 1   | 2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18, 19 y 20   | 3738  |

Es preciso señalar que el partido político debió proporcionar el total de los controles de folios de recibos de aportaciones de simpatizantes. Al no presentar la totalidad de la documental solicitada, se le requirió a efecto de proporcionarla en las siguientes actas parciales:

- En la 20ª acta parcial del 18 de enero de 2016 (foja 10), se le solicita al partido político la siguiente información:

*30.-Conforme a lo establecido en los lineamientos 4.9 y 4.11 los controles de folios y el registro del comité directivo estatal y de los 46 comités directivos municipales durante el ejercicio del 2014, impresos.*

- En la 21ª acta parcial del 18 de enero de 2016 (fojas 7 y 8), se le solicita al partido político la siguiente información:

*2.- En la 20ª acta parcial, de fecha 18 de enero de 2016, en su apartado "Fecha de entrega de la documentación solicitada en la presente acta", quedó establecido que la información solicitada sería entregada el día 21 de enero de 2016, fecha en la que me constituí para realizar el acta correspondiente a esa solicitud de información; sin embargo, el C.P. José Alberto Domínguez Sánchez manifestó: "De la información solicitada en la 20ª acta parcial no se entregan los siguientes puntos: ... control de folios de recibos de simpatizantes de los municipios de: San Miguel de Allende, Apaseo el Alto, CD. Manuel Doblado, Celaya, Comonfort, Cuerámaro, Dotar Mora, Dolores Hidalgo, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, Moroleón, Ocampo, Pénjamo, Pueblo Nuevo, Salamanca, Salvatierra, San Felipe, San José Iturbide, Santa Catarina, Santiago Maravatio, Silao, Santa Cruz de Juventino Rosas, Tarimoro, Uriangato, Valle de Santiago, Yuriria.*

*En razón a lo anterior, se informa al C.P. José Alberto Domínguez Sánchez que, con fundamento en el artículo 19 del Reglamento para las visitas de verificación y autorías que se practiquen a los partidos políticos y ante la negativa a entregar la información que le es requerida, la Auditora procederá a levantar un acta circunstanciada de hechos, a efecto de que la Comisión de Fiscalización haga de conocimiento del Consejo General la obstaculización al ejercicio de sus facultades y éste resuelva lo que en su caso proceda.*

- En la Acta circunstanciada de hechos de fecha 21 de enero de 2016 (foja 4), el partido político manifiesta la no entrega de la siguiente información:

*De la información solicitada en la 20ª acta parcial no se entregan los siguientes puntos: ... control de folios de recibos de simpatizantes de los municipios de: San Miguel de Allende, Apaseo el Alto, CD. Manuel Doblado, Celaya, Comonfort, Cuerámaro, Dotar Mora, Dolores Hidalgo, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, Moroleón, Ocampo, Pénjamo, Pueblo Nuevo, Salamanca, Salvatierra, San Felipe, San José Iturbide, Santa Catarina, Santiago Maravatio, Silao, Santa Cruz de Juventino Rosas, Tarimoro, Uriangato, Valle de Santiago, Yuriria,...*

- En la 21ª acta parcial del 18 de enero de 2016 (fojas 30 y 31), el partido político entrega los controles de folios de recibos de simpatizantes expedidos en el 2014 por los comités directivos municipales de: Abasolo, Acámbaro, Apaseo el Grande, Atarjea, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Irapuato, Jerécuaro, León, Purísima del Rincón, Romita, Salvatierra, San Diego de la Unión, San Francisco del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, San Luis de la Paz, Tarandacuao, Tierra Blanca, Uriangato, Pénjamo, Victoria, Villagrán, Xichú.

- En la 27ª acta parcial 23 de febrero de 2016, en la foja 4, se le solicita al Partido político la siguiente información:

*f. Control de folio de recibos de simpatizantes expedido por el Comité Directivo Estatal durante el ejercicio 2014.*

- En la 28ª acta parcial del 24 de febrero del 2016 (foja 2, inciso e)), el partido político entrega el control de folios de recibos de simpatizantes expedido por el Comité Directivo Estatal durante el ejercicio 2014.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no entregó en su integridad los controles de folios requeridos aun y cuando le fueron solicitados en los requerimientos mencionados, ni solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 261, punto 8), se estima que se vulnera el numeral 26.1 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 26. Conservación de la documentación*

**26.1 La documentación señalada en estos lineamientos como sustento de los ingresos y egresos de los partidos políticos deberá ser conservada por éstos por el lapso de un año contados a partir de la fecha en que cause estado la resolución que emita el Consejo General en los términos del artículo 44 bis 2 fracción VI del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.**

## OBSERVACIÓN 9

En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 se requirió al partido político a efecto de proporcionar los folios impresos de recibos de aportaciones de simpatizantes, así como el registro centralizado del financiamiento proveniente de simpatizantes del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales expedidos durante el ejercicio 2014; sin embargo, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político fue omiso en la entrega de la documental requerida respecto a los comités directivos municipales que se enuncian a continuación:

| No. | Comités directivos municipales que no entregaron los controles de folios impresos de los recibos de aportaciones de simpatizantes |
|-----|---|
| 1   | Comité Directivo Municipal Apaseo el Alto   |
| 2   | Comité Directivo Municipal Celaya   |
| 3   | Comité Directivo Municipal Cuerámara  |
| 4   | Comité Directivo Municipal Doctor Mora  |
| 5   | Comité Directivo Municipal Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional  |
| 6   | Comité Directivo Municipal Guanajuato   |
| 7   | Comité Directivo Municipal Huanímaro  |
| 8   | Comité Directivo Municipal Manuel Doblado   |



|    |  |
|----|--|
| 9  | Comité Directivo Municipal Jaral del Progreso    |
| 10 | Comité Directivo Municipal Moroleón              |
| 11 | Comité Directivo Municipal Ocampo                |
| 12 | Comité Directivo Municipal Pueblo Nuevo          |
| 13 | Comité Directivo Municipal Salamanca             |
| 14 | Comité Directivo Municipal San Felipe            |
| 15 | Comité Directivo Municipal San José Iturbide     |
| 16 | Comité Directivo Municipal San Miguel de Allende |
| 17 | Comité Directivo Municipal Santa Catarina        |
| 18 | Comité Directivo Municipal Santiago Maravatío    |
| 19 | Comité Directivo Municipal Silao de la Victoria  |
| 20 | Comité Directivo Municipal Tarimoro              |
| 21 | Comité Directivo Municipal Valle de Santiago     |
| 22 | Comité Directivo Municipal Yuriria               |

Es preciso señalar que, no obstante que en los registros contables de los comités directivos municipales referidos no se muestran aportaciones de simpatizantes, dichos comités debieron proporcionar, en ceros, sus controles de folios, a fin de poder verificar los recibos pendientes de utilizar, el total de los recibos impresos, el total de los recibos cancelados, lo cual no pudo llevarse a cabo.

Como ejemplo, en el caso del comité directivo de Jaral del Progreso, el partido informó la impresión de recibos de simpatizantes del folio 001 al 050, mediante oficio de fecha 10 de febrero del 2006, dirigido a la Comisión de Fiscalización, suscrito por el C.P. Armando Estrada Sánchez, responsable del órgano de finanzas del Partido Acción Nacional. En el informe anual del 2005 el partido entrega el control de folios de recibos de simpatizantes del comité directivo municipal de Jaral del Progreso donde informa que expidió seis recibos del folio 001 al 006, que tiene cero recibos cancelados y pendientes de utilizar cuarenta y cuatro recibos. Posteriormente, en el informe anual del 2012 el partido entrega el control de folios de recibos de simpatizantes del comité directivo municipal de Jaral del Progreso en donde informa que no expidió recibos, que tiene pendientes de utilizar cuarenta y cuatro recibos los cuales comprenden del folio 007 al 050.

En razón a que el partido no entregó los controles de folios mencionados, se le requirió en las siguientes actas parciales:

- En la 20ª acta parcial del 18 de enero de 2016 (foja 10), se le solicita al partido político la siguiente información:

*30.-Conforme a lo establecido en los lineamientos 4.9 y 4.11 los controles de folios y el registro del comité directivo estatal y de los 46 comités directivos municipales durante el ejercicio del 2014, impresos.*

- En la 21ª acta parcial del 18 de enero de 2016 (fojas 7 y 8), se le solicita al partido político la siguiente información:

*2.- En la 20ª acta parcial, de fecha 18 de enero de 2016, en su apartado "Fecha de entrega de la documentación solicitada en la presente acta", quedó establecido que la información solicitada sería entregada el día 21 de enero de 2016, fecha en la que me constituí para realizar el acta correspondiente a esa solicitud de información; sin embargo, el C.P. José Alberto Domínguez Sánchez manifestó: "De la información solicitada en la 20ª acta parcial no se entregan los siguientes puntos: ... control de folios de recibos de simpatizantes de los municipios de: San Miguel de Allende, Apaseo el Alto, CD. Manuel Doblado, Celaya, Comonfort, Cuerámara, Dotar Mora, Dolores Hidalgo, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, Moroleón, Ocampo, Pénjamo, Pueblo Nuevo, Salamanca, Salvatierra, San Felipe, San José Iturbide, Santa Catarina, Santiago Maravatío, Silao, Santa Cruz de Juventino Rosas, Tarimoro, Uriangato, Valle de Santiago, Yuriria.*

*En razón a lo anterior, se informa al C.P. José Alberto Domínguez Sánchez que, con fundamento en el artículo 19 del Reglamento para las visitas de verificación y autorías que se practiquen a los partidos políticos y ante la negativa a entregar la información que le es requerida, la Auditora procederá a levantar un acta circunstanciada de hechos, a efecto de que la Comisión de Fiscalización haga de conocimiento del Consejo General la obstaculización al ejercicio de sus facultades y éste resuelva lo que en su caso proceda.*

En las fojas 30 y 31 del acta parcial mencionada, el partido político entrega los controles de folios de los recibos de simpatizantes expedidos en el 2014 por los comités directivos municipales de: Abasolo, Acámbaro, Apaseo el Grande, Atarjea, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Irapuato, Jerécuaro, León, Purísima del Rincón, Romita, Salvatierra, San Diego de la Unión, San Francisco del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, San Luis de la Paz, Tarandacuao, Tierra Blanca, Uriangato, Pénjamo, Victoria, Villagrán y Xichú.

- En el acta circunstanciada de hechos de fecha 21 de enero de 2016 (foja 4), el partido político manifiesta la no entrega de la siguiente información:

*De la información solicitada en la 20ª acta parcial no se entregan los siguientes puntos: ... control de folios de recibos de simpatizantes de los municipios de: San Miguel de Allende, Apaseo el Alto, CD. Manuel Doblado, Celaya, Comonfort, Cuerámara, Dotar Mora, Dolores Hidalgo, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, Moroleón, Ocampo, Pénjamo, Pueblo Nuevo, Salamanca, Salvatierra, San Felipe, San José Iturbide, Santa Catarina, Santiago Maravatío, Silao, Santa Cruz de Juventino Rosas, Tarimoro, Uriangato, Valle de Santiago, Yuriria.*

- En la 27ª acta parcial 23 de febrero de 2016 (foja 4), se le solicita al partido político la siguiente información:

*f. Control de folio de recibos de simpatizantes expedido por el Comité Directivo Estatal durante el ejercicio 2014.*

- En la 28ª acta parcial del 24 de febrero del 2016 (foja 2, inciso e)), el partido político entrega el control de folios de recibos de simpatizantes expedido por el Comité Directivo Estatal durante el ejercicio 2014.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no atendió los requerimientos mencionados, ni solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 262, punto 9), se estima que se vulnera el numeral 4.9 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 4. Financiamiento de Simpatizantes*

**“4.9 Deberá llevarse un control de folios de los recibos que se impriman y expidan por el comité ejecutivo estatal u órgano equivalente, y por el comité municipal u órgano equivalente en cada municipio cuando tenga autorización, en términos del lineamiento 1.4, así como de los recibos que se impriman y expidan para las campañas locales. Dichos controles deben contener la siguiente información: el número total de recibos impresos, los recibos utilizados con su importe total, los recibos cancelados y los recibos pendientes de utilizar. Los controles de folios deberán estar totalizados y entregarse impresos y en medios magnéticos junto con los informes anuales. Los formatos se identificarán como “CF-RS” para los recibos foliados de aportaciones en efectivo y en especie de operación ordinaria y “CF-RS-CL” para los recibos foliados de aportaciones en efectivo y en especie para campañas electorales locales.”**

## OBSERVACIÓN 10

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que, si bien el partido político entregó el auxiliar contable al 31 de diciembre de 2014 de los ingresos correspondientes al ejercicio 2014, al momento de realizar la inspección física de la contabilidad puesta a disposición en la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre del 2015 (foja 2), no se encontró soporte documental de las pólizas de ingresos que se detallan a continuación:

| Comité Directivo Estatal |                 |                              |                             |                               |   |
|--------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---|
| No.                      | Póliza contable | Número de la póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Entrega del auxiliar mensual al 31 de Diciembre de 2014 en la 21ª acta parcial, folios: |
| 1                        | Ingreso         | 12                           | 18/12/2014                  | \$118,025.61                  | 1416  |
| 2                        | Ingreso         | 2                            | 04/11/2014                  | \$9,266.96                    | 1410  |
| 3                        | Ingreso         | 3                            | 05/11/2014                  | \$3,416,842.91                | 1410  |
| 4                        | Ingreso         | 4                            | 07/11/2014                  | \$85,946.26                   | 1411  |
| 5                        | Ingreso         | 6                            | 20/11/2014                  | \$87,118.42                   | 1413  |
| 6                        | Ingreso         | 2                            | 09/10/2014                  | \$85,946.26                   | 1406  |
| 7                        | Ingreso         | 4                            | 20/10/2014                  | \$87,246.19                   | 1408  |
| 8                        | Ingreso         | 2                            | 05/09/2014                  | \$85,946.26                   | 1403  |
| 9                        | Ingreso         | 3                            | 09/09/2014                  | \$3,416,842.91                | 1403  |
| 10                       | Ingreso         | 5                            | 23/09/2014                  | \$87,229.30                   | 1405  |
| 11                       | Ingreso         | 2                            | 08/08/2014                  | \$5,000.00                    | 1400  |

|    |         |    |               |                        |      |
|----|---------|----|---------------|------------------------|------|
| 12 | Ingreso | 4  | 18/08/2014    | \$85,946.26            | 1403 |
| 13 | Ingreso | 5  | 22/08/2014    | \$87,400.37            | 1403 |
| 14 | Ingreso | 2  | 01/07/2014    | \$85,946.00            | 1396 |
| 15 | Ingreso | 10 | 04/07/2014    | \$1,000.00             | 1396 |
| 16 | Ingreso | 14 | 07/07/2014    | \$3,416,842.91         | 1396 |
| 17 | Ingreso | 15 | 11/07/2014    | \$10,000.00            | 1397 |
| 18 | Ingreso | 17 | 17/07/2014    | \$87,131.44            | 1397 |
| 19 | Ingreso | 18 | 21/07/2014    | \$15,000.00            | 1398 |
|    |         |    | <b>Total:</b> | <b>\$11'274,678.06</b> |      |

Es preciso señalar que el partido político debió anexar la documentación original que ampara los registros contables de las pólizas de ingresos referidas, requiriéndole para tal efecto en la última acta parcial (foja 263, punto 10).

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó esta observación, se estima que se vulnera el numeral 1.1 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 1. Registro de ingresos y cuentas bancarias*

*“1.1 Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban los partidos políticos por cualquiera de las modalidades de financiamiento, **deberán registrarse contablemente y estar sustentadas con la documentación original correspondiente**, en términos de lo establecido por el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.”*

## OBSERVACIÓN 11

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político se desprende que existen transferencias de recursos entre cuentas bancarias de los comités directivos municipales a la cuenta bancaria del Comité Directivo Estatal, utilizando la cuenta contable número 103-1030- 000-000-000, denominada “deudores diversos”, para registrar contablemente esas transferencias, las cuales no se encuentran soportadas con el recibo interno que tiene la obligación de expedir el partido político.

Las pólizas contables, proporcionadas en la 34ª acta parcial, donde faltan los recibos referidos se detallan a continuación:

| No. | Comité Directivo Municipal | Póliza contable | Número de la póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Entrega de la póliza contable en la 34ª acta parcial, folios: | Entrega del auxiliar mensual al 31 de Diciembre de 2014 en la 21ª acta parcial, folios: |
|-----|----------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---|---|
| 1   | Irapuato                   | Ingreso         | 1                            | 08/04/2014                  | \$40,000.00                   | 7010 al 7012  | 1738  |
| 2   | Irapuato                   | Ingreso         | 6                            | 08/05/2014                  | \$20,000.00                   | 7013 al 7014  | 1739  |
| 3   | Irapuato                   | Ingreso         | 8                            | 15/05/2014                  | \$25,000.00                   | 7015 al 7017  |   |
| 4   | Abasolo                    | Ingreso         | 4                            | 21/01/2014                  | \$100,000.00                  | 6985 al 6986  | 1574  |

|   |         |         |   |              |                     |              |      |
|---|---------|---------|---|--------------|---------------------|--------------|------|
| 5 | Abasolo | Ingreso | 5 | 21/01/2014   | \$50,000.00         | 6987 al 6988 |      |
| 6 | Abasolo | Ingreso | 6 | 21/01/2014   | \$50,000.00         | 6989 al 6990 |      |
| 7 | Abasolo | Ingreso | 7 | 21/01/2014   | \$30,000.00         | 6991 al 6992 |      |
| 8 | Abasolo | Ingreso | 8 | 21/01/2014   | \$20,000.00         | 6993 al 6994 |      |
| 9 | Atarjea | Ingreso | 2 | 27/01/2014   | \$20,000.00         | 6997 al 6998 | 1629 |
|   |         |         |   | <b>Total</b> | <b>\$355,000.00</b> |              |      |

Las pólizas contables donde faltan los recibos referidos, detectadas durante la inspección física de la documentación de la contabilidad puesta a disposición en la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre del 2015 (foja 2), se enlistan a continuación:

| No. | Comité Directivo Municipal | Póliza contable | Número de la póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Entrega del auxiliar mensual al 31 de Diciembre de 2014 en la 21ª acta parcial, folios: |
|-----|----------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---|
| 10  | Irapuato                   | Ingreso         | 4                            | 22/04/2014                  | \$3,500.00                    | 1739  |
| 11  | Irapuato                   | Ingreso         | 6                            | 25/04/2014                  | \$4,000.00                    |   |
| 12  | Irapuato                   | Ingreso         | 7                            | 30/04/2014                  | \$6,000.00                    |   |
| 13  | Irapuato                   | Ingreso         | 8                            | 30/04/2014                  | \$500.00                      |   |
| 14  | Irapuato                   | Ingreso         | 2                            | 05/05/2014                  | \$10,000.00                   |   |
| 15  | Irapuato                   | Ingreso         | 6                            | 11/06/2014                  | \$3,000.00                    |   |
| 16  | Irapuato                   | Ingreso         | 7                            | 12/06/2014                  | \$3,500.00                    |   |
| 17  | Irapuato                   | Ingreso         | 8                            | 12/06/2014                  | \$2,000.00                    |   |
| 18  | Irapuato                   | Ingreso         | 9                            | 12/06/2014                  | \$2,500.00                    |   |
| 19  | Irapuato                   | Ingreso         | 11                           | 12/06/2014                  | \$4,000.00                    |   |
| 20  | Irapuato                   | Ingreso         | 13                           | 19/06/2014                  | \$8,000.00                    |   |
| 21  | Irapuato                   | Ingreso         | 1                            | 08/07/2014                  | \$10,000.00                   |   |
| 22  | Irapuato                   | Ingreso         | 2                            | 08/07/2014                  | \$15,000.00                   |   |
| 23  | Irapuato                   | Ingreso         | 3                            | 08/07/2014                  | \$8,000.00                    |   |
| 24  | Irapuato                   | Ingreso         | 5                            | 25/07/2014                  | \$12,000.00                   |   |
| 25  | Irapuato                   | Ingreso         | 2                            | 06/08/2014                  | \$15,000.00                   |   |
| 26  | Irapuato                   | Ingreso         | 4                            | 12/08/2014                  | \$1,000.00                    |   |
| 27  | Acámbaro                   | Ingreso         | 1                            | 04/04/2014                  | \$5,000.00                    | 1584  |
| 28  | Acámbaro                   | Ingreso         | 2                            | 04/04/2014                  | \$10,000.00                   |   |
| 29  | Abasolo                    | Ingreso         | 2                            | 06/03/2014                  | \$45,000.00                   | 1574  |
| 30  | Abasolo                    | Ingreso         | 3                            | 06/03/2014                  | \$100,000.00                  |   |
| 31  | Abasolo                    | Ingreso         | 4                            | 06/03/2014                  | \$20,000.00                   |   |
| 32  | Abasolo                    | Ingreso         | 3                            | 25/04/2014                  | \$10,000.00                   |   |
| 33  | Abasolo                    | Ingreso         | 4                            | 29/04/2014                  | \$8,000.00                    |   |
| 34  | Abasolo                    | Ingreso         | 1                            | 02/05/2014                  | \$8,000.00                    | 1575  |
| 35  | Abasolo                    | Ingreso         | 2                            | 02/05/2014                  | \$8,000.00                    |   |
| 36  | Abasolo                    | Ingreso         | 4                            | 08/05/2014                  | \$50,000.00                   |   |
| 37  | Abasolo                    | Ingreso         | 3                            | 12/08/2014                  | \$1,000.00                    |   |
| 38  | Abasolo                    | Ingreso         | 2                            | 07/11/2014                  | \$1,000.00                    | 1576  |
|     |                            |                 |                              | <b>Total</b>                | <b>\$374,000.00</b>           |   |

Es preciso señalar que el partido político debió expedir y anexar a las pólizas referidas, el recibo interno que soportara los recursos transferidos, requiriéndole información en la siguiente acta parcial:

- En la 31ª acta parcial de fecha 08 de marzo del 2016 (fojas 9 y 10) se le solicita:  
*i. Copia simple de la póliza contable, depósito bancario o comprobante de transferencia y documentación comprobatoria de las mismas que a continuación se detallan:*

| Municipio | Tipo de póliza | Número | Fecha      | Importe de la póliza |
|-----------|----------------|--------|------------|----------------------|
| Irapuato  | Ingreso        | 1      | 08/04/2014 | \$40,000.00          |
| Irapuato  | Ingreso        | 6      | 08/05/2014 | \$20,000.00          |
| Irapuato  | Ingreso        | 8      | 15/05/2014 | \$25,000.00          |
| Abasolo   | Ingreso        | 4      | 21/01/2014 | \$100,000.00         |
| Abasolo   | Ingreso        | 5      | 21/01/2014 | \$50,000.00          |
| Abasolo   | Ingreso        | 6      | 21/01/2014 | \$50,000.00          |
| Abasolo   | Ingreso        | 7      | 21/01/2014 | \$30,000.00          |
| Abasolo   | Ingreso        | 8      | 21/01/2014 | \$20,000.00          |
| Atarjea   | Ingreso        | 2      | 27/01/2014 | \$20,000.00          |

- En la 34ª acta parcial de fecha 17 de marzo del 2016 el partido entrega la siguiente información: copia de la póliza contable, copia del depósito bancario o comprobante de transferencia y estado de cuenta bancario, omitiendo la entrega de los recibos internos que debe expedir el órgano del partido que reciba los recursos transferidos.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó esta observación, notificada en la última acta parcial (foja 264, punto 11), se estima que se vulnera el numeral 9.2 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establecen:

*Lineamiento 9. Al comité ejecutivo estatal u órgano equivalente y a los órganos en los municipios.*

*“9.2 Todas las transferencias de recursos que se efectúen conforme a lo establecido en este lineamiento deberán estar registradas como tales en la contabilidad del partido, y deberán conservarse las pólizas de los cheques correspondientes junto con los **recibos internos que debe expedir el órgano del partido que reciba los recursos transferidos.**”*

## OBSERVACIÓN 12

De la revisión de la contabilidad puesta a disposición, en la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre del 2015 (foja 2), se desprende que el partido político, en el Comité Directivo Municipal de Silao de la Victoria, registró contablemente, en la póliza de ingresos 5 de fecha 16 de junio de 2014, en la subcuenta contable número 446-4460-037-001-001, denominada “Prerrogativas”, un ingreso por un importe de \$1,500.00 (mil quinientos pesos 00/100 M.N).

Como comprobante de este ingreso, el partido político anexa un recibo bancario de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A. de C.V., a nombre de García Villaseñor Carlos, en el que se observa que el ingreso no proviene de la cuenta bancaria del Comité Directivo Estatal como una prerrogativa, sino de un tercero.

Asimismo, derivado de la revisión de los recibos originales de aportaciones de militantes y de los controles de folios de recibos de aportaciones de militantes, expedidos por el Comité Directivo Municipal de Silao de la Victoria, no se encontró ningún recibo de aportación de militante a nombre de García Villaseñor Carlos, por lo que se considera que el recurso no proviene de un financiamiento establecido en la ley

Al realizar la búsqueda en el registro nacional de militantes del partido político, se encontró que García Villaseñor Carlos es militante del partido político desde el 6 de julio de 1999 con refrendo aprobado. A continuación, se muestra la imagen de la información obtenida del registro nacional de militantes del Partido Acción Nacional.

The screenshot shows the 'REGISTRO NACIONAL DE MILITANTES' website. The search filters are set to: Estado: GUANAJUATO, Municipio: SILAO, Paterno: GARCIA, Materno: VILLASEÑOR, and Nombre(s): CARLOS. The search results table shows one entry for Carlos Villaseñor García, affiliated on 06/07/1999 with an approved referendum.

| Fecha Alta | Paterno | Materno    | Nombre | Municipio | Refrendo |
|------------|---------|------------|--------|-----------|----------|
| 06/07/1999 | GARCIA  | VILLASEÑOR | CARLOS | SILAO     | APROBADO |

Atendiendo a que el ingreso materia de la observación debió de estar sustentado con la documentación original correspondiente y toda vez que el partido político no solventó esta observación, notificada en la última acta parcial (foja 267, punto 12), se estima que se vulnera el numeral 1.1 de los de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, mismo que a la letra establece:

*Lineamiento 1. Registro de Ingresos y cuentas bancarias*

*"1.1 Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban los partidos políticos por cualquiera de las modalidades de financiamiento, **deberán registrarse contablemente y estar sustentadas con la documentación original correspondiente**, en términos de lo establecido por el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato."*

## OBSERVACIÓN 13

De la revisión de la documental proporcionada, en particular de los controles de folios de aportaciones de militantes y simpatizantes, documentos proporcionados por el partido en la 28ª acta parcial, se encontró que el partido político no registró contablemente los ingresos en especie de operación ordinaria que militantes y simpatizantes realizaron durante el ejercicio 2014. Estos ingresos ascienden a la cantidad de \$1'170,440.25 (un millón ciento setenta mil cuatrocientos cuarenta pesos 25/100 M.N.). Dichas aportaciones se detallan a continuación:

| Concepto:   | Importe               |
|---|-----------------------|
| Total de aportaciones de militantes en especie    | \$978,020.23          |
| Total de aportaciones de simpatizantes en especie | \$192,420.02          |
| <b>Total</b>                                      | <b>\$1,170,440.25</b> |

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que no realizó el registro contable de los ingresos recibidos en especie durante el ejercicio 2014, por lo que se le solicitó al partido político información en las siguientes actas parciales:

- En la 21ª acta parcial de fecha 17 de septiembre del 2015 (fojas 9 y 10), se le solicita al partido político la siguiente información: Balanzas de comprobación mensual del comité directivo estatal de enero a diciembre del ejercicio 2014, auxiliares de las cuentas contables del comité directivo estatal del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2014, los controles de folios de recibos de aportaciones de militantes y simpatizantes del comité directivo estatal.

En las fojas 14 y 15 (puntos 3 al 14) del acta parcial mencionada, el partido político entrega las balanzas de comprobación mensual del Comité Directivo Estatal de enero a diciembre del ejercicio 2014.

En la foja 18 (punto 16) del acta parcial mencionada, el partido político entrega auxiliares de las cuentas contables del Comité Directivo Estatal del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2014.

- En la 28ª acta parcial de fecha 24 de febrero del 2016, el partido político entrega el control de folios de recibos de militantes y simpatizantes expedidos por el Comité Directivo Estatal durante el ejercicio 2014.

Al revisar la documental entregada se desprende que el comité directivo estatal no realizó el registro contable de los ingresos recibidos en especie en el ejercicio 2014, pues los controles de recibos de militantes y simpatizantes reportan que el comité directivo estatal recibió aportaciones en especie y al verificar los registros contables en el auxiliar de la cuenta contable de ingresos y en la balanza de comprobación mensual a diciembre no se encontró registro alguno de esas aportaciones.

Es preciso señalar que el partido político debió registrar contablemente los ingresos recibidos en especie durante el ejercicio 2014, por lo que, al no hacerlo, se estima que se vulnera lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos, formatos e instructivos,



catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, mismo que a la letra dice:

*Lineamiento 1 Registro de ingresos y cuentas bancarias*

**“1.1 Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban los partidos políticos por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentadas con la documentación original correspondiente, en términos de lo establecido por el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.”**

## OBSERVACIÓN 14

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político se desprende que el partido expidió durante el ejercicio 2014, recibos de reconocimientos por actividades políticas cuyos importes exceden el límite mensual por persona, el cual se detalla a continuación:

| Salario mínimo general vigente en el estado de Guanajuato (área geográfica B) en el 2014 <sup>1</sup> | Días de salario mínimo conforme al lineamiento 14.4 | Límite mensual por persona física conforme al lineamiento 14.4 |
|---|---|--|
| \$63.77   | 200   | \$12,754.00  |

En este sentido, se enlistan los recibos de reconocimientos por actividades políticas expedidos por el partido político, los cuales exceden el límite mensual por persona física:

| No | Municipio             | Entrega del recibo de reconocimiento s por actividades políticas en la 22ª acta parcial, folios: | Recibo de reconocimiento s por actividades políticas número: | Fecha del recibo de reconocimiento s por actividades políticas | Nombre de la persona a la que se le expide el recibo de reconocimiento s por actividades políticas | Importe del recibo de reconocimiento s por actividades políticas | Límite mensual por persona física conforme al lineamiento 14.4 | Excedente   |
|----|-----------------------|--|--|--|--|--|--|-------------|
| 1  | San Miguel de Allende | 004434   | 054  | 15-mayo-2014   | Francisco Emmanuel Rodríguez Alcalá  | \$12,800.00  | \$12,754.00  | \$46.00     |
| 2  | Comonfort             | 004367   | 056  | 06-octubre-2014  | Héctor Mauricio Sánchez  | \$19,500.00  | \$12,754.00  | \$6,746.00  |
| 3  | Jerécuaro             | 004000   | 023  | 15-octubre-2014  | José Eduardo Juárez Alcántar   | \$12,915.00  | \$12,754.00  | \$161.00    |
| 4  |                       | 003996   | 022  | 15-octubre-2014  | María del Rosario Valencia López   | \$25,000.00  | \$12,754.00  | \$12,407.00 |
| 5  | León                  | 004096   | 037  | 28-noviembre-2014  | Ma. de los Ángeles Franco Sánchez  | \$14,000.00  | \$12,754.00  | \$1,246.00  |
| 6  |                       | 004100   | 038  | 28-noviembre-2014  | Ulises Guillermo Rugerio del Orbe  | \$14,000.00  | \$12,754.00  | \$1,246.00  |
| 7  | Salamanca             | 004312   | 0125   | 01-julio-2014  | Liliana Isabel Gutiérrez Aguilar   | \$32,000.00  | \$12,754.00  | \$19,246.00 |

<sup>1</sup> Resolución del H. Consejo de Representantes de la Comisión Nacional de los Salarios Mínimos que fija los salarios mínimos generales y profesionales vigentes a partir del 1o. de enero de 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 26 de diciembre de 2013.

|    |                   |        |      |                   |                                 |                     |              |                    |
|----|-------------------|--------|------|-------------------|---------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|
| 8  |                   | 004346 | 0127 | 27-octubre-2014   | Mariela García León             | \$33,446.60         | \$12,754.00  | \$20,692.60        |
| 9  | Valle de Santiago | 004165 | 078  | 31-diciembre-2014 | Elsa Mónica Cervantes Hernández | \$33,000.00         | \$12,754.00  | \$20,246.00        |
| 10 |                   | 004189 | 077  | 31-diciembre-2014 | Liliana López Mendoza           | \$18,500.00         | \$12,754.00  | \$5,746.00         |
|    |                   |        |      |                   | <b>Total</b>                    | <b>\$215,161.60</b> | <b>Total</b> | <b>\$87,782.60</b> |

Es preciso señalar que el límite mensual por persona física por el que se debieron expedir los recibos de reconocimientos por actividades políticas fue excedido; por lo que se requirió al partido político a efecto de proporcionar más información en las siguientes actas parciales:

- En la 1ª acta parcial de fecha 17 de agosto de 2015 (foja 3) se le solicita al partido político la siguiente información:

*15.- Control de folios de los recibos de reconocimientos por actividades políticas (REPAP) en operación ordinaria correspondientes al ejercicio del 2014, de los 46 comités municipales y del comité estatal, en medio impreso y electrónico.*

*16.- Relación anual de los recibos de reconocimientos por actividades políticas (REPAP) en operación ordinaria correspondientes al ejercicio del 2014, que incluya los recibos expedidos en los 46 comités municipales y del comité estatal, en medio impreso y electrónico.*

En la foja 8 del acta mencionada, el partido entrega la siguiente información:

*15.-Control de folios de los recibos de reconocimientos por actividades políticas (REPAP) en operación ordinaria correspondientes al ejercicio del 2014, de los 46 comités municipales, en medio impreso y electrónico. Para el comité estatal se proporciona en medio impreso.*

*16.-Relación anual de los recibos de reconocimientos por actividades políticas (REPAP) en operación ordinaria correspondientes al ejercicio del 2014, que incluya los recibos expedidos en los comités municipales que se enlistan a continuación, en medio impreso y electrónico.*

1. San Miguel de Allende
2. Valle de Santiago
3. Silao
4. Santiago Maravatío
5. León
6. Salamanca
7. Acámbaro
8. Huanímaro
9. Jerécuaro
10. San Felipe Torres Mochas
11. Jaral del Progreso
12. Cuerámbaro
13. Uriangato

14. Irapuato
15. Doctor Mora
16. Tarimoro
17. Comonfort
18. Yuriria

De la revisión de los controles de folios de los recibos de reconocimientos por actividades políticas de los comités directivos municipales se detectaron recibos de reconocimientos por actividades políticas que excedían el límite mensual por persona física. Derivado de lo anterior se le solicita información al partido político en las siguientes actas parciales:

- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 9 a 11), se le solicita al partido político: copia simple de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido, copia de la credencial para votar de la persona a la que se le expidió el recibo de reconocimientos por actividades políticas y recibo de reconocimientos por actividades políticas número: 054, 056, 023, 022, 037, 038, 0125, 0127, 078, 077.
- En la 22ª acta parcial de fecha 26 de enero de 2016 (foja 6), el partido entrega: copia simple de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido, copia de la credencial para votar de la persona a la que se le expidió el recibo de reconocimientos por actividades políticas y recibo de reconocimientos por actividades políticas número: 054, 056, 023, 022, 037, 038, 0125, 0127, 078, 077.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 219, punto 1), se estima que se vulnera el numeral 14.4 de los de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que establece:

*Lineamiento 14. Servicios Personales*

*“14.4 Las erogaciones realizadas por los partidos políticos como reconocimiento a una sola persona física por una cantidad equivalente o superior a mil quinientos días de salario mínimo general vigente en el Estado de Guanajuato, dentro del transcurso de un año, ya sea que se paguen en una o en varias exhibiciones, no podrán ser comprobadas a través de los recibos previstos en los dos párrafos anteriores. **Tampoco podrán comprobarse mediante esta clase de recibos los pagos realizados a una sola persona física, por ese concepto, que excedan los doscientos días de salario mínimo general diario vigente en el Estado de Guanajuato en el transcurso de un mes. En ambos casos, tales erogaciones deberán estar soportadas de conformidad con lo establecido en el numeral 11.1 de los presentes lineamientos.**”*

Asimismo, el excedente del límite mensual por persona física se tiene como un gasto no comprobado, por lo que se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, mismo que a la letra dice:

*11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1 Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables, con excepción de lo señalado en los siguientes párrafos.”***

## OBSERVACIÓN 15

De la revisión de la documental proporcionada y del procedimiento de confirmaciones externas con personas físicas, se desprende que el partido, durante el ejercicio 2014, expidió recibos de reconocimientos por actividades políticas como pago de sueldos, tal como se muestra en los conceptos de pago de la póliza de cheque y en el concepto del recibo. Asimismo, no registró e inscribió ante el Instituto Mexicano del Seguro Social a algunos de esos empleados a los que les expidió recibos de reconocimientos por actividades políticas como pago de sueldos. Dicha observación se presentó en el Comité Directivo Estatal y en los 19 comités directivos municipales que se detallan a continuación:

| Comité                   | Entrega de la póliza contable en la 23° acta parcial, folios: | Tipo de póliza contable | Número de cheque según póliza contable      | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Número de recibo de reconocimiento por actividades políticas expedido como comprobante de pago de sueldo | Entrega del recibo de reconocimientos por actividades políticas en la 23° acta parcial, folios: | Recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido a nombre de | Concepto del recibo de reconocimientos por actividades políticas              | Importe del Recibo de reconocimientos por actividades políticas |
|--------------------------|---|-------------------------|---|-----------------------------|-------------------------------|--|---|--|---|---|
| Comité Directivo Estatal | 004472  | Egresos número 23       | Traspaso bancario, referencia número 180914 | 18/09/14                    | \$7,000.00                    | 109  | 004474  | Claudia Concepción Valadez Ramos   | Apoyo administrativo en departamento de finanzas en CDE                       | \$7,000.00  |
|                          | 004475  | Diario número 25        | No aplica                                   | 31/03/14                    | \$1,660.00                    | 104  | 004476  | Araceli Montserrat Sánchez Carrión                                       | Apoyo en limpieza e intendencia en departamento de servicios generales en CDE | \$1,660.00  |
|                          | 004477  | Diario número 23        | No aplica                                   | 30/04/14                    | \$5,500.00                    | 105  | 004478  | Araceli Montserrat Sánchez Carrión                                       | Apoyo en limpieza e intendencia al CDE en departamento de servicios generales | \$5,500.00  |

| Comité municipal     | Entrega de la póliza de cheque en la 22° acta parcial, folios: | Póliza de cheque número: | Fecha de la póliza de cheque | Importe de la póliza de cheque | Concepto del pago en la póliza de cheque | Número de cheque según póliza de cheque | Número de recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido como comprobante de pago de sueldo | Entrega del recibo de reconocimientos por actividades políticas en la 22° acta parcial, folios: | Recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido a nombre de: | Importe del recibo de reconocimientos por actividades políticas |
|----------------------|--|--------------------------|------------------------------|--------------------------------|--|---|---|---|---|---|
| Silao de la Victoria | 003944   | Sin número               | 23/12/2014                   | \$2,200.00                     | Pago de quincena                         | 1236                                    | 034<br>Con el concepto en el recibo de: Reconocimiento por Actividades Políticas                          | 004350  | Cristian Díaz Yebra   | \$4,500.00  |
|                      | 004348   | Sin número               | 26/11/2014                   | \$2,300.00                     | Pago de quincena (Repap)                 | 1234                                    |   |   |   |   |
| Cuerámaro            | 003950   | Sin número               | 26/04/14                     | \$2,000.00                     | Sin concepto en la póliza                | 661                                     | 017<br>Con el concepto en el recibo de:   | 004360  | J. Gregorio Ortiz Frías   | \$8,000.00  |

| Comité municipal | Entrega de la póliza de cheque en la 22° acta parcial, folios: | Póliza de cheque número: | Fecha de la póliza de cheque | Importe de la póliza de cheque | Concepto del pago en la póliza de cheque                         | Número de cheque según póliza de cheque | Número de recibo de reconocimiento s por actividades políticas expedido como comprobante de pago de sueldo    | Entrega del recibo de reconocimiento s por actividades políticas en la 22° acta parcial, folios: | Recibo de reconocimie ntos por actividades políticas expedido a nombre de: | Importe del recibo de reconocimien tos por actividades políticas |
|------------------|--|--------------------------|------------------------------|--------------------------------|--|---|---|--|--|--|
|                  | 004352   | Sin número               | 10/02/14                     | \$2,000.00                     | Mes de enero velador   | 644                                     | Actividades Administrativas en las instalaciones del comité municipal   |  |  |  |
|                  | 004355   | Sin número               | 12/04/14                     | \$2,000.00                     | Pago velador febrero   | 652                                     |   |  |  |  |
|                  | 004358   | Sin número               | 12/04/14                     | \$2,000.00                     | Pago velador marzo   | 653                                     |   |  |  |  |
|                  | 004362   | Sin número               | 13/06/14                     | \$3,000.00                     | Sin concepto en la póliza  | 664                                     | 018<br>Con el concepto en el recibo de: Actividades Administrativas en las instalaciones del comité municipal | 004371   |  | \$10,000.00  |
|                  | 004365   | Sin número               | 11/09/14                     | \$3,000.00                     | Sin concepto en la póliza  | 674                                     |   |  |  |  |
|                  | 004369   | Sin número               | 09/10/14                     | \$2,000.00                     | Sin concepto en la póliza  | 677                                     |   |  |  |  |
|                  | 003947   | Sin número               | 10/11/14                     | \$2,000.00                     | Sin concepto en la póliza  | 680                                     |   |  |  |  |
| Acámbaro         | 003953   | Sin número               | 21/03/2014                   | \$5,300.00                     | Pago a secretaria del PAN Acámbaro Mensualidad                   | 1436                                    | 041<br>Con el concepto en el recibo de: Actividades Administrativas en las instalaciones del comité municipal | 004400   | Rubí Esmeralda Guijón López  | \$8,500.00   |
|                  | 004398   | Sin número               | 20/02/2014                   | \$3,200.00                     | Mensualidad pago a secretaria partido Acámbaro                   | 1431                                    |   |  |  |  |
|                  | 003956   | Sin número               | 16/05/2014                   | \$6,000.00                     | Pago por periodo de incapacidad                                  | 1446                                    | 042<br>Con el concepto en el recibo de: Actividades Administrativas en las instalaciones del comité municipal | 003957   | María del Refugio Zarate Cervantes   | \$6,000.00   |
| Apaseo el Grande | 003963   | Sin número               | 21/03/2014                   | \$1,700.00                     | Pago por apoyo admon del 1° al 21 de marzo /14                   | 1092                                    | 090<br>Con el concepto en el recibo de: Actividades Administrativas en CDM Apaseo el Grande                   | 004444   | Clisanto Roberto Sánchez Hernández   | \$6,400.00   |
|                  | 004443   | Sin número               | 31/01/2014                   | \$3,000.00                     | Apoyo administrativo del 7/ene al 31/01/14                       | 1077                                    |   |  |  |  |
|                  | 004446   | Sin número               | 26/02/2014                   | \$1,700.00                     | Pago de apoyo admón CDM  | 1084                                    |   |  |  |  |
| Comonfort        | 003966   | Sin número               | 16/04/2014                   | \$3,900.00                     | Pago de servicio 2ª marzo y mes abril                            | 696                                     | 054<br>Con el concepto en el recibo de: Actividades Administrativas en CDM Comonfort                          | 004289   | Héctor Mauricio Sánchez  | \$10,400.00  |
|                  | 004272   | Sin número               | 13/02/2014                   | \$3,900.00                     | Pago de servicio del mes de enero y una quincena de febrero 2014 | 682                                     |   |  |  |  |

| Comité municipal   | Entrega de la póliza de cheque en la 22° acta parcial, folios: | Póliza de cheque número: | Fecha de la póliza de cheque | Importe de la póliza de cheque | Concepto del pago en la póliza de cheque   | Número de cheque según póliza de cheque                      | Número de recibo de reconocimiento s por actividades políticas expedido como comprobante de pago de sueldo     | Entrega del recibo de reconocimiento s por actividades políticas en la 22° acta parcial, folios: | Recibo de reconocimiento s por actividades políticas expedido a nombre de: | Importe del recibo de reconocimiento s por actividades políticas |
|--------------------|--|--------------------------|------------------------------|--------------------------------|--|--|--|--|--|--|
|                    | 004275   | Sin número               | 26/03/2014                   | \$2,600.00                     | Pago de servicio. 2da quincena mes febrero y 1ra. Mes marzo 14   | 690  | 056<br>Con el concepto en el recibo de: Actividades Administrativas en CDM Comonfort, Gto.                     | 004367   |  | \$19,500.00  |
|                    | 003969   | Sin número               | 06/10/2014                   | \$3,900.00                     | Pago de servicio   | 744  |  |  |  |  |
|                    | 004278   | Sin número               | 21/05/2014                   | \$3,900.00                     | Pago de servicio   | 705  |  |  |  |  |
|                    | 004281   | Sin número               | 08/07/2014                   | \$3,900.00                     | Pago de servicios  | 720  |  |  |  |  |
|                    | 004284   | Sin número               | 12/09/2014                   | \$5,200.00                     | Pago de servicio   | 735  |  |  |  |  |
|                    | 004287   | Sin número               | 01/10/2014                   | \$2,600.00                     | Pago de servicio   | 741  |  |  |  |  |
| Irapuato           | 003972   | Sin número               | 31/07/2014                   | \$2,800.00                     | Pago 2da. De julio apoyo administrativo  | 727  | 0176<br>Con el concepto en el recibo de: Actividades Administrativas en las instalaciones del comité municipal | 004380   | Karla Gabriela Pedraza Benites   | \$10,640.00  |
|                    | 004373   | Sin número               | 24/06/2014                   | \$5,040.00                     | Pago apoyo administrativo junio 2014   | 714  |  |  |  |  |
|                    | 004377   | Sin número               | 16/07/2014                   | \$2,800.00                     | Sin concepto   | 722  |  |  |  |  |
| Jaral del Progreso | 003976   | Sin número               | 17/07/2014                   | \$3,100.00                     | Pago sueldo secretaria administrativa del subcomité de Victoria Cortazar \$1,000.00  | 659 cheque expedido a nombre de Laura Elena Ramírez Diosdado | 055<br>Con el concepto en el recibo de: Trabajos realizados en oficina del Comité                              | 003991   | Lilia Juárez   | \$5,000.00   |
|                    | 003979   | Sin número               | 18/03/2014                   | \$1,000.00                     | Pago de la secretaria administrativa del subcomité de Victoria de Cortazar del 01 de marzo al 15 de marzo 2014. \$1,000.00 | 639  |  |  |  |  |
|                    | 003982   | Sin número               | 01/04/2014                   | \$2,300.00                     | Pago sueldo de la secretaria administrativa del subcomité de Victoria de Cortazar del 15 al 31 de marzo 2014 \$1,000.00    | 643 cheque expedido a nombre de Laura Elena Ramírez Diosdado |  |  |  |  |
|                    | 003985   | Sin número               | 01/05/2014                   | \$2,543.00                     | Pago sueldo secretaria administrativa del subcomité de Victoria de Cortazar del 16 al 30 de abril 2014 \$1,000.00          | 647 cheque expedido a nombre de Laura Elena Ramírez Diosdado |  |  |  |  |

| Comité municipal | Entrega de la póliza de cheque en la 22° acta parcial, folios: | Póliza de cheque número: | Fecha de la póliza de cheque | Importe de la póliza de cheque | Concepto del pago en la póliza de cheque   | Número de cheque según póliza de cheque                      | Número de recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido como comprobante de pago de sueldo   | Entrega del recibo de reconocimientos por actividades políticas en la 22° acta parcial, folios: | Recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido a nombre de: | Importe del recibo de reconocimientos por actividades políticas |
|------------------|--|--------------------------|------------------------------|--------------------------------|--|--|---|---|---|---|
|                  | 003988   | Sin número               | 14/05/2014                   | \$4,438.70                     | Pago secretaria administrativa sub-comité de Victoria correspondiente a la quincena del 01 al 15 de mayo 2014 \$1,000.00 | 650 cheque expedido a nombre de Laura Elena Ramírez Diosdado |   |   |   |   |
| Uriangato        | 004118   | Sin número               | 12/05/14                     | \$5,155.00                     | Pago salario a la secretaria administrativa  | 559  | 025<br>Con concepto en el recibo de: Actividades Administrativas en el CDM de Uriangato                     | 004119  | Margarita Reyes Castañeda   | \$5,155.00  |
| Yuriria          | 004122   | Sin número               | 06/02/14                     | \$1,500.00                     | Sin concepto   | 739  | 008<br>Con concepto en el recibo de: Actividades Administrativas en las Instalaciones del Comité Municipal. | 004123  | María Cristina Vega Varela  | \$1,500.00  |

| Comité municipal | Entrega de la póliza de cheque en la 22° acta parcial, folios: | Póliza de cheque número | Fecha de la póliza de cheque | Importe de la póliza de cheque | Concepto del pago en la póliza de cheque                     | Número de cheque según póliza | Número de recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido como comprobante de pago de sueldo      | Entrega del recibo de reconocimientos por actividades políticas en la 22° acta parcial, folios: | Recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido a nombre de: | Importe del recibo de reconocimientos económicos por actividades de apoyo político |
|------------------|--|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------------|--|---|---|--|
| Jerécuaro        | 003993   | Sin número              | 15/10/2014                   | \$2,500.00                     | Pago primer quincena del mes de octubre 2014                 | 680                           | 022<br>Con el concepto en el recibo de: Actividades Administrativas en las Instalaciones del Comité Municipal. | 003996  | María del Rosario Valencia López  | \$25,000.00  |
|                  | 004217   | Sin número              | 06/06/2014                   | \$2,500.00                     | Pago de segunda quincena del mes de mayo 2014                | 650                           |  |   |   |  |
|                  | 004222   | Sin número              | 19/06/2014                   | \$2,500.00                     | Pago de primera quincena de junio                            | 652                           |  |   |   |  |
|                  | 004227   | Sin número              | 30/06/2014                   | \$2,500.00                     | Pago de segunda quincena del mes de junio 2014               | 655                           |  |   |   |  |
|                  | 004232   | Sin número              | 18/07/2014                   | \$2,500.00                     | Primer quincena del mes de julio del 2014 para la secretaria | 659                           |  |   |   |  |
|                  | 004236   | Sin número              | 31/07/2014                   | \$2,500.00                     | Segunda quincena del mes de julio de 2014 pago a secretaria  | 662                           |  |   |   |  |

|            |                             |                             |  |  |   |      |   |        |                              |             |
|------------|-----------------------------|-----------------------------|--|--|---|------|---|--------|------------------------------|-------------|
|            | 004240                      | Sin número                  | 20/08/2014                             | \$2,500.00                               | Pago de primer quincena del mes de agosto del 2014            | 667  |   |        |                              |             |
|            | 004244                      | Sin número                  | 03/09/2014                             | \$2,500.00                               | Pago de segunda quincena del mes de agosto del 2014           | 671  |   |        |                              |             |
|            | 004248                      | Sin número                  | 15/09/2014                             | \$2,500.00                               | Pago primer quincena de septiembre 2014                       | 674  |   |        |                              |             |
|            | 004252                      | Sin número                  | 09/10/2014                             | \$2,500.00                               | Pago segunda quincena del mes de septiembre                   | 679  |   |        |                              |             |
|            | 003998                      | Sin número                  | 03/06/2014                             | \$2,915.00                               | Pago de nómina por 20 días (1° de marzo al 30 de marzo 2014)  | 643  | 023<br>Con concepto en el recibo de: Actividades Administrativas en las Instalaciones del Comité Municipal. | 004000 | José Eduardo Juárez Alcántar | \$12,915.00 |
|            | 004256                      | Sin número                  | 15/04/2014                             | \$2,500.00                               | Pago de nómina quincena 1ª de abril                           | 628  |   |        |                              |             |
|            | 004260                      | Sin número                  | 02/05/2014                             | \$2,500.00                               | Pago de 2da quincena de marzo                                 | 629  |   |        |                              |             |
|            | No entregado por el partido | No entregado por el partido | 08/05/2014 fecha de la póliza contable | \$2,500.00 importe en la póliza contable | No entregado por el partido                                   | 631  |   |        |                              |             |
|            | 004266                      | Sin número                  | 26/05/2014                             | \$750.00                                 | Adelanto de pago de nómina 2da. Qna. de mayo                  | 637  |   |        |                              |             |
|            | 004269                      | Sin número                  | 30/05/2014                             | \$1,750.00                               | Complemento de pago de nómina de la 2da. Qna. del mes de mayo | 640  |   |        |                              |             |
|            |                             |                             |  |  |   |      |   |        |                              |             |
| San Felipe | 004002                      | Sin número                  | 27/11/2014                             | \$2,000.00                               | Sueldo de la primera quincena de noviembre de 2014            | 1390 | 079<br>Con concepto en el recibo de: Trabajo de Oficina Realizados en Comité.                               | 004004 | Eva Georgina Lara Vega       | \$5,500.00  |
|            | 004395                      | Sin número                  | 14/11/2014                             | \$3,500.00                               | Pago del 6 al 31 de octubre a secretaria administrativa       | 1389 |   |        |                              |             |

| Comité municipal de: | Entrega de la póliza de cheque en la 22° acta parcial, folios: | Póliza de cheque número | Fecha de la póliza de cheque | Importe de la póliza de cheque | Concepto del pago en la póliza de cheque | Número de cheque según póliza | Número de recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido como comprobante de pago de sueldo | Entrega del recibo de reconocimientos por actividades políticas en la 22° acta parcial, folios: | Recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido a nombre de: | Importe del recibo de reconocimientos económicos por actividades de apoyo político |
|----------------------|--|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------------|---|---|---|--|
|----------------------|--|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------------|---|---|---|--|



|                       |        |            |            |            |   |      |  |        |                                     |             |
|-----------------------|--------|------------|------------|------------|---|------|--|--------|-------------------------------------|-------------|
| San Miguel de Allende | 004006 | Sin número | 15/05/2014 | \$1,600.00 | Apoyo administrativo del 01 al 15 de mayo de 2014                             | 1382 | 054<br>Con concepto en el recibo de: Trabajo Realizado en Oficina del Comité.            | 004434 | Francisco Emmanuel Rodríguez Alcalá | \$12,800.00 |
|                       | 004012 | 037        | 30/04/14   | \$1,600.00 | Apoyo administrativo del 16 al 30 de abril de 2014                            | 1273 |  |        |                                     |             |
|                       | 004410 | 007        | 31/01/14   | \$1,600.00 | Apoyo administrativo del 15 al 31 de enero de 2014                            | 1343 |  |        |                                     |             |
|                       | 004415 | 012        | 15/02/14   | \$1,600.00 | Apoyo administrativo del 1 al 15 de febrero de 2014                           | 1348 |  |        |                                     |             |
|                       | 004419 | 016        | 27/02/14   | \$1,600.00 | Pago de servicios administrativos   | 1352 |  |        |                                     |             |
|                       | 004423 | 022        | 12/03/14   | \$1,600.00 | Apoyo administrativo del 1 al 15 de marzo de 2014                             | 1358 |  |        |                                     |             |
|                       | 004427 | 027        | 31/03/14   | \$1,600.00 | Apoyo adm. del 16 al 31 marzo de 2014   | 1363 |  |        |                                     |             |
|                       | 004431 | 032        | 22/04/14   | \$1,600.00 | Apoyo administrativo del 1 al 15 de abril de 2014                             | 1368 |  |        |                                     |             |
|                       | 004406 | Sin número | 14/01/2014 | \$1,600.00 | Apoyo administrativo del 01 al 15 de enero de 2014                            | 1336 | 053<br>Con concepto en el recibo de: Trabajo Realizado en Oficina del Comité.            | 004009 | Jorge Ernesto Ortega Castañeda      | \$4,100.00  |
|                       | 004436 | Sin número | 05/05/2014 | \$2,500.00 | Compensación por apoyo de sus servicios, durante su estancia en la delegación | 1376 |  |        |                                     |             |
| León                  | 004045 | Sin número | 21/01/14   | \$4,500.00 | Apoyo en actividades administrativas  | 3128 | 021<br>Con concepto en el recibo de: Apoyo en Actividades Admvas en CDM del PAN en León. | 004046 | María Abigail Ortiz Hernández       | \$4,500.00  |
|                       | 004049 | Sin número | 14/02/14   | \$5,000.00 | Apoyo en actividades administrativas en la CDM del PAN en León                | 3147 | 022<br>Con concepto en el recibo de: Apoyo en Actividades Admvas en CDM del PAN en León. | 004050 | María Abigail Ortiz Hernández       | \$5,000.00  |
|                       | 004053 | Sin número | 19/03/14   | \$5,000.00 | Apoyo en actividades administrativas en la CDM del PAN en León                | 3168 | 023<br>Con concepto en el recibo de: Apoyo en Actividades Admvas en CDM del PAN en León. | 004054 | María Abigail Ortiz Hernández       | \$5,000.00  |

|           |        |            |          |             |   |  |  |        |                                   |             |
|-----------|--------|------------|----------|-------------|---|--|--|--------|-----------------------------------|-------------|
|           | 004057 | Sin número | 11/04/14 | \$5,000.00  | Apoyo en actividades administrativas en CDM del PAN en León               | 3191   | 024<br>Con concepto en el recibo de: Apoyo en Actividades Admvas en CDM del PAN en León. | 004058 | María Abigail Ortiz Hernández     | \$5,000.00  |
|           | 004061 | Sin número | 20/05/14 | \$5,000.00  | Apoyo en actividades administrativas en CDM del PAN en León               | 3220   | 025<br>Con concepto en el recibo de: Apoyo en Actividades Admvas en CDM del PAN en León. | 004062 | María Abigail Ortiz Hernández     | \$5,000.00  |
|           | 004080 | Sin número | 08/09/14 | \$12,500.00 | Actividades administrativas CDM   | 3268   | 032<br>Con concepto en el recibo de: Actividades Administrativas CDM.                    | 004081 | José María Escobedo Barreto       | \$12,500.00 |
|           | 004086 | Sin número | 30/09/14 | \$10,000.00 | Apoyo administrativo  | 3295   | 034<br>Con concepto en el recibo de: Apoyo administrativo.                               | 004087 | Rosa María Vázquez Ramos          | \$10,000.00 |
|           | 004089 | Sin número | 11/11/14 | \$10,000.00 | Apoyo administrativo  | 3305   | 035<br>Con concepto en el recibo de: Apoyo administrativo.                               | 004090 | Sanjuana de la Luz Juárez Galindo | \$10,000.00 |
|           | 004092 | Sin número | 28/11/14 | \$7,500.00  | Apoyo en actividades administrativas                                      | 3319   | 036<br>Con concepto en el recibo de: Apoyo en actividades administrativas.               | 004093 | Rosa María Vázquez Ramos          | \$7,500.00  |
|           | 004095 | Sin número | 14/11/14 | \$14,000.00 | Pago quincenas del 16 al 31 de octubre y del 1 al 15 de noviembre de 2014 | 3306   | 037<br>Con concepto en el recibo de: Actividades Administrativas CDM.                    | 004096 | Ma. de los Ángeles Franco Sánchez | \$14,000.00 |
|           | 004099 | Sin número | 14/11/14 | \$14,000.00 | Pago quincenas del 16 al 31 de octubre y del 1 al 15 de noviembre de 2014 | 3307   | 038<br>Con concepto en el recibo de: Actividades Administrativas CDM.                    | 004100 | Ulises Guillermo Rugerio del Orbe | \$14,000.00 |
| Salamanca | 004018 | Sin número | 15/10/14 | \$2,900.00  | Pago de quincena del 1 al 15 de octubre 2014                              | 2256   | 0128<br>Con concepto en el recibo de: Trabajos Realizados dentro del Comité Municipal.   | 004346 | Mariela García León               | \$2,900.00  |
|           | 004021 | Sin número | 24/06/14 | \$20,000.00 | Gastos del comité directivo municipal                                     | 2210 a nombre de José Miguel Fuentes Serrato | 0129<br>Con concepto en el recibo de: Trabajos Realizados dentro del Comité Municipal.   | 004022 | María Prieto Méndez               | \$2,046.00  |
|           |        |            |          |             |   |  | 0130 Con concepto en el recibo de: Trabajos Realizados dentro del Comité Municipal.      | 004022 | Mariela García León               | \$2,900.00  |
|           | 004028 | Sin número | 16/07/14 | \$2,046.00  | Sueldo del 1 al 15 de julio de 2014                                       | 2216   | 0126<br>Con concepto en el recibo de: Trabajos Realizados dentro del Comité Municipal.   | 004029 | María Prieto Méndez               | \$2,046.00  |
|           | 004291 | Sin número | 15/01/14 | \$4,000.00  | Pago salario del 2 al 15 de   | 2125   | 0125   | 004312 |                                   | \$32,000.00 |

|        |            |          |             |  |   |  |  |                                  |  |  |
|--------|------------|----------|-------------|--|---|--|--|----------------------------------|--|--|
|        |            |          |             |  | enero de 2014                                     |  | Con concepto en el recibo de: Trabajos Realizados dentro del Comité Municipal. |                                  |  |  |
| 004015 | Sin número | 01/07/14 | \$10,000.00 | Del comité directivo municipal Gastos por comprobar (\$4,000.00)   | 2211 cheque a nombre de Guillermina Frías Armenta |  |  |                                  |  |  |
| 004294 | Sin número | 31/01/14 | \$4,000.00  | Sueldo Liliana Isabel Gutiérrez Aguilar, quincena 16-31 enero 2014 | 2131  |  |  |                                  |  |  |
| 004297 | Sin número | 14/02/14 | \$4,000.00  | Sueldo de Liliana, del 01 al 15 febrero 2014                       | 2138  |  |  |                                  |  |  |
| 004300 | Sin número | 28/02/14 | \$4,000.00  | Pago de sueldo del día 16 de febrero al 28 de febrero de 2014      | 2148  |  |  |                                  |  |  |
| 004303 | Sin número | 14/03/14 | \$4,000.00  | Sueldo Liliana Isabel Gutiérrez Aguilar, quincena 1-15 marzo 2014  | 2160  |  |  |                                  |  |  |
| 004306 | Sin número | 28/03/14 | \$4,000.00  | Nómina Liliana Gutiérrez Aguilar 16-31 marzo 2014                  | 2162  |  |  |                                  |  |  |
| 004309 | Sin número | 06/05/14 | \$4,000.00  | Pago de quincena de 16 al 30 de abril de 2014                      | 2184  |  |  |                                  |  |  |
|        |            |          |             |  |   |  |  | Liliana Isabel Gutiérrez Aguilar |  |  |

| Comité municipal | Entrega de la póliza de cheque en la 22° acta parcial, folios: | Póliza de cheque número | Fecha de la póliza de cheque | Importe de la póliza de cheque | Concepto del pago en la póliza de cheque                                 | Número de cheque según póliza | Número de recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido como comprobante de pago de sueldo | Entrega del recibo de reconocimientos por actividades políticas en la 22° acta parcial, folios: | Recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido a nombre de: | Importe del recibo de reconocimientos económicos por actividades de apoyo político |
|------------------|--|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------------|---|---|---|--|
| Salamanca        | 004314   | Sin número              | 11/04/14                     | \$4,446.60                     | Sueldo de quincena del 1-15 (\$2,900.00) más 1,546.60 del 24 al 31/03/14 | 2169                          | 0127<br>Con concepto en el recibo de: Trabajos Realizados dentro del Comité Municipal.                    | 004346  | Mariela García León   | \$33,446.60  |
|                  | 004317   | Sin número              | 02/05/14                     | \$2,900.00                     | Pago quincena del 16 al 30 de abril de 2014                              | 2172                          |   |   |   |  |
|                  | 004320   | Sin número              | 15/05/14                     | \$2,900.00                     | Pago de sueldo de 1/05-15/05 del 2014                                    | 2188                          |   |   |   |  |
|                  | 004323   | Sin número              | 30/05/14                     | \$2,900.00                     | Sueldo del 16 de mayo al 30 de mayo de 2014                              | 2200                          |   |   |   |  |

|                    |                                     |                             |                                      |                               |   |      |  |        |                                 |             |
|--------------------|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---|------|--|--------|---------------------------------|-------------|
|                    | 004326                              | Sin número                  | 13/06/14                             | \$2,900.00                    | Sueldo Mariela García León del 1-15 de junio de 2014      | 2205 |  |        |                                 |             |
|                    | 004329                              | Sin número                  | 16/07/14                             | \$2,900.00                    | Sueldo del 1-15 de julio de 2014                          | 2215 |  |        |                                 |             |
|                    | 004332                              | Sin número                  | 30/07/14                             | \$2,900.00                    | Salario Mariela 15-30 julio 2014                          | 2218 |  |        |                                 |             |
|                    | 004335                              | Sin número                  | 15/08/14                             | \$2,900.00                    | No legible  | 2224 |  |        |                                 |             |
|                    | 004338                              | Sin número                  | 30/08/14                             | \$2,900.00                    | No legible  | 2230 |  |        |                                 |             |
|                    | 004341                              | Sin número                  | 15/09/14                             | \$2,900.00                    | Sueldo del 1-15 /09/14                                    | 2234 |  |        |                                 |             |
|                    | 004344                              | Sin número                  | 30/09/14                             | \$2,900.00                    | Pago del 16 al 30 de septiembre de 2014                   | 2241 |  |        |                                 |             |
| Doctor Mora        | 004032                              | Sin número                  | 29/12/14                             | \$10,800.00                   | Pago por servicios administrativos                        | 503  | 018<br>Con concepto en el recibo de: Actividades Administrativas en el CDM de Doctor Mora.           | 004033 | Roberto Salazar Olguín          | \$10,800.00 |
| Huanímaro          | 004039                              | Sin número                  | 01/09/14                             | \$2,900.00                    | Sin concepto  | 490  | 012<br>Con concepto en el recibo de: mano de obra en colocación de techo en CDM                      | 004040 | Daniel Rosales Molina           | \$2,900.00  |
|                    | 4042                                | Sin número                  | 02/09/14                             | \$5,700.00                    | Sin concepto  | 488  | 013<br>Con concepto en el recibo de: Clases de Zumba   | 004043 | María Érica Gutiérrez Contreras | \$5,700.00  |
| Santiago Maravatío | 004103 folio de la copia del cheque | No entregado por el partido | 01/08/14 fecha de la póliza contable | \$4,000.00 importe del cheque | No entregado por el partido                               | 313  | 034<br>Con concepto en el recibo de: apoyo de mantenimiento al edificio de C.D.M. Santiago Maravatío | 004104 | Miguel Cruz Santoyo             | \$4,000.00  |
| Tarimoro           | 004107                              | No legible                  | 02/05/14                             | \$1,200.00                    | Apoyo en el CDM Tarimoro admón.                           | 441  | 067<br>Con concepto en el recibo de: Administración en el CDM Tarimoro Gto.                          | 004108 | Guadalupe Sánchez Cruz          | \$1,200.00  |
|                    | 004111                              | 012                         | 02/09/14                             | \$1,218.00                    | Apoyo en el CDM Tarimoro para actividades administrativas | 445  | 068<br>Con concepto en el recibo de: Apoyo en el CDM Tarimoro para Actividades Administrativas.      | 004112 | Guadalupe Sánchez Cruz          | \$1,218.00  |
|                    | 004474                              | No legible                  | 19/12/14                             | \$1,400.00                    | Apoyo en CDM Tarimoro (administración)                    | 452  | 069<br>Con concepto en el recibo de: Apoyo en el CDM Tarimoro Gto.                                   | 004115 | Guadalupe Sánchez Cruz          | \$1,400.00  |

| Comité municipal  | Entrega de la póliza de cheque en la 22° acta parcial, folios: | Póliza de cheque número | Fecha de la póliza de cheque | Importe de la póliza de cheque | Concepto del pago en la póliza de cheque | Número de cheque según póliza | Número de recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido como comprobante de pago de sueldo | Entrega del recibo de reconocimientos por actividades políticas en la 22° acta parcial, folios: | Recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido a nombre de: | Importe del recibo de reconocimientos económicos por actividades de apoyo político |
|-------------------|--|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------------|---|---|---|--|
| Valle de Santiago | 004127   | Si número               | 18/07/14                     | \$2,000.00                     | Pago 2da. quincena de mayo de 2014       | 1082                          |   |   |   |  |
|                   | 004130   | Sin número              | 29/07/14                     | \$2,000.00                     | Pago nómina 1ra. quincena junio 2014     | 1083                          |   |   |   |  |

|  |        |            |          |            |   |   |   |        |                                 |             |
|--|--------|------------|----------|------------|---|---|---|--------|---------------------------------|-------------|
|  | 004133 | Si número  | 07/08/14 | \$4,000.00 | Pago nómina 2da. Quincena junio y 1er. Quincena julio                       | 1085  | 078<br>Con concepto en el recibo de: Trabajo de oficina Realizado en el Comité. | 004165 | Elsa Mónica Hernández Cervantes | \$33,000.00 |
|  | 004136 | Si número  | 22/08/14 | \$2,000.00 | Pago nómina 2da. Quincena julio 2014  | 1092  |   |        |                                 |             |
|  | 004139 | Si número  | 02/09/14 | \$4,000.00 | Pago nómina 1ra. y 2da. agosto 2014   | 1098  |   |        |                                 |             |
|  | 004142 | Si número  | 19/09/14 | \$2,000.00 | Pago nómina 1er. Quincena septiembre 2014                                   | 1103  |   |        |                                 |             |
|  | 004145 | Si número  | 01/10/14 | \$2,000.00 | Pago nómina 2da. quincena de septiembre de 2014                             | 1105  |   |        |                                 |             |
|  | 004148 | Si número  | 17/10/14 | \$2,000.00 | Pago sueldo 1er. Quincena de octubre  | 1114  |   |        |                                 |             |
|  | 004151 | Si número  | 30/10/14 | \$2,000.00 | Pago nómina 2da. Quincena octubre de 2014                                   | 1116  |   |        |                                 |             |
|  | 004154 | Si número  | 19/11/14 | \$2,000.00 | Pago nómina 1ra. Quincena noviembre de 2014                                 | 1123  |   |        |                                 |             |
|  | 004157 | Si número  | 02/12/14 | \$2,000.00 | Pago 2da. Quincena noviembre de 2014  | 1126  |   |        |                                 |             |
|  | 004160 | Si número  | 15/12/14 | \$2,000.00 | Pago nómina 1ra. Quincena diciembre de 2014                                 | 1132  |   |        |                                 |             |
|  | 004163 | Si número  | 22/12/14 | \$5,000.00 | Pago de aguinaldo 2014  | 1136  |   |        |                                 |             |
|  | 004167 | Sin número | 02/05/14 | \$3,500.00 | Pago nómina Liliana Mendoza (\$2,000.00) y Juan Martín Ramírez (\$1,500.00) | 1051 cheque a nombre de Liliana Mendoza a López | 076<br>Con concepto en el recibo de: Trabajo de oficina realizado en el Comité. | 004170 | Juan Martín Mendoza Ramírez     | \$6,000.00  |
|  | 004169 | Sin número | 21/05/14 | \$1,500.00 | Pago nómina 2da abril   | 1060  |   |        |                                 |             |
|  | 004184 | Sin número | 02/07/14 | \$3,000.00 | Pago nómina 1ra y 2da mayo  | 1070  |   |        |                                 |             |

| Comité municipal  | Entrega de la póliza de cheque en la 22° acta parcial, folios: | Póliza de cheque número | Fecha de la póliza de cheque | Importe de la póliza de cheque | Concepto del pago en la póliza de cheque | Número de cheque según póliza | Número de recibo de reconocimiento s por actividades políticas expedido como comprobante de pago de sueldo | Entrega del recibo de reconocimientos por actividades políticas en la 22° acta parcial, folios: | Recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido a nombre de: | Importe del recibo de reconocimientos económicos por actividades de apoyo político |
|-------------------|--|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------------|--|---|---|--|
| Valle de Santiago | 004172   | Sin número              | 02/07/14                     | \$4,000.00                     | Pago nómina 1ra y 2da mayo               | 1071                          | 077<br>Con concepto en el recibo de:   | 004189  | Liliana López Mendoza   | \$18,500.00  |

|        |            |          |            |  |  |   |        |                           |              |
|--------|------------|----------|------------|--|--|---|--------|---------------------------|--------------|
| 004175 | Sin número | 21/05/14 | \$4,000.00 | Pago nómina abril 2014   | 1059   | Trabajo de oficina Realizado en el Comité.                                    |        |                           |              |
| 004181 | Sin número | 20/03/14 | \$4,000.00 | Pago a secretaria  | 1045   |   |        |                           |              |
| 004187 | Sin número | 20/03/14 | \$4,500.00 | Pago a secretaria  | 1044   |   |        |                           |              |
| 004191 | Sin número | 05/09/14 | \$2,198.00 | Pago de papelería y persona de intendencia (\$800.00)                                      | 1099 a nombre de Roberto Francia Pérez               | 075<br>Con concepto en el recibo de: Trabajo realizado de limpieza en Comité. | 004214 | María Juana Bailón García | \$5,050.00   |
| 004194 | Sin número | 19/09/14 | \$1,500.00 | Apoyo para jornada azul 19/09/14, pago persona de intendencia (\$250.00)                   | 1102   |   |        |                           |              |
| 004197 | Sin número | 26/09/14 | \$2,000.00 | Apoyo p/ jornada azul y pago intendencia (\$200.00)  | 1104 cheque a nombre Elsa Mónica Hernández Cervantes |   |        |                           |              |
| 004200 | Sin número | 14/10/14 | \$3,512.00 | Pago de teléfono, agua luz y persona de limpieza (\$900.00)                                | 1111 cheque a nombre de Roberto Francia Pérez        |   |        |                           |              |
| 004203 | Sin número | 04/11/14 | \$2,761.00 | Pago de teléfono y persona de limpieza (\$1,000.00)  | 1117 cheque a nombre de Roberto Francia Pérez        |   |        |                           |              |
| 004206 | Sin número | 03/12/14 | \$1,690.00 | Apoyo para jornada azul y persona de limpieza (\$200.00)                                   | 1127 cheque a nombre Elsa Mónica Hernández Cervantes |   |        |                           |              |
| 004209 | Sin número | 05/12/14 | \$3,924.00 | Pago tóner, luz, agua y persona de aseo (\$1,500.00)                                       | 1129 cheque a nombre de Roberto Francia Pérez        |   |        |                           |              |
| 004212 | Sin número | 05/12/14 | \$1,000.00 | Compra de dulces para posada, pago persona de limpieza (\$200.00) y pago de corte de pasto | 1134 cheque a nombre Elsa Mónica Hernández Cervantes |   |        |                           |              |
|        |            |          |            |  |  |   |        | Total                     | \$427,676.60 |

Asimismo, en la documentación comprobatoria de las pólizas referidas se encuentran los siguientes documentos anexos:

1. Carta del C. Jorge Ernesto Ortega Castañeda, en donde renuncia al cargo que venía desempeñando en la Delegación Municipal del Partido Acción Nacional en San Miguel de Allende. Documento proporcionado en la 22ª acta parcial con folio de entrega 004437.

2. Hoja membretada del partido político de fecha 30 de junio 2014, firmada por María Prieto Méndez, donde recibe, por concepto de pago de nómina, la cantidad de \$2,046.00 (dos mil cuarenta y seis pesos 00/100M.N.) correspondiente al periodo del 16 al 30 de junio 2014. Documento proporcionado en la 22ª acta parcial con folio de entrega 004023.

3. Hoja membretada del partido de fecha 30 de junio 2014, firmada por Mariela García León, donde recibe, por concepto de pago de nómina, la cantidad de \$2,900.00 (dos mil novecientos pesos 00/100M.N.) correspondiente al periodo del 16 al 30 de junio 2014. Documento proporcionado en la 22ª acta parcial con folio de entrega 004025.

Es preciso mencionar que se realizaron 8 confirmaciones de operaciones con las personas a las cuales el partido político expidió recibos de reconocimientos por actividades políticas durante el ejercicio del 2014. Para tal efecto se realizó un muestreo de auditoría con los recibos de reconocimientos por actividades políticas expedidos por el partido en el ejercicio 2014, considerando para la selección:

- Recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido por un importe que exceda el límite mensual por persona física
- Recibo de reconocimientos por actividades políticas cuyo concepto sea pago de sueldo.
- Recibo de reconocimientos por actividades políticas, en cuya documentación comprobatoria anexa a la póliza contable que ampara el recibo, sobre una carta de renuncia o un documento en hoja membretada del partido político donde manifieste la recepción de dinero.

Dichas confirmaciones se muestran a continuación:

Imagen del oficio CF/027/2016, dirigido a la C. Mariela García León con fecha de recepción 04 de abril de 2016

**Mariela García León**  
Calle 5 de Mayo #1  
Localidad Callejones  
C.P. 36886  
Salamanca, Gto.

En mi carácter de Presidenta de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, hago de su conocimiento que, como resultado de la revisión del informe anual 2014 presentado por los partidos políticos, el Consejo General de este organismo electoral autorizó la práctica de una auditoría al Partido Acción Nacional, a fin de saber el origen y destino de sus recursos y si el referido instituto político utilizó con apego a la normatividad los recursos que recibió y gastó según lo reportado.

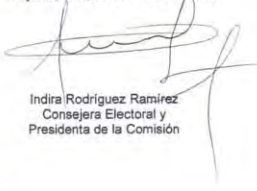
En razón a esto, y derivado de los datos que se han obtenido con la auditoría en mención, este órgano colegiado ha determinado llevar a cabo la confirmación de las operaciones efectuadas por el Partido Acción Nacional, entre las que destaca la realizada con la C. Mariela García León, durante el ejercicio 2014.

Debido a la necesidad de corroborar lo anterior, le solicito que, en un plazo máximo de 3 días, nos facilite toda clase de documentación que compruebe la operación señalada en el párrafo precedente, indicando a su vez el monto de la misma. Por tal motivo, se ha facultado al contador público Joel Martifón Cano, auxiliar administrativo profesional, adscrito a la Unidad de Fiscalización de este organismo electoral, a fin de recibir toda la información que nos pueda proporcionar, en el domicilio que para dicho efecto se señale.

Lo anterior con fundamento en el numeral 19.8 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

Agradeciéndole la prontitud con que pueda dar respuesta al presente, reciba un cordial saludo.

Atentamente  
**La elección la haces tú**  
Guanajuato, Gto., 30 de marzo de 2016

  
Indra Rodríguez Ramírez  
Consejera Electoral y  
Presidenta de la Comisión

*Recib. a las 15:02 horas  
del día 04 de Abril del 2016  
el original del oficio CF/027/2016.  
Recib. Original  
4/04/16  
MARIELA LG*

Imagen del acta de entrega-recepción de la C. Mariela García León, en la cual da respuesta al oficio CF/027/2016, y manifiesta: *"Que no localizó los recibos otorgados por el Partido Acción Nacional como comprobante de pago de sueldo percibido durante su relación laboral con el partido en el ejercicio 2014".*



Acta de entrega-recepción  
Confirmación de Operaciones  
Auditoría ejercicio 2014

Fojas 1 de 1

Acta de entrega-recepción de la documentación que presenta MARIELA GARCIA LEON, por la cual da respuesta al oficio CF/027/2016, de fecha 30 de marzo del año en curso, relativo a la confirmación de operaciones realizadas con el Partido Acción Nacional durante el ejercicio 2014; en relación con lo dispuesto en el numeral 19.8 de los Lineamientos, Formatos e Instructivo, Catálogos de Cuentas y Guía Contabilizadora Aplicables a los Partidos Políticos Nacionales y Estatales en el Registro de sus Ingresos y Egresos y en la Presentación de sus Informes.-----

En la ciudad de SALAMANCA Guanajuato, siendo las 15:00 hrs. del día 7 de ABRIL de 2016, constituidos en el domicilio ubicado en: CALLE 5 DE MAYO #1, LOCALIDAD CALLEJONES C.P. 36886,-----

se elabora la presente acta de entrega-recepción correspondiente a la documentación que presenta: MARIELA GARCIA LEON en su carácter de TRABAJADORA DEL PAN, quien se identifica con credencial de elector con número de folio 1211032106317, clave de elector GRUPO MEX40527111940 domicilio en 5 MAYO #1, colonia LOC. LOS CALLEJONES código postal 36886; y, con el objeto de dar respuesta al oficio CF/027/2016, manifiesta: QUE NO LOCALIZO LOS RECIBOS RECIBIDOS POR EL PARTIDO ACCION NACIONAL COMO COMPROBANTES DE PAGOS DE SUERDO PERCIBIDO DURANTE SU RELACION LABORAL CON EL PARTIDO EN EL EJERCICIO 2014-----

y proporciona la documentación relativa a los folios —a —.-----

No habiendo más hechos que hacer constar, se da por terminada esta diligencia siendo las 15:20 hrs. horas del día 7 de ABRIL de 2016, levantándose la presente acta en dos tantos, de los cuales se le entrega uno al (la) C. MARIELA GARCIA LEON, después de ser firmada en todos y cada uno de los folios que la integran por las personas que en ella intervinieron.-----

Mariela García León MARIELA G.L.

POR LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN


  
C.P. Joel Martiñón Cano  
Auditor actuante

Imagen del oficio CF/026/2016, dirigido a la C. Liliana Isabel Gutiérrez Aguilar con fecha de recepción 06 de abril de 2016.

Oficio: CF/026/2016  
Asunto: Confirmación de operaciones  
"2016. Año del Nuevo Sistema de Justicia Penal"

Liliana Isabel Gutiérrez Aguilar  
Calle San Miguel Allende #226  
Colonia Guanajuato  
C.P. 36780  
Salamanca, Gto.

En mi carácter de Presidenta de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, hago de su conocimiento que, como resultado de la revisión del informe anual 2014 presentado por los partidos políticos, el Consejo General de este organismo electoral autorizó la práctica de una auditoría al Partido Acción Nacional, a fin de saber el origen y destino de sus recursos y si el referido instituto político utilizó con apego a la normatividad los recursos que recibió y gastó según lo reportado.

En razón a esto, y derivado de los datos que se han obtenido con la auditoría en mención, este órgano colegiado ha determinado llevar a cabo la confirmación de las operaciones efectuadas por el Partido Acción Nacional, entre las que destaca la realizada con la C. Liliana Isabel Gutiérrez Aguilar, durante el ejercicio 2014.

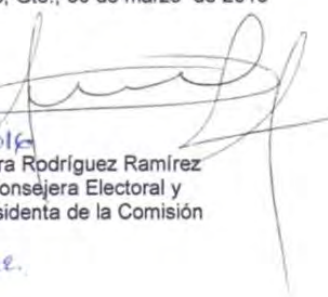
Debido a la necesidad de corroborar lo anterior, le solicito que, en un plazo máximo de 3 días, nos facilite toda clase de documentación que compruebe la operación señalada en el párrafo precedente, indicando a su vez el monto de la misma. Por tal motivo, se ha facultado al contador público Joel Martiñón Cano, auxiliar administrativo profesional, adscrito a la Unidad de Fiscalización de este organismo electoral, a fin de recibir toda la información que nos pueda proporcionar, en el domicilio que para dicho efecto se señale.

Lo anterior con fundamento en el numeral 19.8 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

Agradeciendo la prontitud con que pueda dar respuesta al presente, reciba un cordial saludo.

Atentamente  
**La elección la haces tú**  
Guanajuato, Gto., 30 de marzo de 2016

RECIBI A LAS 17:15 HORAS.  
DEL DÍA 06 DE ABRIL DE 2016  
EL ORIGINAL DEL OFICIO CF/026/2016

  
Indira Rodríguez Ramírez  
Consejera Electoral y  
Presidenta de la Comisión

  
LILIANA ISABEL GUTIÉRREZ AGUILAR

Imagen de la foja 2 del acta realizada para notificar el oficio CF/026/2016, en cuyo apartado de entrega y aceptación del oficio, la C. Liliana Isabel Gutiérrez Aguilar manifiesta: "Que recibió del Partido Acción Nacional el importe de \$8,100.00 aproximadamente mediante recibos de reconocimientos por actividades de apoyo político por haber realizado



actividades consistentes en secretaria administrativa, administrando la oficina del partido. No cuento con los recibos de nómina a la fecha 06/03/2016 durante el periodo comprendido de enero 2014 a 9 octubre del 2015".



Instituto Electoral del Estado de Guanajuato  
Comisión de Fiscalización  
Oficio Número: CF/026/2016  
Clase: Confirmación de operaciones  
Fojas 2 de 3

de la ciudad de SALAMANCA, GTO; y la segunda con credencial de elector con número de folio MEX10036066, clave de elector GR1X5Z121811A900, domicilio en PEDRO GUTIERREZ, colonia GUANAJUATO, código postal 36780, de la ciudad de SALAMANCA, GTO; documentos en los que aparece su fotografía, nombre y firma. Al tenerlos a la vista, se examinaron y devolvieron a sus portadores, quienes aceptaron el cargo que les fue conferido, manifestando ser de nacionalidad mexicana mayores de edad y aptas para testificar, así como conducirse con verdad, apercibidas de las penas en que incurrir los que se conducen con falsedad ante la autoridad competente.

#### ENTREGA Y ACEPTACIÓN DEL OFICIO:

El auditor actuante entregó al (la) ciudadano(a) LILIANA KAREL GUTIERREZ AGUILAR el oficio número CF/026/2016 para efectos de desahogar la presente acta parcial.

Se anexa a la presente el oficio CF/026/2016, con firmas autógrafas y fecha de recibido.

El (la) ciudadano(a) LILIANA KAREL GUTIERREZ AGUILAR, dando respuesta a la solicitud señalada expresó con su puño y letra:

Que recibió del Partido Acción Nacional el importe de \$ 8,100.00 APROX., mediante el (los) recibo(s) de reconocimientos por actividades de apoyo político número(s) \_\_\_\_\_, con fecha(s) \_\_\_\_\_ por haber realizado actividades consistentes en

SECRETARIA ADMINISTRATIVA, ADMINISTRANDO LA OFICINA DEL PARTIDO NO CUENTO CON LOS RECIBOS DE NOMINA A LA FECHA 06/03/2016

durante el periodo comprendido de ENERO 2014 A 9 OCTUBRE DEL 2015

El (la) ciudadano(a) LILIANA KAREL GUTIERREZ AGUILAR, manifestó que entregará respuesta la solicitud de información referida en el domicilio ubicado en \_\_\_\_\_

a las \_\_\_\_\_ horas del día \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2016.

#### LECTURA Y CIERRE DEL ACTA.

Leída la presente acta y explicado el contenido y alcance de la misma, y al no haber más hechos que hacer constar, el Auditor dio por terminada la diligencia siendo las 17:15 horas del día 6 de ABRIL de 2016, levantándose la presente en original y copia, de los cuales se le entregó uno legible con firmas autógrafas al (la) ciudadano(a) LILIANA KAREL GUTIERREZ AGUILAR, después de ser firmada en todos y cada uno de los folios que la integran por las personas que en ella intervinieron.

-----CONSTE.-----

Imagen del oficio CF/028/2016, dirigido a la C. Elsa Mónica Hernández Cervantes con fecha de recepción 07 de abril de 2016.

**Elsa Mónica Hernández Cervantes**  
Hacienda San Javier Norte #508  
Fraccionamiento Las Haciendas  
C.P. 38490  
Valle de Santiago, Gto

En mi carácter de Presidenta de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, hago de su conocimiento que, como resultado de la revisión del informe anual 2014 presentado por los partidos políticos, el Consejo General de este organismo electoral autorizó la práctica de una auditoría al Partido Acción Nacional, a fin de saber el origen y destino de sus recursos y si el referido instituto político utilizó con apego a la normatividad los recursos que recibió y gastó según lo reportado.

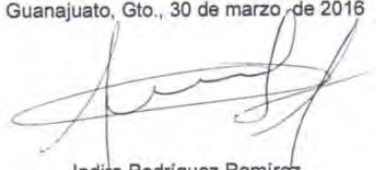
En razón a esto, y derivado de los datos que se han obtenido con la auditoría en mención, este órgano colegiado ha determinado llevar a cabo la confirmación de las operaciones efectuadas por el Partido Acción Nacional, entre las que destaca la realizada con la C. Elsa Mónica Hernández Cervantes, durante el ejercicio 2014.

Debido a la necesidad de corroborar lo anterior, le solicito que, en un plazo máximo de 3 días, nos facilite toda clase de documentación que compruebe la operación señalada en el párrafo precedente, indicando a su vez el monto de la misma. Por tal motivo, se ha facultado al contador público Joel Martiñón Cano, auxiliar administrativo profesional, adscrito a la Unidad de Fiscalización de este organismo electoral, a fin de recibir toda la información que nos pueda proporcionar, en el domicilio que para dicho efecto se señale.

Lo anterior con fundamento en el numeral 19.8 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

Agradeciendo la prontitud con que pueda dar respuesta al presente, reciba un cordial saludo.

Atentamente  
**La elección la haces tú**  
Guanajuato, Gto., 30 de marzo de 2016

  
Indira Rodríguez Ramírez  
Consejera Electoral y  
Presidenta de la Comisión

*Recibí: 06/03/2016 13:44 horas  
del dña. OF de Abel de 2016  
el original del Oficio  
CF/028/2016  
Elsa Mónica Hernández  
Cervantes*

Imagen de la foja 2 del acta realizada para notificar el oficio número CF/028/2016, en cuyo apartado de entrega y aceptación del oficio, la C. Elsa Mónica Hernández Cervantes manifiesta: "Que recibió del Partido Acción Nacional el importe de 2,000.00 quincenales aproximadamente mediante recibos de reconocimientos por actividades de



apoyo político por haber realizado actividades consistentes en Desempeñarme como Secretaria Administrativa en el PAN; sin embargo no cuento con los recibos que acrediten los pagos, motivo por el cual no es posible presentarlos durante el periodo comprendido de mayo 2014 a la fecha”.



Instituto Electoral del Estado de Guanajuato  
Comisión de Fiscalización  
Oficio Número: CF/028/2016  
Clase: Confirmación de operaciones  
Fojas 2 de 3

de la ciudad de VALLE DE SANTIAGO; y la segunda con credencial de elector con número de folio 00005518078, clave de elector LRZND4691112114201, domicilio en CLOS PINOS #44, colonia LOS PINOS, código postal 38400, de la ciudad de VALLE DE SANTIAGO; documentos en los que aparece su fotografía, nombre y firma. Al tenerlos a la vista, se examinaron y devolvieron a sus portadores, quienes aceptaron el cargo que les fue conferido, manifestando ser de nacionalidad mexicana mayores de edad y aptas para testificar, así como conducirse con verdad, apercibidas de las penas en que incurrir los que se conducen con falsedad ante la autoridad competente.

#### ENTREGA Y ACEPTACIÓN DEL OFICIO:

El auditor actuante entregó al (la) ciudadano(a) ELSA MONICA HERNANDEZ CERVANTES el oficio número CF/028/2016 para efectos de desahogar la presente acta parcial.

Se anexa a la presente el oficio CF/028/2016, con firmas autógrafas y fecha de recibido.

El (la) ciudadano(a) ELSA MONICA HERNANDEZ CERVANTES, dando respuesta a la solicitud señalada expresó con su puño y letra:

Que recibió del Partido Acción Nacional el importe de 2,000.00 quince mil pesos mediante el (los) recibo(s) de reconocimientos por actividades de apoyo político número(s) 0-0-0-0-0, con fecha(s) 0-0-0-0 por haber realizado actividades consistentes en

Desempeñarme como Secretaria Administrativa en el PAN; sin embargo no cuento con los recibos que acrediten los pagos, motivo por el cual no es posible presentarlos

durante el periodo comprendido de mayo 2014 a la fecha

El (la) ciudadano(a) ELSA MONICA HERNANDEZ CERVANTES, manifestó que entregará respuesta la solicitud de información referida en el domicilio ubicado en (NO ENTREGA INFORMACION DOCUMENTAL, NO CUESTA CONELLA), a las — horas del día — de — de 2016.

#### LECTURA Y CIERRE DEL ACTA:

Leída la presente acta y explicado el contenido y alcance de la misma, y al no haber más hechos que hacer constar, el Auditor dio por terminada la diligencia siendo las 13:44 horas del día 7 de ABRIL de 2016, levantándose la presente en original y copia, de los cuales se le entregó uno legible con firmas autógrafas al (la) ciudadano(a) ELSA MONICA HERNANDEZ CERVANTES después de ser firmada en todos y cada uno de los folios que la integran por las personas que en ella intervinieron.

-----**CONSTE.**-----

Imagen del oficio CF/022/2016, dirigido a la C. Araceli Montserrat Sánchez Carrión con fecha de recepción 11 de abril de 2016.

Araceli Montserrat Sánchez Carrión  
Calle Francisco Zúñiga #426 B  
Fraccionamiento Hidalgo  
C.P. 37220  
León, Gto.

En mi carácter de Presidenta de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, hago de su conocimiento que, como resultado de la revisión del informe anual 2014 presentado por los partidos políticos, el Consejo General de este organismo electoral autorizó la práctica de una auditoría al Partido Acción Nacional, a fin de saber el origen y destino de sus recursos y si el referido instituto político utilizó con apego a la normatividad los recursos que recibió y gastó según lo reportado.

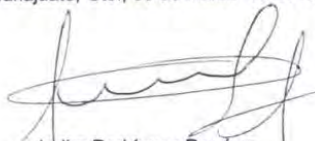
En razón a esto, y derivado de los datos que se han obtenido con la auditoría en mención, este órgano colegiado ha determinado llevar a cabo la confirmación de las operaciones efectuadas por el Partido Acción Nacional, entre las que destaca la realizada con la C. Araceli Montserrat Sánchez Carrión, durante el ejercicio 2014.

Debido a la necesidad de corroborar lo anterior, le solicito que, en un plazo máximo de 3 días, nos facilite toda clase de documentación que compruebe la operación señalada en el párrafo precedente, indicando a su vez el monto de la misma. Por tal motivo, se ha facultado al contador público Joel Martiñón Cano, auxiliar administrativo profesional, adscrito a la Unidad de Fiscalización de este organismo electoral, a fin de recibir toda la información que nos pueda proporcionar, en el domicilio que para dicho efecto se señale.

Lo anterior con fundamento en el numeral 19.8 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

Agradeciendo la prontitud con que pueda dar respuesta al presente, reciba un cordial saludo.

Atentamente  
La elección la haces tú  
Guanajuato, Gto., 30 de marzo de 2016

  
Indira Rodríguez Ramírez  
Consejera Electoral y  
Presidenta de la Comisión


Recibí a las 14:15 horas del día 11 de Abril  
del 2016 el original del oficio CF/022/2016  
Araceli Montserrat Sánchez Carrión 

Imagen de la foja 2 del acta realizada para notificar el oficio CF/022/2016, en cuyo apartado de entrega y aceptación del oficio, la C. Araceli Montserrat Sánchez Carrión manifiesta: "Que recibió del Partido Acción Nacional el importe de aproximadamente \$2,500.00 Quincenal mediante recibos de reconocimientos por actividades de apoyo



político por haber realizado actividades consistentes en Realizaba el aseo y no cuento con ningún comprobante del sueldo recibido durante el periodo comprendido de Marzo a Abril del 2014".



Instituto Electoral del Estado de Guanajuato  
Comisión de Fiscalización  
Oficio Número: CF/022/2016  
Clase: Confirmación de operaciones  
Fojas 2 de 3

de la ciudad de LEÓN, GTO; y la segunda con credencial de elector con número de folio 000014495526, clave de elector CD014610311M300, domicilio en FRANCISCO ZUÑIGA #330 colonia PRACIHUALA código postal 37220, de la ciudad de LEÓN, GTO; documentos en los que aparece su fotografía, nombre y firma. Al tenerlos a la vista, se examinaron y devolvieron a sus portadores, quienes aceptaron el cargo que les fue conferido, manifestando ser de nacionalidad mexicana mayores de edad y aptos para testificar, así como conducirse con verdad, apercibidas de las penas en que incurrir los que se conducen con falsedad ante la autoridad competente.

**ENTREGA Y ACEPTACIÓN DEL OFICIO:**

El auditor actuante entregó al (la) ciudadano(a) ARACELI MONTESEBAT SANCHEZ CARRION el oficio número CF/022/2016 para efectos de desahogar la presente acta parcial.

Se anexa a la presente el oficio CF/022/2016, con firmas autógrafas y fecha de recibido.

El (la) ciudadano(a) ARACELI MONTESEBAT SANCHEZ CARRION, dando respuesta a la solicitud señalada expresó con su puño y letra:

Que recibió del Partido Acción Nacional el importe de \$2,500.00 - Quince mil mediante el (los) recibo(s) de reconocimientos por actividades de apoyo político número(s) \_\_\_\_\_, con fecha(s) \_\_\_\_\_ por haber realizado actividades consistentes en

Realizaba el aseo y no cuento con ningún comprobante del sueldo recibido

durante el período comprendido de de Marzo a Abril del 2014

El (la) ciudadano(a) ARACELI MONTESEBAT SANCHEZ CARRION, manifestó que entregará respuesta la solicitud de información referida en el domicilio ubicado en (NO ENTREGA DOCUMENTAL POR NO CONTAR CON ELGA), a las \_\_\_\_\_ horas del día \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2016.

**LECTURA Y CIERRE DEL ACTA.**

Leída la presente acta y explicado el contenido y alcance de la misma, y al no haber más hechos que hacer constar, el Auditor dio por terminada la diligencia siendo las 14:15 horas del día 11 de ABRIL de 2016, levantándose la presente en original y copia, de los cuales se le entregó uno legible con firmas autógrafas al (la) ciudadano(a) ARACELI MONTESEBAT SANCHEZ CARRION después de ser firmada en todos y cada uno de los folios que la integran por las personas que en ella intervinieron.

**CONSTE.**

Imagen del oficio CF/025/2016, dirigido al C. Francisco Emmanuel Rodríguez Alcalá con fecha de recepción 15 de abril de 2016.

**Francisco Emmanuel Rodríguez Alcalá**  
Calle San Elías #7  
Colonia San Antonio  
C.P. 37750  
San Miguel de Allende, Gto.

En mi carácter de Presidenta de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, hago de su conocimiento que, como resultado de la revisión del informe anual 2014 presentado por los partidos políticos, el Consejo General de este organismo electoral autorizó la práctica de una auditoría al Partido Acción Nacional, a fin de saber el origen y destino de sus recursos y si el referido instituto político utilizó con apego a la normatividad los recursos que recibió y gastó según lo reportado.

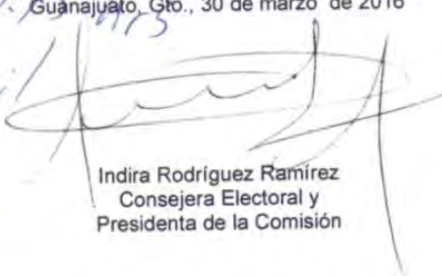
En razón a esto, y derivado de los datos que se han obtenido con la auditoría en mención, este órgano colegiado ha determinado llevar a cabo la confirmación de las operaciones efectuadas por el Partido Acción Nacional, entre las que destaca la realizada con el C. Francisco Emanuel Rodríguez Alcalá, durante el ejercicio 2014.

Debido a la necesidad de corroborar lo anterior, le solicito que, en un plazo máximo de 3 días, nos facilite toda clase de documentación que compruebe la operación señalada en el párrafo precedente, indicando a su vez el monto de la misma. Por tal motivo, se ha facultado al contador público Joel Martiñón Cano, auxiliar administrativo profesional, adscrito a la Unidad de Fiscalización de este organismo electoral, a fin de recibir toda la información que nos pueda proporcionar, en el domicilio que para dicho efecto se señale.

Lo anterior con fundamento en el numeral 19.8 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

Agradeciendo la prontitud con que pueda dar respuesta al presente, reciba un cordial saludo.

Atentamente  
**La elección la haces tú**  
Guanajuato, Gto., 30 de marzo de 2016

  
Indira Rodríguez Ramírez  
Consejera Electoral y  
Presidenta de la Comisión

*Recibí a las 14:15 hrs  
del día 15 de Abril  
del 2016 el  
Original del Oficio  
CF/025/2016*

Imagen de la foja 2 del acta realizada para notificar el oficio CF/025/2016, en cuyo apartado de entrega y aceptación del oficio, el C. Francisco Emmanuel Rodríguez Alcalá manifiesta: "Que recibió del Partido Acción Nacional el importe de aproximadamente



\$12,000.00 total mediante recibos de reconocimientos por actividades de apoyo político por haber realizado actividades consistentes en Auxiliar Administrativo, se me otorga un recibo por el total de las percepciones y no cuento con él durante el periodo comprendido de Febrero a Agosto del 2014".



Instituto Electoral del Estado de Guanajuato  
Comisión de Fiscalización  
Oficio Número: CF/025/2016  
Clase: Confirmación de operaciones  
Fojas 2 de 3

de la ciudad de SAN MIGUEL AUJENDÉ; y la segunda con credencial de elector con número de folio 0641022108241 clave de elector RDUNR58024094700 domicilio en CALLE VIENTE #3, colonia SAN ANTONIO, código postal 37750, de la ciudad de SAN MIGUEL AUJENDÉ, documentos en los que aparece su fotografía, nombre y firma. Al tenerlos a la vista, se examinaron y devolvieron a sus portadores, quienes aceptaron el cargo que les fue conferido, manifestando ser de nacionalidad mexicana mayores de edad y aptas para testificar, así como conducirse con verdad, apercibidas de las penas en que incurrir los que se conducen con falsedad ante la autoridad competente.

**ENTREGA Y ACEPTACIÓN DEL OFICIO:**

El auditor actuante entregó al (la) ciudadano(a) FRANCISCO EMMANUEL RODRIGUEZ ACALA el oficio número CF/025/2016 para efectos de desahogar la presente acta parcial.

Se anexa a la presente el oficio CF/025/2016, con firmas autógrafas y fecha de recibido.

El (la) ciudadano(a) FRANCISCO EMMANUEL RODRIGUEZ ACALA, dando respuesta a la solicitud señalada expresó con su puño y letra:

Que recibió del Partido Acción Nacional el importe de aprox. \$12,000.00 "total" mediante el (los) recibo(s) de reconocimientos por actividades de apoyo político número(s) \_\_\_\_\_, con fecha(s) \_\_\_\_\_ por haber realizado actividades consistentes en

Auxiliar Administrativo, se me otorga un recibo por el total de las percepciones y no cuento con él.

durante el periodo comprendido de

Febrero a Agosto del 2014

El (la) ciudadano(a) \_\_\_\_\_, manifestó que entregará respuesta la solicitud de información referida en el domicilio ubicado en (NO ENTREGA DOCUMENTAL POR NO CONTAR CON ELLO),

a las \_\_\_\_\_ horas del día \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2016.

**LECTURA Y CIERRE DEL ACTA.**

Leída la presente acta y explicado el contenido y alcance de la misma, y al no haber más hechos que hacer constar, el Auditor dio por terminada la diligencia siendo las 14:15 horas del día 15 de ABRIL de 2016, levantándose la presente en original y copia, de los cuales se le entregó uno legible con firmas autógrafas al (la) ciudadano(a) FRANCISCO EMMANUEL RODRIGUEZ ACALA, después de ser firmada en todos y cada uno de los folios que la integran por las personas que en ella intervinieron.

**CONSTE.**

Imagen del oficio CF/024/2016, dirigido al C. Jorge Ernesto Ortega Castañeda, con fecha de recepción 15 de abril de 2016.

**Jorge Ernesto Ortega Castañeda**  
Calle Antonio Plaza #12  
Colonia Guadalupe  
C.P. 37710  
San Miguel de Allende, Gto.

En mi carácter de Presidenta de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, hago de su conocimiento que, como resultado de la revisión del informe anual 2014 presentado por los partidos políticos, el Consejo General de este organismo electoral autorizó la práctica de una auditoría al Partido Acción Nacional, a fin de saber el origen y destino de sus recursos y si el referido instituto político utilizó con apego a la normatividad los recursos que recibió y gastó según lo reportado.

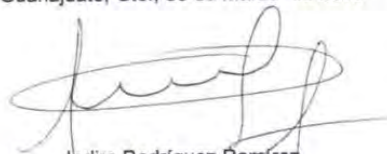
En razón a esto, y derivado de los datos que se han obtenido con la auditoría en mención, este órgano colegiado ha determinado llevar a cabo la confirmación de las operaciones efectuadas por el Partido Acción Nacional, entre las que destaca la realizada con el C. Jorge Ernesto Ortega Castañeda, durante el ejercicio 2014.

Debido a la necesidad de corroborar lo anterior, le solicito que, en un plazo máximo de 3 días, nos facilite toda clase de documentación que compruebe la operación señalada en el párrafo precedente, indicando a su vez el monto de la misma. Por tal motivo, se ha facultado al contador público Joel Martiñón Cano, auxiliar administrativo profesional, adscrito a la Unidad de Fiscalización de este organismo electoral, a fin de recibir toda la información que nos pueda proporcionar, en el domicilio que para dicho efecto se señale.

Lo anterior con fundamento en el numeral 19.8 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

Agradeciendo la prontitud con que pueda dar respuesta al presente, reciba un cordial saludo.

Atentamente  
**La elección la haces tú**  
Guanajuato, Gto., 30 de marzo de 2016

  
Indira Rodríguez Ramírez  
Consejera Electoral y  
Presidenta de la Comisión

Recibí a las 16:16 horas  
del día 15 abril de 2016  
el original del oficio CF/024/2016

Imagen de la foja 2 del acta realizada para notificar el oficio CF/024/2016, en cuyo apartado de entrega y aceptación del oficio, el ciudadano Jorge Ernesto Ortega Castañeda manifiesta: "Que recibió del Partido Acción Nacional recibos de reconocimientos por



actividades de apoyo político por haber realizado actividades consistentes en Auxiliar administrativo, no recuerdo la cantidad percibida en el año 2014, ni cuento con recibos por las percepciones producto de mi trabajo durante el periodo comprendido de mayo 2013-mayo 2014 aproximadamente”.



Instituto Electoral del Estado de Guanajuato  
Comisión de Fiscalización  
Oficio Número: CF/024/2016  
Clase: Confirmación de operaciones  
Fojas 2 de 3

de la ciudad de SAN MIGUEL DE ALLENDE; y la segunda con credencial de elector con número de folio 000012300324, clave de elector MBUUNR10304114800 domicilio en ANAGUAYATO 311, colonia SAN PEDRO DE ALCA código postal 36260, de la ciudad de GUANAJUATO, GTO.; documentos en los que aparece su fotografía, nombre y firma. Al tenerlos a la vista, se examinaron y devolvieron a sus portadores, quienes aceptaron el cargo que les fue conferido, manifestando ser de nacionalidad mexicana mayores de edad y aptas para testificar, así como conducirse con verdad, apercibidas de las penas en que incurrir los que se conducen con falsedad ante la autoridad competente.

**ENTREGA Y ACEPTACIÓN DEL OFICIO:**

El auditor actuante entregó al (la) ciudadano(a) JORGE ERNESTO ORTEGA CASTAÑEDA el oficio número CF/024/2016 para efectos de desahogar la presente acta parcial.

Se anexa a la presente el oficio CF/024/2016, con firmas autógrafas y fecha de recibido.

El (la) ciudadano(a) JORGE ERNESTO ORTEGA CASTAÑEDA, dando respuesta a la solicitud señalada expresó con su puño y letra:

Que recibió del Partido Acción Nacional el importe de \_\_\_\_\_, mediante el (los) recibo(s) de reconocimientos por actividades de apoyo político número(s) \_\_\_\_\_, con fecha(s) \_\_\_\_\_ por haber realizado actividades consistentes en

Auxiliar administrativo, no recuerdo la cantidad percibida en el año 2014, ni cuento con recibos por las percepciones producto de mi trabajo

durante el periodo comprendido de Mayo 2013 - Mayo 2014 aproximadamente

El (la) ciudadano(a) JORGE ERNESTO ORTEGA CASTAÑEDA, manifestó que entregará respuesta la solicitud de información referida en el domicilio ubicado en NO ENTREGA DOCUMENTACION POR NO CONTAR CON ELLA, a las \_\_\_\_\_ horas del día \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2016.

**LECTURA Y CIERRE DEL ACTA:**

Leída la presente acta y explicado el contenido y alcance de la misma, y al no haber más hechos que hacer constar, el Auditor dio por terminada la diligencia siendo las 16 16 horas del día 15 de ABRIL de 2016, levantándose la presente en original y copia, de los cuales se le entregó uno legible con firmas autógrafas al (la) ciudadano(a) JORGE ERNESTO ORTEGA CASTAÑEDA después de ser firmada en todos y cada uno de los folios que la integran por las personas que en ella intervinieron.

**CONSTE.**

Imagen del oficio CF/029/2016, dirigido a la C. Liliana Mendoza López, con fecha de recepción 20 de abril de 2016.

Liliana Mendoza López  
Calle Álamo #2  
Localidad Magdalena de Araceo  
C.P. 38450  
Valle de Santiago, Gto.

En mi carácter de Presidenta de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, hago de su conocimiento que, como resultado de la revisión del informe anual 2014 presentado por los partidos políticos, el Consejo General de este organismo electoral autorizó la práctica de una auditoría al Partido Acción Nacional, a fin de saber el origen y destino de sus recursos y si el referido instituto político utilizó con apego a la normatividad los recursos que recibió y gastó según lo reportado.

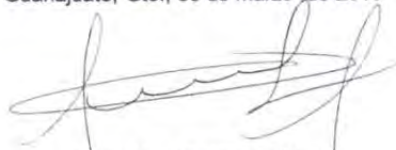
En razón a esto, y derivado de los datos que se han obtenido con la auditoría en mención, este órgano colegiado ha determinado llevar a cabo la confirmación de las operaciones efectuadas por el Partido Acción Nacional, entre las que destaca la realizada con la C. Liliana Mendoza López, durante el ejercicio 2014.

Debido a la necesidad de corroborar lo anterior, le solicito que, en un plazo máximo de 3 días, nos facilite toda clase de documentación que compruebe la operación señalada en el párrafo precedente, indicando a su vez el monto de la misma. Por tal motivo, se ha facultado al contador público Joel Martíñón Cano, auxiliar administrativo profesional, adscrito a la Unidad de Fiscalización de este organismo electoral, a fin de recibir toda la información que nos pueda proporcionar, en el domicilio que para dicho efecto se señale.

Lo anterior con fundamento en el numeral 19.8 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

Agradeciendo la prontitud con que pueda dar respuesta al presente, reciba un cordial saludo.

Atentamente  
**La elección la haces tú**  
Guanajuato, Gto., 30 de marzo de 2016

  
Indira Rodríguez Ramírez  
Consejera Electoral y  
Presidenta de la Comisión

Recibí a las 11:23 horas  
del día 20 de Abril de 2016  
el original del oficio  
CF/029/2016

Liliana Mendoza López  
Liliana Mendoza López.

Imagen de la foja 2 del acta realizada para notificar el oficio CF/029/2016, en cuyo apartado de entrega y aceptación del oficio la ciudadana Liliana Mendoza López manifiesta "Que recibió del Partido Acción Nacional el importe de \$4,000.00 mensuales



*aproximadamente mediante recibos de reconocimientos por actividades de apoyo político por haber realizado actividades consistentes en Secretaría Administrativa No cuento con recibos por los que percibía mi salario el cual me era pagado por medio de cheque”.*



Instituto Electoral del Estado de Guanajuato  
Comisión de Fiscalización  
Oficio Número: CF/029/2016  
Clase: Confirmación de operaciones  
Fojas 2 de 3

de la ciudad de Valle de Santiago; y la segunda con credencial de elector con número de folio (LULIANA MENDOZA LOPEZ) clave de elector FN2106086666 domicilio en CALLE DE LA AMERICA #67C colonia PROGRESO DE LA PARRA código postal 37000, de la ciudad de GUANAJUATO; documentos en los que aparece su fotografía, nombre y firma. Al tenerlos a la vista, se examinaron y devolvieron a sus portadores, quienes aceptaron el cargo que les fue conferido, manifestando ser de nacionalidad mexicana mayores de edad y aptos para testificar, así como conducirse con verdad, apercibidos de las penas en que incurrir los que se conducen con falsedad ante la autoridad competente.-----

**ENTREGA Y ACEPTACIÓN DEL OFICIO:**-----

El auditor actuante entregó al (la) ciudadano(a) LULIANA MENDOZA LOPEZ el oficio número CF/029/2016 para efectos de desahogar la presente acta parcial.-----

Se anexa a la presente el oficio CF/029/2016, con firmas autógrafas y fecha de recibido.-----

El (la) ciudadano(a) LULIANA MENDOZA LOPEZ, dando respuesta a la solicitud señalada expresó con su puño y letra:-----

Que recibió del Partido Acción Nacional el importe de \$4000 mensuales aprox mediante el (los) recibo(s) de reconocimientos por actividades de apoyo político número(s) \_\_\_\_\_, con fecha(s) \_\_\_\_\_ por haber realizado actividades consistentes en

Secretaría Administrativa  
No cuento con recibos por los que percibía mi salario  
el cual me era pagado por medio de cheque

durante el período comprendido de

El (la) ciudadano(a) LULIANA MENDOZA LOPEZ, manifestó que entregará respuesta la solicitud de información referida en el domicilio ubicado en (NO ENTREGA POR NO CONTAR CON ELLOS), a las \_\_\_\_\_ horas del día \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2016.-----

**LECTURA Y CIERRE DEL ACTA.**-----

Leída la presente acta y explicado el contenido y alcance de la misma, y al no haber más hechos que hacer constar, el Auditor dio por terminada la diligencia siendo las 11:23 horas del día 20 de ABRIL de 2016, levantándose la presente en original y copia, de los cuales se le entregó uno legible con firmas autógrafas al (la) ciudadano(a) LULIANA MENDOZA LOPEZ, después de ser firmada en todos y cada uno de los folios que la integran por las personas que en ella intervinieron.-----

**CONSTE.**-----

*Liliana Mendoza López.*  
*María Mercedes Mendoza López*

Imagen del oficio CF/023/2016, dirigido a la C. María del Rosario Valencia López.

**María del Rosario Valencia López**  
Calle Real del Puente #35  
Localidad Puruagua  
C.P. 38570  
Jerécuaro, Gto

En mi carácter de Presidenta de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, hago de su conocimiento que, como resultado de la revisión del informe anual 2014 presentado por los partidos políticos, el Consejo General de este organismo electoral autorizó la práctica de una auditoría al Partido Acción Nacional, a fin de saber el origen y destino de sus recursos y si el referido instituto político utilizó con apego a la normatividad los recursos que recibió y gastó según lo reportado.

En razón a esto, y derivado de los datos que se han obtenido con la auditoría en mención, este órgano colegiado ha determinado llevar a cabo la confirmación de las operaciones efectuadas por el Partido Acción Nacional, entre las que destaca la realizada con la C. María del Rosario Valencia López, durante el ejercicio 2014.

Debido a la necesidad de corroborar lo anterior, le solicito que, en un plazo máximo de 3 días, nos facilite toda clase de documentación que compruebe la operación señalada en el párrafo precedente, indicando a su vez el monto de la misma. Por tal motivo, se ha facultado al contador público Joel Martiñón Cano, auxiliar administrativo profesional, adscrito a la Unidad de Fiscalización de este organismo electoral, a fin de recibir toda la información que nos pueda proporcionar, en el domicilio que para dicho efecto se señale.

Lo anterior con fundamento en el numeral 19.8 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

Agradeciendo la prontitud con que pueda dar respuesta al presente, reciba un cordial saludo.

Atentamente  
**La elección la haces tú**  
Guanajuato, Gto., 30 de marzo de 2016

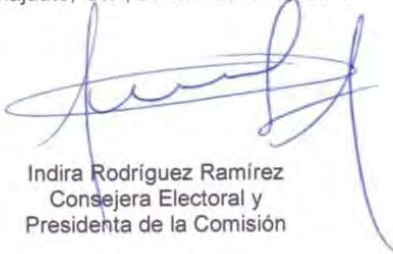
  
Indira Rodríguez Ramírez  
Consejera Electoral y  
Presidenta de la Comisión

Imagen del primer citatorio realizado a la ciudadana María del Rosario Valencia López.



CITATORIO:

En la ciudad de VERECUARO, GTO., siendo las 12:29 horas del día 6 del mes de ABRIL de dos mil DEZ 43515, el(la) CP JOEL MARTINEZ GARCIA, en mi carácter de auditor autorizado por la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, constituido (a) en el domicilio legal de LA C. MARIA DEL ROSARIO VALENCIA LOPEZ del CC PORRASCAS sito en CALLE REAL DEL PUENTE #35, Col. CC PORRASCAS, en VERECUARO Gto., cerciorándome de ser el domicilio correcto por ASI INDICAR VECINOS DE LA LOCALIDAD Y APARECE NUMERO OFICIAL DEL INMUEBLE \_\_\_\_\_

dejo citatorio en poder de FUO EN FUERA, quien se identifica con credencial para votar con clave de elector \_\_\_\_\_, a efecto de que el ciudadano, C. \_\_\_\_\_, espere al (la) auditor(a) el 8 de ABRIL del 2016, a las 9:00 horas, con el propósito de llevar a cabo una diligencia administrativa, apercibido que de no esperar, lo anterior se practicará con la persona que se encuentre.

La persona que me atiende, recibe el citatorio y manifiesta \_\_\_\_\_.

Lo anterior con fundamento en los artículos 14, 16 y 18 fracción II, del Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se practiquen a los Partidos Políticos. Conste. \_\_\_\_\_

Recibí notificación

Nombre y firma

Imagen del segundo citatorio realizado a la ciudadana María del Rosario Valencia López.

CITATORIO:

En la ciudad de VERECUARO, GTO., siendo las 9:00 horas del día 8 del mes de ABRIL de dos mil DEZUROS, el(la) CIP JOE MARTIN LOPEZ CAJEN mi carácter de auditor autorizado por la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, constituido (a) en el domicilio legal de MARIA DEL ROSARIO VALENCIA LOPEZ del \_\_\_\_\_, sito en CALLE REAL DEL FUENTE #35, Col. LOC PURUAGUA, en VERECUARO, Gto., cerciorándome de ser el domicilio correcto por POR YA HABER NOTIFICADO ANTERIORMENTE Y ASÍ ILUDICARME LA PERSONA CON QUIEN SE ENTIENDE EL PRESENTE CITATORIO

dejo citatorio en poder de LOPEZ VALDEZ M. CARMEN, quien se identifica con credencial para votar con clave de elector LPULMX61051011M200, a efecto de que el ciudadano, C. MARIA DEL ROSARIO VALENCIA LOPEZ, espere al (la) auditor(a) el 11 de ABRIL del 2016, a las 9:00 horas, con el propósito de llevar a cabo una diligencia administrativa, apercibido que de no esperar, lo anterior se practicará con la persona que se encuentre.

La persona que me atiende, recibe el citatorio y manifiesta SEP MADRE DE LA C. MARIA DEL ROSARIO VALENCIA LOPEZ

Lo anterior con fundamento en los artículos 14, 16, del Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se practiquen a los Partidos Políticos. Conste.-----

Recibí notificación

M Carmen López Valdez

M Carmen López Valdez

Nombre y firma

Es preciso señalar que el partido político no debió expedir recibos de reconocimientos por actividades políticas como comprobante de pago de sueldo, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar más información en las siguientes actas parciales:



- En la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre del 2015 (foja 2) el partido pone a disposición la contabilidad del ejercicio 2014, entre esta documental puesta a disposición se encuentran las pólizas de egresos en donde se registra contablemente el egreso por reconocimientos por actividades políticas, pólizas de cheque de esas pólizas de egresos, así como sus correspondientes recibos de reconocimientos por actividades políticas y documentos anexos. Derivado de la revisión de la documental proporcionada se observa que en los conceptos de pago de la póliza de cheque y en el concepto del recibo se refiere al pago de sueldo. Derivado de lo anterior se le solicita al partido información relativa a los pagos de cuotas ante el Instituto Mexicano de Seguridad Social (IMSS) en la siguiente acta parcial:
- En la 11ª acta parcial de fecha 20 de octubre de 2015, en la fojas 3, se le solicita al partido político información, foja 5 el partido político pone a disposición información, en la foja 6 el partido realiza la entrega de información:

*4.- Respaldo del programa informático para determinar importes y conceptos para el pago de las cuotas obrero-patronales por conceptos de IMSS, Retiro, Cesantía y Vejez e INFONAVIT (SUA), correspondiente al ejercicio 2014, en medio electrónico.*

En la foja 5 el partido político pone a disposición la siguiente información:

*1.-Dos carpetas que contienen información referente al IMSS-INFONAVIT con Cédulas de determinación de cuotas extemporáneo IMSS (SUA), cédulas bimestrales de diferencias obrero patronal INFONAVIT, comprobante de aplicación del pago de cuotas obrero patronales de la institución bancaria BBVA Bancomer, SA, comprobante de pagos de cuotas obrero patronal emitido por el IMSS, resumen de liquidación de la autodeterminación extemporánea, propuesta de cédula de determinación cuotas IMSS, comprobante de aplicación del pago de cuotas obrero patronales de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A. de los pagos de diferencias, formato para el pago de cuotas obrero patronales, aportaciones y amortizaciones IMSS-INFONAVIT, resumen de diferencias del SUA, la cédula mensual de diferencias obrero patronales de la autodeterminación de SUA; correspondientes al ejercicio 2014.*

El respaldo del programa informático para determinar importes y conceptos para el pago de las cuotas obrero-patronales por conceptos de IMSS, Retiro, Cesantía y Vejez e INFONAVIT (SUA), correspondiente al ejercicio 2014. Proporcionado por el partido político en esta acta parcial, marcaba error en el momento de ingreso al programa, el partido político proporciona de nuevo un respaldo del programa informático en la siguiente acta parcial.

- En la 12ª acta parcial de fecha 28 de octubre del 2015 (foja 5), el partido entrega la siguiente información:
- 2.-Respaldo del programa informático para determinar importes y conceptos para el pago de las cuotas obrero-patronales por conceptos del IMSS, Retiro, Cesantía y Vejez e INFONAVIT (SUA), correspondiente al ejercicio 2014, en medio electrónico.*

Derivado de la revisión de la documental puesta a disposición, algunas de las personas físicas a las que el partido político expidió recibos de reconocimientos por actividades políticas como pago de sueldos, fueron localizadas en las cédulas de determinación de cuotas (IMSS) y cédula de determinación de cuotas, obrero-patronales, aportaciones y amortizaciones (INFONAVIT) (puestas a disposición en la 11ª acta parcial). Asimismo, en el respaldo del programa informático para determinar importes y conceptos para el pago de las cuotas obrero-patronales por conceptos de IMSS, Retiro, Cesantía y Vejez e INFONAVIT (SUA), correspondiente al ejercicio 2014, también fueron localizados:

1. Lilia Juárez
2. Margarita Reyes Castañeda
3. María Cristina Vega Varela
4. María del Rosario Valencia López
5. Eva Georgina Lara Vega
6. María Abigail Ortiz Hernández
7. María de los Ángeles Franco Sánchez
8. Ulises Guillermo Rugerio del Orbe
9. Mariela García León
10. María Prieto Méndez
11. Liliana Isabel Gutiérrez Aguilar

Personas físicas de las cuales también se observó que el partido pagó cuotas extemporáneas (actualizaciones y recargos) ante el IMSS.

Luego, se solicitó información al partido político en la siguiente acta parcial:

- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 9 a la 14), se le solicita al partido político: copia simple de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido, copia de la credencial para votar de la persona a la que se le expidió el recibo de reconocimientos por actividades políticas y recibo de reconocimientos por actividades políticas de los comités directivos municipales de: Silao recibo número 034; Cuerámaro recibos número 017 y 018; Acámbaro recibos número 041 y 042; San Felipe recibo número 079; San Miguel de Allende recibos número 054 y 053; Apaseo el Grande recibo número 090; Comonfort recibos número 054 y 056; Irapuato recibo número 0176; Jaral del progreso recibo número 055; Uriangato recibo número 025; Yuriria recibo número 008; Jerécuaro recibos número 022 y 023; León recibos número 021, 022, 023, 024, 025, 032, 034, 035, 036, 037 y 038; Salamanca recibos número 0128, 0129, 0130, 0126, 0125 y 0127; Doctor Mora recibo número 018; Huanímaro recibo número 012 y 013; Santiago Maravatío recibo número 034; Tarimoro recibos número 067, 068 y 069; y Valle de Santiago recibos número 075, 076, 077 y 078.
- En la 22ª acta parcial de fecha 26 de enero de 2016 (fojas 6 a la 19), el partido entrega: copia simple de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido, copia de la credencial para votar de la persona a la que se le expidió el recibo de reconocimientos por actividades políticas recibo de reconocimientos por actividades políticas de los comités directivos municipales de: Silao recibo número 034; Cuerámaro recibos número 017 y 018; Acámbaro recibos número 041 y 042; San Felipe recibo número 079; San Miguel de Allende recibos número 054 y 053;

Apaseo el Grande recibo número 090; Comonfort recibos número 054 y 056; Irapuato recibo número 0176; Jaral del progreso recibo número 055; Uriangato recibo número 025; Yuriria recibo número 008; Jerécuaro recibos número 022 y 023; León recibos número 021, 022, 023, 024, 025, 032, 034, 035, 036, 037 y 038; Salamanca recibos número 0128, 0129, 0130, 0126, 0125 y 0127; Doctor Mora recibo número 018; Huanímaro recibo número 012 y 013; Santiago Maravatío recibo número 034; Tarimoro recibos número 067, 068 y 069; y Valle de Santiago recibos número recibos número 075, 076, 077 y 078.

En la foja 20 y 21 de dicha acta, se le solicita, del Comité Directivo Estatal, la siguiente información: copia simple de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido, copia de la credencial para votar de la persona a la que se le expidió el recibo de reconocimientos por actividades políticas recibos, de reconocimientos por actividades políticas número: 109, 104 y 105.

- En la 23ª acta parcial de fecha 28 de enero del 2016 (fojas 2 y 3) el partido político entrega la siguiente información: copia simple de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido, copia de la credencial para votar de la persona a la que se le expidió el recibo de reconocimientos por actividades políticas número 104 y 105, recibos de reconocimientos por actividades políticas número: 109, 104 y 105

Por lo anterior y toda vez que el partido no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 221, punto 2), se estima que se vulneran los numerales 14.2 y 28.2, inciso c), de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; así como los artículos 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 15, fracciones I, II y III, de la Ley del Seguro Social, mismos que a la letra dicen:

*Lineamiento 14. Servicios Personales.*

*"14.2 Los partidos políticos podrán **otorgar reconocimientos económicos a sus militantes o simpatizantes por su participación en actividades de apoyo político.** Estas erogaciones se sujetarán a lo dispuesto en el numeral 11.5 de estos lineamientos..."*

*Lineamiento 28. Prevenciones.*

*"28.2 Independientemente de lo dispuesto en los presentes lineamientos, **los partidos políticos deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligados a cumplir,...-***

*c) Cumplir con las demás obligaciones en materia fiscal y laboral relativas o aplicables a quienes reciban pagos por concepto de remuneraciones por la prestación de un servicio personal subordinado."*

*Ley del Impuesto sobre la Renta.*

*"Artículo 96. Quienes hagan pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo **están obligados a efectuar retenciones y enteros mensuales que tendrán el carácter de pagos provisionales a cuenta del impuesto anual.** No se efectuará retención a las personas que en el mes únicamente perciban un salario mínimo general correspondiente al área geográfica del contribuyente."*

*Ley del Seguro Social.*

*“Artículo 15. Los patrones están obligados a:*

- I. **Registrarse e inscribir a sus trabajadores en el Instituto**, comunicar sus altas y bajas, las modificaciones de su salario y los demás datos, dentro de plazos no mayores de cinco días hábiles;*
- II. **Llevar registros, tales como nóminas y listas de raya** en las que se asiente invariablemente el número de días trabajados y los salarios percibidos por sus trabajadores, además de otros datos que exijan la presente Ley y sus reglamentos. Es obligatorio conservar estos registros durante los cinco años siguientes al de su fecha;*
- III. **Determinar las cuotas obrero patronales a su cargo y enterar su importe al Instituto;...**”*

Cabe señalar que el partido violó lo establecido en el lineamiento 28.2, inciso c), en relación con los artículos 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 15, fracciones I, II y III, de la Ley del Seguro Social, respecto de las personas que no inscribió ni de forma extemporánea al Instituto Mexicano del Seguro Social, siendo las siguientes:

1. Claudia Concepción Valadez Ramos
2. Araceli Montserrat Sánchez Carrión
3. Cristian Díaz Yebra
4. J. Gregorio Ortiz Frías
5. Rubí Esmeralda Guijón López
6. María del Refugio Zarate Cervantes
7. Clisanto Roberto Sánchez Hernández
8. Héctor Mauricio Sánchez
9. Karla Gabriela Pedraza Benítez
10. José Eduardo Juárez Alcántar
11. Francisco Emanuel Rodríguez Alcalá
12. Jorge Ernesto Ortega Castañeda
13. José María Escobedo Barreto
14. Rosa María Vázquez Ramos
15. Sanjuana de la Luz Juárez Galindo
16. Rosa María Vázquez Ramos
17. Roberto Salazar Olguín
18. Daniel Rosales Molina
19. María Érica Gutiérrez Contreras
20. Miguel Cruz Santoyo
21. Guadalupe Sánchez Cruz
22. Elsa Mónica Hernández Cervantes

23. Juan Martín Mendoza Ramírez

24. Liliana Mendoza López

25. María Juana Bailón García

## OBSERVACIÓN 16

De la revisión de la documentación proporcionada se desprende que el partido político realizó incorrectamente el registro contable de nómina en la subcuenta número 103-1030-999-012-015, denominada “Nóminas”, perteneciente a la cuenta número 103-0000-000-000-000, denominada “cuentas por cobrar”, la cual, esta última, es de activo.

Las pólizas que reflejan este registro incorrecto se detallan a continuación:

| Comité Directivo Estatal |  |                         |                              |                             |                               |
|--------------------------|--|-------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| No.                      | Entrega de las pólizas contables en las actas parciales 30ª, 32ª, 33ª y 34ª, folios: | Tipo de póliza contable | Número de la póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable |
| 1                        | 006077   | Egresos                 | 8                            | 06/02/2014                  | \$52,630.99                   |
| 2                        | 007607   | Egresos                 | 72                           | 07/03/2014                  | \$10,560.85                   |
| 3                        | 006079 al 006080   | Egresos                 | 3                            | 01/04/2014                  | \$335,887.10                  |
| 4                        | 006217 al 006218   | Egresos                 | 26                           | 05/05/2014                  | \$158,412.43                  |
| 5                        | 006219   | Egresos                 | 28                           | 05/05/2014                  | \$12,673.99                   |
| 6                        | 006220   | Egresos                 | 40                           | 08/05/2014                  | \$2,895.52                    |
| 7                        | 006402 al 006403   | Egresos                 | 42                           | 08/05/2014                  | \$183,802.26                  |
| 8                        | 006221   | Egresos                 | 51                           | 08/05/2014                  | \$30,891.45                   |
| 9                        | 006225   | Egresos                 | 53                           | 08/05/2014                  | \$162,743.08                  |
| 10                       | 006246   | Egresos                 | 55                           | 08/05/2014                  | \$34,306.30                   |
| 11                       | 006248   | Egresos                 | 56                           | 08/05/2014                  | \$19,393.41                   |
| 12                       | 006250   | Egresos                 | 65                           | 08/05/2014                  | \$3,000.00                    |
| 13                       | 006252   | Egresos                 | 66                           | 08/05/2014                  | \$2,000.00                    |
| 14                       | 006254   | Egresos                 | 67                           | 08/05/2014                  | \$5,000.00                    |
| 15                       | 006256   | Egresos                 | 68                           | 08/05/2014                  | \$13,343.55                   |
| 16                       | 006258   | Egresos                 | 116                          | 09/05/2014                  | \$10,006.43                   |
| 17                       | 006084   | Egresos                 | 126                          | 12/05/2014                  | \$11,352.13                   |
| 18                       | 006086   | Egresos                 | 137                          | 14/05/2014                  | \$2,751.37                    |
| 19                       | 006303 al 006306   | Egresos                 | 138                          | 14/05/2014                  | \$661,965.63                  |
| 20                       | 006261   | Egresos                 | 153                          | 15/05/2014                  | \$17,451.67                   |
| 21                       | 006404   | Egresos                 | 154                          | 15/05/2014                  | \$13,736.32                   |
| 22                       | 006089   | Egresos                 | 155                          | 15/05/2014                  | \$2,697.00                    |
| 23                       | 006091   | Egresos                 | 156                          | 15/05/2014                  | \$7,386.65                    |
| 24                       | 006093   | Egresos                 | 157                          | 15/05/2014                  | \$7,386.65                    |
| 25                       | 006316 al 006319   | Egresos                 | 196                          | 30/05/2014                  | \$583,432.39                  |
| 26                       | 006095   | Egresos                 | 2                            | 02/06/2014                  | \$28,366.41                   |
| 27                       | 006098   | Egresos                 | 4                            | 03/06/2014                  | \$7,386.16                    |
| 28                       | 006100   | Egresos                 | 19                           | 06/06/2014                  | \$34,306.30                   |
| 29                       | 006102   | Egresos                 | 21                           | 06/06/2014                  | \$16,272.32                   |
| 30                       | 006406   | Egresos                 | 104                          | 30/06/2014                  | \$136,414.58                  |
| 31                       | 006417   | Egresos                 | 27                           | 08/07/2014                  | \$142,517.97                  |
| 32                       | 006634   | Egresos                 | 87                           | 29/07/2014                  | \$650,335.87                  |
| 33                       | 006104   | Egresos                 | 103                          | 30/06/2014                  | \$11,980.67                   |
| 34                       | 006329   | Egresos                 | 3                            | 01/08/2014                  | \$158,200.06                  |
| 35                       | 007927 al 007929   | Egresos                 | 82                           | 14/08/2014                  | \$276,895.20                  |
| 36                       | 006350   | Egresos                 | 4                            | 01/08/2014                  | \$160,063.66                  |
| 37                       | 006382   | Egresos                 | 5                            | 01/08/2014                  | \$140,961.36                  |
| 38                       | 006392   | Egresos                 | 6                            | 01/08/2014                  | \$134,907.16                  |
| 39                       | 006646 al 006648   | Egresos                 | 13                           | 12/09/2014                  | \$574,894.35                  |
| 40                       | 007344   | Egresos                 | 19                           | 18/09/2014                  | \$34,300.00                   |
| 41                       | 007346   | Egresos                 | 20                           | 18/09/2014                  | \$12,700.00                   |

| Comité Directivo Estatal |  |                         |                              |                             |                               |
|--------------------------|--|-------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| No.                      | Entrega de las pólizas contables en las actas parciales 30ª, 32ª, 33ª y 34ª, folios: | Tipo de póliza contable | Número de la póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable |
| 42                       | 006360   | Egresos                 | 14                           | 14/10/2014                  | \$164,602.52                  |
| 43                       | 006587   | Egresos                 | 13                           | 14/10/2014                  | \$142,402.51                  |
| 44                       | 006589   | Egresos                 | 12                           | 14/10/2014                  | \$145,574.28                  |
| 45                       | 007348   | Egresos                 | 19                           | 15/10/2014                  | \$83,480.00                   |
| 46                       | 007371 al 007372   | Egresos                 | 15                           | 15/10/2014                  | \$354,890.00                  |
| 47                       | 007425   | Egresos                 | 20                           | 16/10/2014                  | \$160,639.00                  |
| 48                       | 007484   | Egresos                 | 57                           | 14/11/2014                  | \$12,671.00                   |
| 49                       | 007562 al 007563   | Egresos                 | 59                           | 14/11/2014                  | \$152,470.00                  |
| 50                       | 006591   | Egresos                 | 61                           | 14/11/2014                  | \$152,210.82                  |
| 51                       | 006614   | Egresos                 | 69                           | 14/11/2014                  | \$183,983.98                  |
| 52                       | 006161   | Egresos                 | 60                           | 14/11/2014                  | \$177,645.47                  |
| 53                       | 007488 al 7489   | Egresos                 | 65                           | 14/11/2014                  | \$454,162.00                  |
| 54                       | 006653   | Egresos                 | 79                           | 18/11/2014                  | \$582,572.71                  |
| 55                       | 007470 al 007473   | Egresos                 | 111                          | 27/11/2014                  | \$663,486.00                  |
|                          |  |                         |                              | <b>Total</b>                | <b>\$8'296,999.53</b>         |

Es preciso señalar que el error del registro contable de nómina en cuentas por cobrar deriva de que, al ser una obligación el pago de nómina, el mismo debió registrarse en una cuenta de gastos por servicios personales (sueldos) y no como un activo. Derivado de lo anterior se le solicitó información al partido político en las siguientes actas parciales:

- En la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada, se observa que el partido político realizó el registro contable de la nómina en la cuenta contable "cuentas por cobrar", por lo que se le requirió a efecto de que proporcionara información en la siguiente acta parcial:
- En la 8ª acta parcial de fecha 17 de septiembre de 2015 (foja 2), se le solicita la siguiente información:

*2. De sueldos y salarios se solicita lo siguiente:*

*2.1 Describa el proceso de registro contable de sueldos y salarios para el reconocimiento y el pago del gasto.*

*2.2 Aclare por qué razón se afecta la sub-sub-cuenta contable número 103-1030-999-012-015 denominada "nóminas" de la cuenta contable de mayor número 103-1030-000-000-000 denominada "deudores diversos", para el registro contable de sueldos y salarios. Además proporcione documentación soporte de su respuesta.*

*2.3 En el comité directivo estatal, cuenta contable número 520-5200-000-000-000 denominada "Sueldos y Salarios" refleja el registro contable del pago de nómina para los meses de enero a marzo de 2014. A partir del mes de abril hasta diciembre de 2014 dicha cuenta no refleja movimientos, por lo que se solicita que aclare donde se está registrando dicho pago además proporcione documentación soporte de su respuesta.*

*2.4 Proporcionar el listado de empleados que forman parte del comité directivo estatal y de los 46 comités municipales, en el periodo de enero a diciembre de 2014.*

*2.5 Proporcionar en electrónico formato Excel, el cálculo de las nóminas del periodo de enero a diciembre de 2014, separando las nóminas de acuerdo a su periodicidad de pago. Dichas nóminas deberán contener el periodo que se está pagando, los días*

que se le están pagando a cada empleado y cada uno de los conceptos de percepciones y deducciones que componen su nómina así como el salario neto por periodo de pago y el salario diario que percibe cada empleado.

2.6 Proporcionar el reporte de acumulados de la nómina del ejercicio 2014 generado por el sistema Nomipaq.

2.7 proporcionar la declaración informativa de salarios y salarios del ejercicio de 2014 que se presentó ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

- En la 9ª acta parcial de fecha 29 de septiembre de 2015 (foja 3), el partido político representado por el C.P. José Alberto Dominguez Sánchez manifiesta lo siguiente:

*"Que de los puntos pendientes de la acta parcial del 17 de septiembre de 2015: Del punto 2.1 para el proceso de registro contable de sueldos y salarios para los meses de enero a marzo, primero se realiza una provisión cargando a gasto y abonando a las cuentas contables de mayor "deudores diversos;" y de "acreedores diversos" y para el registro contable del pago se cancelaba la provisión realizando un cargo y se abonaba a bancos. Para los meses de abril a diciembre se cargaba a gasto y se abonaba a bancos, sin embargo los pagos no se realizaban en una sola exhibición por lo que el saldo que quedaba pendiente se registraba en la cuenta contable de mayor de "acreedores diversos", la cual se cancelaba cuando se realizaba el pago. Para el punto 2.2 se informa, como ya se indicó en el punto anterior, se afectaba la cuenta contable "deudores diversos" al crearse la provisión lo cual fue un error, por lo que se propuso al INE; la reclasificación correspondiente, además se indica que por ser un error de registro no se proporciona documentación soporte de la respuesta.*

*Para el punto 2.3 no se proporciona información del registro contable de la nómina de abril a diciembre" de 2014, debido a que se está trabajando en la integración de las nóminas que se pagaron con recurso federal y con recurso estatal, siendo que las nóminas pagadas con recurso estatal se registraron en la cuenta de "gastos por comprobar", proporcionando información correspondiente el día 07 de octubre de 2015.*

*Del punto 2.4 se informa que el listado de empleados que forman parte del comité directivo estatal y de los 46 comités municipales, en el periodo de enero a diciembre de 2014 se proporcionará el día 07 de octubre de 2015.*

*Del punto 2,7 se informa que la declaración informativa de sueldos y salarios del ejercicio de 2014 que se presenta ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se encuentra en poder del Comité Ejecutivo Nacional para su presentación, debido a que se realiza de manera centralizada a nivel nacional, ...*

- En la 11ª acta parcial de fecha 20 de octubre de 2015 (foja 4), se le solicita al partido político la siguiente información:

*14.- copia fotostática del acta de comité, estatuto, reglamento o documento oficial del partido en donde se establezca en qué casos se paga la nómina con prerrogativas federales y en qué casos se paga la nómina con prerrogativas estatales*

- En la 12ª acta parcial de fecha 28 de octubre de 2015 (foja 6), el partido político entrega la siguiente información:

*5.-Copia simple del Reglamento para la Administración del Financiamiento del Partido Acción Nacional en donde se establece en el artículo 15 los casos se retendrán las prerrogativas a los comités estatales y en el artículo 18 en donde se establece que los comités estatales y municipales aprobarán presupuestos y programa de fondos (como respuesta de a en qué casos se paga la nómina con recurso estatal o federal), con 13 fojas.*

Reglamento que al revisarse no especificaba en qué casos el Comité Directivo Estatal debía pagar la nómina con recurso estatal o federal .

- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 (fojas 8, 9 y 10), se le solicita al partido político las balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre de 2014 del Comité Directivo Estatal, auxiliares de las cuentas contables del Comité Directivo Estatal de enero a diciembre del 2014.
- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 14 y 15), el partido entrega las balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre de 2014 del Comité Directivo Estatal, auxiliares de las cuentas contables del Comité Directivo Estatal de enero a diciembre del 2014, en las cuales se puede observar el registro contable de nómina en la subcuenta número 103-1030-999-012-015, denominada “Nóminas”, perteneciente a la cuenta número 103-0000-000-000-000, denominada “cuentas por cobrar”.
- En la 29ª acta parcial de fecha 26 de febrero de 2016 (fojas 2 y 3) se le solicita al partido político que proporcione información sobre las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido y documentación comprobatoria, correspondientes a los registros contables de nómina.
- En la 30ª acta parcial de fecha 01 de marzo de 2016 (fojas 2 y 4) el partido político entrega parte de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido documentación comprobatoria, correspondientes a los registros contables de nómina, solicitadas en la 29ª acta parcial.
- En 34ª acta parcial de fecha 17 de marzo de 2016, en la foja 7 y 8, el partido político entrega la totalidad de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido documentación comprobatoria, correspondientes a los registros contables de nómina, solicitadas en la 29ª acta parcial.

Es preciso mencionar que el partido registró la nómina en la cuenta contable “cuentas por cobrar”; sin embargo, el registro fue incorrecto conforme a las Normas de Información Financiera las cuales definen a las cuentas por cobrar como: *representa derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo.* Asimismo las cuentas por cobrar son una cuenta de activo el cual se encuentra definido también en las normas de información financiera como: *un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundadamente beneficios económicos futuros.*



Por lo anterior y en virtud de que el partido político no solventó la observación que se notificó en la última acta parcial (foja 236, rubro nómina punto 1), se estima que se vulneran los numerales 24.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; así como las Normas de Información Financiera, en el Boletín C-3 “Cuentas por cobrar” párrafo 2, y la NIF B-6 “Estado de situación financiera” párrafo 52.2, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

*24.1 Para efectos de que la Comisión de Fiscalización pueda, en su caso, comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, los partidos políticos utilizarán los catálogos de cuentas y la guía contabilizadora que estos lineamientos establecen”.*

***“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera”.***

A continuación se transcriben las Normas de Información financiera en donde se encuentran las definiciones mencionadas:

*Normas de Información Financiera*

*Boletín C3 “Cuentas por cobrar”*

*Párrafo 2.*

***“Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo”.***

*NIF B-6.*

*Estado de situación financiera.*

*Párrafo 52.2.*

***“Conforme a la NIF A-5, Elementos básicos de los estados financieros, y al párrafo anterior, los elementos básicos del estado de situación financiera son: los activos, los pasivos, y el capital contable y se definen como sigue:***

- a) Un activo es un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundadamente beneficios económicos futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.”***

## **OBSERVACIÓN 17**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político realizó provisiones para el pago de nómina durante los meses de enero, febrero y marzo de 2014, omitiendo el registro contable en los meses subsecuentes del proceso de provisión<sup>2</sup>. Sin embargo, debió cumplir con el postulado básico de consistencia establecido en las Normas de Información Financiera, esto es, dar el mismo tratamiento contable a la

---

<sup>2</sup> Provisión: Acto de disponer, suministrar, o reservar lo necesario o conveniente para un fin. (Diccionario, contable administrativo y fiscal, autor: José Isauro López López.). Provisión busca prever una cosa para cuando haga falta, que llevado al tema contable, la provisión tiene por objetivo prever unos recursos para cuando hagan falta, para cuando se necesiten para cumplir una obligación o compromiso (<http://www.gerencie.com>).

operación del pago de nómina, realizando las provisiones del pago de la misma correspondientes a los meses de abril a diciembre del 2014.

Las pólizas contables en las que el partido no realizó la provisión se detallan a continuación:

| No. | Entrega de las pólizas contables en alguna de las actas parciales 30ª 32ª y 33ª, folios: | Póliza contable | Número de la póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable |
|-----|--|-----------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 1   | 6106   | Egresos         | 76                           | 25/Sep/2014                 | \$2,181.36                    |
| 2   | 6111   | Egresos         | 62                           | 14/Nov/2014                 | \$3,565.74                    |
| 3   | 6136   | Egresos         | 77                           | 25/Sep/2014                 | \$2,489.71                    |
| 4   | 6141   | Egresos         | 78                           | 25/Sep/2014                 | \$2,844.50                    |
| 5   | 6147   | Egresos         | 63                           | 14/Nov/2014                 | \$4,362.45                    |
| 6   | 6155   | Egresos         | 79                           | 25/Sep/2014                 | \$3,144.65                    |
| 7   | 6185   | Egresos         | 80                           | 25/Sep/2014                 | \$3,206.60                    |
| 8   | 6675   | Egresos         | 64                           | 14/Nov/2014                 | \$5,248.78                    |
| 9   | 6683   | Egresos         | 82                           | 25/Sep/2014                 | \$3,353.97                    |
| 10  | 6696   | Egresos         | 84                           | 25/Sep/2014                 | \$3,293.12                    |
| 11  | 6702   | Egresos         | 81                           | 25/Sep/2014                 | \$3,396.77                    |
| 12  | 6708   | Egresos         | 83                           | 25/Sep/2014                 | \$3,201.65                    |
| 13  | 6714   | Egresos         | 67                           | 14/Nov/2014                 | \$5,358.28                    |
| 14  | 6722   | Egresos         | 85                           | 25/Sep/2014                 | \$3,461.95                    |
| 15  | 6728   | Egresos         | 75                           | 25/Sep/2014                 | \$2,194.99                    |
| 16  | 6733   | Egresos         | 68                           | 14/Nov/2014                 | \$5,753.40                    |
| 17  | 6741   | Egresos         | 86                           | 25/Sep/2014                 | \$3,521.01                    |
| 18  | 6689   | Egresos         | 66                           | 14/Nov/2014                 | \$5,567.04                    |
|     |  |                 |                              | <b>Total</b>                | <b>\$66,145.97</b>            |

Se requirió información al partido político en las siguientes actas parciales:

- En la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se observa que el partido político realizó provisiones para el pago de nómina durante los meses de enero, febrero y marzo de 2014, omitiendo el registro contable en los meses subsecuentes del proceso de provisión, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar información en la siguiente acta parcial:
- En la 8ª acta parcial de fecha 17 de septiembre de 2015 (foja 2) se le solicita la siguiente información al partido político:

*2. De sueldos y salarios se solicita lo siguiente:*

*2.1 Describa el proceso de registro contable de sueldos y salarios para el reconocimiento y el pago del gasto.*

*2.2 Aclare por qué razón se afecta la sub-sub-cuenta contable número 103-1030-999-012-015 denominada "nóminas" de la cuenta contable de mayor número 103-1030-000-000-000 denominada "deudores diversos", para el registro contable de sueldos y salarios. Además proporcione documentación soporte de su respuesta.*

*2.3 En el comité directivo estatal, cuenta contable número 520-5200-000-000-000 denominada "Sueldos y Salarios" refleja el registro contable del pago de nómina para los meses de enero a marzo de 2014. A partir del mes de abril hasta diciembre de 2014 dicha cuenta no refleja movimientos, por lo que se solicita que aclare donde se está registrando dicho pago además proporcione documentación soporte de su respuesta.*

2.4 Proporcionar el listado de empleados que forman parte del comité directivo estatal y de los 46 comités municipales, en el periodo de enero a diciembre de 2014.

2.5 Proporcionar en electrónico formato Excel, el cálculo de las nóminas del periodo de enero a diciembre de 2014, separando las nóminas de acuerdo a su periodicidad de pago. Dichas nóminas deberán contener el periodo que se está pagando, los días que se le están pagando a cada empleado y cada uno de los conceptos de percepciones y deducciones que componen su nómina así como el salario neto por periodo de pago y el salario diario que percibe cada empleado.

2.6 Proporcionar el reporte de acumulados de la nómina del ejercicio 2014 generado por el sistema Nomipaq.

2.7 proporcionar la declaración informativa de salarios y sueldos del ejercicio de 2014 que se presentó ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

- En la 9ª acta parcial de fecha 29 de septiembre de 2015 (foja 3), el partido político, por conducto del C.P. José Alberto Domínguez Sánchez, manifiesta lo siguiente:

*"Que de los puntos pendientes de la acta parcial del 17 de septiembre de 2015: Del punto 2.1 para el proceso de registro contable de sueldos y salarios para los meses de enero a marzo, primero se realiza una provisión cargando a gasto y abonando a las cuentas contables de mayor "deudores diversos;" y de "acreedores diversos" y para el registro contable del pago se cancelaba la provisión realizando un cargo y se abonaba a bancos. Para los meses de abril a diciembre se cargaba a gasto y se abonaba a bancos, sin embargo los pagos no se realizaban en una sola exhibición por lo que el saldo que quedaba pendiente se registraba en la cuenta contable de mayor de "acreedores diversos", la cual se cancelaba cuando se realizaba el pago....*

*Para el punto 2.2 se informa, como ya se indicó en el punto anterior, se afectaba la cuenta contable "deudores diversos" al crearse la provisión lo cual fue un error, por lo que se propuso al INE; la reclasificación correspondiente, además se indica que por ser un error de registro no se proporciona documentación soporte de la respuesta.*

*Para el punto 2.3 no se proporciona información del registro contable de la nómina de abril a diciembre" de 2014, debido a que se está trabajando en la integración de las nóminas que se pagaron con recurso federal y con recurso estatal, siendo que las nóminas pagadas con recurso estatal se registraron en la cuenta de "gastos por comprobar", proporcionando información correspondiente el día 07 de octubre de 2015.*

*Del punto 2.4 se informa que el listado de empleados que forman parte del comité directivo estatal y de los 46 comités municipales, en el periodo de enero a diciembre de 2014 se proporcionará el día 07 de octubre de 2015.*

*Del punto 2,7 se informa que la declaración informativa de sueldos y salarios del ejercicio de 2014 que se presenta ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se encuentra en poder del Comité Ejecutivo Nacional para su presentación, debido a que se realiza de manera centralizada a nivel nacional, ...*

- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 (fojas 8, 9 y 10), se le solicita al partido político las balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre de

2014 del Comité Directivo Estatal, auxiliares de las cuentas contables del Comité Directivo Estatal de enero a diciembre del 2014.

- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 14 y 15), el partido entrega las balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre de 2014, del comité directivo estatal, auxiliares de las cuentas contables del comité directivo estatal de enero a diciembre del 2014, en las cuales se puede observar que el partido político realizó provisiones para el pago de nómina durante los meses de enero, febrero y marzo de 2014, omitiendo el registro contable en los meses subsecuentes del proceso de provisión
- En la 29ª acta parcial de fecha 26 de febrero de 2016 (fojas 2 y 3), se le solicita al partido político que proporcione información sobre las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido y documentación comprobatoria, correspondientes a los registros contables de nómina.
- En la 30ª acta parcial de fecha 01 de marzo de 2016 (fojas 2 y 4), el partido político entrega parte de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido y documentación comprobatoria, correspondientes a los registros contables de nómina.
- En la 34ª acta parcial de fecha 17 de marzo de 2016 (fojas 7 y 8), el partido político entrega la totalidad de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido y documentación comprobatoria, correspondientes a los registros contables de nómina.

Toda vez que el partido político realizó provisiones del pago de la nómina en los meses de enero, febrero y marzo del ejercicio 2014, debió cumplir con el postulado básico de consistencia establecido en las Normas de Información Financiera, esto es, dar el mismo tratamiento contable a la operación del pago de nómina, realizando las provisiones del pago de la misma correspondientes a los meses subsecuentes (abril a diciembre del 2014). Luego, al no solventar la observación notificada en la última acta parcial (foja 238, punto 2), se estima que se vulnera el numeral 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; así como las Normas de Información Financiera, en su Boletín C-9 “Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos” párrafo 78, y la NIF A-2 “Postulados básicos” párrafo 61; mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

***“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera”.***

*NIF A-2 “Postulados básicos”*

*Párrafo 61.*

***“Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.”***

## OBSERVACIÓN 18

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político no realizó el registro e inscripción de algunos de sus trabajadores en el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), los cuales se detallan junto con los periodos laborados y los depósitos realizados por el pago de nómina.

| Nombre del trabajador           | Periodo laborado        | Entrega de cálculo de nómina 21° acta parcial, folios: | Número de cuenta bancario de donde se deposita la nómina                                    | Entrega de la dispersión del pago de nómina, folios: | Número de acta parcial en la que se entrega la dispersión del pago de nómina | Póliza contable con la documental que la acompaña, folios: |
|---------------------------------|-------------------------|--|---|--|--|--|
| Ortiz Rico Ma. Del Rocío        | 1ra quincena de enero   | 2691   | No proporcionada por el partido   |  | 32°  | 6481 al 6492   |
|                                 | 1ra quincena de febrero | 2700   | No proporcionada por el partido   |  | 32°  | 7668 al 7673   |
|                                 | 2da quincena de febrero | 2706   | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1370, 1371, 1372 y 1373 |  |  |  |
|                                 | 1ra quincena de marzo   | 2711   | No proporcionada por el partido   |  | 32°  | 6493 al 6512   |
|                                 | 2da quincena de marzo   | 2717   | No proporcionada por el partido   |  | 30°  | 6079 al 6083   |
|                                 | 1ra quincena de abril   | 2725   | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |  |  |  |
|                                 | 2da quincena de abril   | 2731   | 0722250088180520<br>26  | 6271   | 30°  | 6261 al 6302   |
|                                 | 1ra quincena de mayo    | 2738   | 0722250088180520<br>26  | 6311   | 30°  | 6303 al 6315   |
| Padilla Rangel Mariel Alejandra | 1ra quincena de enero   | 2691   | No proporcionada por el partido   |  | 32°  | 6481 al 6492   |
|                                 | 1ra quincena de febrero | 2701   | No proporcionada por el partido   |  | 32°  | 6469 al 6480   |
|                                 | 2da quincena de febrero | 2706   | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1370, 1371, 1372 y 1373 |  |  |  |
|                                 | 1ra quincena de marzo   | 2712   | No proporcionada por el partido   |  | 32°  | 6493 al 6512   |
|                                 | 1ra quincena de mayo    | 2739   | 0722250088585178<br>48  | 6312   | 30°  | 6303 al 6315   |
|                                 | 2da quincena de mayo    | 2746   | 0722250088585178<br>48  | 6325   | 30°  | 6316 al 6328   |
|                                 | 1ra quincena de junio   | 2752   | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |  |  |  |
|                                 | 2da quincena de junio   | 2758   | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1396 y 1397             |  |  |  |
|                                 | 1ra quincena de julio   | 2765   | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |  |  |  |
|                                 | 2da quincena de julio   | 2771   | 0722250088585178<br>48  | 6642   | 33°  | 6634 al 6645   |
|                                 | 1ra quincena de agosto  | 2776   | No proporcionada por el partido   |  | 35°  | 7927 al 7936   |
|                                 | 1ra quincena de enero   | 2694   | No proporcionada por el partido   |  | 32°  | 6481 al 6492   |
| Pedroza Roque Rosa María        | 2da quincena de enero   | 2698   | No proporcionada por el partido   |  | 30°  | 6077 al 6078   |
|                                 | 1ra quincena de febrero | 2703   | No proporcionada por el partido   |  | 32°  | 6469 al 6480   |
|                                 | 2da quincena de febrero | 2709   | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1370, 1371, 1372 y 1373 |  |  |  |
|                                 | 1ra quincena de marzo   | 2714   | No proporcionada por el partido   |  | 32°  | 6493 al 6512   |
|                                 | 1ra quincena de enero   | 2689   | No proporcionada por el partido   |  | 32°  | 6481 al 6492   |
| Quezada Espinoza Mario          | 2da quincena de enero   | El partido no entregó el cálculo de la nómina          | 0722250085852877<br>26  | 6078   | 30°  | 6077 al 6078   |
|                                 | 1ra quincena de febrero | 2699   | No proporcionada por el partido   |  | 32°  | 6469 al 6480   |

|                                       |                         |      |   |      |     |              |
|---------------------------------------|-------------------------|------|---|------|-----|--------------|
|                                       | 2da quincena de febrero | 2705 | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1370, 1371, 1372 y 1373 |      |     |              |
|                                       | 1ra quincena de marzo   | 2710 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6493 al 6512 |
|                                       | 2da quincena de marzo   | 2716 | No proporcionada por el partido   |      | 30° | 6079 al 6083 |
|                                       | 1ra quincena de abril   | 2724 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |              |
|                                       | 2da quincena de abril   | 2730 | 0722250858528772<br>6   | 6275 | 30° | 6261 al 6302 |
|                                       | 1ra quincena de mayo    | 2737 | 0722250085852877<br>26  | 6314 | 30° | 6303 al 6315 |
|                                       | 1ra quincena de junio   | 2750 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |              |
|                                       | 2da quincena de junio   | 2757 | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1396 y 1397             |      |     |              |
|                                       | 1ra quincena de julio   | 2763 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |              |
|                                       | 2da quincena de julio   | 2769 | 0722250085852877<br>26  | 6644 | 33° | 6634 al 6645 |
|                                       | 1ra quincena de agosto  | 2775 | No proporcionada por el partido   |      | 35° | 7927 al 7936 |
| Ríos<br>Castañeda<br>J. Jesús         | 1ra quincena de enero   | 2691 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6481 al 6492 |
|                                       | 1ra quincena de febrero | 2701 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6469 al 6480 |
|                                       | 2da quincena de febrero | 2706 | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1370, 1371, 1372 y 1373 |      |     |              |
|                                       | 1ra quincena de marzo   | 2712 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6493 al 6512 |
|                                       | 1ra quincena de mayo    | 2739 | 0722250087036648<br>04  | 6311 | 30° | 6303 al 6315 |
|                                       | 2da quincena de mayo    | 2746 | 0722250087036648<br>04  | 6324 | 30° | 6316 al 6328 |
|                                       | 1ra quincena de junio   | 2752 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |              |
| Méndez<br>Suárez Luz<br>Gabriela      | 1ra quincena de enero   | 2691 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6481 al 6492 |
|                                       | 1ra quincena de febrero | 2701 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6469 al 6480 |
|                                       | 2da quincena de febrero | 2706 | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1370, 1371, 1372 y 1373 |      |     |              |
|                                       | 1ra quincena de marzo   | 2712 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6493 al 6512 |
| Rojas<br>Razo<br>María del<br>Rosario | 1ra quincena de enero   | 2694 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6481 al 6492 |
|                                       | 2da quincena de enero   | 2697 | No proporcionada por el partido   |      | 30° | 6077 al 6078 |
|                                       | 1ra quincena de febrero | 2703 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6469 al 6480 |
|                                       | 2da quincena de febrero | 2708 | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1370, 1371, 1372 y 1373 |      |     |              |
|                                       | 1ra quincena de marzo   | 2714 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6493 al 6512 |
|                                       | 2da quincena de marzo   | 2721 | No proporcionada por el partido   |      | 30° | 6079 al 6083 |
|                                       | 1ra quincena de abril   | 2727 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |              |
|                                       | 1ra quincena de mayo    | 2742 | 07222500200368951<br>4  | 6313 | 30° | 6303 al 6315 |
|                                       | 2da quincena de mayo    | 2749 | 07222500200368951<br>4  | 6326 | 30° | 6316 al 6328 |
|                                       | 1ra quincena de junio   | 2754 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |              |
|                                       | 2da quincena de junio   | 2761 | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1396 y 1397             |      |     |              |
|                                       | 1ra quincena de julio   | 2767 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |              |
|                                       | 2da quincena de julio   | 2774 | 07222500200368951<br>4  | 6643 | 33° | 6634 al 6645 |
|                                       | 1ra quincena de agosto  | 2778 | No proporcionada por el partido   |      | 35° | 7927 al 7936 |

|                             |                         |      |   |      |     |                             |
|-----------------------------|-------------------------|------|---|------|-----|-----------------------------|
|                             | 2da quincena de agosto  | 2784 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |                             |
|                             | 1ra quincena septiembre | 2790 | No proporcionada por el partido   |      | 33° | 6646 al 6652                |
|                             | 2da quincena septiembre | 2793 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |                             |
|                             | 1ra quincena de octubre | 2798 | No proporcionada por el partido   |      | 34° | 7348 al 7370 y 7371 al 7424 |
| Soto Suarez María Enriqueta | 1ra quincena de enero   | 2692 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6481 al 6492                |
|                             | 2da quincena de enero   | 2695 | No proporcionada por el partido   |      | 30° | 6077 al 6078                |
|                             | 1ra quincena de febrero | 2701 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6469 al 6480                |
|                             | 2da quincena de febrero | 2707 | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1370, 1371, 1372 y 1373 |      |     |                             |
|                             | 1ra quincena de marzo   | 2712 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6493 al 6512                |
|                             | 2da quincena de marzo   | 2719 | No proporcionada por el partido   |      | 30° | 6079 al 6083                |
|                             | 1ra quincena de abril   | 2726 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |                             |
|                             | 2da quincena de abril   | 2732 | 07222500206627379<br>2  | 6271 | 30° | 6261 al 6302                |
|                             | 1ra quincena de mayo    | 2740 | 07222500206627379<br>2  | 6313 | 30° | 6303 al 6315                |
|                             | 2da quincena de mayo    | 2747 | 07222500206627379<br>2  | 6326 | 30° | 6316 al 6328                |
|                             | 1ra quincena de junio   | 2753 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |                             |
|                             | 2da quincena de junio   | 2759 | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1396 y 1397             |      |     |                             |
|                             | 1ra quincena de julio   | 2766 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |                             |
|                             | 2da quincena de julio   | 2772 | 07222500206627379<br>2  | 6643 | 33° | 6634 al 6645                |
|                             | 1ra quincena de agosto  | 2777 | No proporcionada por el partido   |      | 35° | 7927 al 7936                |
|                             | 2da quincena de agosto  | 2783 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |                             |
|                             | 1ra quincena septiembre | 2788 | 0722250020662737<br>92  | 6651 | 33° | 6646 al 6652                |
| Guerrero Mosqueda Luz Rocío | 1ra quincena de enero   | 2694 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6481 al 6492                |
|                             | 2da quincena de enero   | 2697 | No proporcionada por el partido   |      | 30° | 6077 al 6078                |
|                             | 1ra quincena de febrero | 2703 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6469 al 6480                |
|                             | 2da quincena de febrero | 2708 | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1370, 1371, 1372 y 1373 |      |     |                             |
|                             | 1ra quincena de marzo   | 2714 | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6493 al 6512                |
|                             | 2da quincena de marzo   | 2721 | No proporcionada por el partido   |      | 30° | 6079 al 6083                |
|                             | 1ra quincena de abril   | 2728 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |                             |
|                             | 2da quincena de abril   | 2735 | 072225086534822<br>0  | 6271 | 30° | 6261 al 6302                |
|                             | 1ra quincena de mayo    | 2742 | 0722250086534822<br>20  | 6311 | 30° | 6303 al 6315                |
|                             | 2da quincena de mayo    | 2749 | 0722250086534822<br>20  | 6324 | 30° | 6316 al 6328                |
|                             | 1ra quincena de junio   | 2755 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |                             |
|                             | 2da quincena de junio   | 2761 | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1396 y 1397             |      |     |                             |
|                             | 1ra quincena de julio   | 2768 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |                             |
|                             | 2da quincena de julio   | 2774 | 0722250086534822<br>20  | 6642 | 33° | 6634 al 6645                |
|                             | 1ra quincena de agosto  | 2778 | No proporcionada por el partido   |      | 35° | 7927 al 7936                |
|                             | 2da quincena de agosto  | 2785 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |                             |

|                                      |                            |  |   |      |     |   |
|--------------------------------------|----------------------------|--|---|------|-----|---|
|                                      | 1ra quincena<br>septiembre | 2790   | No proporcionada por el partido   |      | 33° | 6646 al 6652                                    |
|                                      | 2da quincena<br>septiembre | 2793   | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |   |
|                                      | 1ra quincena<br>octubre    | 2799   | No proporcionada por el partido   |      | 34° | 7348 al 7370,<br>7371 al 7424 y<br>7425 al 7469 |
| Guevara<br>Rivas<br>Alberto          | 2da quincena<br>de enero   | El partido no<br>entrego el<br>cálculo de la<br>nómina | 0722250021872650<br>16  | 6078 | 30° | 6077 al 6078                                    |
|                                      | 1ra quincena<br>de febrero | 2701   | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6469 al 6480                                    |
|                                      | 1ra quincena<br>de marzo   | 2712   | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6493 al 6512                                    |
| Castro<br>Vilches<br>Luis<br>Enrique | 1ra quincena<br>de enero   | 2689   | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6481 al 6492                                    |
|                                      | 1ra quincena<br>de febrero | 2699   | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6469 al 6480                                    |
|                                      | 2da quincena<br>de febrero | 2705   | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1370, 1371, 1372 y 1373 |      |     |   |
|                                      | 1ra quincena<br>de marzo   | 2710   | No proporcionada por el partido   |      | 32° | 6493 al 6512                                    |
|                                      | 2da quincena<br>de marzo   | 2715   | No proporcionada por el partido   |      | 30° | 6079 al 6083                                    |
|                                      | 1ra quincena<br>de abril   | 2723   | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |   |
|                                      | 1ra quincena<br>de mayo    | 2736   | 0722250087038638<br>54  | 6311 | 30° | 6303 al 6315                                    |

Es importante señalar que dentro de la 31ª acta parcial, de fecha 08 de marzo de 2016, se requirió al partido político a efecto de que proporcionara, entre otros, copia simple de los comprobantes de las altas y bajas ante el IMSS de 44 empleados; requerimiento atendido en fecha 08 de abril de 2016, mediante oficio CDE/AF/012/2016, en el cual señala: *“1.- Respecto al inciso “C”, de los comprobantes en copia simple de las altas y bajas del IMSS de los siguientes trabajadores, menciono que solo fueron ingresados y dados de baja solo para efectos de nómina en el año de 2014 y no así en el Instituto Mexicano del Seguro Social:*

- *González Aguilar Luz María*
- *Hernández Romero Berenice*
- *Ortiz Rico Ma. Del Roció*
- *Padilla Rangel Mariel Alejandra*

|                                  |                            |      |   |      |     |              |
|----------------------------------|----------------------------|------|---|------|-----|--------------|
| González<br>Aguilar Luz<br>María | 1ra quincena<br>de enero   | 2691 | 0722250087001641<br>32  | 6492 | 32° | 6481 al 6492 |
|                                  | 2da quincena<br>de enero   | 2695 | No proporcionada por el partido   |      | 30° | 6077 al 6078 |
|                                  | 1ra quincena<br>de febrero | 2701 | 0722250087001641<br>32  | 7673 | 34° | 7668 al 7673 |
|                                  | 2da quincena<br>de febrero | 2707 | Folio de entrega del auxiliar contable en el cual aparece la póliza 1370, 1371, 1372 y 1373 |      |     |              |
|                                  | 1ra quincena<br>de marzo   | 2712 | 0722250087001641<br>32  | 6512 | 34° | 6493 al 6512 |
|                                  | 2da quincena<br>de marzo   | 2718 | No proporcionada por el partido   |      | 30° | 6079 al 6083 |
|                                  | 1ra quincena<br>de abril   | 2725 | Nómina pagada con cuenta federal, No. Cuenta 0524119224 de la Institución Bancaria BANORTE  |      |     |              |
| Hernández<br>Romero<br>Berenice  | 1ra quincena<br>de enero   | 2692 | 0722250085852546<br>36  | 6847 | 33° | 6846 al 6848 |

- *Pedroza Roque Rosa María*
- *Quezada Espinoza Mario*



- Ríos Castañeda J. Jesús
- Rojas Razo María del Rosario
- Soto Suárez María Enriqueta”

Si bien el partido político manifiesta que no registró a 9 empleados en el IMSS, de la revisión de la documental proporcionada en la 33ª acta parcial se desprende que no entregó copia de los acuses de alta de 4 empleados más, los cuales fueron señalados en la tabla que precede y se enlistan a continuación:

- Méndez Suárez Luz Gabriela
- Guerrero Mosqueda Luz Rocío
- Guevara Rivas Alberto
- Castro Vilches Luis Enrique

Los anteriores empleados no aparecen en el Sistema Único de Autodeterminación<sup>3</sup>, el cual fue proporcionado en la 12ª acta parcial. Las fechas de las búsquedas de los 4 empleados referidos son 11 y 24 de mayo del 2016, debido a que hasta el 8 de abril el partido reconoce la omisión de registro de 9 trabajadores.

Es preciso señalar que el partido político debió inscribir a los trabajadores referidos en el IMSS, por lo que al no encontrar registros de dicha inscripción dentro del Sistema Único de Autodeterminación, se realizaron los siguientes requerimientos:

- En la 11ª acta parcial de fecha 20 de octubre de 2015 (fojas 3), se le solicita al partido político información, en la foja 5 el partido político pone a disposición información, en la foja 6 el partido realiza la entrega de información:

*4.- Respaldo del programa informático para determinar importes y conceptos para el pago de las cuotas obrero-patronales por conceptos de IMSS, Retiro, Cesantía y Vejez e INFONAVIT (SUA), correspondiente al ejercicio 2014, en medio electrónico.*

En la foja 5 el partido político pone a disposición la siguiente información:

*1.-Dos carpetas que contienen información referente al IMSS-INFONAVIT con Cédulas de determinación de cuotas extemporáneo IMSS (SUA), cédulas bimestrales de diferencias obrero patronal INFONAVIT, comprobante de aplicación del pago de cuotas obrero patronales de la institución bancaria BBVA Bancomer, SA, comprobante de pagos de cuotas obrero patronal emitido por el IMSS, resumen de liquidación de la autodeterminación extemporánea, propuesta de cédula de determinación cuotas IMSS, comprobante de aplicación del pago de cuotas obrero patronales de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A. de los pagos de diferencias, formato para el pago de cuotas obrero patronales, aportaciones y amortizaciones IMSS-INFONAVIT, resumen de diferencias del SUA, la cédula mensual de diferencias obrero patronales de la autodeterminación de SUA; correspondientes al ejercicio 2014.*

---

<sup>3</sup> (12) Sistema Único de Autodeterminación (SUA): Programa informático para determinar importes y conceptos para el pago de las cuotas obrero-patronales por conceptos de IMSS, Retiro, Cesantía y Vejez e INFONAVIT. (<http://www.imss.gob.mx/patrones/sua>).

En la foja 6 el partido político entrega la siguiente información:

*2.-Archivo "Concentrado de nómina por quincena y por persona 2014". en medio electrónico.*

*3.-Archivo datos de personal "CDE Gto 2014", en medio electrónico.*

*4.- Respaldo del programa informático para determinar importes y conceptos para el pago*

*de las cuotas obrero-patronales por conceptos de IMSS, Retiro, Cesantía y Vejez e INFONAVIT (SUA), correspondiente al ejercicio 2014.*

Derivado de que el respaldo del programa informático para determinar importes y conceptos para el pago de las cuotas obrero-patronales por conceptos de IMSS, Retiro, Cesantía y Vejez e INFONAVIT (SUA), correspondiente al ejercicio 2014, marcaba error en el momento de ingreso al programa, por lo que el partido político proporcionó de nuevo un respaldo del programa informático en la siguiente acta parcial.

Asimismo, de la documental puesta a disposición por el partido político en la 11ª acta parcial (foja 5), no se encontró información referente a los empleados siguientes:

- González Aguilar Luz María
- Hernández Romero Berenice
- Ortiz Rico Ma. Del Rocío
- Padilla Rangel Mariel Alejandra
- Pedroza Roque Rosa María
- Quezada Espinoza Mario
- Ríos Castañeda J. Jesús
- Rojas Razo María del Rosario
- Soto Suárez María Enriqueta
- Méndez Suárez Luz Gabriela
- Guerrero Mosqueda Luz Rocío
- Guevara Rivas Alberto
- Castro Vilches Luis Enrique

- En la 12ª acta parcial de fecha 28 de octubre del 2015 (foja 5), el partido entrega la siguiente información:

*2.-Respaldo del programa informático para determinar importes y conceptos para el pago de las cuotas obrero-patronales por conceptos del IMSS, Retiro, Cesantía y Vejez e INFONAVIT (SUA), correspondiente al ejercicio 2014, en medio electrónico.*

- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 (foja 9), se le solicita al partido político la siguiente información:

*9.-Concentrado de nómina por quincena y por persona 2014 de enero a diciembre impreso.*

- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (foja 21), el partido político entrega la siguiente información:

25.-Concentrado de nómina por quincena y por persona 2014 de enero a diciembre impreso.

Folios de entrega 2689 al 2825.

En la foja 22 a la 27 del acta mencionada, en los puntos 39 al 144, el partido entrega información referente al IMSS-INFONAVIT, entre estas las cédulas de determinación de cuotas (IMSS) y cédula de determinación de cuotas obrero-patronales, aportaciones y amortizaciones (INFONAVIT), en las cuales no fueron localizados los siguientes empleados:

- González Aguilar Luz María
  - Hernández Romero Berenice
  - Ortiz Rico Ma. Del Rocío
  - Padilla Rangel Mariel Alejandra
  - Pedroza Roque Rosa María
  - Quezada Espinoza Mario
  - Ríos Castañeda J. Jesús
  - Rojas Razo María del Rosario
  - Soto Suárez María Enriqueta
  - Méndez Suárez Luz Gabriela
  - Guerrero Mosqueda Luz Rocío
  - Guevara Rivas Alberto
  - Castro Vilches Luis Enrique
- En la 31ª acta parcial de fecha 08 de marzo de 2016 (fojas 7, 8 y 9), se le solicita al partido político información en copia simple de los comprobantes de las altas y bajas del IMSS de 44 empleados:

| Nombre.                                     | Comprobante del IMSS       |
|---|----------------------------|
| 1.- Aguado Almeida Claudia                  | Acuse de alta ante el IMSS |
| 2.- Aguirre Ruteaga Rodolfo Augusto Octavio | Acuse de alta ante el IMSS |
| 3.- Becerra López José Francisco            | Acuse de alta ante el IMSS |
| 4.- Camarillo Estrada Maribel               | Acuse de baja ante el IMSS |
| 5.- Canchola Quintero Emmanuel              | Acuse de alta ante el IMSS |
| 6.- Castro Vilches Luis Enrique             | Acuse de alta ante el IMSS |
| 7.- Cervantes Carranco Lucia                | Acuse de alta ante el IMSS |
| 8.- Chávez Pantoja Laura Nelly              | Acuse de alta ante el IMSS |
| 9.- Chávez Valdez Carlos Alejandro          | Acuse de alta ante el IMSS |
| 10.- Cisneros Frías Azucena                 | Acuse de baja ante el IMSS |
| 11.- Correa Ramírez José de Jesús           | Acuse de alta ante el IMSS |
| 12.- Delgado Gómez Ma. Alethia              | Acuse de alta ante el IMSS |
| 13.- Esquivel Ramos María Guadalupe         | Acuse de alta ante el IMSS |
| 14.- Estrada Navarrete Rut Azaret           | Acuse de alta ante el IMSS |
| 15.- Falcón Zavala Marysol                  | Acuse de alta ante el IMSS |
| 16.- Flores Centeno Ana María               | Acuse de baja ante el IMSS |
| 17.- González Aguilar Luz María             | Acuse de alta ante el IMSS |
| 18.- Guerrero Mosqueda Luz Rocío            | Acuse de alta ante el IMSS |
| 19.- Guevara Rivas Alberto                  | Acuse de alta ante el IMSS |
| 20.- Hernández Ma. de la Luz                | Acuse de alta ante el IMSS |
| 21.- Hernández Romero Berenice              | Acuse de alta ante el IMSS |
| 22.- Lara Castillo Juan Gabriel             | Acuse de alta ante el IMSS |
| 23.- Laredo Valdes Jorge                    | Acuse de alta ante el IMSS |
| 24.- Ling Altamirano Ricardo Alfredo        | Acuse de alta ante el IMSS |
| 25.- Márquez Alcalá Claudia Julieta         | Acuse de alta ante el IMSS |
| 26.- Méndez Suarez Luz Gabriela             | Acuse de alta ante el IMSS |

|                                      |                            |
|--------------------------------------|----------------------------|
| 27.- Monreal Salazar Jesica María    | Acuse de alta ante el IMSS |
| 28.- Oliva Cordova Miryam Eulalia    | Acuse de alta ante el IMSS |
| 29.- Ortiz Rico Ma. del Rocío        | Acuse de alta ante el IMSS |
| 30.- Padilla Rangel Mariel Alejandra | Acuse de alta ante el IMSS |
| 31.- Pedroza Roque Rosa María        | Acuse de alta ante el IMSS |
| 32.- Pérez García Brenda             | Acuse de alta ante el IMSS |
| 33.- Prieto Méndez María             | Acuse de alta ante el IMSS |
| 34.-Quezada Cabrera Martha Patricia  | Acuse de alta ante el IMSS |
| 35.-Quezada Espinoza Mario           | Acuse de alta ante el IMSS |
| 36.- Reyes Castañeda Margarita       | Acuse de alta ante el IMSS |
| 37.- Ríos Castañeda J. Jesús         | Acuse de alta ante el IMSS |
| 38.- Rodríguez Muñoz Ana Cristina    | Acuse de alta ante el IMSS |
| 39.- Rojas Moret Víctor Manuel       | Acuse de alta ante el IMSS |
| 40.- Rojas Razo María del Rosario    | Acuse de alta ante el IMSS |
| 41.-Soto Suarez María Enriqueta      | Acuse de alta ante el IMSS |
| 42.- Trejo Valdepeña José Antonio    | Acuse de alta ante el IMSS |
| 43.- Valencia Gallo Jorge Fernando   | Acuse de alta ante el IMSS |
| 44.- Vera Palomino Mario             | Acuse de alta ante el IMSS |

- En la 33ª acta parcial de fecha 14 de marzo de 2016 (fojas 2 y 3), el partido político entrega parte de la información solicitada en la 31ª acta parcial (fojas 7, 8 y 9), referente a los comprobantes de las altas y bajas del IMSS, pero solo de los 27 empleados siguientes:

**Nombre.**

Aguado Almeida Claudia  
Aguirre Ruteaga Rodolfo Augusto Octavio  
Becerra López José Francisco  
Camarillo Estrada Maribel  
Canchola Quintero Emmanuel  
Cervantes Carranco Lucia  
Chávez Pantoja Laura Nelly  
Chávez Valdez Carlos Alejandro  
Cisneros Frías Azucena  
Correa Ramírez José de Jesús  
Delgado Gómez Ma. Alethia  
Esquivel Ramos María Guadalupe  
Estrada Navarrete Rut Azaret  
Falcón Zavala Marysol  
Hernández Ma. de la Luz  
Lara Castillo Juan Gabriel  
Laredo Valdés Jorge  
Ling Altamirano Ricardo Alfredo  
Monreal Salazar Jesica María  
Oliva Cordova Miryam Eulalia  
Prieto Méndez María  
Quezada Cabrera Martha Patricia  
Reyes Castañeda Margarita  
Rodríguez Muñoz Ana Cristina  
Trejo Valdepeña José Antonio  
Valencia Gallo Jorge Fernando  
Vera Palomino Mario

El partido político no entregó el comprobante de alta (constancia de presentación de movimientos afiliatorios del patrón o sujeto obligado, o reporte de afiliación al IMSS) ante el Instituto Mexicano de Seguridad Social (IMSS), en su lugar entrega el comprobante de asignación del número de seguridad social:

- Castro Vilches Luis Enrique

- Guerrero Mosqueda Luz Rocío
- Guevara Rivas Alberto
- Méndez Suárez Luz Gabriela

Cabe mencionar que la asignación del número de seguridad social lo otorga el IMSS cuando se afilia (inscribe) al empleado, el número de seguro social es único, permanente e intransferible y se asigna para el control del registro de los trabajadores o sujetos de aseguramiento y sus beneficiarios, este número identificará a los asegurados durante toda su vida laboral. Por otra parte, el comprobante de alta o baja (constancia de presentación de movimientos afiliatorios del patrón o sujeto obligado) que el partido obtiene (como patrón) del IMSS, muestra el estatus (activo o inactivo) del empleado. Dicho comprobante contiene los datos relativos a: R.F.C. (registro federal de contribuyentes) del patrón, registro patronal, razón social, fecha y hora de recepción del lote, tipo de movimiento(s), nombre del o los asegurado(s), tipo de trabajador, salario base. Datos idóneos para comprobar que el partido inscribió ante el IMSS a sus empleados.

Por lo anterior, el comprobante de asignación del número de seguridad social de los 4 empleados referidos no es un documento idóneo para acreditar el estatus de los mismos.

Fundamento Jurídico que da origen al trámite: artículos 12, 13, 15 y 177 de la Ley del Seguro Social; y artículo 45 del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, recaudación y fiscalización.

Medio de Presentación del trámite: artículos 3, 5 y 6 del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, recaudación y fiscalización.

- En la 34ª acta parcial de fecha 17 de marzo de 2016 (foja 2), el partido político entrega parte de la información solicitada en la 31ª acta parcial (fojas 7, 8 y 9), referente a los comprobantes de altas ante el IMSS (constancia de presentación de movimientos afiliatorios del patrón o sujeto obligado), de Pérez García Brenda y Márquez Alcalá Claudia Julieta.

En la foja 7 y 8, el partido político entrega la totalidad de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido, comprobantes bancarios de dispersión del pago de nómina, correspondientes a los registros contables de nómina, solicitadas en la 29ª acta parcial.

- En la 35ª acta parcial de fecha 29 de marzo de 2016 (foja 4), el partido político entrega parte de la información solicitada en la 31ª acta parcial (fojas 7, 8 y 9), referente al comprobante de altas ante el IMSS (constancia de presentación de movimientos afiliatorios del patrón o sujeto obligado) de Flores Centeno Ana María.
- En la 36ª acta parcial de fecha 31 de marzo de 2016 (foja 2), el partido político entrega información adicional de la solicitada en la 31ª acta parcial (fojas 7, 8 y 9). La información adicional que el partido político entrega es la referente a los kardex del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, correspondientes a los siguientes empleados:

- González Aguilar Luz María
- Hernández Romero Berenice
- Ortiz Rico Ma. del Rocío
- Padilla Rangel Mariel Alejandra
- Pedroza Roque Rosa María
- Quezada Espinoza Mario
- Ríos Castañeda J. Jesús,
- Rojas Razo María del Rosario
- Soto Suarez María Enriqueta.

El Kardex de los 9 empleados referidos en el párrafo anterior y que fueron entregados por el partido político como información adicional solo comprueban el cálculo de la nómina de estos empleados, no así el registro e inscripción de estos en el IMSS, por lo que se considera que no son documentos idóneos para acreditar el estatus de los mismos.

Si bien el partido político manifiesta que no registró a 9 empleados en el IMSS, de la revisión de la documental proporcionada dentro de la 33ª acta parcial se desprende que no entregó copia de los acuses de alta de 4 empleados más, los cuales se enlistan a continuación:

- Méndez Suárez Luz Gabriela
- Guerrero Mosqueda Luz Rocío
- Guevara Rivas Alberto
- Castro Vilches Luis Enrique

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 240, punto 3), se estima que se vulnera el numeral 28.2, inciso c), de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; así como el artículo 15, fracción I, de la Ley del Seguro Social, que a la letra dicen:

*Lineamiento 28 Prevenciones.*

*“28.2 Independientemente de lo dispuesto en los presentes lineamientos, **los partidos políticos deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligados a cumplir**, entre otras las siguientes:...*

*c) **Cumplir con las demás obligaciones en materia fiscal y laboral relativas o aplicables a quienes reciban pagos por concepto de remuneraciones por la prestación de un servicio personal subordinado;...**”*

*Ley del Seguro Social.*

*“Artículo 15. Los patrones están obligados a:*

- I. Registrarse e inscribir a sus trabajadores en el Instituto, comunicar sus altas y bajas, las modificaciones de su salario y los demás datos, dentro de plazos no mayores de cinco días hábiles ...”***

## OBSERVACIÓN 19

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político se desprende que en la contabilidad de 07 comités directivos municipales, el partido político registró los impuestos retenidos en la cuenta contable impuestos por pagar, pero al momento de realizar el registro contable de la cancelación de esos impuestos retenidos, afectó la subcuenta contable de ingresos número 446-4460-017-002-000, denominada “Transferencias en especie”, dicho registro contable es incorrecto debido a que el impuesto retenido no es un ingreso.

Los 07 comités directivos municipales y las pólizas en que se presentó esta observación se enlistan a continuación:

| Comité Municipal              | N o. | Entrega de póliza contable el acta 34ª acta parcial, folios: | Tipo de póliza contable | Número de la póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Recibo de honorarios o arrendamiento número | Entrega del recibo de honorarios o arrendamiento en la 34ª acta parcial, folios: |
|-------------------------------|------|--|-------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---|--|
| Irapuato                      | 1    | 007035   | Diario                  | 2                            | 31/01/2014                  | \$2,030.38                    | 186   | 007037   |
|                               | 2    | 007043   | Diario                  | 3                            | 28/02/2014                  | \$2,030.38                    | 140   | 007045   |
|                               | 3    | 007048   | Diario                  | 7                            | 30/04/2014                  | \$4,059.52                    | A 10, A11                                   | 007050   |
|                               | 4    | 007059   | Diario                  | 2                            | 31/05/2014                  | \$2,029.76                    | A 16  | 007061   |
|                               | 5    | 007065   | Diario                  | 7                            | 30/06/2014                  | \$2,029.76                    | A 19  | 007067   |
|                               | 6    | 007073   | Diario                  | 3                            | 31/07/2014                  | \$2,029.76                    | A 22  | 007075   |
|                               | 7    | 007081   | Diario                  | 1                            | 31/08/2014                  | \$2,029.76                    | A 25  | 007083   |
|                               | 8    | 007089   | Diario                  | 1                            | 30/09/2014                  | \$2,029.76                    | A 27  | 007091   |
|                               | 9    | 007097   | Diario                  | 1                            | 31/10/2014                  | \$2,029.76                    | A 29  | 007099   |
|                               | 10   | 007104   | Diario                  | 3                            | 30/11/2014                  | \$2,029.76                    | A 31  | 007106   |
|                               | 11   | 007112   | Diario                  | 1                            | 31/12/2014                  | \$2,029.76                    | A 34  | 007114   |
| Jerécuaro                     | 12   | 007121   | Diario                  | 3                            | 31/07/2014                  | \$620.14                      | R 5   | 007123   |
|                               | 13   | 007129   | Diario                  | 4                            | 31/08/2014                  | \$1,240.28                    | R 6   | 007131   |
|                               | 14   | 007137   | Diario                  | 3                            | 30/09/2014                  | \$620.14                      | R 9   | 007139   |
|                               | 15   | 007153   | Diario                  | 3                            | 30/11/2014                  | \$620.14                      | R 12  | 007155   |
|                               | 16   | 007162   | Diario                  | 3                            | 31/12/2014                  | \$620.14                      | R 13  | 007164   |
|                               | 17   | 007145   | Diario                  | 3                            | 31/10/2014                  | \$1,240.28                    | R 11  | 007147   |
| Purísima del Rincón           | 18   | 007169   | Diario                  | 4                            | 31/03/2014                  | \$1,311.48                    | A 204                                       | 007172   |
|                               | 19   | 007176   | Diario                  | 5                            | 31/08/2014                  | \$187.00                      | A 3   | 007179   |
| Romita                        | 20   | 007185   | Diario                  | 5                            | 31/01/2014                  | \$74.16                       | 790   | 007187   |
| Salamanca                     | 21   | 007192   | Diario                  | 3                            | 31/01/2014                  | \$1,137.50                    | A 0036                                      | 007195   |
| San Miguel de Allende         | 22   | 007202   | Diario                  | 4                            | 28/02/2014                  | \$1,332.16                    | A 1   | 007205   |
|                               | 23   | 007206   | Diario                  | 5                            | 28/02/2014                  | \$1,332.16                    | A 2   | 007209   |
|                               | 24   | 007213   | Diario                  | 3                            | 31/03/2014                  | \$1,332.16                    | A 6   | 007215   |
|                               | 25   | 007218   | Diario                  | 3                            | 30/04/2014                  | \$1,332.16                    | A 13  | 007221   |
|                               | 26   | 007226   | Diario                  | 5                            | 31/05/2014                  | \$1,332.16                    | A 18  | 007229   |
|                               | 27   | 007236   | Diario                  | 6                            | 30/06/2014                  | \$1,332.16                    | A 23  | 007238   |
|                               | 28   | 007245   | Diario                  | 1                            | 31/07/2014                  | \$1,332.15                    | AA 5  | 007248   |
|                               | 29   | 007253   | Diario                  | 1                            | 30/08/2014                  | \$1,332.16                    | AA 10                                       | 007256   |
|                               | 30   | 007269   | Diario                  | 1                            | 31/10/2014                  | \$1,332.15                    | AA 20                                       | 007272   |
|                               | 31   | 007277   | Diario                  | 4                            | 31/12/2014                  | \$2,664.30                    | AA 30                                       | 007281   |
|                               | 32   | 007286   | Diario                  | 3                            | 31/01/14                    | \$712.03                      | 430   | 007289   |
| Santa Cruz de Juventino Rosas | 33   | 007300   | Diario                  | 4                            | 31/03/14                    | \$712.03                      | 433   | 007303   |
|                               | 34   | 007307   | Diario                  | 5                            | 30/06/14                    | \$712.02                      | 3   | 007309   |
|                               | 35   | 007319   | Diario                  | 6                            | 30/09/14                    | \$2,136.06                    | 4,8 y 12                                    | 007321 al 007323   |
|                               | 36   | 007327   | Diario                  | 4                            | 31/10/14                    | \$712.02                      | 13  | 007330   |
|                               | 37   | 007341   | Diario                  | 4                            | 31/12/14                    | \$712.02                      | 17  | 007343   |
|                               | 38   | 007293   | Diario                  | 4                            | 28/02/14                    | \$712.03                      | 432   | 007296   |
|                               | 39   | 007334   | Diario                  | 4                            | 30/11/14                    | \$712.02                      | 16  | 007337   |
| <b>Total</b>                  |      |  |                         |                              |                             | <b>\$53,083.57</b>            |   |  |

Es preciso señalar que el partido político, al cancelar el impuesto retenido, no debió haber afectado las sub-subcuentas contables de ingresos, debido a que el impuesto

retenido no es un ingreso. A fin de aclarar este registro, se requirió información al partido en las siguientes actas parciales siguientes:

- En la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se observa que el partido político registró los impuestos retenidos en la cuenta contable impuestos por pagar, pero al momento de realizar el registro contable de la cancelación del impuesto retenido en 07 comités directivos municipales, afectó la subcuenta contable de ingresos número 446-4460-017-002-000, denominada “Transferencias en especie”.
- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 (foja 8, 9 y 10) se le solicita al partido político las balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre de 2014 del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales, auxiliares de las cuentas contables del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales de enero a diciembre del 2014.
- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 14 y 15), el partido entrega las balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre de 2014 del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales, auxiliares de las cuentas contables del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales de enero a diciembre del 2014, en los cuales se observa que el partido político registró los impuestos retenidos en la cuenta contable impuestos por pagar pero al momento de realizar el registro contable de la cancelación del impuesto retenido en 07 comités directivos municipales, afectó en la contrapartida la subcuenta contable de ingresos número 446-4460-017-002-000, denominada “Transferencias en especie”.
- En la 31ª acta parcial de fecha 08 de marzo de 2016 (fojas 4 a la 7) se le solicita información al partido político referente a las pólizas de diario y documentación comprobatoria referente a los 7 comités directivos municipales en donde se registró la cancelación del impuesto retenido como un ingreso.
- En la 34ª acta parcial de fecha 17 de marzo de 2016 (fojas 4 a la 8), el partido entrega la información solicitada en la 31ª acta parcial (fojas 4 a la 7).

En las pólizas contables entregadas por el partido político se observa que el partido político realiza el registro contable de la cancelación del impuesto retenido, afectando en la contrapartida las sub-subcuentas denominadas “Impuestos Federales” e “Impuestos estatales”, sub-subcuentas pertenecientes a la subcuenta contable de ingresos número 446-4460-017-002-000, denominada “Transferencias en especie”, registro con el cual el partido político omite el uso de la guía contabilizadora debido a que las cuentas de ingresos conforme a esa guía no establece una subcuenta contable de ingresos denominada “Transferencias en especie” con sub-subcuentas denominadas “Impuestos Federales” e “Impuestos estatales”.

Es preciso señalar que el Comité Ejecutivo Nacional del Partido Acción Nacional es quien realiza el pago de impuestos de sus comités directivos estatales, por lo que el partido político, al momento de realizar el registro contable de la cancelación de los impuestos retenidos en la contrapartida del registro, debió de haber afectado la cuenta contable de “bancos” en los 7 comités directivos municipales referidos para que así se realizara la



transferencia de esos impuestos retenidos a la cuenta contable bancaria del Comité Directivo Estatal y que este, a su vez, transfiriera al Comité Ejecutivo Nacional para realizar el entero (pago) de los mismos.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 197, rubro impuestos por pagar punto 1), se estima que se vulnera el numeral 24.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes mismo que a la letra establece:

**Lineamiento 24. Contabilidad**

**“24.1 Para efectos de que la Comisión de Fiscalización pueda, en su caso, comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, los partidos políticos utilizarán los catálogos de cuentas y la guía contabilizadora que estos lineamientos establecen”.**

## OBSERVACIÓN 20

Derivado de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político no expidió las constancias de retención por uso o goce temporal de bienes (arrendamiento), ni por la prestación de servicios personales independientes (honorarios).

Respecto a la prestación de servicios personales independientes (honorarios), las pólizas en las que el partido político realizó retenciones, se detallan a continuación:

| Comité Directivo Estatal |   |                         |                           |                             |                               |                             |  |
|--------------------------|---|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--|
| No.                      | Entrega de la póliza contable en la 35ª acta parcial, folios: | Tipo de póliza contable | Número de póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Recibo de honorarios número | Entrega del recibo de honorarios en la 35ª acta parcial, folios: |
| 1                        | 007805  | Diario                  | 16                        | 30/09/2014                  | \$3,730.04                    | 51                          | 007807   |
| 2                        | 007881  | Diario                  | 6                         | 31/03/2014                  | \$1,311.48                    | A 204                       | 007883   |
| 3                        | 007884  | Diario                  | 15                        | 31/08/2014                  | \$187.00                      | A 3                         | 007886   |
| 4                        | 007887  | Diario                  | 12                        | 31/01/2014                  | \$74.16                       | 790                         | 007889   |
| 5                        | 007890  | Diario                  | 14                        | 31/01/2014                  | \$1,137.50                    | A 36                        | 007892   |
|                          |   |                         |                           | <b>Total</b>                | <b>\$6,440.18</b>             |                             |  |

| No. | Comité Municipal    | Entrega de la póliza contable en la 34ª acta parcial, folios: | Tipo de póliza contable | Número de la póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Recibo de honorarios número | Entrega del recibo de honorarios en la 34ª acta parcial, folios: |
|-----|---------------------|---|-------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--|
| 1   | Guanajuato          | 007028  | Diario                  | 3                            | 26/09/2014                  | \$19,970.04                   | 51                          | 007029   |
| 2   | Purísima del Rincón | 007166  | Diario                  | 2                            | 04/03/2014                  | \$7,021.48                    | A 204                       | 007167   |
| 3   | Purísima del Rincón | 007173  | Diario                  | 4                            | 26/08/2014                  | \$1,700.00                    | A 3                         | 007174   |
| 4   | Romita              | 007181  | Diario                  | 2                            | 31/01/2014                  | \$4,655.17                    | 790                         | 007184   |
| 5   | Salamanca           | 007188  | Egresos                 | 3                            | 09/01/2014                  | \$6,090.00                    | A 36                        | 007189   |
|     |                     |   |                         |                              | <b>Total</b>                | <b>\$39,436.69</b>            |                             |  |

Por lo que hace al uso o goce temporal de bienes (arrendamiento), las pólizas en las que el partido político realizó las retenciones son:

| Comité Directivo Estatal |  |                            |                           |                             |                               |                                |  |
|--------------------------|--|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|
| No.                      | Entrega de la póliza en la 34ª y 35ª acta parcial, folios: | Tipo de la póliza contable | Número de póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Recibo de arrendamiento número | Entrega del recibo de honorarios en la 34ª y 35ª acta parcial, folios: |
| 1                        | 007674   | Diario                     | 4                         | 28/02/2014                  | \$2,664.32                    | A2 y A1                        | 007676 AL 007677   |
| 2                        | 007740   | Diario                     | 5                         | 31/03/2014                  | \$1,332.16                    | A6                             | 007742   |
| 3                        | 007743   | Diario                     | 9                         | 30/04/2014                  | \$1,332.16                    | A13                            | 007745   |
| 4                        | 007746   | Diario                     | 14                        | 31/05/2014                  | \$1,332.16                    | A18                            | 007748   |
| 5                        | 007749   | Diario                     | 14                        | 30/06/2014                  | \$1,332.16                    | A23                            | 007751   |
| 6                        | 007752   | Diario                     | 14                        | 31/07/2014                  | \$1,332.16                    | AA 5                           | 007754   |
| 7                        | 007755   | Diario                     | 16                        | 31/08/2014                  | \$1,332.16                    | AA 10                          | 007757   |
| 8                        | 007759   | Diario                     | 20                        | 30/09/2014                  | \$1,332.15                    | AA 16                          | 007761   |
| 9                        | 007937   | Diario                     | 11                        | 31/01/2014                  | \$2,030.38                    | 186                            | 007939   |
| 10                       | 007808   | Diario                     | 5                         | 28/02/2014                  | \$2,030.38                    | 140                            | 007810   |
| 11                       | 007811   | Diario                     | 10                        | 30/04/2014                  | \$4,059.52                    | A10 y A11                      | 007813 y 007814  |
| 12                       | 007815   | Diario                     | 15                        | 31/05/2014                  | \$1,952.30                    | A 16                           | 007817   |
| 13                       | 007818   | Diario                     | 15                        | 30/06/2014                  | \$2,029.76                    | A 19                           | 007820   |
| 14                       | 007821   | Diario                     | 15                        | 31/07/2014                  | \$2,029.76                    | A 22                           | 007823   |
| 15                       | 007824   | Diario                     | 14                        | 31/08/2014                  | \$2,029.76                    | A 25                           | 007826   |
| 16                       | 007827   | Diario                     | 17                        | 30/09/2014                  | \$2,029.76                    | A 27                           | 007829   |
| 17                       | 007830   | Diario                     | 17                        | 31/10/2014                  | \$2,029.76                    | A 29                           | 007832   |
| 18                       | 007833   | Diario                     | 13                        | 30/11/2014                  | \$2,029.76                    | A 31                           | 007835   |
| 19                       | 007836   | Diario                     | 13                        | 31/12/2014                  | \$2,029.76                    | A 34                           | 007838   |
| 20                       | 007855   | Diario                     | 16                        | 31/07/2014                  | \$620.14                      | R 5                            | 007857 al 007859   |
| 21                       | 007860   | Diario                     | 13                        | 31/08/2014                  | \$1,240.28                    | R6 y R8                        | 007862 al 007867   |
| 22                       | 007868   | Diario                     | 18                        | 30/09/2014                  | \$620.14                      | R 9                            | 007870   |
| 23                       | 007871   | Diario                     | 18                        | 31/10/2014                  | \$1,240.28                    | R11                            | 007873   |
| 24                       | 007874   | Diario                     | 14                        | 30/11/2014                  | \$620.14                      | R12                            | 007876 y 007877  |
| 25                       | 007878   | Diario                     | 14                        | 31/12/2014                  | \$620.14                      | R 13                           | 007880   |
| 26                       | 007893   | Diario                     | 13                        | 31/01/2014                  | \$712.03                      | 430                            | 007895   |
| 27                       | 007940   | Diario                     | 6                         | 28/02/2014                  | \$712.03                      | 432                            | 007942   |
| 28                       | 007896   | Diario                     | 7                         | 31/03/2014                  | \$712.03                      | 433                            | 007898   |
| 29                       | 007899   | Diario                     | 16                        | 31/05/2014                  | \$1,424.04                    | 1 y 2                          | 007901 y 007902  |
| 30                       | 007903   | Diario                     | 16                        | 30/06/2014                  | \$712.02                      | 3                              | 007905   |
| 31                       | 007906   | Diario                     | 19                        | 30/09/2014                  | \$2,136.06                    | 4,8 y 12                       | 007908 al 007910   |
| 32                       | 007911   | Diario                     | 19                        | 31/10/2014                  | \$712.02                      | 13                             | 007913   |
| 33                       | 007914   | Diario                     | 15                        | 30/11/2014                  | \$712.02                      | 16                             | 007916   |
| 34                       | 007917   | Diario                     | 15                        | 31/12/2014                  | \$712.02                      | 17                             | 007919   |
| <b>Total</b>             |  |                            |                           |                             | <b>\$49,775.72</b>            |                                |  |

| No.   | Comité Municipal              | Entrega de la póliza contable en la 34ª y 35ª acta parcial, folios: | Tipo de póliza contable | Número de póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Recibo de arrendamiento número | Entrega del recibo de arrendamiento en la 34ª y 35ª acta parcial, folios: |
|-------|-------------------------------|---|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---|
| 1     | Irapuato                      | 007031  | Egresos                 | 103                       | 20/01/2014                  | \$ 10,870.38                  | 186                            | 007034  |
| 2     |                               | 007038  | Egresos                 | 102                       | 06/02/2014                  | \$ 10,870.38                  | 140                            | 007041  |
| 3     |                               | 007046  | Diario                  | 3                         | 07/04/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 10                           | 007047  |
| 4     |                               | 007052  | Diario                  | 4                         | 07/04/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 11                           | 007053  |
| 5     |                               | 007054  | Egresos                 | 105                       | 15/05/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 16                           | 007057  |
| 6     |                               | 007062  | Egresos                 | 103                       | 11/06/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 19                           | 007064  |
| 7     |                               | 007068  | Egresos                 | 102                       | 02/07/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 22                           | 007071  |
| 8     |                               | 007076  | Egresos                 | 101                       | 04/08/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 25                           | 007079  |
| 9     |                               | 007084  | Egresos                 | 101                       | 08/09/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 27                           | 007086  |
| 10    |                               | 007092  | Egresos                 | 101                       | 08/10/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 29                           | 007095  |
| 11    |                               | 007100  | Egresos                 | 101                       | 05/11/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 31                           | 007103  |
| 12    |                               | 007107  | Egresos                 | 101                       | 08/12/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 34                           | 007110  |
| 13    | Jerécuaro                     | 007116  | Egresos                 | 2                         | 02/07/2014                  | \$3,320.14                    | R 5                            | 007118  |
| 14    |                               | 007124  | Egresos                 | 2                         | 11/08/2014                  | \$3,320.14                    | R 6                            | 007126  |
| 15    |                               | 007129  | Diario                  | 3                         | 31/08/2014                  | \$3,320.14                    | R 8                            | 007865  |
| 16    |                               | 007132  | Egresos                 | 1                         | 03/09/2014                  | \$3,320.14                    | R 9                            | 007134  |
| 17    |                               | 007140  | Egresos                 | 4                         | 10/10/2014                  | \$6,640.28                    | R 11                           | 007142  |
| 18    |                               | 007148  | Egresos                 | 1                         | 05/11/2014                  | \$3,693.14                    | R 12                           | 007152  |
| 19    |                               | 007156  | Egresos                 | 1                         | 03/12/2014                  | \$3,320.14                    | R 13                           | 007158  |
| 20    | San Miguel de Allende         | 007196  | Diario                  | 1                         | 01/02/2014                  | \$7,132.16                    | A 1                            | 007198  |
| 21    |                               | 007199  | Diario                  | 2                         | 01/02/2014                  | \$7,132.16                    | A 2                            | 007201  |
| 22    |                               | 007210  | Diario                  | 1                         | 04/03/2014                  | \$7,132.16                    | A 6                            | 007212  |
| 23    |                               | 007216  | Diario                  | 1                         | 03/04/2014                  | \$7,132.16                    | A 13                           | 007217  |
| 24    |                               | 007222  | Egresos                 | 1                         | 02/05/2014                  | \$7,132.16                    | A 18                           | 007225  |
| 25    |                               | 007230  | Egresos                 | 4                         | 05/06/2014                  | \$7,132.16                    | A 23                           | 007232  |
| 26    |                               | 007239  | Egresos                 | 2                         | 02/07/2014                  | \$7,132.16                    | AA 5                           | 007242  |
| 27    |                               | 007249  | Egresos                 | 1                         | 15/08/2014                  | \$7,132.16                    | AA 10                          | 007252  |
| 28    |                               | 007257  | Egresos                 | 1                         | 06/09/2014                  | \$7,132.15                    | AA 16                          | 007260  |
| 29    |                               | 007265  | Egresos                 | 5                         | 16/10/2014                  | \$7,132.15                    | AA 20                          | 007268  |
| 30    |                               | 007273  | Diario                  | 1                         | 19/12/2014                  | \$14,264.30                   | AA 25 y AA 30                  | 007275 y 007276   |
| 31    | Santa Cruz de Juventino Rosas | 007283  | Diario                  | 2                         | 17/01/2014                  | \$3,812.03                    | 430                            | 007284  |
| 32    |                               | 007290  | Diario                  | 2                         | 07/02/2014                  | \$3,812.03                    | 432                            | 007292  |
| 33    |                               | 007297  | Diario                  | 2                         | 04/03/2014                  | \$3,812.03                    | 433                            | 007298  |
| 34    |                               | 007304  | Diario                  | 2                         | 06/06/2014                  | \$3,812.02                    | 3                              | 007306  |
| 35    |                               | 007310  | Diario                  | 2                         | 10/09/2014                  | \$3,812.02                    | 8                              | 007311  |
| 36    |                               | 007313  | Diario                  | 3                         | 12/09/2014                  | \$3,812.02                    | 4                              | 007314  |
| 37    |                               | 007316  | Diario                  | 5                         | 22/09/2014                  | \$3,812.02                    | 12                             | 007317  |
| 38    |                               | 007324  | Diario                  | 2                         | 03/10/2014                  | \$3,812.02                    | 13                             | 007325  |
| 39    |                               | 007331  | Diario                  | 1                         | 02/11/2014                  | \$3,812.02                    | 16                             | 007332  |
| 40    |                               | 007338  | Diario                  | 2                         | 08/12/2014                  | \$3,812.02                    | 17                             | 007340  |
| 41    |                               | 007943  | Diario                  | 4                         | 31/05/2014                  | \$7,624.06                    | 1 y 2                          | 007945 al 007946  |
| Total |                               |   |                         |                           |                             | \$288,708.85                  |                                |   |

Es oportuno mencionar que, a efecto de aclarar la omisión de la expedición de las constancias referidas, se requirió al partido político mediante la siguiente acta parcial:

- En la 31ª acta parcial de fecha 08 de marzo de 2016 (foja 9), se le solicitó al partido la siguiente información:

*g) Constancias de retenciones, federales y locales, correspondientes al ejercicio 2014.*

Dicho requerimiento fue atendido por el partido político en la siguiente acta parcial:

- En la 38ª acta parcial de fecha 08 de abril de 2016 (foja 2), el partido entrega el oficio CDE/AF/012/2016 en donde manifiesta lo siguiente

*“...respecto "G" y "H", de las constancias de retenciones (federal y local) y de sueldos correspondiente al ejercicio 2014, las declaraciones informativas están pendientes de presentarse para emitir dichas constancias”.*

Por lo anterior, y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 201, punto 2), se estima que se vulnera el numeral 28.2, incisos c) y d), de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; así como los artículos 86, fracción V, párrafo 3, 106, último párrafo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta; artículo 1-A y 32 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; y artículo 3 del Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 28. Prevenciones.*

*“28.2 Independientemente de lo dispuesto en los presentes lineamientos, **los partidos políticos deberán sujetarse a las disposiciones fiscales** y de seguridad social que están obligados a cumplir, entre otras las siguientes:...*

*d) **Proporcionar constancia de retención a quienes se hagan pagos de honorarios por la prestación de un servicio personal independiente.”***

*Ley del Impuesto sobre la Renta.*

*Título III.*

*Del Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos.*

*“Artículo 86. **Las personas morales** a que se refiere este Título, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley, **tendrán las siguientes:...***

***V. Expedir las constancias y el comprobante fiscal** y proporcionar la información a que se refiere la fracción III del artículo 76 de esta Ley; retener y enterar el impuesto a cargo de terceros y exigir el comprobante respectivo, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en los términos de esta Ley. Deberán cumplir con las obligaciones a que se refiere el artículo 94 de la misma Ley, cuando hagan pagos que a la vez sean ingresos en los términos del Capítulo I del Título IV del presente ordenamiento...*

*... Los partidos y asociaciones políticas, legalmente reconocidos, tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir comprobantes fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de ley, así como llevar contabilidad y conservarla de conformidad con el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento.”*

*Capítulo II*

*De los ingresos por actividades empresariales y profesionales*

*Sección I*

*De las personas físicas con actividades empresariales y profesionales*

*Artículo 106...*

*“...Cuando los contribuyentes presten servicios profesionales a las personas morales, éstas deberán retener, pago provisional, el monto que resulte de aplicar la tasa del 10% sobre el monto de los pagos que les efectúen, sin deducción alguna, **debiendo proporcionar los contribuyentes comprobante fiscal y constancia de la retención** las cuales deberán enterarse, en su caso, conjuntamente con las señaladas en el artículo 96 de esta Ley...”*

*Capítulo III*

*De los ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles*

*Pago provisionales para contribuyente que obtengan ingresos por el uso o goce temporal de inmuebles.*

*Artículo 116...*

*“Cuando los ingresos a que se refiere este Capítulo se obtengan por pagos que efectúen las personas morales, éstas deberán retener como pago provisional el monto que resulte de aplicar la tasa del 10% sobre el monto de los mismos, sin deducción alguna, **debiendo proporcionar a los contribuyentes constancias de la retención y comprobante fiscal**; dichas retenciones deberán enterarse, en su caso conjuntamente con las señaladas en el artículo 96 de esta Ley...”*

*Ley de Impuesto al valor agregado*

*Contribuyentes obligados a efectuar la retención del impuesto que se traslade*

*Artículo 1-A. Están obligados a efectuar la retención del impuesto que se les traslade, los contribuyentes que se ubiquen en alguno de siguientes supuestos:*

*...*

*II. Personas morales que:*

*a) Reciban servicios personales independientes, o usen o gocen temporalmente bienes, prestados o otorgados por personas físicas, respectivamente*

*...*

*El retenedor efectuará la retención del impuesto en el momento en el que pague el precio o la contraprestación y sobre el monto de lo efectivamente pagado y lo enterará mediante declaración en las oficinas autorizadas...*

*Capítulo VII*

*De las obligaciones de los contribuyentes*

*Artículo 32. Los obligados al pago de este impuesto y las personas que realicen los actos o actividades a que se refiere el artículo 2-A tienen, además de las obligaciones señaladas en otros artículos de esta Ley, las siguientes:*

*“ ...*

***V. Expedir comprobantes fiscales por las retenciones del impuesto que se efectúen en los casos previstos en el artículo 1-A,** y proporcionar mensualmente a las autoridades fiscales, a través de los medios y formatos electrónicos que señale el Servicio de Administración Tributaria, la información sobre las personas a las que les hubieren retenido el impuesto establecido en esta Ley,...*

*Reglamento de la Ley del Impuesto al valor agregado*

*“Artículo 3. Para los efectos del artículo 1-A, último párrafo de la Ley, las personas morales obligadas a efectuar la retención del impuesto que se les traslade, lo harán en una cantidad menor, en los casos siguientes:*

*La retención se hará por las dos terceras partes del impuesto que se traslade y que haya sido efectivamente pagado, cuando el impuesto le sea trasladado por personas físicas por las operaciones siguientes:*

*a) Prestación de servicios personales independientes;*

*...*

*c) Otorgamiento de uso o goce temporal de bienes...”*

## OBSERVACIÓN 21

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político no expidió las constancias de sueldos, salarios y conceptos asimilados, crédito al salario y subsidio para el empleo de 171 empleados, los cuales se enlistan a continuación:

| No. | Nombre del empleado                     | Entrega de cálculo de nómina en la 21ª acta parcial o dispersión de nómina en la 30ª acta parcial, folios: |
|-----|---|--|
| 1   | Anda Torres Salvador                    | 002689 al 002694, 002699 al 002825, 006078   |
| 2   | Aguado Almeida Claudia                  | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 3   | Aguilar Muñoz Elena de la Cruz          | 002689 al 002825   |
| 4   | Aguilera Santillán María Candelaria     | 002689 al 002825   |
| 5   | Aguirre Ruteaga Rodolfo Augusto Octavio | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 6   | Alba Montes Martín                      | 002736 al 002825   |
| 7   | Alcalá Zúñiga María del Socorro         | 002800 al 002825   |
| 8   | Alfaro Manrique Miguel Ángel            | 002689 al 002694, 002699 al 002743   |
| 9   | Álvarez Noria Sandra                    | 002689 al 002790   |
| 10  | Ayala Chávez Moisés                     | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 11  | Barco Torres Antonio                    | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 12  | Becerra López José Francisco            | 002689 al 002694, 002699 al 002799   |
| 13  | Botello Álvarez Ma. Teresa              | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 14  | Bravo Jiménez Federico                  | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 15  | Cabrera Alcaraz Araceli                 | 002763 al 002825   |
| 16  | Camarillo Estrada Maribel               | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 17  | Canchola Quintero Emmanuel              | 002689 al 002825   |
| 18  | Carreón Valadez Sara                    | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 19  | Carrión Delgado Ana María               | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 20  | Castro Vilches Luis Enrique             | 002689 al 002694, 002699 al 002728, 002736 al 002743   |
| 21  | Caudillo Herrera Luis Eduardo           | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 22  | Cervantes Carranco Lucia                | 002689 al 002799, 002809 al 002825   |
| 23  | Cervantes Espinoza Irma Idalia          | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 24  | Cervantes Moreno José de Jesús Jonathan | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 25  | Cervantes Muñoz Juan Alejandro          | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 26  | Chávez Pantoja Laura Nelly              | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 27  | Chávez Sandoval Ignacio                 | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 28  | Chávez Valdez Carlos Alejandro          | 002689 al 002694, 002699 al 002790   |
| 29  | Cisneros Frías Azucena                  | 002689 al 002728   |
| 30  | Corona Troncoso Ma. Lourdes             | 002689 al 002825   |
| 31  | Correa Ramírez José de Jesús            | 002689 al 002694, 002699 al 002779, 002786 al 002825   |
| 32  | Cruz Cruz Roberto                       | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 33  | De la Cruz Lezama Cesar Guillermo       | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 34  | Delgado Gómez Ma. Alethia               | 002689 al 002790   |
| 35  | Domínguez Pérez Erika Guadalupe         | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 36  | Domínguez Sánchez José Alberto          | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 37  | Duran Sánchez Liliana Elizabeth         | 002689 al 002825   |
| 38  | Escamilla Zárate María Guadalupe        | 002689 al 002694, 002699 al 002728, 002736 al 002755   |
| 39  | Espinosa Camacho Domingo                | 002689 al 002825   |
| 40  | Esquivel Ramos María Guadalupe          | 002689 al 002825   |
| 41  | Estrada Navarrete Rut Azaret            | 002689 al 002825   |
| 42  | Estrada Pacheco Olga María              | 002689 al 002825   |
| 43  | Falcón Zavala Marysol                   | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 44  | Flores Centeno Ana María                | 002689 al 002825   |
| 45  | Franco Sánchez Ma. de los Ángeles       | 002809 al 002825   |
| 46  | Gallardo Carrión María de la Luz        | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 47  | García León Mariela                     | 002800 al 002825   |
| 48  | García Maciel Kenia Jimena              | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 49  | García Rosales Cynthia                  | 002689 al 002825   |
| 50  | García Urbano Hilda Iveth               | 002689 al 002825   |
| 51  | Gloria Ortiz Martha María Marcelina     | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 52  | González Aguilar Luz María              | 002689 al 002728   |
| 53  | González Hernández Atahualpa Yukawa     | 002689 al 002779   |
| 54  | González Méndez José Alejandro          | 002689 al 002825   |
| 55  | González Monjaraz Miriam Ramona         | 002800 al 002825   |
| 56  | González Ruiz Juan Edgardo              | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 57  | Gudiño González Laura                   | 002689 al 002825   |
| 58  | Guerrero Mosqueda Luz Rocío             | 002689 al 002799   |
| 59  | Guerrero Sánchez Aarón                  | 002780 al 002825   |

| No. | Nombre del empleado                    | Entrega de cálculo de nómina en la 21ª acta parcial o dispersión de nómina en la 30ª acta parcial, folios: |
|-----|--|--|
| 60  | Guevara Rivas Alberto                  | 002699 al 002714, 006078   |
| 61  | Gutiérrez Aguilar Lilita Isabel        | 002744 al 002825   |
| 62  | Hernández. Ma. de la Luz               | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 63  | Hernández Cervantes Elsa Mónica        | 002769 al 002779   |
| 64  | Hernández González Jesús               | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 65  | Hernández Gutiérrez Francisco de Paula | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 66  | Hernández Romero Berenice              | 002689 al 002694   |
| 67  | Herrera Jaramillo Luz Andrea           | 002814 al 002825   |
| 68  | Jaime Barrientos Emmanuel              | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 69  | Jasso Hernández Claudia Imelda         | 002820 al 002825   |
| 70  | Jiménez Cervantes Ma. Dolores          | 002689 al 002714   |
| 71  | Jiménez Soto Leopoldo Edgardo          | 002820 al 002825   |
| 72  | Juárez Lilia                           | 002750 al 002825   |
| 73  | Landeros González Ramón                | 002689 al 002694, 002699 al 002768   |
| 74  | Lara Castillo Juan Gabriel             | 002715 al 002825   |
| 75  | Lara Vega Eva Georgina                 | 002809 al 002825   |
| 76  | Laredo Valdés Jorge                    | 002689 al 002825   |
| 77  | Levy Ramírez Daniela                   | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 78  | Ling Altamirano Ricardo Alfredo        | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 79  | López Araujo Norma Angélica            | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 80  | López Chávez Javier Alonso             | 002744 al 002825   |
| 81  | López Freyre Isidro                    | 002794 al 002825   |
| 82  | López Montes Yesica Denis              | 002763 al 002825   |
| 83  | López Serrato José Carlos              | 002689 al 002694, 002699 al 002743   |
| 84  | López Vargas Irma                      | 002689 al 002779   |
| 85  | Magdaleno González Briseida Anabel     | 002689 al 002694, 002699 al 002728, 002736 al 002755   |
| 86  | Mancera Guzmán Blanca Marisa           | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 87  | Márquez Alcalá Claudia Julieta         | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 88  | Márquez Alcalá Laura Cristina          | 002689 al 002694, 002699 al 002790   |
| 89  | Márquez Ernestina                      | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 90  | Martínez Bellanira Rebeca              | 002689 al 002790   |
| 91  | Martínez Maldonado Juana Imelda        | 002689 al 002825   |
| 92  | Martínez Ramírez Rolando de Jesús      | 002705 al 002825   |
| 93  | Martínez Torres Salomoni               | 002689 al 002755, 002763 al 002768   |
| 94  | Mejía Ramírez Rosario Gabriela         | 002689 al 002825   |
| 95  | Méndez Suárez Luz Gabriela             | 002689 al 002694, 002699 al 002714   |
| 96  | Mendoza Castillo Graciela              | 002689 al 002825   |
| 97  | Mendoza González Isis Fátima           | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 98  | Monreal Salazar Jessica María          | 002715 al 002825   |
| 99  | Moreno García Ma. del Consuelo         | 002689 al 002825   |
| 100 | Moreno López Erika María Magdalena     | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 101 | Muñoz Domínguez Ma. Enriqueta          | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 102 | Murillo González Marta Leticia         | 002689 al 002779   |
| 103 | Murillo Reyes Juliana del Carmen       | 002689 al 002825   |
| 104 | Navarro Padilla Antonio de Jesús       | 002689 al 002694, 002699 al 002825, 006078   |
| 105 | Oliva Córdova Miryam Eulalia           | 002699 al 002825, 006078   |
| 106 | Olmedo Macías Alejandro                | 002710 al 002825   |
| 107 | Onofre Piña Beatriz Adriana            | 002689 al 002743   |
| 108 | Ortiz Guzmán Lilia                     | 002689 al 002825   |
| 109 | Ortiz Hernández María Abigail          | 002763 al 002825   |
| 110 | Ortiz Macías Mariana Belén             | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 111 | Ortiz Rico Ma. del Rocío               | 002689 al 002694, 002699 al 002743   |
| 112 | Padilla Rangel Mariel Alejandra        | 002689 al 002694, 002699 al 002714, 002736 al 002779   |
| 113 | Patiño Martínez Miguel                 | 002689 al 002825   |
| 114 | Patlán Amaro José Antonio              | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 115 | Pedroza Roque Rosa María               | 002689 al 002714   |
| 116 | Pérez García Brenda                    | 002689 al 002728, 002736 al 002799   |
| 117 | Pérez Pérez Berenice                   | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 118 | Ponciano Ibarra Luz Elena              | 002763 al 002825   |
| 119 | Prieto Méndez María                    | 002689 al 002825   |
| 120 | Quezada Cabrera Martha Patricia        | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 121 | Quezada Espinoza Mario                 | 002689 al 002694, 002699 al 002743, 002750 al 002779, 006078   |
| 122 | Ramírez Diosdado Laura Elena           | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 123 | Ramírez Jiménez Alejandra              | 002786 al 002825   |
| 124 | Ramírez Jiménez Ana                    | 002689 al 002790   |
| 125 | Rentería Mendoza Rocío                 | 002689 al 002825   |
| 126 | Reyes Castañeda Margarita              | 002710 al 002825   |
| 127 | Ríos Castañeda J Jesús                 | 002689 al 002694, 002699 al 002714, 002736 al 002755   |

| No. | Nombre del empleado                 | Entrega de cálculo de nómina en la 21ª acta parcial o dispersión de nómina en la 30ª acta parcial, folios: |
|-----|-------------------------------------|--|
| 128 | Robles Avalos Ángel Alberto         | 002736 al 002825   |
| 129 | Robles Tolentino Francisco          | 002689 al 002825   |
| 130 | Rodríguez Muñoz Ana Cristina        | 002689 al 002825   |
| 131 | Rodríguez Vázquez Diana Karina      | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 132 | Rodríguez Vázquez Marco Antonio     | 002786 al 002825   |
| 133 | Rojas Morett Víctor Manuel          | 002744 al 002779   |
| 134 | Rojas Razo María Del Rosario        | 002689 al 002728, 002736 al 002799   |
| 135 | Romo Olvera Reyna Emperatriz        | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 136 | Rugeiro del Orbe Ulises Guillermo   | 002809 al 002825   |
| 137 | Ruiz Zamudio Andrea                 | 002689 al 002714   |
| 138 | Salazar Beade Mónica Yvette         | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 139 | Sánchez Barrón María Ana            | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 140 | Sánchez Hernández Rosa Celeste      | 002689 al 002825   |
| 141 | Sánchez Mejía Martha Alicia         | 002689 al 002825   |
| 142 | Sánchez Rocha Ma. Luz               | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 143 | Sánchez Rosales Alma Delia          | 002689 al 002825   |
| 144 | Sandoval Pérez Lucina               | 002689 al 002799   |
| 145 | Santarosa Vázquez María Concepción  | 002689 al 002825   |
| 146 | Silva Castillo Aida Angélica        | 002689 al 002694, 002699 al 002825, 006078   |
| 147 | Solís Espinoza Francisco Javier     | 002689 al 002694, 002699 al 002728   |
| 148 | Soto Ríos Virginia                  | 002800 al 002825   |
| 149 | Soto Suárez María Enriqueta         | 002689 al 002790   |
| 150 | Suárez García Andrés                | 002689 al 002694, 002699 al 002714   |
| 151 | Tapia Jacobo Karen Nayeli           | 002699 al 002825   |
| 152 | Téllez Santana José Luis            | 002689 al 002694, 002699 al 002825, 006078   |
| 153 | Tello Loyola María del Carmen       | 002689 al 002825   |
| 154 | Terrones Marín Ma. del Socorro      | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 155 | Torres Gómez Artemio                | 002786 al 002825   |
| 156 | Trejo Valdepeña José Antonio        | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 157 | Trujillo Flores Gerardo             | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 158 | Ugalde Cardona Alfredo              | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 159 | Vaca Reyna Fernando                 | 002763 al 002825   |
| 160 | Valencia Gallo Jorge Fernando       | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 161 | Valencia López María del Rosario    | 002800 al 002825   |
| 162 | Vallecillo Vázquez María Guadalupe  | 002689 al 002774   |
| 163 | Valtierra Rodríguez Dalia Alejandra | 002689 al 002694, 002699 al 002825, 006078   |
| 164 | Vargas Chacón Betsabet              | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 165 | Vargas Ruiz Ramón                   | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 166 | Vega Varela María Cristina          | 002689 al 002825   |
| 167 | Velázquez Molina Adriana Guadalupe  | 002689 al 002825   |
| 168 | Vera Palomino Mario                 | 002689 al 002825   |
| 169 | Wiencke Pérez Claudia Cristina      | 002689 al 002694, 002699 al 002825   |
| 170 | Zárate Acosta Juan Pablo            | 002689 al 002825   |
| 171 | Zepeda Ramírez Nancy Gabriela       | 002769 al 002799   |

Es preciso señalar que, a efecto de aclarar la omisión de la expedición de las constancias referidas, se requirió información al partido político en la siguiente acta parcial:

- En la 31ª acta parcial de fecha 08 de marzo de 2016 (foja 9), se le solicitó al partido la siguiente información:

*h) Constancias percepciones y retenciones (sueldos), correspondientes al ejercicio 2014.*

Dicho requerimiento fue atendido por el partido político, en la siguiente acta parcial:

- En la 38ª acta parcial de fecha 08 de abril de 2016 (foja 2), el partido entrega el oficio CDE/AF/012/2016 en donde manifiesta lo siguiente:



*“...respecto "G" y "H", de las constancias de retenciones (federal y local) y de sueldos correspondiente al ejercicio 2014, las declaraciones informativas están pendientes de presentarse para emitir dichas constancias”.*

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 205, punto 3), se estima que se vulnera el numeral 28.2, incisos c) y d), de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; así como los artículos 86, fracción V, párrafo 3, y 99, fracción III, de la Ley del Impuesto sobre la Renta; mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 28. Prevenciones.*

*“28.2 Independientemente de lo dispuesto en los presentes lineamientos, **los partidos políticos deberán sujetarse a las disposiciones fiscales** y de seguridad social que están obligados a cumplir, entre otras las siguientes:...*

*c) **Cumplir con las demás obligaciones en materia fiscal** y laboral relativas o aplicables a quienes reciban pagos por concepto de remuneraciones por la prestación de un servicio personal subordinado;*

*Ley del Impuesto sobre la Renta.*

*Título III.*

*Del Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos.*

*“Artículo 86. **Las personas morales** a que se refiere este Título, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley, **tendrán las siguientes: ...**  
V. **Expedir las constancias y el comprobante fiscal** y proporcionar la información a que se refiere la fracción III del artículo 76 de esta Ley; retener y enterar el impuesto a cargo de terceros y exigir el comprobante respectivo, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en los términos de esta Ley. Deberán cumplir con las obligaciones a que se refiere el artículo 94 de la misma Ley, cuando hagan pagos que a la vez sean ingresos en los términos del Capítulo I del Título IV del presente ordenamiento...”*

*Capítulo I*

*De los ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado*

*Obligaciones de los sujetos*

*“Artículo 98. Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados en este Capítulo, además de efectuar los pagos de este impuesto, tendrán las siguientes obligaciones:*

*...*

*II. Solicitar las constancias a que se refiere la fracción III del artículo 99 de esta Ley y proporcionarlas al empleador dentro del mes siguiente a aquél en el que se inicie la prestación del servicio, o en su caso, al empleador que vaya a efectuar el cálculo del impuesto definitivo o acompañarlas a su declaración anual...”*

*Obligaciones de los patrones*

*“Artículo 99.*

Quienes hagan pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo, tendrán las siguientes obligaciones:

...

**III. Expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo, en la fecha en que se realice la erogación correspondiente, los cuales podrán utilizarse como constancia o recibo de pago para efectos de la legislación laboral a que se refieren los artículos 132 fracciones VII y VIII, y 804, primer párrafo, fracciones II y IV, de la Ley Federal de Trabajo.**

....”

## OBSERVACIÓN 22

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político realizó las retenciones del impuesto cedular de personas físicas por prestación de servicios profesionales (honorarios) durante el ejercicio 2014; sin embargo, no realizó el entero (pago) de las mismas a la Secretaría de Finanzas Inversión y Administración del Estado de Guanajuato.

Respecto a esta observación, las pólizas en las que el partido político registró contablemente las retenciones en comento se detallan a continuación:

| Comité Directivo Estatal |   |                         |                           |                             |                               |                             |   |  |
|--------------------------|---|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|---|--|
| No.                      | Entrega de la póliza contable en la 35ª acta parcial, folios: | Tipo de póliza contable | Número de póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Recibo de honorarios número | Entrega del recibo de honorarios en la 35ª acta parcial, folios | Importe de la retención del impuesto cedular por servicios profesionales |
| 1                        | 007805  | Diario                  | 16                        | 30/09/2014                  | \$3,730.04                    | 51                          | 007807  | \$172.16   |
| 2                        | 007868  | Diario                  | 18                        | 30/09/2014                  | \$620.14                      | R 9                         | 007870  | \$28.62  |
| 3                        | 007881  | Diario                  | 6                         | 31/03/2014                  | \$1,311.48                    | A 204                       | 007883  | \$60.53  |
| 4                        | 007884  | Diario                  | 15                        | 31/08/2014                  | \$187.00                      | A 3                         | 007886  | \$17.00  |
| 5                        | 007887  | Diario                  | 12                        | 31/01/2014                  | \$74.16                       | 790                         | 007889  | \$6.74   |
| 6                        | 007890  | Diario                  | 14                        | 31/01/2014                  | \$1,137.50                    | A 36                        | 007892  | \$52.50  |
|                          |   |                         |                           |                             |                               |                             | <b>Total:</b>   | <b>\$337.55</b>  |

| Comités Directivos Municipales |                     |   |                         |                           |                             |                               |                             |  |  |
|--------------------------------|---------------------|---|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--|--|
| No.                            | Comité Municipal    | Entrega de la póliza contable en la 34ª acta parcial, folios: | Tipo de póliza contable | Número de póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Recibo de honorarios número | Entrega del recibo de honorarios en la 34ª acta parcial, folios: | Importe de la retención del impuesto cedular por servicios profesionales |
| 1                              | Guanajuato          | 007028  | Diario                  | 3                         | 26/09/2014                  | \$19,970.04                   | 51                          | 007029   | \$172.16   |
| 2                              | Purísima del Rincón | 007166  | Diario                  | 2                         | 04/03/2014                  | \$7,021.48                    | A 204                       | 007167   | \$60.53  |
| 3                              | Purísima del Rincón | 007173  | Diario                  | 4                         | 26/08/2014                  | \$1,700.00                    | A 3                         | 007174   | \$17.00  |
| 4                              | Romita              | 007181  | Diario                  | 2                         | 31/01/2014                  | \$4,655.17                    | 790                         | 007184   | \$6.74   |
| 5                              | Salamanca           | 007188  | Egresos                 | 3                         | 09/01/2014                  | \$6,090.00                    | A 36                        | 007189   | \$52.50  |
|                                |                     |   |                         |                           |                             |                               |                             | <b>Total:</b>  | <b>\$481.09</b>  |

Es oportuno mencionar que el partido político debió realizar el entero (pago) de las retenciones realizadas, conforme a lo establecido en la Ley de la materia. A efecto de aclarar dicha omisión, se le requirió información en las siguientes actas parciales:

- En la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad y de la revisión de la documental proporcionada, se observa que el partido político realizó retenciones del impuesto cedular de personas físicas por prestación de servicios profesionales (honorarios) durante el ejercicio 2014; sin embargo, los registros contables (en balanza y auxiliares) no reflejan movimientos de cancelación de las retenciones del impuesto cedular de personas físicas por prestación de servicios profesionales (honorarios). Asimismo, no se encontraron pólizas contables donde se refleje el pago de estas retenciones, por lo que se le requirió a efecto de proporcionara más información en la siguientes actas parciales:
- En la 4ª acta parcial de fecha 03 de septiembre del 2015 (foja 10) se le realizan las siguientes preguntas al partido político, referente a los impuestos retenidos por prestación de servicios profesionales (honorarios):

Preguntas sobre el Impuesto retenido por Servicios profesionales (honorarios):

*¿Se está reteniendo ISR e IVA por concepto de Servicios profesionales y en qué porcentajes?*

*¿Se están pagando y enterando los impuestos oportunamente?*

*¿Se han pagado recargos, actualizaciones o multas por el pago o entero extemporáneo de los impuestos?*

*¿Se han recibido algún requerimiento de impuestos ya sea por Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración o por el SAT?*

*¿Se han realizado las declaraciones informativas de retenciones de ISR e IVA federales así como de impuesto cedular estatal, además de la informativa de impuesto sobre nómina?*

*¿Se han realizado las declaraciones informativas de Sueldos y Salarios?*

- En la 7ª acta parcial de fecha 9 de septiembre del 2015 (fojas 7 y 8), el partido político responde las preguntas realizadas:

Preguntas sobre el Impuesto retenido por Servicios profesionales (honorarios):

*¿Se está reteniendo ISR e IVA por concepto de Servicios profesionales y en qué porcentajes?*

**Respuesta:** *Si se retienen impuestos*

*¿Se están pagando y enterando los impuestos oportunamente?*

**Respuesta:** *Se están pagando oportunamente*

*¿Se han pagado recargos, actualizaciones o multas por el pago o entero extemporáneo de los impuestos?*

*Respuesta: No se han pagado recargos*

*¿Se han recibido algún requerimiento de impuestos ya sea por Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración o por el SAT?*

*Respuesta: No se ha recibido requerimiento*

*¿Se han realizado las declaraciones informativas de retenciones de ISR e IVA federales así como de impuesto cedular estatal, además de la informativa de impuesto sobre nómina?*

*Respuesta: Si se han realizado declaraciones informativas*

*¿Se han realizado las declaraciones informativas de Sueldos y Salarios?*

*Respuesta: Si se han realizado las declaraciones*

- En la 11ª acta parcial de fecha 20 de octubre del 2015 (fojas 3 y 4), se le solicita información al partido referente a:

*13.- Pólizas contables de las transferencias realizadas al Comité Directivo Nacional para el pago de los impuestos federales, evidencia documental de la comunicación realizada entre el Comité Directivo Nacional y el Comité Directivo Estatal referente al pago de impuestos durante el ejercicio 2014 (copia fotostática de los correos, oficios, etc.), copia fotostática del archivo nacional que genera el Comité Directivo Nacional del Partido Acción Nacional donde se muestra el pago de impuestos correspondiente a estado de Guanajuato para el ejercicio 2014 y **cédula del pago de impuestos (en electrónico)**.*

- En la 12ª acta parcial de fecha 28 de octubre del 2015 (foja 6, punto 7), el partido político solo entrega acuses de recibo de declaración provisional o definitiva de impuestos federales y el comprobante de las transferencias realizadas por el Comité Directivo Estatal al Comité Directivo Nacional para el pago de los impuestos federales, omitiendo la entrega de la cédula del pago de impuestos solicitada en la 11ª acta parcial.
- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 (fojas 8, 9 y 10) se le solicita al partido político las balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre de 2014 del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales, auxiliares de las cuentas contables del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales de enero a diciembre del 2014.
- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 14 y 15), el partido entrega las balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre de 2014 del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales, auxiliares de las cuentas contables del comité directivo estatal y de los 46 comités directivos municipales de enero a diciembre del 2014, en los cuales se observa que el partido político realizó

retenciones del impuesto cedular de personas físicas por prestación de servicios profesionales (honorarios) durante el ejercicio 2014; sin embargo, los registros contables (en balanza y auxiliares) no reflejan movimientos de cancelación de las retenciones del impuesto cedular de personas físicas por prestación de servicios profesionales (honorarios).

- En la 31ª acta parcial de fecha 08 de marzo de 2016 (foja 4 a la 7) se le solicita al partido político copia simple de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido o comprobante de transferencia y documentación comprobatoria de las pólizas contables en las que el partido registró contablemente las retenciones materia de esta observación:

Comité directivo estatal:

| Tipo de póliza contable | Número de póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable |
|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Diario                  | 16                        | 30/09/2014                  | \$3,730.04                    |
| Diario                  | 18                        | 30/09/2014                  | \$620.14                      |
| Diario                  | 6                         | 31/03/2014                  | \$1,311.48                    |
| Diario                  | 15                        | 31/08/2014                  | \$187.00                      |
| Diario                  | 12                        | 31/01/2014                  | \$74.16                       |
| Diario                  | 14                        | 31/01/2014                  | \$1,137.50                    |

Comités directivos municipales:

| Comité Municipal    | Tipo de póliza contable | Número de póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable |
|---------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Guanajuato          | Diario                  | 3                         | 26/09/2014                  | \$19,970.04                   |
| Purísima del Rincón | Diario                  | 2                         | 04/03/2014                  | \$7,021.48                    |
| Purísima del Rincón | Diario                  | 4                         | 26/08/2014                  | \$1,700.00                    |
| Romita              | Diario                  | 2                         | 31/01/2014                  | \$4,655.17                    |
| Salamanca           | Egresos                 | 3                         | 09/01/2014                  | \$6,090.00                    |

- En la 34ª acta parcial de fecha 17 de marzo del 2016 y 35ª acta parcial de fecha 29 de marzo del 2016, el partido político entrega la información solicitada en la 31ª acta parcial.

Además de que el partido no proporcionó las cédulas de pago de impuestos que se le requirieron en la 11ª acta parcial, este manifestó que estaban pagando los impuestos oportunamente y que no había recibido requerimientos por parte de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del estado de Guanajuato; sin embargo, sus registros contables no reflejan una cancelación de las subcuentas “Retención Impto. Cedular Serv. Profesionales” (subcuentas contables pertenecientes a la cuenta contable “impuestos por pagar”), cancelación con la cual contablemente quedaría registrado el egreso correspondiente al pago de ese impuesto, tal como lo establece la normatividad en el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes que a la letra establece:

*11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1 Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables, con excepción de lo señalado en los siguientes párrafos.”***

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 210, punto 4), se estima que se vulnera el numeral 28.2 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y el artículo 16, párrafos quinto y séptimo, de la Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato; mismos que a la letra dicen:

*Lineamiento 28 Prevenciones.*

***“28.2 Independientemente de lo dispuesto en los presentes lineamientos, los partidos políticos deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligados a cumplir, entre otras las siguientes:...”***

*Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato.*

*Título Primero.*

*De los impuestos.*

*Capítulo segundo.*

*De los Impuestos Cedulares sobre los Ingresos de las Personas Físicas.*

*Sección Segunda.*

*Del Impuesto Cedral por la Prestación de Servicios Profesionales.*

***“Artículo 16. Los contribuyentes a que se refiere esta Sección, efectuarán pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto del ejercicio, mediante declaración, a más tardar el día 22 del mes inmediato posterior a aquél al que corresponda el impuesto declarado...”***

***... Cuando los contribuyentes presten servicios profesionales a personas morales, éstas deberán retener por concepto del impuesto correspondiente, el total del monto que resulte de aplicar a sus pagos efectuados la tasa establecida para dicho tributo en la Ley de Ingresos para el Estado de Guanajuato, sin deducción alguna, debiendo proporcionar a los contribuyentes constancia de la retención; dichas retenciones deberán enterarse en el mismo periodo que se establece para el pago de este impuesto...***

***...Las personas que efectúen las retenciones a que se refiere el presente artículo deberán presentar declaración ante las oficinas autorizadas a más tardar el día 28 de febrero de cada año, proporcionando la información correspondiente de las personas a las que les hubieran efectuado retenciones en el año de calendario inmediato anterior.***

## **OBSERVACIÓN 23**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político realizó las retenciones del impuesto cedral de las personas físicas por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento); sin embargo, no realizó el entero (pago) de las mismas a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato.

Respecto a esta observación, las pólizas en las que el partido político realizó las retenciones de referencia, se enuncian a continuación:

| Comité Directivo Estatal |  |                         |                           |                             |                               |                                |   |  |
|--------------------------|--|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---|--|
| No.                      | Entrega de la póliza contable en la 34ª y 35ª acta parcial | Tipo de póliza contable | Número de póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Recibo de arrendamiento número | Entrega del recibo de honorarios en la 34ª y 35ª acta parcial | Importe de la retención del impuesto cedular por arrendamiento |
| 1                        | 007674   | Diario                  | 4                         | 28/02/2014                  | \$2,664.32                    | A2 y A1                        | 007676 AL 007677  | 122.96   |
| 2                        | 007740   | Diario                  | 5                         | 31/03/2014                  | \$1,332.16                    | A6                             | 007742  | \$61.48  |
| 3                        | 007743   | Diario                  | 9                         | 30/04/2014                  | \$1,332.16                    | A13                            | 007745  | \$61.48  |
| 4                        | 007746   | Diario                  | 14                        | 31/05/2014                  | \$1,332.16                    | A18                            | 007748  | \$61.48  |
| 5                        | 007749   | Diario                  | 14                        | 30/06/2014                  | \$1,332.16                    | A23                            | 007751  | \$61.48  |
| 6                        | 007752   | Diario                  | 14                        | 31/07/2014                  | \$1,332.16                    | AA 5                           | 007754  | \$61.48  |
| 7                        | 007755   | Diario                  | 16                        | 31/08/2014                  | \$1,332.16                    | AA 10                          | 007757  | \$61.48  |
| 8                        | 007759   | Diario                  | 20                        | 30/09/2014                  | \$1,332.15                    | AA 16                          | 007761  | \$61.48  |
| 9                        | 007937   | Diario                  | 11                        | 31/01/2014                  | \$2,030.38                    | 186                            | 007939  | \$93.71  |
| 10                       | 007808   | Diario                  | 5                         | 28/02/2014                  | \$2,030.38                    | 140                            | 007810  | \$93.71  |
| 11                       | 007811   | Diario                  | 10                        | 30/04/2014                  | \$4,059.52                    | A10 y A11                      | 007813 y 007814   | \$187.42   |
| 12                       | 007815   | Diario                  | 15                        | 31/05/2014                  | \$1,952.30                    | 216                            | 007817  | \$90.11  |
| 13                       | 007818   | Diario                  | 15                        | 30/06/2014                  | \$2,029.76                    | A 19                           | 007820  | \$93.71  |
| 14                       | 007821   | Diario                  | 15                        | 31/07/2014                  | \$2,029.76                    | A 22                           | 007823  | \$93.71  |
| 15                       | 007824   | Diario                  | 14                        | 31/08/2014                  | \$2,029.76                    | A 25                           | 007826  | \$93.71  |
| 16                       | 007827   | Diario                  | 17                        | 30/09/2014                  | \$2,029.76                    | A 27                           | 007829  | \$93.71  |
| 17                       | 007830   | Diario                  | 17                        | 31/10/2014                  | \$2,029.76                    | A 29                           | 007832  | \$93.71  |
| 18                       | 007833   | Diario                  | 13                        | 30/11/2014                  | \$2,029.76                    | A 31                           | 007835  | \$93.71  |
| 19                       | 007836   | Diario                  | 13                        | 31/12/2014                  | \$2,029.76                    | A 34                           | 007838  | \$93.71  |
| 20                       | 007855   | Diario                  | 16                        | 31/07/2014                  | \$620.14                      | R 5                            | 007857 al 007859  | \$28.62  |
| 21                       | 007860   | Diario                  | 13                        | 31/08/2014                  | \$1,240.28                    | R6 y R8                        | 007862 al 007867  | \$57.24  |
| 22                       | 007871   | Diario                  | 18                        | 31/10/2014                  | \$1,240.28                    | R11                            | 007873  | \$57.24  |
| 23                       | 007874   | Diario                  | 14                        | 30/11/2014                  | \$620.14                      | R12                            | 007876 y 007877   | \$28.62  |
| 24                       | 007878   | Diario                  | 14                        | 31/12/2014                  | \$620.14                      | R 13                           | 007880  | \$28.62  |
| 25                       | 007893   | Diario                  | 13                        | 31/01/2014                  | \$712.03                      | 430                            | 007895  | \$32.86  |
| 26                       | 007940   | Diario                  | 6                         | 28/02/2014                  | \$712.03                      | 432                            | 007942  | \$32.86  |
| 27                       | 007896   | Diario                  | 7                         | 31/03/2014                  | \$712.03                      | 433                            | 007898  | \$32.86  |
| 28                       | 007899   | Diario                  | 16                        | 31/05/2014                  | \$1,424.04                    | 1 y 2                          | 007901 y 007902   | \$65.72  |
| 29                       | 007903   | Diario                  | 16                        | 30/06/2014                  | \$712.02                      | 3                              | 007905  | \$32.86  |
| 30                       | 007906   | Diario                  | 19                        | 30/09/2014                  | \$2,136.06                    | 4,8 y 12                       | 007908 al 007910  | \$98.58  |
| 31                       | 007911   | Diario                  | 19                        | 31/10/2014                  | \$712.02                      | 13                             | 007913  | \$32.86  |
| 32                       | 007914   | Diario                  | 15                        | 30/11/2014                  | \$712.02                      | 16                             | 007916  | \$32.86  |
| 33                       | 007917   | Diario                  | 15                        | 31/12/2014                  | \$712.02                      | 17                             | 007919  | \$32.86  |
|                          |  |                         |                           |                             |                               |                                | <b>Total:</b>   | <b>\$2,268.90</b>  |

| No. | Comité Municipal              | Entrega de la póliza contable en la 34ª y 35ª acta parcial, folios: | Tipo de póliza contable | Número de póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Recibo de arrendamiento o número | Entrega del recibo de honorarios en la 34ª y 35ª acta parcial, folios: | Importe de la retención del impuesto cedular por arrendamiento |
|-----|-------------------------------|---|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--|--|
| 1   | Jerécuaro                     | 007116  | Egresos                 | 2                         | 02/07/2014                  | \$3,320.14                    | R 5                              | 007118   | \$28.62  |
| 2   |                               | 007124  | Egresos                 | 2                         | 11/08/2014                  | \$3,320.14                    | R 6                              | 007126   | \$28.62  |
| 3   |                               | 007132  | Egresos                 | 1                         | 03/09/2014                  | \$3,320.14                    | R 9                              | 007134   | \$28.62  |
| 4   |                               | 007140  | Egresos                 | 4                         | 10/10/2014                  | \$6,640.28                    | R 11                             | 007142   | \$57.24  |
| 5   |                               | 007148  | Egresos                 | 1                         | 05/11/2014                  | \$3,693.14                    | R 12                             | 007152   | \$28.62  |
| 6   |                               | 007156  | Egresos                 | 1                         | 03/12/2014                  | \$3,320.14                    | R 13                             | 007158   | \$28.62  |
| 7   | Irapuato                      | 007031  | Egresos                 | 103                       | 20/01/2014                  | \$ 10,870.38                  | 186                              | 007034   | \$93.71  |
| 8   |                               | 007038  | Egresos                 | 102                       | 06/02/2014                  | \$ 10,870.38                  | 140                              | 007041   | \$93.71  |
| 9   |                               | 007046  | Diario                  | 3                         | 07/04/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 10                             | 007047   | \$93.71  |
| 10  |                               | 007052  | Diario                  | 4                         | 07/04/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 11                             | 007053   | \$93.71  |
| 11  |                               | 007054  | Egresos                 | 105                       | 15/05/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 16                             | 007057   | \$93.71  |
| 12  |                               | 007062  | Egresos                 | 103                       | 11/06/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 19                             | 007064   | \$93.71  |
| 13  |                               | 007068  | Egresos                 | 102                       | 02/07/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 22                             | 007071   | \$93.71  |
| 14  |                               | 007076  | Egresos                 | 101                       | 04/08/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 25                             | 007079   | \$93.71  |
| 15  |                               | 007084  | Egresos                 | 101                       | 08/09/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 27                             | 007086   | \$93.71  |
| 16  |                               | 007092  | Egresos                 | 101                       | 08/10/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 29                             | 007095   | \$93.71  |
| 17  |                               | 007100  | Egresos                 | 101                       | 05/11/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 31                             | 007103   | \$93.71  |
| 18  |                               | 007107  | Egresos                 | 101                       | 08/12/2014                  | \$ 10,870.38                  | A 34                             | 007110   | \$93.71  |
| 19  | San Miguel de Allende         | 007196  | Diario                  | 1                         | 01/02/2014                  | \$7,132.16                    | A 1                              | 007198   | \$61.48  |
| 20  |                               | 007199  | Diario                  | 2                         | 01/02/2014                  | \$7,132.16                    | A 2                              | 007201   | \$61.48  |
| 21  |                               | 007210  | Diario                  | 1                         | 04/03/2014                  | \$7,132.16                    | A 6                              | 007212   | \$61.48  |
| 22  |                               | 007216  | Diario                  | 1                         | 03/04/2014                  | \$7,132.16                    | A 13                             | 007217   | \$61.48  |
| 23  |                               | 007222  | Egresos                 | 1                         | 02/05/2014                  | \$7,132.16                    | A 18                             | 007225   | \$61.48  |
| 24  |                               | 007230  | Egresos                 | 4                         | 05/06/2014                  | \$7,132.16                    | A 23                             | 007232   | \$61.48  |
| 25  |                               | 007239  | Egresos                 | 2                         | 02/07/2014                  | \$7,132.16                    | AA 5                             | 007242   | \$61.48  |
| 26  |                               | 007249  | Egresos                 | 1                         | 15/08/2014                  | \$7,132.16                    | AA 10                            | 007252   | \$61.48  |
| 27  |                               | 007257  | Egresos                 | 1                         | 06/09/2014                  | \$7,132.16                    | AA 16                            | 007260   | \$61.48  |
| 28  |                               | 007265  | Egresos                 | 5                         | 16/10/2014                  | \$7,132.16                    | AA 20                            | 007268   | \$61.48  |
| 29  |                               | 007273  | Diario                  | 1                         | 19/12/2014                  | \$14,264.30                   | AA 25 y AA 30                    | 007275 y 007276  | \$122.96   |
| 30  |                               | 007261  | Diario                  | 1                         | 30/09/2014                  | \$1,332.15                    | A 16                             | 007264   | \$61.48  |
| 31  |                               | 007239  | Egresos                 | 2                         | 02/07/2014                  | \$7,132.16                    | AA 5                             | 007242   | \$61.48  |
| 32  | Santa Cruz de Juventino Rosas | 007283  | Diario                  | 2                         | 17/01/2014                  | \$3,812.03                    | 430                              | 007284   | \$32.86  |
| 33  |                               | 007290  | Diario                  | 2                         | 07/02/2014                  | \$3,812.03                    | 432                              | 007292   | \$32.86  |



|    |  |        |        |    |            |            |       |                  |                   |
|----|--|--------|--------|----|------------|------------|-------|------------------|-------------------|
| 34 |  | 007297 | Diario | 2  | 04/03/2014 | \$3,812.03 | 433   | 007298           | \$32.86           |
| 35 |  | 007304 | Diario | 2  | 06/06/2014 | \$3,812.02 | 3     | 007306           | \$32.86           |
| 36 |  | 007310 | Diario | 2  | 10/09/2014 | \$3,812.02 | 8     | 007311           | \$32.86           |
| 37 |  | 007313 | Diario | 3  | 12/09/2014 | \$3,812.02 | 4     | 007314           | \$32.86           |
| 38 |  | 007316 | Diario | 5  | 22/09/2014 | \$3,812.02 | 12    | 007317           | \$32.86           |
| 39 |  | 007324 | Diario | 2  | 03/10/2014 | \$3,812.02 | 13    | 007325           | \$32.86           |
| 40 |  | 007331 | Diario | 1  | 02/11/2014 | \$3,812.02 | 16    | 007332           | \$32.86           |
| 41 |  | 007338 | Diario | 2  | 08/12/2014 | \$3,812.02 | 17    | 007340           | \$32.86           |
| 42 |  | 007943 | Diario | 4  | 31/05/2014 | \$7,624.06 | 1 y 2 | 007945 al 007946 | \$65.72           |
| 43 |  | 007947 | Diario | 55 | 31/05/2014 | \$1,424.04 | 1 y 2 | 007949 y 007950  | \$65.72           |
|    |  |        |        |    |            |            |       | <b>Total:</b>    | <b>\$2,645.62</b> |

A efecto de aclarar dicha omisión, se le requirió información en las siguientes actas parciales:

- En la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad y de la revisión de la documental proporcionada se observa que el partido político realizó retenciones del impuesto cedular de personas físicas por prestación de servicios profesionales (honorarios) durante el ejercicio 2014; sin embargo, los registros contables (en balanza y auxiliares) no reflejan movimientos de cancelación de las retenciones del impuesto cedular por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento). Asimismo, no se encontraron pólizas contables donde se refleje el pago de estas retenciones, por lo que se le requirió a efecto de proporcionara más información en la siguientes actas parciales:
- En la 4ª acta parcial de fecha 03 de septiembre del 2015 (foja 10) se realizan las siguientes preguntas al partido político referente a los impuestos retenidos por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento):

Preguntas sobre el Impuesto retenido por uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento):

*¿Se está reteniendo ISR e IVA por concepto de Arrendamiento y qué porcentaje?*

*¿Se están pagando y enterando los impuestos oportunamente?*

*¿Se han pagado recargos, actualizaciones o multas por el pago o entero extemporáneo de los impuestos?*

*¿Se han recibido algún requerimiento de impuestos ya sea por Secretaria de Finanzas, Inversión y Administración o por el SAT?*

- En la 7ª acta parcial de fecha 9 de septiembre del 2015 (fojas 7 y 8), el partido político responde las preguntas realizadas:

Preguntas sobre el Impuesto retenido por uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento):

*¿Se está reteniendo ISR e IVA por concepto de Arrendamiento y qué porcentaje?*

*Respuesta: Si se retienen los impuestos*

*¿Se están pagando y enterando los impuestos oportunamente?*

***Respuesta: Se están pagando oportunamente***

*¿Se han pagado recargos, actualizaciones o multas por el pago o entero extemporáneo de los impuestos?*

*Respuesta: No se han pagado recargos*

*¿Se han recibido algún requerimiento de impuestos ya sea por Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración o por el SAT?*

***Respuesta: No se han recibido requerimientos***

- En la 11ª acta parcial de fecha 20 de octubre del 2015 (fojas 3 y 4) se le solicita información al partido referente a:

*13.- Pólizas contables de las transferencias realizadas al Comité Directivo Nacional para*

*el pago de los impuestos federales, evidencia documental de la comunicación realizada entre el Comité Directivo Nacional y el Comité Directivo Estatal referente al pago de impuestos durante el ejercicio 2014 (copia fotostática de los correos, oficios, etc.), copia fotostática del archivo nacional que genera el Comité Directivo Nacional del Partido Acción Nacional donde se muestra el pago de impuestos correspondiente a estado de Guanajuato para el ejercicio 2014 y **cédula del pago de impuestos(en electrónico).***

- En la 12ª acta parcial de fecha 28 de octubre del 2015 (foja 6, punto 7), el partido político solo entrega acuses de recibo de declaración provisional o definitiva de impuestos federales y el comprobante de las transferencias realizadas por el Comité Directivo Estatal al Comité Directivo Nacional para el pago de los impuestos federales, omitiendo la entrega de la cédula del pago de impuestos solicitada en la 11ª acta parcial.
- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 (fojas 8, 9 y 10) se le solicita al partido político las balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre de 2014 del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales, auxiliares de las cuentas contables del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales de enero a diciembre del 2014.
- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 14 y 15), el partido entrega las balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre de 2014 del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales, auxiliares de las cuentas

contables del comité directivo estatal y de los 46 comités directivos municipales de enero a diciembre del 2014. De dichos documentos se observa que el partido político realizó retenciones del impuesto cedular por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento) durante el ejercicio 2014; sin embargo, los registros contables (en balanza y auxiliares) no reflejan movimientos de cancelación de las retenciones del impuesto cedular por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento).

- En la 31ª acta parcial de fecha 08 de marzo de 2016 (fojas 4 a 7) se le solicita al partido político copia simple de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido o comprobante de transferencia y documentación comprobatoria de las pólizas contables en las que el partido registró contablemente las retenciones materia de esta observación:

Comité directivo estatal:

| Tipo de póliza contable | Número de póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable |
|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Diario                  | 4                         | 28/02/2014                  | \$2,664.32                    |
| Diario                  | 5                         | 31/03/2014                  | \$1,332.16                    |
| Diario                  | 9                         | 30/04/2014                  | \$1,332.16                    |
| Diario                  | 14                        | 31/05/2014                  | \$1,332.16                    |
| Diario                  | 14                        | 30/06/2014                  | \$1,332.16                    |
| Diario                  | 14                        | 31/07/2014                  | \$1,332.16                    |
| Diario                  | 16                        | 31/08/2014                  | \$1,332.16                    |
| Diario                  | 20                        | 30/09/2014                  | \$1,332.15                    |
| Diario                  | 11                        | 31/01/2014                  | \$2,030.38                    |
| Diario                  | 5                         | 28/02/2014                  | \$2,030.38                    |
| Diario                  | 10                        | 30/04/2014                  | \$4,059.52                    |
| Diario                  | 15                        | 31/05/2014                  | \$1,952.30                    |
| Diario                  | 15                        | 30/06/2014                  | \$2,029.76                    |
| Diario                  | 15                        | 31/07/2014                  | \$2,029.76                    |
| Diario                  | 14                        | 31/08/2014                  | \$2,029.76                    |
| Diario                  | 17                        | 30/09/2014                  | \$2,029.76                    |
| Diario                  | 17                        | 31/10/2014                  | \$2,029.76                    |
| Diario                  | 13                        | 30/11/2014                  | \$2,029.76                    |
| Diario                  | 13                        | 31/12/2014                  | \$2,029.76                    |
| Diario                  | 16                        | 31/07/2014                  | \$620.14                      |
| Diario                  | 13                        | 31/08/2014                  | \$1,240.28                    |
| Diario                  | 18                        | 31/10/2014                  | \$1,240.28                    |
| Diario                  | 14                        | 30/11/2014                  | \$620.14                      |
| Diario                  | 14                        | 31/12/2014                  | \$620.14                      |
| Diario                  | 13                        | 31/01/2014                  | \$712.03                      |
| Diario                  | 6                         | 28/02/2014                  | \$712.03                      |
| Diario                  | 7                         | 31/03/2014                  | \$712.03                      |
| Diario                  | 16                        | 31/05/2014                  | \$1,424.04                    |
| Diario                  | 16                        | 30/06/2014                  | \$712.02                      |
| Diario                  | 19                        | 30/09/2014                  | \$2,136.06                    |
| Diario                  | 19                        | 31/10/2014                  | \$712.02                      |
| Diario                  | 15                        | 30/11/2014                  | \$712.02                      |
| Diario                  | 15                        | 31/12/2014                  | \$712.02                      |

Comités directivos municipales:

| Comité Municipal              | Tipo de póliza contable | Número de póliza contable | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable |
|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Jerécuaro                     | Egresos                 | 2                         | 02/07/2014                  | \$3,320.14                    |
|                               | Egresos                 | 2                         | 11/08/2014                  | \$3,320.14                    |
|                               | Egresos                 | 1                         | 03/09/2014                  | \$3,320.14                    |
|                               | Egresos                 | 4                         | 10/10/2014                  | \$6,640.28                    |
|                               | Egresos                 | 1                         | 05/11/2014                  | \$3,693.14                    |
|                               | Egresos                 | 1                         | 03/12/2014                  | \$3,320.14                    |
| Irapuato                      | Egresos                 | 103                       | 20/01/2014                  | \$ 10,870.38                  |
|                               | Egresos                 | 102                       | 06/02/2014                  | \$ 10,870.38                  |
|                               | Diario                  | 3                         | 07/04/2014                  | \$ 10,870.38                  |
|                               | Diario                  | 4                         | 07/04/2014                  | \$ 10,870.38                  |
|                               | Egresos                 | 105                       | 15/05/2014                  | \$ 10,870.38                  |
|                               | Egresos                 | 103                       | 11/06/2014                  | \$ 10,870.38                  |
|                               | Egresos                 | 102                       | 02/07/2014                  | \$ 10,870.38                  |
|                               | Egresos                 | 101                       | 04/08/2014                  | \$ 10,870.38                  |
|                               | Egresos                 | 101                       | 08/09/2014                  | \$ 10,870.38                  |
|                               | Egresos                 | 101                       | 08/10/2014                  | \$ 10,870.38                  |
|                               | Egresos                 | 101                       | 05/11/2014                  | \$ 10,870.38                  |
|                               | Egresos                 | 101                       | 08/12/2014                  | \$ 10,870.38                  |
| San Miguel de Allende         | Diario                  | 1                         | 01/02/2014                  | \$7,132.16                    |
|                               | Diario                  | 2                         | 01/02/2014                  | \$7,132.16                    |
|                               | Diario                  | 1                         | 04/03/2014                  | \$7,132.16                    |
|                               | Diario                  | 1                         | 03/04/2014                  | \$7,132.16                    |
|                               | Egresos                 | 1                         | 02/05/2014                  | \$7,132.16                    |
|                               | Egresos                 | 4                         | 05/06/2014                  | \$7,132.16                    |
|                               | Egresos                 | 2                         | 02/07/2014                  | \$7,132.16                    |
|                               | Egresos                 | 1                         | 15/08/2014                  | \$7,132.16                    |
|                               | Egresos                 | 1                         | 06/09/2014                  | \$7,132.16                    |
|                               | Egresos                 | 5                         | 16/10/2014                  | \$7,132.16                    |
|                               | Diario                  | 1                         | 19/12/2014                  | \$14,264.30                   |
|                               | Diario                  | 1                         | 30/09/2014                  | \$1,332.15                    |
|                               | Egresos                 | 2                         | 02/07/2014                  | \$7,132.16                    |
| Santa Cruz de Juventino Rosas | Diario                  | 2                         | 17/01/2014                  | \$3,812.03                    |
|                               | Diario                  | 2                         | 07/02/2014                  | \$3,812.03                    |
|                               | Diario                  | 2                         | 04/03/2014                  | \$3,812.03                    |
|                               | Diario                  | 2                         | 06/06/2014                  | \$3,812.02                    |
|                               | Diario                  | 2                         | 10/09/2014                  | \$3,812.02                    |
|                               | Diario                  | 3                         | 12/09/2014                  | \$3,812.02                    |
|                               | Diario                  | 5                         | 22/09/2014                  | \$3,812.02                    |
|                               | Diario                  | 2                         | 03/10/2014                  | \$3,812.02                    |
|                               | Diario                  | 1                         | 02/11/2014                  | \$3,812.02                    |
|                               | Diario                  | 2                         | 08/12/2014                  | \$3,812.02                    |
|                               | Diario                  | 4                         | 31/05/2014                  | \$7,624.06                    |
|                               | Diario                  | 5                         | 31/05/2014                  | \$1,424.04                    |

- En la 34ª acta parcial de fecha 17 de marzo del 2016 y 35ª acta parcial de fecha 29 de marzo del 2016, el partido político entrega la información solicitada en la 31ª acta parcial.

Además de que el partido no proporcionó las cédulas de pago de impuestos que se le requirieron en la 11ª acta parcial, este manifestó que estaban pagando los impuestos oportunamente y que no había recibido requerimientos por parte de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del estado de Guanajuato; sin embargo, sus registros contables no reflejan una cancelación de las subcuentas “Retención de Imp. Cédular arrendamiento” (subcuentas contables pertenecientes a la cuenta contable “impuestos por pagar”), cancelación con la cual contablemente quedaría registrado el egreso correspondiente al pago de ese impuesto, tal como lo establece la normatividad en el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes que a la letra establece:

*11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1 Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables, con excepción de lo señalado en los siguientes párrafos.”**

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 211, punto 5), se estima que se vulnera el numeral 28.2 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y el artículo 21, párrafos quinto y sexto, de la Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato; mismos que a la letra dicen:

*Lineamiento 28. Prevenciones.*

**“28.2 Independientemente de lo dispuesto en los presentes lineamientos, los partidos políticos deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligados a cumplir, entre otras las siguientes:...”**

*Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato.*

*Título Primero.*

*De los Impuestos.*

*Capítulo segundo.*

*De los Impuestos Cedulares sobre los Ingresos de las Personas Físicas.*

*Sección tercera.*

*Del Impuesto Cédular por el otorgamiento del uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles.*

**“Artículo 21. Los contribuyentes a que se refiere esta Sección, efectuarán pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto del ejercicio, mediante declaración, a más tardar el día 22 del mes inmediato posterior a aquél al que corresponda el pago.**

**“...Cuando los ingresos a que se refiere esta Sección se obtengan por pagos que efectúen las personas morales con domicilio fiscal dentro del territorio del Estado de Guanajuato, éstas deberán retener por concepto del impuesto correspondiente, el equivalente al cincuenta por ciento del monto que resulte de aplicar la tasa establecida para dicho tributo en la Ley de Ingresos para el Estado de Guanajuato, sin deducción alguna, debiendo proporcionar a los contribuyentes constancia de la retención; dichas retenciones deberán enterarse en el mismo periodo que se establece para el pago de éste impuesto.**

**Las personas que efectúen las retenciones a que se refiere el párrafo anterior, deberán presentar declaración ante las oficinas autorizadas a más tardar el día 28 de febrero de cada año...”**

## OBSERVACIÓN 24

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político no hizo el entero (pago) del impuesto sobre nóminas, correspondiente al ejercicio 2014, a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato.

Respecto a esta observación, se detallan los saldos iniciales y los movimientos durante el ejercicio 2014, así como el saldo final de las subcuentas contables denominadas “2% de nómina”, subcuentas pertenecientes a la cuenta de “impuestos por pagar”.

| Comité Directivo Estatal |  |  |   |              |   |
|--------------------------|--|--|---|--------------|---|
| No.                      | Nombre de la subcuenta contable:<br>“2% de nómina” | Entrega de la Balanza de comprobación mensual al 31 de enero de 2014, en la 21ª acta parcial folios del 000018 al 000032 | Entrega de las Balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre 2014, en la 21ª acta parcial del folios 000018 al 000233 |              | Folio de entrega de la balanza de comprobación mensual al 31 de diciembre 2014, en la 21ª acta parcial del 000219 al 000233 |
|                          |  |  | Movimientos del periodo del 01/01/2014 al 31/12/2014  |              |   |
|                          | Subcuenta contable número:                         | Saldo inicial según Balanza de comprobación mensual al 31 de enero de 2014   | Cargos  | Abonos       | Saldo según Balanza de comprobación mensual al 31 de diciembre de 2014  |
| 1                        | 203-2030-001-001-014                               | \$1,186.74   | 0.00  | 346.56       | \$1,533.30  |
| 2                        | 203-2030-002-001-014                               | \$1,350.20   | 0.00  | 402.84       | \$1,753.04  |
| 3                        | 203-2030-003-001-014                               | \$959.85   | 0.00  | 516.62       | \$1,476.47  |
| 4                        | 203-2030-004-001-014                               | \$1,077.58   | 0.00  | 397.29       | \$1,474.87  |
| 5                        | 203-2030-005-001-014                               | \$1,297.20   | 0.00  | 393.60       | \$1,690.80  |
| 6                        | 203-2030-006-001-014                               | \$642.61   | 0.00  | 175.30       | \$817.91  |
| 7                        | 203-2030-007-001-014                               | \$5,170.18   | 0.00  | 1,757.82     | \$6,928.00  |
| 8                        | 203-2030-008-001-014                               | \$872.52   | 0.00  | 237.96       | \$1,110.48  |
| 9                        | 203-2030-009-001-014                               | \$1,247.46   | 0.00  | 342.96       | \$1,590.42  |
| 10                       | 203-2030-010-001-014                               | \$878.38   | 0.00  | 237.54       | \$1,115.92  |
| 11                       | 203-2030-011-001-014                               | \$1,752.93   | 0.00  | 525.86       | \$2,278.79  |
| 12                       | 203-2030-012-001-014                               | \$1,322.41   | 0.00  | 238.02       | \$1,560.43  |
| 13                       | 203-2030-013-001-014                               | \$1,066.52   | 0.00  | 265.80       | \$1,332.32  |
| 14                       | 203-2030-014-001-014                               | \$1,892.68   | 0.00  | 520.48       | \$2,413.16  |
| 15                       | 203-2030-015-001-014                               | \$2,025.12   | 0.00  | 896.44       | \$2,921.56  |
| 16                       | 203-2030-016-001-014                               | \$1,067.81   | 0.00  | 300.30       | \$1,368.11  |
| 17                       | 203-2030-017-001-014                               | \$4,192.76   | 0.00  | 1,589.11     | \$5,781.87  |
| 18                       | 203-2030-018-001-014                               | \$1,213.34   | 0.00  | 344.06       | \$1,557.40  |
| 19                       | 203-2030-019-001-014                               | \$1,870.14   | 0.00  | 623.34       | \$2,493.48  |
| 20                       | 203-2030-020-001-014                               | \$25,870.67  | 0.00  | 8,770.40     | \$34,641.07   |
| 21                       | 203-2030-021-001-014                               | \$751.84   | 0.00  | 229.50       | \$981.34  |
| 22                       | 203-2030-022-001-014                               | \$2,202.82   | 0.00  | 413.39       | \$2,616.21  |
| 23                       | 203-2030-023-001-014                               | \$2,684.15   | 0.00  | 770.04       | \$3,454.19  |
| 24                       | 203-2030-024-001-014                               | \$836.47   | 0.00  | 170.10       | \$1,006.57  |
| 25                       | 203-2030-025-001-014                               | \$1,612.70   | 0.00  | 510.50       | \$2,123.20  |
| 26                       | 203-2030-026-001-014                               | \$1,414.91   | 0.00  | 448.44       | \$1,863.35  |
| 27                       | 203-2030-027-001-014                               | \$4,050.07   | 0.00  | 1,059.79     | \$5,109.86  |
| 28                       | 203-2030-028-001-014                               | \$2,167.85   | 0.00  | 655.67       | \$2,823.52  |
| 29                       | 203-2030-029-001-014                               | \$2,247.54   | 0.00  | 657.68       | \$2,905.22  |
| 30                       | 203-2030-030-001-014                               | \$2,180.06   | 0.00  | 699.21       | \$2,879.27  |
| 31                       | 203-2030-031-001-014                               | \$2,128.20   | 0.00  | 798.98       | \$2,927.18  |
| 32                       | 203-2030-032-001-014                               | \$1,154.34   | 0.00  | 314.82       | \$1,469.16  |
| 33                       | 203-2030-033-001-014                               | \$1,176.65   | 0.00  | 329.04       | \$1,505.69  |
| 34                       | 203-2030-034-001-014                               | \$637.78   | 0.00  | 173.94       | \$811.72  |
| 35                       | 203-2030-035-001-014                               | \$924.97   | 0.00  | 1,122.30     | \$2,047.27  |
| 36                       | 203-2030-036-001-014                               | \$598.93   | 0.00  | 210.78       | \$809.71  |
| 37                       | 203-2030-037-001-014                               | \$1,395.32   | 0.00  | 594.71       | \$1,990.03  |
| 38                       | 203-2030-038-001-014                               | \$836.50   | 0.00  | 277.70       | \$1,114.20  |
| 39                       | 203-2030-039-001-014                               | \$2,324.97   | 0.00  | 597.60       | \$2,922.57  |
| 40                       | 203-2030-040-001-014                               | \$774.84   | 0.00  | 232.20       | \$1,007.04  |
| 41                       | 203-2030-041-001-014                               | \$671.88   | 0.00  | 241.17       | \$913.05  |
| 42                       | 203-2030-042-001-014                               | \$887.40   | 0.00  | 0.00         | \$887.40  |
| 43                       | 203-2030-043-001-014                               | \$942.00   | 0.00  | 282.60       | \$1,224.60  |
| 44                       | 203-2030-044-001-014                               | \$1,774.04   | 0.00  | 594.43       | \$2,368.47  |
| 45                       | 203-2030-045-001-014                               | \$774.12   | 0.00  | 210.90       | \$985.02  |
| 46                       | 203-2030-046-001-014                               | \$947.14   | 0.00  | 439.02       | \$1,386.16  |
|                          |  |  | Total   | \$101 151 70 |   |

Se requirió información al partido en las siguientes actas parciales:

- En la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se observa en los registros contables (en balanza y auxiliares) que no existen movimientos de cancelación en el ejercicio 2014 de las subcuentas contables denominadas “2% de nómina”, subcuentas pertenecientes a la cuenta de “impuestos por pagar”. Asimismo, no se encontraron pólizas contables donde se refleje el pago de este impuesto, por lo que se le requirió a efecto de que proporcionara más información en la siguientes actas parciales:
- En la 4ª acta parcial de fecha 03 de septiembre del 2015 (foja 8), se le realizan las siguientes preguntas al partido político referente al impuesto estatal sobre nómina:

*¿Se está pagando el impuesto del 2% sobre nómina?*

*¿El impuesto del 2% sobre nomina se está pagando de acuerdo a la Ley de Ingresos del Estado?*

*¿Se están pagando y enterando los impuestos oportunamente?*

*¿Se han pagado recargos, actualizaciones o multas por el pago o entero extemporáneo de los impuestos?*

*¿Se ha recibido algún requerimiento de impuestos ya sea por Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración de Gobierno del Estado de Guanajuato y/o por el SAT?*

- En la 7ª acta parcial de fecha 9 de septiembre del 2015 (foja 4), el partido político responde las preguntas realizadas:

***¿Se está pagando el impuesto del 2% sobre nómina?***

***Respuesta: Se está generando falta su envió al estado.***

***¿El impuesto del 2% sobre nomina se está pagando de acuerdo a la Ley de Ingresos del Estado?***

***El partido político omite dar respuesta***

***¿Se están pagando y enterando los impuestos oportunamente?***

***El partido político omite dar respuesta***

***¿Se han pagado recargos, actualizaciones o multas por el pago o entero extemporáneo de los impuestos?***

***Respuesta: Si se han pagado recargos***

***¿Se ha recibido algún requerimiento de impuestos ya sea por Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración de Gobierno del Estado de Guanajuato y/o por el SAT?***

*Respuesta: No se han recibido requerimientos.*

- En la 11ª acta parcial de fecha 20 de octubre del 2015 (fojas 3 y 4) se le solicita al partido información referente a :

*13.- Pólizas contables de las transferencias realizadas al Comité Directivo Nacional para el pago de los impuestos federales, evidencia documental de la comunicación realizada entre el Comité Directivo Nacional y el Comité Directivo Estatal referente al pago de impuestos durante el ejercicio 2014 (copia fotostática de los correos, oficios, etc.), copia fotostática del archivo nacional que genera el Comité Directivo Nacional del Partido Acción Nacional donde se muestra el pago de impuestos correspondiente a estado de Guanajuato para el ejercicio 2014 y **cédula del pago de impuestos(en electrónico).***

- En la 12ª acta parcial de fecha 28 de octubre del 2015 (foja 6, punto 7) el partido político solo entrega acuses de recibo de declaración provisional o definitiva de impuestos federales y el comprobante de las transferencias realizadas por el Comité Directivo Estatal al Comité Directivo Nacional para el pago de los impuestos federales, omitiendo la entrega de la cédula del pago de impuestos solicitada en la 11ª acta parcial.
- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 (foja 9) se le solicita al partido político las balanzas de comprobación mensual y auxiliares de las cuentas contables, ambos de enero a diciembre de 2014, del Comité Directivo Estatal.
- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 14 y 18), el partido entrega las balanzas de comprobación mensual y auxiliares de las cuentas contables, ambos de enero a diciembre de 2014, del Comité Directivo Estatal.

En los registros contables se observa que no existen movimientos de cancelación de las subcuentas contables denominadas “2% de nómina”, subcuentas pertenecientes a la cuenta de “impuestos por pagar”, durante el ejercicio del 2014.

Además de que el partido no proporcionó las cédulas de pago de impuestos que se le requirieron en la 11ª acta parcial, este manifestó que estaban pagando los impuestos oportunamente y que no había recibido requerimientos por parte de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del estado de Guanajuato; sin embargo, los registros contables en las balanzas de comprobación mensual y auxiliares contables de las subcuentas contables denominadas “2% de nómina” (subcuentas contables pertenecientes a la cuenta de “impuestos por pagar”), durante del ejercicio 2014, no reflejan una cancelación de esas subcuentas, cancelación con la cual contablemente quedaría registrado el pago de ese impuesto, tal como lo establece la normatividad en el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes que a la letra establece:

*11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1 Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se***



**le efectuó el pago.** Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables, con excepción de lo señalado en los siguientes párrafos.”

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 214, punto 6), se estima que se vulnera el numeral 28.2 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y los artículos 6, primer párrafo, y 7, fracciones III y IV, de la Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato; mismos que a la letra dicen:

*Lineamiento 28. Prevenciones.*

**“28.2 Independientemente de lo dispuesto en los presentes lineamientos, los partidos políticos deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligados a cumplir, entre otras las siguientes:...”**

*Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato.*

*Título Primero.*

*De los Impuestos.*

*Capítulo primero.*

*Del impuesto sobre Nóminas.*

**“Artículo 6. Este impuesto se causará en el momento en que se realicen las erogaciones que constituyen su objeto y su pago deberá realizarse mediante declaración mensual, a más tardar el día 22 del mes siguiente al que corresponda el impuesto declarado...”**

**“Artículo 7.**

**Los contribuyentes a que se refieren este Capítulo tendrán las obligaciones siguientes:...**

**III. Presentar declaraciones; y**

**IV. Presentar ante las oficinas autorizadas a más tardar el 28 de febrero de cada año, la información sobre las personas a las que les hayan efectuado pagos por concepto de remuneraciones, en la forma oficial que dé a conocer la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración.”**

## OBSERVACIÓN 25

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político se desprende que en la cuenta de “impuestos por pagar”, subcuentas denominadas “Retención de Impto. Cédular Serv. Profesionales” del Comité Directivo Estatal, se reflejan saldos iniciales de las retenciones del impuesto cédular de personas físicas por la prestación de servicios profesionales correspondientes al ejercicio anterior (2013), saldos que permanecen al 31 de diciembre de 2014.

Los saldos de la subcuenta contable denominada “Retención de Impto. Cédular Serv. Profesionales”, se detallan a continuación:

| Comité Directivo Estatal   |                           |   |                             |                        |
|--|---------------------------|---|-----------------------------|------------------------|
| Entrega del auxiliar contable en la acta 21ª acta parcial, folios: | Subcuenta contable número | Nombre de la subcuenta                                | Saldo inicial al 01/01/2014 | Saldo final 31/12/2014 |
| 001463   | 203-2030-003-002-008      | Retención de Impuesto Cédular Servicios Profesionales | \$32.12                     | \$32.12                |
| 001464   | 203-2030-005-002-008      |   | \$19.67                     | \$19.67                |
| 001472   | 203-2030-017-002-008      |   | \$89.33                     | \$89.33                |
| 001474   | 203-2030-020-001-008      |   | \$583.01                    | \$583.01               |

|        |                      |                |                   |                   |
|--------|----------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 001475 | 203-2030-020-002-008 |                | \$583.00          | \$583.00          |
| 001475 | 203-2030-021-002-008 |                | \$1,118.60        | \$1,118.60        |
| 001476 | 203-2030-022-002-008 |                | \$135.94          | \$135.94          |
| 001486 | 203-2030-037-002-008 |                | \$42.40           | \$42.40           |
| 001492 | 203-2030-999-014-000 |                | \$530.81          | \$530.81          |
|        |                      | <b>Totales</b> | <b>\$3,134.38</b> | <b>\$3,134.38</b> |

Es preciso señalar que la permanencia al 31 de diciembre de 2014 de los saldos iniciales de las subcuentas denominadas “Retención de Impto. Cedular Serv. Profesionales” correspondientes al ejercicio anterior (2013), lleva a que el partido político no hizo el entero (pago) de los mismos a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato; razón por la cual se le requirió información en las siguientes actas parciales:

- En la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad y de la revisión de la documental proporcionada se observa en los registros contables (en balanza y auxiliares) que no existen movimientos de cancelación, en el ejercicio 2014, de los saldos iniciales de las subcuentas denominadas “Retención de Impto. Cedular Serv. Profesionales” correspondientes al ejercicio 2013. Asimismo, no se encontraron pólizas contables donde se refleje el pago de estas retenciones correspondientes a los saldos del ejercicio 2013 de estos impuestos, por lo que se le requirió a efecto de proporcionara más información en la siguientes actas parciales:
- En la 4ª acta parcial de fecha 03 de septiembre del 2015 (foja 10), se le realizan las siguientes preguntas al partido político referente a los impuestos retenidos por prestación de servicios profesionales (honorarios):

Preguntas sobre el Impuesto retenido por Servicios profesionales (honorarios):

*¿Se está reteniendo ISR e IVA por concepto de Servicios profesionales y en qué porcentajes?*

*¿Se están pagando y enterando los impuestos oportunamente?*

*¿Se han pagado recargos, actualizaciones o multas por el pago o entero extemporáneo de los impuestos?*

*¿Se han recibido algún requerimiento de impuestos ya sea por Secretaria de Finanzas, Inversión y Administración o por el SAT?*

*¿Se han realizado las declaraciones informativas de retenciones de ISR e IVA federales así como de impuesto cedular estatal, además de la informativa de impuesto sobre nómina?*

*¿Se han realizado las declaraciones informativas de Sueldos y Salarios?*

- En la 7ª acta parcial de fecha 9 de septiembre del 2015 (fojas 7 y 8), el partido político responde las preguntas realizadas:

Preguntas sobre el Impuesto retenido por Servicios profesionales (honorarios):

*¿Se está reteniendo ISR e IVA por concepto de Servicios profesionales y en qué porcentajes?*

*Respuesta: Si se retienen impuestos*

*¿Se están pagando y enterando los impuestos oportunamente?*

***Respuesta: Se están pagando oportunamente***

*¿Se han pagado recargos, actualizaciones o multas por el pago o entero extemporáneo de los impuestos?*

*Respuesta: No se han pagado recargos*

*¿Se han recibido algún requerimiento de impuestos ya sea por Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración o por el SAT?*

***Respuesta: No se ha recibido requerimiento***

*¿Se han realizado las declaraciones informativas de retenciones de ISR e IVA federales así como de impuesto cedular estatal, además de la informativa de impuesto sobre nómina?*

***Respuesta: Si se han realizado declaraciones informativas***

*¿Se han realizado las declaraciones informativas de Sueldos y Salarios?*

*Respuesta: Si se han realizado las declaraciones*

- En la 11ª acta parcial de fecha 20 de octubre del 2015 (fojas 3 y 4) se le solicita al partido información referente a:

*13.- Pólizas contables de las transferencias realizadas al Comité Directivo Nacional para*

*el pago de los impuestos federales, evidencia documental de la comunicación realizada entre el Comité Directivo Nacional y el Comité Directivo Estatal referente al pago de impuestos durante el ejercicio 2014 (copia fotostática de los correos, oficios, etc.), copia fotostática del archivo nacional que genera el Comité Directivo Nacional del Partido Acción Nacional donde se muestra el pago de impuestos correspondiente a estado de Guanajuato para el ejercicio 2014 y **cédula del pago de impuestos(en electrónico).***

- En la 12ª acta parcial de fecha 28 de octubre del 2015 (foja 6, punto 7), el partido político solo entrega acuses de recibo de declaración provisional o definitiva de impuestos federales y el comprobante de las transferencias realizadas por el Comité Directivo Estatal al Comité Directivo Nacional para el pago de los impuestos federales, omitiendo la entrega de la cédula del pago de impuestos solicitada en la 11ª acta parcial.

- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 (foja 9) se le solicita al partido político las balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre de 2014 y auxiliares de las cuentas contables del Comité Directivo Estatal de enero a diciembre del 2014.
- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 14 y 18), el partido entrega las balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre de 2014 y auxiliares de las cuentas contables del comité directivo estatal de enero a diciembre del 2014.

Registros contables en los cuales se desprende que en la cuenta de “impuestos por pagar”, subcuentas denominadas “Retención de Impto. Cédular Serv. Profesionales” del Comité Directivo Estatal, se reflejan saldos iniciales de las retenciones del impuesto cédular de personas físicas por la prestación de servicios profesionales correspondientes al ejercicio anterior (2013), los cuales permanecen al 31 de diciembre de 2014.

Además de que el partido no proporcionó las cédulas de pago de impuestos que se le requirieron en la 11ª acta parcial, este manifestó que estaban pagando los impuestos oportunamente y que no había recibido requerimientos por parte de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del estado de Guanajuato; sin embargo, sus registros contables no reflejan una cancelación de esas subcuentas, cancelación con la cual contablemente quedaría registrado el egreso correspondiente al pago de ese impuesto, tal como lo establece la normatividad en el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1 Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables, con excepción de lo señalado en los siguientes párrafos.”**

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 216, punto 7), se estima que se vulnera el numeral 28.2 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y el artículo 16, párrafos quinto y séptimo, de la Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato; mismos que a la letra dicen:

*Lineamiento 28 Prevenciones.*

**“28.2 Independientemente de lo dispuesto en los presentes lineamientos, los partidos políticos deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligados a cumplir, entre otras las siguientes:...”**

*Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato.*

*Título Primero.*

*De los impuestos.*

*Capítulo segundo.*

*De los Impuestos Cedulares sobre los Ingresos de las Personas Físicas.*

*Sección Segunda.*

*Del Impuesto Cédular por la Prestación de Servicios Profesionales.*

*“Artículo 16. Los contribuyentes a que se refiere esta Sección, efectuarán pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto del ejercicio, mediante declaración, a más tardar el día 22 del mes inmediato posterior a aquél al que corresponda el impuesto declarado...”*

*...Cuando los contribuyentes presten servicios profesionales a personas morales, éstas deberán retener por concepto del impuesto correspondiente, el total del monto que resulte de aplicar a sus pagos efectuados la tasa establecida para dicho tributo en la Ley de Ingresos para el Estado de Guanajuato, sin deducción alguna, debiendo proporcionar a los contribuyentes constancia de la retención; **dichas retenciones deberán enterarse en el mismo periodo que se establece para el pago de este impuesto...***

*Las personas que efectúen las retenciones a que se refiere el presente artículo **deberán presentar declaración ante las oficinas autorizadas a más tardar el día 28 de febrero de cada año, proporcionando la información correspondiente de las personas a las que les hubieran efectuado retenciones en el año de calendario inmediato anterior.***

## OBSERVACIÓN 26

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político se desprende que en la cuenta de “impuestos por pagar”, subcuentas denominadas “Retención de Impto. Cedular Arrendamiento” del Comité Directivo Estatal, se reflejan saldos iniciales de las retenciones del impuesto cedular de inmuebles (arrendamiento) correspondientes al ejercicio anterior (2013), los cuales permanecen al 31 de diciembre de 2014.

Los saldos de la subcuenta contable denominada “Retención de Impto. Cedular Arrendamiento”, se detallan a continuación:

| Comité Directivo Estatal   |                           |  |                             |                        |
|--|---------------------------|--|-----------------------------|------------------------|
| Entrega del auxiliar contable en la acta 21ª acta parcial, folios: | Subcuenta contable número | Nombre de la subcuenta                 | Saldo inicial al 01/01/2014 | Saldo final 31/12/2014 |
| 001462   | 203-2030-003-001-009      | Retención Impto. Cedular Arrendamiento | \$707.43                    | \$1,199.27             |
| 001463   | 203-2030-003-002-009      |  | \$706.64                    | \$768.12               |
| 001464   | 203-2030-005-002-009      |  | \$112.79                    | \$112.79               |
| 001468   | 203-2030-011-002-009      |  | \$67.84                     | \$67.84                |
| 001472   | 203-2030-017-001-009      |  | \$1,712.09                  | \$2,833.01             |
| 001472   | 203-2030-017-002-009      |  | \$540.66                    | \$540.66               |
| 001485   | 203-2030-035-001-009      |  | \$29.68                     | \$62.54                |
| 001485   | 203-2030-035-002-009      |  | \$863.90                    | \$1,225.36             |
|  |                           |  | Totales                     | \$4,741.03             |

Es preciso señalar que la permanencia al 31 de diciembre de 2014 de los saldos iniciales de las subcuentas denominadas “Retención de Impto. Cedular Arrendamiento” correspondientes al ejercicio anterior (2013), lleva a concluir que el partido político no hizo el entero (pago) de los mismos a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato, razón por la cual se le requirió información en las siguientes actas parciales:

- En la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad y de la revisión de la documental proporcionada se observa en los registros contables (en balanza y auxiliares) que no existen movimientos de cancelación, en el ejercicio 2014, de los saldos iniciales de las subcuentas denominadas “Retención de Impto. Cedular Arrendamiento” correspondientes al ejercicio 2013. Asimismo, no se encontraron pólizas contables donde se refleje el pago de estas retenciones correspondiente a

los saldos del ejercicio 2013 de estos impuestos, por lo que se le requirió a efecto de que proporcionara más información en la siguientes actas parciales:

- En la 4ª acta parcial de fecha 03 de septiembre del 2015 (foja 10), se le realizan las siguientes preguntas al partido político referente a los impuestos retenidos por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento):

Preguntas sobre el Impuesto retenido por uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento):

*¿Se está reteniendo ISR e IVA por concepto de Arrendamiento y qué porcentaje?*

*¿Se están pagando y enterando los impuestos oportunamente?*

*¿Se han pagado recargos, actualizaciones o multas por el pago o entero extemporáneo de los impuestos?*

*¿Se han recibido algún requerimiento de impuestos ya sea por Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración o por el SAT?*

- En la 7ª acta parcial de fecha 9 de septiembre del 2015 (fojas 7 y 8), el partido político responde las preguntas realizadas:

Preguntas sobre el Impuesto retenido por uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento):

*¿Se está reteniendo ISR e IVA por concepto de Arrendamiento y qué porcentaje?*

*Respuesta: Si se retienen los impuestos*

*¿Se están pagando y enterando los impuestos oportunamente?*

***Respuesta: Se están pagando oportunamente***

*¿Se han pagado recargos, actualizaciones o multas por el pago o entero extemporáneo de los impuestos?*

*Respuesta: No se han pagado recargos*

*¿Se han recibido algún requerimiento de impuestos ya sea por Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración o por el SAT?*

***Respuesta: No se han recibido requerimientos***

- En la 11ª acta parcial de fecha 20 de octubre del 2015 (fojas 3 y 4) se le solicita información al partido referente a:

*13.- Pólizas contables de las transferencias realizadas al Comité Directivo Nacional para*

*el pago de los impuestos federales, evidencia documental de la comunicación realizada entre el Comité Directivo Nacional y el Comité Directivo Estatal referente al pago de impuestos durante el ejercicio 2014 (copia fotostática de los correos, oficios, etc.), copia fotostática del archivo nacional que genera el Comité Directivo Nacional del Partido Acción Nacional donde se muestra el pago de impuestos correspondiente a estado de Guanajuato para el ejercicio 2014 y **cédula del pago de impuestos (en electrónico)**.*

- En la 12ª acta parcial de fecha 28 de octubre del 2015 (foja 6, punto 7), el partido político solo entrega acuses de recibo de declaración provisional o definitiva de impuestos federales y el comprobante de las transferencias realizadas por el Comité Directivo Estatal al Comité Directivo Nacional para el pago de los impuestos federales, omitiendo la entrega de la cédula del pago de impuestos solicitada en la 11ª acta parcial.
- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 (foja 9) se le solicita al partido político las balanzas de comprobación mensual y auxiliares de las cuentas contables, ambos de enero a diciembre de 2014, del Comité Directivo Estatal.
- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 14 y 18), el partido entrega las balanzas de comprobación mensual y auxiliares de las cuentas contables, ambos de enero a diciembre de 2014, del Comité Directivo Estatal.

En esos registros contables se desprende que en la cuenta de “impuestos por pagar”, subcuentas denominadas “Retención de Impto. Cédular Arrendamiento” del Comité Directivo Estatal, se reflejan saldos iniciales de las retenciones del impuesto cédular de inmuebles (arrendamiento), correspondientes al ejercicio anterior (2013) y los cuales permanecen al 31 de diciembre de 2014.

Además de que el partido no proporcionó las cédulas de pago de impuestos que se le requirieron en la 11ª acta parcial, este manifestó que estaban pagando los impuestos oportunamente y que no había recibido requerimientos por parte de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del estado de Guanajuato; sin embargo, sus registros contables no reflejan la cancelación de esas subcuentas, cancelación con la cual contablemente quedaría registrado el egreso correspondiente al pago de ese impuesto, tal como no establece la normatividad en el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1 Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables, con excepción de lo señalado en los siguientes párrafos.”***

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (218, punto 8), se estima que se vulnera el numeral 28.2 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables

a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y el artículo 21, párrafos quinto y sexto, de la Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato, mismos que a la letra dicen:

*Lineamiento 28 Prevenciones.*

*“28.2 Independientemente de lo dispuesto en los presentes lineamientos, **los partidos políticos deberán sujetarse a las disposiciones fiscales** y de seguridad social que están obligados a cumplir, entre otras las siguientes:...”*

*Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato.*

*Título Primero.*

*De los Impuestos.*

*Capítulo segundo.*

*De los Impuestos Cedulares sobre los Ingresos de las Personas Físicas.*

*Sección tercera.*

*Del Impuesto Cedular por el otorgamiento del uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles.*

*“Artículo 21. Los contribuyentes a que se refiere esta Sección, efectuarán pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto del ejercicio, mediante declaración, a más tardar el día 22 del mes inmediato posterior a aquél al que corresponda el pago...”*

*Cuando los ingresos a que se refiere esta Sección se obtengan por pagos que efectúen las personas morales con domicilio fiscal dentro del territorio del Estado de Guanajuato, éstas deberán retener por concepto del impuesto correspondiente, el equivalente al cincuenta por ciento del monto que resulte de aplicar la tasa establecida para dicho tributo en la Ley de Ingresos para el Estado de Guanajuato, sin deducción alguna, debiendo proporcionar a los contribuyentes constancia de la retención; **dichas retenciones deberán enterarse en el mismo periodo que se establece para el pago de éste impuesto.***

*Las personas que efectúen las retenciones a que se refiere el párrafo anterior, **deberán presentar declaración ante las oficinas autorizadas a más tardar el día 28 de febrero de cada año, proporcionando la información correspondiente de las personas a las que les hubieran efectuado retenciones en el año de calendario inmediato anterior.**”*

## OBSERVACIÓN 27

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político no realizó el registro contable correspondiente a la cancelación de las retenciones del impuesto sobre la renta por concepto de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado. Retenciones realizadas en los meses de enero, febrero y marzo del 2014 cuando el partido político pagó la nómina con el recurso estatal.

Respecto a esta observación se detallan los registros del auxiliar contable del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, donde se observan las retenciones realizadas por el partido político del impuesto sobre la renta, por los conceptos referidos.

| Movimientos del auxiliar contable del Comité Directivo Estatal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014 |                       |                                       |        |        |   |
|--|-----------------------|---------------------------------------|--------|--------|---|
| Entrega del auxiliar contable en la acta 21ª acta parcial, folios 1460 al 1491                             |                       |                                       |        |        |   |
| Número de cuenta   | Nombre de la cuenta   | Saldo inicial al 01 de enero del 2014 | Cargos | Abonos | Saldo final al 31 de diciembre del 2014 |
| 203-2030-001-001-001   | Retención de I.s.p.t. | 1,035.32                              | 0.00   | 367.98 | 1,403.30                                |
| 203-2030-002-001-001   | Retención de I.s.p.t. | 95.52                                 | 0.00   | 797.46 | 892.98                                  |
| 203-2030-003-001-001   | Retención de I.s.p.t. | 89.00                                 | 0.00   | 0.00   | 89.00                                   |
| 203-2030-004-001-001   | Retención de I.s.p.t. | 2,021.12                              | 0.00   | 965.55 | 2,986.67                                |



|                      |                       |                     |             |                   |                     |
|----------------------|-----------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| 203-2030-005-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 1,445.60            | 0.00        | 747.09            | 2,192.69            |
| 203-2030-007-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 14,229.97           | 0.00        | 7,127.92          | 21,357.89           |
| 203-2030-011-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 1,954.08            | 0.00        | 594.65            | 2,548.73            |
| 203-2030-013-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 0.00                | 0.00        | 118.93            | 118.93              |
| 203-2030-015-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 895.04              | 0.00        | 2,120.32          | 3,015.36            |
| 203-2030-016-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 39.26               | 0.00        | 253.29            | 292.55              |
| 203-2030-016-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 2,038.12            | 0.00        | 5,618.04          | 7,656.16            |
| 203-2030-019-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 563.76              | 0.00        | 174.42            | 738.18              |
| 203-2030-020-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 86,347.33           | 0.00        | 54,029.98         | 140,377.31          |
| 203-2030-022-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 3,232.39            | 0.00        | 0.00              | 3,232.39            |
| 203-2030-023-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 4,632.55            | 0.00        | 1,400.88          | 6,033.43            |
| 203-2030-025-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 264.32              | 0.00        | 63.52             | 327.84              |
| 203-2030-026-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 3,848.88            | 0.00        | 1,817.34          | 5,666.22            |
| 203-2030-027-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 2,451.65            | 0.00        | 603.54            | 3,055.19            |
| 203-2030-028-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 2,218.56            | 0.00        | 2,118.27          | 4,336.83            |
| 203-2030-029-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 1,923.96            | 0.00        | 697.98            | 2,621.94            |
| 203-2030-030-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 3,221.04            | 0.00        | 1,915.33          | 5,136.37            |
| 203-2030-031-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 1,041.76            | 0.00        | 2,217.90          | 3,259.66            |
| 203-2030-032-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 316.20              | 0.00        | 104.34            | 420.54              |
| 203-2030-033-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 3,735.72            | 0.00        | 272.34            | 4,008.06            |
| 203-2030-035-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 1,365.00            | 0.00        | 4,046.16          | 5,411.16            |
| 203-2030-039-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 2,735.03            | 0.00        | 700.04            | 3,435.07            |
| 203-2030-044-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 2,323.68            | 0.00        | 3,059.99          | 5,383.67            |
| 203-2030-046-001-001 | Retención de I.s.p.t. | 663.25              | 0.00        | 1,401.44          | 2,064.69            |
| 203-2030-999-001-000 | Retención de I.s.p.t. | 1,563,798.96        | 0.00        | 647,062.07        | 2'210,861.03        |
| <b>TOTAL:</b>        |                       | <b>1,708,527.07</b> | <b>0.00</b> | <b>740,396.77</b> | <b>2'448,923.84</b> |

A efecto de aclarar dicha omisión, se le requirió información en las siguientes actas parciales:

- En la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad y de la revisión de la documental proporcionada se observa en los registros contables (en balanza y auxiliares) que no existen movimientos de cancelación, en el ejercicio 2014, de los saldos correspondientes a las cuentas contables denominadas “Retención de Ispt”. Asimismo, no se encontraron pólizas contables donde se refleje la cancelación de estos saldos, por lo que se le requirió a efecto de que proporcionara más información en la siguientes actas parciales:
- En la 4ª acta parcial de fecha 03 de septiembre del 2015 (fojas 8 y 10) se le realizan las siguientes preguntas al partido político referente a sueldos y salarios y a las retenciones del impuesto sobre la renta por concepto de salarios, y en general, por la prestación de un servicio personal subordinado.

En la foja 8

¿Se está reteniendo el ISR al trabajador?

¿Qué conceptos se gravan de acuerdo a la LISR para efectos de impuesto?

¿El ISR es calculado por el sistema de nómina?

¿Se actualizan las tablas para el cálculo de ISR en el sistema de nómina oportunamente?

*¿Se han realizado las declaraciones informativas de sueldos y salarios, así como la informativa de impuesto de nómina?*

En la foja 10

*¿Se han realizado las declaraciones informativas de Sueldos y Salarios?*

- En la 7ª acta parcial de fecha 9 de septiembre del 2015 (fojas 3 y 4), el partido político responde las preguntas realizadas:

En la foja 3

¿Se está reteniendo el ISR al trabajador?

*Respuesta: Si se retiene ISR*

¿Qué conceptos se gravan de acuerdo a la LISR para efectos de impuesto?

*Respuesta: Sueldos, salarios y gratificaciones.*

¿El ISR es calculado por el sistema de nómina?

*Respuesta: El sistema lo calcula*

¿Se actualizan las tablas para el cálculo de ISR en el sistema de nómina oportunamente?

*Respuesta: Se actualizan en la plataforma que se tiene de manera nacional*

En la foja 4

*¿Se han realizado las declaraciones informativas de sueldos y salarios, así como la informativa de impuesto de nómina?*

*Respuesta: Si se han realizado las declaraciones*

- En la 9ª acta parcial de fecha 29 de septiembre de 2015 (foja 3), el partido político representado por el C.P. José Alberto Domínguez Sánchez manifiesta lo siguiente:

*"Que de los puntos pendientes de la acta parcial del 17 de septiembre de 2015:*

*"...*

*Para el punto 2.3 no se proporciona información del registro contable de la nómina de abril a diciembre" de 2014, debido a que se está trabajando en la integración de las nominas que se pagaron con recurso federal y con recurso estatal,..."*

- En la 11ª acta parcial de fecha 20 de octubre del 2015 (fojas 3 y 4) se le solicita información al partido referente a:

*13.- Pólizas contables de las transferencias realizadas al Comité Directivo Nacional para el pago de los impuestos federales, evidencia documental de la comunicación realizada entre el Comité Directivo Nacional y el Comité Directivo Estatal referente*

*al pago de impuestos durante el ejercicio 2014 (copia fotostática de los correos, oficios, etc.), copia fotostática del archivo nacional que genera el Comité Directivo Nacional del Partido Acción Nacional donde se muestra el pago de impuestos correspondiente a estado de Guanajuato para el ejercicio 2014 y cédula del pago de impuestos (en electrónico).*

- En la 12ª acta parcial de fecha 28 de octubre del 2015 (foja 6, punto 7), el partido político solo entrega acuses de recibo de declaración provisional o definitiva de impuestos federales y el comprobante de las transferencias realizadas por el Comité Directivo Estatal al Comité Directivo Nacional para el pago de los impuestos federales, omitiendo la entrega de la cédula del pago de impuestos solicitada en la 11ª acta parcial.

Toda vez que el partido entrega acuses de recibo de declaración provisional o definitiva de impuestos federales entre las cuales se encuentra el de retenciones por el impuesto sobre la renta por concepto de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado, pero omite la entrega de las pólizas contables de las transferencias realizadas al Comité Directivo Nacional para el pago de los impuestos federales correspondientes al ejercicio 2014, pólizas en las cuales quedaría registrado la cancelación de las retenciones realizadas a los saldos que reflejan las subcuentas denominadas “Retención de Ispt”, derivados de las transferencias realizadas por el Comité Directivo Estatal al Comité Directivo Nacional para el pago de los impuestos federales, se estima que se vulnera el numeral 11.1, de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, mismos que a la letra establecen:

*11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

*“11.1 Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables, con excepción de lo señalado en los siguientes párrafos.”*

## **OBSERVACIÓN 28**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político anexó, como documentación comprobatoria, recibos de reconocimientos por actividades políticas para cancelar el saldo de la subcuenta número 103-1032-000-000-000 denominada “Gastos por comprobar”.

Las 19 pólizas contables en las que se presentó esta observación, se detallan a continuación:

| Comité municipal de: | Entrega de la póliza contable en la 22ª acta parcial, folios: | Tipo de póliza contable y número | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Número de cheque según póliza contable | Documentación comprobatoria                                    |   |   |   |
|----------------------|---|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--|--|---|---|---|
|                      |   |                                  |                             |                               |  | Número de recibo de reconocimientos por actividades políticas: | Entrega del recibo de reconocimientos por actividades políticas en la 22ª acta parcial, folios: | Recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido a nombre de: | Importe del Recibo de reconocimientos por actividades políticas |
| Silao de la Victoria | 003943  | Egresos 1                        | 23/12/14                    | \$4,500.00                    | 1236                                   | 034  | 004350  | Cristian Díaz Yebra   | \$4,500.00  |
|                      |   |                                  |                             |                               | 1234                                   |  |   |   |   |
|                      | 003949  | Egresos 11                       | 26/04/14                    | \$8,000.00                    | 644                                    | 017  | 004360  | J. Gregorio Ortiz Frías   | \$8,000.00  |
|                      |   |                                  |                             |                               | 652                                    |  |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 653                                    |  |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 661                                    |  |   |   |   |
|                      | 003946  | Egresos 1                        | 10/11/14                    | \$10,000.00                   | 664                                    | 018  | 004371  |   | \$10,000.00   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 674                                    |  |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 677                                    |  |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 680                                    |  |   |   |   |
| Acámbaro             | 003952  | Egresos 4                        | 21/03/14                    | \$8,500.00                    | 1431                                   | 041  | 004400  | Rubí Esmeralda Gujón López  | \$8,500.00  |
|                      |   |                                  |                             |                               | 1436                                   |  |   |   |   |
|                      | 003955  | Egresos 5                        | 16/05/2014                  | \$6,000.00                    | 1446                                   | 042  | 003957  | Maria del Refugio Zarate Cervantes  | \$6,000.00  |
| Apaseo el Grande     | 003959  | Egresos 10                       | 19/12/14                    | \$12,000.00                   | 1484 y 1496                            | 043  | 004404  | Maria del Refugio Zarate Cervantes  | \$12,000.00   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 1692                                   |  |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 1077                                   |  |   |   |   |
|                      | 003962  | Egresos 7                        | 21/03/2014                  | \$6,400.00                    | 1084                                   | 090  | 004444  | Clisanto Roberto Sánchez Hernández  | \$6,400.00  |
|                      |   |                                  |                             |                               |  |  |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               |  |  |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               |  |  |   | <b>Total:</b>   | <b>\$55,400.00</b>  |

| Comité municipal de:  | Entrega de la póliza contable en la 22ª acta parcial, folios: | Tipo de póliza contable y número | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Números de cheque referenciados en la póliza contable | Documentación comprobatoria                                   |   |   |   |
|-----------------------|---|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---|---|---|---|---|
|                       |   |                                  |                             |                               |   | Número de recibo de reconocimientos por actividades políticas | Entrega del recibo de reconocimientos por actividades políticas en la 22ª acta parcial, folios: | Recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido a nombre de: | Importe del Recibo de reconocimientos por actividades políticas |
| Comonfort             | 003965  | Egresos 7                        | 16/04/2014                  | \$10,400.00                   | 682   | 054   | 004289  | Héctor Mauricio Sánchez   | \$10,400.00   |
|                       |   |                                  |                             |                               | 690   |   |   |   |   |
|                       |   |                                  |                             |                               | 696   |   |   |   |   |
|                       |   |                                  |                             |                               | 720   |   |   |   |   |
|                       | 003968  | Egresos 4                        | 06/10/2014                  | \$19,500.00                   | 735   | 056   | 004367  |   | \$19,500.00   |
|                       |   |                                  |                             |                               | 741   |   |   |   |   |
|                       |   |                                  |                             |                               | 744   |   |   |   |   |
| Irapuato              | 003971  | Egresos 109                      | 31/07/2014                  | \$10,640.00                   | 714, 722 y 727  | 0176  | 004380  | Karla Gabriela Pedraza Benites  | \$10,640.00   |
| Jaral del Progreso    | 003975  | Egresos 3                        | 17/07/2014                  | \$8, 106.19                   | 659   | 055   | 003991  | Lilia Juárez  | \$5,000.00  |
|                       |   |                                  |                             |                               | 639   |   |   |   |   |
|                       |   |                                  |                             |                               | 643   |   |   |   |   |
|                       |   |                                  |                             |                               | 647   |   |   |   |   |
| San Miguel de Allende | 004010  | Egresos 10                       | 30/04/2014                  | \$14,400.00                   | 1373  | 054   | 004434  | Francisco Emanuel Rodríguez Alcalá  | \$12,800.00   |
| San Felipe            | 004001  | Egresos 5                        | 28/11/2014                  | \$5,500.00                    | 1390  | 079   | 004004  | Eva Georgina Lara Vega  | \$5,500.00  |
|                       |   |                                  |                             |                               |   |   |   | <b>Total</b>  | <b>\$63,840.00</b>  |

| Comité municipal de: | Entrega de la póliza contable en la 22ª acta parcial, folios: | Tipo de póliza contable y número | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Números de cheque referenciados en la póliza contable | Documentación comprobatoria                                   |   |   |   |
|----------------------|---|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---|---|---|---|---|
|                      |   |                                  |                             |                               |   | Número de recibo de reconocimientos por actividades políticas | Entrega del recibo de reconocimientos por actividades políticas en la 22ª acta parcial, folios: | Recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido a nombre de: | Importe del Recibo de reconocimientos por actividades políticas |
| Jerécuaro            | 003992  | Egresos 6                        | 15/10/2014                  | \$25,000.00                   | 680   | 022   | 003996  | María del Rosario Valencia López  | \$25,000.00   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 650   |   |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 652   |   |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 655   |   |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 659   |   |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 662   |   |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 667   |   |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 671   |   |   |   |   |
|                      | 003997  | Egresos 2                        | 03/06/2014                  | \$12,915.00                   | 674   | 023   | 004000  | José Eduardo Juárez Alcántar  | \$12,915.00   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 679   |   |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 628   |   |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 629   |   |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 631   |   |   |   |   |
|                      |   |                                  |                             |                               | 637   |   |   |   |   |
| Salamanca            | 004020  | Egresos 8                        | 24/06/14                    | \$20,000.00                   | 640   | 0129  | 004022  | Maria Prieto Méndez   | \$2,046.00  |
|                      |   |                                  |                             |                               | 643   | 0130  | 004022  | Mariela Garcia León   | \$2,900.00  |
|                      |   |                                  |                             |                               | 2210  |   |   |   |   |

|  |        |               |          |             |      |      |        |                                     |                     |
|--|--------|---------------|----------|-------------|------|------|--------|-------------------------------------|---------------------|
|  | 004027 | Egresos<br>6  | 16/07/14 | \$2,046.00  | 2216 | 0126 | 004029 | María Prieto<br>Méndez              | \$2,046.00          |
|  | 004014 | Egresos<br>1  | 01/07/14 | \$42,000.00 | 2125 | 0125 | 004312 | Liliana Isabel<br>Gutiérrez Aguilar | \$32,000.00         |
|  |        |               |          |             | 2211 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2131 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2138 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2148 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2160 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2162 |      |        |                                     |                     |
|  | 004017 | Egresos<br>16 | 27/10/14 | \$36,346.60 | 2184 | 0127 | 004346 | Mariela García<br>León              | \$33,446.60         |
|  |        |               |          |             | 2169 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2172 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2188 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2200 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2205 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2215 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2218 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2224 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2230 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2234 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             | 2241 |      |        |                                     |                     |
|  |        |               |          |             |      |      |        | <b>Total</b>                        | <b>\$110,353.60</b> |

Se requirió al partido más información en las siguientes actas parciales:

- En la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad y de la revisión de la documental proporcionada se observa que el partido político anexó, como documentación comprobatoria, recibos de reconocimientos por actividades políticas en las pólizas donde realiza la cancelación de los saldos de las sub-sub-cuentas contables pertenecientes a la subcuenta “Gastos por comprobar”; sin embargo, los recibos anexados a esas pólizas no reúnen los requisitos fiscales que obliga la normatividad aplicable, por lo que se le requirió a efecto de que proporcionara información en la siguiente acta parcial:
- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (foja 9, punto 2) se le solicitó información al partido político para que proporcionara la copia de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido, recibos de reconocimientos por actividades políticas, copia de la credencial para votar de la persona que expidió el recibo, que a continuación se detallan:

| Municipio          | Póliza  | Número | Fecha      | Importe de la póliza | Número de recibo de reconocimientos por actividades de apoyo político | Número de cheque |
|--------------------|---------|--------|------------|----------------------|---|------------------|
| Silao              | egresos | 1      | 23/12/2014 | \$4,500.00           | 034   | 1236             |
| Cuerámbaro         | egresos | 1      | 10/11/2014 | \$10,000.00          | 018   | 680              |
| Cuerámbaro         | egresos | 11     | 26/04/2014 | \$8,000.00           | 017   | 661              |
| Acámbaro           | egresos | 4      | 21/03/2014 | \$8,500.00           | 041   | 1436             |
| Acámbaro           | egresos | 5      | 16/05/2014 | \$6,000.00           | 042   | 1446             |
| Acámbaro           | egresos | 10     | 19/12/2014 | \$12,000.00          | 043   | 1496             |
| Apaseo el Grande   | egresos | 7      | 21/03/2014 | \$6,400.00           | 090   | 1092             |
| Comonfort          | egresos | 7      | 16/04/2014 | \$10,400.00          | 54  | 696              |
| Comonfort          | egresos | 4      | 06/10/2014 | \$19,500.00          | 56  | 744              |
| Irapuato           | egresos | 109    | 31/07/2014 | \$10,640.00          | 0176  | 727              |
| Jaral del Progreso | egresos | 3      | 17/07/2014 | \$8,106.19           | 055   | 659              |
| Jerécuaro          | egresos | 6      | 15/10/2014 | \$25,000.00          | 022   | 680              |
| Jerécuaro          | egresos | 2      | 03/06/2014 | \$12,915.00          | 023   | 643              |
| San Felipe         | egresos | 5      | 28/11/2014 | \$5,500.00           | 079   | 1390             |

|                       |         |    |            |             |             |      |
|-----------------------|---------|----|------------|-------------|-------------|------|
| San Miguel de Allende | egresos | 9  | 15/05/2014 | \$5,700.00  | 053         | 1382 |
| San Miguel de Allende | egresos | 10 | 30/04/2015 | \$14,400.00 | 054         | 1373 |
| Salamanca             | egresos | 1  | 01/07/2015 | \$42,000.00 | 0125        | 2211 |
| Salamanca             | egresos | 16 | 27/10/2015 | \$36,346.60 | 0127 y 0128 | 2256 |
| Salamanca             | egresos | 8  | 24/06/2014 | \$20,000.00 | 0129 y 0130 | 2210 |
| Salamanca             | egresos | 6  | 16/07/2014 | \$2,046.00  | 0126        | 2216 |

- En la 22 acta parcial de fecha 26 de enero de 2016 (foja 6 a 8) el partido entrega la información solicitada en la 21ª acta parcial, anexando como documentación comprobatoria a las pólizas de egresos solicitadas recibos de reconocimientos por actividades políticas, los cuales no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 180, punto 1 rubro cuentas por cobrar), se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, mismo que a la letra dice:

*Lineamiento 11 Registro de los egresos y requisitos de la documentación*

*“11.1 Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación **deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables**, con excepción de lo señalado en los siguientes párrafos...”*

Es necesario referir que los requisitos que debe contener la documentación soporte de egresos del partido político se encuentran señalados en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo el partido con los siguientes:

*Código Fiscal de la Federación*

*Título II*

*De los Derechos y obligaciones de los contribuyentes*

*Capítulo único*

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. **La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta.** Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. **El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria,** referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, **así como el sello digital del contribuyente que lo expide.***
- III. **La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida.** Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos*

aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

- IV. **La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...**

## OBSERVACIÓN 29

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político, en la póliza de egresos 3 de fecha 14 de agosto de 2014 del Comité Directivo Municipal de León, registró un cargo a la subcuenta 103-1032-020-001-000, denominada “Comité municipal”, con el concepto “Javier Alfonso Torres Mereles”, subcuenta perteneciente a la cuenta “gastos por comprobar”; sin embargo, en el auxiliar contable del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 de la subcuenta referida, no se muestra el registro contable de la póliza.

Se detalla la póliza de egresos 3, materia de esta observación:

| Comité Municipal | Entrega de la póliza contable en la 22ª acta parcial, folio: | Tipo de póliza contable y número | Fecha de la póliza contable | Importe de la póliza contable | Número de cheque según póliza contable | Documentación comprobatoria                                   |   |   |   |
|------------------|--|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--|---|---|---|---|
|                  |  |                                  |                             |                               |  | Número de recibo de reconocimientos por actividades políticas | Entrega del recibo de reconocimientos por actividades políticas en la 22ª acta parcial, folios: | Recibo de reconocimientos por actividades políticas expedido a nombre de: | Importe del Recibo de reconocimientos por actividades políticas |
| León             | 004076   | Egresos 3                        | 14/08/2014                  | \$12,500.00                   | 3252                                   | 000031  | 004078  | Javier Alfonso Torres Méreles   | \$12,500.00   |

- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero del 2016 (foja 9, punto 5) se le solicita al partido político la siguiente información:

*5.-Auxiliares de las cuentas contables de los 46 comités municipales del 01 enero al 31 de diciembre del ejercicio 2014, impresos.*

- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 9 y 10) se le solicitó información al partido político para que proporcionara la copia de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido, recibos de reconocimientos por actividades políticas, copia de la credencial para votar de la persona que expidió el recibo, entre estas la relativa a la póliza de egresos 3 de fecha 14 de agosto de 2014 por un importe de \$12,500.00 (doce mil quinientos pesos 00/100 M.N.) del Comité Directivo Municipal de León.

En foja 18, punto 17, el partido político entrega los auxiliares de las cuentas contables de los 46 comités municipales del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2014, impresos.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no desvirtuó la observación notificada en la última acta parcial (foja 185, punto 2) en donde se le solicita que aclare el motivo por

el cual el registro contable de la póliza de egresos 3 de fecha 14 de agosto del 2014 no se encuentra reflejado en el auxiliar contable de la subcuenta contable referida, se estima que se vulneran los numerales 16.1 y 15.2 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra dicen:

*Lineamiento 16. Informes Anuales*

*"16.1 Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el 1°. de marzo del año siguiente del ejercicio que se reporte, debiendo incluir los gastos de organización de los procesos internos para la selección de candidatos a cargos de elección popular que realicen los partidos políticos. En ellos serán reportados los ingresos y egresos totales que los partidos hayan realizado durante el ejercicio objeto del 36 informe, debiendo utilizarse el formato "IA" Y sus anexos. **Todos los ingresos y los egresos que se reporten en dichos informes deberán estar debidamente registrados en la contabilidad estatal del partido (Catálogo de cuentas A, B o C, según corresponda).**"*

*Lineamiento 15. Generalidades de la presentación de los Informes.*

*"15.2 Los informes anuales y de campaña que presenten los partidos políticos deberán estar respaldados por las correspondientes balanzas de comprobación y demás documentos contables previstos en estos lineamientos. Dichos informes deberán basarse en todos los instrumentos de la contabilidad que realice el partido a lo largo del ejercicio correspondiente. **Los resultados de las balanzas de comprobación, el contenido de los auxiliares contables, las conciliaciones bancarias y los demás documentos contables previstos en los presentes lineamientos, deberán coincidir con el contenido de los informes presentados.** Una vez presentados dichos informes a la Comisión, las únicas modificaciones que los partidos políticos podrán realizar a su contabilidad y a sus informes, son aquellas que se produzcan conforme a lo dispuesto por el numeral 20 de estos lineamientos."*

## OBSERVACIÓN 30

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político se desprende que al cierre del ejercicio 2014 existe un saldo positivo en la cuenta 103-0000-000-000-000, denominada "cuentas por cobrar", por un importe de \$14'297,448.06 (catorce millones doscientos noventa y siete mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 06/100 M.N), sin que el partido informara alguna imposibilidad práctica de su cobro o haya presentado, junto con el informe anual, un reporte de las cuentas de "gastos por comprobar" con los comprobantes respectivos en términos del numeral 11.7, párrafo segundo, de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, de conformidad con el abrogado Código de Instituciones y Procedimientos electorales para el Estado de Guanajuato.

Respecto a esta observación se detallan los saldos de las subcuentas contables denominadas "deudor diverso" y "gastos por comprobar", subcuentas contables que pertenecen a la cuenta contable "cuentas por cobrar", en los cuales se observaron saldos positivos.

| Comité | Saldo según auxiliar contable al 31 de diciembre de 2014, de | Saldo según auxiliar contable al 31 de diciembre de | Suma total de los saldos | Entrega del auxiliar contable | Entrega de la balanza de comprobación |
|--------|--|---|--------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
|--------|--|---|--------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|



|                | la subcuenta contable número 103-1030-000-000 denominada "Deudores Diversos" | 2014, de la subcuenta contable número 103-1032-000-000-000 denominada "Gasto por comprobar" | positivos (deudor)     | en la 21ª acta parcial, folios: | mensual al 31 de diciembre del 2014 en la 21ª acta parcial, folios: |
|----------------|--|---|------------------------|---------------------------------|---|
| Comité Estatal | \$6,844,310.48   | \$5,963,661.83  | <b>\$12,807,972.31</b> | 001417 al 001424                | 000219 al 000220  |

Asimismo, se detallan los comités directivos municipales en los que se presentó esta observación.

| Número consecutivo | Comité Municipal                                  | Saldo según auxiliar contable al 31 de diciembre de 2014 cuenta contable número 103-0000-000-000-000 denominada "cuentas por cobrar" | Entrega del auxiliar contable en la 21ª acta parcial, folios: | Entrega de balanza de comprobación mensual al 31 de diciembre del 2014 en la 21ª acta parcial, folios: |
|--------------------|---|--|---|--|
| 1                  | Abasolo   | \$396,852.66   | 001576 al 001577  | 000261   |
| 2                  | Apaseo el Grande                                  | \$16,422.16  | 001617 al 001618  | 000357   |
| 3                  | Atarjea   | \$66,901.33  | 001631  | 000380   |
| 4                  | Celaya  | \$5,726.67   | 001640 al 001641  | 000404   |
| 5                  | Manuel Doblado                                    | \$12,573.68  | 001655 al 001656  | 000428   |
| 6                  | Comonfort   | \$26,802.04  | 001666 al 001668  | 000452   |
| 7                  | Coroneo   | \$10,348.70  | 001682  | 000476   |
| 8                  | Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional | \$29,043.65  | 001710 al 001711  | 000568   |
| 9                  | Guanajuato  | \$63,610.72  | 001721 al 001722  | 000591   |
| 10                 | Huanímaro   | \$35,736.48  | 001729 al 001730  | 000615   |
| 11                 | Irapuato  | \$1,500.74   | 001738 al 001740  | 000648   |
| 12                 | Jaral del Progreso                                | \$35,906.83  | 001758 al 001761  | 000673   |
| 13                 | Jerécuaro   | \$10,009.30  | 001774 al 001775  | 000697   |
| 14                 | León  | \$130,725.32   | 001789 al 001790  | 000730   |
| 15                 | Ocampo  | \$72,881.68  | 001816 al 001817  | 000778   |
| 16                 | Pénjamo   | \$1,506.03   | 001824 al 001825  | 000805   |
| 17                 | Pueblo Nuevo                                      | \$5,187.76   | 001834 al 001835  | 000830   |
| 18                 | Purísima del Rincón                               | \$15,321.42  | 001843  | 000854   |
| 19                 | Romita  | \$6,625.99   | 001852  | 000878   |
| 20                 | Salamanca   | \$3,717.59   | 001862 al 001865  | 000908   |
| 21                 | Salvatierra                                       | \$72,424.27  | 001879 al 001880  | 000933   |
| 22                 | San Diego de la Unión                             | \$87,451.86  | 001890 al 001891  | 000957   |
| 23                 | San Felipe  | \$13,103.29  | 001901 al 001902  | 000981   |
| 24                 | San José Iturbide                                 | \$117,201.47   | 001918  | 001029   |
| 25                 | San Luis de la Paz                                | \$10,696.12  | 001925 al 001926  | 001053   |
| 26                 | Santa Catarina                                    | \$5,999.30   | 001931 al 001932  | 001075   |
| 27                 | Santa Cruz de Juventino Rosas                     | \$1,600.77   | 001939  | 001099   |
| 28                 | Santiago Maravatío                                | \$4,006.81   | 001949  | 001123   |
| 29                 | Silao de la victoria                              | \$19,258.26  | 001956 al 001957  | 001147   |
| 30                 | Tierra Blanca                                     | \$5,000.00   | 001984 al 001985  | 001217   |
| 31                 | Uriangato   | \$22,361.53  | 001993 al 001994  | 001241   |
| 32                 | Valle de Santiago                                 | \$22,183.35  | 002005 al 002006  | 001265   |
| 33                 | Victoria  | \$3,000.00   | 002016 al 002018  | 001289   |
| 34                 | Villagrán   | \$9,240.95   | 002028 al 002029  | 001313   |
| 35                 | Xichú   | \$4,686.31   | 002038  | 001336   |

|    |              |                       |                  |        |
|----|--------------|-----------------------|------------------|--------|
| 36 | Yuriria      | \$143,860.71          | 002045 al 002046 | 001359 |
|    | <b>TOTAL</b> | <b>\$1,489,475.75</b> |                  |        |

Resumen de los saldos de la cuenta contable denominada “Cuentas por cobrar” al 31 de diciembre del 2014:

| Comité                                      | Total de saldos positivos (deudor) de “Cuentas por cobrar” al 31 de diciembre del 2014 |
|---|--|
| Comité Directivo Estatal                    | \$12,807,972.31  |
| Comités directivos municipales (36 comités) | \$1,489,475.75   |
| <b>Suma</b>                                 | <b>\$14,297,448.06</b>   |

Es oportuno señalar que en la revisión del Informe anual y en el transcurso de la auditoría al ejercicio 2014, se requirió al partido político a efecto de que proporcionara la documentación comprobatoria de las cuentas por cobrar, dichos requerimientos se realizaron de la siguiente forma:

- En la entrega del Informe anual del ejercicio 2014:  
En el acta de entrega-recepción del Informe Anual del Partido Acción Nacional, correspondiente al ejercicio 2014, con fecha del 01 de marzo del 2015, el partido político entrega la siguiente información:

*10.- Pólizas contables y documentación soporte de cuentas por cobrar.*

Resultado de la revisión: la información fue entregada incompleta toda vez que las pólizas no sumaban el total del saldo de la cuenta contable denominada “cuentas por cobrar”, reflejado en las balanzas de comprobación de los 36 comités directivos municipales y comité directivo estatal al 31 de diciembre del 2014 y en los auxiliares contables del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014. Asimismo, el partido omite informar de la existencia de alguna imposibilidad práctica de cobro, toda vez que la normatividad aplicable, numeral 11.7 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, obliga al partido a presentar oportunamente la existencia de alguna imposibilidad práctica de cobro o que el partido político haya presentado, junto con el informe anual, un reporte de las cuentas de “gastos por comprobar” con los comprobantes respectivos en términos del numeral 11.7, párrafo segundo, dentro de los 60 días posteriores al cierre del ejercicio.

La información de imposibilidad práctica de cobro conforme a la normativa aplicable deberá presentarse oportunamente, esto, debido a efecto de que la Comisión de Fiscalización determine su razonabilidad y, en su caso, solicite información y documentación adicional que justifique la deducción de la cuenta por cobrar.

- Primer requerimiento:  
En el 1er. requerimiento respecto al Informe Anual de 2014, se le solicita al partido político la siguiente información:

*11.-El reporte de las cuentas por cobrar. Impreso y en electrónico. Además anexar el auxiliar de movimientos de las cuentas por cobrar reflejadas en el reporte.*

Como resultado de la revisión de documental entregada relativa al requerimiento, el partido político omite la entrega de la documentación solicitada.

En la auditoría del ejercicio del 2014:

- En la 1º acta parcial de fecha 17 de agosto del 2015 (foja 3), se le solicita al partido político la siguiente información:

*19-Reporte de las cuentas de gastos por comprobar que quedaron pendientes en el ejercicio 2014 y los comprobantes que saldan dichas cuentas.*

- En la 2ª acta parcial de fecha 24 de agosto del 2015 (foja 6), el partido político entrega la siguiente información:

*6.-Reporte de las cuentas de gastos por comprobar que quedaron pendientes en el ejercicio 2014 y los comprobantes que saldan dichas cuentas, que comprenden del folio 2961 al 3317.*

- En respuesta a la 2ª acta parcial, el partido político entrega dos fojas con título: “Integración de Cuentas por Cobrar”, las cuales se encuentran incompletas y la información contenida es errónea, pues los saldos reflejados en dicho reporte no coinciden con lo reflejado en las balanzas de comprobación al 31 de diciembre del 2014 de los 46 comités directivos municipales y comité directivo estatal.
- En la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre de 2015 (foja 2) puso a disposición la contabilidad y de la revisión de la documental proporcionada se observa que el partido político tiene saldos positivos en las subcuentas contables denominadas “deudor diverso” y “gastos por comprobar”, subcuentas que pertenecen a la cuenta contable “cuentas por cobrar”.
- En la 5ª acta parcial de fecha 04 de septiembre de 2015 (foja 2) se le solicita al partido información referente a las cuentas por cobrar y se le pidió que informara la imposibilidad práctica de cobro.
- En la 6ª acta parcial de fecha 08 de septiembre de 2015 (foja 184), el partido entrega el auxiliar contable de enero a diciembre de 2014 de las cuentas de deudores diversos, omitiendo informar sobre la imposibilidad práctica de cobro de las cuentas por cobrar.
- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero del 2016 (fojas 9 y 10) se solicita la siguiente información:

En la foja 9

*2.- Balanzas de comprobación mensual del comité directivo estatal de enero a diciembre del ejercicio 2014, impresas.*

*3.-Balanzas de comprobación mensual de los 46 comités directivos municipales de enero a diciembre del ejercicio 2014, impresas.*

*4.-Auxiliares de las cuentas contables del comité directivo estatal del 01 enero al 31 de diciembre del ejercicio 2014, impresos.*

*5.-Auxiliares de las cuentas contables de los 46 comités municipales del 01 enero al 31 de diciembre del ejercicio 2014, impresos.*

En la foja 10

*23.- Reporte de las cuentas por cobrar, impreso.*

- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 14 a 19), el partido entrega la información solicitada en la foja 9 de la 20ª acta parcial en los puntos 2 al 5, omitiendo la entrega del reporte de las cuentas por cobrar impreso solicitado en la 20ª acta parcial en la foja 10.

Toda vez que el requerimiento no fue atendido por tercera ocasión, se levantó el acta circunstanciada de hechos relativa a la auditoría que se realiza al partido de fecha 21 de enero 2016 (foja 3, en el punto 23) y se asienta el hecho de la no entrega de información por parte del partido político.

En razón de que el partido político omitió informar oportunamente (dentro de los 60 días posteriores al cierre del ejercicio) la imposibilidad práctica de cobro, ni presentó, junto con el informe anual, un reporte de las cuentas de “gastos por comprobar” con los comprobantes respectivos que saldaran las cuentas que quedaron pendientes y que fueron señaladas en la presente observación, además de que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 188, punto 3), se estima que se vulnera el numeral 11.7 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra dice:

*Lineamiento 11 Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.7 Si al cierre de un ejercicio un partido político presenta en su contabilidad saldos positivos (deudor) en las cuentas por cobrar, tales como “Deudores Diversos”, “Préstamos al Personal”, “Gastos por Comprobar”, “Anticipo a Proveedores” o cualquier otra, y a la fecha de presentación de los informes anuales los mismos gastos continúan sin haberse comprobado, éstos serán considerados como no comprobados, salvo que el partido informe oportunamente de la existencia de alguna imposibilidad práctica de cobro, dentro de los 60 días posteriores al cierre del ejercicio. Si al final del mes del cierre de campañas un partido político presenta en su contabilidad saldos positivos (deudor) en las cuentas por cobrar, tales como “Deudores Diversos”, “Préstamos al Personal”, “Gastos por Comprobar”, “Anticipo a Proveedores” o cualquier otra de la misma naturaleza, y a la fecha de presentación de los informes de campaña los mismos gastos continúan sin haberse comprobado, éstos serán considerados como no comprobados, salvo que el partido informe oportunamente de la existencia de alguna imposibilidad práctica de cobro a mas tardar a la fecha de presentación del informe de campaña.***

*Para efectos de este lineamiento, los partidos políticos considerarán como gasto comprobado aquellos documentos que teniendo fecha posterior al ejercicio que se informe, sean aplicados a la cuenta gastos por comprobar dentro de los sesenta días posteriores al cierre del ejercicio. Para lo cual deberán presentar anexo al informe anual, un reporte de las cuentas de gastos por comprobar que quedaron pendientes en el ejercicio que se informa y los comprobantes que saldan la cuenta por comprobar.*

*Para efectos de los presentes lineamientos se considerará imposibilidad práctica de cobro:*

- I. Cuando el deudor no tenga bienes embargables. Para acreditar este hecho, se deberá presentar una demanda ante la autoridad judicial competente y el emplazamiento a juicio.*

- II. Cuando el deudor haya fallecido o desaparecido sin dejar bienes a su nombre.  
 III. Cuando se compruebe que el deudor se encuentra sujeto a un procedimiento de concurso.

En todos los casos el saldo de cada cuenta considerada como crédito incobrable deberá quedar registrado en contabilidad con importe de un peso, por un plazo mínimo de cinco años y conservarse la documentación que demuestre el origen del crédito.

La información de imposibilidad práctica de cobro que presenten los partidos políticos en los informes anuales y de campaña será evaluada por la Comisión de Fiscalización a efecto de determinar su razonabilidad y en su caso solicitará información y documentación adicional que justifique la deducción de la cuenta por cobrar.

## OBSERVACIÓN 31

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político se desprende que en el auxiliar contable del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 del Comité Directivo Municipal de San Miguel de Allende, en la subcuenta 103-1030-003-001-000 denominada “Comité Municipal”, perteneciente a la cuenta “deudor diverso”, se refleja un saldo al cierre del ejercicio de \$0.00 (cero pesos 00/100 M.N.); sin embargo, en los movimientos contables del auxiliar no se encontró reflejada la cancelación del saldo a nombre de Jorge Ernesto Ortega Castañeda, registrado como deudor diverso en las siguientes pólizas contables:

| Comité Municipal      | Folio de entrega de la póliza en la 22ª acta parcial | Tipo de póliza y número | Fecha de la póliza | Importe de la póliza | Número o de cheque según póliza | Documentación comprobatoria   |  |                                |  |
|-----------------------|--|-------------------------|--------------------|----------------------|---------------------------------|---|--|--------------------------------|--|
|                       |  |                         |                    |                      |                                 | Número de recibo de reconocimiento económicos por actividades de apoyo político expedido como comprobante de pago de sueldo | Folio de entrega del recibo REPAP en la 22ª acta parcial | Recibo expedido a nombre de:   | Importe del Recibo de reconocimientos económicos por actividades de apoyo político |
| San Miguel de Allende | 4405   | Egresos 2               | 14/01/2014         | \$1,600.00           | 1336                            | 053   | 4009   | Jorge Ernesto Ortega Castañeda | \$4,100.00   |
|                       | 4435   | Egresos 3               | 05/05/2014         | \$2,500.00           | 1376                            |   |  |                                |  |

- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero del 2016 (foja 9, punto 5) se le solicita al partido político la siguiente información:

*5.-Auxiliares de las cuentas contables de los 46 comités municipales del 01 enero al 31 de diciembre del ejercicio 2014, impresos.*

- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 12 a la 14) se le solicitó información para que proporcionara la copia de las pólizas contables, pólizas de cheque, copia del cheque expedido, documentación comprobatoria, entre estas la relativa a la póliza de egresos 2 de fecha 14 de enero del 2014 por un importe de \$1,600.00 (mil seiscientos pesos 00/100 M.N.) y la póliza de egresos 3 de fecha 05 de mayo del 2014 por un importe de \$2,500.00 (dos mil quinientos pesos 00/100 M.N.), del Comité Directivo Municipal de San Miguel de Allende.

En la foja 18, punto 17, el partido político entrega impresos los auxiliares de las cuentas contables de los 46 comités municipales del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2014.

Toda vez que el partido político entrega en la 22ª acta parcial (fojas 17 y 18) las pólizas contables de egresos 2 de fecha 14 de enero del 2014 por un importe de \$1,600.00 (mil seiscientos pesos 00/100 M.N.) y la póliza de egresos 3 de fecha 05 de mayo del 2014 por un importe de \$2,500.00 (dos mil quinientos pesos 00/100 M.N.), con su documentación comprobatoria correspondiente al recibo de reconocimientos por actividades políticas número 053 expedido a nombre de Jorge Ernesto Ortega Castañeda, el auxiliar contable del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 del Comité Directivo Municipal de San Miguel de Allende, de la subcuenta 103-1030-003-001-000, denominada “Comité Municipal”, proporcionado por el partido político en la 21ª acta parcial, refleja un saldo al cierre del ejercicio de \$0.00 (cero pesos 00/100 M.N.); sin embargo, en los movimientos contables del auxiliar no se encontró reflejada la cancelación del saldo a nombre de Jorge Ernesto Ortega Castañeda

En razón a lo anterior y en virtud de que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 190, punto 4), se estima que se vulnera el numeral 15.2 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra dice:

*Lineamiento 15. Generalidades de la Presentación de los Informes.*

*“15.2 Los informes anuales y de campaña que presenten los partidos políticos deberán estar respaldados por las correspondientes balanzas de comprobación y demás documentos contables previstos en estos lineamientos. Dichos informes deberán basarse en todos los instrumentos de la contabilidad que realice el partido a lo largo del ejercicio correspondiente. **Los resultados de las balanzas de comprobación, el contenido de los auxiliares contables, las conciliaciones bancarias y los demás documentos contables previstos en los presentes lineamientos, deberán coincidir con el contenido de los informes presentados.** Una vez presentados dichos informes a la Comisión, las únicas modificaciones que los partidos políticos podrán realizar a su contabilidad y a sus informes, son aquellas que se produzcan conforme a lo dispuesto por el numeral 20 de estos lineamientos.”*

## OBSERVACIÓN 32

De la revisión de la documental se desprende que el partido político no entregó la relación detallada del pasivo por un importe de \$6'130,166.68 (seis millones ciento treinta mil ciento sesenta y seis pesos 68/100 M.N) de las cuentas “acreedores diversos” de los comités directivos municipales, y “proveedores” del Comité Directivo Estatal, mismas que se detallan a continuación:

a) Saldos de la cuenta contable denominada “acreedores diversos”:

| No. | Comité   | Cuenta número        | Saldo según balanza de comprobación mensual al 31 de Diciembre de 2014 | Balanza de comprobación mensual al 31 de diciembre del 2014 en la 21ª. acta parcial, con folio de entrega: |
|-----|----------|----------------------|--|--|
| 1   | Acámbaro | 202-2020-002-000-000 | \$ 11.31   | 285  |
| 2   | Dr. Mora | 202-2020-013-000-000 | \$18,326.00  | 544  |

|    |                          |                      |                       |      |
|----|--------------------------|----------------------|-----------------------|------|
| 3  | Jerécuaro                | 202-2020-019-000-000 | \$7,334.77            | 697  |
| 4  | León                     | 202-2020-020-000-000 | \$3,919,581.89        | 730  |
| 5  | Moroleón                 | 202-2020-021-000-000 | \$2.85                | 754  |
| 6  | San Francisco del Rincón | 202-2020-031-000-000 | \$6,211.89            | 1005 |
| 7  | Tarandacuao              | 202-2020-038-000-000 | \$4,675.86            | 1171 |
| 8  | Tierra Blanca            | 202-2020-040-000-000 | \$10,885.79           | 1217 |
| 9  | Victoria                 | 202-2020-043-000-000 | \$8.91                | 1289 |
| 10 | Villagrán                | 202-2020-044-000-000 | \$9,280.00            | 1313 |
| 11 | Yuriria                  | 202-2020-046-000-000 | \$142,476.92          | 1359 |
|    |                          | <b>Total</b>         | <b>\$4,118,796.19</b> |      |

b) Saldo de la cuenta contable denominada “proveedores”:

| Comité  | Cuenta número        | Saldo según balanza de comprobación mensual al 31 de Diciembre de 2014 | Folio de entrega de la Balanza de comprobación mensual al 31 de diciembre del 2014 en la 21ª. acta parcial |
|---------|----------------------|--|--|
| Estatel | 200-2000-000-000-000 | <b>\$2,011,370.49</b>  | 222 al 223   |

Resumen de saldo de las cuentas contables denominadas “proveedores” y “acreedores diversos” al 31 de diciembre de 2014 del Partido Acción Nacional.

| Comité                                      | Saldo según balanza de comprobación mensual al 31 de diciembre de 2014 |
|---|--|
| Comité Directivo Estatal                    | \$2,011,370.49   |
| Comités directivos municipales (11 comités) | \$4,118,796.19   |
| <b>Total</b>                                | <b>\$6,130,166.68</b>  |

Es importante señalar que se solicitó al partido político la documentación comprobatoria de las cuentas por pagar, tal como lo establece el lineamiento 16.3, en la revisión del informe anual y en el transcurso de la auditoría al ejercicio 2014. Dicho requerimiento se realizó de la siguiente forma:

- En el Informe anual del ejercicio 2014:

En el acta de entrega-recepción del Informe Anual del Partido Acción Nacional correspondiente al ejercicio 2014 con fecha del 01 de marzo del 2015, el partido político entrega la siguiente información:

*11.- Pólizas contables y documentación soporte de cuentas por pagar.*

La información fue entregada incompleta debido a que las pólizas no sumaban el total del saldo de la cuenta contable denominada “cuentas por pagar”, reflejado en las balanzas de comprobación al 31 de diciembre del 2014 y en los auxiliares

contables del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 de los comités directivos municipales y del Comité Directivo Estatal

- En el 1er requerimiento respecto al Informe Anual 2014 se solicita al partido político la siguiente información:

*12.- El reporte que refleje el detalle de los pasivos. Impreso y en electrónico. Además anexar el auxiliar de movimientos de los pasivos reflejados en el reporte.*

El partido político omite la entrega de la documentación solicitada.

Durante la auditoría del ejercicio del 2014:

- En la 1º acta parcial de fecha 17 de agosto del 2015 (foja 3) se le solicita al partido político la siguiente información:

*20.- Integración detallada del pasivo con mención de montos, nombres, concepto y fechas; y soporte documental de los mismos.*

- En la 2ª acta parcial de fecha 24 de agosto del 2015 (foja 6), el partido político entrega la siguiente información:

*6.- Integración detallada del pasivo con mención de montos, nombres, concepto y fechas; y soporte documental de los mismos, que comprenden del folio 3318 al 3384.*

El partido político entrega una foja con título: “Integración de Pasivos”, la cual se encuentra incompleta debido a que en el reporte no se encuentran la totalidad de los pasivos registrados contablemente, los saldos reflejados en dicho reporte no coinciden con lo reflejado en las balanzas de comprobación al 31 de diciembre del 2014 en los comités directivos municipales y en el Comité Directivo Estatal.

- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero del 2016 (fojas 9 y 10) se solicita al Partido político la siguiente información:

En la foja 9

*2.- Balanzas de comprobación mensual del comité directivo estatal de enero a diciembre del ejercicio 2014, impresas.*

*3.-Balanzas de comprobación mensual de los 46 comités directivos municipales de enero a diciembre del ejercicio 2014, impresas.*

*4.-Auxiliares de las cuentas contables del comité directivo estatal del 01 enero al 31 de diciembre del ejercicio 2014, impresos.*

*5.-Auxiliares de las cuentas contables de los 46 comités municipales del 01 enero al 31 de diciembre del ejercicio 2014, impresos.*

En la foja 10

*24.- Integración detallada del pasivo, impreso.*



- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 14 a 19), el partido entrega la información solicitada en la foja 9 de la 20ª acta parcial en los puntos 2 al 5, omitiendo la entrega de la integración detallada del pasivo impresa.

Toda vez que el partido político no atendió el requerimiento, se levantó un acta circunstanciada de hechos relativa a la auditoría que se realiza al partido de fecha 21 de enero 2016 (foja 3, punto 24) y se asienta el hecho de la no entrega de información por parte del partido político.

En razón a lo anterior y en virtud de que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 192, punto 1 del rubro cuentas por pagar), se estima que se vulnera el numeral 16.3 los de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra dice:

*Lineamiento 16. Informes Anuales.*

***"16.3 Si al final del ejercicio existiera un pasivo en la contabilidad del partido, éste deberá integrarse detalladamente, con mención de montos, nombres, concepto y fechas. Dichos pasivos deberán estar debidamente registrados y soportados documentalmente y autorizados por los funcionarios facultados para ello por el órgano interno encargado de la administración del partido"***

## OBSERVACIÓN 33

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político no soportó documentalmente (con facturas y contratos) el registro contable de algunos proveedores (los cuales son pasivos al final del ejercicio 2014), cuyas pólizas se detallan a continuación:

| Comité Directivo Estatal  |                      |  |  |                  |                     |
|---|----------------------|--|--|------------------|---------------------|
| Auxiliar contable en la 21ª acta parcial, con folio de entrega: | Cuenta número        | Nombre de la cuenta  | Saldo según auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Monto comprobado | Monto sin comprobar |
| 1450  | 200-2000-999-102-000 | Macías Botello Agustina  | \$15,080.00  | 0.00             | \$15,080.00         |
| 1452  | 200-2000-999-121-000 | Enrique Gonzalo Aranda Rayas   | \$10,000.00  | 0.00             | \$10,000.00         |
| 1449  | 200-2000-999-093-000 | Global Media Graphic, S.A. de C.V.                                   | \$974.00   | 0.00             | \$974.00            |
| 1446  | 200-2000-999-076-000 | Gutiérrez González Pablo Gerardo                                     | \$9,280.00   | 0.00             | \$9,280.00          |
| 1446  | 200-2000-999-077-000 | Piñón García Lourdes Elizabeth                                       | \$26,465.95  | 0.00             | \$26,465.95         |
| 1450  | 200-2000-999-096-000 | Gutiérrez López Nicolás  | \$64,960.00  | 0.00             | \$64,960.00         |
| 1452  | 200-2000-999-118-000 | Consultoría y Estrategias en Comunicación Regys, S.A. de C.V.        | \$3,480.00   | 0.00             | \$3,480.00          |
| 1454  | 200-2000-999-142-000 | Rafael Orozco y Asociados, S.C.                                      | \$135,720.00   | 0.00             | \$135,720.00        |
| 1446  | 200-2000-999-078-000 | Servicio Reparación y Venta para la Informática Milenio S.A. de C.V. | \$38,233.60  | 0.00             | \$38,233.60         |
| 1450  | 200-2000-999-101-000 | Servicios de Administración e Informática S.A. de                    | \$6,960.00   | 0.00             | \$6,960.00          |
|   |                      | <b>Total</b>   | <b>\$311,153.55</b>  | <b>0.0</b>       | <b>\$311,153.55</b> |

- En la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre de 2015 (foja 2), el partido político puso a disposición la contabilidad y de la revisión de la documental proporcionada se observa que el partido político no soportó documentalmente (con facturas y contratos) el registro contable de algunos proveedores.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no desvirtuó la observación notificada en la última acta parcial (foja 193, punto 2), se estima que se vulnera el numeral 16.3 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, mismo que a la letra dice:

*Lineamiento 16. Informes Anuales.*

*“16.3 Si al final del ejercicio existiera un pasivo en la contabilidad del partido, éste deberá integrarse detalladamente, con mención de montos, nombres, concepto y fechas. **Dichos pasivos deberán estar debidamente registrados y soportados documentalmente** y autorizados por los funcionarios facultados para ello por el órgano interno encargado de la administración del partido.”*

## OBSERVACIÓN 34

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político omitió soportar documentalmente con contratos el registro contable de algunos proveedores por un importe de \$3'287,333.84 (tres millones doscientos ochenta y siete mil trescientos treinta y tres pesos 00/100 M.N), conforme a los saldos que se enlistan a continuación:

| Auxiliar contable en la 21ª acta parcial, con folio de entrega: | Cuenta número        | Nombre de la cuenta                                       | Importe total de la compra realizada al proveedor en el ejercicio 2014 y registrada contablemente por el partido político |
|---|----------------------|---|---|
| 1447  | 200-2000-999-085-000 | Aviña López Rosa Blanca                                   | \$ 37,230.00  |
| 1436  | 200-2000-999-040-000 | Berenice Medina Romo                                      | \$ 68,454.91  |
| 1453  | 200-2000-999-134-000 | Bordados Villanueva S.A. de C.V.                          | \$ 37,287.17  |
| 1451  | 200-2000-999-109-000 | Comercializadora Palomo Valencia S.A. de C.V.             | \$ 70,811.04  |
| 1448  | 200-2000-999-087-000 | Control PrintEnter S.A. de C.V.                           | \$ 61,190.00  |
| 1453  | 200-2000-999-129-000 | Cristian Ramón Neri Guillén                               | \$21,078.36   |
| 1439 al 1441  | 200-2000-999-051-000 | Edenred México S.A. de C.V.                               | \$851,944.81  |
| 1450  | 200-2000-999-094-000 | Epiica Consultores S.A. de C.V.                           | \$9,013.20  |
| 1444  | 200-2000-999-065-000 | Equipos y Materiales Eléctricos y Aire Acondicionado S.A. | \$24,309.70   |
| 1445  | 200-2000-999-069-000 | Estafeta Mexicana S.A. de C.V.                            | \$20,255.29   |
| 1436 al 1437  | 200-2000-999-045-000 | Filemón Orozco González                                   | \$251,797.02  |
| 1446 al 1447  | 200-2000-999-082-000 | G.L. Publicidad S.A. de C.V.                              | \$15,827.96   |
| 1449  | 200-2000-999-090-000 | GB Redes S.A. de C.V.                                     | \$16,530.00   |
| 1446  | 200-2000-999-080-000 | Gómez Cruz Juan José                                      | \$18,400.00   |
| 1446  | 200-2000-999-081-000 | Grupo Noticel Noticias Bajío S.A. de C.V.                 | \$20,300.00   |
| 1437  | 200-2000-999-049-000 | Grupo Produce Comunicación S.A. de C.V.                   | \$37,932.00   |

| Auxiliar contable en la 21ª acta parcial, con folio de entrega: | Cuenta número        | Nombre de la cuenta                        | Importe total de la compra realizada al proveedor en el ejercicio 2014 y registrada contablemente por el partido político |
|---|----------------------|--|---|
| 1451  | 200-2000-999-107-000 | Jesús Gabriel Vázquez de la Torre          | \$11,500.00   |
| 1454  | 200-2000-999-143-000 | Laura Ramírez Márquez                      | \$5,162.00  |
| 1435  | 200-2000-999-004-000 | Marcela del Rocío Ojeda Reyes              | \$16,141.30   |
| 1441 al 1444  | 200-2000-999-057-000 | María de los Ángeles Velasco Barraza       | \$570,345.40  |
| 1446  | 200-2000-999-079-000 | Miguel Ángel Juárez Piña                   | \$117,392.00  |
| 1445  | 200-2000-999-072-000 | Murguía Carrasco Eneida                    | \$122,670.77  |
| 1448 al 1449  | 200-2000-999-088-000 | Nitidata León S.A. de C.V.                 | \$27,747.20   |
| 1437 al 1439  | 200-2000-999-050-000 | Osvaldo Antonio Martín Castellanos         | \$683,467.83  |
| 1450  | 200-2000-999-098-000 | Página Tres S.A. de C.V.                   | \$26,187.84   |
| 1444  | 200-2000-999-061-000 | RV Tecnologías de Información S.A. de C.V. | \$87,612.00   |
| 1449  | 200-2000-999-089-000 | SMS Publicidad Inteligente S.A. de C.V.    | \$56,746.04   |
|   |                      | <b>Total:</b>                              | <b>\$3,287,333.84</b>   |

Es preciso mencionar que conforme al numeral 19.8 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que establece la facultad de la Comisión de Fiscalización, de solicitar la confirmación o ratificación de las operaciones amparadas en comprobantes de ingresos o egresos de los partidos políticos; se realizaron 9 confirmaciones de operaciones con proveedores con los que el partido político realizó operaciones durante el ejercicio del 2014. Para tal efecto se realizó un muestreo de auditoría de los proveedores considerando para la selección lo siguiente:

- No se contara con documentación comprobatoria que ampare la operación realizada con el proveedor (factura y contrato).
- No se contara, anexo a las pólizas contables, con el contrato correspondiente al proveedor con el cual el partido político realizó operaciones.
- Cuando en un 50% o menos del total del importe de las operaciones realizadas en el ejercicio 2014 no se cuente con el soporte documental del proveedor.

De las confirmaciones externas realizadas a los proveedores referidos, 6 de 9 proveedores confirman entregando facturas que respaldan las operaciones realizadas con el Partido Acción Nacional durante el ejercicio del 2014, omitiendo la entrega del contrato respectivo.

- En la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre de 2015 (foja 2) puso a disposición la contabilidad y de la revisión de la documental proporcionada se observa que el partido político omitió soportar documentalmente con contratos el registro contable de algunos proveedores.

Asimismo, se le solicitó al partido información en las siguientes actas parciales:

- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero del 2016 (foja 10, punto 26) se le solicitó:

## *26.-Copia simple del “Manual de procedimientos y políticas”*

- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (foja 28, punto 150), el partido político entrega la información solicitada en la 20ª acta parcial referente al “Manual de procedimientos y políticas”.

En dicho manual se establece en la página 6, apartado de políticas y proceso orden de pago, fracción IV, punto 3, que deberá de adjuntarse el contrato correspondiente.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no desvirtuó la observación notificada en la última acta parcial (foja 195, punto 3), se estima que el partido político no cumplió con sus propios controles internos de políticas y proceso orden de pago establecidos en su “Manual de Procedimientos y políticas” del departamento de Administración y Finanzas del Comité Directivo Estatal de Guanajuato del Partido Acción Nacional.

## **OBSERVACIÓN 35**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político no entregó en el Informe anual, el formato “IA” (Informe Anual) y sus anexos “IA-1” (Detalle de aportaciones de militantes y simpatizantes), “IA-2” (Detalle de ingresos por autofinanciamiento), “IA-3” (Detalle de ingresos por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos) y el detalle de integración del remanente.

Dicha documentación fue solicitada en las siguientes actas parciales:

- En la 1ª acta parcial de fecha 17 de agosto del 2015 (fojas 3 y 4) el partido político entrega el “IA” (Informe Anual) y sus anexos “IA-1” (Detalle de aportaciones de militantes y simpatizantes), “IA-2” (Detalle de ingresos por autofinanciamiento), “IA-3” (Detalle de ingresos por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos) y el detalle de integración del remanente.

Documentos de los cuales se observó que no coincidían los saldos reportados en el Informe Anual y sus anexos con los registros contables en los saldos de la balanza de comprobación consolidada al 31 de diciembre del 2014 y auxiliares contables del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014; por lo que se le requirió en la siguiente acta parcial:

- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 (foja 10, punto 28) se le solicitó:

*28.-Informe Anual formato (IA), sus anexos (IA-1, IA-2, IA-3) Y el detalle de la integración del remanente, estado de situación financiera al 31 de diciembre 2013 y 2014, estado de ingresos y egresos por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2014, impresos.*

- En el acta circunstanciada de hechos relativa a la auditoría que se realiza al Partido Acción Nacional, de fecha 21 de enero de 2016, foja 4, se asienta el hecho de la no entrega de información por parte del partido político.

- En la 31ª acta parcial de fecha 08 de marzo de 2016 (foja 9) se le solicita al partido político la siguiente información:

*d. Informe anual formato (IA), sus anexos (IA-1, IA-2, IA-3) y el detalle de integración del remanente.*

- En la 38ª acta parcial de fecha 08 de abril de 2016 (foja 2), el partido político da respuesta a la solicitud de información realizada en la 31ª acta parcial (foja 9) mediante oficio dirigido a la Presidenta la de Comisión de Fiscalización, con folio de entrega 008062 y 008063, en cuyo punto 2 manifiesta: *“del inciso “D”, del informe anual formato (IA), sus anexos (IA-1, IA-2, IA-3) y el detalle de integración del remanente, por el momento no se cuenta con los documentos correspondientes”*

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 364, punto 1 apartado generales), se estima que se vulnera el artículo 44, fracción I, del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato; y el numeral 15.1 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; mismos que establecen:

*Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato*

**Artículo 44.- Los partidos políticos deberán presentar ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, los informes del origen y monto de todos los ingresos** que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, atendiendo a las siguientes reglas:

**I. Informes anuales:**

- a) Serán presentados a más tardar el primero de marzo del año siguiente del ejercicio que se reporte; y*
- b) En el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que los partidos políticos hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe; así como los gastos de organización de los procesos internos y precampañas para la selección de candidatos a cargos de elección popular que realicen los partidos políticos.”***

*Lineamiento 15. Generalidades de la presentación de los informes.*

***“15.1 Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, los informes del origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.”***

*“15.3 Los informes de ingresos y egresos de los partidos políticos serán presentados en medios impresos y magnéticos, conforme a las especificaciones que determine la Comisión, y en los formatos incluidos en los presentes lineamientos”.*

*“15.4 Los informes deberán ser presentados debidamente suscritos por los responsables del órgano interno encargado de la administración del partido”.*

## OBSERVACIÓN 36

En el procedimiento de auditoría de inspección física a los documentos contables que el partido político puso a disposición (en la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre de 2015 en la foja 2), se localizaron 88 pólizas contables en las que no se encuentra anexa la documentación comprobatoria (facturas) correspondiente, haciendo un importe total de \$800,083.72 (ochocientos mil ochenta y tres pesos 72/100 M.N.). Dichas pólizas se enlistan a continuación:

| Comités directivos municipales |           |         |                  |  |  |                   |
|--------------------------------|-----------|---------|------------------|--|--|-------------------|
| Comité                         | Fecha     | Tipo    | Número de póliza | Proveedor                                    | Número de factura descrito en el auxiliar contable | Importe           |
| Celaya                         | 22-may-14 | Egresos | 9                | Propimex S. de R.L. de C.V.                  | F-703426   | 143.99            |
| Salamanca                      | 14-may-14 | Diario  | 5                | Rodrigo Medina Muñoz                         | F-5  | 428.53            |
|                                | 31-oct-14 | Diario  | 1                | Servicios Energéticos del Bajío S.A. de C.V. | F-12291  | 300.00            |
|                                | 31-oct-14 | Diario  | 1                | Servicios Energéticos del Bajío S.A. de C.V. | F-12292  | 500.00            |
|                                | 31-oct-14 | Diario  | 1                | Servicios Energéticos del Bajío S.A. de C.V. | F-12673  | 1,000.00          |
|                                | 31-oct-14 | Diario  | 1                | Servicios Energéticos del Bajío S.A. de C.V. | F-12672  | 550.00            |
|                                | 31-oct-14 | Diario  | 1                | Modatelas S.A.                               | F-1038   | 73.96             |
| <b>Total</b>                   |           |         |                  |  |  | <b>\$2,996.48</b> |

| Comité Directivo Estatal |           |         |                  |  |  |           |
|--------------------------|-----------|---------|------------------|--|--|-----------|
| Comité                   | Fecha     | Tipo    | Número de póliza | Proveedor  | Número de factura descrito en el auxiliar contable | Importe   |
| Comité Directivo Estatal | 16-ene-14 | Egresos | 17               | Cia. Periodística del Sol de Celaya, S.A. de C.V.      | F-14558  | 5,450.93  |
|                          | 31-mar-14 | Diario  | 9                | RV Tecnologías de Información S.A. de C.V.             | F-LE 2791  | 7,221.00  |
|                          | 31-mar-14 | Diario  | 10               | RV Tecnologías de Información S.A. de C.V.             | F-LE 2792  | 29,700.00 |
|                          | 31-mar-14 | Diario  | 27               | Página Tres S.A.                                       | F-M604   | 15,242.40 |
|                          | 31-mar-14 | Diario  | 32               | María de los Ángeles Velasco Barraza                   | F-74   | 79,750.00 |
|                          | 31-mar-14 | Diario  | 39               | RV Tecnologías de Información S.A. de C.V.             | F- LE2861  | 2,485.00  |
|                          | 10-abr-14 | Diario  | 4                | María de los Ángeles Velasco Barraza                   | F-156  | 2,320.00  |
|                          | 24-abr-14 | Diario  | 7                | Filemon Orozco González                                | f-167  | 4,350.00  |
|                          | 24-abr-14 | Diario  | 7                | Filemon Orozco González                                | F-190  | 7,192.00  |
|                          | 30-abr-14 | Diario  | 12               | Eq y Mat. Eléctricos y Aire Acondicionado S.A.         | F-3378   | 2,283.62  |
|                          | 30-abr-14 | Diario  | 12               | Eq y Mat. Eléctricos y Aire Acondicionado S.A.         | F-3349   | 1,160.00  |
|                          | 30-abr-14 | Diario  | 14               | Murguía Carrasco Eneida                                | F-11   | 7,005.15  |
|                          | 30-abr-14 | Diario  | 19               | María de los Ángeles Velasco Barraza                   | F-178  | 24,128.00 |
|                          | 30-abr-14 | Diario  | 30               | Servicios de administración e informática S.A. de C.V. | F-00252  | 6,960.00  |
|                          | 08-may-14 | Diario  | 11               | Murguía Carrasco Eneida                                | F-13   | 3,940.52  |
|                          | 15-may-14 | Diario  | 13               | Murguía Carrasco Eneida                                | F-14   | 4,863.30  |
|                          | 15-may-14 | Diario  | 13               | Murguía Carrasco Eneida                                | F-15   | 5,772.19  |
|                          | 31-may-14 | Diario  | 17               | Juan José Gómez Cruz                                   | F-df76cf   | 2,300.00  |
|                          | 31-may-14 | Diario  | 18               | Grupo Noticel Noticias Bajío S.A. de C.V.              | F-A46  | 8,120.00  |
|                          | 31-may-14 | Diario  | 18               | Grupo Noticel Noticias Bajío S.A. de C.V.              | F-A47  | 8,120.00  |
|                          | 31-may-14 | Diario  | 19               | G.L. Publicidad S.A. de C.V.                           | F-366  | 892.04    |
|                          | 31-may-14 | Diario  | 19               | G.L. Publicidad S.A. de C.V.                           | F-367  | 4,869.91  |

|                          |           |         |    |  |            |                     |
|--------------------------|-----------|---------|----|--|------------|---------------------|
|                          | 31-may-14 | Diario  | 20 | G.L. Publicidad S.A. de C.V.   | F-368      | 3,676.50            |
|                          | 31-may-14 | Diario  | 30 | Grupo Produce Comunicación S.A. de C.V.                                | F-373      | 20,300.00           |
|                          | 31-may-14 | Diario  | 34 | Estafeta Mexicana S.A. de C.V.   | F-C9A80    | 325.94              |
|                          | 31-may-14 | Diario  | 42 | Provisión Consultoría y estrategias en comunicación regys S.A. de C.V. | F-045A     | 3,480.00            |
|                          | 31-may-14 | Diario  | 44 | Josefina Araceli Padilla González                                      | F-FM72     | 122,826.60          |
|                          | 31-may-14 | Diario  | 43 | Filemón Orozco González  | F-245      | 17,400.00           |
|                          | 31-may-14 | Diario  | 50 | Bordados Villanueva S.A. de C.V.                                       | F-508      | 7,896.54            |
| Comité Directivo Estatal | 31-may-14 | Diario  | 53 | Control Print Enter S.A. de C.V.                                       | F-5517     | 9,222.00            |
|                          | 31-may-14 | Diario  | 54 | Cristian Ramón Neri Guillén  | F-A210     | 9,408.76            |
|                          | 05-jun-14 | Diario  | 2  | Aviña López Blanca Rosa  | F-193      | 260.00              |
|                          | 05-jun-14 | Diario  | 2  | Aviña López Blanca Rosa  | Bol-522176 | 2,545.00            |
|                          | 26-jun-14 | Diario  | 8  | Control Print Enter S.A. de C.V.                                       | F-6210     | 1,763.20            |
|                          | 26-jun-14 | Diario  | 8  | Control Print Enter S.A. de C.V.                                       | F-6211     | 904.80              |
|                          | 26-jun-14 | Diario  | 9  | Berenice Medina Romo   | F-A1358    | 7,791.94            |
|                          | 26-jun-14 | Diario  | 11 | Provisión eq. Y materiales eléctricos y aire acondicionado S.A.        | F-3810     | 3,196.96            |
|                          | 30-jun-14 | Diario  | 20 | Epiica Consultores S.A. de C.V.  | F-140      | 3,120.40            |
|                          | 30-jun-14 | Diario  | 23 | Filemón Orozco González  | F-309      | 3,306.00            |
|                          | 30-jun-14 | Diario  | 24 | Estafeta Mexicana S.A. de C.V.   | F-470047   | 1,002.37            |
|                          | 30-jun-14 | Diario  | 25 | G.L. Publicidad S.A. de C.V.   | F-470      | 2,033.71            |
|                          | 30-jun-14 | Diario  | 28 | Página Tres S.A.   | F-607      | 9,145.44            |
|                          | 30-jun-14 | Diario  | 32 | Jesús Gabriel Vázquez de la Torre                                      | F-001      | 2,300.00            |
|                          | 03-jul-14 | Diario  | 4  | Gómez Cruz Juan José   | F-1533DB   | 2,300.00            |
|                          | 03-jul-14 | Diario  | 5  | Miguel Ángel Juárez Piña   | F-A2714    | 10,672.00           |
|                          | 03-jul-14 | Diario  | 6  | Nitidata de León   | F-13754    | 9,036.40            |
|                          | 03-jul-14 | Diario  | 6  | Nitidata de León   | F-13755    | 4,640.00            |
|                          | 23-jul-14 | Diario  | 11 | Murguía Carrasco Eneida  | F-18       | 5,037.96            |
|                          | 31-jul-14 | Diario  | 17 | Murguía Carrasco Eneida  | F-17       | 2,600.02            |
|                          | 31-jul-14 | Diario  | 19 | GB Redes S.A. de C.V.  | F-A5360    | 1,276.00            |
|                          | 31-jul-14 | Diario  | 20 | Filemón Orozco González  | F-368      | 122,380.00          |
|                          | 07-ago-14 | Diario  | 2  | Miguel Ángel Juárez Piña   | F-A2793    | 10,672.00           |
|                          | 07-ago-14 | Diario  | 4  | Jesús Gabriel Vázquez de la Torre                                      | F-002      | 2,300.00            |
|                          | 14-ago-14 | Diario  | 5  | Control Print Enter S.A. de C.V.                                       | F-6878     | 10,521.20           |
|                          | 28-ago-14 | Diario  | 10 | Murguía Carrasco Eneida  | F-19       | 2,910.00            |
|                          | 04-sep-14 | Diario  | 3  | Miguel Ángel Juárez Piña   | F-A2857    | 10,672.00           |
|                          | 04-sep-14 | Diario  | 4  | Control Print Enter S.A. de C.V.                                       | F-7285     | 4,326.80            |
|                          | 05-sep-14 | Diario  | 5  | Control Print Enter S.A. de C.V.                                       | F-7289     | 904.80              |
|                          | 30-sep-14 | Diario  | 31 | Nitidata León S.A. de C.V.   | F-fe14378  | 4,640.00            |
|                          | 30-sep-14 | Diario  | 33 | Control Print Enter S.A. de C.V.                                       | F-7585     | 14,882.80           |
|                          | 30-sep-14 | Diario  | 33 | Control Print Enter S.A. de C.V.                                       | F-7302     | 1,229.60            |
|                          | 30-sep-14 | Diario  | 36 | Eq y Mat. Eléctricos y Aire Acondicionado S.A.                         | F-4200     | 802.72              |
|                          | 30-sep-14 | Diario  | 37 | Juan José Gómez Cruz   | F-51       | 2,300.00            |
|                          | 30-sep-14 | Diario  | 40 | Oswaldo Antonio Martín Castellanos                                     | F-1420     | 2,665.00            |
|                          | 31-oct-14 | Diario  | 20 | Comercializadora Palomo Valencia S.A. de C.V.                          | F-3359     | 13,829.52           |
|                          | 31-oct-14 | Diario  | 21 | Murguía Carrasco Eneida  | F-25       | 2,561.57            |
|                          | 31-oct-14 | Diario  | 23 | Miguel Ángel Juárez Piña   | F-A2930    | 10,672.00           |
|                          | 31-oct-14 | Diario  | 24 | Juan José Gómez Cruz   | F-94       | 2,300.00            |
|                          | 04-nov-14 | Egresos | 2  | Edenred Mexico S.A. de C.V.  | P-27612448 | 16,464.00           |
|                          | 14-nov-14 | Diario  | 7  | Marcela Del Rocío Ojeda Reyes  | F-38       | 1,136.80            |
|                          | 27-nov-14 | Diario  | 8  | Berenice Medina Romo   | F-A2516    | 6,024.81            |
|                          | 30-nov-14 | Diario  | 18 | Murguía Carrasco Eneida  | F-26       | 1,040.01            |
|                          | 30-nov-14 | Diario  | 18 | Murguía Carrasco Eneida  | F-27       | 795.01              |
|                          | 30-nov-14 | Diario  | 18 | Murguía Carrasco Eneida  | F-28       | 1,502.96            |
|                          | 30-nov-14 | Diario  | 19 | Miguel Ángel Juárez Piña   | F-3000     | 10,672.00           |
|                          | 30-nov-14 | Diario  | 23 | Laura Ramírez Márquez  | F-B2780    | 1,624.00            |
|                          | 30-nov-14 | Diario  | 24 | SMS Publicidad Inteligente S.A. de C.V.                                | F-1029     | 11,361.04           |
|                          | 04-dic-14 | Diario  | 3  | Comercializadora Palomo Valencia S.A. de C.V.                          | F-3815     | 10,973.60           |
|                          | 11-dic-14 | Diario  | 6  | Nitidata León S.A. de C.V.   | F-14784    | 2,517.20            |
|                          | 31-dic-14 | Diario  | 17 | Miguel Ángel Juárez Piña   | F-A3078    | 10,672.00           |
|                          | 31-dic-14 | Diario  | 19 | Berenice Medina Romo   | F-A2573    | 139.20              |
|                          |           |         |    | <b>Total:</b>  |            | <b>\$797,087.24</b> |

Resumen de los importes totales de las pólizas:

| Comité   | Importe             |
|--|---------------------|
| Total comité directivo estatal                   | \$797,087.24        |
| Total comités directivos municipales (2 comités) | \$2,996.48          |
| <b>Total</b>                                     | <b>\$800,083.72</b> |

Es importante señalar que se le solicitó al partido político la documentación comprobatoria (facturas) correspondiente a las pólizas de diario referidas:

- En la 1º acta parcial de fecha 17 de agosto del 2015 (foja 3), se le solicitó:

*20.- Integración detallada del pasivo con mención de montos, nombres, concepto y fechas; y soporte documental de los mismos.*

- En la 2ª acta parcial de fecha 24 de agosto del 2015 (foja 6), el partido político entrega la siguiente información:

*6.- Integración detallada del pasivo con mención de montos, nombres, concepto y fechas; y soporte documental de los mismos, que comprenden del folio 3318 al 3384.*

El partido político entregó una foja con título: “Integración de Pasivos”, la cual se encuentra incompleta debido a que en el reporte no se encuentran la totalidad de los pasivos registrados contablemente, los saldos reflejados en dicho reporte no coinciden con lo reflejado en las balanzas de comprobación al 31 de diciembre del 2014 en los comités directivos municipales y en el Comité Directivo Estatal, omitiendo el soporte documental de los mismos, soporte documental correspondiente a las pólizas de diario del comité directivo estatal referidas en la tabla que antecede.

- En la 19ª acta parcial de fecha 08 de enero de 2016 (foja 2, punto 3, y foja 4, punto 9) se le solicitó al partido político la documentación comprobatoria de las siguientes pólizas: del Comité Directivo Municipal de Celaya la póliza de egresos 9 de fecha 22 de mayo 2014; del Comité Directivo Municipal de Salamanca se le solicitó las pólizas de diario 5 de fecha 14 de mayo de 2014 y de diario 1 del 31 de octubre 2014.
- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016, el partido omite la entrega de la información solicitada en la 19ª acta parcial; por lo que se le solicita nuevamente al partido político que entregue la documentación que le fue requerida en la 19ª acta parcial a más tardar el día 21 de enero del 2016.
- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, el partido omite la entrega de la información solicitada en la 19ª acta parcial por lo que se le otorga una última prórroga para la entrega de la información con fecha 26 de enero de 2016.
- En la 22ª acta parcial de fecha 26 de enero de 2016, el partido omite la entrega de la información solicitada en la 19ª acta parcial, por lo que se asienta el hecho de la negativa de entrega de información solicitada en la 19ª acta parcial, en la acta circunstanciada de hechos relativa a la auditoria que se realiza al Partido Acción Nacional de fecha 26 de enero de 2016.



Derivado de lo anterior y conforme al numeral 19.8 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que establece la facultad de la Comisión de Fiscalización, de solicitar la confirmación o ratificación de las operaciones amparadas en comprobantes de ingresos o egresos de los partidos políticos, se realizaron 9 confirmaciones de operaciones con proveedores con los que el partido político realizó operaciones durante el ejercicio del 2014, entre estos los siguientes proveedores:

1. María de los Ángeles Velasco Barraza
2. Filemón Orozco González
3. Josefina Araceli Padilla González
4. Control Print Enter S.A. de C. V.
5. Miguel Ángel Juárez Piña
6. Osvaldo Antonio Martín Castellanos
7. Edenred México, S.A. de C.V.

Los siguientes 5 proveedores del partido político entregaron las facturas que comprueban las operaciones realizadas con el partido político durante el ejercicio del 2014:

1. María de los Ángeles Velasco Barraza
2. Filemón Orozco González
3. Josefina Araceli Padilla González
4. Miguel Ángel Juárez Piña
5. Osvaldo Antonio Martín Castellanos

En lo referente a los proveedores Control Print Enter S.A. de C. V. no pudo ser notificado por encontrarse la empresa cerrada por remodelación. Y del proveedor Edenred México, S.A. de C.V. el proveedor se negó a recibir el oficio de notificación de la Comisión de Fiscalización.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 365, punto 2), se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y el artículo 7 del Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos; mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

*Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos.*

***“Artículo 7.- Los Partidos Políticos deberán conservar en su domicilio legal toda la documentación relacionada con su contabilidad y el cumplimiento de sus obligaciones***

*fiscales y de los Lineamientos. La documentación a que se refiere el párrafo anterior, deberá ser conservada por los Partidos Políticos por un plazo mínimo de tres años.”*

*“Artículo 8.- Por contabilidad de los Partidos Políticos, se entenderá aquella que comprende el artículo 28 del Código Fiscal de la Federación.”*

*Código Fiscal de la Federación*

*“Artículo 28. Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, estarán a lo siguiente:*

*Cómo se integra la contabilidad*

*I. La contabilidad, para efectos fiscales, se integra por los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuenta, cuentas especiales, libros y registros sociales, control de inventarios y método de valuación, discos y cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos, así como toda la documentación e información relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, la que acredite sus ingresos y deducciones, y la que obliguen otras leyes; en el Reglamento de este Código se establecerá la documentación e información con la que se deberá dar cumplimiento a esta fracción, y los elementos adicionales que integran la contabilidad...”*

*Reglamento del Código Fiscal de la Federación*

*“Artículo 33.- Para los efectos del artículo 28, fracciones I y II del Código, se estará a lo siguiente:*

*A. Los documentos e información que integran la contabilidad son:*

*VIII. La documentación e información de los registros de todas las operaciones, actos o actividades, los cuales deberán asentarse conforme a los sistemas de control y verificación internos necesarios, y...”*

Para el caso de los 5 proveedores del partido político que proporcionaron las facturas en la confirmación de operaciones realizadas; el partido político solo vulneraría lo establecido en el artículo 7 del Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos que a continuación se enlistan los proveedores:

1. María de los Ángeles Velasco Barraza
2. Filemón Orozco González
3. Josefina Araceli Padilla González
4. Miguel Ángel Juárez Piña
5. Osvaldo Antonio Martín Castellanos

## **OBSERVACIÓN 37**

De la revisión de la correspondencia que obra en los archivos de la Unidad de Fiscalización de este Instituto, se desprende que el partido político no informó los montos mínimos y máximos y la periodicidad de las cuotas de sus militantes (afiliados) correspondiente al ejercicio 2014; por lo que se requirió al partido político en la siguiente acta parcial:

- En la 12ª acta parcial de fecha 28 de octubre de 2015 (foja 3) se le solicita al partido político presente la siguiente información:

7.- *Acta de Comité Directivo Estatal o documento oficial en donde se establecen los montos mínimos y máximos y la periodicidad de las cuotas de la militancia, correspondientes al ejercicio 2014.*

- En la 13ª acta parcial de fecha 30 de octubre de 2015 (foja 11, punto 7), el partido político entrega un reglamento de militantes del Partido Acción Nacional, omitiendo la entrega del documento oficial o acta de Comité Directivo Estatal donde se establezcan los montos mínimos y máximos y la periodicidad de las cuotas de su militancia correspondientes al ejercicio 2014.

Por lo anterior y en virtud de que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 366 punto 3), se estima que se vulnera el numeral 3.2 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra dice:

*Lineamiento 3. Financiamiento de la Militancia*

***“3.2 Los partidos políticos deberán informar a la Comisión de Fiscalización, dentro de los primeros treinta días siguientes en que sean determinados los montos mínimos y máximos y la periodicidad de las cuotas de sus afiliados, que libremente hayan determinado. Asimismo, deberá informar de las modificaciones que realice a dichos montos y periodos, dentro de los treinta días siguientes a la fecha en que las determine.”***

## OBSERVACIÓN 38

Durante el procedimiento de auditoría, en la inspección física de los recibos originales de militantes que el partido político puso a disposición (en la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre de 2015 en la foja 2), correspondientes al Comité Directivo Municipal de Doctor Mora, se encontró duplicado el recibo con el número de folio 0545, como se muestra a continuación:

The image shows two identical receipts from the Partido Acción Nacional (PAN) for Doctor Mora, dated October 13, 2015. Both receipts are for the same amount of \$139.00 and are marked 'Cancelado' (Cancelled). The receipts are for the payment of the monthly quota for the 2014 exercise.

Receipt 1 (Left):

- Partido: PARTIDO ACCION NACIONAL
- RM-PAN-GTO - DOCTOR MORA - 0545
- Lugar y Fecha: Doctor Mora, Gto a 13 de Oct. 2015
- El Comité Estatal de GUANAJUATO acusa recibo de: Bueno Por: \$ 139.00
- Nombre del Aportante: Delgado, Margarita (Apellido Paterno)
- Razón Social: (Apellido Materno)
- Domicilio del Aportante: (Calle y Número)
- Clave de Elección: (Clave de Elección)
- Nombre del Representante Social: (Nombre del Representante Social)
- PAGO DE CUOTA DE LA 1ª QUINCENA DE OCTUBRE DE 2014
- Por la Cantidad de \$ 139.00
- Cantidad en Letras: CIENTO TREINTA Y NOVENO PESOS 00/100 M.N.
- Bien Aportado: (Bueno)
- Criterio de valuación utilizado: (Criterio de valuación utilizado)
- Por Concepto de: (Por Concepto de)
- Por Concepto de: (Por Concepto de)
- Por Concepto de: (Por Concepto de)
- Por Concepto de: (Por Concepto de)

Receipt 2 (Right):

- Partido: PARTIDO ACCION NACIONAL
- RM-PAN-GTO - DOCTOR MORA - 0545
- Lugar y Fecha: Doctor Mora, Gto a 13 de Oct. 2015
- El Comité Estatal de GUANAJUATO acusa recibo de: Bueno Por: \$ 139.00
- Nombre del Aportante: (Apellido Paterno)
- Razón Social: (Apellido Materno)
- Domicilio del Aportante: (Calle y Número)
- Clave de Elección: (Clave de Elección)
- Nombre del Representante Social: (Nombre del Representante Social)
- PAGO DE CUOTA DE LA 1ª QUINCENA DE OCTUBRE DE 2014
- Por la Cantidad de \$ 139.00
- Cantidad en Letras: CIENTO TREINTA Y NOVENO PESOS 00/100 M.N.
- Bien Aportado: (Bueno)
- Criterio de valuación utilizado: (Criterio de valuación utilizado)
- Por Concepto de: (Por Concepto de)
- Por Concepto de: (Por Concepto de)
- Por Concepto de: (Por Concepto de)
- Por Concepto de: (Por Concepto de)

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 366, punto 4), se estima que se vulnera el numeral 3.5 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra dice:

**Lineamiento 3. Financiamiento de la Militancia**

**“3.5 Los recibos se imprimirán según el formato “RM”. La numeración de los folios se podrá hacer en una sola serie consecutiva única para el comité ejecutivo estatal y todos los municipios que será “RM-(PARTIDO)-(CE)-(NUMERO)”, o bien en cuarenta y siete series distintas, una para las aportaciones que reciba el comité ejecutivo estatal, que será “RM-(PARTIDO)-(CE)-(NUMERO)”, y las demás para las aportaciones que reciban los órganos del partido en cada municipio, que será “RM-(PARTIDO)-(MUNICIPIO)-(NUMERO)”. Cada recibo foliado se imprimirá como mínimo en original y dos copias.**

## OBSERVACIÓN 39

Durante el procedimiento de auditoría de inspección física a los documentos contables que el partido político puso a disposición (en la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre de 2015 en la foja 2), se encontró que existen 18 cheques en tránsito, registrados en su contabilidad, con antigüedad mayor a un año, los cuales suman un monto de \$59,043.25 (cincuenta y nueve mil cuarenta y tres pesos 25/100 M.N.). Sin embargo, el partido debió cancelar los cheques expedidos en años anteriores para una presentación correcta del flujo de efectivo (entradas y salidas de dinero en efectivo) de la cuenta contable de bancos.

Dichos documentos se detallan a continuación:

| Comité Directivo Estatal |                                |                  |                              |                   |  |
|--------------------------|--------------------------------|------------------|------------------------------|-------------------|--|
| Cuenta bancaria          | Fecha de expedición del cheque | Número de cheque | Expedido a:                  | Importe           | Conciliación bancaria al 31 de diciembre de 2014 en 21ª acta parcial con folio de entrega: |
| 0447776950               | Octubre 2013                   | 649499           | Carreón Valadez Sara         | \$3,000.00        | 2067   |
|                          | Noviembre 2013                 | 469626           | Luxana Padilla Vega          | \$1,263.00        |  |
|                          | Noviembre 2013                 | 469628           | Mario César Quezada Espinoza | \$500.00          |  |
|                          | Noviembre 2013                 | 469634           | Luxana Padilla Vega          | \$314.20          |  |
|                          | Diciembre 2013                 | 649713           | Luis Daniel Ramírez López    | \$488.36          |  |
|                          | Diciembre 2013                 | 649762           | José Antonio Trejo Valdepeña | \$202.00          |  |
| <b>Total:</b>            |                                |                  |                              | <b>\$5,767.56</b> |  |

| Comité Directivo Municipal: | Cuenta bancaria | Fecha de expedición del cheque    | Número de cheque | Expedido a:                         | Importe     | Conciliación bancaria al 31 de diciembre de 2014 en 21ª acta parcial, con folio de entrega: |
|-----------------------------|-----------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------------------|-------------|---|
| Abasolo                     | 0135462932      | 26/01/2011-31/12/2014             | 951              | El Sol de Irapuato, S.A. de C.V.    | \$3,372.54  | 2103  |
| Acámbaro                    | 0135462886      | Junio 2010                        | 1182             | Autobuses de la Piedad, SA          | \$4,000.00  | 2128  |
|                             |                 | Julio 2012                        | 1325             | Teléfonos de México, S.A.B. de C.V. | \$2,259.00  |   |
| Atarjea                     | 0101126946      | Diciembre 2013                    | 302              | Luis Arturo Castillo Mendoza        | \$23,800.00 | 2182  |
| Coroneo                     | 0135754917      | Diciembre 2013                    | 1256             | María Guadalupe Aguilar Miranda     | \$1,800.00  | 2234  |
| Huanímario                  | 0135462991      | Julio 2013                        | 448              | Primero seguros S.A. de C.V.        | \$6,249.04  | 2312  |
| Jerécuaro                   | 0135755344      | Octubre 2011                      | 389              | Virginia León Arredondo             | \$2,700.00  | 2340  |
| Salamanca                   | 0135463076      | Junio el partido no especifico el | 1915             | Israel Cano Loredó                  | \$2,559.99  | 2455  |

|                      |            |                           |      |                                     |                    |      |
|----------------------|------------|---------------------------|------|-------------------------------------|--------------------|------|
|                      |            | año de emisión del cheque |      |                                     |                    |      |
| Silao de la Victoria | 0135462746 | Diciembre 2011            | 1102 | Teléfonos de México, S.A.B. de C.V. | \$996.00           | 2563 |
|                      |            | Julio 2013                | 1192 | Primero seguros S.A. de C.V.        | \$3,506.12         |      |
| Tarandacuao          | 0142724294 | Agosto 2010               | 375  | Gerardo Hernández Zanabria          | \$800.00           | 2587 |
| Xichú                | 0135755794 | Octubre 2011              | 509  | Alvina Alvarado Mata                | \$1,233.00         | 2674 |
|                      |            |                           |      | <b>Total:</b>                       | <b>\$53,275.69</b> |      |

Resumen de los totales de los 18 cheques en tránsito registrados en la contabilidad del partido político:

| Comité                                       | Importe            |
|--|--------------------|
| Comité Directivo Estatal                     | \$5,767.56         |
| Comités directivos municipales ( 10 comités) | \$53,275.69        |
| <b>Total</b>                                 | <b>\$59,043.25</b> |

Es oportuno señalar que en la revisión del Informe anual, en el tercer requerimiento de fecha 20 de marzo de 2015, punto 4, se requirió al partido político a efecto de que cancelara los cheques expedidos en años anteriores y, en su caso, proporcionara las conciliaciones bancarias corregidas.

El partido no proporcionó la información solicitada ni dio respuesta a este punto del requerimiento respecto al informe anual 2014.

- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 (fojas 9, punto 6, y 8) se le solicita al partido político presente las conciliaciones bancarias de enero a diciembre del ejercicio 2014 del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales.
- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (foja 19, punto 19, y fojas 20 a 21, punto 23), el partido político entrega las conciliaciones bancarias de enero a diciembre del ejercicio 2014 del Comité Directivo Estatal y de los 46 comités directivos municipales.

Conciliaciones en las cuales se observan los cheques en tránsito registrados en la contabilidad del Comité Directivo Estatal y en los 10 comités directivos municipales, cheques en tránsito referidos en las tablas que anteceden.

El partido debió de apegarse en el control y registro de sus operaciones financieras a las normas de información financiera (La Norma de Información Financiera Boletín C1 “Efectivo y equivalentes de efectivo, párrafo 12) como lo marca la normatividad aplicable numeral 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, cancelando los cheques en tránsito con antigüedad mayor a un año, reincorporándolos al rubro de efectivo (cuenta contable de bancos) y realizando la creación del pasivo (cuenta contable cuentas por pagar)

para una presentación correcta del flujo de efectivo (entradas y salidas de dinero en efectivo) de la cuenta contable de bancos sin que exima al partido político de su obligación de pago cuando el tenedor del cheque exija su pago.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no desvirtuó la observación notificada en la última acta parcial (foja 366, punto 5), se estima que se vulnera el numeral 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, así como la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> C-1 “Efectivo y equivalentes de efectivo”, párrafo 12, que a la letra establecen:

*Lineamiento 24. Contabilidad*

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera.”**

*Norma de Información Financiera C-1. “Efectivo y equivalentes de efectivo”*

*Párrafo 12*

**“El monto de los cheques emitidos con anterioridad a la fecha de los estados financieros que estén pendientes de entrega a los beneficiarios debe reincorporarse al rubro de efectivo reconociendo el pasivo correspondiente.”**

## **OBSERVACIÓN 40**

En fecha 18 de enero de 2016, dentro de la 20ª acta parcial, se solicitó al partido político la balanza de comprobación consolidada del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, requerimiento que fue atendido en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 mediante la entrega de una balanza de comprobación con título “Guanajuato consolidado 2014” por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (con folios de entrega 000002 al 000015). Sin embargo, al realizar la verificación de los saldos de las balanzas de comprobación mensual de los comités directivos municipales y del Comité Directivo Estatal, se observó que el documento proporcionado no reflejaba una consolidación de todas las balanzas de los comités directivos municipales y del Comité Directivo Estatal, debido a que no reflejaba todas las cuentas contables de los comités directivos municipales y del Comité Directivo Estatal.

Es oportuno señalar que en la revisión del Informe anual y en el transcurso de la auditoría al ejercicio 2014, se requirió al partido político a efecto de que proporcionara la balanza de comprobación consolidada de la siguiente forma:

- En la entrega del Informe anual del ejercicio 2014:

En el primer requerimiento de fecha 09 de marzo del 2015 (punto 3) se le solicitó al partido político la balanza de comprobación consolidada al 31 de diciembre del 2014, impresa y en electrónico.

El partido político omite la entrega de la balanza de comprobación consolidada al 31 de diciembre del 2014.

En la auditoría del ejercicio del 2014:

- En la 1ª acta parcial de fecha 17 de agosto de 2015 (foja 4, punto 8), el partido político entrega la siguiente información:

*8.- Balanza de comprobación consolidada a último nivel al 31 de diciembre de 2014, en medio impreso y electrónico.*

- En la 6ª acta parcial de fecha 08 de septiembre de 2015 (foja 9, punto 9) se le hace de su conocimiento que las balanzas de comprobación al 31 de diciembre de 2014 de los 46 comités municipales y del Comité Directivo Estatal, y los saldos finales de la balanza de comprobación consolidada al 31 de diciembre de 2014, existen variaciones, y se le solicita que aclare dichas variaciones y proporcione documentación soporte de su respuesta.
- En la 8ª acta parcial de fecha 17 de septiembre de 2015 (foja 5) el partido manifiesta lo siguiente:

*De los puntos a entregar el día de hoy de acuerdo a la 6ª acta parcial de fecha 08 de septiembre,*

*...*

*Para el punto 9 de las variaciones en los saldos finales de la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2014 de los 46 comités municipales y del comité estatal contra los saldos finales de la balanza de comprobación consolidada, se informa que el archivo de consolidación se encuentra en proceso de conclusión toda vez que es requerido un programa para verificar dicha información, por lo que se solicita nueva fecha de conclusión para dicha información, entregándola el 29 de septiembre."*

- En la 9ª acta parcial de fecha 29 de septiembre de 2015 (foja 6), el partido político proporciona balanza de comprobación consolidada al 31 de diciembre de 2014 en medio impreso.

Sin embargo, al realizar la verificación de los saldos de las balanzas de comprobación se observó que el documento proporcionado presentaba de nuevo diferencias con los saldos de las balanzas de comprobación al 31 de diciembre de 2014 de los 46 comités municipales y del Comité Directivo Estatal; por lo que se le requirió de nuevo la información en la siguiente acta parcial:

- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 (fojas 8 a 9, punto 1 al 3) se le solicitó al partido político que presente la balanza de comprobación consolidada al 31 de diciembre de 2014, balanzas de comprobación mensual del Comité Directivo Estatal de enero a diciembre del ejercicio 2014, balanzas de comprobación mensual de los 46 comités directivos municipales de enero a diciembre del ejercicio 2014, impresas.
- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 14 a 17), el partido político entrega la información solicitada en la 20ª acta parcial (fojas 8 a 9), entre estas la

siguiente información: una balanza de comprobación, con título “Guanajuato consolidado 2014” por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (con folios de entrega 000002 al 000015). Sin embargo, al realizar la verificación de los saldos de las balanzas de comprobación mensual de los comités directivos municipales y del Comité Directivo Estatal, se observó que el documento proporcionado no reflejaba una consolidación de todas las balanzas de los comités directivos municipales y del Comité Directivo Estatal debido a que no refleja los saldos de todas las cuentas contables de los comités directivos municipales y del Comité Directivo Estatal.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no entregó una balanza de comprobación consolidada anual estatal de último nivel, además de que no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 369, punto 6), se estima que se vulnera el numeral 24.6 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a letra dicen:

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

*“24.6 Al final de cada ejercicio, el órgano interno encargado de la administración de cada partido **deberá elaborar, con base en las balanzas mencionadas, una balanza de comprobación consolidada anual estatal de último nivel, que deberá ser entregada a la Comisión de Fiscalización cuando lo solicite, en el transcurso de la revisión del informe anual correspondiente.**”*

## OBSERVACIÓN 41

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político se desprende que en las balanzas de comprobación mensual, en seis cuentas de la contabilidad del Comité Directivo Estatal, se reportan diferencias entre los saldos finales al 31 de diciembre de 2013 y los iniciales del 2014 por un monto de \$4'820,252.63 (cuatro millones ochocientos veinte mil doscientos cincuenta y dos pesos 63/100 M.N). Estas diferencias se detallan a continuación:

| Número de cuenta | Nombre                                      | Saldo final al 31 de diciembre del 2013 | Saldo inicial al 1 de enero del 2014 | Diferencia            |
|------------------|---|---|--------------------------------------|-----------------------|
| 101-0000-000-000 | Bancos                                      | -\$17,634.02                            | -\$12,875.12                         | \$4,758.90            |
| 103-0000-000-000 | Cuentas por cobrar                          | \$4'770,963.74                          | \$525,511.45                         | \$4'245,452.29        |
| 134-0000-000-000 | Depreciación acumulada de equipo de computo | \$2'025,603.24                          | \$2'025,914.92                       | \$311.68              |
| 200-0000-000-000 | Proveedores                                 | \$260,439.37                            | \$288,510.62                         | \$28,071.25           |
| 202-0000-000-000 | Acreedores diversos                         | \$74,256.98                             | \$140,523.65                         | \$66,266.67           |
| 203-0000-000-000 | Impuestos por pagar                         | \$1'893,025.88                          | \$1'417,634.04                       | \$475,391.84          |
|                  |   |   | <b>Total:</b>                        | <b>\$4'820,252.63</b> |

- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero del 2016 (foja 9) se solicita la siguiente información:



2.- *Balanzas de comprobación mensual del comité directivo estatal de enero a diciembre del ejercicio 2014, impresas.*

4.-*Auxiliares de las cuentas contables del comité directivo estatal del 01 enero al 31 de diciembre del ejercicio 2014, impresos.*

- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (fojas 14, 15 y 18), el partido entrega la información solicitada en la foja 9 de la 20ª acta parcial en los puntos 2 y 4.

De la información presentada por el partido político en la 21ª acta parcial el partido entrega la balanza de comprobación mensual al 31 de enero del 2014 con la cual se verificaron los saldos iniciales contra los saldos finales de la balanza de comprobación mensual al 31 de diciembre del 2013, entregada por el partido político en acta complementaria de entrega-recepción que presenta el Partido Acción Nacional, en respuesta al primer y segundo requerimiento, relativos al Informe Anual del ejercicio del 2013. Revisión de la cual se desprenden las diferencias referidas en la tabla que antecede.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 369, punto 7), se estima que se vulnera el numeral 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> A-2, “Postulados básicos” párrafo 63, mismos que a la letra dicen:

*Lineamiento 24 Contabilidad*

**“24.3 Los partidos políticos *deberán apearse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera.*”**

*Norma de Información Financiera (2) A-2 “Postulados Básicos”*

*“Párrafo 63.*

***La consistencia propicia la generación de información financiera comparable dado que sin ella, no habría posibilidad de conocer si los cambios en los valores contables se deben a los efectos económicos reales, o tan solo cambios a los tratamientos contables. Por lo tanto, la consistencia coadyuva a la comparabilidad de la información financiera en una misma entidad en diferentes períodos contables y en comparación con otras entidades”.***

## OBSERVACIÓN 42

De la revisión de la documental que el partido puso a disposición (en la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre de 2015 en la foja 2) se desprende que el partido político no anexó ocho pólizas de cheque, correspondientes a pólizas de egresos, por un monto total de \$110,052.47 (ciento diez mil cincuenta y dos pesos 47/100 M.N). Dichas pólizas se detallan a continuación:

| Comité:                  | Fecha     | Tipo    | Número | Importe de la póliza |
|--------------------------|-----------|---------|--------|----------------------|
| Comonfort                | 06-nov-14 | Egresos | 3      | \$2,067.77           |
| Guanajuato               | 26-jun-14 | Egresos | 11     | \$12,000.00          |
| Uriangato                | 03-nov-14 | Egresos | 2      | \$23,643.10          |
| Comité Directivo Estatal | 05-may-14 | Egresos | 27     | \$10,468.32          |
|                          | 06-jun-14 | Egresos | 18     | \$20,468.32          |

|  |           |              |    |                     |
|--|-----------|--------------|----|---------------------|
|  | 12-jun-14 | Egresos      | 42 | \$10,468.32         |
|  | 03-oct-14 | Egresos      | 3  | \$10,468.32         |
|  | 20-nov-14 | Egresos      | 99 | \$20,468.32         |
|  |           | <b>Total</b> |    | <b>\$110,052.47</b> |

Por lo anterior y toda vez que el partido político no desvirtuó la observación notificada en la última acta parcial (foja 370, punto 8), se estima que se vulnera el numeral 11.5 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes que a la letra dice:

*Lineamiento 11. Registro de los Egresos y Requisitos de la documentación*

*“11.5 Todo pago que efectúen los partidos políticos que rebase la cantidad equivalente a cien veces el salario mínimo general diario vigente para el Estado de Guanajuato deberá realizarse mediante cheque nominativo, con excepción de los pagos individuales correspondientes a sueldos y salarios contenidos en nóminas. **Las pólizas de los cheques deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria a que hace referencia este lineamiento**”.*

## OBSERVACIÓN 43

El partido político no entregó la copia simple de los contratos de arrendamiento y credencial de elector del arrendador, los cuales fueron solicitados en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (foja 2), correspondientes a los comités directivos municipales de Apaseo el Alto, Atarjea, Jaral del Progreso, Jerécuaro, Pueblo Nuevo y Romita. Asimismo, en la 3ª acta parcial puso a disposición la contabilidad y de su revisión se observaron pólizas contables que no contaban con recibos de arrendamiento que reunieran los requisitos fiscales establecidos.

A continuación, se detallan los comités en donde no se entregó copia simple de los contratos de arrendamiento y credencial de elector del arrendador:

| Municipio          | Nombre del Arrendador         | Dirección del Inmueble                                | Importe total de la renta pagada por el partido en el ejercicio 2014 |
|--------------------|-------------------------------|---|--|
| Apaseo el Alto     | J. Jesús Gómez Mandujano      | Leandro Valle #509 esq. Guillermo Prieto, Zona Centro | \$1,500.00   |
|                    | Félix Arzate Patiño           | Constituyentes #203, Zona Centro                      | \$600.00   |
| Atarjea            | Salustina Zúñiga Linares      | Mangas Cuatas s/n                                     | \$19,500.00  |
| Jaral del Progreso | Ana María Valenzuela Pichardo | Miguel Hidalgo #317                                   | \$18,200.00  |
| Jerécuaro          | Virginia León Arredondo       | Ocampo #50, planta Alta, Zona Centro                  | \$8,588.50   |
| Pueblo Nuevo       | Marta González Aguilera       | Aldama #212-A, Zona Centro                            | \$15,000.00  |
|                    | Ma. Guadalupe Cervantes Razo  | Aldama #113, Zona Centro                              | \$11,250.00  |
| Romita             | Miguel Flores Ceja            | Ortega #4 Zona Centro                                 | \$31,000.00  |
| <b>Total</b>       |                               |   | <b>\$105,638.50</b>  |

En el transcurso de la auditoría se le requirió al partido político para que proporcionara la información en las siguientes actas parciales:

- En la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre de 2015 (foja 2) puso a disposición la contabilidad y de la revisión de la documental proporcionada se observaron pólizas contables soportadas con recibos de arrendamiento que no reúnen los requisitos fiscales por lo que se le requirió al partido a efecto de que proporcionara más información en las siguientes actas parciales:
- En la 6ª acta parcial de fecha 08 de septiembre de 2015 (foja 2, punto 1) se le solicita al partido político que proporcione los contratos de arrendamiento de inmuebles de enero a diciembre de 2014 de los 46 comités municipales y del Comité Directivo Estatal.
- En la 8ª acta parcial de fecha 17 del mes de septiembre de 2015 (foja 5), el partido político manifiesta que los contratos de arrendamiento se encuentran anexados a las pólizas contables de la contabilidad que puso a disposición. Sin embargo, de la documental puesta a disposición no fueron localizados los contratos de arrendamiento referidos en la tabla que antecede, solo se encontraban anexo a las pólizas contables recibos de arrendamiento que no reúnen los requisitos fiscales y en dichas pólizas se observó que la erogación por concepto de arrendamiento no excedía de los 50 días de salario mínimo general vigente en el estado de Guanajuato para el 2014.

Atendiendo a la normatividad aplicable, lineamiento 11.8, el partido político puede comprobar vía recibo de arrendamiento que no reúna los requisitos fiscales siempre y cuando la erogación por concepto de arrendamiento de inmuebles no exceda de 50 días de salario mínimo del estado de Guanajuato, para lo cual deberá anexarse copia del contrato de arrendamiento y copia de la credencial de elector del arrendador. Por lo que se le solicitó de nuevo la información al partido político en las siguientes actas parciales:

- En la 19ª acta parcial de fecha 08 de enero de 2016 (foja 2, punto 1) se le solicita al partido político presente los contratos de arrendamiento y credencial de elector del arrendador del inmueble de los siguientes comités directivos municipales: Apaseo el Alto, Atarjea, Jaral del Progreso, Jerécuaro, Pueblo Nuevo y Romita.
- En la 20ª acta parcial de fecha 18 de enero de 2016 (foja 8) se asienta el hecho de la omisión del partido político de no entregar de información solicitada en la 19ª acta parcial, por lo que se le solicita nuevamente que la presente a más tardar el 21 de enero de 2016.
- En la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016 (foja 7) se le otorga una última prórroga al partido político para que presente la información solicitada en la 19ª acta parcial, con fecha de entrega 26 de enero de 2016.
- En la 22ª acta parcial de fecha 26 de enero de 2016, el partido político omite la entrega de la información solicitada en la 19ª acta parcial, por lo que se asienta el hecho en el acta circunstanciada de hechos relativa a la auditoría que se realiza al Partido Acción Nacional de fecha 26 de enero de 2016, en la foja 8 inciso a.

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (foja 371, punto 10), se estima que las erogaciones mencionadas no se comprobaron, por lo que se vulnera el lineamiento 11.8 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.8 Tratándose de erogaciones por concepto de arrendamiento de inmuebles cuyo importe mensual no exceda de cincuenta días de salario mínimo del estado de Guanajuato, podrán ser comprobadas por vía de recibo de arrendamiento sin que reúna los requisitos señalados en el lineamiento 11.1, para lo cual deberá anexarse copia del contrato de arrendamiento y copia de la credencial de elector del arrendador.”***

## OBSERVACIÓN 44

Durante el procedimiento de auditoría de inspección física de los documentos contables del partido político, que puso a disposición en la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre de 2015 (foja 2), se encontró que algunas de las pólizas de egresos de las cuentas denominadas “materiales y suministros” y “servicios generales”, correspondientes a los registros contables de los 46 comités directivos municipales, cuentan con documentación comprobatoria que no tiene la autorización de quien recibió el servicio y quien lo autorizó. Dichas pólizas se enlistan a continuación:

| Municipio | Número de cuenta     | Nombre de la cuenta                 | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014 | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según Auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|-----------|----------------------|-------------------------------------|---|--|--|--|
| Abasolo   | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS            | 80,481.81   | 000262   | 80,481.81  | 001582   |
|           | 521-5210-001-001-000 | Teléfonos                           | 11,761.00   | 000262   | 11,761.00  | 001580   |
|           | 521-5213-001-001-000 | Papelería y útiles de escritorio    | 5,097.26  | 000262   | 5,097.26   | 001580   |
|           | 521-5216-001-001-000 | Materiales de aseo y limpieza       | 886.75  | 000262   | 886.75   | 001581   |
|           | 521-5218-001-001-000 | Mantenimiento de edificio           | 272.42  | 000262   | 272.42   | 001581   |
|           | 521-5219-001-001-000 | Energía eléctrica y gas             | 4,712.00  | 000262   | 4,712.00   | 001581   |
|           | 521-5221-001-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte | 11,669.36   | 000262   | 11,669.36  | 001581   |
|           | 521-5222-001-001-000 | Gasolina y lubricantes              | 38,310.17   | 000262   | 38,310.17  | 001581   |
|           | 521-5225-001-001-000 | Despensa y alimentos                | 4,081.53  | 000262   | 4,081.53   | 001581   |
|           | 521-5229-001-001-000 | Material promocional                | 1,695.92  | 000262   | 1,695.92   | 001582   |
|           | 521-5230-001-001-000 | Varios                              | 910.40  | 000262   | 910.40   | 001582   |
|           | 521-5234-001-001-000 | Adquisiciones de equipo             | 1,085.00  | 000262   | 1,085.00   | 001582   |
|           | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                 | 50,516.91   | 000262   | 50,516.91  | 001582   |
|           | 522-5222-001-001-000 | Viáticos                            | 367.00  | 000262   | 367.00   | 001582   |
|           | 522-5223-001-001-000 | Cuotas y suscripciones              | 1,980.00  | 000262   | 1,980.00   | 001582   |
|           | 522-5224-001-001-000 | Eventos                             | 9,925.89  | 000262   | 9,925.89   | 001582   |
|           | 522-5225-001-001-000 | Publicaciones prensa                | 10,690.58   | 000262   | 10,690.58  | 001582   |
|           | 522-5230-001-001-000 | Obsequios                           | 10,197.99   | 000262   | 10,197.99  | 001582   |
|           | 522-5236-001-001-000 | Seguros de vehículos                | 1,568.52  | 000262   | 1,568.52   | 001582   |
|           | 522-5243-001-001-000 | Impuesto predial                    | 3,255.93  | 000262   | 3,255.93   | 001582   |
|           | 522-5251-001-001-000 | Transporte                          | 12,120.00   | 000262   | 12,120.00  | 001582   |
|           | 522-5257-001-001-000 | Impuestos y derechos                | 411.00  | 000262   | 411.00   | 001582   |
| Atarjea   | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS            | 45,100.07   | 000380   | 45,100.07  | 001634   |
|           | 521-5213-006-001-000 | Papelería y útiles de escritorio    | 1,400.00  | 000380   | 1,400.00   | 001634   |
|           | 521-5221-006-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte | 17,410.00   | 000380   | 17,410.00  | 001634   |
|           | 521-5222-006-001-000 | Gasolina y lubricantes              | 26,290.07   | 000380   | 26,290.07  | 001634   |
|           | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                 | 62,875.90   | 000380   | 62,875.90  | 001635   |
|           | 522-5221-006-001-000 | Pasajes                             | 1,008.00  | 000380   | 1,008.00   | 001634   |
|           | 522-5222-006-001-000 | Viáticos                            | 904.00  | 000380   | 904.00   | 001634   |
|           | 522-5224-006-001-000 | Eventos                             | 24,294.90   | 000381   | 24,294.90  | 001635   |
|           | 522-5235-006-001-000 | Internet                            | 2,030.00  | 000381   | 2,030.00   | 001635   |
|           | 522-5236-006-001-000 | Seguros de vehículos                | 8,790.00  | 000381   | 8,790.00   | 001635   |
|           | 522-5241-006-001-000 | Arrendamiento de inmueble           | 19,500.00   | 000381   | 19,500.00  | 001635   |
|           | 522-5260-006-001-000 | Depreciación de eq de transporte    | 4,324.00  | 000381   | 4,324.00   | 001635   |

| Municipio             | Número de cuenta            | Nombre de la cuenta                   | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014 | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según Auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|--|--|--|
| Acámbaro              | 522-5261-006-001-000        | Depreciación de eq de cómputo         | 2,025.00  | 000381   | 2,025.00   | 001635   |
|                       | <b>521-0000-000-000-000</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>       | <b>99,313.46</b>  | <b>000285</b>  | <b>99,313.46</b>   | <b>001591</b>  |
|                       | 521-5210-002-001-000        | Teléfonos                             | 20,742.00   | 000285   | 20,742.00  | 001590   |
|                       | 521-5213-002-001-000        | Papelaría y útiles de escritorio      | 6,154.81  | 000285   | 6,154.81   | 001590   |
|                       | 521-5214-002-001-000        | Mantto de equipo de cómputo           | 1,508.00  | 000286   | 1,508.00   | 001590   |
|                       | 521-5216-002-001-000        | Materiales de aseo y limpieza         | 2,832.62  | 000286   | 2,832.62   | 001590   |
|                       | 521-5218-002-001-000        | Mantenimiento de edificio             | 30,300.02   | 000286   | 30,300.02  | 001590   |
|                       | 521-5219-002-001-000        | Energía eléctrica y gas               | 2,684.00  | 000286   | 2,684.00   | 001590   |
|                       | 521-5220-002-001-000        | Agua y drenaje                        | 956.65  | 000286   | 956.65   | 001591   |
|                       | 521-5222-002-001-000        | Gasolina y lubricantes                | 20,930.42   | 000286   | 20,930.42  | 001591   |
|                       | 521-5225-002-001-000        | Despensa y alimentos                  | 11,868.62   | 000286   | 11,868.62  | 001591   |
|                       | 521-5230-002-001-000        | Varios                                | 721.52  | 000286   | 721.52   | 001591   |
|                       | 521-5231-002-001-000        | Perifoneo                             | 556.80  | 000286   | 556.80   | 001591   |
|                       | 521-5234-002-002-000        | Adquisiciones de equipo               | 58.00   | 000286   | 58.00  | 001591   |
|                       | <b>522-0000-000-000-000</b> | <b>SERVICIOS GENERALES</b>            | <b>190,043.87</b>   | <b>000286</b>  | <b>190,043.87</b>  | <b>001593</b>  |
|                       | 522-5222-002-001-000        | Viáticos                              | 2,168.58  | 000286   | 2,168.58   | 001591   |
|                       | 522-5223-002-001-000        | Cuotas y suscripciones                | 1,800.00  | 000286   | 1,800.00   | 001592   |
|                       | 522-5224-002-001-000        | Eventos                               | 68,913.85   | 000286   | 68,913.85  | 001592   |
|                       | 522-5225-002-001-000        | Publicaciones prensa                  | 73,811.39   | 000286   | 73,811.39  | 001592   |
|                       | 522-5230-002-001-000        | Obsequios                             | 33,610.00   | 000286   | 33,610.00  | 001592   |
|                       | 522-5236-002-001-000        | Seguros de vehículos                  | 1,787.55  | 000286   | 1,787.55   | 001592   |
|                       | 522-5246-002-001-000        | Atenciones                            | 4,070.00  | 000286   | 4,070.00   | 001592   |
|                       | 522-5261-002-001-000        | Depreciación de eq de cómputo         | 2,070.00  | 000286   | 2,070.00   | 001592   |
|                       | 522-5262-002-001-000        | Depreciación equipo de sonido y video | 1,812.50  | 000286   | 1,812.50   | 001592   |
| San Miguel de Allende | <b>521-0000-000-000-000</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>       | <b>61,598.28</b>  | <b>000310</b>  | <b>61,598.28</b>   | <b>001604</b>  |
|                       | 521-5210-003-001-000        | Teléfonos                             | 7,405.05  | 000310   | 7,405.05   | 001602   |
|                       | 521-5213-003-001-000        | Papelaría y útiles de escritorio      | 9,940.13  | 000310   | 9,940.13   | 001602   |
|                       | 521-5216-003-001-000        | Materiales de aseo y limpieza         | 594.65  | 000310   | 594.65   | 001602   |
|                       | 521-5218-003-001-000        | Mantenimiento de edificio             | 425.63  | 000310   | 425.63   | 001602   |
|                       | 521-5219-003-001-000        | Energía eléctrica y gas               | 501.00  | 000310   | 501.00   | 001602   |
|                       | 521-5221-003-001-000        | Mat y mantto de equipo de transporte  | 2,465.00  | 000310   | 2,465.00   | 001603   |
|                       | 521-5222-003-001-000        | Gasolina y lubricantes                | 24,324.26   | 000310   | 24,324.26  | 001603   |
|                       | 521-5225-003-001-000        | Despensa y alimentos                  | 7,002.55  | 000310   | 7,002.55   | 001604   |
|                       | 521-5229-003-001-000        | Material promocional                  | 2,378.00  | 000310   | 2,378.00   | 001604   |
|                       | 521-5230-003-001-000        | Varios                                | 115.01  | 000310   | 115.01   | 001604   |
|                       | 521-5234-003-000-000        | Adquisiciones de equipo               | 6,447.00  | 000310   | 6,447.00   | 001604   |
|                       | <b>522-0000-000-000-000</b> | <b>SERVICIOS GENERALES</b>            | <b>109,831.40</b>   | <b>000310</b>  | <b>109,831.40</b>  | <b>001605</b>  |
|                       | 522-5222-003-001-000        | Viáticos                              | 745.00  | 000310   | 745.00   | 001604   |
|                       | 522-5224-003-001-000        | Eventos                               | 4,943.00  | 000310   | 4,943.00   | 001604   |
|                       | 522-5230-003-001-000        | Obsequios                             | 2,200.00  | 000310   | 2,200.00   | 001604   |
|                       | 522-5236-003-001-000        | Seguro de vehículos                   | 3,253.44  | 000310   | 3,253.44   | 001605   |
|                       | 522-5241-003-001-000        | Arrendamiento de inmuebles            | 85,585.88   | 000310   | 85,585.88  | 001605   |
|                       | 522-5243-003-001-000        | Impuesto predial                      | 2,408.00  | 000310   | 2,408.00   | 001605   |
|                       | 522-5246-003-001-000        | Atenciones                            | 1,541.00  | 000310   | 1,541.00   | 001605   |
|                       | 522-5251-003-001-000        | Transporte                            | 4,408.00  | 000310   | 4,408.00   | 001605   |
|                       | 522-5261-003-001-000        | Depreciación de eq de cómputo         | 4,747.08  | 000310   | 4,747.08   | 001605   |
| Apaseo el Alto        | <b>521-0000-000-000-000</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>       | <b>72,182.41</b>  | <b>000333</b>  | <b>72,182.41</b>   | <b>001612</b>  |
|                       | 521-5210-004-001-000        | Teléfonos                             | 10,766.00   | 000333   | 10,766.00  | 001610   |
|                       | 521-5213-004-001-000        | Papelaría y útiles de escritorio      | 12,407.87   | 000333   | 12,407.87  | 001611   |
|                       | 521-5214-004-001-000        | Mantto de equipo de cómputo           | 800.40  | 000333   | 800.40   | 001611   |
|                       | 521-5216-004-001-000        | Materiales de aseo y limpieza         | 306.87  | 000333   | 306.87   | 001611   |
|                       | 521-5218-004-001-000        | Mantenimiento de edificio             | 3,017.00  | 000333   | 3,017.00   | 001611   |
|                       | 521-5221-004-001-000        | Mat y mantto de equipo de transporte  | 12,205.93   | 000333   | 12,205.93  | 001611   |
|                       | 521-5222-004-001-000        | Gasolina y lubricantes                | 13,057.82   | 000333   | 13,057.82  | 001611   |
|                       | 521-5225-004-001-000        | Despensa y alimentos                  | 2,085.12  | 000333   | 2,085.12   | 001612   |
|                       | 521-5229-004-001-000        | Material promocional                  | 3,688.80  | 000334   | 3,688.80   | 001612   |
|                       | 521-5234-004-000-000        | Adquisición de Equipo                 | 13,846.60   | 000334   | 13,846.60  | 001612   |
|                       | <b>522-0000-000-000-000</b> | <b>SERVICIOS GENERALES</b>            | <b>41,937.51</b>  | <b>000334</b>  | <b>41,937.51</b>   | <b>001612</b>  |
|                       | 522-5224-004-001-000        | Eventos                               | 2,160.28  | 000334   | 2,160.28   | 001612   |
|                       | 522-5230-004-001-000        | Obsequios                             | 5,070.01  | 000334   | 5,070.01   | 001612   |
|                       | 522-5236-004-001-000        | Seguros de vehículos                  | 2,543.40  | 000334   | 2,543.40   | 001612   |
|                       | 522-5241-004-001-000        | Arrendamiento de inmueble             | 21,000.00   | 000334   | 21,000.00  | 001612   |
|                       | 522-5243-004-001-000        | Impuesto predial                      | 920.68  | 000334   | 920.68   | 001612   |
|                       | 522-5251-004-001-000        | Transporte                            | 10,243.14   | 000334   | 10,243.14  | 001612   |
|                       | <b>521-0000-000-000-000</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>       | <b>88,370.57</b>  | <b>000358</b>  | <b>88,370.57</b>   | <b>001626</b>  |
|                       | 521-5210-005-001-000        | Teléfonos                             | 17,089.40   | 000358   | 17,089.40  | 001623   |
|                       | 521-5213-005-001-000        | Papelaría y útiles de escritorio      | 6,112.46  | 000358   | 6,112.46   | 001623   |
|                       | 521-5216-005-001-000        | Materiales de aseo y limpieza         | 1,636.77  | 000358   | 1,636.77   | 001623   |
|                       | 521-5217-005-001-000        | Materiales y artículos de cocina      | 369.00  | 000358   | 369.00   | 001623   |
|                       | 521-5218-005-001-000        | Mantenimiento de edificio             | 2,940.11  | 000358   | 2,940.11   | 001623   |
|                       | 521-5219-005-001-000        | Energía eléctrica y gas               | 2,345.00  | 000358   | 2,345.00   | 001624   |
|                       | 521-5220-005-001-000        | Agua y drenaje                        | 3,485.85  | 000358   | 3,485.85   | 001624   |
|                       | 521-5221-005-001-000        | Mat y mantto de equipo de transporte  | 13,778.40   | 000358   | 13,778.40  | 001624   |
|                       | 521-5222-005-001-000        | Gasolina y lubricantes                | 33,478.87   | 000358   | 33,478.87  | 001625   |

| Municipio        | Número de cuenta     | Nombre de la cuenta                      | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014 | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según Auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|------------------|----------------------|--|---|--|--|--|
|                  | 521-5225-005-001-000 | Despensa y alimentos                     | 5,653.35  | 000358   | 5,653.35   | 001626   |
|                  | 521-5230-005-001-000 | Varios                                   | 138.00  | 000358   | 138.00   | 001626   |
|                  | 521-5234-005-001-000 | Adquisiciones de equipo                  | 1,343.36  | 000358   | 1,343.36   | 001626   |
|                  | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                      | 122,346.38  | 000358   | 122,346.38   | 001628   |
|                  | 522-5221-005-001-000 | Pasajes                                  | 460.00  | 000358   | 460.00   | 001626   |
| Apaseo el Grande | 522-5222-005-001-000 | Viáticos                                 | 6,411.31  | 000358   | 6,411.31   | 001627   |
|                  | 522-5224-005-001-000 | Eventos                                  | 13,971.20   | 000358   | 13,971.20  | 001627   |
|                  | 522-5225-005-001-000 | Publicaciones prensa                     | 8,700.00  | 000358   | 8,700.00   | 001627   |
|                  | 522-5230-005-001-000 | Obsequios                                | 4,491.67  | 000358   | 4,491.67   | 001627   |
|                  | 522-5236-005-001-000 | Seguro de vehículos                      | 9,640.55  | 000358   | 9,640.55   | 001627   |
|                  | 522-5238-005-001-000 | Seguro de bienes                         | 3,331.67  | 000358   | 3,331.67   | 001627   |
|                  | 522-5246-005-001-000 | Atenciones                               | 3,637.01  | 000358   | 3,637.01   | 001627   |
|                  | 522-5251-005-001-000 | Transporte                               | 7,770.85  | 000358   | 7,770.85   | 001627   |
|                  | 522-5260-005-001-000 | Depreciación de equipo de transporte     | 52,774.92   | 000358   | 52,774.92  | 001627   |
|                  | 522-5261-005-001-000 | Depreciación de eq de cómputo            | 7,897.20  | 000358   | 7,897.20   | 001627   |
|                  | 522-5262-005-001-000 | Depreciación de equipo de sonido y video | 3,260.00  | 000358   | 3,260.00   | 001628   |
|                  | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS                 | 221,487.93  | 000404   | 221,487.93   | 001650   |
|                  | 521-5210-007-001-000 | Teléfonos                                | 28,127.17   | 000404   | 28,127.17  | 001645   |
|                  | 521-5213-007-001-000 | Papelería y útiles de escritorio         | 32,072.24   | 000405   | 32,072.24  | 001645   |
|                  | 521-5216-007-001-000 | Materiales de aseo y limpieza            | 4,170.16  | 000405   | 4,170.16   | 001645   |
|                  | 521-5218-007-001-000 | Mantenimiento de edificio                | 11,352.22   | 000405   | 11,352.22  | 001646   |
|                  | 521-5219-007-001-000 | Energía eléctrica y gas                  | 12,064.00   | 000405   | 12,064.00  | 001646   |
|                  | 521-5220-007-001-000 | Agua y drenaje                           | 1,120.90  | 000405   | 1,120.90   | 001646   |
|                  | 521-5221-007-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte      | 5,164.23  | 000405   | 5,164.23   | 001646   |
|                  | 521-5222-007-001-000 | Gasolina y lubricantes                   | 45,077.95   | 000405   | 45,077.95  | 001648   |
| Celaya           | 521-5224-007-001-000 | Paquetería                               | 2,988.65  | 000405   | 2,988.65   | 001648   |
|                  | 521-5225-007-001-000 | Despensa y alimentos                     | 72,471.42   | 000405   | 72,471.42  | 001650   |
|                  | 521-5229-007-001-000 | Material promocional                     | 812.00  | 000405   | 812.00   | 001650   |
|                  | 521-5234-007-000-000 | Adquisiciones de equipo                  | 6,066.99  | 000405   | 6,066.99   | 001650   |
|                  | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                      | 138,551.75  | 000405   | 138,551.75   | 001652   |
|                  | 522-5222-007-001-000 | Viáticos                                 | 3,304.00  | 000405   | 3,304.00   | 001650   |
|                  | 522-5223-007-001-000 | Cuotas y suscripciones                   | 1,980.00  | 000405   | 1,980.00   | 001650   |
|                  | 522-5224-007-001-000 | Eventos                                  | 73,446.70   | 000405   | 73,446.70  | 001651   |
|                  | 522-5225-007-001-000 | Publicaciones prensa                     | 23,149.42   | 000405   | 23,149.42  | 001651   |
|                  | 522-5230-007-001-000 | Obsequios                                | 3,967.00  | 000405   | 3,967.00   | 001651   |
|                  | 522-5236-007-001-000 | Seguro de vehículos                      | 3,177.92  | 000405   | 3,177.92   | 001652   |
|                  | 522-5246-007-001-000 | Atenciones                               | 9,303.95  | 000405   | 9,303.95   | 001652   |
|                  | 522-5251-007-001-000 | Transporte                               | 17,400.00   | 000405   | 17,400.00  | 001652   |
|                  | 522-5262-007-001-000 | Depreciación equipo de sonido y video    | 2,822.76  | 000405   | 2,822.76   | 001652   |
| Comonfort        | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS                 | 133,475.83  | 000453   | 133,475.83   | 001678   |
|                  | 521-5210-009-001-000 | Teléfonos                                | 15,406.10   | 000453   | 15,406.10  | 001673   |
|                  | 521-5213-009-001-000 | Papelería y útiles de escritorio         | 7,129.30  | 000453   | 7,129.30   | 001674   |
|                  | 521-5216-009-001-000 | Materiales de aseo y limpieza            | 590.79  | 000453   | 590.79   | 001674   |
|                  | 521-5218-009-001-000 | Mantenimiento de edificio                | 33,636.16   | 000453   | 33,636.16  | 001674   |
|                  | 521-5219-009-001-000 | Energía eléctrica y gas                  | 4,107.00  | 000453   | 4,107.00   | 001674   |
|                  | 521-5221-009-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte      | 12,391.25   | 000453   | 12,391.25  | 001674   |
|                  | 521-5222-009-001-000 | Gasolina y lubricantes                   | 44,678.50   | 000453   | 44,678.50  | 001676   |
|                  | 521-5225-009-001-000 | Despensa y alimentos                     | 12,653.16   | 000453   | 12,653.16  | 001677   |
|                  | 521-5230-009-001-000 | Varios                                   | 1,604.57  | 000453   | 1,604.57   | 001678   |
|                  | 521-5232-009-001-000 | Pinta de bardas                          | 1,279.00  | 000453   | 1,279.00   | 001678   |
|                  | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                      | 221,040.14  | 000453   | 221,040.14   | 001680   |
|                  | 522-5221-009-001-000 | Pasajes                                  | 876.50  | 000453   | 876.50   | 001678   |
|                  | 522-5222-009-001-000 | Viáticos                                 | 19,837.82   | 000453   | 19,837.82  | 001679   |
|                  | 522-5224-009-001-000 | Eventos                                  | 38,306.00   | 000453   | 38,306.00  | 001679   |
|                  | 522-5230-009-001-000 | Obsequios                                | 125,457.93  | 000453   | 125,457.93   | 001680   |
|                  | 522-5236-009-001-000 | Seguros de vehículos                     | 2,498.97  | 000453   | 2,498.97   | 001680   |
|                  | 522-5246-009-001-000 | Atenciones                               | 15,649.52   | 000453   | 15,649.52  | 001680   |
|                  | 522-5251-009-001-000 | Transporte                               | 11,667.00   | 000453   | 11,667.00  | 001680   |
|                  | 522-5261-009-001-000 | Depreciación de eq de cómputo            | 4,946.40  | 000453   | 4,946.40   | 001680   |
|                  | 522-5262-009-001-000 | Depreciación de equipo de sonido y video | 1,800.00  | 000453   | 1,800.00   | 001680   |
| Coroneo          | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS                 | 28,894.44   | 000476   | 28,894.44  | 001684   |
|                  | 521-5210-010-001-000 | Teléfonos                                | 11,481.00   | 000476   | 11,481.00  | 001684   |
|                  | 521-5213-010-001-000 | Papelería y útiles de escritorio         | 2,263.39  | 000476   | 2,263.39   | 001684   |
|                  | 521-5216-010-001-000 | Materiales de aseo y limpieza            | 485.89  | 000476   | 485.89   | 001684   |
|                  | 521-5219-010-001-000 | Energía eléctrica y gas                  | 1,602.00  | 000476   | 1,602.00   | 001684   |
|                  | 521-5220-010-001-000 | Agua y drenaje                           | 1,337.00  | 000476   | 1,337.00   | 001684   |
|                  | 521-5222-010-001-000 | Gasolina y lubricantes                   | 8,695.09  | 000477   | 8,695.09   | 001684   |
|                  | 521-5225-010-001-000 | Despensa y alimentos                     | 3,030.07  | 000477   | 3,030.07   | 001684   |
|                  | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                      | 40,221.02   | 000477   | 40,221.02  | 001684   |
|                  | 522-5221-010-001-000 | Pasajes                                  | 1,306.00  | 000477   | 1,306.00   | 001684   |
|                  | 522-5222-010-001-000 | Viáticos                                 | 2,094.00  | 000477   | 2,094.00   | 001684   |
|                  | 522-5224-010-001-000 | Eventos                                  | 9,711.26  | 000477   | 9,711.26   | 001684   |

| Municipio  | Número de cuenta     | Nombre de la cuenta                   | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014           | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según Auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|--|----------------------|---------------------------------------|---|--|--|--|
|  | 522-5230-010-001-000 | Obsequios                             | 1,014.10  | 000477   | 1,014.10   | 001684   |
|  | 522-5241-010-001-000 | Arrendamiento de inmuebles            | 21,600.00   | 000477   | 21,600.00  | 001684   |
|  | 522-5261-010-001-000 | Depreciación de equipo de cómputo     | 2,939.28  | 000477   | 2,939.28   | 001684   |
|  | 522-5262-010-001-000 | Depreciación equipo de sonido y video | 1,556.38  | 000477   | 1,556.38   | 001684   |
| Cortazar   | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 70,302.71   | 000501   | 70,302.71  | 001694   |
|  | 521-5210-011-001-000 | Teléfonos                             | 10,536.00   | 000501   | 10,536.00  | 001691   |
|  | 521-5213-011-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 7,105.09  | 000501   | 7,105.09   | 001692   |
|  | 521-5216-011-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 513.45  | 000501   | 513.45   | 001692   |
|  | 521-5218-011-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 980.00  | 000501   | 980.00   | 001692   |
|  | 521-5219-011-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 7,700.00  | 000501   | 7,700.00   | 001692   |
|  | 521-5220-011-001-000 | Agua y drenaje                        | 1,070.00  | 000501   | 1,070.00   | 001692   |
|  | 521-5221-011-001-000 | Mantto de equipo de transporte        | 6,947.00  | 000501   | 6,947.00   | 001692   |
|  | 521-5222-011-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 29,953.61   | 000501   | 29,953.61  | 001694   |
|  | 521-5225-011-001-000 | Despensa y alimentos                  | 3,380.58  | 000501   | 3,380.58   | 001694   |
|  | 521-5229-011-001-000 | Material promocional                  | 1,797.05  | 000501   | 1,797.05   | 001694   |
|  | 521-5230-011-001-000 | Varios                                | 319.93  | 000501   | 319.93   | 001694   |
|  | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 78,192.12   | 000501   | 78,192.12  | 001695   |
|  | 522-5221-011-001-000 | Pasajes                               | 246.00  | 000501   | 246.00   | 001694   |
|  | 522-5222-011-001-000 | Viáticos                              | 2,852.00  | 000501   | 2,852.00   | 001694   |
|  | 522-5224-011-001-000 | Eventos                               | 7,925.60  | 000501   | 7,925.60   | 001694   |
|  | 522-5225-011-001-000 | Publicaciones prensa                  | 6,670.00  | 000501   | 6,670.00   | 001695   |
|  | 522-5230-011-001-000 | Obsequios                             | 8,897.62  | 000501   | 8,897.62   | 001695   |
|  | 522-5236-011-001-000 | Seguros de vehiculos                  | 4,911.44  | 000501   | 4,911.44   | 001695   |
|  | 522-5243-011-001-000 | Impuesto predial                      | 581.09  | 000501   | 581.09   | 001695   |
|  | 522-5246-011-001-000 | Atenciones                            | 1,828.67  | 000501   | 1,828.67   | 001695   |
|  | 522-5251-011-001-000 | Transporte                            | 5,568.00  | 000501   | 5,568.00   | 001695   |
|  | 522-5260-011-001-000 | Depreciación de eq de transporte      | 34,512.00   | 000501   | 34,512.00  | 001695   |
|  | 522-5261-011-001-000 | Depreciación eq de cómputo            | 4,199.70  | 000501   | 4,199.70   | 001695   |
| Cuerámbaro   | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 43,548.05   | 000523   | 43,548.05  | 001700   |
|  | 521-5210-012-001-000 | Teléfonos                             | 12,546.00   | 000523   | 12,546.00  | 001699   |
|  | 521-5213-012-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 2,058.51  | 000523   | 2,058.51   | 001699   |
|  | 521-5216-012-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 778.70  | 000523   | 778.70   | 001699   |
|  | 521-5218-012-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 1,800.00  | 000523   | 1,800.00   | 001699   |
|  | 521-5219-012-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 4,543.00  | 000523   | 4,543.00   | 001699   |
|  | 521-5221-012-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte   | 4,490.00  | 000523   | 4,490.00   | 001700   |
|  | 521-5222-012-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 13,442.51   | 000523   | 13,442.51  | 001700   |
|  | 521-5225-012-001-000 | Despensa y alimentos                  | 3,889.33  | 000523   | 3,889.33   | 001700   |
|  | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 23,322.49   | 000524   | 23,322.49  | 001701   |
|  | 522-5221-012-001-000 | Pasajes                               | 40.00   | 000524   | 40.00  | 001700   |
|  | 522-5222-012-001-000 | Viáticos                              | 1,081.91  | 000524   | 1,081.91   | 001700   |
|  | 522-5224-012-001-000 | Eventos                               | 6,501.60  | 000524   | 6,501.60   | 001700   |
|  | 522-5225-012-001-000 | Publicaciones prensa                  | 9,479.98  | 000524   | 9,479.98   | 001701   |
|  | 522-5230-012-001-000 | Obsequios                             | 2,199.00  | 000524   | 2,199.00   | 001701   |
|  | 522-5246-012-001-000 | Atenciones                            | 540.00  | 000524   | 540.00   | 001701   |
|  | 522-5251-012-001-000 | Transporte                            | 3,480.00  | 000524   | 3,480.00   | 001701   |
| Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional. | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 76,364.35   | 000568   | 76,364.35  | 001715   |
|  | 521-5210-014-001-000 | Teléfonos                             | 12,153.00   | 000568   | 12,153.00  | 001713   |
|  | 521-5213-014-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 5,966.38  | 000568   | 5,966.38   | 001714   |
|  | 521-5215-014-001-000 | Mantto eq audio y video               | 580.00  | 000568   | 580.00   | 001714   |
|  | 521-5216-014-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 2,604.42  | 000568   | 2,604.42   | 001714   |
|  | 521-5218-014-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 252.00  | 000569   | 252.00   | 001714   |
|  | 521-5219-014-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 9,591.00  | 000569   | 9,591.00   | 001714   |
|  | 521-5220-014-001-000 | Agua y drenaje                        | 1,626.73  | 000569   | 1,626.73   | 001714   |
|  | 521-5221-014-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte   | 754.00  | 000569   | 754.00   | 001714   |
|  | 521-5222-014-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 29,387.15   | 000569   | 29,387.15  | 001715   |
|  | 521-5225-014-001-000 | Despensa y alimentos                  | 8,190.70  | 000569   | 8,190.70   | 001715   |
|  | 521-5229-014-001-000 | Material promocional                  | 2,000.00  | 000569   | 2,000.00   | 001715   |
|  | 521-5230-014-001-000 | Varios                                | 1,682.54  | 000569   | 1,682.54   | 001715   |
|  | 521-5234-014-001-000 | Adquisiciones de equipo               | 1,576.43  | 000569   | 1,576.43   | 001715   |
|  | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 52,510.05   | 000569   | 55,986.05  | 001716   |
|  | 522-5221-014-001-000 | Pasajes                               | 898.00  | 000569   | 898.00   | 001715   |
|  | 522-5222-014-001-000 | Viáticos                              | 6,655.01  | 000569   | 6,655.01   | 001716   |
|  | 522-5224-014-001-000 | Eventos                               | 26,107.37   | 000569   | 26,107.37  | 001716   |
|  | 522-5230-014-001-000 | Obsequios                             | 11,173.50   | 000569   | 11,173.50  | 001716   |
|  | 522-5243-014-001-000 | Impuesto predial                      | El saldo de esta subcuenta no se ve reflejado en la balanza de comprobación | 000569   | 3,476.00   | 001716   |
|  | 522-5251-014-001-000 | Transporte                            | 4,500.00  | 000569   | 4,500.00   | 001716   |
|  | 522-5259-014-001-000 | Depreciación de mob equipo de oficina | 2,997.00  | 000569   | 2,997.00   | 001716   |
|  | 522-5262-014-001-000 | Depreciación equipo de sonido y video | 179.17  | 000569   | 179.17   | 001716   |
| Doctor Mora  | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 49,525.12   | 000544   | 49,525.12  | 001706   |
|  | 521-5210-013-001-000 | Teléfonos                             | 9,270.00  | 000544   | 9,270.00   | 001705   |
|  | 521-5213-013-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 5,471.75  | 000544   | 5,471.75   | 001705   |

| Municipio  | Número de cuenta     | Nombre de la cuenta                   | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014 | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según Auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|------------|----------------------|---------------------------------------|---|--|--|--|
|            | 521-5214-013-001-000 | Mantto de equipo de cómputo           | 748.00  | 000544   | 748.00   | 001705   |
|            | 521-5216-013-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 1,940.50  | 000544   | 1,940.50   | 001705   |
|            | 521-5219-013-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 717.00  | 000544   | 717.00   | 001706   |
|            | 521-5220-013-001-000 | Agua y drenaje                        | 1,077.88  | 000544   | 1,077.88   | 001706   |
|            | 521-5221-013-001-000 | Mat y mantto de equipo de transporte  | 318.00  | 000544   | 318.00   | 001706   |
|            | 521-5222-013-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 23,830.02   | 000544   | 23,830.02  | 001706   |
|            | 521-5225-013-001-000 | Despensa y alimentos                  | 6,151.97  | 000545   | 6,151.97   | 001706   |
|            | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 21,952.39   | 000545   | 21,952.39  | 001706   |
|            | 522-5222-013-001-000 | Viáticos                              | 189.00  | 000545   | 189.00   | 001706   |
|            | 522-5236-013-001-000 | Seguro de vehículos                   | 3,763.39  | 000545   | 3,763.39   | 001706   |
|            | 522-5241-013-001-000 | Arrendamiento de inmuebles            | 18,000.00   | 000545   | 18,000.00  | 001706   |
|            | 520-0000-000-000-000 | SERVICIOS PERSONALES                  | 19,970.04   | 000591   | 19,970.04  | 001725   |
|            | 520-5210-015-001-000 | Honorarios                            | 19,970.04   | 000591   | 19,970.04  | 001725   |
|            | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 94,731.87   | 000591   | 94,731.87  | 001726   |
| Guanajuato | 521-5210-015-001-000 | Teléfonos                             | 16,603.34   | 000591   | 16,603.34  | 001725   |
|            | 521-5213-015-001-000 | Papelera y útiles de escritorio       | 2,314.08  | 000591   | 2,314.08   | 001725   |
|            | 521-5216-015-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 1,184.05  | 000591   | 1,184.05   | 001725   |
|            | 521-5218-015-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 14,585.00   | 000591   | 14,585.00  | 001726   |
|            | 521-5219-015-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 34,464.00   | 000591   | 34,464.00  | 001726   |
|            | 521-5220-015-001-000 | Agua y drenaje                        | 2,207.00  | 000592   | 2,207.00   | 001726   |
|            | 521-5222-015-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 21,062.30   | 000592   | 21,062.30  | 001726   |
|            | 521-5225-015-001-000 | Despensa y alimentos                  | 1,293.10  | 000592   | 1,293.10   | 001726   |
|            | 521-5230-015-001-000 | Varios                                | 1,019.00  | 000592   | 1,019.00   | 001726   |
|            | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 58,420.18   | 000592   | 58,420.18  | 001727   |
|            | 522-5224-015-001-000 | Eventos                               | 45,836.58   | 000592   | 45,836.58  | 001726   |
|            | 522-5225-015-001-000 | Publicaciones prensa                  | 2,900.00  | 000592   | 2,900.00   | 001727   |
|            | 522-5230-015-001-000 | Obsequios                             | 5,753.60  | 000592   | 5,753.60   | 001727   |
|            | 522-5261-015-001-000 | Depreciación de eq de cómputo         | 3,930.00  | 000592   | 3,930.00   | 001727   |
|            | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 38,506.46   | 000615   | 38,506.46  | 001733   |
|            | 521-5210-016-001-000 | Teléfonos                             | 9,757.00  | 000615   | 9,757.00   | 001732   |
|            | 521-5213-016-001-000 | Papelera y útiles de escritorio       | 3,499.95  | 000615   | 3,499.95   | 001732   |
| Huanámoro  | 521-5216-016-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 1,448.02  | 000615   | 1,448.02   | 001732   |
|            | 521-5218-016-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 1,236.00  | 000616   | 1,236.00   | 001733   |
|            | 521-5219-016-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 3,291.00  | 000616   | 3,291.00   | 001733   |
|            | 521-5221-016-001-000 | Mat y mantto de equipo de transporte  | 660.00  | 000616   | 660.00   | 001733   |
|            | 521-5222-016-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 16,116.86   | 000616   | 16,116.86  | 001733   |
|            | 521-5225-016-001-000 | Despensa y alimentos                  | 2,497.63  | 000616   | 2,497.63   | 001733   |
|            | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 7,133.67  | 000616   | 7,133.67   | 001733   |
|            | 522-5222-016-001-000 | Viáticos                              | 899.00  | 000616   | 899.00   | 001733   |
|            | 522-5230-016-001-000 | Obsequios                             | 500.03  | 000616   | 500.03   | 001733   |
|            | 522-5236-016-001-000 | Seguro de vehículos                   | 5,570.82  | 000616   | 5,570.82   | 001733   |
|            | 522-5259-016-001-000 | Depreciación de mob equipo de oficina | 163.82  | 000616   | 163.82   | 001733   |
|            | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 192,777.51  | 000649   | 192,777.51   | 001752   |
|            | 521-5210-017-001-000 | Teléfonos                             | 17,160.00   | 000649   | 17,160.00  | 001745   |
|            | 521-5212-017-001-000 | Mantto de equipo de oficina           | 348.00  | 000649   | 348.00   | 001745   |
| Irapuato   | 521-5213-017-001-000 | Papelera y útiles de escritorio       | 16,036.01   | 000649   | 16,036.01  | 001746   |
|            | 521-5214-017-001-000 | Mantto de equipo de cómputo           | 696.00  | 000649   | 696.00   | 001746   |
|            | 521-5216-017-001-000 | Materiales aseo y limpieza            | 9,984.34  | 000649   | 9,984.34   | 001747   |
|            | 521-5218-017-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 1,223.49  | 000649   | 1,223.49   | 001747   |
|            | 521-5219-017-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 12,437.00   | 000649   | 12,437.00  | 001747   |
|            | 521-5220-017-001-000 | Agua y drenaje                        | 6,024.52  | 000649   | 6,024.52   | 001747   |
|            | 521-5221-017-001-000 | Mat y mantto de equipo de transporte  | 10,609.02   | 000649   | 10,609.02  | 001747   |
|            | 521-5222-017-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 90,369.13   | 000649   | 90,369.13  | 001750   |
|            | 521-5224-017-001-000 | Paquetería                            | 2,081.04  | 000649   | 2,081.04   | 001750   |
|            | 521-5225-017-001-000 | Despensa y alimentos                  | 20,595.01   | 000649   | 20,595.01  | 001751   |
|            | 521-5229-017-001-000 | Material promocional                  | 2,196.81  | 000649   | 2,196.81   | 001751   |
|            | 521-5230-017-001-000 | Varios                                | 2,362.14  | 000649   | 2,362.14   | 001751   |
|            | 521-5234-017-002-000 | Adquisiciones de equipo               | 655.00  | 000649   | 655.00   | 001752   |
|            | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 561,654.82  | 000649   | 561,654.82   | 001755   |
|            | 522-5222-017-001-000 | Viáticos                              | 1,439.00  | 000649   | 1,439.00   | 001752   |
|            | 522-5223-017-001-000 | Cuotas y suscripciones                | 3,395.00  | 000649   | 3,395.00   | 001752   |
|            | 522-5224-017-001-000 | Eventos                               | 109,224.82  | 000649   | 109,224.82   | 001752   |
|            | 522-5225-017-001-000 | Publicaciones prensa                  | 82,171.82   | 000649   | 82,171.82  | 001753   |
|            | 522-5230-017-001-000 | Obsequios                             | 21,458.45   | 000649   | 21,458.45  | 001753   |
|            | 522-5236-017-001-000 | Seguros de vehículos                  | 6,666.03  | 000649   | 6,666.03   | 001753   |
|            | 522-5241-017-001-000 | Arrendamiento de inmuebles            | 130,444.56  | 000650   | 130,444.56   | 001753   |
|            | 522-5242-017-001-000 | Arrendamiento de equipo               | 24,594.54   | 000650   | 24,594.54  | 001753   |
|            | 522-5243-017-001-000 | Impuesto predial                      | 2,235.00  | 000650   | 2,235.00   | 001754   |
|            | 522-5245-017-001-000 | Vigilancia                            | 137,998.66  | 000650   | 137,998.66   | 001754   |
|            | 522-5246-017-001-000 | Atenciones                            | 10,967.54   | 000650   | 10,967.54  | 001754   |
|            | 522-5247-017-001-000 | Multas y recargos                     | 139.00  | 000650   | 139.00   | 001754   |
|            | 522-5248-017-001-000 | Material fotográfico                  | 5,220.00  | 000650   | 5,220.00   | 001754   |
|            | 522-5251-017-001-000 | Transporte                            | 20,700.00   | 000650   | 20,700.00  | 001754   |
|            | 522-5257-017-001-000 | Impuestos y derechos                  | 2,564.00  | 000650   | 2,564.00   | 001755   |



| Municipio          | Número de cuenta            | Nombre de la cuenta                   | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014 | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según Auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|--------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|--|--|--|
| Manuel Doblado     | 522-5261-017-001-000        | Depreciación de eq de cómputo         | 2,436.40  | 000650   | 2,436.40   | 001755   |
|                    | <b>521-0000-000-000-000</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>       | <b>101,696.47</b>   | <b>000428</b>  | <b>101,696.47</b>  | <b>001661</b>  |
|                    | 521-5210-008-001-000        | Teléfonos                             | 11,842.00   | 000428   | 11,842.00  | 001659   |
|                    | 521-5213-008-001-000        | Papelaría y útiles de escritorio      | 10,351.92   | 000428   | 10,351.92  | 001659   |
|                    | 521-5214-008-001-000        | Mantto de equipo de cómputo           | 1,499.88  | 000428   | 1,499.88   | 001659   |
|                    | 521-5216-008-001-000        | Materiales de aseo y limpieza         | 1,406.93  | 000428   | 1,406.93   | 001659   |
|                    | 521-5218-008-001-000        | Mantenimiento de edificio             | 3,926.55  | 000428   | 3,926.55   | 001659   |
|                    | 521-5219-008-001-000        | Energía eléctrica y gas               | 2,536.00  | 000429   | 2,536.00   | 001660   |
|                    | 521-5220-008-001-000        | Agua y drenaje                        | 832.00  | 000429   | 832.00   | 001660   |
|                    | 521-5221-008-001-000        | Mat y mantto de equipo de transporte  | 39,395.98   | 000429   | 39,395.98  | 001660   |
|                    | 521-5222-008-001-000        | Gasolina y lubricantes                | 22,541.86   | 000429   | 22,541.86  | 001660   |
|                    | 521-5225-008-001-000        | Despensa y alimentos                  | 7,363.35  | 000429   | 7,363.35   | 001661   |
|                    | <b>522-0000-000-000-000</b> | <b>SERVICIOS GENERALES</b>            | <b>55,762.67</b>  | <b>000429</b>  | <b>55,762.67</b>   | <b>001662</b>  |
|                    | 522-5224-008-001-000        | Eventos                               | 16,766.62   | 000429   | 16,766.62  | 001661   |
|                    | 522-5230-008-001-000        | Obsequios                             | 2,200.04  | 000429   | 2,200.04   | 001661   |
|                    | 522-5241-008-001-000        | Arrendamiento de inmuebles            | 27,500.00   | 000429   | 27,500.00  | 001661   |
|                    | 522-5246-008-001-000        | Atenciones                            | 3,300.01  | 000429   | 3,300.01   | 001661   |
|                    | 522-5251-008-001-000        | Transporte                            | 3,500.00  | 000429   | 3,500.00   | 001662   |
|                    | 522-5257-008-001-000        | Impuestos y derechos                  | 390.00  | 000429   | 390.00   | 001662   |
|                    | 522-5262-008-001-000        | Depreciación equipo de sonido y video | 2,106.00  | 000429   | 2,106.00   | 001662   |
| Jaral del Progreso | <b>521-0000-000-000-000</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>       | <b>99,471.33</b>  | <b>000673</b>  | <b>99,471.33</b>   | <b>001768</b>  |
|                    | 521-5210-018-001-000        | Teléfonos                             | 10,676.00   | 000673   | 10,676.00  | 001765   |
|                    | 521-5213-018-001-000        | Papelaría y útiles de escritorio      | 12,761.79   | 000674   | 12,761.79  | 001765   |
|                    | 521-5216-018-001-000        | Materiales de aseo y limpieza         | 5,716.18  | 000674   | 5,716.18   | 001765   |
|                    | 521-5218-018-001-000        | Mantenimiento de edificio             | 8,640.11  | 000674   | 8,640.11   | 001765   |
|                    | 521-5219-018-001-000        | Energía eléctrica y gas               | 2,367.00  | 000674   | 2,367.00   | 001766   |
|                    | 521-5220-018-001-000        | Agua y drenaje                        | 2,310.98  | 000674   | 2,310.98   | 001766   |
|                    | 521-5221-018-001-000        | Mat y mantto de equipo de transporte  | 2,326.98  | 000674   | 2,326.98   | 001766   |
|                    | 521-5222-018-001-000        | Gasolina y lubricantes                | 31,774.21   | 000674   | 31,774.21  | 001767   |
|                    | 521-5225-018-001-000        | Despensa y alimentos                  | 3,682.10  | 000674   | 3,682.10   | 001767   |
|                    | 521-5229-018-001-000        | Material promocional                  | 3,480.00  | 000674   | 3,480.00   | 001768   |
|                    | 521-5230-018-001-000        | Varios                                | 7,612.50  | 000674   | 7,612.50   | 001768   |
|                    | 521-5234-018-000-000        | Adquisiciones de equipo               | 8,123.48  | 000674   | 8,123.48   | 001768   |
|                    | <b>522-0000-000-000-000</b> | <b>SERVICIOS GENERALES</b>            | <b>80,702.25</b>  | <b>000674</b>  | <b>80,702.25</b>   | <b>001769</b>  |
|                    | 522-5221-018-001-000        | Pasajes                               | 292.00  | 000674   | 292.00   | 001768   |
|                    | 522-5222-018-001-000        | Viáticos                              | 278.00  | 000674   | 278.00   | 001768   |
|                    | 522-5224-018-001-000        | Eventos                               | 26,193.68   | 000674   | 26,193.68  | 001768   |
|                    | 522-5225-018-001-000        | Publicaciones prensa                  | 4,080.00  | 000674   | 4,080.00   | 001768   |
|                    | 522-5230-018-001-000        | Obsequios                             | 14,465.63   | 000674   | 14,465.63  | 001769   |
|                    | 522-5236-018-001-000        | Seguro de vehículos                   | 3,253.44  | 000674   | 3,253.44   | 001769   |
|                    | 522-5241-018-001-000        | Arrendamiento de inmuebles            | 18,200.00   | 000674   | 18,200.00  | 001769   |
|                    | 522-5243-018-001-000        | Impuesto predial                      | 4,490.00  | 000674   | 4,490.00   | 001769   |
|                    | 522-5251-018-001-000        | Transporte                            | 8,352.00  | 000674   | 8,352.00   | 001769   |
|                    | 522-5259-018-001-000        | Depreciación de mobiliario y equipo   | 1,097.50  | 000674   | 1,097.50   | 001769   |
| Jericuaro          | <b>521-0000-000-000-000</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>       | <b>48,070.06</b>  | <b>000698</b>  | <b>48,070.06</b>   | <b>001780</b>  |
|                    | 521-5210-019-001-000        | Teléfonos                             | 14,603.00   | 000698   | 14,603.00  | 001779   |
|                    | 521-5213-019-001-000        | Papelaría y útiles de escritorio      | 5,847.95  | 000698   | 5,847.95   | 001779   |
|                    | 521-5214-019-001-000        | Mantto de equipo de cómputo           | 250.00  | 000698   | 250.00   | 001779   |
|                    | 521-5218-019-001-000        | Mantenimiento de edificio             | 382.80  | 000698   | 382.80   | 001779   |
|                    | 521-5219-019-001-000        | Energía eléctrica y gas               | 851.00  | 000698   | 851.00   | 001780   |
|                    | 521-5220-019-001-000        | Agua potable y alcantarillado         | 1,974.00  | 000698   | 1,974.00   | 001780   |
|                    | 521-5222-019-001-000        | Gasolina y lubricantes                | 24,161.31   | 000698   | 24,161.31  | 001780   |
|                    | <b>522-0000-000-000-000</b> | <b>SERVICIOS GENERALES</b>            | <b>138,046.50</b>   | <b>000698</b>  | <b>138,046.50</b>  | <b>001781</b>  |
|                    | 522-5222-019-001-000        | Viáticos                              | 919.00  | 000698   | 919.00   | 001780   |
|                    | 522-5224-019-001-000        | Eventos                               | 26,832.47   | 000698   | 26,832.47  | 001780   |
|                    | 522-5225-019-001-000        | Publicaciones prensa                  | 22,669.08   | 000698   | 22,669.08  | 001780   |
|                    | 522-5236-019-001-000        | Seguros de vehículos                  | 4,223.00  | 000698   | 4,223.00   | 001780   |
|                    | 522-5241-019-001-000        | Arrendamiento de inmuebles            | 35,149.62   | 000698   | 35,149.62  | 001781   |
|                    | 522-5251-019-001-000        | Transporte                            | 25,600.00   | 000698   | 25,600.00  | 001781   |
|                    | 522-5260-019-001-000        | Depreciación de eq de transporte      | 22,653.33   | 000698   | 22,653.33  | 001781   |
| León               | <b>521-0000-000-000-000</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>       | <b>861,304.72</b>   | <b>000731</b>  | <b>861,304.72</b>  | <b>001803</b>  |
|                    | 521-5210-020-001-000        | Teléfonos                             | 65,127.00   | 000731   | 65,127.00  | 001796   |
|                    | 521-5211-020-001-000        | Impresos                              | 16,588.00   | 000731   | 16,588.00  | 001796   |
|                    | 521-5212-020-001-000        | Mantto de equipo de oficina           | 2,030.00  | 000731   | 2,030.00   | 001796   |
|                    | 521-5213-020-001-000        | Papelaría y útiles de escritorio      | 45,110.83   | 000731   | 45,110.83  | 001797   |
|                    | 521-5216-020-001-000        | Materiales de aseo y limpieza         | 28,673.29   | 000731   | 28,673.29  | 001797   |
|                    | 521-5217-020-001-000        | Materiales y artículos de cocina      | 129.93  | 000731   | 129.93   | 001797   |
|                    | 521-5218-020-001-000        | Mantenimiento de edificio             | 155,747.91  | 000731   | 155,747.91   | 001798   |
|                    | 521-5219-020-001-000        | Energía eléctrica y gas               | 74,157.00   | 000731   | 74,157.00  | 001798   |
|                    | 521-5220-020-001-000        | Agua y drenaje                        | 16,384.00   | 000731   | 16,384.00  | 001798   |
|                    | 521-5221-020-001-000        | Mat y mantto de equipo de transporte  | 30,540.61   | 000731   | 30,540.61  | 001799   |
|                    | 521-5222-020-001-000        | Gasolina y lubricantes                | 45,606.54   | 000731   | 45,606.54  | 001800   |
|                    | 521-5224-020-001-000        | Paquetería                            | 1,944.09  | 000731   | 1,944.09   | 001801   |
|                    | 521-5225-020-001-000        | Despensa y alimentos                  | 48,994.01   | 000731   | 48,994.01  | 001803   |

| Municipio | Número de cuenta     | Nombre de la cuenta                   | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014 | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según Auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|-----------|----------------------|---------------------------------------|---|--|--|--|
|           | 521-5229-020-001-000 | Material promocional                  | 54,479.40   | 000731   | 54,479.40  | 001803   |
|           | 521-5230-020-001-000 | Varios                                | 672.50  | 000731   | 672.50   | 001803   |
|           | 521-5232-020-001-000 | Pinta de bardas                       | 232,878.21  | 000731   | 232,878.21   | 001803   |
|           | 521-5234-020-001-000 | Adquisiciones de equipo               | 42,241.40   | 000731   | 42,241.40  | 001803   |
|           | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 309,076.22  | 000731   | 309,076.22   | 001805   |
|           | 522-5221-020-001-000 | Pasajes                               | 9,970.00  | 000731   | 9,970.00   | 001803   |
|           | 522-5223-020-001-000 | Cuotas y suscripciones                | 21,555.00   | 000731   | 21,555.00  | 001803   |
|           | 522-5224-020-001-000 | Eventos                               | 66,198.52   | 000731   | 66,198.52  | 001804   |
|           | 522-5230-020-001-000 | Obsequios                             | 27,511.74   | 000731   | 27,511.74  | 001804   |
|           | 522-5231-020-001-000 | Asesorías y consultas                 | 24,061.83   | 000732   | 24,061.83  | 001804   |
|           | 522-5236-020-001-000 | Seguros de vehículos                  | 7,477.80  | 000732   | 7,477.80   | 001804   |
|           | 522-5239-020-001-000 | Cursos                                | 10,138.40   | 000732   | 10,138.40  | 001804   |
|           | 522-5246-020-001-000 | Atenciones                            | 90,352.09   | 000732   | 90,352.09  | 001805   |
|           | 522-5251-020-001-000 | Transporte                            | 12,799.02   | 000732   | 12,799.02  | 001805   |
|           | 522-5257-020-001-000 | Impuestos y derechos                  | 6,615.00  | 000732   | 6,615.00   | 001805   |
|           | 522-5259-020-001-000 | Depreciación de mob equipo de oficina | 11,637.28   | 000732   | 11,637.28  | 001805   |
|           | 522-5262-020-001-000 | Depreciación equipo de sonido y video | 20,759.54   | 000732   | 20,759.54  | 001805   |
| Moroleón  | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 93,612.14   | 000754   | 93,612.14  | 001812   |
|           | 521-5210-021-001-000 | Teléfonos                             | 12,678.00   | 000754   | 12,678.00  | 001810   |
|           | 521-5213-021-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 21,767.88   | 000754   | 21,767.88  | 001810   |
|           | 521-5214-021-001-000 | Mantto de equipo de cómputo           | 2,762.00  | 000754   | 2,762.00   | 001810   |
|           | 521-5215-021-001-000 | Mantto eq audio y video               | 885.18  | 000754   | 885.18   | 001810   |
|           | 521-5216-021-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 2,565.16  | 000754   | 2,565.16   | 001810   |
|           | 521-5218-021-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 5,255.64  | 000754   | 5,255.64   | 001811   |
|           | 521-5219-021-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 4,979.00  | 000754   | 4,979.00   | 001811   |
|           | 521-5220-021-001-000 | Agua y drenaje                        | 4,200.00  | 000755   | 4,200.00   | 001811   |
|           | 521-5221-021-001-000 | Mat y mantto de equipo de transporte  | 138.00  | 000755   | 138.00   | 001811   |
|           | 521-5222-021-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 24,988.07   | 000755   | 24,988.07  | 001812   |
|           | 521-5225-021-001-000 | Despensa y alimentos                  | 11,909.69   | 000755   | 11,909.69  | 001812   |
|           | 521-5229-021-001-000 | Material promocional                  | 1,270.20  | 000755   | 1,270.20   | 001812   |
|           | 521-5230-021-001-000 | Varios                                | 213.32  | 000755   | 213.32   | 001812   |
|           | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 36,791.64   | 000755   | 36,791.64  | 001814   |
|           | 522-5221-021-001-000 | Pasajes                               | 354.00  | 000755   | 354.00   | 001813   |
|           | 522-5222-021-001-000 | Viáticos                              | 4,961.00  | 000755   | 4,961.00   | 001813   |
|           | 522-5224-021-001-000 | Eventos                               | 14,257.81   | 000755   | 14,257.81  | 001813   |
|           | 522-5230-021-001-000 | Obsequios                             | 5,591.83  | 000755   | 5,591.83   | 001813   |
|           | 522-5243-021-001-000 | Impuesto predial                      | 800.50  | 000755   | 800.50   | 001813   |
|           | 522-5246-021-001-000 | Atenciones                            | 460.00  | 000755   | 460.00   | 001813   |
|           | 522-5251-021-001-000 | Transporte                            | 8,500.00  | 000755   | 8,500.00   | 001813   |
|           | 522-5262-021-001-000 | Depreciación equipo de sonido y video | 1,866.50  | 000755   | 1,866.50   | 001814   |
| Ocampo    | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 49,405.84   | 000778   | 49,405.84  | 001821   |
|           | 521-5210-022-001-000 | Teléfonos                             | 10,652.00   | 000778   | 10,652.00  | 001820   |
|           | 521-5213-022-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 3,405.55  | 000778   | 3,405.55   | 001820   |
|           | 521-5214-022-001-000 | Mantto de equipo de cómputo           | 350.05  | 000778   | 350.05   | 001820   |
|           | 521-5216-022-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 1,600.61  | 000778   | 1,600.61   | 001820   |
|           | 521-5218-022-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 12,234.06   | 000779   | 12,234.06  | 001820   |
|           | 521-5219-022-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 2,792.00  | 000779   | 2,792.00   | 001820   |
|           | 521-5220-022-001-000 | Agua y drenaje                        | 1,427.00  | 000779   | 1,427.00   | 001820   |
|           | 521-5222-022-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 10,870.25   | 000779   | 10,870.25  | 001821   |
|           | 521-5225-022-001-000 | Despensa y alimentos                  | 1,080.78  | 000779   | 1,080.78   | 001821   |
|           | 521-5230-022-001-000 | Varios                                | 182.64  | 000779   | 182.64   | 001821   |
|           | 521-5234-022-001-000 | Adquisiciones de equipo               | 4,810.90  | 000779   | 4,810.90   | 001821   |
|           | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 68,679.23   | 000779   | 68,679.23  | 001822   |
|           | 522-5222-022-001-000 | Viáticos                              | 375.00  | 000779   | 375.00   | 001821   |
|           | 522-5224-022-001-000 | Eventos                               | 34,851.63   | 000779   | 34,851.63  | 001821   |
|           | 522-5230-022-001-000 | Obsequios                             | 18,398.48   | 000779   | 18,398.48  | 001822   |
|           | 522-5236-022-001-000 | Seguro de vehículos                   | 3,556.12  | 000779   | 3,556.12   | 001822   |
|           | 522-5243-022-001-000 | Impuesto predial                      | 1,864.00  | 000779   | 1,864.00   | 001822   |
|           | 522-5246-022-001-000 | Atenciones                            | 3,616.00  | 000779   | 3,616.00   | 001822   |
|           | 522-5251-022-001-000 | Transporte                            | 4,988.00  | 000779   | 4,988.00   | 001822   |
|           | 522-5261-022-001-000 | Depreciación de eq de cómputo         | 1,030.00  | 000779   | 1,030.00   | 001822   |
| Pénjamo   | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 107,922.17  | 000806   | 107,922.17   | 001831   |
|           | 521-5210-023-001-000 | Teléfonos                             | 13,591.00   | 000806   | 13,591.00  | 001828   |
|           | 521-5212-023-001-000 | Mantto de equipo de oficina           | 1,160.00  | 000806   | 1,160.00   | 001828   |
|           | 521-5213-023-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 10,955.27   | 000806   | 10,955.27  | 001829   |
|           | 521-5216-023-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 975.63  | 000806   | 975.63   | 001829   |
|           | 521-5217-023-001-000 | Materiales y artículos de cocina      | 319.00  | 000806   | 319.00   | 001829   |
|           | 521-5218-023-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 1,161.51  | 000806   | 1,161.51   | 001829   |
|           | 521-5219-023-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 532.00  | 000806   | 532.00   | 001829   |
|           | 521-5220-023-001-000 | Agua y drenaje                        | 147.00  | 000806   | 147.00   | 001829   |
|           | 521-5221-023-001-000 | Mat y mantto de equipo de transporte  | 4,804.81  | 000806   | 4,804.81   | 001829   |
|           | 521-5222-023-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 55,123.12   | 000806   | 55,123.12  | 001830   |
|           | 521-5224-023-001-000 | Paquetería                            | 225.01  | 000806   | 225.01   | 001830   |

| Municipio           | Número de cuenta     | Nombre de la cuenta                   | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014 | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según Auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|---------------------|----------------------|---------------------------------------|---|--|--|--|
|                     | 521-5225-023-001-000 | Despensa y alimentos                  | 13,316.23   | 000806   | 13,316.23  | 001830   |
|                     | 521-5229-023-001-000 | Material promocional                  | 394.01  | 000806   | 394.01   | 001830   |
|                     | 521-5230-023-001-000 | Varios                                | 2,248.18  | 000806   | 2,248.18   | 001830   |
|                     | 521-5231-023-001-000 | Perifoneo                             | 1,670.40  | 000806   | 1,670.40   | 001831   |
|                     | 521-5234-023-001-000 | Adquisición de equipo                 | 1,299.00  | 000806   | 1,299.00   | 001831   |
|                     | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 91,877.95   | 000806   | 91,877.95  | 001832   |
|                     | 522-5222-023-001-000 | Víáticos                              | 6,352.49  | 000806   | 6,352.49   | 001831   |
|                     | 522-5223-023-001-000 | Cuotas y suscripciones                | 990.00  | 000806   | 990.00   | 001831   |
|                     | 522-5224-023-001-000 | Eventos                               | 45,894.04   | 000806   | 45,894.04  | 001831   |
|                     | 522-5225-023-001-000 | Publicaciones prensa                  | 7,050.00  | 000806   | 7,050.00   | 001832   |
|                     | 522-5230-023-001-000 | Obsequios                             | 2,161.69  | 000806   | 2,161.69   | 001832   |
|                     | 522-5243-023-001-000 | Impuesto predial                      | 861.44  | 000806   | 861.44   | 001832   |
|                     | 522-5246-023-001-000 | Atenciones                            | 4,980.78  | 000806   | 4,980.78   | 001832   |
|                     | 522-5251-023-001-000 | Transporte                            | 10,790.00   | 000806   | 10,790.00  | 001832   |
|                     | 522-5261-023-001-000 | Depreciación de eq de cómputo         | 8,281.20  | 000806   | 8,281.20   | 001832   |
|                     | 522-5263-023-001-000 | Seguro de vehículos                   | 4,516.31  | 000806   | 4,516.31   | 001832   |
| Pueblo Nuevo        | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 46,245.38   | 000830   | 46,245.38  | 001837   |
|                     | 521-5210-024-001-000 | Teléfonos                             | 11,114.00   | 000830   | 11,114.00  | 001837   |
|                     | 521-5213-024-001-000 | Papelaría y útiles de escritorio      | 134.94  | 000830   | 134.94   | 001837   |
|                     | 521-5216-024-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 177.40  | 000830   | 177.40   | 001837   |
|                     | 521-5218-024-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 169.50  | 000830   | 169.50   | 001837   |
|                     | 521-5219-024-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 479.00  | 000830   | 479.00   | 001837   |
|                     | 521-5221-024-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte   | 4,482.00  | 000830   | 4,482.00   | 001837   |
|                     | 521-5222-024-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 29,361.00   | 000830   | 29,361.00  | 001837   |
|                     | 521-5225-024-001-000 | Despensa y alimentos                  | 327.54  | 000831   | 327.54   | 001837   |
|                     | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 83,621.79   | 000831   | 83,621.79  | 001838   |
|                     | 522-5224-024-001-000 | Eventos                               | 8,462.53  | 000831   | 8,462.53   | 001838   |
|                     | 522-5230-024-001-000 | Obsequios                             | 427.97  | 000831   | 427.97   | 001838   |
|                     | 522-5236-024-001-000 | Seguros de vehículos                  | 5,221.09  | 000831   | 5,221.09   | 001838   |
|                     | 522-5241-024-001-000 | Arrendamiento de inmuebles            | 26,250.00   | 000831   | 26,250.00  | 001838   |
|                     | 522-5246-024-001-000 | Atenciones                            | 1,443.00  | 000831   | 1,443.00   | 001838   |
|                     | 522-5251-024-001-000 | Transporte                            | 4,200.00  | 000831   | 4,200.00   | 001838   |
|                     | 522-5260-024-001-000 | Depreciación de eq de transporte      | 34,737.50   | 000831   | 34,737.50  | 001838   |
|                     | 522-5261-024-001-000 | Depreciación de eq de cómputo         | 2,879.70  | 000831   | 2,879.70   | 001838   |
| Purísima del Rincón | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 46,233.46   | 000854   | 46,233.46  | 001847   |
|                     | 521-5210-025-001-000 | Teléfonos                             | 11,259.00   | 000854   | 11,259.00  | 001846   |
|                     | 521-5212-025-001-000 | Mantto de equipo de oficina           | 416.00  | 000854   | 416.00   | 001846   |
|                     | 521-5213-025-001-000 | Papelaría y útiles de escritorio      | 9,141.91  | 000854   | 9,141.91   | 001846   |
|                     | 521-5218-025-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 337.60  | 000854   | 337.60   | 001846   |
|                     | 521-5219-025-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 5,019.00  | 000854   | 5,019.00   | 001847   |
|                     | 521-5220-025-001-000 | Agua y drenaje                        | 1,283.00  | 000855   | 1,283.00   | 001847   |
|                     | 521-5222-025-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 1,141.71  | 000855   | 1,141.71   | 001847   |
|                     | 521-5225-025-001-000 | Despensa y alimentos                  | 4,780.25  | 000855   | 4,780.25   | 001847   |
|                     | 521-5229-025-001-000 | Material promocional                  | 2,634.99  | 000855   | 2,634.99   | 001847   |
|                     | 521-5231-025-001-000 | Perifoneo                             | 3,712.00  | 000855   | 3,712.00   | 001847   |
|                     | 521-5234-025-000-000 | Adquisiciones de equipo               | 6,508.00  | 000855   | 6,508.00   | 001847   |
|                     | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 118,351.71  | 000855   | 118,351.71   | 001848   |
|                     | 522-5221-025-001-000 | Pasajes                               | 1,695.00  | 000855   | 1,695.00   | 001847   |
|                     | 522-5222-025-001-000 | Víáticos                              | 559.00  | 000855   | 559.00   | 001847   |
|                     | 522-5224-025-001-000 | Eventos                               | 39,153.47   | 000855   | 39,153.47  | 001847   |
|                     | 522-5225-025-001-000 | Publicaciones prensa                  | 1,392.00  | 000855   | 1,392.00   | 001848   |
|                     | 522-5230-025-001-000 | Obsequios                             | 59,991.65   | 000855   | 59,991.65  | 001848   |
|                     | 522-5246-025-001-000 | Atenciones                            | 3,300.71  | 000855   | 3,300.71   | 001848   |
|                     | 522-5251-025-001-000 | Transporte                            | 7,192.00  | 000855   | 7,192.00   | 001848   |
|                     | 522-5259-025-001-000 | Depreciación de mob equipo de oficina | 1,890.80  | 000855   | 1,890.80   | 001848   |
|                     | 522-5261-025-001-000 | Depreciación eq de cómputo            | 1,566.00  | 000855   | 1,566.00   | 001848   |
|                     | 522-5262-025-001-000 | Depreciación equipo de sonido y video | 1,611.08  | 000855   | 1,611.08   | 001848   |
|                     | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 75,572.00   | 000878   | 75,572.00  | 001856   |
|                     | 521-5210-026-001-000 | Teléfonos                             | 11,984.00   | 000878   | 11,984.00  | 001855   |
|                     | 521-5213-026-001-000 | Papelaría y útiles de escritorio      | 10,866.22   | 000878   | 10,866.22  | 001855   |
|                     | 521-5216-026-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 331.88  | 000878   | 331.88   | 001855   |
|                     | 521-5218-026-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 4,802.00  | 000878   | 4,802.00   | 001855   |
|                     | 521-5219-026-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 7,027.00  | 000879   | 7,027.00   | 001855   |
|                     | 521-5222-026-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 24,054.10   | 000879   | 24,054.10  | 001855   |
|                     | 521-5225-026-001-000 | Despensa y alimentos                  | 6,311.05  | 000879   | 6,311.05   | 001856   |
|                     | 521-5229-026-001-000 | Material promocional                  | 3,195.75  | 000879   | 3,195.75   | 001856   |
|                     | 521-5234-026-001-000 | Adquisiciones de equipo               | 7,000.00  | 000879   | 7,000.00   | 001856   |
|                     | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 78,830.16   | 000879   | 78,830.16  | 001857   |
|                     | 522-5224-026-001-000 | Eventos                               | 21,908.01   | 000879   | 21,908.01  | 001856   |
|                     | 522-5230-026-001-000 | Obsequios                             | 19,395.39   | 000879   | 19,395.39  | 001856   |
|                     | 522-5241-026-001-000 | Arrendamiento de inmuebles            | 31,000.00   | 000879   | 31,000.00  | 001856   |
|                     | 522-5242-026-001-000 | Arrendamiento equipo                  | 3,100.00  | 000879   | 3,100.00   | 001856   |
|                     | 522-5246-026-001-000 | Atenciones                            | 660.01  | 000879   | 660.01   | 001856   |
|                     | 522-5251-026-001-000 | Transporte                            | 2,552.00  | 000879   | 2,552.00   | 001856   |
| Romita              | 521-5210-026-001-000 | Teléfonos                             | 11,984.00   | 000878   | 11,984.00  | 001855   |
|                     | 521-5213-026-001-000 | Papelaría y útiles de escritorio      | 10,866.22   | 000878   | 10,866.22  | 001855   |
|                     | 521-5216-026-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 331.88  | 000878   | 331.88   | 001855   |
|                     | 521-5218-026-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 4,802.00  | 000878   | 4,802.00   | 001855   |
|                     | 521-5219-026-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 7,027.00  | 000879   | 7,027.00   | 001855   |
|                     | 521-5222-026-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 24,054.10   | 000879   | 24,054.10  | 001855   |
|                     | 521-5225-026-001-000 | Despensa y alimentos                  | 6,311.05  | 000879   | 6,311.05   | 001856   |
|                     | 521-5229-026-001-000 | Material promocional                  | 3,195.75  | 000879   | 3,195.75   | 001856   |
|                     | 521-5234-026-001-000 | Adquisiciones de equipo               | 7,000.00  | 000879   | 7,000.00   | 001856   |
|                     | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 78,830.16   | 000879   | 78,830.16  | 001857   |
|                     | 522-5224-026-001-000 | Eventos                               | 21,908.01   | 000879   | 21,908.01  | 001856   |
|                     | 522-5230-026-001-000 | Obsequios                             | 19,395.39   | 000879   | 19,395.39  | 001856   |
|                     | 522-5241-026-001-000 | Arrendamiento de inmuebles            | 31,000.00   | 000879   | 31,000.00  | 001856   |
|                     | 522-5242-026-001-000 | Arrendamiento equipo                  | 3,100.00  | 000879   | 3,100.00   | 001856   |
|                     | 522-5246-026-001-000 | Atenciones                            | 660.01  | 000879   | 660.01   | 001856   |
|                     | 522-5251-026-001-000 | Transporte                            | 2,552.00  | 000879   | 2,552.00   | 001856   |

| Municipio             | Número de cuenta            | Nombre de la cuenta                   | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014 | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según Auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|--|--|--|
| Salamanca             | 522-5261-026-001-000        | Depreciación eq de cómputo            | 214.75  | 000879   | 214.75   | 001856   |
|                       | <b>521-0000-000-000-000</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>       | <b>191,327.81</b>   | <b>000909</b>  | <b>191,327.81</b>  | <b>001874</b>  |
|                       | 521-5210-027-001-000        | Teléfonos                             | 38,200.00   | 000909   | 38,200.00  | 001870   |
|                       | 521-5213-027-001-000        | Papelería y útiles de escritorio      | 28,186.90   | 000909   | 28,186.90  | 001871   |
|                       | 521-5214-027-001-000        | Mantto eq de cómputo                  | 1,325.00  | 000909   | 1,325.00   | 001871   |
|                       | 521-5216-027-001-000        | Materiales de aseo y limpieza         | 8,441.94  | 000909   | 8,441.94   | 001871   |
|                       | 521-5218-027-001-000        | Mantenimiento de edificio             | 8,227.38  | 000909   | 8,227.38   | 001871   |
|                       | 521-5219-027-001-000        | Energía eléctrica y gas               | 10,245.00   | 000909   | 10,245.00  | 001871   |
|                       | 521-5220-027-001-000        | Agua y drenaje                        | 3,543.02  | 000909   | 3,543.02   | 001872   |
|                       | 521-5221-027-001-000        | Mat y manto de equipo de transporte   | 14,804.80   | 000909   | 14,804.80  | 001872   |
|                       | 521-5222-027-001-000        | Gasolina y lubricantes                | 65,600.49   | 000909   | 65,600.49  | 001873   |
|                       | 521-5224-027-001-000        | Paquetería                            | 213.00  | 000909   | 213.00   | 001873   |
|                       | 521-5225-027-001-000        | Despensa y alimentos                  | 5,634.07  | 000909   | 5,634.07   | 001874   |
|                       | 521-5228-027-001-000        | Periódicos y revistas                 | 34.00   | 000909   | 34.00  | 001874   |
|                       | 521-5229-027-001-000        | Material promocional                  | 4,176.00  | 000909   | 4,176.00   | 001874   |
|                       | 521-5230-027-001-000        | Varios                                | 1,152.21  | 000909   | 1,152.21   | 001874   |
|                       | 521-5234-027-001-000        | Adquisición de equipo                 | 1,544.00  | 000909   | 1,544.00   | 001874   |
|                       | <b>522-0000-000-000-000</b> | <b>SERVICIOS GENERALES</b>            | <b>308,006.03</b>   | <b>000909</b>  | <b>308,006.03</b>  | <b>001877</b>  |
|                       | 522-5222-027-001-000        | Viáticos                              | 7,198.00  | 000909   | 7,198.00   | 001874   |
|                       | 522-5224-027-001-000        | Eventos                               | 63,402.25   | 000909   | 63,402.25  | 001875   |
|                       | 522-5225-027-001-000        | Publicaciones prensa                  | 133,644.36  | 000909   | 133,644.36   | 001875   |
|                       | 522-5230-027-001-000        | Obsequios                             | 6,867.50  | 000909   | 6,867.50   | 001875   |
|                       | 522-5236-027-001-000        | Seguro de vehículos                   | 3,636.44  | 000909   | 3,636.44   | 001875   |
|                       | 522-5239-027-001-000        | Cursos                                | 6,090.00  | 000909   | 6,090.00   | 001875   |
|                       | 522-5243-027-001-000        | Impuesto predial                      | 2,389.00  | 000909   | 2,389.00   | 001876   |
|                       | 522-5246-027-001-000        | Atenciones                            | 20,729.88   | 000909   | 20,729.88  | 001876   |
|                       | 522-5247-027-001-000        | Multas y recargos                     | 712.00  | 000909   | 712.00   | 001876   |
|                       | 522-5248-027-001-000        | Material fotográfico                  | 2,000.00  | 000909   | 2,000.00   | 001876   |
|                       | 522-5259-027-001-000        | Depreciación de mob equipo de oficina | 9,507.96  | 000909   | 9,507.96   | 001876   |
|                       | 522-5260-027-001-000        | Depreciación de eq de transporte      | 46,755.18   | 000909   | 46,755.18  | 001876   |
|                       | 522-5261-027-001-000        | Depreciación de eq de cómputo         | 5,073.46  | 000910   | 5,073.46   | 001876   |
|                       | <b>521-0000-000-000-000</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>       | <b>191,313.25</b>   | <b>000933</b>  | <b>191,313.25</b>  | <b>001886</b>  |
|                       | 521-5210-028-001-000        | Teléfonos                             | 29,863.00   | 000933   | 29,863.00  | 001884   |
|                       | 521-5213-028-001-000        | Papelería y útiles de escritorio      | 21,951.65   | 000933   | 21,951.65  | 001884   |
|                       | 521-5216-028-001-000        | Materiales de aseo y limpieza         | 4,897.87  | 000933   | 4,897.87   | 001884   |
|                       | 521-5218-028-001-000        | Mantenimiento de edificio             | 61,319.99   | 000934   | 61,319.99  | 001884   |
|                       | 521-5219-028-001-000        | Energía eléctrica y gas               | 6,507.00  | 000934   | 6,507.00   | 001884   |
|                       | 521-5220-028-001-000        | Agua y drenaje                        | 681.00  | 000934   | 681.00   | 001885   |
|                       | 521-5222-028-001-000        | Gasolina y lubricantes                | 41,028.75   | 000934   | 41,028.75  | 001886   |
|                       | 521-5225-028-001-000        | Despensa y alimentos                  | 18,242.48   | 000934   | 18,242.48  | 001886   |
|                       | 521-5230-028-001-000        | Varios                                | 133.51  | 000934   | 133.51   | 001886   |
|                       | 521-5234-028-002-000        | Adquisiciones de equipo               | 6,688.00  | 000934   | 6,688.00   | 001886   |
|                       | <b>522-0000-000-000-000</b> | <b>SERVICIOS GENERALES</b>            | <b>190,674.57</b>   | <b>000934</b>  | <b>190,674.57</b>  | <b>001888</b>  |
|                       | 522-5221-028-001-000        | Pasajes                               | 86.00   | 000934   | 86.00  | 001886   |
|                       | 522-5222-028-001-000        | Viáticos                              | 2,719.99  | 000934   | 2,719.99   | 001886   |
|                       | 522-5224-028-001-000        | Eventos                               | 117,423.13  | 000934   | 117,423.13   | 001887   |
|                       | 522-5225-028-001-000        | Publicaciones prensa                  | 17,800.00   | 000934   | 17,800.00  | 001887   |
|                       | 522-5230-028-001-000        | Obsequios                             | 31,748.12   | 000934   | 31,748.12  | 001888   |
|                       | 522-5246-028-001-000        | Atenciones                            | 9,251.18  | 000934   | 9,251.18   | 001888   |
|                       | 522-5251-028-001-000        | Transporte                            | 10,252.00   | 000934   | 10,252.00  | 001888   |
|                       | 522-5261-028-001-000        | Depreciación de eq de cómputo         | 1,394.15  | 000934   | 1,394.15   | 001888   |
|                       | <b>521-0000-000-000-000</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>       | <b>79,016.31</b>  | <b>000957</b>  | <b>79,016.31</b>   | <b>001896</b>  |
| San Diego de la Unión | 521-5210-029-001-000        | Teléfonos                             | 24,870.00   | 000958   | 24,870.00  | 001894   |
|                       | 521-5213-029-001-000        | Papelería y útiles de escritorio      | 2,718.61  | 000958   | 2,718.61   | 001894   |
|                       | 521-5215-000-000-000        | Mantto eq de audio y video            | 788.80  | 000958   | 788.80   | 001894   |
|                       | 521-5216-029-001-000        | Materiales de aseo y limpieza         | 2,803.15  | 000958   | 2,803.15   | 001895   |
|                       | 521-5218-029-001-000        | Mantenimiento de edificio             | 1,460.90  | 000958   | 1,460.90   | 001895   |
|                       | 521-5219-029-001-000        | Energía eléctrica y gas               | 4,749.00  | 000958   | 4,749.00   | 001895   |
|                       | 521-5220-029-001-000        | Agua y drenaje                        | 2,165.00  | 000958   | 2,165.00   | 001895   |
|                       | 521-5221-029-001-000        | Mat y manto de equipo de transporte   | 1,349.99  | 000958   | 1,349.99   | 001895   |
|                       | 521-5222-029-001-000        | Gasolina y lubricantes                | 25,489.34   | 000958   | 25,489.34  | 001896   |
|                       | 521-5225-029-001-000        | Despensa y alimentos                  | 9,158.43  | 000958   | 9,158.43   | 001896   |
|                       | 521-5229-029-001-000        | Material promocional                  | 146.16  | 000958   | 146.16   | 001896   |
|                       | 521-5230-029-001-000        | Varios                                | 968.93  | 000958   | 968.93   | 001896   |
|                       | 521-5234-029-000-000        | Adquisiciones de equipo               | 2,348.00  | 000958   | 2,348.00   | 001896   |
|                       | <b>522-0000-000-000-000</b> | <b>SERVICIOS GENERALES</b>            | <b>35,564.02</b>  | <b>000958</b>  | <b>35,564.02</b>   | <b>001887</b>  |
|                       | 522-5221-029-001-000        | Pasajes                               | 234.00  | 000958   | 234.00   | 001896   |
|                       | 522-5222-029-001-000        | Viáticos                              | 3,310.00  | 000958   | 3,310.00   | 001887   |
|                       | 522-5223-029-001-000        | Cuotas y suscripciones                | 2,072.00  | 000958   | 2,072.00   | 001887   |
|                       | 522-5224-029-001-000        | Eventos                               | 7,421.09  | 000958   | 7,421.09   | 001887   |
|                       | 522-5230-029-001-000        | Obsequios                             | 2,139.40  | 000958   | 2,139.40   | 001887   |
|                       | 522-5236-029-001-000        | Seguro de vehículos                   | 6,311.19  | 000958   | 6,311.19   | 001887   |
|                       | 522-5243-029-001-000        | Impuesto predial                      | 399.01  | 000958   | 399.01   | 001887   |
|                       | 522-5246-029-001-000        | Atenciones                            | 3,887.93  | 000958   | 3,887.93   | 001887   |

| Municipio                | Número de cuenta     | Nombre de la cuenta                   | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014 | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según Auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|--------------------------|----------------------|---------------------------------------|---|--|--|--|
|                          | 522-5251-029-001-000 | Transporte                            | 4,300.00  | 000958   | 4,300.00   | 001887   |
|                          | 522-5261-029-001-000 | Depreciación de eq de cómputo         | 5,489.40  | 000958   | 5,489.40   | 001887   |
| San Felipe               | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 116,153.07  | 000981   | 116,153.07   | 001907   |
|                          | 521-5210-030-001-000 | Teléfonos                             | 10,451.00   | 000981   | 10,451.00  | 001906   |
|                          | 521-5213-030-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 6,823.47  | 000982   | 6,823.47   | 001906   |
|                          | 521-5215-030-001-000 | Mantto eq de audio y vídeo            | 490.00  | 000982   | 490.00   | 001906   |
|                          | 521-5216-030-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 1,763.13  | 000982   | 1,763.13   | 001906   |
|                          | 521-5218-030-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 21,289.85   | 000982   | 21,289.85  | 001906   |
|                          | 521-5219-030-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 14,202.00   | 000982   | 14,202.00  | 001906   |
|                          | 521-5220-030-001-000 | Agua y drenaje                        | 1,754.23  | 000982   | 1,754.23   | 001906   |
|                          | 521-5221-030-001-000 | Mat y mantto de equipo de transporte  | 16,087.97   | 000982   | 16,087.97  | 001906   |
|                          | 521-5222-030-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 26,279.01   | 000982   | 26,279.01  | 001907   |
|                          | 521-5225-030-001-000 | Despensa y alimentos                  | 14,468.41   | 000982   | 14,468.41  | 001907   |
|                          | 521-5230-030-001-000 | Varios                                | 1,500.00  | 000982   | 1,500.00   | 001907   |
|                          | 521-5234-030-001-000 | Adquisiciones de equipo               | 1,044.00  | 000982   | 1,044.00   | 001907   |
|                          | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 88,220.03   | 000982   | 88,220.03  | 001908   |
|                          | 522-5224-030-001-000 | Eventos                               | 5,110.52  | 000982   | 5,110.52   | 001907   |
|                          | 522-5230-030-001-000 | Obsequios                             | 12,719.93   | 000982   | 12,719.93  | 001907   |
|                          | 522-5236-030-001-000 | Seguro de vehículos                   | 3,636.44  | 000982   | 3,636.44   | 001907   |
|                          | 522-5243-030-001-000 | Impuesto predial                      | 454.50  | 000982   | 454.50   | 001908   |
|                          | 522-5246-030-001-000 | Atenciones                            | 7,777.96  | 000982   | 7,777.96   | 001908   |
|                          | 522-5259-030-001-000 | Depreciación de mob equipo de oficina | 1,276.00  | 000982   | 1,276.00   | 001908   |
|                          | 522-5260-030-001-000 | Depreciación de eq de transporte      | 52,111.44   | 000982   | 52,111.44  | 001908   |
|                          | 522-5261-030-001-000 | Depreciación de eq de cómputo         | 1,750.00  | 000982   | 1,750.00   | 001908   |
|                          | 522-5262-030-001-000 | Depreciación equipo de sonido y vídeo | 3,383.24  | 000982   | 3,383.24   | 001908   |
| San Francisco del Rincón | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 44,170.34   | 001005   | 44,170.34  | 001914   |
|                          | 521-5210-031-001-000 | Teléfonos                             | 11,950.00   | 001005   | 11,950.00  | 001913   |
|                          | 521-5213-031-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 7,320.91  | 001006   | 7,320.91   | 001913   |
|                          | 521-5216-031-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 677.00  | 001006   | 677.00   | 001913   |
|                          | 521-5218-031-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 1,392.00  | 001006   | 1,392.00   | 001913   |
|                          | 521-5219-031-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 8,978.00  | 001006   | 8,978.00   | 001913   |
|                          | 521-5220-031-001-000 | Agua y drenaje                        | 1,502.00  | 001006   | 1,502.00   | 001913   |
|                          | 521-5222-031-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 5,753.03  | 001006   | 5,753.03   | 001914   |
|                          | 521-5225-031-001-000 | Despensa y alimentos                  | 6,156.60  | 001006   | 6,156.60   | 001914   |
|                          | 521-5229-031-001-000 | Material Promocional                  | 440.80  | 001006   | 440.80   | 001914   |
|                          | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 80,055.78   | 001006   | 80,055.78  | 001915   |
|                          | 522-5222-031-001-000 | Víaticos                              | 425.00  | 001006   | 425.00   | 001914   |
|                          | 522-5224-031-001-000 | Eventos                               | 7,691.96  | 001006   | 7,691.96   | 001914   |
|                          | 522-5230-031-001-000 | Obsequios                             | 5,420.14  | 001006   | 5,420.14   | 001914   |
|                          | 522-5236-031-001-000 | Seguro de vehículos                   | 5,121.90  | 001006   | 5,121.90   | 001914   |
|                          | 522-5243-031-001-000 | Impuesto predial                      | 2,045.00  | 001006   | 2,045.00   | 001915   |
|                          | 522-5246-031-001-000 | Atenciones                            | 998.76  | 001006   | 998.76   | 001915   |
|                          | 522-5251-031-001-000 | Transporte                            | 5,800.00  | 001006   | 5,800.00   | 001915   |
|                          | 522-5259-031-001-000 | Depreciación de mob equipo de oficina | 28,154.26   | 001006   | 28,154.26  | 001915   |
|                          | 522-5260-031-001-000 | Depreciación de eq de transporte      | 21,624.00   | 001006   | 21,624.00  | 001915   |
|                          | 522-5261-031-001-000 | Depreciación eq de cómputo            | 2,774.76  | 001006   | 2,774.76   | 001915   |
| San José Iturbide        | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 36,535.66   | 001029   | 36,535.66  | 001922   |
|                          | 521-5210-032-001-000 | Teléfonos                             | 7,129.00  | 001029   | 7,129.00   | 001921   |
|                          | 521-5213-032-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 5,122.59  | 001029   | 5,122.59   | 001921   |
|                          | 521-5214-032-001-000 | Mantto de equipo de cómputo           | 499.99  | 001029   | 499.99   | 001921   |
|                          | 521-5216-032-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 389.09  | 001029   | 389.09   | 001921   |
|                          | 521-5218-032-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 7,120.44  | 001029   | 7,120.44   | 001921   |
|                          | 521-5219-032-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 1,133.00  | 001030   | 1,133.00   | 001921   |
|                          | 521-5220-032-001-000 | Agua y drenaje                        | 1,102.50  | 001030   | 1,102.50   | 001921   |
|                          | 521-5221-032-001-000 | Mat y mantto de equipo de transporte  | 1,500.00  | 001030   | 1,500.00   | 001921   |
|                          | 521-5222-032-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 5,907.67  | 001030   | 5,907.67   | 001922   |
|                          | 521-5225-032-001-000 | Despensa y alimentos                  | 6,583.38  | 001030   | 6,583.38   | 001922   |
|                          | 521-5230-032-001-000 | Varios                                | 48.00   | 001030   | 48.00  | 001922   |
|                          | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 33,471.81   | 001030   | 33,471.81  | 001923   |
|                          | 522-5224-032-001-000 | Eventos                               | 6,665.54  | 001030   | 6,665.54   | 001922   |
|                          | 522-5225-032-001-000 | Publicaciones prensa                  | 2,552.00  | 001030   | 2,552.00   | 001923   |
|                          | 522-5230-032-001-000 | Obsequios                             | 14,388.79   | 001030   | 14,388.79  | 001923   |
|                          | 522-5243-032-001-000 | Impuesto predial                      | 1,510.03  | 001030   | 1,510.03   | 001923   |
|                          | 522-5246-032-001-000 | Atenciones                            | 635.00  | 001030   | 635.00   | 001923   |
|                          | 522-5251-032-001-000 | Transporte                            | 5,220.00  | 001030   | 5,220.00   | 001923   |
|                          | 522-5257-032-001-000 | Impuestos y derechos                  | 787.95  | 001030   | 787.95   | 001923   |
|                          | 522-5262-032-001-000 | Depreciación equipo de sonido y vídeo | 1,712.50  | 001030   | 1,712.50   | 001923   |
| San Luis de la Paz       | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 53,549.67   | 001053   | 53,549.67  | 001929   |
|                          | 521-5210-033-001-000 | Teléfonos                             | 10,299.00   | 001053   | 10,299.00  | 001928   |
|                          | 521-5214-033-001-000 | Mantto de equipo de cómputo           | 1,500.00  | 001053   | 1,500.00   | 001928   |
|                          | 521-5219-033-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 806.00  | 001053   | 806.00   | 001929   |
|                          | 521-5222-033-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 40,944.67   | 001054   | 40,944.67  | 001929   |
|                          | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 27,355.51   | 001054   | 27,355.51  | 001929   |

| Municipio                     | Número de cuenta     | Nombre de la cuenta                 | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014 | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según Auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|-------------------------------|----------------------|-------------------------------------|---|--|--|--|
|                               | 522-5224-033-001-000 | Eventos                             | 4,500.00  | 001054   | 4,500.00   | 001929   |
|                               | 522-5236-033-001-000 | Seguros de vehículos                | 1,697.73  | 001054   | 1,697.73   | 001929   |
|                               | 522-5243-033-001-000 | Impuesto predial                    | 5,907.60  | 001054   | 5,907.60   | 001929   |
|                               | 522-5251-033-001-000 | Transporte                          | 4,700.00  | 001054   | 4,700.00   | 001929   |
|                               | 522-5261-033-001-000 | Depreciación de eq de cómputo       | 10,550.18   | 001054   | 10,550.18  | 001929   |
| Santa Catarina                | 521-0000-000-000-000 | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>     | <b>48,487.62</b>  | <b>001075</b>  | <b>48,487.62</b>   | <b>001935</b>  |
|                               | 521-5210-034-001-000 | Teléfonos                           | 9,813.00  | 001075   | 9,813.00   | 001934   |
|                               | 521-5213-034-001-000 | Papelaría y útiles de escritorio    | 892.83  | 001075   | 892.83   | 001934   |
|                               | 521-5216-034-001-000 | Materiales de aseo y limpieza       | 90.55   | 001075   | 90.55  | 001934   |
|                               | 521-5218-034-001-000 | Mantenimiento de edificio           | 1,009.59  | 001075   | 1,009.59   | 001934   |
|                               | 521-5219-034-001-000 | Energía eléctrica y gas             | 568.00  | 001075   | 568.00   | 001934   |
|                               | 521-5221-034-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte | 3,194.99  | 001075   | 3,194.99   | 001934   |
|                               | 521-5222-034-001-000 | Gasolina y lubricantes              | 22,730.32   | 001075   | 22,730.32  | 001934   |
|                               | 521-5225-034-001-000 | Despensa y alimentos                | 5,844.34  | 001076   | 5,844.34   | 001935   |
|                               | 521-5234-034-000-000 | Adquisiciones de equipo             | 4,344.00  | 001076   | 4,344.00   | 001935   |
|                               | 522-0000-000-000-000 | <b>SERVICIOS GENERALES</b>          | <b>58,083.69</b>  | <b>001076</b>  | <b>58,083.69</b>   | <b>001936</b>  |
|                               | 522-5222-034-001-000 | Viáticos                            | 4,009.00  | 001076   | 4,009.00   | 001935   |
|                               | 522-5224-034-001-000 | Eventos                             | 11,714.34   | 001076   | 11,714.34  | 001935   |
|                               | 522-5230-034-001-000 | Obsequios                           | 545.78  | 001076   | 545.78   | 001935   |
|                               | 522-5235-034-001-000 | Internet                            | 6,420.00  | 001076   | 6,420.00   | 001935   |
|                               | 522-5236-034-001-000 | Seguros de vehículos                | 6,308.07  | 001076   | 6,308.07   | 001936   |
|                               | 522-5241-034-001-000 | Arrendamiento de inmuebles          | 19,500.00   | 001076   | 19,500.00  | 001936   |
|                               | 522-5246-034-001-000 | Atenciones                          | 3,331.40  | 001076   | 3,331.40   | 001936   |
|                               | 522-5260-034-001-000 | Depreciación de eq de transporte    | 4,324.00  | 001076   | 4,324.00   | 001936   |
|                               | 522-5261-034-001-000 | Depreciación de equipo de cómputo   | 1,931.10  | 001076   | 1,931.10   | 001936   |
|                               | 521-0000-000-000-000 | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>     | <b>56,333.00</b>  | <b>001100</b>  | <b>56,333.00</b>   | <b>001946</b>  |
|                               | 521-5210-035-001-000 | Teléfonos                           | 18,108.00   | 001100   | 18,108.00  | 001945   |
|                               | 521-5213-035-001-000 | Papelaría y útiles de escritorio    | 7,279.64  | 001100   | 7,279.64   | 001945   |
|                               | 521-5216-035-001-000 | Materiales de aseo y limpieza       | 160.40  | 001100   | 160.40   | 001945   |
|                               | 521-5219-035-001-000 | Energía eléctrica y gas             | 1,916.00  | 001100   | 1,916.00   | 001945   |
|                               | 521-5220-035-001-000 | Agua y drenaje                      | 1,489.70  | 001100   | 1,489.70   | 001945   |
|                               | 521-5221-035-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte | 1,338.98  | 001100   | 1,338.98   | 001945   |
|                               | 521-5222-035-001-000 | Gasolina y lubricantes              | 18,399.13   | 001100   | 18,399.13  | 001946   |
| Santa Cruz de Juventino Rosas | 521-5225-035-001-000 | Despensa y alimentos                | 1,635.15  | 001100   | 1,635.15   | 001946   |
|                               | 521-5234-035-000-000 | Adquisiciones de equipo             | 6,006.00  | 001100   | 6,006.00   | 001946   |
|                               | 522-0000-000-000-000 | <b>SERVICIOS GENERALES</b>          | <b>104,375.49</b>   | <b>001100</b>  | <b>104,375.49</b>  | <b>001947</b>  |
|                               | 522-5222-035-001-000 | Viáticos                            | 3,410.99  | 001100   | 3,410.99   | 001946   |
|                               | 522-5224-035-001-000 | Eventos                             | 9,599.99  | 001100   | 9,599.99   | 001946   |
|                               | 522-5225-035-001-000 | Publicaciones prensa                | 40,310.00   | 001100   | 40,310.00  | 001946   |
|                               | 522-5230-035-001-000 | Obsequios                           | 280.00  | 001100   | 280.00   | 001946   |
|                               | 522-5236-035-001-000 | Seguro de vehículos                 | 5,030.22  | 001100   | 5,030.22   | 001947   |
|                               | 522-5241-035-001-000 | Arrendamiento de inmuebles          | 45,744.29   | 001100   | 45,744.29  | 001947   |
|                               | 521-0000-000-000-000 | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>     | <b>38,930.62</b>  | <b>001123</b>  | <b>38,930.62</b>   | <b>001953</b>  |
|                               | 521-5210-036-001-000 | Teléfonos                           | 6,709.00  | 001124   | 6,709.00   | 001952   |
|                               | 521-5213-036-001-000 | Papelaría y útiles de escritorio    | 2,816.51  | 001124   | 2,816.51   | 001952   |
|                               | 521-5218-036-001-000 | Mantenimiento de edificio           | 6,204.18  | 001124   | 6,204.18   | 001952   |
|                               | 521-5219-036-001-000 | Energía eléctrica y gas             | 1,273.00  | 001124   | 1,273.00   | 001952   |
|                               | 521-5220-036-001-000 | Agua y drenaje                      | 841.00  | 001124   | 841.00   | 001952   |
|                               | 521-5221-036-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte | 6,023.99  | 001124   | 6,023.99   | 001952   |
|                               | 521-5222-036-001-000 | Gasolina y lubricantes              | 13,285.89   | 001124   | 13,285.89  | 001952   |
|                               | 521-5225-036-001-000 | Despensa y alimentos                | 1,428.05  | 001124   | 1,428.05   | 001953   |
|                               | 521-5234-036-001-000 | Adquisiciones de equipo             | 349.00  | 001124   | 349.00   | 001953   |
|                               | 522-0000-000-000-000 | <b>SERVICIOS GENERALES</b>          | <b>28,955.13</b>  | <b>001124</b>  | <b>28,955.13</b>   | <b>001953</b>  |
|                               | 522-5221-036-001-000 | Pasajes                             | 139.00  | 001124   | 139.00   | 001953   |
|                               | 522-5222-036-001-000 | Viáticos                            | 550.00  | 001124   | 550.00   | 001953   |
|                               | 522-5224-036-001-000 | Eventos                             | 6,431.04  | 001124   | 6,431.04   | 001953   |
|                               | 522-5230-036-001-000 | Obsequios                           | 15,729.20   | 001124   | 15,729.20  | 001953   |
|                               | 522-5236-036-001-000 | Seguros de vehículos                | 5,620.89  | 001124   | 5,620.89   | 001953   |
|                               | 522-5243-036-001-000 | Impuesto predial                    | 485.00  | 001124   | 485.00   | 001953   |
| Silaio                        | 521-0000-000-000-000 | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>     | <b>81,293.38</b>  | <b>001147</b>  | <b>81,293.38</b>   | <b>001963</b>  |
|                               | 521-5210-037-001-000 | Teléfonos                           | 12,441.00   | 001147   | 12,441.00  | 001961   |
|                               | 521-5213-037-001-000 | Papelaría y útiles de escritorio    | 5,819.79  | 001147   | 5,819.79   | 001961   |
|                               | 521-5214-037-001-000 | Manto de equipo de cómputo          | 4,570.00  | 001148   | 4,570.00   | 001961   |
|                               | 521-5216-037-001-000 | Materiales de aseo y limpieza       | 503.44  | 001148   | 503.44   | 001961   |
|                               | 521-5218-037-001-000 | Mantenimiento de edificio           | 17,814.82   | 001148   | 17,814.82  | 001961   |
|                               | 521-5219-037-001-000 | Energía eléctrica y gas             | 8,927.00  | 001148   | 8,927.00   | 001961   |
|                               | 521-5221-037-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte | 4,993.80  | 001148   | 4,993.80   | 001961   |
|                               | 521-5222-037-001-000 | Gasolina y lubricantes              | 18,690.76   | 001148   | 18,690.76  | 001963   |
|                               | 521-5225-037-001-000 | Despensa y alimentos                | 7,254.77  | 001148   | 7,254.77   | 001963   |
|                               | 521-5230-037-001-000 | Varios                              | 278.00  | 001148   | 278.00   | 001963   |
|                               | 522-0000-000-000-000 | <b>SERVICIOS GENERALES</b>          | <b>161,040.84</b>   | <b>001148</b>  | <b>161,040.84</b>  | <b>001964</b>  |
|                               | 522-5224-037-001-000 | Eventos                             | 59,724.52   | 001148   | 59,724.52  | 001963   |
|                               | 522-5225-037-001-000 | Publicaciones prensa                | 4,448.00  | 001148   | 4,448.00   | 001963   |
|                               | 522-5230-037-001-000 | Obsequios                           | 30,243.55   | 001148   | 30,243.55  | 001964   |

| Municipio     | Número de cuenta     | Nombre de la cuenta                      | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014 | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|---------------|----------------------|--|---|--|---|--|
|               | 522-5236-037-001-000 | Seguro de vehículos                      | 4,704.36  | 001148   | 4,704.36  | 001964   |
|               | 522-5243-037-001-000 | Impuesto predial                         | 10,584.00   | 001148   | 10,584.00   | 001964   |
|               | 522-5246-037-001-000 | Atenciones                               | 4,000.00  | 001148   | 4,000.00  | 001964   |
|               | 522-5251-037-001-000 | Transporte                               | 23,950.00   | 001148   | 23,950.00   | 001964   |
|               | 522-5259-037-001-000 | Depreciación de mob equipo de oficina    | 10,092.95   | 001148   | 10,092.95   | 001964   |
|               | 522-5261-037-001-000 | Depreciación eq de cómputo               | 8,225.85  | 001148   | 8,225.85  | 001964   |
|               | 522-5262-037-001-000 | Depreciación equipo de sonido y video    | 5,067.61  | 001148   | 5,067.61  | 001964   |
| Tarandacuao   | 521-0000-000-000-000 | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>          | <b>93,709.11</b>  | <b>001171</b>  | <b>93,709.11</b>                                    | <b>001975</b>  |
|               | 521-5210-038-001-000 | Teléfonos                                | 14,896.00   | 001171   | 14,896.00   | 001973   |
|               | 521-5213-038-001-000 | Papelaría y útiles de escritorio         | 3,846.09  | 001171   | 3,846.09  | 001973   |
|               | 521-5214-038-001-000 | Manto de equipo de cómputo               | 200.00  | 001172   | 200.00  | 001973   |
|               | 521-5216-038-001-000 | Materiales de aseo y limpieza            | 718.86  | 001172   | 718.86  | 001973   |
|               | 521-5218-038-001-000 | Mantenimiento de edificio                | 5,838.00  | 001172   | 5,838.00  | 001973   |
|               | 521-5219-038-001-000 | Energía eléctrica y gas                  | 3,321.00  | 001172   | 3,321.00  | 001973   |
|               | 521-5220-038-001-000 | Agua y drenaje                           | 1,636.10  | 001172   | 1,636.10  | 001973   |
|               | 521-5221-038-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte      | 850.00  | 001172   | 850.00  | 001973   |
|               | 521-5222-038-001-000 | Gasolina y lubricantes                   | 57,437.63   | 001172   | 57,437.63   | 001974   |
|               | 521-5225-038-001-000 | Despensa y alimentos                     | 4,965.43  | 001172   | 4,965.43  | 001975   |
|               | 522-0000-000-000-000 | <b>SERVICIOS GENERALES</b>               | <b>97,818.62</b>  | <b>001172</b>  | <b>97,818.62</b>                                    | <b>001977</b>  |
|               | 522-5221-038-001-000 | Pasajes                                  | 2,751.00  | 001172   | 2,751.00  | 001975   |
|               | 522-5222-038-001-000 | Viáticos                                 | 5,643.00  | 001172   | 5,643.00  | 001976   |
|               | 522-5224-038-001-000 | Eventos                                  | 29,185.98   | 001172   | 29,185.98   | 001976   |
|               | 522-5225-038-001-000 | Publicaciones prensa                     | 5,389.54  | 001172   | 5,389.54  | 001976   |
|               | 522-5230-038-001-000 | Obsequios                                | 16,313.00   | 001172   | 16,313.00   | 001977   |
|               | 522-5236-038-001-000 | Seguros de vehículos                     | 4,791.10  | 001172   | 4,791.10  | 001977   |
|               | 522-5243-038-001-000 | Impuesto predial                         | 229.00  | 001172   | 229.00  | 001977   |
|               | 522-5260-038-001-000 | Depreciación de eq de transporte         | 33,516.00   | 001172   | 33,516.00   | 001977   |
|               | 521-0000-000-000-000 | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>          | <b>21,707.08</b>  | <b>001195</b>  | <b>21,707.08</b>                                    | <b>001982</b>  |
|               | 521-5213-039-001-000 | Papelaría y útiles de escritorio         | 450.00  | 001195   | 450.00  | 001982   |
|               | 521-5214-039-001-000 | Manto de equipo de cómputo               | 3,897.60  | 001195   | 3,897.60  | 001982   |
|               | 521-5216-039-001-000 | Materiales de aseo y limpieza            | 1,195.30  | 001195   | 1,195.30  | 001982   |
|               | 521-5219-039-001-000 | Energía eléctrica y gas                  | 4,292.00  | 001195   | 4,292.00  | 001982   |
|               | 521-5220-039-001-000 | Agua y drenaje                           | 1,169.00  | 001195   | 1,169.00  | 001982   |
|               | 521-5222-039-001-000 | Gasolina y lubricantes                   | 4,603.68  | 001195   | 4,603.68  | 001982   |
|               | 521-5225-039-001-000 | Despensa y alimentos                     | 6,099.50  | 001195   | 6,099.50  | 001982   |
|               | 522-0000-000-000-000 | <b>SERVICIOS GENERALES</b>               | <b>37,468.92</b>  | <b>001195</b>  | <b>37,468.92</b>                                    | <b>001983</b>  |
| Tarimoro      | 522-5222-039-001-000 | Viáticos                                 | 100.00  | 001195   | 100.00  | 001982   |
|               | 522-5224-039-001-000 | Eventos                                  | 5,000.00  | 001195   | 5,000.00  | 001982   |
|               | 522-5230-039-001-000 | Obsequios                                | 6,624.95  | 001195   | 6,624.95  | 001982   |
|               | 522-5236-039-001-000 | Seguro de vehículos                      | 4,315.36  | 001195   | 4,315.36  | 001983   |
|               | 522-5243-039-001-000 | Impuesto predial                         | 431.28  | 001195   | 431.28  | 001983   |
|               | 522-5246-039-001-000 | Atenciones                               | 2,100.00  | 001195   | 2,100.00  | 001983   |
|               | 522-5251-039-001-000 | Transporte                               | 5,800.00  | 001195   | 5,800.00  | 001983   |
|               | 522-5260-039-001-000 | Depreciación de eq de transporte         | 11,372.33   | 001195   | 11,372.33   | 001983   |
|               | 522-5262-039-001-000 | Depreciación de equipo de sonido y video | 1,725.00  | 001195   | 1,725.00  | 001983   |
|               | 521-0000-000-000-000 | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>          | <b>54,653.02</b>  | <b>001217</b>  | <b>54,653.02</b>                                    | <b>001989</b>  |
|               | 521-5210-040-001-000 | Teléfonos                                | 4,116.00  | 001217   | 4,116.00  | 001987   |
|               | 521-5213-040-001-000 | Papelaría y útiles de escritorio         | 6,108.54  | 001217   | 6,108.54  | 001987   |
|               | 521-5216-040-001-000 | Materiales de aseo y limpieza            | 763.87  | 001217   | 763.87  | 001987   |
|               | 521-5219-040-001-000 | Energía eléctrica y gas                  | 1,485.00  | 001217   | 1,485.00  | 001987   |
|               | 521-5220-040-001-000 | Agua y drenaje                           | 1,028.56  | 001217   | 1,028.56  | 001987   |
|               | 521-5221-040-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte      | 2,649.99  | 001217   | 2,649.99  | 001987   |
|               | 521-5222-040-001-000 | Gasolina y lubricantes                   | 28,856.46   | 001217   | 28,856.46   | 001988   |
|               | 521-5223-040-001-000 | Placas y tenencias                       | 390.00  | 001217   | 390.00  | 001988   |
|               | 521-5225-040-001-000 | Despensa y alimentos                     | 2,534.60  | 001217   | 2,534.60  | 001988   |
|               | 521-5229-040-001-000 | Material promocional                     | 2,320.00  | 001218   | 2,320.00  | 001988   |
|               | 521-5234-040-002-000 | Adquisiciones de equipo                  | 4,400.00  | 001218   | 4,400.00  | 001989   |
| Tierra Blanca | 522-0000-000-000-000 | <b>SERVICIOS GENERALES</b>               | <b>43,492.26</b>  | <b>001218</b>  | <b>43,492.26</b>                                    | <b>001990</b>  |
|               | 522-5222-040-001-000 | Viáticos                                 | 4,266.00  | 001218   | 4,266.00  | 001989   |
|               | 522-5224-040-001-000 | Eventos                                  | 23,773.45   | 001218   | 23,773.45   | 001989   |
|               | 522-5225-040-001-000 | Publicaciones prensa                     | 580.00  | 001218   | 580.00  | 001989   |
|               | 522-5230-040-001-000 | Obsequios                                | 3,997.00  | 001218   | 3,997.00  | 001989   |
|               | 522-5235-040-001-000 | Internet                                 | 7,200.00  | 001218   | 7,200.00  | 001989   |
|               | 522-5236-040-001-000 | Seguros de vehículos                     | 2,675.81  | 001218   | 2,675.81  | 001990   |
|               | 522-5246-040-001-000 | Atenciones                               | 1,000.00  | 001218   | 1,000.00  | 001990   |
|               | 521-0000-000-000-000 | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>          | <b>59,368.97</b>  | <b>001242</b>  | <b>59,368.97</b>                                    | <b>002000</b>  |
|               | 521-5210-041-001-000 | Teléfonos                                | 9,588.00  | 001242   | 9,588.00  | 001998   |
|               | 521-5213-041-001-000 | Papelaría y útiles de escritorio         | 5,002.94  | 001242   | 5,002.94  | 001999   |
|               | 521-5216-041-001-000 | Materiales de aseo y limpieza            | 124.00  | 001242   | 124.00  | 001999   |
|               | 521-5218-041-001-000 | Mantenimiento de edificio                | 11,009.94   | 001242   | 11,009.94   | 001999   |
|               | 521-5219-041-001-000 | Energía eléctrica y gas                  | 2,002.00  | 001242   | 2,002.00  | 001999   |
|               | 521-5220-041-001-000 | Agua y drenaje                           | 985.00  | 001242   | 985.00  | 001999   |
| Uriangato     | 521-5210-041-001-000 | Teléfonos                                | 9,588.00  | 001242   | 9,588.00  | 001998   |
|               | 521-5213-041-001-000 | Papelaría y útiles de escritorio         | 5,002.94  | 001242   | 5,002.94  | 001999   |
|               | 521-5216-041-001-000 | Materiales de aseo y limpieza            | 124.00  | 001242   | 124.00  | 001999   |
|               | 521-5218-041-001-000 | Mantenimiento de edificio                | 11,009.94   | 001242   | 11,009.94   | 001999   |
|               | 521-5219-041-001-000 | Energía eléctrica y gas                  | 2,002.00  | 001242   | 2,002.00  | 001999   |
|               | 521-5220-041-001-000 | Agua y drenaje                           | 985.00  | 001242   | 985.00  | 001999   |

| Municipio         | Número de cuenta     | Nombre de la cuenta                   | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014 | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según Auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|-------------------|----------------------|---------------------------------------|---|--|--|--|
|                   | 521-5221-041-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte   | 4,210.80  | 001242   | 4,210.80   | 001999   |
|                   | 521-5222-041-001-000 | Gasolinas y lubricantes               | 5,270.62  | 001242   | 5,270.62   | 001999   |
|                   | 521-5225-041-001-000 | Despensa y alimentos                  | 10,642.17   | 001242   | 10,642.17  | 001999   |
|                   | 521-5229-041-001-000 | Material promocional                  | 2,363.50  | 001242   | 2,363.50   | 001999   |
|                   | 521-5230-041-001-000 | Varios                                | 180.00  | 001242   | 180.00   | 001999   |
|                   | 521-5234-041-000-000 | Adquisiciones de equipo               | 7,990.00  | 001242   | 7,990.00   | 001999   |
|                   | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 104,494.79  | 001242   | 104,494.79   | 002001   |
|                   | 522-5222-041-001-000 | Viáticos                              | 1,390.00  | 001242   | 1,390.00   | 002000   |
|                   | 522-5224-041-001-000 | Eventos                               | 52,788.04   | 001242   | 52,788.04  | 002000   |
|                   | 522-5225-041-001-000 | Publicaciones prensa                  | 15,090.00   | 001242   | 15,090.00  | 002000   |
|                   | 522-5230-041-001-000 | Obsequios                             | 16,626.63   | 001242   | 16,626.63  | 002000   |
|                   | 522-5236-041-001-000 | Seguros de vehículos                  | 4,800.34  | 001242   | 4,800.34   | 002000   |
|                   | 522-5243-041-001-000 | Impuesto predial                      | 1,399.78  | 001242   | 1,399.78   | 002001   |
|                   | 522-5246-041-001-000 | Atenciones                            | 6,900.00  | 001242   | 6,900.00   | 002001   |
|                   | 522-5251-041-001-000 | Transporte                            | 5,500.00  | 001242   | 5,500.00   | 002001   |
| Valle de Santiago | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 75,115.47   | 001265   | 75,115.47  | 002011   |
|                   | 521-5210-042-001-000 | Teléfonos                             | 19,339.00   | 001265   | 19,339.00  | 002010   |
|                   | 521-5213-042-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 5,135.89  | 001265   | 5,135.89   | 002010   |
|                   | 521-5218-042-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 4,718.00  | 001266   | 4,718.00   | 002011   |
|                   | 521-5219-042-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 5,025.00  | 001266   | 5,025.00   | 002011   |
|                   | 521-5220-042-001-000 | Agua y drenaje                        | 2,076.00  | 001266   | 2,076.00   | 002011   |
|                   | 521-5222-042-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 35,880.07   | 001266   | 35,880.07  | 002011   |
|                   | 521-5225-042-001-000 | Despensa y alimentos                  | 2,941.51  | 001266   | 2,941.51   | 002011   |
|                   | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 189,062.67  | 001266   | 189,062.67   | 002013   |
|                   | 522-5222-042-001-000 | Viáticos                              | 10,302.01   | 001266   | 10,302.01  | 002011   |
|                   | 522-5224-042-001-000 | Eventos                               | 95,044.48   | 001266   | 95,044.48  | 002012   |
|                   | 522-5225-042-001-000 | Publicaciones prensa                  | 6,844.00  | 001266   | 6,844.00   | 002012   |
|                   | 522-5230-042-001-000 | Obsequios                             | 6,209.93  | 001266   | 6,209.93   | 002012   |
|                   | 522-5236-042-001-000 | Seguros de vehículos                  | 4,400.00  | 001266   | 4,400.00   | 002012   |
|                   | 522-5246-042-001-000 | Atenciones                            | 1,740.00  | 001266   | 1,740.00   | 002012   |
|                   | 522-5251-042-001-000 | Transporte                            | 2,500.00  | 001266   | 2,500.00   | 002012   |
|                   | 522-5260-042-001-000 | Depreciación equipo de transporte     | 54,292.00   | 001266   | 54,292.00  | 002012   |
|                   | 522-5261-042-001-000 | Depreciación equipo de cómputo        | 7,730.25  | 001266   | 7,730.25   | 002013   |
| Victoria          | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 82,689.73   | 001289   | 82,689.73  | 002024   |
|                   | 521-5210-043-001-000 | Teléfonos                             | 14,135.00   | 001289   | 14,135.00  | 002022   |
|                   | 521-5213-043-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 4,111.00  | 001290   | 4,111.00   | 002022   |
|                   | 521-5214-043-001-000 | Manto de equipo de cómputo            | 1,500.00  | 001290   | 1,500.00   | 002022   |
|                   | 521-5216-043-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 520.68  | 001290   | 520.68   | 002022   |
|                   | 521-5218-043-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 3,316.79  | 001290   | 3,316.79   | 002022   |
|                   | 521-5219-043-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 4,804.00  | 001290   | 4,804.00   | 002022   |
|                   | 521-5221-043-001-000 | Mat y manto de equipo de transporte   | 9,512.00  | 001290   | 9,512.00   | 002022   |
|                   | 521-5222-043-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 36,452.55   | 001290   | 36,452.55  | 002023   |
|                   | 521-5225-043-001-000 | Despensa y alimentos                  | 8,317.76  | 001290   | 8,317.76   | 002023   |
|                   | 521-5230-043-001-000 | Varios                                | 19.95   | 001290   | 19.95  | 002024   |
|                   | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 31,398.39   | 001290   | 31,398.39  | 002024   |
|                   | 522-5222-043-001-000 | Viáticos                              | 5,856.99  | 001290   | 5,856.99   | 002024   |
|                   | 522-5224-043-001-000 | Eventos                               | 2,196.00  | 001290   | 2,196.00   | 002024   |
|                   | 522-5230-043-001-000 | Obsequios                             | 2,315.21  | 001290   | 2,315.21   | 002024   |
|                   | 522-5236-043-001-000 | Seguros de vehículos                  | 5,030.21  | 001290   | 5,030.21   | 002024   |
|                   | 522-5246-043-001-000 | Atenciones                            | 2,000.00  | 001290   | 2,000.00   | 002024   |
|                   | 522-5251-043-001-000 | Transporte                            | 13,999.98   | 001290   | 13,999.98  | 002024   |
| Villagrán         | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 102,326.04  | 001313   | 102,326.04   | 002036   |
|                   | 521-5210-044-001-000 | Teléfonos                             | 19,733.00   | 001313   | 19,733.00  | 002032   |
|                   | 521-5213-044-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 9,990.62  | 001313   | 9,990.62   | 002032   |
|                   | 521-5216-044-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 2,237.30  | 001313   | 2,237.30   | 002033   |
|                   | 521-5218-044-001-000 | Mantenimiento de edificio             | 508.00  | 001313   | 508.00   | 002033   |
|                   | 521-5219-044-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 4,394.00  | 001314   | 4,394.00   | 002033   |
|                   | 521-5220-044-001-000 | Agua y drenaje                        | 1,567.74  | 001314   | 1,567.74   | 002033   |
|                   | 521-5222-044-001-000 | Gasolinas y lubricantes               | 46,463.36   | 001314   | 46,463.36  | 002035   |
|                   | 521-5225-044-001-000 | Despensa y alimentos                  | 15,226.02   | 001314   | 15,226.02  | 002035   |
|                   | 521-5230-044-001-000 | Varios                                | 621.00  | 001314   | 621.00   | 002035   |
|                   | 521-5234-044-003-000 | Adquisiciones de equipo               | 1,585.00  | 001314   | 1,585.00   | 002035   |
|                   | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES                   | 59,699.39   | 001314   | 59,699.39  | 002037   |
|                   | 522-5221-044-001-000 | Pasajes                               | 543.00  | 001314   | 543.00   | 002036   |
|                   | 522-5222-044-001-000 | Viáticos                              | 7,071.22  | 001314   | 7,071.22   | 002036   |
|                   | 522-5224-044-001-000 | Eventos                               | 12,759.22   | 001314   | 12,759.22  | 002036   |
|                   | 522-5225-044-001-000 | Publicaciones prensa                  | 15,129.00   | 001314   | 15,129.00  | 002036   |
|                   | 522-5230-044-001-000 | Obsequios                             | 3,685.11  | 001314   | 3,685.11   | 002037   |
|                   | 522-5243-044-001-000 | Impuesto predial                      | 1,569.84  | 001314   | 1,569.84   | 002037   |
|                   | 522-5246-044-001-000 | Atenciones                            | 10,130.00   | 001314   | 10,130.00  | 002037   |
|                   | 522-5251-044-001-000 | Transporte                            | 5,237.00  | 001314   | 5,237.00   | 002037   |
| Xichú             | 522-5262-044-001-000 | Depreciación equipo de sonido y video | 3,575.00  | 001314   | 3,575.00   | 002037   |
|                   | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS              | 30,763.75   | 001336   | 30,763.75  | 002041   |
|                   | 521-5210-045-001-000 | Teléfonos                             | 3,880.00  | 001336   | 3,880.00   | 002040   |
|                   | 521-5213-045-001-000 | Papelería y útiles de escritorio      | 2,448.36  | 001336   | 2,448.36   | 002040   |
|                   | 521-5216-045-001-000 | Materiales de aseo y limpieza         | 295.00  | 001336   | 295.00   | 002040   |
|                   | 521-5219-045-001-000 | Energía eléctrica y gas               | 1,021.00  | 001336   | 1,021.00   | 002041   |
|                   | 521-5221-045-001-000 | Mat y manto eq de transporte          | 4,945.00  | 001336   | 4,945.00   | 002041   |
|                   | 521-5222-045-001-000 | Gasolina y lubricantes                | 17,353.39   | 001336   | 17,353.39  | 002041   |
|                   | 521-5225-045-001-000 | Despensa y alimentos                  | 775.00  | 001337   | 775.00   | 002041   |



| Municipio | Número de cuenta     | Nombre de la cuenta             | Importe según Balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2014 | Número de folio de la Balanza entregada en la 21ª acta parcial | Importe según Auxiliar contable del 01/01/2014 al 31/12/2014 | Número de folio del Auxiliar contable entregado en la 21ª acta parcial |
|-----------|----------------------|---------------------------------|---|--|--|--|
|           | 521-5230-045-001-000 | Varios                          | 46.00   | 001337   | 46.00  | 002041   |
|           | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES             | 37,010.12   | 001337   | 37,010.12  | 002041   |
|           | 522-5221-045-001-000 | Pasajes                         | 581.00  | 001337   | 581.00   | 002041   |
|           | 522-5222-045-001-000 | Viáticos                        | 531.00  | 001337   | 531.00   | 002041   |
|           | 522-5224-045-001-000 | Eventos                         | 17,392.65   | 001337   | 17,392.65  | 002041   |
|           | 522-5236-045-001-000 | Seguro de vehículos             | 2,005.47  | 001337   | 2,005.47   | 002041   |
|           | 522-5241-045-001-000 | Arrendamiento de inmuebles      | 16,500.00   | 001337   | 16,500.00  | 002041   |
| Yuriria   | 521-0000-000-000-000 | MATERIALES Y SUMINISTROS        | 100,282.24  | 001359   | 100,282.24   | 002052   |
|           | 521-5210-046-001-000 | Teléfonos                       | 7,484.00  | 001359   | 7,484.00   | 002049   |
|           | 521-5213-046-001-000 | Papelera y útiles de escritorio | 11,719.84   | 001359   | 11,719.84  | 002049   |
|           | 521-5216-046-001-000 | Materiales de aseo y limpieza   | 1,665.67  | 001359   | 1,665.67   | 002050   |
|           | 521-5218-046-001-000 | Mantenimiento de edificio       | 6,373.85  | 001359   | 6,373.85   | 002050   |
|           | 521-5219-046-001-000 | Energía eléctrica y gas         | 2,216.00  | 001360   | 2,216.00   | 002050   |
|           | 521-5221-046-001-000 | Mat y manto de eq de transporte | 17,127.40   | 001360   | 17,127.40  | 002050   |
|           | 521-5222-046-001-000 | Gasolina y lubricantes          | 42,835.22   | 001360   | 42,835.22  | 002052   |
|           | 521-5225-046-001-000 | Despensa y alimentos            | 10,170.26   | 001360   | 10,170.26  | 002052   |
|           | 521-5231-046-001-000 | Perifoneo                       | 690.00  | 001360   | 690.00   | 002052   |
|           | 522-0000-000-000-000 | SERVICIOS GENERALES             | 69,222.17   | 001360   | 69,222.17  | 002054   |
|           | 522-5222-046-001-000 | Viáticos                        | 7,318.00  | 001360   | 7,318.00   | 002053   |
|           | 522-5224-046-001-000 | Eventos                         | 20,717.24   | 001360   | 20,717.24  | 002053   |
|           | 522-5225-046-001-000 | Publicaciones prensa            | 7,540.00  | 001360   | 7,540.00   | 002053   |
|           | 522-5230-046-001-000 | Obsequios                       | 13,786.79   | 001360   | 13,786.79  | 002053   |
|           | 522-5236-046-001-000 | Seguros de vehículos            | 5,340.14  | 001360   | 5,340.14   | 002053   |
|           | 522-5246-046-001-000 | Atenciones                      | 4,520.00  | 001360   | 4,520.00   | 002054   |
|           | 522-5251-046-001-000 | Transporte                      | 10,000.00   | 001360   | 10,000.00  | 002054   |

Resumen de saldos de las cuentas de “materiales y suministros” y “servicios generales” de los 46 comités directivos municipales.

| Comité  | Cuentas contables        | Importe    | Total        |
|---|--------------------------|------------|--------------|
| Abasolo   | Materiales y suministros | 80,481.81  | \$130,998.72 |
|   | Servicios generales      | 50,516.91  |              |
| Acámbaro  | Materiales y suministros | 99,313.46  | \$289,357.33 |
|   | Servicios generales      | 190,043.87 |              |
| San Miguel de Allende                             | Materiales y suministros | 61,598.28  | \$171,429.68 |
|   | Servicios generales      | 109,831.40 |              |
| Apaseo el Alto                                    | Materiales y suministros | 72,182.41  | \$114,119.92 |
|   | Servicios generales      | 41,937.51  |              |
| Apaseo el Grande                                  | Materiales y suministros | 88,370.57  | \$210,716.95 |
|   | Servicios generales      | 122,346.38 |              |
| Atarjea   | Materiales y suministros | 45,100.07  | \$107,975.97 |
|   | Servicios generales      | 62,875.90  |              |
| Manuel Doblado                                    | Materiales y suministros | 101,696.47 | 157,459.14   |
|   | Servicios generales      | 55,762.67  |              |
| Celaya  | Materiales y suministros | 221,487.93 | 360,039.68   |
|   | Servicios generales      | 138,551.75 |              |
| Comonfort   | Materiales y suministros | 133,475.83 | 354,515.97   |
|   | Servicios generales      | 221,040.14 |              |
| Coroneo   | Materiales y suministros | 28,894.44  | 69,115.46    |
|   | Servicios generales      | 40,221.02  |              |
| Cortazar  | Materiales y suministros | 70,302.71  | 148,494.83   |
|   | Servicios generales      | 78,192.12  |              |
| Cuerámbaro  | Materiales y suministros | 43,548.05  | 66,870.54    |
|   | Servicios generales      | 23,322.49  |              |
| Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional | Materiales y suministros | 76,364.35  | 132,350.40   |
|   | Servicios generales      | 55,986.05  |              |
| Doctor Mora                                       | Materiales y suministros | 49,525.12  | 71,477.51    |
|   | Servicios generales      | 21,952.39  |              |
| Guanajuato  | Materiales y suministros | 94,731.87  | 153,152.05   |
|   | Servicios generales      | 58,420.18  |              |
| Huanímaro   | Materiales y suministros | 38,506.46  | 45,640.13    |
|   | Servicios generales      | 7,133.67   |              |
| Irapuato  | Materiales y suministros | 192,777.51 | 754,432.33   |
|   | Servicios generales      | 561,654.82 |              |
| Jaral del Progreso                                | Materiales y suministros | 99,471.33  | 180,173.58   |
|   | Servicios generales      | 80,702.25  |              |
| Jerécuaro   | Materiales y suministros | 48,070.06  | 186,116.56   |
|   | Servicios generales      | 138,046.50 |              |
| León  | Materiales y suministros | 861,304.72 | 1,170,380.94 |
|   | Servicios generales      | 309,076.22 |              |

|                               |                          |            |                       |
|-------------------------------|--------------------------|------------|-----------------------|
| Moroleón                      | Materiales y suministros | 93,612.14  | 130,403.78            |
|                               | Servicios generales      | 36,791.64  |                       |
| Ocampo                        | Materiales y suministros | 49,405.84  | 118,085.07            |
|                               | Servicios generales      | 68,679.23  |                       |
| Pénjamo                       | Materiales y suministros | 107,922.17 | 199,800.12            |
|                               | Servicios generales      | 91,877.95  |                       |
| Pueblo Nuevo                  | Materiales y suministros | 46,245.38  | 129,867.17            |
|                               | Servicios generales      | 83,621.79  |                       |
| Purísima del Rincón           | Materiales y suministros | 46,233.46  | 164,585.17            |
|                               | Servicios generales      | 118,351.71 |                       |
| Romita                        | Materiales y suministros | 75,572.00  | 154,402.16            |
|                               | Servicios generales      | 78,830.16  |                       |
| Salamanca                     | Materiales y suministros | 191,327.81 | 499,333.84            |
|                               | Servicios generales      | 308,006.03 |                       |
| Salvatierra                   | Materiales y suministros | 191,313.25 | 381,987.82            |
|                               | Servicios generales      | 190,674.57 |                       |
| San Diego de la Unión         | Materiales y suministros | 79,016.31  | 114,580.33            |
|                               | Servicios generales      | 35,564.02  |                       |
| San Felipe                    | Materiales y suministros | 116,153.07 | 204,373.10            |
|                               | Servicios generales      | 88,220.03  |                       |
| San Francisco del Rincón      | Materiales y suministros | 44,170.34  | 124,226.12            |
|                               | Servicios generales      | 80,055.78  |                       |
| San José Iturbide             | Materiales y suministros | 36,535.66  | 70,007.47             |
|                               | Servicios generales      | 33,471.81  |                       |
| San Luis de la Paz            | Materiales y suministros | 53,549.67  | 80,905.18             |
|                               | Servicios generales      | 27,355.51  |                       |
| Santa Catarina                | Materiales y suministros | 48,487.62  | 106,571.31            |
|                               | Servicios generales      | 58,083.69  |                       |
| Santa Cruz de Juventino Rosas | Materiales y suministros | 56,333.00  | 160,708.49            |
|                               | Servicios generales      | 104,375.49 |                       |
| Santiago Maravatío            | Materiales y suministros | 38,930.62  | 67,885.75             |
|                               | Servicios generales      | 28,955.13  |                       |
| Silao                         | Materiales y suministros | 81,293.38  | 242,334.22            |
|                               | Servicios generales      | 161,040.84 |                       |
| Tarandacua                    | Materiales y suministros | 93,709.11  | 191,527.73            |
|                               | Servicios generales      | 97,818.62  |                       |
| Tarimoro                      | Materiales y suministros | 21,707.08  | 59,176.00             |
|                               | Servicios generales      | 37,468.92  |                       |
| Tierra Blanca                 | Materiales y suministros | 54,653.02  | 98,145.28             |
|                               | Servicios generales      | 43,492.26  |                       |
| Uriangato                     | Materiales y suministros | 59,368.97  | 163,863.76            |
|                               | Servicios generales      | 104,494.79 |                       |
| Valle de Santiago             | Materiales y suministros | 75,115.47  | 264,178.14            |
|                               | Servicios generales      | 189,062.67 |                       |
| Victoria                      | Materiales y suministros | 82,689.73  | 114,088.12            |
|                               | Servicios generales      | 31,398.39  |                       |
| Villagrán                     | Materiales y suministros | 102,326.04 | 162,025.43            |
|                               | Servicios generales      | 59,699.39  |                       |
| Xichú                         | Materiales y suministros | 30,763.75  | 67,773.87             |
|                               | Servicios generales      | 37,010.12  |                       |
| Yuriria                       | Materiales y suministros | 100,282.24 | 169,504.41            |
|                               | Servicios generales      | 69,222.17  |                       |
| <b>Total</b>                  |                          |            | <b>\$9,115,157.53</b> |

Asimismo, el partido político, en su Manual de Procedimientos y políticas del departamento de Administración y Finanzas CDE Guanajuato, establece cuáles anexos cuentan con los requisitos establecidos en el Lineamiento 13.1; anexos que no fueron utilizados para acompañar la documentación comprobatoria de las erogaciones efectuadas con cargo a las cuentas de “materiales y suministros” y “servicios generales.”

Por lo anterior y toda vez que el partido político no solventó la observación notificada en la última acta parcial (372, punto 11), se estima que se vulnera el lineamiento 13.1 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes que a la letra establece:

*Lineamiento 13. Controles de Adquisiciones*

*“13.1 Las erogaciones que se efectúen con cargo a las cuentas “materiales y suministros” y “servicios generales” deberán ser agrupadas en subcuentas por concepto del tipo de gasto de que se trate, y a su vez dentro de éstas se agruparán por sub-subcuenta según el área que les dio origen, o viceversa, verificando que **los comprobantes estén debidamente autorizados por quien recibió el servicio y quien autorizó.***

*Se entenderá por “materiales y suministros” los bienes tangibles que sean utilizados, y por “servicios generales” los bienes intangibles que hayan sido empleados, de conformidad con las Normas de Información Financiera.”*

## **OBSERVACIÓN 45**

De la revisión de la documental proporcionada por el partido político se desprende que en el Comité Municipal de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, en el auxiliar contable del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, en la subcuenta número 522-5243-014-001-000, denominada “Comité Municipal”, existen movimientos en el mes de marzo registrados contablemente por un importe total de \$3,476.00 (tres mil cuatrocientos setenta y seis pesos 00/100 M.N), los cuales no se ven reflejados en la balanza de comprobación al 31 de marzo de 2014.

Por lo anterior, se estima que se vulnera el lineamiento 15.2 de los Lineamientos, formatos e instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 15. Generalidades de la presentación de los Informes*

*“15.2 Los informes anuales y de campaña que presenten los partidos políticos deberán estar respaldados por las correspondientes balanzas de comprobación y demás documentos contables previstos en estos lineamientos. Dichos informes deberán basarse en todos los instrumentos de la contabilidad que realice el partido a lo largo del ejercicio correspondiente. **Los resultados de las balanzas de comprobación, el contenido de los auxiliares contables, las conciliaciones bancarias y los demás documentos contables previstos en los presentes lineamientos, deberán coincidir con el contenido de los informes presentados.** Una vez presentados dichos informes a la Comisión, las únicas modificaciones que los partidos políticos podrán realizar a su contabilidad y a sus informes, son aquellas que se produzcan conforme a lo dispuesto por el numeral 20 de estos lineamientos.”*

## **OBSERVACIÓN 46**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de*

- contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.
- III. El lugar y fecha de expedición.
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.
- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...
- VI. El valor unitario consignado en número...
- VII. El importe total consignado en número o letra...
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:
- a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.
- b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.
- IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente."

Dicha irregularidad se presentó en la póliza contable que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal Abasolo             |         |        |          |               |          |                         |               |                                   |          |          |                              |   |
|--|---------|--------|----------|---------------|----------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|----------|----------|------------------------------|---|
| Póliza   |         |        |          |               |          | Según registro contable |               | Según documentación comprobatoria |          |          |                              |   |
| Folio póliza de entrega en la 23ª acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe  | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento                         | Fecha    | Importe  | Concepto                     | Folio documento comprobatorio de entrega en la 23ª acta parcial |
| 004509   | Egresos | 8      | 28/03/14 | 1085          | \$800.00 | 522-5230-001-001-000    | Obsequios     | Nota de venta 2279 A              | 28/03/14 | \$800.00 | 1 Corona floral para funeral | 004511  |

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 22ª acta parcial de fecha 26 de enero del 2016 (foja 21) se le solicita la copia de la póliza de egresos 8, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.
- En la 23ª acta parcial de fecha 28 de enero del 2016, en la foja 3, el partido entrega la póliza de egresos 8, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 272 y 273 punto 1) la cual no fue solventada, por lo anterior, y toda vez que el partido político no desvirtuó esta observación, el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido político soportó su egreso (Nota de venta 2279A) no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV. Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## **OBSERVACIÓN 47**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

***“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:***

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.***
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.***
- III. El lugar y fecha de expedición.***
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de***

comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...
- VI. El valor unitario consignado en número...
- VII. El importe total consignado en número o letra...
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:
  - a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.
  - b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.
- IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general.  
 Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.  
 Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente."

Dicha irregularidad se presentó en las pólizas contables que se detallan a continuación:

| Comité Directivo Municipal Acámbaro            |         |        |          |               |             |                         |               |                                   |           |            |                |   |
|--|---------|--------|----------|---------------|-------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|-----------|------------|----------------|---|
| Póliza   |         |        |          |               |             | Según registro contable |               | Según documentación comprobatoria |           |            |                |   |
| Folio póliza de entrega en la 23ª acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe     | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento                         | Fecha     | Importe    | Concepto       | Folio documento comprobatorio de entrega en la 23ª acta parcial |
| 004524   | Egresos | 2      | 01/01/14 | 1425          | \$20,000.00 | 522-5230-002-001-000    | Obsequios     | Nota de venta 0274                | Sin fecha | \$3,350.00 | Juguets varios | 004526  |
|  |         |        |          |               |             | 522-5230-002-001-000    | Obsequios     | Nota de venta 1942                | 10/01/14  | \$3,880.00 | Juguets varios | 004527  |
|  |         |        |          |               |             | 522-5230-002-001-000    | Obsequios     | Nota de venta 1945                | Sin fecha | \$3,626.00 | Juguets varios | 004528  |
|  |         |        |          |               |             | 522-5230-002-001-000    | Obsequios     | Nota de venta 1949                | Sin fecha | \$3,560.00 | Juguets varios | 004529  |
|  |         |        |          |               |             | 522-5230-002-001-000    | Obsequios     | Nota de venta 1954                | Sin fecha | \$3,730.00 | Juguets varios | 004530  |
|  |         |        |          |               |             | 522-5230-002-001-000    | Obsequios     | Nota de venta 1957                | Sin fecha | \$1,775.00 | Juguets varios | 004531  |

|        |         |   |          |      |            |                      |           |                    |          |             |                                       |        |
|--------|---------|---|----------|------|------------|----------------------|-----------|--------------------|----------|-------------|---------------------------------------|--------|
| 004540 | Egresos | 3 | 01/04/14 | 1439 | \$4,248.94 | 522-5230-002-001-000 | Obsequios | Nota de venta 0624 | 02/03/14 | \$1,380.00  | 2 coronas florales y 1 arreglo floral | 004549 |
|        |         |   |          |      |            |                      |           |                    | Total    | \$21,301.00 |                                       |        |

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada, se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 22ª acta parcial de fecha 26 de enero del 2016 en la foja 21, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 2 y 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 23ª acta parcial de fecha 28 de enero del 2016, en la foja 3, el partido entrega las pólizas de egresos 2 y 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 274 y 275, punto 1), la cual no fue solventada, por lo anterior y toda vez que el partido político no desvirtuó esta observación, el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido político soportó sus egresos:

- Nota de venta 0274.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III y IV;
- Nota de venta 1942.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II y IV;
- Nota de venta 1945.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III y IV;
- Nota de venta 1949.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III y IV;
- Nota de venta 1954.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III y IV;
- Nota de venta 1957.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III y IV;
- Nota de venta 0624.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II y IV;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 48

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número A525307 de fecha 12 de septiembre de 2014 por un importe de \$1,419.10 (mil cuatrocientos diecinueve pesos 10/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 522-5224-002-001-000, perteneciente a “Eventos”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 3, de fecha 11 de septiembre de 2014, y la póliza de diario 3, de fecha 30 de noviembre de 2014.

Ahora bien, en virtud de que el partido político reconoció contablemente y pagó el importe de la factura A525307, en el registro de la póliza de egresos 3, de fecha 11 de septiembre de 2014 debido a que ese fue el momento de la realización del egreso y el pago del mismo, el registro que el partido realizó en la póliza de diario 3, de fecha 30 de noviembre de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada, se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número A525307, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 22ª acta parcial de fecha 26 de enero del 2016 en la foja 21, se le solicita la copia de la póliza de egresos 3 y de diario 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 23ª acta parcial de fecha 28 de enero del 2016, en la foja 3, el partido entrega la póliza de egresos 3 y de diario 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 275, 276 y 277 punto 2), sin embargo, el partido político no desvirtuó esta observación. Por tanto, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura A525307, en la póliza de diario 3, de fecha 30 de noviembre de 2014, por un importe de \$1,419.10 (mil cuatrocientos diecinueve pesos 10/100 M.N.) a la sub-subcuenta contable número 522-5224-002-001-000, perteneciente a “eventos” del rubro de egresos, vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; así como la Norma de Información Financiera NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:



Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

Lineamiento 24. Contabilidad.

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.**

NIF A-2 “Postulados Básicos”

Devengación contable

Párrafo 27.

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.**

## OBSERVACIÓN 49

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

**“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:**

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.**
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.**
- III. El lugar y fecha de expedición.**
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.**

- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...
- VI. El valor unitario consignado en número...
- VII. El importe total consignado en número o letra...
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:
- a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.
- b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.
- IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general.  
Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.  
Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente."

Dicha irregularidad se presentó en las pólizas contables que se detallan a continuación:

| Comité Directivo Municipal Coroneo             |         |        |          |               |            |                         |               |                                   |                  |            |                             |   |  |
|--|---------|--------|----------|---------------|------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|------------------|------------|-----------------------------|---|--|
| Póliza   |         |        |          |               |            | Según registro contable |               | Según documentación comprobatoria |                  |            |                             |   |  |
| Folio póliza de entrega en la 23ª acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe    | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento                         | Fecha            | Importe    | Concepto                    | Folio documento comprobatorio de entrega en la 23ª acta parcial |  |
| 004479   | Egresos | 6      | 31/01/14 | 1265          | \$2,206.40 | 522-5224-010-001-000    | Eventos       | Nota de venta 1607                | 31/03/14         | \$150.00   | Carne molida de res         | 004483  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5224-010-001-000    | Eventos       | Nota de venta 0246                | 31/01/14         | \$70.00    | Renta de manteles           | 004483  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5224-010-001-000    | Eventos       | Nota de venta 471                 | 31/01/14         | \$476.00   | Enlatados y verduras        | 004482  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5224-010-001-000    | Eventos       | Nota de venta 472                 | 31/01/14         | \$427.00   | Refrescos y abarrotes       | 004482  |  |
| 004487   | Egresos | 4      | 18/03/14 | 1271          | \$5,223.13 | 522-5224-010-001-000    | Eventos       | Nota de venta 0085                | 16/02/14         | \$1,450.00 | Consumo de ensalada y fruta | 004494  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5224-010-001-000    | Eventos       | Nota de servicio 0251             | 27/02/14         | \$115.00   | Renta de mesas y sillas     | 004496  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5230-010-001-000    | Obsequios     | Nota de venta 018                 | Sin fecha        | \$100.00   | 1 arreglo floral            | 004498  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5222-010-001-000    | Viáticos      | Boleto de peaje folio 0004358743  | 09/03/14         | \$27.00    | Peaje Guanajuato-Silao      | 004500  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5222-010-001-000    | Viáticos      | Boleto de peaje folio 0007431596  | 09/03/14         | \$27.00    | Peaje Guanajuato-Silao      | 004500  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5222-010-001-000    | Viáticos      | Boleto de peaje folio no legible  | Fecha no legible | \$65.00    | Peaje Salamanca             | 004500  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5222-010-001-000    | Viáticos      | Boleto de peaje folio no legible  | Fecha no legible | \$65.00    | Peaje Salamanca             | 004500  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5222-010-001-000    | Viáticos      | Boleto de peaje folio no legible  | Fecha no legible | \$65.00    | Peaje Salamanca             | 004500  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5222-010-001-000    | Viáticos      | Boleto de peaje folio no legible  | Fecha no legible | \$65.00    | Peaje Salamanca             | 004500  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5221-010-001-000    | Pasajes       | Sin folio                         | 04/03/14         | \$21.00    | Pasaje Coroneo-Jerécuaro    | 004500  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5221-010-001-000    | Pasajes       | Sin folio                         | 04/03/14         | \$22.00    | Pasaje Amealco-Coroneo      | 004500  |  |

|        |         |    |          |      |            |                      |                               |                             |                  |            |                                    |        |
|--------|---------|----|----------|------|------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------|------------|------------------------------------|--------|
|        |         |    |          |      |            | 522-5221-010-001-000 | Pasajes                       | Sin folio                   | 04/03/14         | \$22.00    | Pasaje Coroneo-Armeaico            | 004500 |
| 004501 | Egresos | 22 | 01/06/14 | 1280 | \$4,532.00 | 522-5224-010-001-000 | Eventos                       | Nota de servicio 0262       | 28/03/14         | \$80.00    | Renta de sillas                    | 004504 |
|        |         |    |          |      |            | 521-5225-010-001-000 | Despensa y alimentos          | Nota de venta 480           | 01/03/14         | \$1,085.00 | Artículos de cafetería             | 004504 |
|        |         |    |          |      |            | 521-5216-010-001-000 | Materiales de aseo y limpieza | Nota de venta 481           | 31/03/14         | \$56.00    | Artículos de aseo y limpieza       | 004505 |
|        |         |    |          |      |            | 521-5225-010-001-000 | Despensa y alimentos          |                             |                  | \$409.00   | Artículos de cafetería y enlatados |        |
|        |         |    |          |      |            | 521-5216-010-001-000 | Materiales de aseo y limpieza | Nota de venta 482           | Sin fecha        | \$100.00   | Artículos de aseo y limpieza       | 004505 |
|        |         |    |          |      |            | 521-5225-010-001-000 | Despensa y alimentos          |                             |                  | \$43.00    | Artículos de cafetería y enlatados |        |
|        |         |    |          |      |            | 522-5221-010-001-000 | Pasajes                       | Boleto de autobús sin folio | 21/03/14         | \$21.00    | Pasaje Coroneo-Jerécuaro           | 004504 |
|        |         |    |          |      |            | 522-5221-010-001-000 | Pasajes                       | Boleto de autobús sin folio | 24/03/14         | \$50.00    | Pasaje Coroneo-Acámbaro            | 004504 |
|        |         |    |          |      |            | 522-5221-010-001-000 | Pasajes                       | Boleto de autobús sin folio | 02/04/14         | \$21.00    | Pasaje Coroneo-Jerécuaro           | 004504 |
|        |         |    |          |      |            | 522-5221-010-001-000 | Pasajes                       | Boleto de autobús sin folio | 31/03/14         | \$21.00    | Pasaje Coroneo-Jerécuaro           | 004504 |
|        |         |    |          |      |            | 522-5221-010-001-000 | Pasajes                       | Boleto de autobús sin folio | Fecha no legible | \$21.00    | Pasaje Coroneo-Jerécuaro           | 004504 |
|        |         |    |          |      |            | 522-5221-010-001-000 | Pasajes                       | Boleto de autobús sin folio | Fecha no legible | \$21.00    | Pasaje Coroneo-Jerécuaro           | 004504 |
|        |         |    |          |      |            |                      |                               |                             | Total            | \$5,095.00 |                                    |        |

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada, se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 22ª acta parcial de fecha 26 de enero del 2016 en la foja 21, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 6, 4 y 2, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 23ª acta parcial de fecha 28 de enero del 2016, en la foja 3, el partido entrega las pólizas de egresos 6, 4 y 2, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 277, 278 y 279 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido político soportó sus egresos:

- Nota de venta 1607.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, V y VI;
- Nota de servicio 0246.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, IV y VII;
- Nota de venta 471.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, VI y VII;
- Nota de venta 472.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, VI y VII;
- Nota de venta 0085.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II y IV;

- Nota de servicio 0251.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, IV y VII;
- Nota de venta 018.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, III y IV;
- Boleto de peaje 0004358743.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0007431596.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje folio no legible.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje folio no legible.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje folio no legible.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje folio no legible.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de autobús sin folio.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV y VII;
- Boleto de autobús sin folio.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV y VII;
- Boleto de autobús sin folio.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV y VII;
- Nota de servicio 0262.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, IV y VII;
- Nota de venta 480.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, VI y VII;
- Nota de venta 481.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, VI y VII;
- Nota de venta 482.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, III, IV, VI y VII;
- Boleto de autobús sin folio.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV y VII;
- Boleto de autobús sin folio.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV y VII;
- Boleto de autobús sin folio.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV y VII;
- Boleto de autobús sin folio.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV y VII;
- Boleto de autobús sin folio.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV y VII;
- Boleto de autobús sin folio.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV y VII;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

## OBSERVACIÓN 50

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. El valor unitario consignado en número...*
- VII. El importe total consignado en número o letra...*
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:*
  - a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.*
- IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general.*

*Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente."*

Dicha irregularidad se presentó en las pólizas contables que se detallan a continuación:

| Comité Directivo Municipal Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional |         |        |          |               |                            |                         |               |                                   |          |            |   |   |  |
|--|---------|--------|----------|---------------|----------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|----------|------------|---|---|--|
| Póliza   |         |        |          |               |                            | Según registro contable |               | Según documentación comprobatoria |          |            |   |   |  |
| Folio póliza de entrega en la 23ª acta parcial                               | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento                         | Fecha    | Importe    | Concepto                                    | Folio documento comprobatorio de entrega en la 23ª acta parcial |  |
| 004596   | Egresos | 1      | 15/02/14 | 951           | \$14,320.00                | 522-5224-014-001-000    | Eventos       | Nota de venta 8400                | 01/02/14 | \$2,200.00 | Renta de mesas, sillas, manteles y inflable | 004611  |  |
| 004616   | Egresos | 5      | 28/04/14 | 958           | \$4,500.00                 | 522-5224-014-001-000    | Eventos       | Nota de venta 9528                | 10/03/14 | \$2,800.00 | Consumo                                     | 004618  |  |
| 004576   | Egresos | 3      | 09/05/14 | 961           | \$10,000.00                | 522-522-014-001-000     | Viáticos      | Boleto folio 0007638561           | 13/03/14 | \$27.00    | Peaje Guanajuato - Silao                    | 004578 y 004579   |  |
|  |         |        |          |               |                            |                         |               | Boleto folio 0003488756           | 24/03/14 | \$27.00    | Peaje Guanajuato - Silao                    |   |  |
|  |         |        |          |               |                            |                         |               | Boleto folio 0007630528           | 10/03/14 | \$27.00    | Peaje Guanajuato - Silao                    |   |  |
|  |         |        |          |               |                            |                         |               | Boleto folio 0007470651           | 24/03/14 | \$27.00    | Peaje Guanajuato - Silao                    |   |  |
|  |         |        |          |               |                            |                         |               | Boleto folio 0004387631           | 30/03/14 | \$27.00    | Peaje Guanajuato - Silao                    |   |  |
|  |         |        |          |               |                            |                         |               | Boleto folio 0003467051           | 10/03/14 | \$27.00    | Peaje Guanajuato - Silao                    |   |  |
|  |         |        |          |               |                            |                         |               | Boleto folio 0007618364           | 13/03/14 | \$27.00    | Peaje Guanajuato - Silao                    |   |  |
|  |         |        |          |               |                            |                         |               |                                   |          | Total      | \$5,189.00                                  |   |  |

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada, se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 23ª acta parcial de fecha 28 de enero del 2016 en la foja 2, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 1, 5 y 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

- En la 23ª acta parcial de fecha 28 de enero del 2016, en la foja 4, el partido entrega las pólizas de egresos 1, 5 y 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 280 y 281 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido político soportó su egreso:

- Nota de venta 8400.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV y VI;
- Nota de venta 9528.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, VI y VII;
- Boleto de peaje 0007638561.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0007470651.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0003488756.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0004387631.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0007630528.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0003467051.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0007618364.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 51

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 4632 de fecha 13 de mayo de 2014 por un importe de \$1,950.00 (mil novecientos cincuenta pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-014-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 3, de fecha 9 de mayo de 2014, y en la póliza de egresos 4, de fecha 15 de mayo 2014.

Ahora bien, en virtud de que el partido político reconoció contablemente y pagó el importe de la factura 4632 en el registro de la póliza de egresos 3, de fecha 9 de mayo de 2014 debido a que ese fue el momento de la realización del egreso y el pago del mismo, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 4, de fecha 15 de mayo de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF a-2 "Postulados Básicos", párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 "Postulados Básicos"*

*Párrafo 27.*

*"Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables".*

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 4632, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 23ª acta parcial de fecha 28 de enero del 2016 en la foja 2, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 3 y 4, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 23ª acta parcial de fecha 28 de enero del 2016, en la foja 4, el partido entrega las pólizas de egresos 3 y 4, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 281, 282 y 283 punto 2) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura 4632, en la póliza de egresos 4, de fecha 15 de mayo de 2014, por un importe de \$1,950.00 (mil novecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-014-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a "Gasolina y lubricantes" del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y no comprobado, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***"11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables".***

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

***"24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>."***



NIF A-2 "Postulados Básicos"

Devengación contable

Párrafo 27.

*"Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, **deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren**, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables".*

## OBSERVACIÓN 52

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*"Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida.*  
*Quando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. El valor unitario consignado en número...*
- VII. El importe total consignado en número o letra...*
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:*
  - a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente*

directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.

IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general.

Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.”

Dicha irregularidad se presentó en las pólizas contables que se detallan a continuación:

| Comité Directivo Municipal Irapuato            |         |        |          |                  |                            |                         |               |                                   |          |            |          |   |
|--|---------|--------|----------|------------------|----------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|----------|------------|----------|---|
| Póliza   |         |        |          |                  |                            | Según registro contable |               | Según documentación comprobatoria |          |            |          |   |
| Folio póliza de entrega en la 23ª acta parcial | Tipo    | Numero | Fecha    | Numero de cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento                         | Fecha    | Importe    | Concepto | Folio documento comprobatorio de entrega en la 23ª acta parcial |
| 004556   | Egresos | 107    | 26/02/14 | 672              | \$6,811.77                 | 522-5224-017-001-000    | Eventos       | Nota de venta 769                 | 25/02/14 | \$544.00   | Fruta    | 004569  |
| 004570   | Egresos | 110    | 31/03/14 | 110              | \$5,632.04                 | 522-5224-017-001-000    | Eventos       | Nota de venta 718                 | 28/03/14 | \$799.00   | Fruta    | 004574  |
| Total  |         |        |          |                  |                            |                         |               |                                   |          | \$1,343.00 |          |   |

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 23ª acta parcial de fecha 28 de enero del 2016 en la foja 2, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 107 y 110, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 23ª acta parcial de fecha 28 de enero del 2016, en la foja 4, el partido entrega las pólizas de egresos 107 y 110, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 280 y 281 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido soportó sus egresos:

- Nota de venta 769.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV y VII;
- Nota de venta 718.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV y VII;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## **OBSERVACIÓN 53**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. El valor unitario consignado en número...*
- VII. El importe total consignado en número o letra...*
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:*
  - a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente*

directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.

- IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general.  
 Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.  
 Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.”

Dicha irregularidad se presentó en las pólizas contables que se detallan a continuación:

| Comité Directivo Municipal Ocampo              |         |        |          |               |            |                         |                               |                                   |          |            |   |   |
|--|---------|--------|----------|---------------|------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------|------------|---|---|
| Póliza   |         |        |          |               |            | Según registro contable |                               | Según documentación comprobatoria |          |            |   |   |
| Folio póliza de entrega en la 26ª acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe    | Número de cuenta        | Nombre cuenta                 | Documento                         | Fecha    | Importe    | Concepto                                | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26ª acta parcial |
| 004622   | Egresos | 2      | 13/02/14 | 610           | \$4,432.00 | 521-5225-022-001-000    | Despensa y alimentos          | Nota de venta 044                 | 16/02/14 | \$130.00   | Artículos de limpieza y agua purificada | 004624  |
|  |         |        |          |               |            | 521-5216-022-001-000    | Materiales de aseo y limpieza |                                   |          | \$172.50   |   |   |
|  |         |        |          |               |            | 522-5224-022-001-000    | Eventos                       | Nota de venta 024                 | 16/02/14 | \$875.00   | Empanadas                               | 004626  |
| 004627   | Egresos | 4      | 26/02/14 | 611           | \$2,650.00 | 522-5224-022-001-000    | Eventos                       | Nota de venta 1288                | 26/02/14 | \$2,650.00 | Consumo agua fresca                     | 004629  |
| 004630   | Egresos | 3      | 03/04/14 | 614           | \$1,850.00 | 522-5224-022-001-000    | Eventos                       | Nota de venta 028                 | 27/03/14 | \$1,000.00 | Empanadas                               | 004633  |
| Total  |         |        |          |               |            |                         |                               |                                   |          | \$4,827.50 |   |   |

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 2, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 2, 3 y 4, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 2, el partido entrega las pólizas de egresos 2, 3 y 4, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 285 y 286 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido soportó sus egresos:

- Nota de venta 044.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, VI y VII;
- Nota de venta 024.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV y VII;
- Nota de venta 1288.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 028.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 54

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político realizó dos registros en la subcuenta contable 521-5222-023-001-000 denominada “Gasolina y lubricantes”, los cuales soportó con facturas en las que se observa que la descripción de las mismas es “consumo”, las cuales no corresponden a un consumo de gasolina, pues no tiene descripción de la cantidad de litros vendidos, qué tipo de combustible se vendió, el costo unitario del consumo es superior a costo unitario del valor de los combustibles, por lo que el registro que el partido realizó en la subcuenta contable 521-5222-023-001-000 denominada “Gasolina y lubricantes”, se tiene por incorrecto.

Dicho error de registro se describe a continuación:

| Comité Directivo Municipal Pénjamo             |         |        |          |               |            |                         |                        |  |          |          |          |   |
|--|---------|--------|----------|---------------|------------|-------------------------|------------------------|--|----------|----------|----------|---|
| Póliza   |         |        |          |               |            | Según registro contable |                        | Según documentación comprobatoria            |          |          |          |   |
| Folio póliza de entrega en la 26° acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe    | Número de cuenta        | Nombre cuenta          | Documento                                    | Fecha    | Importe  | Concepto | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26° acta parcial |
| 004637   | Egresos | 2      | 02/12/14 | 1137          | \$6,000.00 | 521-5222-023-001-000    | Gasolina y lubricantes | Factura D4EF5A77-60A8-4B67-8774-FE1C761A9B05 | 18/12/14 | \$220.00 | Consumo  | 004640  |
|  |         |        |          |               |            | 521-5222-023-001-000    | Gasolina y lubricantes | Factura C108551D-4AEF-493A-B9C0-C3A4A6FD3455 | 13/12/14 | \$178.50 | Consumo  | 004641  |

Por lo anterior, y toda vez que el partido político registró en la subcuenta contable 521-5222-023-001-000 denominada “Gasolina y lubricantes”, un egreso que no corresponde a gasolina o lubricantes, si no a un “consumo” y no desvirtuó esta observación, el registro contable se tiene por incorrecto pues el partido debió registrar contablemente el egreso que soporta las facturas con folios fiscales número: D4EF5A77-60A8-4B67-8774-FE1C761A9B05 y C108551D-4AEF-493A-B9C0-C3A4A6FD3455 en la subcuenta contable correspondiente por el concepto por el cual se pago dicho egreso.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial la cual no fue solventada, por lo que se estima que se vulnera el numeral 13.1 de los Lineamientos, Formatos e Instructivo, Catálogos de Cuentas y Guía Contabilizadora Aplicables a los Partidos Políticos Nacionales y Estatales en el Registro de sus Ingresos y Egresos y en la Presentación de sus Informes, que a la letra dice:

*Lineamiento 13. Controles de Adquisiciones.*

***“13.1 Las erogaciones que se efectúen con cargo a las cuentas “materiales y suministros” y “servicios generales” deberán ser agrupadas en subcuentas por concepto del tipo de gasto de que se trate, y a su vez dentro de éstas se agruparán por sub-subcuenta según el área que les dio origen, o viceversa, verificando que los comprobantes estén debidamente autorizados por quien recibió el servicio y quien autorizó.***

*Se entenderá por “materiales y suministros” los bienes tangibles que sean utilizados, y por “servicios generales” los bienes intangibles que hayan sido empleados, de conformidad con las Normas de Información Financiera.”*

## **OBSERVACIÓN 55**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

***“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:***

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.***
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.***
- III. El lugar y fecha de expedición.***
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías***

extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...
- VI. El valor unitario consignado en número...
- VII. El importe total consignado en número o letra...
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:
  - a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.
  - b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.
- IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente."

Dicha irregularidad se presentó en la póliza contable que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal Pueblo Nuevo        |        |        |          |               |            |                         |               |                                   |          |          |                          |   |
|--|--------|--------|----------|---------------|------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|----------|----------|--------------------------|---|
| Póliza   |        |        |          |               |            | Según registro contable |               | Según documentación comprobatoria |          |          |                          |   |
| Folio póliza de entrega en la 26ª acta parcial | Tipo   | Número | Fecha    | Número cheque | Importe    | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento                         | Fecha    | Importe  | Concepto                 | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26ª acta parcial |
| 004668   | Diario | 2      | 31/01/14 | No aplica     | \$4,089.76 | 522-5224-024-001-000    | Eventos       | Nota de venta 5995                | 15/01/14 | \$176.69 | Compra de dulces y vasos | 004673  |

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 2, se le solicita la copia de la póliza de diario 2, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 2, el partido entrega la póliza de diario 2, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 289 y 290 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido político soportó su egreso (Nota de venta 5995) no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, VI y VII.

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## **OBSERVACIÓN 56**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. El valor unitario consignado en número...*



- VII. *El importe total consignado en número o letra...*
- VIII. *Tratándose de mercancías de importación:*
- a) *El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
- b) *En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.*
- IX. *Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general.*
- Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.”*

Dicha irregularidad se presentó en la póliza contable que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal Purísima del Rincón |         |        |          |               |            |                         |                      |   |          |            |   |   |  |
|--|---------|--------|----------|---------------|------------|-------------------------|----------------------|---|----------|------------|---|---|--|
| Póliza   |         |        |          |               |            | Según registro contable |                      | Según documentación comprobatoria         |          |            |   |   |  |
| Folio póliza de entrega en la 26° acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe    | Número de cuenta        | Nombre cuenta        | Documento                                 | Fecha    | Importe    | Concepto                                      | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26° acta parcial |  |
| 004674   | Egresos | 5      | 28/02/14 | 859           | \$1,898.60 | 522-5230-025-001-000    | Obsequios            | Nota de venta 3370                        | 28/02/14 | \$320.00   | 2 marcos para reconocimientos                 | 004677  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5222-025-001-000    | Viáticos             | Boleto caseta 0007377609 y 0007549406     | 15/02/14 | \$54.00    | Peaje Guanajuato-Silao                        | 004685  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5222-025-001-000    | Viáticos             | Boleto caseta 6-0002100886 y 5-0002205006 | 15/02/14 | \$78.00    | Peaje San Francisco del Rincón-León           | 004685  |  |
| 004688   | Egresos | 6      | 28/02/14 | 860           | \$4,066.50 | 521-5225-025-001-000    | Despensa y alimentos | Nota de venta 6448                        | 03/02/14 | \$200.00   | Artículos de cafetería                        | 004690  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5246-025-001-000    | Atenciones           | Nota de venta 6449                        | 03/02/14 | \$400.00   | Enlatados, verduras, fruta y refrescos        | 004692  |  |
|  |         |        |          |               |            | 521-5225-025-001-000    | Despensa y alimentos | Nota de venta 6452                        | 06/02/14 | \$200.00   | Artículos de cafetería                        | 004694  |  |
|  |         |        |          |               |            | 521-5225-025-001-000    | Despensa y alimentos | Nota de venta 6456                        | 10/02/14 | \$150.00   | Artículos de cafetería                        | 004696  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5246-025-001-000    | Atenciones           | Nota de venta 6458                        | 10/02/14 | \$380.00   | Enlatados, verduras y refrescos               | 004698  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5246-025-001-000    | Atenciones           | Nota de venta 6459                        | 11/02/14 | \$400.00   | Abarrotes, artículos de cafetería y refrescos | 004700  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5230-025-001-000    | Obsequios            | Nota de venta 6477                        | 28/02/14 | \$418.50   | Frutas  | 004702  |  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5230-025-001-000    | Obsequios            | Nota de venta 6478                        | 28/02/14 | \$1,000.00 | 5 Despensas                                   | 004704  |  |

|        |         |   |          |     |            |                      |                      |                    |          |            |                               |        |
|--------|---------|---|----------|-----|------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------|------------|-------------------------------|--------|
|        |         |   |          |     |            | 521-5225-025-001-000 | Despensa y alimentos | Nota de venta 6460 | 12/02/14 | \$350.00   | Artículos de cafetería        | 004726 |
|        |         |   |          |     |            | 522-5246-025-001-000 | Atenciones           | Nota de venta 6476 | 28/02/14 | \$360.00   | Artículos de cafetería        | 004727 |
|        |         |   |          |     |            | 521-5225-025-001-000 | Despensa y alimentos | Nota de venta 6479 | 28/02/14 | \$208.00   | Garrafrones de agua           | 004729 |
| 004730 | Egresos | 7 | 28/03/14 | 865 | \$2,811.00 | 522-5230-025-001-000 | Obsequios            | Nota de venta 3526 | 28/03/14 | \$320.00   | 2 marcos para reconocimientos | 004732 |
|        |         |   |          |     |            |                      |                      |                    | Total    | \$4,838.50 |                               |        |

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 2, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 5, 6 y 7, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 2, el partido entrega las pólizas de egresos 5, 6 y 7, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 291, 292 y 293 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido político soportó sus egresos:

- Nota de venta 3370.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV y VI;
- Boleto de peaje 0007377609 y 0007549406.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0002100886 y 0002205006.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Nota de venta 6448.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 6449.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 6452.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 6456.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;

- Nota de venta 6458.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 6459.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 6477.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 6478.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 6460.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 6476.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 6479.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 3526.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 57

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó documentalmente sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor*

agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...
- VI. El valor unitario consignado en número...
- VII. El importe total consignado en número o letra...
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:
  - a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.
  - b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.
- IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general.  
 Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.  
 Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.”

Dicha irregularidad se presentó en la póliza contable que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal de Romita           |        |        |          |            |                         |                      |                                   |          |            |   |   |
|--|--------|--------|----------|------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------|------------|---|---|
| Póliza   |        |        |          |            | Según registro contable |                      | Según documentación comprobatoria |          |            |   |   |
| Folio póliza de entrega en la 26ª acta parcial | Tipo   | Número | Fecha    | Importe    | Número de cuenta        | Nombre cuenta        | Documento                         | Fecha    | Importe    | Concepto                                    | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26ª acta parcial |
| 004745   | Diario | 1      | 31/01/14 | \$2,867.46 | 522-5224-026-001-000    | Eventos              | Nota de venta 4177                | 21/01/14 | \$400.00   | 16 Lonches                                  | 004748  |
|  |        |        |          |            | 521-5225-026-001-000    | Despensa y alimentos | Nota de venta 008083              | 09/01/14 | \$100.00   | 2 paquetes de agua                          | 004749  |
| 004760   | Diario | 2      | 31/01/14 | \$4,655.17 | 522-5224-026-001-000    | Eventos              | Nota de venta 008101              | 19/01/14 | \$1,704.00 | 5 paquetes de refresco y 5 paquetes de agua | 004763  |
| 004764   | Diario | 4      | 31/01/14 | \$9,155.18 | 522-5224-026-001-000    | Eventos              | Nota de venta 008085              | 10/01/14 | \$1,500.00 | 20 pollos rostizados                        | 004765  |

|  |  |  |  |  |                                  |         |                       |                |                |                |        |
|--|--|--|--|--|----------------------------------|---------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|--------|
|  |  |  |  |  | 522-<br>5224-<br>026-<br>001-000 | Eventos | Nota de<br>venta 4167 | 11/01/1<br>4   | \$4,000.0<br>0 | 160<br>lonches | 004767 |
|  |  |  |  |  |                                  |         | Total                 | \$7,704.0<br>0 |                |                |        |

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 2, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 1, 2 y 4, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 2, el partido entrega las pólizas de egresos 1, 2 y 4, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 293 y 294 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido político soportó sus egresos:

- Nota de venta 4177.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 008083.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV y VI;
- Nota de venta 008101.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 008085.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 4167.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 58

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 1407000006277186, de fecha 03 de julio de 2014, por un importe de \$1,508.00 (mil quinientos ocho pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 522-5224-026-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Eventos”, comprueba el gasto referido en la póliza de diario 1, de fecha 31 de julio de 2014, y la póliza de egresos 3, de fecha 27 de agosto de 2014.

Ahora bien, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 3, de fecha 27 de agosto de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2) puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 1407000006277186, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 2, se le solicita la copia de la póliza de diario 1, y de egresos 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 2, el partido entrega la póliza de diario 1, y de egresos 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 294 y 295 punto 2) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura 1407000006277186, en la póliza de egresos 3, de fecha 27 de agosto de 2014, por un importe de \$1,508.00 (mil quinientos ocho pesos 00/100 M.N.) a la sub-subcuenta contable número 522-5224-026-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Eventos” del rubro de egresos, vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se***

**le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

Lineamiento 24. Contabilidad.

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.**

NIF A-2 “Postulados Básicos”

Devengación contable

Párrafo 27.

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.**

## OBSERVACIÓN 59

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

**“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:**

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.**
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.**
- III. El lugar y fecha de expedición.**
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.**
- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...**
- VI. El valor unitario consignado en número...**
- VII. El importe total consignado en número o letra...**

- VIII. *Tratándose de mercancías de importación:*
- El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.*
- IX. *Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.”*

Dicha irregularidad se presentó en la póliza contable que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal Salvatierra         |         |        |          |               |                            |                         |                                  |                                   |          |            |                                 |   |
|--|---------|--------|----------|---------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------|------------|---------------------------------|---|
| Póliza   |         |        |          |               |                            | Según registro contable |                                  | Según documentación comprobatoria |          |            |                                 |   |
| Folio póliza de entrega en la 26ª acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre cuenta                    | Documento                         | Fecha    | Importe    | Concepto                        | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26ª acta parcial |
| 005016   | Egresos | 4      | 31/01/14 | 947           | \$4,730.00                 | 522-5224-028-001-000    | Eventos                          | Nota de venta 2816                | 31/01/14 | \$160.00   | Renta de mesas y mantel         | 005019  |
| 005026   | Egresos | 4      | 20/02/14 | 949           | \$15,286.93                | 521-5213-028-001-000    | Papelería y útiles de escritorio | Nota de venta 28358               | 06/02/14 | \$90.00    | Folders                         | 005031  |
|  |         |        |          |               |                            | 521-5213-028-001-000    | Papelería y útiles de escritorio | Nota de venta 2500                | 05/02/14 | \$40.00    | Copias                          | 005032  |
|  |         |        |          |               |                            | 522-5224-028-001-000    | Eventos                          | Nota de venta 2826                | 05/02/14 | \$885.00   | Renta de sillas, mesas y mantel | 005034  |
|  |         |        |          |               |                            | 522-5224-028-001-000    | Eventos                          | Nota de venta 2834                | 16/02/14 | \$455.00   | Renta de sillas, mesas y mantel | 005035  |
| 005045   | Egresos | 5      | 28/02/14 | 950           | \$11,824.00                | 521-5213-028-001-000    | Papelería y útiles de escritorio | Nota de venta 2510                | 13/02/14 | \$66.00    | Copias                          | 005047  |
|  |         |        |          |               |                            | 522-5224-028-001-000    | Eventos                          | Nota de venta 2839                | 16/02/14 | \$5,690.00 | Renta de sillas, mesas y mantel | 005048  |
|  |         |        |          |               |                            | 521-5218-028-001-000    | Mantenimiento de edificios       | Nota de venta 4679                | 28/02/14 | \$160.00   | Chapa y copias de llave         | 005049  |
|  |         |        |          |               |                            | 521-5213-028-001-000    | Papelería y útiles de escritorio | Nota de venta 28398               | 21/02/14 | \$50.00    | Paquete de hojas                | 005050  |



|        |         |   |          |     |            |                      |         |                    |          |            |                                 |        |
|--------|---------|---|----------|-----|------------|----------------------|---------|--------------------|----------|------------|---------------------------------|--------|
| 005055 | Egresos | 6 | 24/03/14 | 956 | \$9,580.00 | 522-5224-028-001-000 | Eventos | Nota de venta 2855 | 26/03/14 | \$245.00   | Renta de sillas, mesas y mantel | 005060 |
|        |         |   |          |     |            | 522-5224-028-001-000 | Eventos | Nota de venta 2854 | 15/03/14 | \$500.00   | Mesas                           | 005061 |
| Total  |         |   |          |     |            |                      |         |                    |          | \$8,341.00 |                                 |        |

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 3, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 4, 4, 5 y 6, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 4, el partido entrega las pólizas de egresos 4, 4, 5 y 6, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 295, 296 y 297 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido soportó sus egresos:

- Nota de venta 2816.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, III y IV;
- Nota de venta 28358.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV y VII;
- Nota de venta 2500.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 2826.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, III y IV;
- Nota de venta 2834.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, III y IV;
- Nota de venta 2510.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 2839.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, III y IV;
- Nota de venta 4679.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV y VII;
- Nota de venta 28398.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV y VII;
- Nota de venta 2855.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, III y IV;
- Nota de venta 2854.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, III y IV;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

## OBSERVACIÓN 60

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que en la póliza de diario 7, de fecha del 30 de abril de 2014, el partido político anexó como documentación comprobatoria la factura número 2262371 por concepto de “Servicio de renta de mesas y sillas, elaboración de bocadillos”. Al realizar la verificación de la factura el día 17 de febrero del 2016 en la página de comprobantes fiscales digitales del SAT (<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>), la misma se reporta como cancelada con fecha del 22 de septiembre del 2014.

La póliza en la que se encontró esta observación se describe a continuación:

| Comité Directivo Municipal Salvatierra         |        |        |          |               |                            |                         |               |                     |          |            |  |   |  |
|--|--------|--------|----------|---------------|----------------------------|-------------------------|---------------|---------------------|----------|------------|--|---|--|
| Póliza   |        |        |          |               |                            | Según registro contable |               | Según documentación |          |            |  |   |  |
| Folio póliza de entrega en la 26ª acta parcial | Tipo   | Número | Fecha    | Número cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento           | Fecha    | Importe    | Concepto   | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26ª acta parcial |  |
| 005065   | Diario | 7      | 30/04/14 | No aplica     | \$2,925.00                 | 522-5224-028-001-000    | Eventos       | Factura 2262371     | 21/04/14 | \$2,925.00 | Servicio de renta de sillas, mesas y elaboración de bocadillos | 005066  |  |

Verificación de comprobantes fiscales digitales por internet. Imagen del reporte que emite la página de Servicio de Administración Tributaria.

| RFC del Emisor                       | Nombre o Razón Social del Emisor | RFC del Receptor        | Nombre o Razón Social del Receptor |
|--------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| ROSN421013D62                        |                                  | PAN400301JR5            |                                    |
| Folio Fiscal                         | Fecha de Expedición              | Fecha Certificación SAT | PAC que Certificó                  |
| AAA10252-CBE0-4FC0-B7C4-C36BDEF2123A | 2014-04-21T19:34:46              | 2014-04-21T19:34:47     | SAT970701NN3                       |
| Total del CFDI                       | Efecto del Comprobante           | Estado CFDI             | Fecha de Cancelación               |
| \$2,925.00                           | ingreso                          | Cancelado               | 22/09/2014 18:02:52                |

Imprimir

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que se encuentra cancelada según el reporte que emite el Servicio de Administración Tributaria al verificar los comprobantes fiscales digitales por internet, se le requirió a efecto de que proporcionara la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 3, se le solicita la copia de la póliza de diario 7, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 4, el partido entrega la póliza de diario 7, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 297, 298 y 299 punto 2) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado y se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 61

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. El valor unitario consignado en número...*
- VII. El importe total consignado en número o letra...*
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:*
  - a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.*
- IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.”*

Dicha irregularidad se presentó en la póliza contable que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal San Felipe          |         |        |          |               |                            |                         |                           |                                   |          |            |                    |   |
|--|---------|--------|----------|---------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------|------------|--------------------|---|
| Póliza   |         |        |          |               |                            | Según registro contable |                           | Según documentación comprobatoria |          |            |                    |   |
| Folio póliza de entrega en la 26° acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre cuenta             | Documento                         | Fecha    | Importe    | Concepto           | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26° acta parcial |
| 005068   | Egresos | 4      | 10/01/14 | 1344          | \$5,000.00                 | 521-5218-030-001        | Mantenimiento de edificio | Nota de venta 000472              | 13/01/14 | \$1,350.00 | Reparación de sofá | 005075  |
|  |         |        |          |               |                            | 521-5216-030-001        | Mantenimiento de edificio | Nota de venta 194                 | 21/01/14 | \$100.00   | Jabón y cloro      | 005075  |
|  |         |        |          |               |                            |                         |                           |                                   | Total    | \$1,450.00 |                    |   |

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 3, se le solicita la copia de la póliza de egresos 4, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 4, el partido entrega la póliza de egresos 4, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 299 y 300 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido político soportó sus egresos:

- Nota 000472.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota de venta 194.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, IV y VI;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

## OBSERVACIÓN 62

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que en la póliza de egresos 1, de fecha del 04 de marzo de 2014, el partido político anexó como documentación comprobatoria la factura número 1862, por concepto de “Renta de tablonés, sillas, manteles, toldos y brincolín”. Al realizar la verificación de la factura el día 17 de febrero del 2016 en la página de comprobantes fiscales digitales del SAT (<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>), la misma se reporta como cancelada, con fecha del 24 de marzo de 2014.

La póliza en la que se encontró esta observación se describe a continuación:

| Comité Directivo Municipal San Francisco del Rincón |         |        |          |               |                            |                         |               |                     |          |            |                                     |   |
|---|---------|--------|----------|---------------|----------------------------|-------------------------|---------------|---------------------|----------|------------|-------------------------------------|---|
| Póliza  |         |        |          |               |                            | Según registro contable |               | Según documentación |          |            |                                     |   |
| Folio póliza de entrega en la 26ª acta parcial      | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento           | Fecha    | Importe    | Concepto                            | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26ª acta parcial |
| 005080  | Egresos | 1      | 04/03/14 | 813           | \$6,000.00                 | 522-5224-031-001-000    | Eventos       | Factura 1862        | 10/03/14 | \$2,024.20 | Brincolín, sillas, mesas y manteles | 005090  |

Verificación de comprobantes fiscales digitales por internet. Imagen del reporte que emite la página de Servicio de Administración Tributaria.

| RFC del Emisor                       | Nombre o Razón Social del Emisor | RFC del Receptor        | Nombre o Razón Social del Receptor |
|--------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| GOMP6908313GA                        | PEDRO GONZALEZ MARTINEZ          | PAN400301JR5            | PARTIDO ACCIÓN NACIONAL            |
| Folio Fiscal                         | Fecha de Expedición              | Fecha Certificación SAT | PAC que Certificó                  |
| 4CA9DF38-3D7B-44C6-BD5B-4CCC7BE6FBD8 | 2014-03-10T16:05:51              | 2014-03-10T16:27:51     | SAT970701NN3                       |
| Total del CFDI                       | Efecto del Comprobante           | Estado CFDI             | Fecha de Cancelación               |
| \$2,024.20                           | ingreso                          | Cancelado               | 24/03/2014 12:44:43                |

Imprimir

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que se encuentra cancelada según el reporte que emite el Servicio de Administración Tributaria al verificar los comprobantes fiscales digitales por internet, por lo que se le requirió a efecto de que proporcionara la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 3, se le solicita la copia de la póliza de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.

- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 4, el partido entrega la póliza de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 300, 301 y 302 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado y se estima que se vulneran los numerales 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

## OBSERVACIÓN 63

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. El valor unitario consignado en número...*

- VII. *El importe total consignado en número o letra...*
- VIII. *Tratándose de mercancías de importación:*
- El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.*
- IX. *Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.”*

Dicha irregularidad se presentó en la póliza contable que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal San Francisco del Rincón |         |        |          |               |                            |                         |               |                            |          |          |  |   |  |
|---|---------|--------|----------|---------------|----------------------------|-------------------------|---------------|----------------------------|----------|----------|--|---|--|
| Póliza  |         |        |          |               |                            | Según registro contable |               | Según documentación        |          |          |  |   |  |
| Folio póliza de entrega en la 26° acta parcial      | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento                  | Fecha    | Importe  | Concepto                               | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26° acta parcial |  |
| 005080  | Egresos | 1      | 04/03/14 | 813           | \$6,000.00                 | 522-522-031-001-000     | Viáticos      | Boleto de peaje 56403      | 09/03/14 | \$39.00  | Caseta San Francisco del Rincón – León | 005093  |  |
|   |         |        |          |               |                            |                         |               | Boleto de peaje 55998      | 09/03/14 | \$39.00  | Caseta León – San Francisco del Rincón |   |  |
|   |         |        |          |               |                            |                         |               | Boleto de peaje 0007626075 | 09/03/14 | \$27.00  | Caseta de Guanajuato-Silao             |   |  |
| fTotal:   |         |        |          |               |                            |                         |               |                            |          | \$105.00 |  |   |  |

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 3, se le solicita la copia de la póliza de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 4, el partido entrega la póliza de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.



Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 302 y 303 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido soportó sus egresos:

- Boleto de peaje 0056403.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0055998.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0007626075.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 64

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio*

de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...
- VI. El valor unitario consignado en número...
- VII. El importe total consignado en número o letra...
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:
  - a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.
  - b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.
- IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general.  
 Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.  
 Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.”

Dicha irregularidad se presentó en la póliza contable que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal Santiago Maravatio  |         |        |          |               |                            |                         |               |                                   |           |                  |              |   |
|--|---------|--------|----------|---------------|----------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|-----------|------------------|--------------|---|
| Póliza   |         |        |          |               |                            | Según registro contable |               | Según documentación comprobatoria |           |                  |              |   |
| Folio póliza de entrega en la 26° acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento                         | Fecha     | Importe          | Concepto     | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26° acta parcial |
| 005130   | Egresos | 4      | 29/10/14 | 318           | \$10,000.00                | 522-5221-036-001-000    | Pasajes       | Boleto 92374082                   | 28/10/14  | \$92.00          | Celaya-León  | 005136  |
|  |         |        |          |               |                            | Boleto 28979463         |               | 28/10/2014                        | \$21.00   | Salvatierra-León | 005136       |   |
|  |         |        |          |               |                            | 522-5221-036-001-000    | Pasajes       | Boleto sin numero                 | Sin fecha | \$13.00          | Sin concepto | 005136  |
|  |         |        |          |               |                            |                         |               |                                   |           | \$13.00          | Sin concepto | 005136  |

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 3, se le solicita la copia de la póliza de egresos 4, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.

- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 4, el partido entrega la póliza de egresos 4, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 303 y 304 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido político soportó sus egresos:

- Boleto de autobús número 92374082.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, IV, V y VII;
- Boleto de autobús número 28979463.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V, VI y VII;
- Boleto de autobús sin número.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V, VI y VII;
- Boleto de autobús sin número.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V, VI y VII;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 65

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de*

*Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*

- V. *La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. *El valor unitario consignado en número...*
- VII. *El importe total consignado en número o letra...*
- VIII. *Tratándose de mercancías de importación:*
  - a) *El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - b) *En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.*
- IX. *Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente."*

Dicha irregularidad se presentó en la póliza contable que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal Silao de la Victoria |        |        |          |               |                            |                         |               |                                   |          |            |                     |   |  |
|---|--------|--------|----------|---------------|----------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|----------|------------|---------------------|---|--|
| Póliza  |        |        |          |               |                            | Según registro contable |               | Según documentación comprobatoria |          |            |                     |   |  |
| Folio póliza de entrega en la 26° acta parcial  | Tipo   | Número | Fecha    | Número cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento                         | Fecha    | Importe    | Concepto            | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26° acta parcial |  |
| 005138  | Diario | 1      | 06/02/14 | No aplica     | \$9,390.00                 | 522-5224-037-001-000    | Eventos       | Nota de venta 4191                | 04/02/14 | \$390.00   | Lonches y malteadas | 005139  |  |
| 005142  | Diario | 5      | 13/02/14 | No aplica     | \$3,263.28                 | 522-5230-037-001-000    | Eventos       | Nota de venta 3365                | 06/02/14 | \$450.00   | Arreglo floral      | 005143  |  |
|   |        |        |          |               |                            |                         |               | Nota de venta 7072                | 06/02/14 | \$600.00   | Corona floral       | 005143  |  |
|   |        |        |          |               |                            |                         |               |                                   | Total    | \$1,440.00 |                     |   |  |

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada, se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 3, se le solicita la copia de las pólizas de diario 1 y 5, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 4, el partido entrega las pólizas de diario 1 y 5, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 304, 305 y 306 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido soportó sus egresos:

- Nota 4191.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota 3365.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota 7072.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## **OBSERVACIÓN 66**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*

- II. *El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. *El lugar y fecha de expedición.*
- IV. *La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- V. *La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. *El valor unitario consignado en número...*
- VII. *El importe total consignado en número o letra...*
- VIII. *Tratándose de mercancías de importación:*
  - a) *El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - b) *En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.*
- IX. *Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente."*

Dicha irregularidad se presentó en las pólizas contables que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal Tarandacua          |        |        |          |                    |                            |                         |                  |                                    |          |         |                  |  |
|--|--------|--------|----------|--------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|------------------------------------|----------|---------|------------------|--|
| Póliza   |        |        |          |                    |                            | Según registro contable |                  | Según documentación comprobatoria  |          |         |                  |  |
| Folio póliza de entrega en la 23ª acta parcial | Tipo   | Número | Fecha    | Número o de cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre de cuenta | Documento                          | Fecha    | Importe | Concepto         | Folio document o comprobatorio de entrega en la 23ª acta parcial |
| 005145   | Diario | 3      | 30/06/14 | No aplica          | \$7,450.84                 | 522-5222-038-001-000    | Viáticos         | Boleto de casetas folio 00358307   | 31/05/14 | \$65.00 | Peaje Salamanca  | 005147   |
|  |        |        |          |                    |                            |                         |                  | Boleto de casetas folio 00323799   | 31/05/14 | \$65.00 | Peaje Salamanca  | 005147   |
|  |        |        |          |                    |                            |                         |                  | Boleto de casetas folio 6704643255 | 04/06/14 | \$15.00 | Boleto de caseta | 005148   |

|        |         |   |          |     |            |                      |          |                                    |          |          |                                 |        |
|--------|---------|---|----------|-----|------------|----------------------|----------|------------------------------------|----------|----------|---------------------------------|--------|
|        |         |   |          |     |            |                      |          | Boleto de casetas folio 6204662305 | 04/06/14 | \$49.00  | Boleto de caseta                | 005148 |
|        |         |   |          |     |            |                      |          | Boleto de casetas folio 585905     | 04/06/14 | \$64.00  | Boleto de caseta en Zinápécuaro | 005148 |
|        |         |   |          |     |            |                      |          | Boleto de casetas folio 6601797401 | 04/06/14 | \$15.00  | Boleto de caseta                | 005148 |
| 005192 | Egresos | 1 | 06/08/14 | 685 | \$3,000.00 | 522-5222-038-001-000 | Viáticos | Boleto de casetas folio 00178387   | 08/08/14 | \$41.00  | Peaje Atlacomulco-Maravatio     | 005194 |
|        |         |   |          |     |            |                      | Viáticos | Boleto de casetas folio 00074347   | 08/08/14 | \$41.00  | Peaje Atlacomulco-Maravatio     | 005194 |
|        |         |   |          |     |            |                      | Viáticos | Boleto de casetas folio 00349859   | 08/08/14 | \$41.00  | Peaje Atlacomulco-Maravatio     | 005194 |
|        |         |   |          |     |            |                      | Viáticos | Boleto de casetas folio 00252255   | 08/08/14 | \$41.00  | Peaje Atlacomulco-Maravatio     | 005194 |
|        |         |   |          |     |            |                      |          |                                    | Total    | \$437.00 |                                 |        |

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 3, se le solicita la copia de la póliza de diario 3 y de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 4, el partido entrega la póliza de diario 3 y de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 306 y 307 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido soportó sus egresos:

- Boleto de peaje 00358307.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 00323799.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 6704643255.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 6204662305.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 585905.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 6601797401.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 00178387.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 00074347.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 00349859.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;

- Boleto de peaje 00252255.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1 Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

## OBSERVACIÓN 67

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que en la póliza de egresos 1, de fecha 06 de agosto de 2014, el partido político anexó como documentación comprobatoria la factura número 12, por concepto de “Nieve de varios sabores”. Al realizar la verificación de la factura el día 17 de febrero del 2016 en la página de comprobantes fiscales digitales del SAT (<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>), la misma se reporta como cancelada con fecha del 22 de diciembre del 2014,

La póliza en la que se encontró esta observación se describe a continuación:

| Comité Directivo Municipal Tarandacua          |         |        |          |                 |                            |                         |               |                     |          |            |          |   |
|--|---------|--------|----------|-----------------|----------------------------|-------------------------|---------------|---------------------|----------|------------|----------|---|
| Póliza   |         |        |          |                 |                            | Según registro contable |               | Según documentación |          |            |          |   |
| Folio póliza de entrega en la 26ª acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número o cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento           | Fecha    | Importe    | Concepto | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26ª acta parcial |
| 005192   | Egresos | 1      | 06/08/14 | 658             | \$3,000.00                 | 522-5224-038-001-000    | Eventos       | Factura 12A         | 29/08/14 | \$1,800.00 | Nieve    | 005195  |

Verificación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet imagen del reporte que emite la página de Servicio de Administración Tributaria.

| RFC del Emisor                       | Nombre o Razón Social del Emisor | RFC del Receptor        | Nombre o Razón Social del Receptor |
|--------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| AEGA7301297J9                        | ANTONIO ARREDONDO GARCIA         | PAN400301JR5            | PARTIDO ACCION NACIONAL            |
| Folio Fiscal                         | Fecha de Expedición              | Fecha Certificación SAT | PAC que Certificó                  |
| 75836CFD-10C7-41EF-BF07-748AD6FADD71 | 2014-08-29T10:33:41              | 2014-08-29T10:41:12     | SAT970701NN3                       |
| Total del CFDI                       | Efecto del Comprobante           | Estado CFDI             | Fecha de Cancelación               |



|            |         |           |                     |
|------------|---------|-----------|---------------------|
| \$1,800.00 | ingreso | Cancelado | 22/12/2014 13:59:10 |
|------------|---------|-----------|---------------------|

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que se encuentra cancelada según el reporte que emite el Servicio de Administración Tributaria al verificar los comprobantes fiscales digitales por internet, por lo que se le requirió a efecto de que proporcionara la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 3, se le solicita la copia de la póliza de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 4, el partido entrega la póliza de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 307 y 308 punto 2) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado y se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 68

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 519, de fecha 6 de diciembre del 2014, por un importe de \$892.35 (ochocientos noventa y dos pesos 35/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-038-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de diario 3, de fecha 31 de diciembre de 2014, y la póliza de diario 15, de fecha 31 de diciembre de 2014.

Ahora bien, el registro que el partido realizó en la póliza de diario 15, de fecha 31 de diciembre de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

***“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado***

*económicamente, **deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren**, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 519, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 3, se le solicita la copia de las pólizas de diario 3 y 15, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 4, el partido entrega las pólizas de diario 3 y 15, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 309 y 310 punto 3) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura 519, en la póliza de diario 15, de fecha 31 de diciembre de 2014, por un importe de \$892.35 (ochocientos noventa y dos pesos 35/100 M.N.) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-038-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

*“11.1. **Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

*“24.3 **Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>.***

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, **deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren**, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

## OBSERVACIÓN 69

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número A353, de fecha 30 de junio de 2014, por un importe de \$1,000.00 (mil pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-038-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de diario 3, de fecha 30 de junio de 2014, y la póliza de diario 15, de fecha 31 de diciembre 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de diario 15 de fecha 31 de diciembre de 2014 se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número A353, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 3, se le solicita la copia de las pólizas de diario 3 y 15, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 4, el partido entrega las pólizas de diario 3 y 15, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 310, 311, 312 y 313 punto 4) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura A353, en la póliza de diario 15, de fecha 31 de diciembre de 2014, por un importe de \$1,000.00 (mil pesos 00/100 M.N.) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-038-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se***

**le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

Lineamiento 24. Contabilidad.

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.**

NIF A-2 “Postulados Básicos”

Devengación contable

Párrafo 27.

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.**

## OBSERVACIÓN 70

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. El valor unitario consignado en número...*
- VII. El importe total consignado en número o letra...*

- VIII. *Tratándose de mercancías de importación:*
- El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.*
- IX. *Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.”*

Dicha irregularidad se presentó en la póliza contable que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal Tarimoro            |         |        |          |               |            |                         |               |                                   |          |          |                 |   |  |
|--|---------|--------|----------|---------------|------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|----------|----------|-----------------|---|--|
| Póliza   |         |        |          |               |            | Según registro contable |               | Según documentación comprobatoria |          |          |                 |   |  |
| Folio póliza de entrega en la 26ª acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe    | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento                         | Fecha    | Importe  | Concepto        | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26ª acta parcial |  |
| 004778   | Egresos | 1      | 13/03/14 | 434           | \$3,744.07 | 522-5230-039-001-000    | Obsequios     | Nota de venta 4540                | 22/02/14 | \$600.00 | 1 corona floral | 004780  |  |

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 4, se le solicita la copia de la póliza de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 3, el partido entrega la póliza de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 313 y 314 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido político soportó su egreso (Nota de venta 4540) no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV.

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos

nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 71

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. El valor unitario consignado en número...*
- VII. El importe total consignado en número o letra...*
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:*
  - a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.*

- IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general.  
Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.  
Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.”

Dicha irregularidad se presentó en la póliza contable que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal Tierra Blanca       |         |        |          |               |            |                         |               |                                   |           |            |  |   |
|--|---------|--------|----------|---------------|------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|-----------|------------|--|---|
| Póliza   |         |        |          |               |            | Según registro contable |               | Según documentación comprobatoria |           |            |  |   |
| Folio póliza de entrega en la 26° acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe    | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento                         | Fecha     | Importe    | Concepto   | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26° acta parcial |
| 004790   | Egresos | 1      | 24/01/14 | 379           | \$3,936.46 | 522-5224-040-001-000    | Eventos       | Nota de venta 0088                | 18/01/14  | \$2,900.00 | Servicio de comida para festejo de día de reyes                            | 004793  |
| 004801   | Egresos | 2      | 30/01/14 | 380           | \$5,918.00 | 522-5224-040-001-000    | Eventos       | Nota de venta 0121                | Sin fecha | \$500.00   | 5 centros de mesa  | 004804  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5224-040-001-000    | Eventos       | Nota de venta 0091                | 28/01/14  | \$2,900.00 | Servicio de comida para evento de entrega de apoyo de cobijas al municipio | 004805  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5224-040-001-000    | Eventos       | Nota de venta 0080                | 26/01/14  | \$980.00   | Renta de sillas y mesas  | 004806  |
|  |         |        |          |               |            |                         |               |                                   | Total     | \$7,280.00 |  |   |

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 4, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 1 y 2, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 3, el partido entrega las pólizas de egresos 1 y 2, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 314, 315 y 316 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido soportó sus egresos:

- Nota 0088.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota 0121.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, III y IV;
- Nota 0091.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota 0080.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 72

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político realizó el pago de la factura 1568, de fecha 30 de septiembre 2014, expedida por “Servicio Jarrón Azul S.A. de C.V.”, por concepto de consumo de gasolina por un importe de \$8,703.50 (ocho mil setecientos tres 50/100 M.N), con dos cheques emitidos a personas distintas; el cheque número 1118, de fecha 04 de noviembre de 2014, por un importe de \$7,208.22 (siete mil doscientos ocho pesos 22/100 M.N), expedido a “Servicio Jarrón Azul S.A. de C.V.”, y el cheque número 1130, de fecha 05 de diciembre 2014, por un importe de \$5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 M.N) expedido a Fabiola Zavala Medina, cuyo concepto del pago en la póliza de cheque es por “ pago de abarrotes”, anexando como documentación comprobatoria la factura 1568, de fecha 30 de septiembre 2014, expedida por “Servicio Jarrón Azul S.A. de C.V.”, por concepto de consumo de gasolina por un importe de \$8,703.50 (ocho mil setecientos tres 50/100 M.N).

Por lo anterior, y toda vez que el partido político no desvirtuó esta observación, el registro realizado en la póliza de egresos 5 de fecha 05 de diciembre de 2014, en la subcuenta contable 202-2020-042-001-000 denominada “Servicio Jarrón Azul S.A. de C.V.” por un importe de \$1,495.28 (mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 28/100 M.N.) se tiene como no comprobado, debido a que el concepto por el cual se expide el cheque número 1130 que ampara la póliza de egresos 5 de fecha 05 de diciembre de 2014, es por el pago de abarrotes, dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 316, 317, 318, 319 y 320 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas



y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1 Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

## OBSERVACIÓN 73

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. El valor unitario consignado en número...*
- VII. El importe total consignado en número o letra...*
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:*
  - a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.*

- IX. *Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.”*

Dicha irregularidad se presentó en la póliza contable que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal Valle de Santiago   |         |        |          |               |             |                         |               |                                   |          |            |                        |   |
|--|---------|--------|----------|---------------|-------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|----------|------------|------------------------|---|
| Póliza   |         |        |          |               |             | Según registro contable |               | Según documentación comprobatoria |          |            |                        |   |
| Folio póliza de entrega en la 26ª acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe     | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento                         | Fecha    | Importe    | Concepto               | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26ª acta parcial |
| 004874   | Egresos | 1      | 16/01/14 | 1031          | \$14,788.00 | 522-5224-042-001-000    | Eventos       | Nota de venta 4512                | 15/01/14 | \$1,100.00 | 100 kilos de tortillas | 004886  |

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 4, se le solicita la copia de la póliza de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 3, el partido entrega la póliza de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de la misma.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 321 y 322 punto 2) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido soportó su egreso (Nota de venta 4512) no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV. Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

## OBSERVACIÓN 74

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. El valor unitario consignado en número...*
- VII. El importe total consignado en número o letra...*
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:*
  - a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.*
- IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.”*

Dicha irregularidad se presentó en la póliza contable que se detalla a continuación:

| Comité Directivo Municipal Villagrán           |         |        |          |               |            |                         |                          |   |          |            |  |   |
|--|---------|--------|----------|---------------|------------|-------------------------|--------------------------|---|----------|------------|--|---|
| Póliza   |         |        |          |               |            | Según registro contable |                          | Según documentación comprobatoria               |          |            |  |   |
| Folio póliza de entrega en la 26ª acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe    | Número de cuenta        | Nombre cuenta            | Documento                                       | Fecha    | Importe    | Concepto   | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26ª acta parcial |
| 004909   | Egresos | 6      | 27/01/14 | 754           | \$1,812.12 | 522-5230-044-001-000    | Obsequios                | Nota de venta 0192                              | 27/01/14 | \$907.00   | Compra de juguetes   | 004911  |
| 004919   | Egresos | 6      | 14/02/14 | 760           | \$5,462.40 | 522-5230-044-001-000    | Obsequios                | Nota de venta 7182                              | 17/02/14 | \$400.00   | Centro de mesa   | 004922  |
|  |         |        |          |               |            | 521-5234-044-003-000    | Equipo de sonido y video | Nota de venta 0001                              | 12/02/14 | \$1,585.00 | Equipo de sonido   | 004923  |
| 004934   | Egresos | 1      | 20/03/14 | 764           | \$3,546.12 | 521-5225-044-001-000    | Despensa y alimentos     | Nota de venta 0908                              | 11/02/14 | \$142.00   | 1 consumo  | 004945  |
| 004951   | Egresos | 3      | 28/03/14 | 766           | \$4,000.00 | 522-5222-044-001-000    | Viáticos                 | Boletos de peaje folio 65594 y folio no legible | 29/03/14 | \$144.00   | Caseta Jorobas y Tultepec                                    | 004954  |
|  |         |        |          |               |            | 522-5222-044-001-000    | Viáticos                 | Boletos de peaje folios no legibles             | 29/03/14 | \$326.00   | Casetas Tepotzotlán, Palmillas y Villagrán                   | 004954  |
| 004960   | Egresos | 2      | 09/05/14 | 773           | \$3,649.55 | 522-5221-044-001-000    | Pasajes                  | 4 Boleto de autobús                             | 14/04/14 | \$32.00    | 1 boleto Cortazar-Villagrán, 3 boletos sin destino ni fecha. | 004968  |
| Total  |         |        |          |               |            |                         |                          |   |          | \$3,536.00 |  |   |

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 4, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 6, 6, 3 y 2, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 3, el partido entrega las pólizas de egresos 6, 6, 3 y 2, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 322 y 323 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido político soportó sus egresos:

- Nota 0192.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV y V;
- Nota 7182.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota 0001.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;

- Nota 0908.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Boletos de peaje 65594 y el otro no legible.- no reúnen los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boletos de peaje con folios no legibles.- no reúnen los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- 4 boletos de autobús sin folio.- no reúnen los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V, VI y VII;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1 Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 75

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 4316, de fecha 14 de febrero de 2014, por un importe de \$300.00 (trescientos pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-044-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 6, de fecha 14 de febrero de 2014, y la póliza de egresos 1, de fecha 20 de marzo 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 1, de fecha 20 de marzo de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

***“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.***

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada, se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 4316, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 4, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 6 y 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 3, el partido entrega las pólizas de egresos 6 y 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 325, 326 y 327 punto 3) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura 4316, en la póliza de egresos 1, de fecha 20 de marzo de 2014, por un importe de \$300.00 (trescientos pesos 00/100 M.N.) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-044-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.**

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.**

## OBSERVACIÓN 76

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número E19799, de fecha 13 de enero de 2014, por un importe de \$300.00 (trescientos pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-044-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 4, de fecha 27 de enero de 2014, y la póliza de egresos 6, de fecha 27 de enero 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 6, de fecha 27 de enero de 2014 se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma

factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número E19799, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 4, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 4 y 6, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 3, el partido entrega las pólizas de egresos 4 y 6, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 323, 324 y 325 punto 2) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura E19799, en la póliza de egresos 6, de fecha 27 de enero de 2014, por un importe de \$300.00 (trescientos pesos 00/100 M.N.) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-044-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

***“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.***

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado*

*económicamente, **deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren**, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

## **OBSERVACIÓN 77**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número E-23040, de fecha 05 de abril de 2014, por un importe de \$250.00 (doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-044-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 2, de fecha 09 de mayo de 2014, y la póliza de egresos 3, de fecha 09 de mayo 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 3, de fecha 09 de mayo de 2014 se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número E-23040, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 4, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 2 y 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 3, el partido entrega las pólizas de egresos 2 y 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 328, 329 y 330 punto 4) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura E-23040, en la póliza de egresos 3, de fecha 09 de mayo de 2014, por un importe de \$250.00 (doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-044-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes y; la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:



Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

Lineamiento 24. Contabilidad.

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.**

NIF A-2 “Postulados Básicos”

Devengación contable

Párrafo 27.

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.**

## OBSERVACIÓN 78

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número E23768, de fecha 09 de mayo de 2014, por un importe de \$200.00 (doscientos pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-044-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 2, de fecha 09 de mayo de 2014, y la póliza de egresos 1, de fecha 04 de junio de 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 1, de fecha 04 de junio de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

NIF A-2 “Postulados Básicos”

Párrafo 27.

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.**

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número E23768, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 4, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 2 y 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 3, el partido entrega las pólizas de egresos 2 y 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 330 y 331 punto 5) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura E-23768, en la póliza de egresos 1, de fecha 04 de junio de 2014, por un importe de \$200.00 (doscientos pesos 00/100 M.N.) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-044-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.**

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.**

## OBSERVACIÓN 79

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número E-24370, de fecha 04 de junio de 2014, por un importe de \$99.00 (noventa y nueve pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-044-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 1, de fecha 04 de junio de 2014 y la póliza de egresos 1, de fecha 01 de julio de 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 1, de fecha 01 de julio de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está usando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

NIF A-2 "Postulados Básicos"

Párrafo 27.

"Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables".

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número E-24370, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 4, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 1 y 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 3, el partido entrega las pólizas de egresos 1 y 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 332 y 333 punto 6) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura E-24370, en la póliza de egresos 1, de fecha 01 de julio de 2014, por un importe de \$99.00 (noventa y nueve pesos 00/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-044-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a "Gasolina y lubricantes" del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**"11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables".**

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

**"24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>".**

NIF A-2 "Postulados Básicos"

Devengación contable

Párrafo 27.

"Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, **deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren**, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables".

## OBSERVACIÓN 80

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*
- II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. El lugar y fecha de expedición.*
- IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- V. La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. El valor unitario consignado en número...*
- VII. El importe total consignado en número o letra...*
- VIII. Tratándose de mercancías de importación:*
  - a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.*
- IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.”*

Dicha irregularidad se presentó en las pólizas contables que se detallan a continuación:

| Comité Directivo Municipal Xichú               |         |        |          |               |                            |                         |  |                                   |           |            |  |   |
|--|---------|--------|----------|---------------|----------------------------|-------------------------|--|-----------------------------------|-----------|------------|--|---|
| Póliza   |         |        |          |               |                            | Según registro contable |  | Según documentación comprobatoria |           |            |  |   |
| Folio póliza de entrega en la 26ª acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre cuenta                                    | Documento                         | Fecha     | Importe    | Concepto   | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26ª acta parcial |
| 005208   | Egresos | 2      | 17/01/14 | 615           | \$2,448.36                 | 521-5213-045-001-000    | Papelería y útiles de escritorio                 | Nota de venta 1296                | 27/01/14  | \$742.50   | Artículos de papelería   | 005210  |
|  |         |        |          |               |                            |                         |  | Nota de venta 1298                | 27/01/14  | \$693.36   | Artículos de papelería   | 005210  |
|  |         |        |          |               |                            |                         |  | Nota de venta 1297                | 27/01/14  | \$1,012.50 | Artículos de papelería   | 005210  |
| 005211   | Egresos | 3      | 17/01/14 | 616           | \$3,264.00                 | 522-5224-045-001-000    | Eventos  | Nota de venta 0078                | 17/01/14  | \$3,264.00 | Renta de mobiliario  | 005213  |
| 005214   | Egresos | 4      | 17/01/14 | 617           | \$3,838.00                 | 522-5224-045-001-000    | Eventos  | Nota de venta 0003                | 13/01/14  | \$3,000.00 | 100 platos de pozole   | 005216  |
| 005222   | Egresos | 2      | 11/02/14 | 619           | \$788.00                   | 521-5216-045-001-000    | Materiales de aseo y limpieza                    | Nota de venta 1203                | 11/02/14  | \$295.00   | Artículos de limpieza, dulces y piñatas Nescafé, azúcar, café, té, vasos, cucharas, galletas | 005224  |
|  |         |        |          |               |                            | 522-5224-045-001-000    | Eventos  |                                   |           | \$291.00   |  |   |
|  |         |        |          |               |                            | 521-5225-045-001-000    | Despensa y alimentos                             |                                   |           | \$202.00   |  |   |
| 005225   | Egresos | 6      | 11-02-14 | 623           | \$4,985.00                 | 521-5221-045-001-000    | Material y mantenimiento de equipo de transporte | Nota de venta 0089                | 10/01/14  | \$230.00   | Filtro, bujías y mano de obra para Nissan  | 005229  |
|  |         |        |          |               |                            | 521-5221-045-001-000    | Material y mantenimiento de equipo de transporte | Nota de venta 0116                | 20/01/14  | \$750.00   | Afinación completa para Nissan   | 005230  |
|  |         |        |          |               |                            | 521-5225-045-001-000    | Despensa y alimentos                             | Nota de venta 0472                | 16/02/14  | \$573.00   | Arroz, frijol, galletas, vasos, refrescos, aguas   | 005231  |
|  |         |        |          |               |                            | 522-5224-045-001-000    | Eventos  | Nota de venta 0429                | 14/02/14  | \$2,278.00 | Pozole y bebidas   | 005232  |
|  |         |        |          |               |                            | 521-5230-045-001-000    | Varios   | Nota de venta 0130                | 20/02/14  | \$46.00    | Un candado   | 005233  |
| 005236   | Egresos | 7      | 14-02-14 | 624           | \$3,000.00                 | 521-5222-045-001-000    | Gasolina y lubricantes                           | Nota de venta 0193                | Sin fecha | \$3,000.00 | 240 litros de gasolina   | 005238  |

| Comité Directivo Municipal Xichú               |         |        |          |               |                            |                         |  |                                   |          |             |  |   |
|--|---------|--------|----------|---------------|----------------------------|-------------------------|--|-----------------------------------|----------|-------------|--|---|
| Póliza   |         |        |          |               |                            | Según registro contable |  | Según documentación comprobatoria |          |             |  |   |
| Folio póliza de entrega en la 26° acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre cuenta                                    | Documento                         | Fecha    | Importe     | Concepto   | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26° acta parcial |
| 005239   | Egresos | 8      | 14-02-14 | 625           | \$2,085.00                 | 521-5221-045-001-000    | Material y mantenimiento de equipo de transporte | Nota de venta 0122                | 16/02/14 | \$230.00    | Afinación camionet a gris Nissan                     | 005242  |
| 005243   | Egresos | 9      | 14-02-14 | 626           | \$4,749.00                 | 521-5221-045-001-000    | Material y mantenimiento de equipo de transporte | Nota de venta 0115                | 20/01/14 | \$3,735.00  | Afinación completa , alineació n y compra de llantas | 005245  |
|  |         |        |          |               |                            | 522-5224-045-001-000    | Eventos  | Nota de venta 0079                | 16/02/14 | \$650.00    | Renta de mobiliari o                                 | 005246  |
|  |         |        |          |               |                            | 522-5224-045-001-000    | Eventos  | Nota de venta 1204                | 14/02/14 | \$361.00    | Dulces surtidos y paletas                            | 005247  |
|  |         |        |          |               |                            |                         |  |                                   | Total    | \$21,353.36 |  |   |

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 2, 3, 4, 2, 6, 7, 8 y 9, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 5, el partido entrega las pólizas de egresos 2, 3, 4, 2, 6, 7, 8 y 9, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 334, 335 y 336 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido político soportó sus egresos:

- Nota 1296.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, VI y VII;
- Nota 1298.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, VI y VII;
- Nota 1297.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, VI y VII;
- Nota 0078.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, V, VI y VII;
- Nota 0003.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;

- Nota 1203.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II y IV;
- Nota 0089.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota 0116.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota 0472.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV y VI;
- Nota 0429.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, V y VI;
- Nota 0130.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II y IV;
- Nota 0193.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, III y IV;
- Nota 0122.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota 0115.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV y VI;
- Nota 0079.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II, IV, V, VI y VII;
- Nota 1204.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, IV y VI;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 81

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice:

*“Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:*

- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.*

- II. *El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.*
- III. *El lugar y fecha de expedición.*
- IV. *La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Tratándose de comprobantes fiscales que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*
- V. *La cantidad, unidad de medida y clase de bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen...*
- VI. *El valor unitario consignado en número...*
- VII. *El importe total consignado en número o letra...*
- VIII. *Tratándose de mercancías de importación:*
  - a) *El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.*
  - b) *En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.*
- IX. *Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente."*

Dicha irregularidad se presentó en las pólizas contables que se detallan a continuación:

| Comité Directivo Municipal Yuriria             |         |        |          |               |                            |                         |               |                                   |          |          |          |   |
|--|---------|--------|----------|---------------|----------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|----------|----------|----------|---|
| Póliza   |         |        |          |               |                            | Según registro contable |               | Según documentación comprobatoria |          |          |          |   |
| Folio póliza de entrega en la 26ª acta parcial | Tipo    | Número | Fecha    | Número cheque | Importe total de la póliza | Número de cuenta        | Nombre cuenta | Documento                         | Fecha    | Importe  | Concepto | Folio documento comprobatorio de entrega en la 26ª acta parcial |
| 005248   | Egresos | 1      | 08/03/14 | 744           | \$4,615.80                 | 522-5246-046-001-000    | Atenciones    | Nota de venta 4349                | 25/01/14 | \$363.00 | Consumo  | 005251  |



|        |         |   |          |           |            |                      |                        |                                  |          |            |                           |        |
|--------|---------|---|----------|-----------|------------|----------------------|------------------------|----------------------------------|----------|------------|---------------------------|--------|
| 005255 | Egresos | 2 | 12/03/14 | 745       | \$4,000.00 | 522-5222-046-001-000 | Gasolina y lubricantes | Boleto de peaje Folio 0004358545 | 09/03/14 | \$27.00    | Peaje Guanajuato - Silao  | 005265 |
|        |         |   |          |           |            |                      |                        | Boleto de peaje Folio 0001557465 | 09/03/14 | \$30.00    | Peaje Morelia - Salamanca | 005265 |
| 005387 | Egresos | 6 | 27/02/14 | 743       | \$4,000.00 | 522-5224-046-001-000 | Eventos                | Nota de venta 172                | 16/02/14 | \$171.00   | Renta de sillas y mesas   | 005391 |
| 005395 | Egresos | 6 | 25/04/14 | 752       | \$4,000.00 | 522-5224-046-001-000 | Eventos                | Nota de venta 201                | 30/03/14 | \$255.00   | Renta de sillas y mesas   | 005397 |
| 005267 | Diario  | 3 | 31/03/14 | No aplica | \$4,682.09 | 522-5222-046-001-000 | Gasolina y lubricantes | Boleto de peaje Folio 0001062592 | 09/03/14 | \$85.00    | Peaje Morelia - Salamanca | 005268 |
|        |         |   |          |           |            |                      |                        | Boleto de peaje Folio 0000661119 | 09/03/14 | \$85.00    | Peaje Morelia - Salamanca |        |
|        |         |   |          |           |            |                      |                        | Boleto de peaje Folio 0000770507 | 09/03/14 | \$45.00    | Peaje Morelia - Salamanca |        |
|        |         |   |          |           |            |                      |                        | Boleto de peaje Folio 0007431714 | 09/03/14 | \$27.00    | Peaje Guanajuato - Silao  |        |
|        |         |   |          |           |            |                      |                        | Boleto de peaje Folio 0000661120 | 09/03/14 | \$45.00    | Peaje Morelia - Salamanca |        |
|        |         |   |          |           |            |                      |                        | Boleto de peaje Folio 00163376   | 09/03/14 | \$65.00    | Peaje Salamanca           |        |
|        |         |   |          |           |            |                      |                        |                                  | Total    | \$1,198.00 |                           |        |

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 1, 2, 6, 6, y de diario 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016, en la foja 5, el partido entrega las pólizas de egresos 1, 2, 6, 6, y de diario 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 336, 337, 338 y 339 punto 1) la cual no fue solventada, por lo que el egreso referido se tiene como no comprobado debido a que la documental con la que el partido soportó sus egresos:

- Nota 4943.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Boleto de peaje 0004358545.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;

- Boleto de peaje 0001557465.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Nota 172.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Nota 201.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones II y IV;
- Boleto de peaje 0001062592.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0000661119.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0000770507.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 00163376.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0000661120.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;
- Boleto de peaje 0007431714.- no reúne los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación fracciones I, II, III, IV, V y VII;

Por tanto, se estima que se vulnera el numeral 11.1 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, que a la letra establece:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

## OBSERVACIÓN 82

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 26360, de fecha 07 de marzo de 2014, por un importe de \$400.00 (cuatrocientos pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-cuenta número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 2, de fecha 12 de marzo de 2014, y la póliza de egresos 3, de fecha 31 de marzo 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 3, de fecha 14 de marzo de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

***“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que***

*ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 26360, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 2 y 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 5, el partido entrega las pólizas de egresos 2 y 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 339, 340 y 341 punto 2) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura 26360, en la póliza de egresos 3, de fecha 14 de marzo de 2014, por un importe de \$400.00 (cuatrocientos pesos 00/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.**

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.**

## OBSERVACIÓN 83

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 82458, de fecha 14 de marzo de 2014, por un importe de \$500.00 (quinientos pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 2, de fecha 12 de marzo de 2014, y la póliza de diario 3, de fecha 31 de marzo 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de diario 3, de fecha 14 de marzo de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 82458, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de la póliza de egresos 2 y de diario 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 5, el partido entrega la póliza de egresos 2 y de diario 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 341, 342 y 343 punto 3) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura 82458, en la póliza de diario 3, de fecha 14 de marzo de 2014, por un importe de \$500.00 (quinientos pesos 00/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

***“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.***

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

***“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.***

## **OBSERVACIÓN 84**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 26601, de fecha 14 de mayo de 2014, por un importe de \$100.00 (cien pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-046-001-000 sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 2, de fecha 14 de mayo de 2014, y la póliza de egresos 3, de fecha 09 de junio 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 3, de fecha 09 de junio de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

***“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.***

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 26601, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 2 y 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 5, el partido entrega las pólizas de egresos 2 y 3, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 343, 344 y 345 punto 4) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura 26601, en la póliza de egresos 3, de fecha 09 de junio de 2014, por un importe de \$100.00 (cien pesos 00/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.**

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.**

## OBSERVACIÓN 85

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político triplicó el registro de la factura número FR829, de fecha 21 de junio de 2014, por un importe de \$200.00 (doscientos pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 3, de fecha 09 de de junio de 2014, la póliza de egresos 4, de fecha 12 de junio 2014, y la póliza de egresos 6, de fecha 24 de junio de 2014.

Por tanto, los registros que el partido realizó en la póliza de egresos 4, de fecha 12 de junio de 2014, y la póliza de egresos 6, de fecha 24 de junio de 2014, se tienen por incorrectos debido a que se está registrando tres veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada, se desprende que el partido político triplicó el registro de la factura número FR829, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 3, 4 y 6, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 5, el partido entrega las pólizas de egresos 3, 4 y 6, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 345, 346 y 347 punto 5) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que los registros contables realizados por segunda y tercera ocasión de la factura FR829, en la póliza de egresos 4, de fecha 12 de junio de 2014, y de egresos 6 de fecha 24 de junio de 2014, respectivamente, por un importe de \$100.00 (cien pesos 00/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, se tienen por incorrectos y por no comprobados, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

*“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.*

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

*“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.*

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, **deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren**, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

## OBSERVACIÓN 86

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 26659, de fecha 28 de mayo de 2014, por un importe de \$150.00 (ciento cincuenta pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 3, de fecha 09 de junio de 2014, y la póliza de egresos 1, de fecha 04 de julio 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 1, de fecha 04 de julio de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 26659, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 3 y 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 5, el partido entrega las pólizas de egresos 3 y 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 347, 348 y 349 punto 6) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura 26659, en la póliza de egresos 1, de fecha 04 de julio de 2014, por un importe de \$150.00 (ciento cincuenta pesos 00/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se***



**le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.**

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, **deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren**, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

## **OBSERVACIÓN 87**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número FR813, de fecha 17 de junio de 2014, por un importe de \$200.00 (doscientos pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 4, de fecha 12 de junio de 2014, y la póliza de egresos 6, de fecha 24 de julio 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 6, de fecha 24 de junio de 2014 se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número FR813, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 4 y 6, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 5, el partido entrega las pólizas de egresos 4 y 6, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 349, 350 y 351 punto 7) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura FR813, en la póliza de egresos 6, de fecha 24 de junio de 2014, por un importe de \$200.00 (doscientos pesos 00/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.**

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.**

## **OBSERVACIÓN 88**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número CC8992, de fecha 04 de julio de 2014, por un importe de \$199.97 (ciento noventa y nueve pesos 97/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 2, de fecha 11 de de julio de 2014, y la póliza de egresos 5, de fecha 27 de agosto 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 5, de fecha 27 de agosto de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que**

ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número CC8992, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 2 y 5, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 5, el partido entrega las pólizas de egresos 2 y 5, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 351, 352 y 353 punto 8) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura CC8992, en la póliza de egresos 5, de fecha 27 de agosto de 2014, por un importe de \$199.97 (ciento noventa y nueve pesos 97/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.**

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.**

## OBSERVACIÓN 89

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número FR906, de fecha 10 de julio de 2014, por un importe de \$100.00 (cien pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 2, de fecha 11 de de julio de 2014, y la póliza de egresos 5, de fecha 27 de agosto 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 5, de fecha 27 de agosto de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada, se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número FR906, se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 2 y 5, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 5, el partido entrega las pólizas de egresos 2 y 5, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 353, 354 y 355 punto 9) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura FR906, en la póliza de egresos 5, de fecha 27 de agosto de 2014, por un importe de \$100.00 (cien pesos 00/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

***“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.***

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

***“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.***

## **OBSERVACIÓN 90**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número FR4725, de fecha 26 de julio de 2014, por un importe de \$514.40 (quinientos catorce pesos 40/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 3, de fecha 23 de de julio de 2014, y la póliza de egresos 8, de fecha 28 de agosto 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 8, de fecha 28 de agosto de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

***“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.***

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número FR4725, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 3 y 8, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 5, el partido entrega las pólizas de egresos 3 y 8, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 355 y 356 punto 10) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura FR4725, en la póliza de egresos 8, de fecha 28 de agosto de 2014, por un importe de \$514.40 (quinientos catorce pesos 40/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.**

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.**

## OBSERVACIÓN 91

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número FR4726, de fecha 27 de julio de 2014, por un importe de \$300.00 (trescientos pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 3, de fecha 23 de de julio de 2014, y la póliza de egresos 8, de fecha 28 de agosto 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 8, de fecha 28 de agosto de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número FR4726, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 3 y 8, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 5, el partido entrega las pólizas de egresos 3 y 8, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 357 y 358 punto 11) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura FR4726, en la póliza de egresos 8, de fecha 28 de agosto de 2014, por un importe de \$300.00 (trescientos pesos 00/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

***“24.3 Los partidos políticos deberán apearse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.***

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

***“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.***

## OBSERVACIÓN 92

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 27350, de fecha 29 de octubre de 2014, por un importe de \$456.08 (cuatrocientos cincuenta y seis pesos 08/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes”, comprueba el gasto referido en la póliza de diario 3, fecha 31 de octubre de 2014, y la póliza de egresos 1, fecha 13 de diciembre del 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 1, fecha 13 de diciembre del 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 27350, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de la póliza de diario 3 y de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 5, el partido entrega las pólizas de diario 3 y de egresos 1, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 358, 359, 360 y 361 punto 12) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura 27350, en la póliza de egresos 1, de fecha 13 de diciembre de 2014, por un importe de \$456.08 (cuatrocientos cincuenta y seis pesos 08/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 521-5222-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Gasolina y lubricantes” del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*



***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

***“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.***

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

***“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.***

## **OBSERVACIÓN 93**

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número AAA1691F-B163-491F-A730-850B20E381B9, de fecha 02 de julio de 2014, por un importe de \$2,320.00 (dos mil trescientos veinte pesos 00/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 522-5224-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Eventos”, comprueba el gasto referido en la póliza de diario 3, fecha 31 de julio de 2014, y la póliza de egresos 5, fecha 27 de agosto del 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 5, fecha 27 de agosto del 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

***“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.***

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número AAA1691F-B163-491F-A730-850B20E381B9, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de la póliza de diario 3 y de egresos 5, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 5, el partido entrega las pólizas de diario 3 y de egresos 5, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 361 y 362 punto 13) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura AAA1691F-B163-491F-A730-850B20E381B9, en la póliza de egresos 5, de fecha 27 de agosto de 2014, por un importe de \$2,320.00 (dos mil trescientos veinte pesos 00/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 522-5224-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Eventos” del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

**“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.**

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

**“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.**

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

**“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.**

## OBSERVACIÓN 94

De la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 37, de fecha 26 de agosto de 2014, por un importe de \$475.60 (cuatrocientos setenta y cinco pesos 60/100 M.N), toda vez que con cargo a la sub-subcuenta número 522-5224-046-001-000, denominada “Eventos”, comprueba el gasto referido en la póliza de egresos 1, de fecha 5 de agosto de 2014, y la póliza de egresos 12, de fecha 30 de agosto de 2014.

Por tanto, el registro que el partido realizó en la póliza de egresos 12, de fecha 30 de agosto de 2014, se tiene por incorrecto debido a que se está registrando dos veces la misma factura. Esto atendiendo a lo estipulado en la Norma de Información Financiera, NIF A-2 “Postulados Básicos”, párrafo 27, que señala:

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

Toda vez que el partido político, en la 3ª acta parcial (foja 2), puso a disposición la contabilidad, de la revisión de la documental proporcionada se desprende que el partido político duplicó el registro de la factura número 37, por lo que se le requirió a efecto de proporcionar la información en la siguiente acta parcial:

- En la 25ª acta parcial de fecha 10 de febrero del 2016 en la foja 5, se le solicita la copia de las pólizas de egresos 1 y 12, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.
- En la 26ª acta parcial de fecha 16 de febrero del 2016 en la foja 5, el partido entrega las pólizas de egresos 1 y 12, su póliza de cheque, copia del cheque expedido, y documentación comprobatoria de las mismas.

Dicha observación fue notificada al partido político en la última acta parcial (fojas 363 y 364 punto 14) la cual no fue solventada. Derivado de lo anterior, se estima que el registro contable realizado por segunda ocasión de la factura 37, en la póliza de egresos 12, de fecha 30 de agosto de 2014, por un importe de \$475.60 (cuatrocientos setenta y cinco pesos 60/100 M.N) a la sub-subcuenta contable número 522-5224-046-001-000, sub-subcuenta contable perteneciente a “Eventos” del rubro de egresos, se tiene por incorrecto y por no comprobado, por lo que vulnera los numerales 11.1 y 24.3 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes; y la Norma de Información Financiera<sup>(9)</sup> NIF A-2, párrafo 27, mismos que a la letra establecen:

*Lineamiento 11. Registro de los egresos y requisitos de la documentación.*

***“11.1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida, a nombre del partido político, la persona a quien se le efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables”.***

*Lineamiento 24. Contabilidad.*

***“24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera<sup>(9)</sup>”.***

*NIF A-2 “Postulados Básicos”*

*Devengación contable*

*Párrafo 27.*

*“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, **deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren**, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.*

**Observaciones derivadas  
de la visita de verificación**

**14.** Que asimismo, según se advierte del apartado 6 del dictamen técnico de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional con motivo del informe anual dos mil catorce, denominado “Errores e irregularidades encontradas”, subsisten 29 observaciones derivadas de la visita de verificación practicada al Partido Acción Nacional en Guanajuato respecto del ejercicio 2014, irregularidades susceptibles de sanción que son del tenor siguiente:

**OBSERVACIONES RELATIVAS A LA VISITA DE VERIFICACIÓN  
REALIZADA AL PARTIDO ACCIÓN NACIONAL**

**OBSERVACIÓN 1**

El 08 de junio de 2017, se llevó a cabo la diligencia plasmada en la **quinta acta parcial**, que integra la visita de verificación del Partido Acción Nacional autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar y posteriormente hizo entrega del control de inventarios del Comité Directivo Estatal al 31 de diciembre de 2014 (folio de entrega 000001 al 000006), mediante un oficio signado por él mismo.

Derivado de la revisión del control de inventarios del **Comité Directivo Estatal** proporcionados por el Partido Acción Nacional en Guanajuato en la quinta acta parcial, (folio de entrega 000048 al 000094 y del 000111 al 000117), correspondientes a las cédulas de **mobiliario y equipo, y equipo de sonido y video**, se observó que la descripción de los bienes es ambigua porque éstos se encontraban descritos de forma ambigua, porque en el apartado “descripción” de las cédulas correspondientes, no detalla las características de cada uno de los bienes para su posible identificación en la toma de inventario físico. Los bienes cuyos números de inventario, ubicación, nombre del responsable y descripción, son:

| MOBILIARIO Y EQUIPO  |                |                         |                             |
|----------------------|----------------|-------------------------|-----------------------------|
| NÚMERO DE INVENTARIO | UBICACIÓN      | NOMBRE DEL RESPONSABLE  | DESCRIPCIÓN                 |
| M.E.-CDE-001         | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | Eqpo. De radio comunicación |
| M.E.-CDE-002         | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 50 equipos de sonido        |
| M.E.-CDE-004         | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Teléfono celular          |
| M.E.-CDE-005         | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Fax                       |
| M.E.-CDE-012         | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Podadora                  |
| M.E.-CDE-013         | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Aspiradora                |
| M.E.-CDE-017         | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | Sist. Micrófono inalámbrico |
| M.E.-CDE-018         | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | Micrófono audio técnica     |
| M.E.-CDE-019         | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | Base para micrófono         |
| M.E.-CDE-020         | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | Base para micrófono         |
| M.E.-CDE-021         | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | Escritorio secretarial      |
| M.E.-CDE-022         | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | Escritorio ejecutivo        |

|              |                    |                         |                                   |
|--------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| M.E.-CDE-023 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Mesa multiusos                    |
| M.E.-CDE-026 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | 4 Líneas telefónicas              |
| M.E.-CDE-027 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Línea Lada 800                    |
| M.E.-CDE-039 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Archivero 4 gavetas               |
| M.E.-CDE-041 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Micrófono inalámbrico             |
| M.E.-CDE-044 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Compaginador                      |
| M.E.-CDE-049 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Biper                             |
| M.E.-CDE-050 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | 2 Escritorios                     |
| M.E.-CDE-051 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Archivero 4 gavetas oficio        |
| M.E.-CDE-052 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Calculadora de saldos             |
| M.E.-CDE-056 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Grabadora                         |
| M.E.-CDE-058 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Archivero 3 gavetas               |
| M.E.-CDE-062 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Cámara fotográfica                |
| M.E.-CDE-067 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Computadora Printaform            |
| M.E.-CDE-068 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Escritorio ejecutivo              |
| M.E.-CDE-069 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Escritorio secretarial            |
| M.E.-CDE-070 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Archivero                         |
| M.E.-CDE-071 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Máquina de escribir               |
| M.E.-CDE-072 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Archivero                         |
| M.E.-CDE-073 | Celaya             | Gerardo Trujillo Flores | Eqpo. De radio comunicación       |
| M.E.-CDE-074 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | 20 Sillas                         |
| M.E.-CDE-075 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Escritorio                        |
| M.E.-CDE-076 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Silla secretarial                 |
| M.E.-CDE-077 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Rotafolio                         |
| M.E.-CDE-078 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Archivero                         |
| M.E.-CDE-079 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Máquina de escribir               |
| M.E.-CDE-080 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Escritorio                        |
| M.E.-CDE-081 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | 10 Sillas apilables               |
| M.E.-CDE-082 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Archivero                         |
| M.E.-CDE-083 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Línea telefónica                  |
| M.E.-CDE-084 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de cómputo                 |
| M.E.-CDE-085 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Mob. En Dep. del C.D.E.           |
| M.E.-CDE-086 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Escritorio                        |
| M.E.-CDE-087 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | 15 Sillas                         |
| M.E.-CDE-088 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Archivero                         |
| M.E.-CDE-089 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Máquina de escribir               |
| M.E.-CDE-093 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Archivero con 3 gavetas           |
| M.E.-CDE-094 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Disco Duro                        |
| M.E.-CDE-095 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | VW Combi                          |
| M.E.-CDE-096 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Podium y Sillas                   |
| M.E.-CDE-097 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Archivero                         |
| M.E.-CDE-098 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Escritorio                        |
| M.E.-CDE-099 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | 35 Sillas                         |
| M.E.-CDE-100 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Televisión                        |
| M.E.-CDE-101 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Video cassettera                  |
| M.E.-CDE-102 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | 24 Sillas                         |
| M.E.-CDE-103 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Archivero                         |
| M.E.-CDE-104 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Escritorio                        |
| M.E.-CDE-105 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Escritorio                        |
| M.E.-CDE-106 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Librero                           |
| M.E.-CDE-108 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Máquina de escribir               |
| M.E.-CDE-109 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Fax Panasonic                     |
| M.E.-CDE-110 | Apaseo el Alto     | Gerardo Trujillo Flores | Línea telefónica                  |
| M.E.-CDE-125 | Celaya             | Gerardo Trujillo Flores | Ventilador Pedestal               |
| M.E.-CDE-129 | León               | Gerardo Trujillo Flores | 2 Escritorios ejecutivos          |
| M.E.-CDE-130 | León               | Gerardo Trujillo Flores | 2 Archiveros de 4 gavetas         |
| M.E.-CDE-131 | León               | Gerardo Trujillo Flores | Archivero con 2 gavetas           |
| M.E.-CDE-137 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | 2 Mesas plegables                 |
| M.E.-CDE-162 | Cd. Manuel Doblado | Gerardo Trujillo Flores | Mesa para computadora             |
| M.E.-CDE-205 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | Escritorio secretaria un pedestal |
| M.E.-CDE-207 | CDE Guanajuato     | Gerardo Trujillo Flores | 10 Sillas plegables               |

|                         |                |                         |                                       |
|-------------------------|----------------|-------------------------|---------------------------------------|
| M.E.-CDE-216            | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 2 Escritorios grandes                 |
| M.E.-CDE-217            | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 2 Archiveros grandes                  |
| 11-999-2002-MBEQ-000008 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Equipo flejador                     |
| 11-999-2002-MBEQ-000121 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Librero                             |
| 11-999-2002-MBEQ-000122 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 7 Ceniceros                           |
| 11-999-2002-MBEQ-000123 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 20 Cristales                          |
| 11-999-2002-MBEQ-000159 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Fax                                 |
| 11-999-1999-MBEQ-000249 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | Aspiradora                            |
| 11-999-2000-MBEQ-000268 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Estación para computadora/Impresora |
| 11-999-2001-MBEQ-000306 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 2 Tablones                            |
| 11-999-2001-MBEQ-000309 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Librero                             |
| 11-999-2000-MBEQ-000315 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Estación p/computadora              |
| 11-999-2000-MBEQ-000317 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Silla p/Oficina                     |
| 11-999-1999-MBEQ-000323 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Escritorio para computadora         |
| 11-999-2002-MBEQ-000325 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 2 Ventiladores Industriales           |
| 11-999-2002-MBEQ-000327 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Locker 4 puertas                    |
| 11-999-2000-MBEQ-000339 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | Regulador para TV                     |
| 11-999-2001-MBEQ-000342 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Cafetera 30 tazas                   |
| 11-999-2001-MBEQ-000345 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Escritorio                          |
| 11-999-2001-MBEQ-000346 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Locker                              |
| 11-999-2001-MBEQ-000388 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Archivero 4 gavetas                 |
| 11-999-2001-MBEQ-000391 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 13 Sillas                             |
| 11-999-2001-MBEQ-000392 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Silla secretarial                   |
| 11-999-2001-MBEQ-000415 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Cafetera                            |
| 11-999-2001-MBEQ-000416 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Cafetera 30 tazas                   |
| 11-999-2002-MBEQ-000431 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Librero con entrepaños y 2 puertas  |
| 11-999-2001-MBEQ-000436 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Cafetera                            |
| 11-999-2001-MBEQ-000444 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Ventilador Industrial               |
| 11-999-2001-MBEQ-000445 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Ventilador Industrial               |
| 11-999-2001-MBEQ-000446 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Ventilador Industrial               |
| 11-999-2001-MBEQ-000447 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Sillón p/trabajo res. Multim        |
| 11-999-2001-MBEQ-000448 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Cafetera industrial                 |

|                         |                |                         |                                       |
|-------------------------|----------------|-------------------------|---------------------------------------|
| 11-999-2001-MBEQ-000452 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Kit extensión para banco de         |
| 11-999-2001-MBEQ-000494 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 4 Mesas Plegables                     |
| 11-999-2000-MBEQ-000500 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Mueble para computadora             |
| 11-999-2002-MBEQ-000509 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 20 Sillas estables industrial         |
| 11-999-2002-MBEQ-000510 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Silla estable industrial            |
| 11-999-2002-MBEQ-000511 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Silla estable industrial            |
| 11-999-2000-MBEQ-000519 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Silla para oficina                  |
| 11-999-2000-MBEQ-000520 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Cafetera 36 tazas                   |
| 11-999-2000-MBEQ-000521 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Mesa plegable                       |
| 11-999-2000-MBEQ-000532 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Silla secretarial giratoria         |
| 11-999-2000-MBEQ-000533 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Escritorio p/computadora            |
| 11-999-2000-MBEQ-000534 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Librero c/puertas                   |
| 11-999-2000-MBEQ-000535 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Archivero de 4 gavetas metal        |
| 11-999-2000-MBEQ-000537 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 3 Muebles para equip. De Cómputo      |
| 11-999-2000-MBEQ-000541 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Gabinete Universal 3 Rep.           |
| 11-999-2000-MBEQ-000542 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Mesa P/Impresora                    |
| 11-999-2000-MBEQ-000543 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 40 Sillas Plegables                   |
| 11-999-2000-MBEQ-000544 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 2 Mesas plegables                     |
| 11-999-2000-MBEQ-000548 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Fax Panasonic                       |
| 11-999-2000-MBEQ-000554 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 3 Mesas plegables                     |
| 11-999-2002-MBEQ-000557 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Juego de Libreros modelo Ejecutivos |
| 11-999-1999-MBEQ-000570 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | Cafetera                              |
| 11-999-1999-MBEQ-000576 | CDE Guanajuato | Gerardo Trujillo Flores | 1 Enfriador Frigobar                  |

| EQUIPO DE SONIDO Y VIDEO |                    |                         |                                  |
|--------------------------|--------------------|-------------------------|----------------------------------|
| NÚMERO DE INVENTARIO     | UBICACIÓN          | NOMBRE DEL RESPONSABLE  | DESCRIPCIÓN                      |
| E.S. y V.-CDE-009        | Yuriria            | Gerardo Trujillo Flores | Video                            |
| E.S. y V.-CDE-012        | Guanajuato         | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido varios aparatos |
| E.S. y V.-CDE-046        | Dolores Hidalgo    | Gerardo Trujillo Flores | Deck Teac                        |
| E.S. y V.-CDE-049        | Dolores Hidalgo    | Gerardo Trujillo Flores | 2 Tweeter                        |
| E.S. y V.-CDE-066        | San Luis de la Paz | Gerardo Trujillo Flores | Asiento de apertura              |
| E.S. y V.-CDE-096        | Cortazar           | Gerardo Trujillo Flores | 1 Apuntador Laser                |
| E.S. y V.-CDE-098        | Coroneo            | Gerardo Trujillo Flores | 1 Grabadora CD y KCT             |
| E.S. y V.-CDE-099        | Coroneo            | Gerardo Trujillo Flores | 1 Video casetera                 |
| E.S. y V.-CDE-100        | Comonfort          | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido                 |
| E.S. y V.-CDE-102        | Dr. Mora           | Gerardo Trujillo Flores | 1 Cámara automática              |

|                   |                        |                         |                                    |
|-------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| E.S. y V.-CDE-136 | Villagrán              | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido con dos trompetas |
| E.S. y V.-CDE-140 | Pénjamo                | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido con 2 trompetas   |
| E.S. y V.-CDE-141 | Purísima del Rincón    | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido con 2 trompetas   |
| E.S. y V.-CDE-142 | Romita                 | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido con 2 trompetas   |
| E.S. y V.-CDE-150 | Sta. Cruz de Juventino | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido con 2 trompetas   |
| E.S. y V.-CDE-151 | Silao                  | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido con 2 trompetas   |
| E.S. y V.-CDE-153 | Xichú                  | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido con 2 trompetas   |
| E.S. y V.-CDE-156 | Coroneo                | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido con 2 trompetas   |
| E.S. y V.-CDE-158 | CDE Guanajuato         | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido con 2 trompetas   |
| E.S. y V.-CDE-159 | Huanímaro              | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido                   |
| E.S. y V.-CDE-160 | Abasolo                | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido con 2 trompetas   |
| E.S. y V.-CDE-162 | Moroleón               | Gerardo Trujillo Flores | Equipo de sonido con 2 trompetas   |
| E.S. y V.-CDE-167 | CDE Guanajuato         | Gerardo Trujillo Flores | 1 Pantalla                         |

Al respecto, mediante la **novena acta parcial** de fecha 22 de junio de 2017, aclaración dos —foja 20—, y aclaración cinco —foja 61—, se requirió al partido político corregir los controles de inventario de **mobiliario y equipo y equipo de sonido y video** correspondientes al Comité Directivo Estatal, para efecto de entregarlos conforme a lo establecido en el numeral 25.1 de los *Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato* (en adelante Lineamientos), otorgándole un término de 10 días naturales.

En la **décimo quinta acta parcial** de fecha 04 de julio de 2017, el partido político hizo entrega de un oficio de esa misma fecha (folios de entrega 000323 y 000324) en el que manifestó lo siguiente: “... 2) *Del punto denominado “SOLICITUD DOS, TRES, CUATRO Y CINCO”, se hace entrega de la versión original del control de inventario que corresponden al rubro de “EDIFICIOS”, dando atención al inciso e) del numeral CUATRO.* ...”

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 3 a la 9, observación 1), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo anterior, y toda vez que el partido político no aclaró la descripción de los bienes, no fue posible llevar a cabo la verificación física de los bienes descritos en los controles de inventario de **mobiliario y equipo, y equipo de sonido y video** del **Comité Directivo Estatal**, por lo que, se tienen por no localizados los bienes, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede el numeral 25.1, de los *Lineamientos*, el cual, en lo referente a la especificación de descripción del bien, establece:



**Lineamiento 25. Activo Fijo.**

**"25.1** Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado, que se deberá incluir en sus informes anuales. **Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones:** fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes."

\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.

## OBSERVACIÓN 2

El 23 de junio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional respecto de los bienes registrados en las cédulas de control de inventarios de activo fijo de terrenos, equipo de cómputo, equipo de sonido y video con ubicación en el Comité Directivo Municipal de **Salamanca**, situación que quedó plasmada en la **décima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Posteriormente se requirió al C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional exhibir a los visitantes el bien que a continuación se enuncia y que se encuentra descrito en los controles de inventario de **Terrenos**:

### 1. TERRENOS: No. de inventario T.E.-CDE-002

Durante la ejecución de la diligencia, respecto del costo de adquisición del bien con No. de inventario **T.E.-CDE-002**, ubicación CDM Salamanca, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 19/03/2002, descripción: **VALOR ESCRITURA Río Lerma No. 210, AJUSTE PARA REGISTRAR EL VALOR ACTUALIZADO**, costo de adquisición de -\$70,00.00 (setenta mil pesos 00/100 M.N.), el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, exhibió:

- Escrito 18 de noviembre de 2014, suscrito por el Mtro. Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suarez del Real Consulting S.C. que contiene, en su punto 3, la corrección del registro contable de inversiones en inmuebles inadecuadamente contabilizadas, ya que están registrados edificios sin el terreno correspondiente y por el otro lado existe el registro de terrenos sin construcciones.

Al analizar el auxiliar contable del Comité Directivo Estatal, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014<sup>4</sup>, se observa lo siguiente:

- a) El partido político efectuó registros contables mediante la póliza de diario número 40, con fecha 31 de enero del 2014, con los siguientes movimientos contables:

1.- En la cuenta contable de **egresos** denominada “Transferencias a los comités municipales”, subcuenta denominada “Salamanca”, en la sub-subcuenta número 534-5340-027-002-004, denominada “Trasferencias en especie”, con saldo inicial de \$0.00 (cero pesos 00/100 M.N.), se observa que el partido político realiza un **cargo contable**, aumentando el saldo de la cuenta por \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100M.N.) con concepto “Póliza D1 31-12-2003 Mov 47 pag 2”.

2.- En la cuenta contable de **activo** denominada “Terrenos”, en la subcuenta contable número 111-1110-027-000-000 denominada “Salamanca”, con saldo inicial de \$ 119,602.55 (ciento diecinueve mil seiscientos dos pesos 55/100 M.N.), se observa que el partido político realiza un **abono contable** en la subcuenta mencionada, disminuyendo el valor del bien inmueble por \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100M.N.) con concepto “Póliza D1 31-12-2003 Mov 47 pag 2”, quedando un saldo al 31 de diciembre del 2014, de \$49,602.55 (cuarenta y nueve mil seiscientos dos pesos 55/100M.N.).

Es decir, el 31 de enero del 2014, el Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional en Guanajuato, realizó la **transferencia del saldo de la cuenta** contable de activo denominada “Terrenos”<sup>5</sup> por \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100M.N.), al Comité Directivo Municipal de Salamanca.

Al respecto, del escrito de 18 de noviembre de 2014, suscrito por el Mtro. Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suárez del Real Consulting S.C.—información entregada por el Partido Acción Nacional en Guanajuato, en la quinta acta parcial, de 08 de junio de 2017—, se desprende que **los movimientos realizados con fecha 31 de enero de 2014, en el Comité Directivo Estatal, en las cuentas de activo de Terrenos y Edificios, provienen de una corrección del registro contable** de inversiones en inmuebles solicitada por el Mtro. Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suarez del Real Consulting S.C.,<sup>6</sup> la cual, en el punto 3 menciona:

*“Corregir el registro contable de inversiones en inmuebles inadecuadamente contabilizadas, ya que están registrados edificios sin el terreno correspondiente y por otro lado existe el registro de terrenos sin construcciones”*

---


<sup>4</sup> Proporcionado por el Partido Acción Nacional en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, con folio de entrega del 001361 al 001573, a la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato.

<sup>5</sup> Subcuenta contable número 111-1110-027-000-000 denominada “Salamanca”.

<sup>6</sup> En relación con los resultados de la auditoría a los estados financieros del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional en Guanajuato (CDE Gto.), Financiamiento Público Federal Ordinario y Financiamiento Público Estatal Ordinario, y a los estados financieros del Comité Directivo Municipal de León, Gto. (CDM León, Gto.), ambos con cifras al 31 de diciembre de 2014.

Y agrega que existen 19 inmuebles en los registros contables municipales que identifican y reconocen el valor de la construcción, sin que se precise en dichos registros contables, el valor de la inversión del terreno, y entre estos se encuentra el Terreno registrado en el Comité Directivo Estatal con ubicación en CDM Salamanca con número de inventario **T.E.-CDE-002**, como **pendiente de identificar su valor**.

A continuación, se muestra la imagen de la foja 3 de la copia simple del escrito de 18 de noviembre de 2014, suscrito por el Mtro. Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suárez del Real Consulting S.C.:


 SUÁREZ DEL REAL CONSULTING, S.C.  
 Contadores Públicos

000193

d. Los registros contables contra las bases declaradas para la retención y pago del ISR por salarios

3. Corregir el registro contable de inversiones en inmuebles inadecuadamente contabilizadas, ya que están registrados edificios sin el terreno correspondiente y por otro lado existe el registro de terrenos sin construcciones


Existen 19 inmuebles que en los registros contables municipales solamente identifican y reconocen el valor de la construcción, sin que se precise en dichos registros contables, el valor de la inversión del terreno.

Los terrenos pendientes de identificar su valor, corresponden a los siguientes municipios:

|                    |                    |                       |                          |
|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| Abasolo            | Acámbaro           | Apaseo el Grande      | Celaya                   |
| Cortázar           | Guanajuato         | Moroleón              | Pénjamo                  |
| Salamanca          | Salvatierra        | San Diego de la Unión | San Francisco del Rincón |
| San Luis de la Paz | Santiago Maravatio | Silao                 | Uriangato                |

Por otra parte, hay 10 terrenos reconocidos en los registros contables del comité estatal, sin que se identifique si corresponden a los montos de construcción, contabilizados en los registros municipales señalados anteriormente. Los terrenos identificados en los registros de la contabilidad del Comité Estatal son los siguientes:

|                       |                          |                    |             |
|-----------------------|--------------------------|--------------------|-------------|
| Abasolo               | León                     | Salamanca          | Salvatierra |
| San Diego de la Unión | San Francisco del Rincón | San Luis de la Paz | Silao       |
| Uriangato             |                          |                    |             |


 Partido Acción Nacional  
 Comité Directivo Estatal  
 Guanajuato

Es necesario identificar plenamente con base en las escrituras públicas de adquisición y/o los valores de las construcciones, los costos de los inmuebles, separando el de los terrenos y sus construcciones, y ya definido lo anterior, efectuar las correcciones procedentes a los registros contables del Comité Directivo Estatal y a los registros de los Comités Distritales.

000193

3

Oficinas de representación en: Cancún, Iguala, Jalapa, León, Monterrey, Pachuca, Tampico y Tijuana

Por lo tanto, derivado de esta corrección sugerida por el Mtro. Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suárez del Real Consulting S.C, el Partido Acción Nacional, **realizó un ajuste de auditoría**, el 31 de enero del 2014, disminuyendo del saldo de la cuenta contable de activo del Comité Directivo Estatal denominada "Terrenos", un importe de \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100M.N.) para transferir el valor del terreno al Comité Directivo Municipal de Salamanca, el cual lo registró en la cuenta contable de activo "Terrenos", subcuenta contable número 111-1110-027-000-000 denominada "Salamanca" por \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100M.N.), sin embargo, quedó un saldo de \$49,602.55 (cuarenta y nueve mil seiscientos dos pesos 55/100M.N.) al 31 de diciembre del 2014 en la cuenta de origen.

[illegible]

272

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 9 a la 14, observación 2), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, y toda vez que el número de inventario **T.E.-CDE-002** del Comité Directivo Estatal con ubicación en Salamanca y los números de inventario **Ed.-SAL-001 al Ed.-SAL-068**, del Comité Directivo Municipal de Salamanca, corresponden al mismo bien con ubicación en Río Lerma 210, Salamanca, Gto., y por virtud de la transferencia del bien con número de inventario **T.E.-CDE-002** del Comité Directivo Estatal con ubicación en Salamanca a los números de inventario **Ed.-SAL-001 al Ed.-SAL-068**, del Comité Directivo Municipal de Salamanca, dejó un saldo de \$49,602.55 (cuarenta y nueve mil seiscientos dos pesos 55/100M.N.) al 31 de diciembre del 2014 en la cuenta de origen, la Comisión de Fiscalización, considera que se transgrede los numerales 25.5 y el diverso 24.3 de los *Lineamientos*, en relación con la Norma de Información Financiera A-4, que en lo referente a la confiabilidad de las operaciones financieras, establecen:

**LINEAMIENTO 24. CONTABILIDAD**

**24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera.**

**25.5 Con el objeto de conocer con exactitud la ubicación de cada activo fijo y se pueda realizar una toma física de inventarios, deberá llevarse un sistema de control de inventarios que registre las transferencias del mismo, que pueden ser de oficinas del partido a campañas o viceversa, o de campañas a campañas.**

*NIF A-4. Características Cualitativas de los Estados Financieros.*

*Párrafo 8:*

**CONFIABILIDAD.** La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Para ser confiable la información financiera debe: a) reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros **eventos realmente sucedidos (veracidad)**; b) tener concordancia entre su contenido y lo que pretende representar (representatividad); c) encontrarse libre de sesgo o prejuicio (objetividad); d) poder validarse (verificabilidad); y e) contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

### **OBSERVACIÓN 3**

El de 04 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional respecto de los bienes registrados en las cédulas de control de inventarios de activo fijo de terrenos, edificios, equipo de cómputo y equipo de sonido y video con ubicación en el Comité Directivo Municipal de **San Francisco del Rincón**, situación que quedó plasmada en la **décima sexta acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Posteriormente se requirió al C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional exhibir a los visitantes los bienes que a continuación se enuncian y que se encuentran descritos en los controles de inventario respecto de **Terrenos**:

#### 1. “**TERRENOS**” No. de inventario **T.E.-CDE-004**

Durante la ejecución de la diligencia, respecto del costo de adquisición y propiedad del bien No. de inventario **T.E.-CDE-004**, ubicación CDM San Francisco del Rincón, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 2014, descripción: *VALOR ESCRITURA Prol. Matamoros No. 603 AJUSTE PARA REGISTRAR EL VALOR ACTUALIZADO*, costo de adquisición de -\$15,795.00 (quince mil setecientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.), el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, exhibió:

- Segundo testimonio de la escritura pública que contiene el contrato de compra-venta, referente de un terreno ubicado en la prolongación de la calle Matamoros número 630 esquina con calle sin nombre de la ciudad de San Francisco del Rincón, Guanajuato, por la cantidad de \$15,795.00 (quince mil setecientos noventa y cinco pesos 00/100M.N.) compareciendo como vendedor el señor Enrique Aguirre Reynoso y como comprador el licenciado Juan Manuel Oliva Ramírez, en su calidad de presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional del Estado de Guanajuato, a los 4 días del mes de marzo de 2010, ante el Notario Público número 2, en Purísima de Bustos, Guanajuato, Lic. Adalberto Ortiz Cervantes.
- Póliza de diario 1 de 31 de diciembre de 2000, impresa en 23 de junio de 2017, por un importe de \$18,294,920.15 (dieciocho millones doscientos noventa y cuatro mil novecientos veinte pesos 15/100M.N.).
- Póliza de diario 43 de 31 de enero de 2014, impresa en 9 de junio de 2017, por un importe de \$15,795.00 (quince mil setecientos noventa y cinco pesos 00/100M.N.)

Al analizar el auxiliar contable del Comité Directivo Estatal, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014<sup>7</sup>, se observa lo siguiente:

- a) El partido político efectuó registros contables mediante la póliza de diario número 43, con fecha 31 de enero del 2014, con los siguientes movimientos contables:

1.-En la **cuenta contable de egresos** denominada “Transferencias a los comités municipales”, subcuenta denominada “San Francisco del Rincón”, en la sub-subcuenta número 534-5340-031-002-004 denominada “Trasferencias en especie”, con saldo inicial de \$0.00 (cero pesos 00/100 M.N.) se observa que el partido político realiza un **cargo contable** aumentando el saldo de la cuenta por \$15,795.00 (quince

---

<sup>7</sup> Proporcionado por el Partido Acción Nacional en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, con folio de entrega del 001361 al 001573, a la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato

mil setecientos noventa y cinco pesos 00/100M.N.) con concepto “D1 dic 2013 mov 50 pag 2”.

2.-En la **cuenta contable de activo** denominada “Terrenos”, en la subcuenta contable número 111-1110-031-000-000 denominada “San Francisco del Rincón”, con saldo inicial de \$205,380.00 (doscientos cinco mil trescientos ochenta pesos 00/100M.N.) se observa que el partido político realiza un **abono contable** en la subcuenta mencionada, disminuyendo el valor del bien inmueble por \$15,795.00 (quince mil setecientos noventa y cinco pesos 00/100M.N.) con concepto “D1 dic 2013 mov 50 pag 2”, quedando un saldo al 31 de diciembre del 2014, en dicha subcuenta de \$189,585.00 (ciento ochenta y nueve mil quinientos ochenta y cinco pesos 00/100M.N.).

Es decir, el 31 de enero del 2014, el Comité Directivo Estatal, del Partido Acción Nacional, realizó la transferencia del saldo de la cuenta contable de activo denominada “Terrenos”, subcuenta contable número 111-1110-031-000-000 denominada “San Francisco del Rincón”, por \$15,795.00 (quince mil setecientos noventa y cinco pesos 00/100M.N.), al Comité Directivo Municipal de San Francisco del Rincón.

Derivado de lo anterior se observa que el número de inventario **T.E.-CDE-004** con ubicación en Prol. Matamoros No. 603 San Francisco del Rincón Gto., se encuentra registrado contablemente tanto en el Comité Directivo Municipal de San Francisco del Rincón, Gto., como en el Comité Directivo Estatal.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 14 a la 16, observación 3), sin embargo éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Así, se tiene que el partido político acreditó la propiedad del bien con número de inventario **T.E.-CDE-004** con ubicación en Prol. Matamoros No. 603 San Francisco del Rincón Gto., el cual se encuentra registrado contablemente tanto en el Comité Directivo Municipal de San Francisco del Rincón, Gto., como en el Comité Directivo Estatal y por virtud de la transferencia del bien con número de inventario **T.E.-CDE-004** del Comité Directivo Estatal con ubicación en San Francisco del Rincón al Comité Directivo Municipal de San Francisco del Rincón, dejó un saldo de \$189,585.00 (ciento ochenta y nueve mil quinientos ochenta y cinco pesos 00/100M.N.), en la cuenta de origen, por lo tanto, la Comisión de Fiscalización, considera que se transgreden los numerales 25.5 y el diverso 24.3 de los *Lineamientos*, en relación con la Norma de Información Financiera A-4, que en lo referente a la confiabilidad de las operaciones financieras, establecen:

#### **LINEAMIENTO 24. CONTABILIDAD**

**24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera.**

#### **LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO**

**25.5 Con el objeto de conocer con exactitud la ubicación de cada activo fijo y se pueda realizar una toma física de inventarios, deberá llevarse un sistema de control de inventarios que registre las transferencias del mismo, que pueden ser de oficinas del partido a campañas o viceversa, o de campañas a campañas.**

**NIF A-4. Características Cualitativas de los Estados Financieros.**

Párrafo 8:

**CONFIABILIDAD.** *La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Para ser confiable la información financiera debe: a) reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad); b) tener concordancia entre su contenido y lo que pretende representar (representatividad); c) encontrarse libre de sesgo o prejuicio (objetividad); d) poder validarse (verificabilidad); y e) contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).*

\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.

## OBSERVACIÓN 4

El 31 de mayo de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación de los bienes del Comité Directivo Municipal de San Miguel de Allende, respecto de los bienes registrados en las cédulas de control de inventarios de activo fijo de terrenos, edificios, equipo de cómputo y equipo de sonido y video del Comité Directivo Municipal en **San Miguel de Allende**, situación que quedó plasmada en la **tercera acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Posteriormente se requirió al C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional exhibir a los visitantes los bienes que a continuación se enuncian y que se encuentran descritos en los controles de inventario respecto de **Terrenos:**

### 1. “TERRENOS” No. de inventario T.E.-ALL-002

Como resultado de la verificación física del bien No. de inventario **T.E.-ALL-002**, ubicación **ALLENDE**, nombre del responsable Cesar Iván Gutiérrez Tovar, con fecha de adquisición 19/02/2010, descripción: *TERRENO Ubicado en Calzada de la Estación de los Ferrocarriles Nacionales #5 manzana 22, Allende, Gto. Medida.375.08m2*, costo de adquisición de \$1,600,000.00 (un millón seiscientos mil pesos 00/100M.N.), los visitantes tuvieron por coincidente dicho bien con lo descrito en la cédula de control de inventarios de Terrenos, en específico el No. de inventario **T.E.-ALL-002**.

Al respecto, y para acreditar el costo de adquisición y la propiedad del bien, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, exhibió:



- Escritura pública 7859, expedida por el Notario Público número 3, Lic. Leopoldo Rubio Salinas, en la ciudad de San Miguel de Allende, Guanajuato, en 9 de junio de 2010, mediante el cual se protocoliza la compraventa celebrada como parte vendedora Magdalena Torres Osuna y como parte comprador el Partido Acción Nacional, representado en ese acto por su apoderado especial el señor licenciado Fernando Torres Graciano, por un importe de \$1,600,000.00 (un millón seiscientos mil pesos 00/100M.N.).
- Póliza de egresos número 4, de fecha 19 de febrero de 2010, por un importe de \$1,600,000.00 (un millón seiscientos mil pesos 00/100M.N.).
- Póliza de cheque con copia de cheque número 0001002 de 19 de febrero de 2010, por \$640,000.00 (seiscientos cuarenta mil pesos 00/100 M.N.)

Del contenido del título de propiedad proporcionado por el Partido Acción Nacional en Guanajuato, se observó que el bien al que hacen referencia consiste en un **lote de terreno urbano y las construcciones que sobre él existen**, con costo de adquisición de \$1,600,000.00 (un millón seiscientos mil pesos 00/100M.N.), de la cual \$855,000.00 (ochocientos cincuenta y cinco mil pesos 00/100M.N.) corresponden al terreno y \$745,000.00 (setecientos cuarenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.) corresponden a la construcción, como se muestra en de la escritura en el apartado de cláusulas, a continuación:

otorgada ante la fe del Licenciado Silvestre Bautista López, Titular de la Notaría Pública número 1 uno de este Partido Judicial, el cual se inscribió en el Registro Público de la Propiedad Local, bajo la partida número 950 novecientos cincuenta, folios 239 doscientos treinta y nueve frente, del Tomo LII Quincuagésimo Segundo, del Libro de Propiedad y Fideicomisos de Allende y con fecha 17 diecisiete de enero de 1997 mil novecientos noventa y siete, actualmente Folio Real número R3\*28336; agregando además, que dicha propiedad se encuentra inscrita en la Oficina Municipal de Impuesto Predial, bajo la hoja cuenta número T-000390-001 del ramo de urbanas. ....

---TERCERO.- Agregan las partes contratantes, que habiendo voluntad de vender de "La Vendedora"; y, voluntad de "La Parte Compradora" de comprar el inmueble antes mencionado, identidad en el objeto y acuerdo en el precio, otorgan ante el suscrito Notario las siguientes. ....

#### CLÁUSULAS:

---PRIMERA.- DEL OBJETO DE LA COMPRAVENTA.- La señora Doctora MAGDALENA TORRES OSUNA, da en venta real y enajenación perpetua, de una manera absoluta e irrevocable al PARTIDO ACCIÓN NACIONAL, representado en este acto por su Apoderado Especial, el señor Licenciado FERNANDO TORRES GRACIANO, Presidente del Comité Directivo Estatal de dicho Instituto Político en el Estado de Guanajuato, quien adquiere para su representada el resto de lote de terreno urbano y las construcciones que sobre él existen, ubicado en la Calzada de la Estación de los Ferrocarriles Nacionales actualmente número 5 cinco, Cuartel 3° Tercero, Manzana 27 veintisiete, de esta ciudad de San Miguel de Allende, Guanajuato, el cual tiene la superficie, las medidas, las colindancias y demás datos de identificación que se mencionaron en los antecedentes de éste instrumento notarial y que se tienen aquí por reproducidos como si se insertasen a la letra; comprendiéndose en ésta operación, con todas sus entradas y salidas que de hecho y por derecho le correspondan, así como todos sus usos, costumbres y servidumbres, al igual que todas las accesiones y construcciones que existan dentro de sus linderos. ....

---SEGUNDA.- DEL PRECIO.- El precio total de la presente operación, es la cantidad de \$1'600,000.00 (Un millón seiscientos mil pesos 00/100 Moneda Nacional), de la cual \$855,000.00 (Ochocientos cincuenta y cinco mil pesos 00/100 Moneda Nacional), corresponden al terreno; y, \$745,000.00 (Setecientos cuarenta y cinco mil pesos 00/100 Moneda Nacional), corresponden a la construcción, cantidad total que manifiesta "La Vendedora" haber recibido a su entera conformidad de "La Parte

Es decir, el bien descrito con No. de inventario **T.E.-ALL-002**, ubicación Allende, corresponde a un **terreno urbano con construcción**, y no a un **Terreno** (rústico).

Asimismo, en el auxiliar contable del Comité Directivo Municipal de San Miguel de Allende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014<sup>8</sup>, se observó que el Partido Acción Nacional en Guanajuato, tiene registrado contablemente el terreno urbano con construcción, en la cuenta contable número 111-0000-000-000-000 denominada “Terrenos”, con un saldo de \$1,820,000.00 (un millón ochocientos veinte mil pesos 00/100 M.N.), **sin que se advierta el registro correspondiente a la parte de la construcción en la cuenta contable de activo denominada “Edificio”**.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 16 a la 19, observación 4), sin embargo éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, se tiene que el partido político acreditó la propiedad del bien con número de inventario **T.E.-ALL-002**, con ubicación en Allende, sin embargo, no cuenta con un registro contable actualizado, en virtud de que no se advierte el registro contable independiente en lo que corresponde a la parte con construcción del Terreno con número de inventario **T.E.-ALL-002**, con ubicación en Allende y a la parte de Terreno por sí sola.

En virtud de lo anterior, la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede el numeral 25.1 de los *Lineamientos*, así como el diverso 24.3 del mismo ordenamiento, en relación con la Norma de Información Financiera C-6, que en lo referente al costo de adquisición de los terrenos establece:

#### **LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO**

**25.1 Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, descripción del bien, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.**

#### **LINEAMIENTO 24. CONTABILIDAD**

**24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera.**

*NIF C-6 Propiedades, Planta y Equipo, que a la letra señala:*

##### **44.4 Principales Rubros**

##### **44.4.1 Terrenos**

**44.4.1.1 El costo de adquisición de los terrenos debe incluir el precio de adquisición, honorarios y gastos notariales, indemnizaciones o privilegios pagados sobre la propiedad a terceros, comisiones a agentes, impuestos de translación de dominio, honorarios de abogados y gastos de localización; además deben incluirse los costos por demoliciones, limpia y desmonte, drenaje, calles y otros costos de urbanización para su uso; así como reconstrucción en otra parte, de propiedades de terceras personas que se encontraban**

<sup>8</sup> Proporcionado por el Partido Acción Nacional en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, con folio de entrega 001594 al 001605, a la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato

*localizadas en el terreno, siempre cuando se cumplan las condiciones para su reconocimiento establecidas en el párrafo 42.1.*

#### **44.4.2 Edificio**

*44.4.2.1 El costo de adquisición de un edificio debe incluir la construcción, instalaciones y equipo de carácter permanente; asimismo, deben considerarse dentro del costo de adquisición, conceptos como: permiso de construcción, honorarios de arquitectos e ingenieros, costo de planeación e ingeniería, gastos legales y notariales, comisiones a agentes, impuestos de traslación de dominio, honorarios de abogados y gastos de ubicación; además, gastos de supervisión y de administración de la obra, devengados para llevar a cabo la construcción, si se satisfacen los criterios para su reconocimiento señalados en el párrafo 42.1. El periodo de construcción de un edificio termina cuando el bien está en condiciones de servicio, independientemente de la fecha programada para que entre en operación.*

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

## **OBSERVACIÓN 5**

El 01 de junio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Municipal de Silao de la Victoria, respecto de los bienes registrados en las cédulas de control de inventarios de activo fijo de terrenos, edificios, mobiliario y equipo y equipo de transporte del Comité Directivo Municipal de **Silao de la Victoria**, situación que quedó plasmada en la **cuarta acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Posteriormente se requirió al C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional exhibir a los visitantes los bienes que a continuación se enuncian y que se encuentran descritos en los controles de inventario respecto de **Terrenos:**

### **1. “TERRENOS” No. de inventario T.E.-SIL-001**

Durante la ejecución de la diligencia, respecto del costo de adquisición del bien con No. de inventario **T.E.-SIL-001**, ubicación Silao, con fecha de adquisición 31/01/2015, descripción: **MANZANA 1RA #9 EN SILAO GTO. CON UNA SUPERFICIE TOTAL DE 456M2 (PÓLIZA DE AJUSTE DE AUDITORÍA 2013)**, costo de adquisición de \$198,080.00 (ciento noventa y ocho mil ochenta pesos 00/100M.N.), los visitantes tuvieron por coincidente dicho bien con lo descrito en el No. de inventario **T.E.-SIL-001**.

Al respecto, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, exhibió:

- Escritura pública número 7054, Tomo LVII, tirada ante el Lic. Ricardo Azuela Espinoza, Notario Público número 13 y del Patrimonio Inmueble Federal, en Silao,

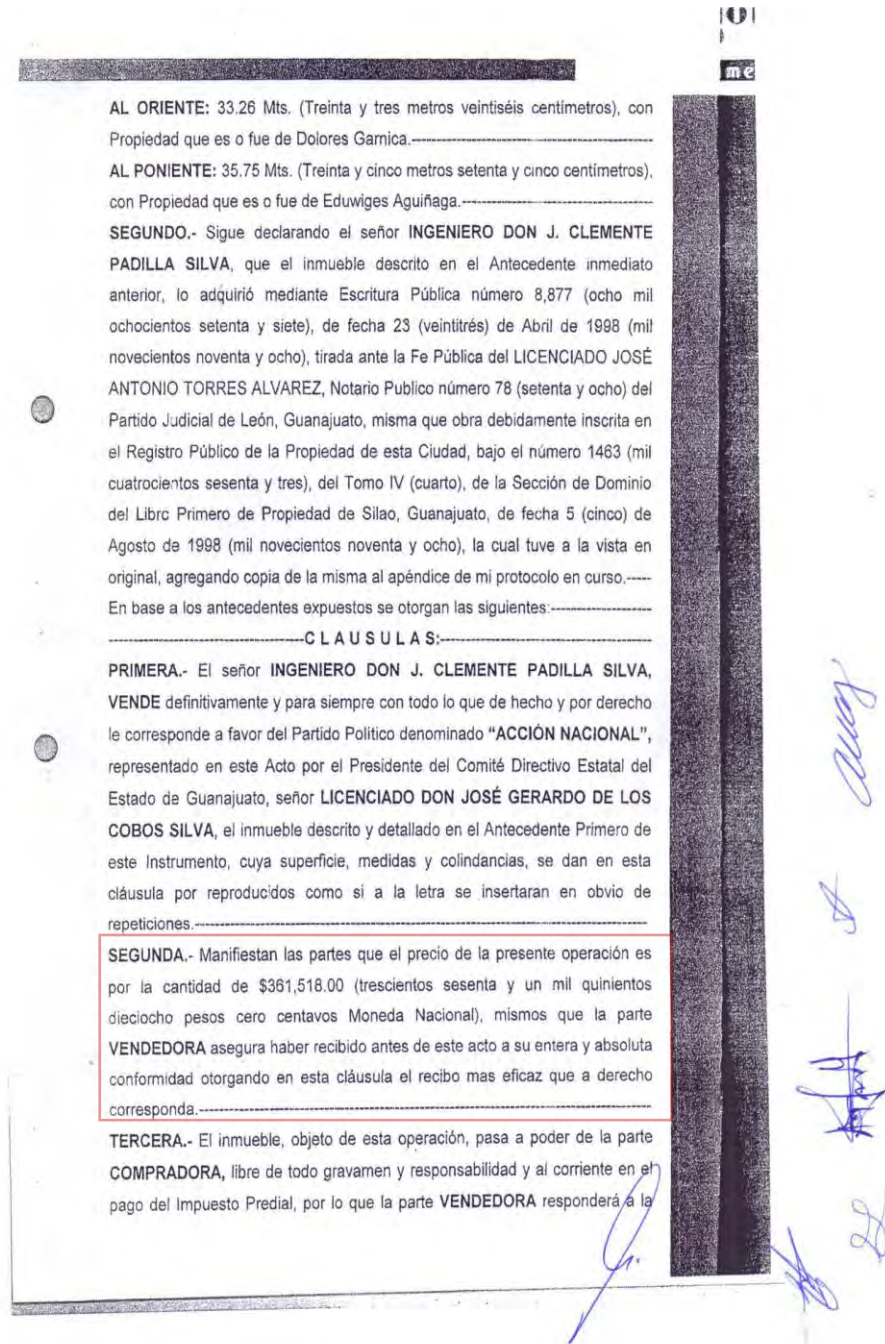
Gto., de 06 de agosto de 2004, mediante la cual hace constar la escritura de compraventa otorgada por el ingeniero Don J. Clemente Padilla Silva, como parte vendedora y como parte compradora el partido político denominado ACCIÓN NACIONAL, representado en ese acto por su Presidente del Comité Directivo Estatal en el Estado de Guanajuato, señor licenciado don José Gerardo de los Cobos Silva.

- Impreso de Póliza del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 en la que se muéstrala póliza de diario número 6 correspondiente al 31 de enero de 2014 por un importe de \$198,080.00 (ciento noventa y ocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.).
- Avalúo catastral, respecto del predio ubicado en Aldama No. 9, colonia centro, Silao, Gto. propietario J. Clemente Padilla Silva expedido por el Departamento de Catastro de la Tesorería Municipal de Silao, que ampara el cálculo del valor de la construcción por \$163,438.00 (ciento sesenta y tres mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 00/100 M.N.), y como cálculo del valor del terreno \$198,080.00 (ciento noventa y ocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.), contenido en la escritura pública correspondiente.
- Copia simple del estado de cuenta del impuesto predial urbano a nombre del Partido Acción Nacional, con ubicación del predio en Aldama 09 zona centro
- Copia simple del recibo de pago del impuesto predial urbano número 0977349 del 28 de febrero de 2014, datos del contribuyente Partido Acción Nacional Av. Olímpica 315 Villa Verde Leon, Gto. ubicación del predio Aldama 09 zona centro.
- Copia simple del recibo de la Comisión Federal de Electricidad, a nombre de Partido Acción Nacional, Aldama 9 CP. 00000, honda y lucero, zona centro, Silao, C.P. 36110, Silao, Gto.
- Copia simple del estado de cuenta expedido por el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Silao, con usuario Partido Acción Nacional, loc. De la toma en calle Aldama 9, col. centro.
- Escrito 18 de noviembre de 2014, suscrito por el Mtro Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suárez del Real Consulting S.C. que contiene, en su punto 3, la corrección del registro contable de inversiones en inmuebles inadecuadamente contabilizadas, ya que están registrados edificios sin el terreno correspondiente y por el otro lado existe el registro de terrenos sin construcciones.
- Oficio CDE/TE/003/2017 de 15 de marzo de 2017 suscrito por la C.P. Marisol Hernández Pérez, Tesorera del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional en el Estado de Guanajuato que contiene el Programa de Normalización de Activos Fijos en el que se establecen las acciones y fechas para la regularización del activo fijo irregular, entregado al Instituto Nacional Electoral el día 15 de marzo de 2017.

Al respecto, los visitantes actuantes refirieron que la aclaración por concepto de *PÓLIZA DE AJUSTE DE AUDITORÍA 2013*, le fue solicitada a C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato,

en la observación número veintitrés, contenida en la **primera acta parcial**, de 29 de mayo de 2017.

Del contenido del título de propiedad proporcionado por el Partido Acción Nacional en Guanajuato, se observó que el inmueble al que las escrituras hacen referencia, es un inmueble con un costo de adquisición de \$361,518.00 (trescientos sesenta y un mil quinientos dieciocho pesos 00/100 M.N.), como se muestra en de la escritura en el apartado de cláusulas:





En ese sentido, el bien descrito con No. de inventario **T.E.-SIL-001**, ubicación Silao corresponde en la realidad, a ***una finca urbana***, y no a un ***Terreno***.

Cabe hacer mención que, en la **quinta acta parcial**, de 08 de junio de 2017, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, presentó la siguiente documentación en respuesta a la **“Póliza Diario 1 PAN Estatal Movimiento 52 Pag 2”**:

- Copia simple del escrito 18 de noviembre de 2014, suscrito por el Mtro Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suárez del Real Consulting S.C. que contiene, en su punto 3, la corrección del registro contable de inversiones en inmuebles inadecuadamente contabilizadas, ya que están registrados edificios sin el terreno correspondiente y por el otro lado existe el registro de terrenos sin construcciones (folio de entrega 000191 al 000195).
- Póliza de diario número 44, con fecha 31 de enero de 2014, impresa en 8 de junio de 2017, correspondiente al comité directivo estatal, por un importe de \$198,080.00 (ciento noventa y ocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.), (folio de entrega 000242).
- Ajustes de auditoría realizados mediante póliza de diario número 6, impresa en 8 de junio de 2017, correspondiente al comité directivo municipal de Silao por un importe de \$198,080.00 (ciento noventa y ocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.), (folio de entrega 000243).
- Copia simple del oficio CDE/TE/003/2017 de 15 de marzo de 2017 suscrito por la C.P. Marisol Hernández Pérez, Tesorera del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional en el Estado de Guanajuato que contiene el Programa de Normalización de Activos Fijos en el que se establecen las acciones y fechas para la regularización del activo fijo irregular, entregado al Instituto Nacional Electoral el día 15 de marzo de 2017, y su ANEXO 1 Y ANEXO 2, (folio de entrega 000198 y 241 y 000199 al 000231).

Por otra parte, al analizar el auxiliar contable del Comité Directivo Estatal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014<sup>9</sup> y el auxiliar contable del Comité Directivo Municipal de Silao, contra:

- a) La póliza de diario número 44, con fecha 31 de enero de 2014, impresa en 8 de junio de 2017, correspondiente al **Comité Directivo Estatal**, por un importe de \$198,080.00 (ciento noventa y ocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.), y
- b) La póliza de diario número 6, impresa en 8 de junio de 2017, correspondiente al **Comité Directivo Municipal de Silao** por un importe de \$198,080.00 (ciento noventa y ocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.).

---

<sup>9</sup> Proporcionado por el Partido Acción Nacional en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, con folio de entrega del 001361 al 001573, a la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato.

El auxiliar contable del Comité Directivo Estatal, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014<sup>10</sup> arroja lo siguiente:

- a) El partido político efectuó registros contables mediante la póliza de diario número 44, con fecha 31 de enero del 2014, con los siguientes movimientos contables:

1.- En la cuenta contable de **egresos** denominada “Transferencias a los comités municipales”, subcuenta denominada “Silao”, en la sub-subcuenta número 534-5340-037-002-004, denominada “Transferencias en especie”, con saldo inicial de \$0.0 (cero pesos 00/100M.N.), se observa que el partido político realiza un **cargo contable** aumentando el saldo de la cuenta por \$198,080.00 (ciento noventa y ocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.), con concepto “D1 dic 2013 mov 52 pag 2”.

2.-En la cuenta contable de **activo** denominada “Terrenos”, en la subcuenta contable número 111-1110-037-000-000 denominada “Silao” con saldo inicial de \$346,469.00 (trescientos cuarenta y seis mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.), se observa que el partido político realiza un **abono contable** en la subcuenta mencionada, disminuyendo el valor del bien inmueble por \$198,080.00 (ciento noventa y ocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.), con concepto “D1 dic 2013 mov 52 pag 2”, quedando un saldo al 31 de diciembre del 2014, de \$148,389.00 (ciento cuarenta y ocho mil trescientos ochenta y nueve pesos 00/100M.N.).

Es decir, el 31 de enero del 2014, el Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, realiza la transferencia del saldo de la cuenta contable de activo denominada “Terrenos”, subcuenta contable número 111-1110-037-000-000 denominada “Silao” por \$198,080.00 (ciento noventa y ocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.), al Comité Directivo Municipal de Silao.

Al respecto, del escrito 18 de noviembre de 2014, suscrito por el Mtro. Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suárez del Real Consulting S.C.—información entregada por el Partido Acción Nacional en Guanajuato, en la quinta acta parcial, de 08 de junio de 2017—, se desprende que los movimientos realizados con fecha 31 de enero de 2014, en el Comité Directivo Municipal de Silao, en las cuentas de activo de **Terrenos y Edificios**, provienen de una corrección del registro contable de inversiones en inmuebles solicitada por el Mtro. Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suárez del Real Consulting S.C.<sup>11</sup>, en la cual, en el punto 3 menciona:

*“Corregir el registro contable de inversiones en inmuebles inadecuadamente contabilizadas, ya que están registrados edificios sin el terreno correspondiente y por otro lado existe el registro de terrenos sin construcciones”,*

---

<sup>10</sup> Proporcionado por el Partido Acción Nacional en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, con folio de entrega del 001361 al 001573, a la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato

<sup>11</sup> En relación con los resultados de la auditoría a los estados financieros del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional en Guanajuato (CDE Gto.), Financiamiento Público Federal Ordinario y Financiamiento Público Estatal Ordinario, y a los estados financieros del Comité Directivo Municipal de León, Gto. (CDM León, Gto.), ambos con cifras al 31 de diciembre de 2014.

Y señala que existen 19 inmuebles que en los registros contables municipales solamente identifican y reconocen el valor de la construcción, sin que se precise en dichos registros contables, el valor de la inversión del terreno, y entre estos se encuentra el terreno de Silao como **pendiente de identificar su valor**.

A continuación, se muestra la imagen de la foja 3 de la copia simple del escrito 18 de noviembre de 2014, suscrito por el Mtro. Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suárez del Real Consulting S.C.:

SUÁREZ DEL REAL CONSULTING, S.C.  
Contadores Públicos

000193



d. Los registros contables contra las bases declaradas para la retención y pago del ISR por salarios

**3. Corregir el registro contable de inversiones en inmuebles inadecuadamente contabilizadas, ya que están registrados edificios sin el terreno correspondiente y por otro lado existe el registro de terrenos sin construcciones**

Existen 19 inmuebles que en los registros contables municipales solamente identifican y reconocen el valor de la construcción, sin que se precise en dichos registros contables, el valor de la inversión del terreno.

Los terrenos pendientes de identificar su valor, corresponden a los siguientes municipios:

|                    |                    |                       |                          |
|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| Abasolo            | Acámbaro           | Apaseo el Grande      | Celaya                   |
| Cortázar           | Guanajuato         | Moroleón              | Pénjamo                  |
| Salamanca          | Salvatierra        | San Diego de la Unión | San Francisco del Rincón |
| San Luis de la Paz | Santiago Maravatio | Silao                 | Uriangato                |

Por otra parte, hay 10 terrenos reconocidos en los registros contables del comité estatal, sin que se identifique si corresponden a los montos de construcción, contabilizados en los registros municipales señalados anteriormente. Los terrenos identificados en los registros de la contabilidad del Comité Estatal son los siguientes:

|                       |                          |                    |             |
|-----------------------|--------------------------|--------------------|-------------|
| Abasolo               | León                     | Salamanca          | Salvatierra |
| San Diego de la Unión | San Francisco del Rincón | San Luis de la Paz | Silao       |
| Uriangato             |                          |                    |             |

Es necesario identificar plenamente con base en las escrituras públicas de adquisición y/o los valores de las construcciones, los costos de los inmuebles, separando el de los terrenos y sus construcciones, y ya definido lo anterior, efectuar las correcciones procedentes a los registros contables del Comité Directivo Estatal y a los registros de los Comités Distritales.

080817  
3

Oficinas de representación en: Cancún, Iguala, Jalapa, León, Monterrey, Pachuca, Tampico y Tijuana



Por lo tanto, derivado de esta corrección sugerida por el Mtro. Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suárez del Real Consulting S.C, se advierte que el Partido Acción Nacional con fecha 31 de enero del 2014, **realizó un ajuste de auditoría** disminuyendo del saldo de la cuenta contable de activo del comité directivo estatal denominada "Terrenos", un importe de \$198,080.00 (ciento noventa y ocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.), para transferir el valor del terreno al Comité Directivo Municipal de Silao, el cual lo registró en la cuenta contable de activo denominada "Terrenos", subcuenta contable número 111-1110-037-000-000 denominada "Silao". Dicho valor se puede observar en el avalúo catastral, proporcionado por el Partido Acción Nacional en la cuarta acta parcial:

**PRESIDENCIA MUNICIPAL DE SILAO**  
H. AYUNTAMIENTO 2003-2006  
TESORERÍA  
DEPARTAMENTO DE CATASTRO

**DATOS DEL PREDIO**

|                          |                           |                 |                     |
|--------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------|
| MOTIVO DEL AVALÚO        | ART 176 Y 168             | FOLIO:          | B-1                 |
| UBICACIÓN DEL PREDIO     | ALDAMA No. 9              | COLONIA:        | CENTRO              |
| LOCALIDAD                | SILAO, GTO                | MUNICIPIO:      | SILAO, GTO          |
| PROPIETARIO              | J. CLEMENTE PADILLA SILVA | TENENCIA:       | PROPIETARIO         |
| DOMICILIO PARA NOTIFICAR | MISME                     | COLONIA:        | CENTRO              |
| LOCALIDAD                | SILAO, GTO                | MUNICIPIO:      | SILAO, GTO          |
| CUENTA URBANA No.        | M-000209-001              | CLAVE CATASTRAL | REGION HAZUELA LOTE |
| SOLICITANTE              | CATASTRO MUNICIPAL        | 006             | 005 000             |

**CLASIFICACIÓN DE LA ZONA:**

|                  |           |            |           |           |                 |            |
|------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------------|------------|
| HABITACIONAL TRA | EDIFICADA | INDUSTRIAL | COMERCIAL | CANPESTRE | DENS. DE CONST. | TOPOGRAFIA |
|                  | X         |            |           |           | EN %            | PLANA      |
|                  |           |            |           |           | 100             |            |

**SERVICIOS EN LA ZONA**

|      |         |     |          |           |           |
|------|---------|-----|----------|-----------|-----------|
| AGUA | DRENAJE | LUE | TELEFONO | PAVIMENTO | BANQUETAS |
| X    | X       | X   | X        | X         | X         |

**CONSTRUCCIONES DOMINANTES:**

|          |          |                 |
|----------|----------|-----------------|
| ANTIGUAS | MODERNAS | VIAS DE ACCESO: |
|          | X        | BUENAS          |
|          |          | REGULARES       |
|          |          | MALAS           |

**CÁLCULO DEL AVALÚO**

| CÁLCULO DEL VALOR DE LA CONSTRUCCIÓN |           |        |                             | CÁLCULO DEL VALOR DEL TERRENO |            |                        |                    |
|--------------------------------------|-----------|--------|-----------------------------|-------------------------------|------------|------------------------|--------------------|
| ITEM                                 | TIPO      | VALOR  | VALOR x M <sup>2</sup>      | REGION                        | SUPERFICIE | VALOR x M <sup>2</sup> | VALOR DE LA REGION |
| A                                    | 6         | 323.00 | 506.00                      | 1                             | 100.00     | \$850.00               | \$85.000.00        |
| B                                    | SIN VALOR | 46.75  | 0.00                        | 2                             | 100.00     | \$500.00               | \$50.000.00        |
| C                                    |           |        |                             | 3                             | 100.00     | \$350.00               | \$35.000.00        |
| D                                    |           |        |                             | 4                             | 155.00     | \$180.00               | \$28.080.00        |
| E                                    |           |        |                             | 5                             |            |                        | \$0.00             |
| F                                    |           |        |                             | INCREMENTO DE ESQUINA         |            |                        | \$0.00             |
| SUPERFICIE CONSTRUIDA                |           |        | VALOR DE LAS CONSTRUCCIONES | SUP. TOTAL DEL TERRENO        |            |                        | VALOR DEL TERRENO  |
| 369.75 M <sup>2</sup>                |           |        | \$163,438.00                | 456.00 M <sup>2</sup>         |            |                        | \$198,080.00       |

**VALOR TOTAL DEL PREDIO**

|                         |             |   |
|-------------------------|-------------|---|
| TASA                    | 2.4         | % |
| CUOTA ANUAL             | \$867.64    |   |
| CUOTA BIMESTRAL         | \$144.61    |   |
| HONORARIOS DE VALUACION | \$274.91    |   |
| VALOR ANTERIOR          | \$91,960.00 |   |
| CUOTA ANUAL ANTERIOR    | \$735.66    |   |

**RECIBO:**

SILAO, GTO A 13 DE MARZO DE 2004

RECIBIÓ: *[Firma]*

FECHA: *[Firma]*

OBSERVACIONES: *[Firma]*

**CARACTERÍSTICAS DE LA CONSTRUCCIÓN**

| EDAD ESTIMADA | 2-1 HASTA 25 AÑOS | 2-2 HASTA 25 AÑOS | 3-1 HASTA 35 AÑOS | 3-2 HASTA 35 AÑOS | 4-1 A 45 AÑOS | 4-2 A 45 AÑOS | 5-1 A 45 AÑOS | 5-2 A 45 AÑOS | 6-1 A 45 AÑOS | 6-2 A 45 AÑOS | 7-1 A 45 AÑOS | 7-2 A 45 AÑOS | 8-1 A 45 AÑOS | 8-2 A 45 AÑOS | 9-1 A 45 AÑOS | 9-2 A 45 AÑOS | 10-1 A 45 AÑOS | 10-2 A 45 AÑOS | 11-1 A 45 AÑOS | 11-2 A 45 AÑOS | 12-1 A 45 AÑOS | 12-2 A 45 AÑOS | 13-1 A 45 AÑOS | 13-2 A 45 AÑOS | 14-1 A 45 AÑOS | 14-2 A 45 AÑOS | 15-1 A 45 AÑOS | 15-2 A 45 AÑOS | 16-1 A 45 AÑOS | 16-2 A 45 AÑOS | 17-1 A 45 AÑOS | 17-2 A 45 AÑOS | 18-1 A 45 AÑOS | 18-2 A 45 AÑOS | 19-1 A 45 AÑOS | 19-2 A 45 AÑOS | 20-1 A 45 AÑOS | 20-2 A 45 AÑOS | 21-1 A 45 AÑOS | 21-2 A 45 AÑOS | 22-1 A 45 AÑOS | 22-2 A 45 AÑOS | 23-1 A 45 AÑOS | 23-2 A 45 AÑOS | 24-1 A 45 AÑOS | 24-2 A 45 AÑOS | 25-1 A 45 AÑOS | 25-2 A 45 AÑOS | 26-1 A 45 AÑOS | 26-2 A 45 AÑOS | 27-1 A 45 AÑOS | 27-2 A 45 AÑOS | 28-1 A 45 AÑOS | 28-2 A 45 AÑOS | 29-1 A 45 AÑOS | 29-2 A 45 AÑOS | 30-1 A 45 AÑOS | 30-2 A 45 AÑOS | 31-1 A 45 AÑOS | 31-2 A 45 AÑOS | 32-1 A 45 AÑOS | 32-2 A 45 AÑOS | 33-1 A 45 AÑOS | 33-2 A 45 AÑOS | 34-1 A 45 AÑOS | 34-2 A 45 AÑOS | 35-1 A 45 AÑOS | 35-2 A 45 AÑOS | 36-1 A 45 AÑOS | 36-2 A 45 AÑOS | 37-1 A 45 AÑOS | 37-2 A 45 AÑOS | 38-1 A 45 AÑOS | 38-2 A 45 AÑOS | 39-1 A 45 AÑOS | 39-2 A 45 AÑOS | 40-1 A 45 AÑOS | 40-2 A 45 AÑOS | 41-1 A 45 AÑOS | 41-2 A 45 AÑOS | 42-1 A 45 AÑOS | 42-2 A 45 AÑOS | 43-1 A 45 AÑOS | 43-2 A 45 AÑOS | 44-1 A 45 AÑOS | 44-2 A 45 AÑOS | 45-1 A 45 AÑOS | 45-2 A 45 AÑOS | 46-1 A 45 AÑOS | 46-2 A 45 AÑOS | 47-1 A 45 AÑOS | 47-2 A 45 AÑOS | 48-1 A 45 AÑOS | 48-2 A 45 AÑOS | 49-1 A 45 AÑOS | 49-2 A 45 AÑOS | 50-1 A 45 AÑOS | 50-2 A 45 AÑOS | 51-1 A 45 AÑOS | 51-2 A 45 AÑOS | 52-1 A 45 AÑOS | 52-2 A 45 AÑOS | 53-1 A 45 AÑOS | 53-2 A 45 AÑOS | 54-1 A 45 AÑOS | 54-2 A 45 AÑOS | 55-1 A 45 AÑOS | 55-2 A 45 AÑOS | 56-1 A 45 AÑOS | 56-2 A 45 AÑOS | 57-1 A 45 AÑOS | 57-2 A 45 AÑOS | 58-1 A 45 AÑOS | 58-2 A 45 AÑOS | 59-1 A 45 AÑOS | 59-2 A 45 AÑOS | 60-1 A 45 AÑOS | 60-2 A 45 AÑOS | 61-1 A 45 AÑOS | 61-2 A 45 AÑOS | 62-1 A 45 AÑOS | 62-2 A 45 AÑOS | 63-1 A 45 AÑOS | 63-2 A 45 AÑOS | 64-1 A 45 AÑOS | 64-2 A 45 AÑOS | 65-1 A 45 AÑOS | 65-2 A 45 AÑOS | 66-1 A 45 AÑOS | 66-2 A 45 AÑOS | 67-1 A 45 AÑOS | 67-2 A 45 AÑOS | 68-1 A 45 AÑOS | 68-2 A 45 AÑOS | 69-1 A 45 AÑOS | 69-2 A 45 AÑOS | 70-1 A 45 AÑOS | 70-2 A 45 AÑOS | 71-1 A 45 AÑOS | 71-2 A 45 AÑOS | 72-1 A 45 AÑOS | 72-2 A 45 AÑOS | 73-1 A 45 AÑOS | 73-2 A 45 AÑOS | 74-1 A 45 AÑOS | 74-2 A 45 AÑOS | 75-1 A 45 AÑOS | 75-2 A 45 AÑOS | 76-1 A 45 AÑOS | 76-2 A 45 AÑOS | 77-1 A 45 AÑOS | 77-2 A 45 AÑOS | 78-1 A 45 AÑOS | 78-2 A 45 AÑOS | 79-1 A 45 AÑOS | 79-2 A 45 AÑOS | 80-1 A 45 AÑOS | 80-2 A 45 AÑOS | 81-1 A 45 AÑOS | 81-2 A 45 AÑOS | 82-1 A 45 AÑOS | 82-2 A 45 AÑOS | 83-1 A 45 AÑOS | 83-2 A 45 AÑOS | 84-1 A 45 AÑOS | 84-2 A 45 AÑOS | 85-1 A 45 AÑOS | 85-2 A 45 AÑOS | 86-1 A 45 AÑOS | 86-2 A 45 AÑOS | 87-1 A 45 AÑOS | 87-2 A 45 AÑOS | 88-1 A 45 AÑOS | 88-2 A 45 AÑOS | 89-1 A 45 AÑOS | 89-2 A 45 AÑOS | 90-1 A 45 AÑOS | 90-2 A 45 AÑOS | 91-1 A 45 AÑOS | 91-2 A 45 AÑOS | 92-1 A 45 AÑOS | 92-2 A 45 AÑOS | 93-1 A 45 AÑOS | 93-2 A 45 AÑOS | 94-1 A 45 AÑOS | 94-2 A 45 AÑOS | 95-1 A 45 AÑOS | 95-2 A 45 AÑOS | 96-1 A 45 AÑOS | 96-2 A 45 AÑOS | 97-1 A 45 AÑOS | 97-2 A 45 AÑOS | 98-1 A 45 AÑOS | 98-2 A 45 AÑOS | 99-1 A 45 AÑOS | 99-2 A 45 AÑOS | 100-1 A 45 AÑOS | 100-2 A 45 AÑOS | 101-1 A 45 AÑOS | 101-2 A 45 AÑOS | 102-1 A 45 AÑOS | 102-2 A 45 AÑOS | 103-1 A 45 AÑOS | 103-2 A 45 AÑOS | 104-1 A 45 AÑOS | 104-2 A 45 AÑOS | 105-1 A 45 AÑOS | 105-2 A 45 AÑOS | 106-1 A 45 AÑOS | 106-2 A 45 AÑOS | 107-1 A 45 AÑOS | 107-2 A 45 AÑOS | 108-1 A 45 AÑOS | 108-2 A 45 AÑOS | 109-1 A 45 AÑOS | 109-2 A 45 AÑOS | 110-1 A 45 AÑOS | 110-2 A 45 AÑOS | 111-1 A 45 AÑOS | 111-2 A 45 AÑOS | 112-1 A 45 AÑOS | 112-2 A 45 AÑOS | 113-1 A 45 AÑOS | 113-2 A 45 AÑOS | 114-1 A 45 AÑOS | 114-2 A 45 AÑOS | 115-1 A 45 AÑOS | 115-2 A 45 AÑOS | 116-1 A 45 AÑOS | 116-2 A 45 AÑOS | 117-1 A 45 AÑOS | 117-2 A 45 AÑOS | 118-1 A 45 AÑOS | 118-2 A 45 AÑOS | 119-1 A 45 AÑOS | 119-2 A 45 AÑOS | 120-1 A 45 AÑOS | 120-2 A 45 AÑOS | 121-1 A 45 AÑOS | 121-2 A 45 AÑOS | 122-1 A 45 AÑOS | 122-2 A 45 AÑOS | 123-1 A 45 AÑOS | 123-2 A 45 AÑOS | 124-1 A 45 AÑOS | 124-2 A 45 AÑOS | 125-1 A 45 AÑOS | 125-2 A 45 AÑOS | 126-1 A 45 AÑOS | 126-2 A 45 AÑOS | 127-1 A 45 AÑOS | 127-2 A 45 AÑOS | 128-1 A 45 AÑOS | 128-2 A 45 AÑOS | 129-1 A 45 AÑOS | 129-2 A 45 AÑOS | 130-1 A 45 AÑOS | 130-2 A 45 AÑOS | 131-1 A 45 AÑOS | 131-2 A 45 AÑOS | 132-1 A 45 AÑOS | 132-2 A 45 AÑOS | 133-1 A 45 AÑOS | 133-2 A 45 AÑOS | 134-1 A 45 AÑOS | 134-2 A 45 AÑOS | 135-1 A 45 AÑOS | 135-2 A 45 AÑOS | 136-1 A 45 AÑOS | 136-2 A 45 AÑOS | 137-1 A 45 AÑOS | 137-2 A 45 AÑOS | 138-1 A 45 AÑOS | 138-2 A 45 AÑOS | 139-1 A 45 AÑOS | 139-2 A 45 AÑOS | 140-1 A 45 AÑOS | 140-2 A 45 AÑOS | 141-1 A 45 AÑOS | 141-2 A 45 AÑOS | 142-1 A 45 AÑOS | 142-2 A 45 AÑOS | 143-1 A 45 AÑOS | 143-2 A 45 AÑOS | 144-1 A 45 AÑOS | 144-2 A 45 AÑOS | 145-1 A 45 AÑOS | 145-2 A 45 AÑOS | 146-1 A 45 AÑOS | 146-2 A 45 AÑOS | 147-1 A 45 AÑOS | 147-2 A 45 AÑOS | 148-1 A 45 AÑOS | 148-2 A 45 AÑOS | 149-1 A 45 AÑOS | 149-2 A 45 AÑOS | 150-1 A 45 AÑOS | 150-2 A 45 AÑOS | 151-1 A 45 AÑOS | 151-2 A 45 AÑOS | 152-1 A 45 AÑOS | 152-2 A 45 AÑOS | 153-1 A 45 AÑOS | 153-2 A 45 AÑOS | 154-1 A 45 AÑOS | 154-2 A 45 AÑOS | 155-1 A 45 AÑOS | 155-2 A 45 AÑOS | 156-1 A 45 AÑOS | 156-2 A 45 AÑOS | 157-1 A 45 AÑOS | 157-2 A 45 AÑOS | 158-1 A 45 AÑOS | 158-2 A 45 AÑOS | 159-1 A 45 AÑOS | 159-2 A 45 AÑOS | 160-1 A 45 AÑOS | 160-2 A 45 AÑOS | 161-1 A 45 AÑOS | 161-2 A 45 AÑOS | 162-1 A 45 AÑOS | 162-2 A 45 AÑOS | 163-1 A 45 AÑOS | 163-2 A 45 AÑOS | 164-1 A 45 AÑOS | 164-2 A 45 AÑOS | 165-1 A 45 AÑOS | 165-2 A 45 AÑOS | 166-1 A 45 AÑOS | 166-2 A 45 AÑOS | 167-1 A 45 AÑOS | 167-2 A 45 AÑOS | 168-1 A 45 AÑOS | 168-2 A 45 AÑOS | 169-1 A 45 AÑOS | 169-2 A 45 AÑOS | 170-1 A 45 AÑOS | 170-2 A 45 AÑOS | 171-1 A 45 AÑOS | 171-2 A 45 AÑOS | 172-1 A 45 AÑOS | 172-2 A 45 AÑOS | 173-1 A 45 AÑOS | 173-2 A 45 AÑOS | 174-1 A 45 AÑOS | 174-2 A 45 AÑOS | 175-1 A 45 AÑOS | 175-2 A 45 AÑOS | 176-1 A 45 AÑOS | 176-2 A 45 AÑOS | 177-1 A 45 AÑOS | 177-2 A 45 AÑOS | 178-1 A 45 AÑOS | 178-2 A 45 AÑOS | 179-1 A 45 AÑOS | 179-2 A 45 AÑOS | 180-1 A 45 AÑOS | 180-2 A 45 AÑOS | 181-1 A 45 AÑOS | 181-2 A 45 AÑOS | 182-1 A 45 AÑOS | 182-2 A 45 AÑOS | 183-1 A 45 AÑOS | 183-2 A 45 AÑOS | 184-1 A 45 AÑOS | 184-2 A 45 AÑOS | 185-1 A 45 AÑOS | 185-2 A 45 AÑOS | 186-1 A 45 AÑOS | 186-2 A 45 AÑOS | 187-1 A 45 AÑOS | 187-2 A 45 AÑOS | 188-1 A 45 AÑOS | 188-2 A 45 AÑOS | 189-1 A 45 AÑOS | 189-2 A 45 AÑOS | 190-1 A 45 AÑOS | 190-2 A 45 AÑOS | 191-1 A 45 AÑOS | 191-2 A 45 AÑOS | 192-1 A 45 AÑOS | 192-2 A 45 AÑOS | 193-1 A 45 AÑOS | 193-2 A 45 AÑOS | 194-1 A 45 AÑOS | 194-2 A 45 AÑOS | 195-1 A 45 AÑOS | 195-2 A 45 AÑOS | 196-1 A 45 AÑOS | 196-2 A 45 AÑOS | 197-1 A 45 AÑOS | 197-2 A 45 AÑOS | 198-1 A 45 AÑOS | 198-2 A 45 AÑOS | 199-1 A 45 AÑOS | 199-2 A 45 AÑOS | 200-1 A 45 AÑOS | 200-2 A 45 AÑOS | 201-1 A 45 AÑOS | 201-2 A 45 AÑOS | 202-1 A 45 AÑOS | 202-2 A 45 AÑOS | 203-1 A 45 AÑOS | 203-2 A 45 AÑOS | 204-1 A 45 AÑOS | 204-2 A 45 AÑOS | 205-1 A 45 AÑOS | 205-2 A 45 AÑOS | 206-1 A 45 AÑOS | 206-2 A 45 AÑOS | 207-1 A 45 AÑOS | 207-2 A 45 AÑOS | 208-1 A 45 AÑOS | 208-2 A 45 AÑOS | 209-1 A 45 AÑOS | 209-2 A 45 AÑOS | 210-1 A 45 AÑOS | 210-2 A 45 AÑOS | 211-1 A 45 AÑOS | 211-2 A 45 AÑOS | 212-1 A 45 AÑOS | 212-2 A 45 AÑOS | 213-1 A 45 AÑOS | 213-2 A 45 AÑOS | 214-1 A 45 AÑOS | 214-2 A 45 AÑOS | 215-1 A 45 AÑOS | 215-2 A 45 AÑOS | 216-1 A 45 AÑOS | 216-2 A 45 AÑOS | 217-1 A 45 AÑOS | 217-2 A 45 AÑOS | 218-1 A 45 AÑOS | 218-2 A 45 AÑOS | 219-1 A 45 AÑOS | 219-2 A 45 AÑOS | 220-1 A 45 AÑOS | 220-2 A 45 AÑOS | 221-1 A 45 AÑOS | 221-2 A 45 AÑOS | 222-1 A 45 AÑOS | 222-2 A 45 AÑOS | 223-1 A 45 AÑOS | 223-2 A 45 AÑOS | 224-1 A 45 AÑOS | 224-2 A 45 AÑOS | 225-1 A 45 AÑOS | 225-2 A 45 AÑOS | 226-1 A 45 AÑOS | 226-2 A 45 AÑOS | 227-1 A 45 AÑOS | 227-2 A 45 AÑOS | 228-1 A 45 AÑOS | 228-2 A 45 AÑOS | 229-1 A 45 AÑOS | 229-2 A 45 AÑOS | 230-1 A 45 AÑOS | 230-2 A 45 AÑOS | 231-1 A 45 AÑOS | 231-2 A 45 AÑOS | 232-1 A 45 AÑOS | 232-2 A 45 AÑOS | 233-1 A 45 AÑOS | 233-2 A 45 AÑOS | 234-1 A 45 AÑOS | 234-2 A 45 AÑOS | 235-1 A 45 AÑOS | 235-2 A 45 AÑOS | 236-1 A 45 AÑOS | 236-2 A 45 AÑOS | 237-1 A 45 AÑOS | 237-2 A 45 AÑOS | 238-1 A 45 AÑOS | 238-2 A 45 AÑOS | 239-1 A 45 AÑOS | 239-2 A 45 AÑOS | 240-1 A 45 AÑOS | 240-2 A 45 AÑOS | 241-1 A 45 AÑOS | 241-2 A 45 AÑOS | 242-1 A 45 AÑOS | 242-2 A 45 AÑOS | 243-1 A 45 AÑOS | 243-2 A 45 AÑOS | 244-1 A 45 AÑOS | 244-2 A 45 AÑOS | 245-1 A 45 AÑOS | 245-2 A 45 AÑOS | 246-1 A 45 AÑOS | 246-2 A 45 AÑOS | 247-1 A 45 AÑOS | 247-2 A 45 AÑOS | 248-1 A 45 AÑOS | 248-2 A 45 AÑOS | 249-1 A 45 AÑOS | 249-2 A 45 AÑOS | 250-1 A 45 AÑOS | 250-2 A 45 AÑOS | 251-1 A 45 AÑOS | 251-2 A 45 AÑOS | 252-1 A 45 AÑOS | 252-2 A 45 AÑOS | 253-1 A 45 AÑOS | 253-2 A 45 AÑOS | 254-1 A 45 AÑOS | 254-2 A 45 AÑOS | 255-1 A 45 AÑOS | 255-2 A 45 AÑOS | 256-1 A 45 AÑOS | 256-2 A 45 AÑOS | 257-1 A 45 AÑOS | 257-2 A 45 AÑOS | 258-1 A 45 AÑOS | 258-2 A 45 AÑOS | 259-1 A 45 AÑOS | 259-2 A 45 AÑOS | 260-1 A 45 AÑOS | 260-2 A 45 AÑOS | 261-1 A 45 AÑOS | 261-2 A 45 AÑOS | 262-1 A 45 AÑOS | 262-2 A 45 AÑOS | 263-1 A 45 AÑOS | 263-2 A 45 AÑOS | 264-1 A 45 AÑOS | 264-2 A 45 AÑOS | 265-1 A 45 AÑOS | 265-2 A 45 AÑOS | 266-1 A 45 AÑOS | 266-2 A 45 AÑOS | 267-1 A 45 AÑOS | 267-2 A 45 AÑOS | 268-1 A 45 AÑOS | 268-2 A 45 AÑOS | 269-1 A 45 AÑOS | 269-2 A 45 AÑOS | 270-1 A 45 AÑOS | 270-2 A 45 AÑOS | 271-1 A 45 AÑOS | 271-2 A 45 AÑOS | 272-1 A 45 AÑOS | 272-2 A 45 AÑOS | 273-1 A 45 AÑOS | 273-2 A 45 AÑOS | 274-1 A 45 AÑOS | 274-2 A 45 AÑOS | 275-1 A 45 AÑOS | 275-2 A 45 AÑOS | 276-1 A 45 AÑOS | 276-2 A 45 AÑOS | 277-1 A 45 AÑOS | 277-2 A 45 AÑOS | 278-1 A 45 AÑOS | 278-2 A 45 AÑOS | 279-1 A 45 AÑOS | 279-2 A 45 AÑOS | 280-1 A 45 AÑOS | 280-2 A 45 AÑOS | 281-1 A 45 AÑOS | 281-2 A 45 AÑOS | 282-1 A 45 AÑOS | 282-2 A 45 AÑOS | 283-1 A 45 AÑOS | 283-2 A 45 AÑOS | 284-1 A 45 AÑOS | 284-2 A 45 AÑOS | 285-1 A 45 AÑOS | 285-2 A 45 AÑOS | 286-1 A 45 AÑOS | 286-2 A 45 AÑOS | 287-1 A 45 AÑOS | 287-2 A 45 AÑOS | 288-1 A 45 AÑOS | 288-2 A 45 AÑOS | 289-1 A 45 AÑOS | 289-2 A 45 AÑOS | 290-1 A 45 AÑOS | 290-2 A 45 AÑOS | 291-1 A 45 AÑOS | 291-2 A 45 AÑOS | 292-1 A 45 AÑOS | 292-2 A 45 AÑOS | 293-1 A 45 AÑOS | 293-2 A 45 AÑOS | 294-1 A 45 AÑOS | 294-2 A 45 AÑOS | 295-1 A 45 AÑOS | 295-2 A 45 AÑOS | 296-1 A 45 AÑOS | 296-2 A 45 AÑOS | 297-1 A 45 AÑOS | 297-2 A 45 AÑOS | 298-1 A 45 AÑOS | 298-2 A 45 AÑOS | 299-1 A 45 AÑOS | 299-2 A 45 AÑOS | 300-1 A 45 AÑOS | 300-2 A 45 AÑOS | 301-1 A 45 AÑOS | 301-2 A 45 AÑOS | 302-1 A 45 AÑOS | 302-2 A 45 AÑOS | 303-1 A 45 AÑOS | 303-2 A 45 AÑOS | 304-1 A 45 AÑOS | 304-2 A 45 AÑOS | 305-1 A 45 AÑOS | 305-2 A 45 AÑOS | 306-1 A 45 AÑOS | 306-2 A 45 AÑOS | 307-1 A 45 AÑOS | 307-2 A 45 AÑOS | 308-1 A 45 AÑOS | 308-2 A 45 AÑOS | 309-1 A 45 AÑOS | 309-2 A 45 AÑOS | 310-1 A 45 AÑOS | 310-2 A 45 AÑOS | 311-1 A 45 AÑOS | 311- |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------|
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------|

No obstante de que el partido político realizó la modificación recomendada por el auditor externo, al momento de la diligencia celebrada, se observó que los números de inventario **T.E.-CDE-005** del Comité Directivo Estatal con ubicación en Silao y el número de inventario **T.E.-SIL-001**, del Comité Directivo Municipal de Silao, **corresponden al mismo bien**, con ubicación *Manzana 1ra #9 en Silao Gto.*, es decir el mismo bien se encuentra registrado contablemente en el Comité Directivo Estatal y Comité Directivo Municipal de Silao.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 19 a la 25, observación 5), sin embargo éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, se tiene que el partido político acreditó la propiedad del inmueble ubicado en *Manzana 1ra #9 en Silao Gto.*, y realizó el registro de la transferencia de los bienes con números de inventario **T.E.-CDE-005** del Comité Directivo Estatal con ubicación en Silao al número de inventario **T.E.-SIL-001**, del Comité Directivo Municipal de Silao, quedando un saldo de \$148,389.00 (ciento cuarenta y ocho mil trescientos ochenta y nueve pesos 00/100M.N.), al 31 de diciembre del 2014, la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede el numeral 25.5 así como el diverso 24.3 de los *Lineamientos*, en relación con la Norma de Información Financiera A-4, que, que en lo referente a la confiabilidad de las operaciones financieras, establecen:

**LINEAMIENTO 24. CONTABILIDAD**

**24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera.**

**25.5 Con el objeto de conocer con exactitud la ubicación de cada activo fijo y se pueda realizar una toma física de inventarios, deberá llevarse un sistema de control de inventarios que registre las transferencias del mismo, que pueden ser de oficinas del partido a campañas o viceversa, o de campañas a campañas.**

**NIF A-4. Características Cualitativas de los Estados Financieros.**

**Párrafo 8:**

**CONFIABILIDAD.** La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Para ser confiable la información financiera debe: a) reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad); b) tener concordancia entre su contenido y lo que pretende representar (representatividad); c) encontrarse libre de sesgo o prejuicio (objetividad); d) poder validarse (verificabilidad); y e) contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

## **OBSERVACIÓN 6**

El 12 de junio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Municipal de **León**, respecto de los bienes registrados en las cédulas de control de inventarios de activo fijo de terrenos, edificios, mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video del Comité Directivo Municipal de **León**, situación que

quedó plasmada en la **sexta acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Posteriormente se requirió al C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional exhibir a los visitantes los bienes que a continuación se enuncian y que se encuentran descritos en los controles de inventario respecto de **Terrenos:**

#### **1. “TERRENOS” No. de inventario T.E.-LEO-002**

Durante la ejecución de la diligencia, respecto del bien No. de inventario **T.E.-LEO-002**, ubicación León, sin especificar resguardo, con fecha de adquisición 11/06/1964, descripción: *FINCA CON NUM 511, CALLE JUAREZ MANZANA 8, CUARTEL VII, ZONA CENTRO, CON SUPERFICIE DE 572 M2 (PÓLIZA DE AJUSTE AUDITORÍA 2013)* costo de adquisición de \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100 M.N.), los visitantes tuvieron por coincidente dicho bien con lo descrito en el No. de inventario **T.E.-LEO-002**, con el domicilio descrito.

Al respecto, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, manifestó que el inmueble fue vendido, para lo cual exhibió:

- Copia certificada del contrato de compraventa celebrado por el Partido Acción Nacional, representado por Gerardo Trujillo Flores, parte vendedora y como compradora, el Sr. Raúl Humberto Márquez Albo, respecto de la finca urbana marcada con el número 511 de la calle Juárez manzana 8, cuartel VII, por la cantidad de \$1,615,000.00 (un millón seiscientos quince mil pesos 00/100 M.N.).
- Escrito 18 de noviembre de 2014, suscrito por el Mtro Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suárez del Real Consulting S.C. que contiene, en su punto 3, la corrección del registro contable de inversiones en inmuebles inadecuadamente contabilizadas, ya que están registrados edificios sin el terreno correspondiente y por el otro lado existe el registro de terrenos sin construcciones.
- Oficio CDE/TE/003/2017 de 15 de marzo de 2017 suscrito por la C.P. Marisol Hernández Pérez, Tesorera del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional en el Estado de Guanajuato que contiene el Programa de Normalización de Activos Fijos en el que se establecen las acciones y fechas para la regularización del activo fijo irregular, entregado al Instituto Nacional Electoral el día 15 de marzo de 2017, y su ANEXO 1 Y ANEXO 2.

Al analizar el auxiliar contable del Comité Directivo Estatal, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014<sup>12</sup>, se observa lo siguiente:

- a) El partido político efectuó registros contables mediante la póliza de diario número 5, con fecha 31 de enero del 2014, con los siguientes movimientos contables:
  1. En la cuenta contable de **activo** denominada “Terrenos”, subcuenta contable número 111-1110-020-001-000, denominada “Comité Municipal”, con saldo inicial de \$ 4,300,000.00 (cuatro millones trescientos mil pesos 00/100M.N.), se observa que el partido político realiza un **cargo contable** aumentando el saldo de la cuenta por \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100 M.N.), con concepto “Póliza Diario 1 PAN Estatal Movimiento 45 Pag 2”.
  2. En la cuenta contable de **ingresos** denominada “TRANSFERENCIAS DEL COMIT+ EJECUTIVO ESTATAL” subcuenta contable número 446-4460-020-002-004, denominada “Activo Fijo”, con saldo inicial de \$0.00 (cero pesos 00/100M.N.), se observa que el partido político realiza un **abono contable** disminuyendo el saldo de la cuenta por \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100 M.N.), con concepto “Póliza Diario 1 PAN Estatal Movimiento 45 Pag 2”.

Es decir, el 31 de enero del 2014, el Partido Acción Nacional **aumentó** el saldo de la cuenta contable de activo denominada “Terrenos”, subcuenta contable número 111-1110-020-001-000, denominada “Comité Municipal”, por un importe de \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100 M.N.), derivado de que el Comité Directivo Estatal le transfiere dicho saldo.

Al respecto, de la copia simple del escrito 18 de noviembre de 2014, suscrito por el Mtro. Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suárez del Real Consulting S.C.—información entregada por el Partido Acción Nacional en Guanajuato, en la quinta acta parcial, de 08 de junio de 2017—, se desprende que los movimientos realizados con fecha 31 de enero de 2014, en el Comité Directivo Municipal de **León**, en las cuentas de activo de **Terrenos y Edificios**, provienen de una corrección del registro contable de inversiones en inmuebles solicitada por el Mtro. Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suarez del Real Consulting S.C.,<sup>13</sup> la cual, en el punto 3 menciona:

*“Corregir el registro contable de inversiones en inmuebles inadecuadamente contabilizadas, ya que están registrados edificios sin el terreno correspondiente y por otro lado existe el registro de terrenos sin construcciones”*

Y agrega que existen 10 terrenos reconocidos en los registros contables del comité estatal, sin que se identifique si corresponden a los montos de construcción contabilizados en los registros municipales y entre estos se encuentra el terreno de León con número de

---

<sup>12</sup> Proporcionado por el Partido Acción Nacional en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, con folio de entrega del 001361 al 001573, a la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato.

<sup>13</sup> En relación con los resultados de la auditoría a los estados financieros del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional en Guanajuato (CDE Gto.), Financiamiento Público Federal Ordinario y Financiamiento Público Estatal Ordinario, y a los estados financieros del Comité Directivo Municipal de León, Gto. (CDM León, Gto.), ambos con cifras al 31 de diciembre de 2014.

inventario T.E.-LEO-002 como terreno registrado en la contabilidad del Comité Directivo Estatal.

A continuación, se muestra la imagen de la foja 3 de la copia simple del escrito 18 de noviembre de 2014, suscrito por el Mtro. Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suárez del Real Consulting S.C.:

SUÁREZ DEL REAL CONSULTING, S.C.  
 Contadores Públicos

000193

d. Los registros contables contra las bases declaradas para la retención y pago del ISR por salarios

3. Corregir el registro contable de inversiones en inmuebles inadecuadamente contabilizadas, ya que están registrados edificios sin el terreno correspondiente y por otro lado existe el registro de terrenos sin construcciones

Existen 19 inmuebles que en los registros contables municipales solamente identifican y reconocen el valor de la construcción, sin que se precise en dichos registros contables, el valor de la inversión del terreno.

Los terrenos pendientes de identificar su valor, corresponden a los siguientes municipios:

|                    |                    |                       |                          |
|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| Abasolo            | Acámbaro           | Apaseo el Grande      | Celaya                   |
| Cortázar           | Guanajuato         | Moroleón              | Pénjamo                  |
| Salamanca          | Salvatierra        | San Diego de la Unión | San Francisco del Rincón |
| San Luis de la Paz | Santiago Maravatio | Silao                 | Uriangato                |

Por otra parte, hay 10 terrenos reconocidos en los registros contables del comité estatal, sin que se identifique si corresponden a los montos de construcción, contabilizados en los registros municipales señalados anteriormente. Los terrenos identificados en los registros de la contabilidad del Comité Estatal son los siguientes:

|                       |                          |                    |             |
|-----------------------|--------------------------|--------------------|-------------|
| Abasolo               | León                     | Salamanca          | Salvatierra |
| San Diego de la Unión | San Francisco del Rincón | San Luis de la Paz | Silao       |
| Uriangato             |                          |                    |             |

Es necesario identificar plenamente con base en las escrituras públicas de adquisición y/o los valores de las construcciones, los costos de los inmuebles, separando el de los terrenos y sus construcciones, y ya definido lo anterior, efectuar las correcciones procedentes a los registros contables del Comité Directivo Estatal y a los registros de los Comités Distritales.

080617  
3

Oficinas de representación en: Cancún, Iguala, Jalapa, León, Monterrey, Pachuca, Tampico y Tijuana

Por lo tanto, derivado de esta corrección sugerida por el Mtro. Delio Díaz Rodea, Socio Director de Suárez del Real Consulting S.C, el Partido Acción Nacional con fecha 31 de enero del 2014, **realizó un ajuste de auditoría**, aumentando el saldo de la cuenta contable de activo del Comité Directivo Municipal denominada “Terrenos”, un importe de \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100 M.N.).

Además, en el auxiliar contable del Comité Directivo Estatal, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014<sup>14</sup>, se observó que, al 31 de diciembre del 2014, en la cuenta contable de activo denominada “Terrenos”, en la subcuenta contable número 111-1110-020-000-000 denominada “León”, reflejaba un **saldo de \$227,448.00** (doscientos veintisiete mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 00/100M.N.).

En este sentido, cabe hacer mención que el bien con número. de inventario **T.E.-CDE-003**, ubicación León, con fecha de adquisición 28/07/1987, descripción: Calle Juárez No. 511, manzana 8, cuartel VII zona centro León, Gto. Superficie 572 m<sup>2</sup> costo de adquisición de \$297,448.00 (doscientos noventa y siete mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.), coincidió con lo descrito en la cédula del control de inventario de Terrenos, lo cual se obtuvo de la verificación realizada en la **décimo séptima acta parcial** del 05 de julio de 2017.

Sin embargo, no obstante de que el partido político realizó la modificación recomendada por el auditor externo, al momento de la diligencia celebrada, se observó que los números de inventario **T.E.-CDE-003** del Comité Directivo Estatal con ubicación en León y el número de inventario **T.E.-LEO-002**, del Comité Directivo Municipal de León, **corresponden al mismo bien con ubicación en** Calle Juárez No. 511, manzana 8, cuartel VII zona centro León, Gto., es decir, se encuentra registrado contablemente en el Comité Directivo Estatal y Comité Directivo Municipal de León.

Además, el bien con ubicación en Calle Juárez No. 511, manzana 8, cuartel VII zona centro León, Gto., **fue vendido** en el año 2011, tal como se observó en el contrato de compraventa celebrado por el Partido Acción Nacional, representado por Gerardo Trujillo Flores, parte vendedora y como compradora, el Sr. Raúl Humberto Márquez Albo, por la cantidad de \$1,615,000.00 (un millón seiscientos quince mil pesos 00/100 M.N.), lo que implica que al 31 de diciembre de 2014, el partido político no cuenta con un inventario físico actualizado, además, que realizó el **ajuste de auditoría** propuesto por el auditor externo sobre un bien respecto del cual no acreditó la propiedad, realizando las transacciones correspondientes pero sin transferir el saldo de **saldo de \$227,448.00** (doscientos veintisiete mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 00/100M.N.).

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 25 a la 28, observación 6), sin embargo éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, la Comisión de Fiscalización considera que se transgreden los numerales 25.5 y 24.3 de los *Lineamientos*, en relación con la Norma de Información Financiera A-4, que, que en lo referente a la confiabilidad de las operaciones financieras, establecen:

**LINEAMIENTO 24. CONTABILIDAD**

**24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera.**

---

<sup>14</sup> Proporcionado por el Partido Acción Nacional en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, con folio de entrega del 001361 al 001573, a la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato.

#### LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO

25.5 Con el objeto de conocer con exactitud la ubicación de cada activo fijo y se pueda realizar una toma física de inventarios, deberá llevarse un sistema de control de inventarios que registre las transferencias del mismo, que pueden ser de oficinas del partido a campañas o viceversa, o de campañas a campañas.

NIF A-4. Características Cualitativas de los Estados Financieros.

Párrafo 8:

**CONFIABILIDAD.** La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Para ser confiable la información financiera debe: a) reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad); b) tener concordancia entre su contenido y lo que pretende representar (representatividad); c) encontrarse libre de sesgo o prejuicio (objetividad); d) poder validarse (verificabilidad); y e) contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).

\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.

## OBSERVACIÓN 7

El 07 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación de los bienes del Comité Directivo Estatal respecto de los bienes registrados en las cédulas de control de inventarios de activo fijo de mobiliario y equipo del Comité Directivo Estatal, situación que quedó plasmada en la **décimo novena acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Posteriormente se requirió al C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional exhibir a los visitantes los bienes que a continuación se enuncian y que se encuentran descritos en los controles de inventario respecto de **Mobiliario y Equipo**.

### • MOBILIARIO Y EQUIPO

Durante la ejecución de la diligencia, respecto de los números de inventario correspondiente a las cédulas de control de inventario de mobiliario y equipo, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, manifestó: **Que al día de la presente acta no podemos poner a su disposición los bienes descritos en las cédulas de control de inventarios de mobiliario y equipo, con ubicación en el Comité Directivo Estatal, en razón de que nos encontramos realizando labores de verificación de los mismos, así como la documental que corresponda de los mismos.**



| No. INVENTARIO | UBICACIÓN      | NOMBRE DEL RESPONSABLE  | FECHA DE ADQUISICIÓN | DESCRIPCIÓN                                | COSTO DE ADQUISICIÓN |
|----------------|----------------|-------------------------|----------------------|--|----------------------|
| M.E.-CDE-001   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Eqpo. De radio comunicación                | 37,156.00            |
| M.E.-CDE-002   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | 50 Equipos de sonido                       | 32,367.00            |
| M.E.-CDE-003   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | 1 Escritorio metalico c/sillon ejecutivo   | 1,546.00             |
| M.E.-CDE-004   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | 1 Telefono celular                         | 2,448.00             |
| M.E.-CDE-005   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | 1 Fax                                      | 13,033.00            |
| M.E.-CDE-006   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | 1 Sillon ejecutivo de piel mod. 4200       | 1,554.56             |
| M.E.-CDE-007   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | 2 Sillones adicionales de piel             | 2,381.52             |
| M.E.-CDE-008   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | 1 Escritorio ejecutivo en chapa de caoba   | 4,187.42             |
| M.E.-CDE-009   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | 1 Comoda en chapa de caoba y nogal         | 3,391.54             |
| M.E.-CDE-010   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | 1 Mesa de centro en chapa de caoba y nogal | 748.00               |
| M.E.-CDE-011   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | 1 Jgo. De recepcion c/molduras 3pzas.      | 2,147.62             |
| M.E.-CDE-012   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | 1 Podadora                                 | 205.00               |
| M.E.-CDE-013   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | 1 Aspiradora                               | 450.00               |
| M.E.-CDE-014   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Eq. Rec. Señal via satellite c/G-5         | 3,530.01             |
| M.E.-CDE-015   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Mezcladora Peavey XR-800                   | 4,548.00             |
| M.E.-CDE-016   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Bafle cervin vega V-350                    | 6,030.00             |
| M.E.-CDE-017   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Sist. Microfono inalambrico                | 1,595.00             |
| M.E.-CDE-018   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Microfono audio tecnica                    | 441.00               |
| M.E.-CDE-019   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Base para microfono                        | 76.00                |
| M.E.-CDE-020   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Base para microfono                        | 35.00                |
| M.E.-CDE-021   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Escritorio secretarial                     | 581.90               |
| M.E.-CDE-022   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Escritorio ejecutivo                       | 892.10               |
| M.E.-CDE-023   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Mesa multiusos                             | 209.00               |
| M.E.-CDE-024   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Archivero 3 gavetas oficio mod. 30         | 634.70               |
| M.E.-CDE-025   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Archivero 4 gavetas mod. 398               | 799.70               |
| M.E.-CDE-026   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | 4 Lineas telefonicas                       | 12,428.00            |
| M.E.-CDE-027   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Linea Lada 800                             | 2,019.00             |
| M.E.-CDE-028   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Credenza de 1.68x68x43                     | 4,207.50             |
| M.E.-CDE-029   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Librero superior credenza 1.68x1.32        | 2,161.72             |
| M.E.-CDE-030   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Drexell Res. alto tela                     | 1,839.05             |
| M.E.-CDE-031   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Siv. Adic. tapiz tela                      | 3,330.47             |
| M.E.-CDE-032   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Escritorio mod. 203                        | 3,309.90             |
| M.E.-CDE-033   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999           | Escritorio junior 1.70x.91x75              | 4,577.76             |



|              |                   |                         |            |                                       |           |
|--------------|-------------------|-------------------------|------------|---------------------------------------|-----------|
| M.E.-CDE-034 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Poder peavey mod. CS400X              | 2,827.00  |
| M.E.-CDE-035 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Deck teac W410                        | 775.00    |
| M.E.-CDE-036 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Microfono gemini p/solapa             | 1,084.99  |
| M.E.-CDE-037 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Reloj checador acoprini 125 QL4       | 3,521.69  |
| M.E.-CDE-038 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | 2 Fax panasonic                       | 5,060.00  |
| M.E.-CDE-039 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Archivero 4 gavetas                   | 1,723.00  |
| M.E.-CDE-040 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | 2 Salas azules y 50 sillas metálicas  | 67,800.00 |
| M.E.-CDE-041 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Microfono inalambrico                 | 782.00    |
| M.E.-CDE-042 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Mesa printaform vertical              | 1,000.50  |
| M.E.-CDE-043 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Copiadora DC 1855                     | 12,531.00 |
| M.E.-CDE-044 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Compaginador                          | 5,514.01  |
| M.E.-CDE-045 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Sillon semi ejecutivo respaldo alto   | 1,052.25  |
| M.E.-CDE-046 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Impresora Aimp. ATI 2330              | 1,138.50  |
| M.E.-CDE-047 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Sillon semi ejecutivo respaldo alto   | 1,052.25  |
| M.E.-CDE-048 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Archivero metalico 4 gavetas          | 1,092.50  |
| M.E.-CDE-049 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Biper                                 | 1,790.00  |
| M.E.-CDE-050 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | 2 Escritorios                         | 1,827.00  |
| M.E.-CDE-051 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Archivero 2 gavetas oficio            | 680.00    |
| M.E.-CDE-052 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Calculadora de saldos                 | 402.50    |
| M.E.-CDE-053 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Escritorio de madera 2 cajones color  | 750.00    |
| M.E.-CDE-054 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Sillon semi ejecutivo alto tela azul  | 1,147.50  |
| M.E.-CDE-055 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | 2 Fax brother mod. 190                | 7,395.65  |
| M.E.-CDE-056 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Grabadora                             | 1,000.00  |
| M.E.-CDE-057 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Fuente de poder con reg. Integrado    | 3,946.80  |
| M.E.-CDE-058 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Archivero 3 gavetas                   | 1,308.04  |
| M.E.-CDE-059 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Credenza negra 1.86 mts               | 1,217.97  |
| M.E.-CDE-060 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Librero opcional con luz interna      | 3,625.55  |
| M.E.-CDE-061 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Escritorio p/secretaria 2 cajones     | 862.50    |
| M.E.-CDE-062 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Camara fotografica                    | 2,700.00  |
| M.E.-CDE-063 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Credenza de 1.86 d/pedestal negro     | 2,435.93  |
| M.E.-CDE-064 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Librero opcional con lampara negro    | 3,625.55  |
| M.E.-CDE-065 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | 4 Sillas secretariales de lujo negras | 5,689.05  |
| M.E.-CDE-066 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Maquina de escribir de saldos GS-3    | 1,092.00  |
| M.E.-CDE-111 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 09/03/1998 | Videograbadora UPA                    | 1,690.00  |

|              |                   |                         |            |   |           |
|--------------|-------------------|-------------------------|------------|---|-----------|
| M.E.-CDE-112 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 04/03/1998 | Copiadora Canon Mod. 2020                 | 25,300.00 |
| M.E.-CDE-113 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 21/05/1998 | Conmutador Ericson ASB                    | 97,750.00 |
| M.E.-CDE-117 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/05/1998 | Engargoladora Zebra Plus                  | 1,770.00  |
| M.E.-CDE-118 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/08/1998 | 28 Sillas esmaltadas de 4 patas           | 3,413.20  |
| M.E.-CDE-119 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/08/1998 | Maquina de escribir Maquian SG-3          | 1,035.00  |
| M.E.-CDE-120 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/08/1998 | Fax Modem 28800                           | 1,380.00  |
| M.E.-CDE-122 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 14/10/1998 | Grabadora de reportero Sony Mod. TCM-313  | 406.00    |
| M.E.-CDE-123 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 23/09/1998 | Fax Brother MFC 7000FC                    | 12,075.00 |
| M.E.-CDE-124 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/10/1998 | Grabadora Panasonic mod. RQ-L309          | 395.00    |
| M.E.-CDE-090 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Fax Avatex                                | 1,650.00  |
| M.E.-CDE-091 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Copiadora Panasonic                       | 6,000.00  |
| M.E.-CDE-092 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Fax Brother                               | 1,400.00  |
| M.E.-CDE-093 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Archivero con 3 gavetas                   | 350.00    |
| M.E.-CDE-094 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Disco Duro                                | 800.00    |
| M.E.-CDE-095 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | VW Combi                                  | 5,500.00  |
| M.E.-CDE-096 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Podium y Sillas                           | 5,000.00  |
| M.E.-CDE-165 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 14/05/1998 | Camara Polaroid miniportrait c/equipo     | 7,936.00  |
| M.E.-CDE-097 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Archivero                                 | 520.00    |
| M.E.-CDE-098 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Escritorio                                | 700.00    |
| M.E.-CDE-099 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | 35 Sillas                                 | 400.00    |
| M.E.-CDE-114 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 17/04/1998 | Maquina de escribir Olivetti Mat. 1051663 | 365.70    |
| M.E.-CDE-115 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 17/04/1998 | Maquina de escribir Olivetti Mat. 3602032 | 373.75    |
| M.E.-CDE-116 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 17/04/1998 | Maquina de escribir Olivetti Mat. 1054829 | 377.20    |
| M.E.-CDE-167 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 05/05/1998 | Ventilador Mitek 16" MY123-M              | 1,220.00  |
| M.E.-CDE-168 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 05/08/1998 | Faxphone Canon Mod. 11                    | 2,600.00  |
| M.E.-CDE-179 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28/12/1998 | Impresora Cannon mod. BJC-4300            | 2,725.00  |
| M.E.-CDE-109 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Fax Panasonic                             | 2,400.00  |
| M.E.-CDE-136 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 30/06/1998 | Televisor Toshiba 16"                     | 3,680.00  |
| M.E.-CDE-137 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 30/06/1998 | 2 Mesas plegables                         | 1,495.00  |
| M.E.-CDE-138 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/12/1998 | Equipo de sonido marca Radson             | 3,450.00  |
| M.E.-CDE-139 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/12/1998 | Cerebro de control de sonido Panasonic    | 4,140.00  |
| M.E.-CDE-100 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Television                                | 1,100.00  |
| M.E.-CDE-101 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Video cassettera                          | 1,000.00  |
| M.E.-CDE-102 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | 24 Sillas                                 | 460.00    |

|                             |                   |                         |            |  |          |
|-----------------------------|-------------------|-------------------------|------------|--|----------|
| M.E.-CDE-103                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Archivero  | 150.00   |
| M.E.-CDE-104                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/01/1999 | Escritorio   | 150.00   |
| M.E.-CDE-172                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 22/08/1998 | Modem 56.6 interno                                   | 690.00   |
| M.E.-CDE-166                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 21/05/1998 | Impresora Hp Deskjet 692C                            | 4,974.90 |
| M.E.-CDE-157                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 05/11/1998 | 2 Archiveros de 4 gavetas y librero<br>Worthington   | 6,187.90 |
| M.E.-CDE-158                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 18/11/1998 | Proyector 3M 9060                                    | 3,689.00 |
| M.E.-CDE-159                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 16/11/1998 | 30 Sillas monoblock                                  | 1,138.50 |
| M.E.-CDE-160                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 05/11/1998 | 20 Sillas con codera                                 | 759.00   |
| M.E.-CDE-161                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 18/11/1998 | Amplificador de sonido Radson                        | 5,040.00 |
| M.E.-CDE-169                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 20/05/1998 | Ventilador Philips HR-3427                           | 760.00   |
| M.E.-CDE-170                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 06/05/1998 | Amplificador Radio Shack MPA30                       | 632.50   |
| M.E.-CDE-171                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 06/05/1998 | Microfono Sound Track mod. KND                       | 167.90   |
| M.E.-CDE-154                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 27/06/1998 | Videocasetera Philips 456/50/457                     | 1,899.00 |
| M.E.-CDE-155                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/05/1998 | Enfriador de agua EGE-605                            | 2,607.00 |
| 11-999-1998-<br>MBEQ-000565 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 06/10/1998 | 12 Sillas plastico                                   | 496.80   |
| M.E.-CDE-121                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 21/08/1998 | Fuente de Poder No Break                             | 2,070.00 |
| M.E.-CDE-203                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 16/07/1999 | 3 Sillas secretariales diferentes colores en<br>tela | 1,311.00 |
| M.E.-CDE-201                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 23/07/1999 | Escritorio secretarial un pedestal 1.2               | 1,904.40 |
| M.E.-CDE-202                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 23/07/1999 | Archivero 3 gavetas cajoneria pino                   | 2,021.70 |
| M.E.-CDE-203                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 23/07/1999 | 2 Sillas secretariales diferentes colores en<br>tela | 874.00   |
| M.E.-CDE-204                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 22/07/1999 | Archivero 2 gavetas cajoneria de pino                | 1,598.50 |
| M.E.-CDE-205                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 16/07/1999 | Escritorio secretaria un pedestal                    | 3,516.70 |
| 11-999-1999-<br>MBEQ-000249 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/12/1999 | Aspiradora   | 1,569.00 |
| M.E.-CDE-067                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Computadora Printaform                               | 2,000.00 |
| M.E.-CDE-068                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Escritorio ejecutivo                                 | 560.00   |
| M.E.-CDE-069                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Escritorio secretarial                               | 400.00   |
| M.E.-CDE-070                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Archivero  | 425.00   |
| M.E.-CDE-177                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 09/03/1999 | 20 Sillas plegables en gris                          | 2,070.00 |
| M.E.-CDE-207                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/08/1999 | 10 Sillas plegables                                  | 1,725.00 |
| M.E.-CDE-071                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Maquina de escribir                                  | 600.00   |
| M.E.-CDE-072                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Archivero  | 400.00   |
| M.E.-CDE-208                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 02/08/1999 | 30 Sillas Uranus Fija RG-17 mca. Rodygan             | 4,657.50 |
| 11-999-1999-<br>MBEQ-000297 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 25/02/1999 | Mesa p/computadora mod. Torre                        | 1,127.00 |
| M.E.-CDE-176                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 22/02/1999 | Maq. Brother Electronica GX875                       | 3,328.10 |

|                         |                   |                         |            |  |           |
|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------|--|-----------|
| M.E.-CDE-080            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Escritorio   | 600.00    |
| M.E.-CDE-081            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | 10 Sillas apilables  | 590.00    |
| M.E.-CDE-082            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Archivero  | 400.00    |
| M.E.-CDE-083            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Linea telefonica   | 785.00    |
| M.E.-CDE-182            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 26/02/1999 | Pizarron blanco con bastidor 1.2x2.4                       | 997.83    |
| M.E.-CDE-215            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 25/02/1999 | Maquina de coser Singer                                    | 2,950.00  |
| M.E.-CDE-216            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/11/1999 | 2 Escritorios grandes                                      | 2,702.50  |
| M.E.-CDE-217            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/11/1999 | 2 Archiveros grandes                                       | 2,249.40  |
| M.E.-CDE-218            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/11/1999 | 1 Pizarron de 2.4 por 1.2                                  | 425.50    |
| M.E.-CDE-219            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 29/12/1999 | Maquina de escribir Olivetti                               | 3,783.50  |
| M.E.-CDE-220            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 29/12/1999 | Enfriador calentador Mabe                                  | 2,141.50  |
| M.E.-CDE-173            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 02/02/1999 | Archivero de 4 gavetas T/oficio metalico mod. NA4          | 1,667.50  |
| M.E.-CDE-174            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 02/02/1999 | Engargoladora GBC mod. Kombo 500                           | 3,615.60  |
| M.E.-CDE-175            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 25/02/1999 | Mesa p/computadora mod. Torre en color nogal claro         | 1,127.00  |
| M.E.-CDE-184            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 23/04/1999 | Archivero 3 gavetas tamaño oficio con separadores metalico | 1,322.50  |
| M.E.-CDE-195            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 29/07/1999 | Fax Sharp FO-375   | 3,200.00  |
| 11-999-1999-MBEQ-000408 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/1999 | Ventilador de Pedestal Mytek mod. MY-0136                  | 1,272.00  |
| M.E.-CDE-199            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28/05/1999 | Fax Brother mod. 190 con cortador de papel                 | 3,956.00  |
| M.E.-CDE-178            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 13/03/1999 | Pizarron porcelanizado blanco 2.4x1.2                      | 1,750.00  |
| M.E.-CDE-206            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 04/03/1999 | Maq. Escribir Olivetti ETP510/101 E                        | 1,359.00  |
| M.E.-CDE-213            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 25/09/1999 | Cafetera Heliora Código W70                                | 265.00    |
| M.E.-CDE-209            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/10/1999 | Enmicadora Docuseal 95                                     | 1,678.89  |
| M.E.-CDE-210            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/10/1999 | Copiadora Xerox XC865                                      | 13,299.00 |
| M.E.-CDE-211            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/10/1999 | Engargoladora P100   | 2,199.90  |
| M.E.-CDE-212            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/10/1999 | Foliador de 6 dígitos                                      | 349.89    |
| M.E.-CDE-198            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 27/08/1999 | Proyector de Acetatos Dukane 2 lamparas                    | 2,645.00  |
| M.E.-CDE-180            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 10/03/1999 | 14 Sillas diamante Inovac                                  | 529.20    |
| M.E.-CDE-181            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/02/1999 | 21 Sillas Diamante Inovac                                  | 793.80    |
| 11-999-1999-MBEQ-000526 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 09/03/1999 | Videocasetera Mitsubishi HS-U1                             | 1,996.00  |
| 11-999-1999-MBEQ-000527 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 09/03/1999 | TV Philips 26LL5601/5701 26"                               | 3,850.00  |
| 11-999-1999-MBEQ-000528 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 09/03/1999 | Maq. Escribir Brother AX-310/A                             | 1,399.00  |
| M.E.-CDE-192            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 03/05/1999 | 30 Sillas Monoblock  | 1,530.00  |
| M.E.-CDE-214            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 17/09/1999 | Máquina de Escribir Olivetti New Age                       | 850.00    |
| M.E.-CDE-105            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Escritorio   | 560.00    |

|                             |                   |                         |            |   |           |
|-----------------------------|-------------------|-------------------------|------------|---|-----------|
| M.E.-CDE-106                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Librero   | 500.00    |
| M.E.-CDE-107                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | 25 Sillas metalicas                             | 450.00    |
| M.E.-CDE-108                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Maquina de escribir                             | 300.00    |
| 11-999-1999-<br>MBEQ-000562 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/05/1999 | Escritorio Tradicional 2 cajon                  | 908.50    |
| 11-999-1999-<br>MBEQ-000563 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/05/1999 | Fax Brother 290 sist. Anti rollo, contestadora  | 3,088.90  |
| 11-999-1999-<br>MBEQ-000566 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 23/04/1999 | Maquina electronica mod. S-200                  | 1,500.00  |
| M.E.-CDE-193                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 25/05/1999 | Fax Sharp NX188                                 | 1,999.00  |
| M.E.-CDE-194                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 29/07/1999 | Escalera de aluminio con extension 28 escalones | 1,562.60  |
| 11-999-1999-<br>MBEQ-000570 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 06/07/1999 | Cafetera  | 350.00    |
| 11-999-1999-<br>MBEQ-000571 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/06/1999 | Ventilador Philips                              | 450.00    |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000071 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/03/2000 | Copiadora Canon mod. 2120                       | 23,000.00 |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000257 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 29/01/2000 | Máquina de escribir Olympia Serie 5090718       | 1,610.00  |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000261 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 03/02/2000 | Copiadora Mita Mod. DC-1560                     | 28,569.97 |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000262 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/12/2000 | 1 Escritorio Sec. Peninsular 1.20 x 60          | 1,419.99  |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000263 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/08/2000 | 1 Máquina de Escribir ETP510                    | 1,299.00  |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000264 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/08/2000 | 1 Silla Secretarial 10330                       | 399.00    |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000265 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/08/2000 | 1 Mesa p/Computadora 3906                       | 999.01    |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000266 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 13/12/2000 | 1 Copiadora NP-7130                             | 18,500.00 |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000267 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/12/2000 | 1 Fax Multipass 530                             | 4,025.00  |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000268 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 18/11/2000 | 1 Estación para computadora/Impresora           | 1,349.00  |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000269 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 18/11/2000 | 1 Sumadora canon p1-DHIL                        | 289.00    |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000270 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28/10/2000 | 1 Silla Secretarial Piston                      | 798.00    |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000271 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28/10/2000 | 1 Mesa Plegable 76 x 244                        | 689.00    |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000272 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28/10/2000 | 1 Silla Secretarial Negra                       | 889.00    |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000273 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28/10/2000 | 1 Telefono Inalambrico Sony 900 MHZ             | 639.00    |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000274 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28/10/2000 | 1 Mesa Plegable 76 x 244                        | 2,067.00  |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000281 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 02/02/2000 | Mesa 122273                                     | 599.00    |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000284 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 14/12/2000 | 1 Mesa para Escritorio Nogal 361N Oxford        | 1,104.00  |
| 11-999-2000-<br>MBEQ-000287 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 17/01/2000 | Librero Zodiaco                                 | 1,100.00  |
| M.E.-CDE-074                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | 20 Sillas                                       | 1,500.00  |
| M.E.-CDE-075                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Escritorio                                      | 750.00    |
| M.E.-CDE-076                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Silla secretarial                               | 300.00    |
| M.E.-CDE-077                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Rotafolio                                       | 220.00    |
| M.E.-CDE-078                | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Archivero                                       | 850.00    |

|                         |                   |                         |            |  |           |
|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------|--|-----------|
| M.E.-CDE-079            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Maquina de escribir                              | 800.00    |
| 11-999-2000-MBEQ-000305 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 29/12/2000 | 50 Sillas RG-12ET                                | 8,021.25  |
| 11-999-2000-MBEQ-000315 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/10/2000 | 1 Estación p/computadora                         | 3,999.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000316 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 02/09/2000 | 2 Mesas A-297306                                 | 958.02    |
| 11-999-2000-MBEQ-000317 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 02/09/2000 | 1 Silla p/Oficina                                | 599.00    |
| 11-999-2000-MBEQ-000318 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 02/09/2000 | 2 Libreros c/puertas Scandín                     | 2,770.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000319 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 02/09/2000 | 1 Centro de Trabajo m.17704.                     | 1,499.00  |
| M.E.-CDE-085            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Mob. En Dep. del C.D.E.                          | 10,000.00 |
| 11-999-2000-MBEQ-000337 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 30/05/2000 | 1 Fax Sharp UX-44 Termico                        | 1,549.96  |
| 11-999-2000-MBEQ-000338 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 30/05/2000 | 1 Contestadora Uniden                            | 299.89    |
| 11-999-2000-MBEQ-000339 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/03/2000 | Regulador para TV                                | 540.00    |
| 11-999-2000-MBEQ-000351 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 27/04/2000 | 1 Mesa p/Computadora 3906                        | 999.00    |
| 11-999-2000-MBEQ-000373 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/01/2000 | Mesa de cómputo Linea H                          | 690.00    |
| M.E.-CDE-086            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Escritorio                                       | 250.00    |
| M.E.-CDE-087            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | 15 Sillas  | 250.00    |
| M.E.-CDE-088            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Archivero  | 250.00    |
| M.E.-CDE-089            | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Maquina de escribir                              | 250.00    |
| 11-999-2000-MBEQ-000381 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/12/2000 | 1 Enfriador y Calentador con Refrigerador E-6972 | 3,450.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000382 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/12/2000 | 1 Copiadora Brother 1200 12cop x Min             | 10,350.00 |
| 11-999-2000-MBEQ-000387 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/01/2000 | 1 Facsimile Sharp Mod. UX-510                    | 2,038.37  |
| 11-999-2000-MBEQ-000410 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/01/2000 | Archivero linea tradicional 2 gavetas            | 1,176.45  |
| 11-999-2000-MBEQ-000411 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 29/03/2000 | 1 Máquina de Escribir Brother Gx6750             | 1,399.55  |
| 11-999-2000-MBEQ-000428 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 22/05/2000 | 2 Archiveros 4 gavetas metálicos                 | 3,550.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000429 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 29/05/2000 | 10 Sillas Mod. Visitante en plástico             | 2,900.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000442 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 26/01/2000 | Escalera Extensión Tijera                        | 785.00    |
| 11-999-2000-MBEQ-000468 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/01/2000 | Pintarrón 3 mts color verde                      | 1,035.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000469 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/01/2000 | Archivero linea tradicional 4 gavetas            | 1,176.45  |
| 11-999-2000-MBEQ-000485 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 16/01/2000 | Fax UX-178                                       | 1,724.95  |
| 11-999-2000-MBEQ-000486 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 16/01/2000 | Escritorio Rockford Roble                        | 2,199.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000487 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 16/01/2000 | Credenza Rockford Roble                          | 2,185.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000488 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 16/01/2000 | Librero 6 repisas roble                          | 1,199.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000489 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 16/01/2000 | Escritorio Móvil Revolution                      | 1,999.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000490 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 16/01/2000 | 3 Sillas secretariales manuales                  | 897.00    |
| 11-999-2000-MBEQ-000491 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 16/01/2000 | Máquina de escribir AX-325 Brother               | 1,049.00  |

|                         |                |                         |            |   |           |
|-------------------------|----------------|-------------------------|------------|---|-----------|
| 11-999-2000-MBEQ-000500 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 20/09/2000 | 1 Mueble para computadora   | 886.00    |
| 11-999-2000-MBEQ-000501 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 30/10/2000 | 1 Fotocopiadora Xerox   | 10,500.65 |
| 11-999-2000-MBEQ-000502 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/11/2000 | 1 Mueble Lucerna  | 886.00    |
| 11-999-2000-MBEQ-000503 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/11/2000 | 1 Cajoneria Pino Linea H. Credenza 1.60                           | 2,166.60  |
| 11-999-2000-MBEQ-000504 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 06/11/2000 | 1 Silla reclinable Printaform                                     | 831.45    |
| 11-999-2000-MBEQ-000536 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 26/05/2000 | Archivero color almendra  | 351.61    |
| 11-999-2000-MBEQ-000539 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/08/2000 | 1 Mueble Vertical para computa                                    | 600.00    |
| 11-999-2000-MBEQ-000540 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/08/2000 | 1 Archivero Movil   | 600.00    |
| 11-999-2000-MBEQ-000546 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 27/09/2000 | 1 Escritorio Ejecutivo de 1.60                                    | 2,190.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000547 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 27/09/2000 | 1 Sillón Ejecutivo Mod. Condor                                    | 1,540.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000572 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/02/2000 | 3 Mesas plegables 1.8 x 75  | 2,449.50  |
| 11-999-2000-MBEQ-000573 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/02/2000 | 20 Sillas metálicas con acojinado en vinil                        | 5,750.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000574 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/02/2000 | Archivero metálico 4 gavetas tam oficio                           | 1,633.00  |
| 11-999-2000-MBEQ-000575 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 09/10/2000 | 1 Máquina de Escribir Oliveti                                     | 1,145.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000013 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 06/04/2001 | 1Teléfono No. 9003/9001   | 939.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000014 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 17/10/2001 | 1 Telefono Sony Modelo SPP-S9003 Serie 116863                     | 1,168.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000084 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/10/2001 | 1Teléfono No. 1/00010344126711                                    | 287.50    |
| 11-999-2001-MBEQ-000124 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 04/07/2001 | 1 Teléfono Nextel   | 1,610.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000282 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/07/2001 | 2 Conjuntos modulares, 2 Sillas secretariales, 6 Sillas de visita | 15,500.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000283 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/05/2001 | 1 Teléfono Nextel   | 383.33    |
| 11-999-2001-MBEQ-000288 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 23/05/2001 | 1 No Break Tripl Internet   | 1,398.98  |
| 11-999-2001-MBEQ-000289 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 23/05/2001 | 2 Sillas Secretariales Azules                                     | 1,878.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000290 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/05/2001 | 2 Mesas Plegables 76 x 244  | 1,458.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000291 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28/08/2001 | 1 Enfriador de Agua gral.Elect                                    | 2,279.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000292 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 02/09/2001 | 1 Mesa plegable 76x152  | 549.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000298 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/05/2001 | 1 Teléfono Nextel   | 383.33    |
| 11-999-2001-MBEQ-000306 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 04/12/2001 | 2 Tablones  | 1,461.08  |
| 11-999-2001-MBEQ-000308 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 06/02/2001 | 1 Archivero 2940418213  | 309.90    |
| 11-999-2001-MBEQ-000309 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 09/02/2001 | 1 Librero   | 1,700.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000320 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/05/2001 | 1 Teléfono Nextel   | 383.33    |
| 11-999-2001-MBEQ-000321 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/08/2001 | 1 Teléfono Nextel   | 575.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000322 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 17/01/2001 | 1 Fax Básico FO-50A   | 1,499.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000323 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/01/2001 | 1 Escritorio para computadora                                     | 5,745.01  |
| 11-999-2001-MBEQ-000324 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/01/2001 | 2 Escritorio p/ computadora c/tabla lateral                       | 3,995.00  |

|                         |                |                         |            |  |           |
|-------------------------|----------------|-------------------------|------------|--|-----------|
| 11-999-2001-MBEQ-000333 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28-Feb-01  | 1 Mesa Plegadiza                                   | 125.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000334 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 20-Feb-01  | 1 Vitrina c/Alacena                                | 1,295.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000335 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 12/02/2001 | 50 Sillas de plástico                              | 3,500.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000340 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/05/2001 | 1 Ventilador Star                                  | 175.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000341 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 23/05/2001 | 1 Mesa Plegable 221158                             | 599.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000342 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 14/12/2001 | 1 Cafetera 30 tazas                                | 335.00    |
| M.E.-CDE-084            | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Equipo de computo                                  | 3,500.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000344 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 29/11/2001 | 3 Sillas secretariales y 1 mueble para computadora | 3,856.63  |
| 11-999-2001-MBEQ-000345 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 10/12/2001 | 1 Escritorio                                       | 1,300.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000346 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 10/12/2001 | 1 Locker   | 699.99    |
| 11-999-2001-MBEQ-000347 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 12/06/2001 | 1 Escritorio Fundame                               | 1,499.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000348 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 12/06/2001 | 1 Fax termo servidor                               | 2,429.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000352 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 06/07/2001 | 1 Archivero Metalico 4 Gavetas                     | 2,630.01  |
| 11-999-2001-MBEQ-000353 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 06/07/2001 | 1 Archivero Metalico 3 Gavetas                     | 2,060.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000374 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/05/2001 | 1 Teléfono Nextel                                  | 383.33    |
| 11-999-2001-MBEQ-000383 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 25/04/2001 | 1 Mesa Computadora Mad. Chica S-1008p              | 551.31    |
| 11-999-2001-MBEQ-000384 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 25/04/2001 | 1 Silla descansabrazos Sorrento S306B              | 609.96    |
| 11-999-2001-MBEQ-000385 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 26/04/2001 | 20 Sillas de Bejuco Claudia                        | 740.01    |
| 11-999-2001-MBEQ-000386 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 26/04/2001 | 3 Mesas Cuadradas Europlast                        | 540.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000388 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 18/09/2001 | 1 Archivero 4 gavetas                              | 1,799.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000389 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 18/09/2001 | 1 Estac. Silver                                    | 1,469.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000390 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 18/09/2001 | 1 Silla esmaltada                                  | 179.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000391 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 16/10/2001 | 13 Sillas  | 1,300.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000392 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 22/11/2001 | 1 Silla secretarial                                | 849.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000412 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28-Feb-01  | 1 Copiadora Serie 542222097 Konika 3035            | 26,450.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000413 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 22/05/2001 | 1 cajoner 7 Pzas. 152411                           | 325.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000414 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 04/07/2001 | 3 Teléfonos Nextel                                 | 3,622.50  |
| 11-999-2001-MBEQ-000415 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 12/10/2001 | 1Cafetera  | 265.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000416 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 14/12/2001 | 1 Cafetera 30 tazas                                | 335.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000419 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 10/05/2001 | 1 Sumadora TI-5660 Texas                           | 999.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000435 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/05/2001 | 1 Teléfono Nextel                                  | 383.33    |
| 11-999-2001-MBEQ-000436 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 08/08/2001 | 1 Cafetera   | 364.34    |
| 11-999-2001-MBEQ-000437 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/05/2001 | 1 Teléfono Nextel                                  | 575.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000443 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 29/06/2001 | 1 Fax termico Brother.                             | 1,599.00  |



|                         |                |                         |            |  |          |
|-------------------------|----------------|-------------------------|------------|--|----------|
| 11-999-2001-MBEQ-000444 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28/05/2001 | 1 Ventilador Industrial                | 3,412.25 |
| 11-999-2001-MBEQ-000445 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 23/05/2001 | 1 Ventilador Industrial                | 2,500.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000446 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 23/05/2001 | 1 Ventilador Industrial                | 2,500.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000447 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/09/2001 | 1 Sillón p/trabajo res. Multim         | 2,265.50 |
| 11-999-2001-MBEQ-000448 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 12/10/2001 | 1 Cafetera industrial                  | 1,623.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000449 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 17/08/2001 | 1 Archivero 4 gavetas metalico         | 1,437.50 |
| 11-999-2001-MBEQ-000450 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 17/08/2001 | 1 Archivero de 2 gavetas, colo         | 1,357.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000451 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 17/08/2001 | 1 Silla de trabajo tapizada en         | 1,104.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000452 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 17/08/2001 | 1 Kit extensión para banco de          | 201.25   |
| 11-999-2001-MBEQ-000475 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 03-Mar-01  | 1 Faxphone F2100 Canon                 | 2,399.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000494 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 30/03/2001 | 4 Mesas Plegables                      | 2,396.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000505 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/07/2001 | 1 Teléfono Nextel                      | 575.00   |
| 11-999-2001-MBEQ-000506 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 10/07/2001 | 1 Fax KX-FPC91                         | 2,399.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000507 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 21/09/2001 | 1 Mesa de Madera 30 x 2.40 x 1         | 632.50   |
| 11-999-2001-MBEQ-000508 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 10/10/2001 | 1 Amigo Nec-2600                       | 600.00   |
| 11-999-2001-MBEQ-000512 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/05/2001 | 1 Teléfono Nextel                      | 383.33   |
| 11-999-2001-MBEQ-000513 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/12/2001 | 1 Silla salamanca, Mod. S306G          | 459.00   |
| 11-999-2001-MBEQ-000514 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/11/2001 | 1 Silla de piel de lujo                | 1,999.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000515 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/11/2001 | 1 Escritorio cherry tradición          | 4,199.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000516 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/11/2001 | 1 Credenza cherry tradición            | 4,069.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000517 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/11/2001 | 1 Sillón p/visitas 1207, color         | 1,878.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000518 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/11/2001 | 1 Silla italia, color negro            | 3,432.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000519 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/11/2001 | 1 Silla para oficina                   | 989.00   |
| 11-999-2001-MBEQ-000520 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/11/2001 | 1 Cafetera 36 tazas                    | 355.00   |
| 11-999-2001-MBEQ-000521 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/11/2001 | 1 Mesa plegable                        | 2,316.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000522 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07-Feb-01  | 1 Fax Marca Murata Mod.M1900 Facsimile | 2,530.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000523 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 10/08/2001 | 1 Tripie telescopico                   | 599.00   |
| 11-999-2001-MBEQ-000524 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 04/07/2001 | 1 Cafetera fiesta Aut. Marca Ekco      | 913.00   |
| 11-999-2001-MBEQ-000525 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/09/2001 | 1 Archivero de 4 gavetas metálico      | 3,450.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000532 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 26/11/2001 | 1 Silla secretarial giratoria          | 595.00   |
| 11-999-2001-MBEQ-000533 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 29/11/2001 | 1 Escritorio p/computadora             | 2,055.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000534 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 29/11/2001 | 1 Librero c/puertas                    | 2,055.01 |
| 11-999-2001-MBEQ-000535 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 12/02/2001 | 1 Archivero de 4 gavetas metal         | 2,645.00 |
| 11-999-2001-MBEQ-000537 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 27/04/2001 | 3 Muebles para equip. De Computo       | 1,983.75 |

|                         |                |                         |            |   |           |
|-------------------------|----------------|-------------------------|------------|---|-----------|
| 11-999-2001-MBEQ-000541 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 26-Feb-01  | 1 Gabinete Universal 3 Rep.   | 1,849.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000542 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 26-Feb-01  | 1 Mesa P/Impresora  | 499.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000543 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/07/2001 | 40 Sillas Plegables   | 4,360.34  |
| 11-999-2001-MBEQ-000544 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/07/2001 | 2 Mesas Plegables   | 1,345.35  |
| 11-999-2001-MBEQ-000548 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 05-Ene-01  | 1 Fax Panasonic   | 1,300.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000549 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/08/2001 | 10 Piezas Sillas Azul Mca. Napoles  | 4,000.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000550 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 14/08/2001 | 1 Archivero de 4 gavetas metal  | 2,187.90  |
| 11-999-2001-MBEQ-000551 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 02/07/2001 | 1 Refrigerador Acros  | 2,290.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000552 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 23/10/2001 | 1 Cafetera marca Ekco, 30 taza  | 690.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000553 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/11/2001 | 2 Sillas visitantes, Azul, Marca Napoles  | 800.00    |
| 11-999-2001-MBEQ-000554 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 11/11/2001 | 3 Mesas plegables   | 1,828.63  |
| 11-999-2001-MBEQ-000555 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 06/12/2001 | 1 Mueble para computadora, marca High tech  | 3,620.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000564 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/05/2001 | 1 Maq. De Escrib. Brother AX-3  | 1,239.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000576 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 18-Mar-01  | 1 Enfriador Frigobar  | 2,999.00  |
| 11-999-2001-MBEQ-000577 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 11/05/2001 | 1 Ventilador de pedestal Mod. 3 en 1 Mitex  | 180.00    |
| 11-999-2002-MBEQ-000001 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE DE DE MADERA, COLOR DARK CHERRY, QLS661DZ-206-CD, QRL715D6Z-206-CD(76.2X152.4CMS), QJS915I6Z-206-CD(91.5X152.4CMS), 1 QEL7661-305 (76.2X61.1CMS), 1 QEW12-305 (122 CMS), 1 QEU15-305 (152.4CMS), , 1 QPI6-305 (60CMS), 2 QPS6-305 ( | 8,141.30  |
| 11-999-2002-MBEQ-000002 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON GIRATORIO TIPO EJECUTIVO, COLOR NEGRO  | 1,972.97  |
| 11-999-2002-MBEQ-000003 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 3 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1 GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON RODAMIENTOS, CORREDERA: IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA: CUERPO CUADRADO, FRENTE METALICO, JALADERA EMBUTIDA, FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL), COLOR NEGRO   | 5,042.17  |
| 11-999-2002-MBEQ-000004 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLA GIRATORIA, TIPO ANALISTA, COLOR AZUL  | 2,464.75  |
| 11-999-2002-MBEQ-000005 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 ESCRITORIO CON SUPERFICIE COLOR ARENA, CON ESTRUCTURA DE METAL COLOR NEGRO, 2 QLS691IM-104-CD(60X91.5CMS), 2 QRL715D6M-104-CD(76.2X152.4CMS), 2 QEL7691-305 (76.2 X 91.5), 2 QEU12-305 (122 CMS) , 2 QFR12-305(122CMS) COLORE NEGRO, 2 QPS6-305 (60CMS) PATA  | 7,456.45  |
| 11-999-2002-MBEQ-000006 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 MESA MEDIO CILINDRO, FRENTE DE CUBIERTA 183CMS., CANTO CUBIERTA: CASCADA, ACABADO: MADERA, ESPECIFICACIÓN DE ACABADO: DARK CHERRY, C0716K-305 (2 PEDESTAL MEDIO CILINDRO DE 40 CMS. DE DIAMETRO, ACABADO EN NEGRO)  | 4,455.33  |
| 11-999-2002-MBEQ-000007 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 9 SILLA FIJA APILABLE COLOR AZUL, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA  | 4,899.11  |
| 11-999-2002-MBEQ-000008 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 10/04/2002 | 1 Equipo flejador   | 1,491.84  |
| 11-999-2002-MBEQ-000022 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 19 SILLA FIJA APILABLE COLOR AZUL, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA   | 10,342.57 |

|                         |                |                         |            |   |           |
|-------------------------|----------------|-------------------------|------------|---|-----------|
| 11-999-2002-MBEQ-000023 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 8 MESAS DE CAPACITACIÓN, CON FONDO DE CUBIERTA DE 60CMS, Y FRENTE DE CUBIERTA 122 CMS. CON ACABADO EN COLOR ARENA Y BASE DE METAL COLOR NEGRO   | 11,685.26 |
| 11-999-2002-MBEQ-000024 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 MESA DE CAPACITACIÓN, CON FONDO DE CUBIERTA DE 60 CMS., CON FRENTE DE CUBIERTA DE 183CMS., CON ACABADO EN COLOR ARENA   | 1,953.61  |
| 11-999-2002-MBEQ-000025 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 5 MESA REDONDA CON BASE ESTRELLA, DIAMETRO 91.5CMS. CON ACABADO EN COLOR ARENA  | 5,038.06  |
| 11-999-2002-MBEQ-000026 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 5 PEDESTAL CON BASE DE ESTRELLA, DE METAL COLOR NEGRO   | 1,801.61  |
| 11-999-2002-MBEQ-000027 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 22 SILLA FIJA APILABLE COLOR AZUL, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA   | 11,975.61 |
| 11-999-2002-MBEQ-000028 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLON DE 3 PLAZAS EN ACABADO EN TELA, COLOR AZUL   | 8,428.27  |
| 11-999-2002-MBEQ-000029 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 MESA TURIN CON FONDO DE CUBIERTA DE 60CMS Y FRENTE DE CUBIERTA 60 CMS. EN COLOR ALMENDRA  | 3,641.96  |
| 11-999-2002-MBEQ-000030 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLA FIJA APILABLE COLOR DOVE, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA  | 1,088.69  |
| 11-999-2002-MBEQ-000031 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 GABINETES A MAMPARA, COST EN PVC TERMOF PTA ESMALTADA, LATERALES EN COLOR ALMENDRA Y PUERTAS COLOR NEGRO CON LLAVES, 1 COS6DM (60CMS), 1 COS61M (60CMS), 2 M7T16F3 MAMPARA FINAL, 1 MST615M , 2 MMSD, 1 MPU, 2 MPU PLACA UNION                              | 8,227.60  |
| 11-999-2002-MBEQ-000032 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLA GIRATORIA, TIPO ANALISTA, COLOR AZUL  | 1,232.37  |
| 11-999-2002-MBEQ-000033 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 MODULO DE RECPECION (4 MAMPARAS EN CURVA FORRADO EN TELA AZUL Y 3 MAMPARAS DE 106.6 CMS., X 60CMS, COLOR AZUL, 3 SUPERFICIES DE PARA EL AREA DE TRABAJO COLOR ARENA DE 60 CMS. X 106.60, 2 M10T10F3, 1 M12T1013, 1 MRF6DM, 1 MRF61M, 2 MRF6RM, MRT10, 2 MST | 24,460.62 |
| 11-999-2002-MBEQ-000034 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ARCHIVERO CON 2 GAVETAS LAT., Y 1 GAVETA DE ARCHIVO CORREDISO, JAL EMBUTIDA ESMALTEADA COLOR NEGRO  | 1,947.74  |
| 11-999-2002-MBEQ-000035 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLON DE 2 PLAZAS CON ACABADO EN TELA, COLOR AZUL  | 6,368.44  |
| 11-999-2002-MBEQ-000036 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON DE 3 PLAZAS EN ACABADO EN TELA, COLOR AZUL   | 4,214.13  |
| 11-999-2002-MBEQ-000037 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 8 SILLON INDIVIDUAL EN TELA COLOR AZUL  | 13,919.96 |
| 11-999-2002-MBEQ-000038 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLON INDIVIDUAL CENTRAL, EN TELA COLOR AZUL   | 3,014.04  |
| 11-999-2002-MBEQ-000039 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON INDIVIDUAL CON DESCANSABRAZOS LADODERECHO, EN TELA COLOR AZUL  | 1,950.67  |
| 11-999-2002-MBEQ-000040 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON INDIVIDUAL CON DESCANSABRAZOS LADO IZQUIERDO, EN TELA COLOR AZUL   | 1,950.67  |
| 11-999-2002-MBEQ-000041 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 MESA TURIN CON FONDO DE CUBIERTA DE 60CMS Y FRENTE DE CUBIERTA 60 CMS. EN COLOR ARENA   | 3,641.96  |
| 11-999-2002-MBEQ-000042 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 58 SILLA FIJA APILABLE COLOR AZUL, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA   | 31,572.05 |
| 11-999-2002-MBEQ-000043 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 MODULO (1 MAMPARA EN CURVA EN TELA COLOR AZUL, 2 BIOMBOS DE 1.83 EN TELA COLOR AZUL, Y 1 BIOMBO DE 107 CMS. COLOR AZUL, CON SUPERFICIE DE TRABAJO COLOR ARENA), CO6DM 60CMS. EN PRENSA  | 16,845.61 |

|                         |                |                         |            |   |           |
|-------------------------|----------------|-------------------------|------------|---|-----------|
|                         |                |                         |            | MEMBRANA, 2 COS6IM, M10T10F3 1 DUCTO INTER T/C, M9T10F3, 3 M9T10I3, M   |           |
| 11-999-2002-MBEQ-000044 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 20 SILLA FIJA APILABLE COLOR AZUL, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA   | 10,886.91 |
| 11-999-2002-MBEQ-000045 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 MESA REDONDA CON BASE ESTRELLA, DIAMETRO 91.5CMS. CON ACABADO EN COLOR ARENA  | 1,007.61  |
| 11-999-2002-MBEQ-000046 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 PEDESTAL CON BASE DE ESTRELLA, DE METAL COLOR NEGRO   | 360.32    |
| 11-999-2002-MBEQ-000047 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON DE 2 PLAZAS, ACABADO EN TELA, COLOR DE TELA NEGRO  | 3,184.22  |
| 11-999-2002-MBEQ-000048 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLON DE 3 PLAZAS EN ACABADO EN TELA, COLOR AZUL   | 8,428.27  |
| 11-999-2002-MBEQ-000049 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 3 MESA TURIN CON FONDO DE CUBIERTA DE 60CMS Y FRENTE DE CUBIERTA 60 CMS. EN COLOR ARENA   | 5,462.94  |
| 11-999-2002-MBEQ-000050 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE DE MADERA, COLOR DARK CHERRY, QAL71816Z-206-CD (76.2 X 183 CMS), QLS676DZ-206-CD (60X76.2CMS), QSJ918D6Z-206-CD(91.5X183CMS), 1 QEA91-305 (91.5CMS), 1 QEL7676-305 (76.2X76.2CMS), 2 QEU18-305 (183CMS), 1 QFR18-305 (183CMS), 1  | 11,226.34 |
| 11-999-2002-MBEQ-000051 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLA FIJA APILABLE COLOR DOVE, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA  | 1,088.69  |
| 11-999-2002-MBEQ-000052 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1 GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON RODAMIENTOS, CORREDERA: IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA: CUERPO CUADRADO, FRENTE METALICO, JALADERA EMBUTIDA, FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL), COLOR NEGRO   | 3,361.45  |
| 11-999-2002-MBEQ-000053 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ARCHIVERO LATERAL METALICO DE 5 GAVETAS, COLOR NEGRO  | 6,641.32  |
| 11-999-2002-MBEQ-000054 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 GABINETES DE FRENTE 91.5CMS, Y ALTURA 160CMS, ACABADO DE METAL, COLOR NEGRO   | 6,931.81  |
| 11-999-2002-MBEQ-000055 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE COLOR ALMENDRA, CON ESTRUCTURA DE METAL COLOR NEGRO, QLS691IM-103-CD(60X91.5CMS), QRL715D6M-103-CD(76.2X152.4CMS), 1 QEL7691-305 (76.2X91.5CMS), 1 QEU12-305(122CMS), 1 QFR12-305 (122CMS), 1                                     | 2,373.20  |
| 11-999-2002-MBEQ-000056 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLA GIRATORIA, TIPO ANALISTA, COLOR DOVE  | 1,232.37  |
| 11-999-2002-MBEQ-000057 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON GIRATORIO TIPO EJECUTIVO, COLOR NEGRO  | 1,972.97  |
| 11-999-2002-MBEQ-000058 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 4 MESAS DE TRABAJO, DE FONDO DE 60 X 152.4CMS. DE FRENTE ACABADO EN ALMENDRA, 3 QPI6-305 (60CMS), 9 QPS6-305 (60CMS)  | 9,442.34  |
| 11-999-2002-MBEQ-000059 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 PEDESTAL CON BASE DE ESTRELLA, DE METAL COLOR NEGRO   | 360.32    |
| 11-999-2002-MBEQ-000060 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 MESA CON FRENTE DE CUBIERTA: DE 122 CMS. CON ACABADO COLOR ALMENDRA, (CUADRADA), CON PEDESTAL DE METAL COLOR NEGRO  | 1,694.81  |
| 11-999-2002-MBEQ-000061 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 6 SILLA GIRATORIA, TIPO ANALISTA, COLOR DOVE  | 7,394.25  |
| 11-999-2002-MBEQ-000062 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 5 ESCRITORIO CON SUPERFICIE COLOR ALMENDRA, 1 QRL715D6M-103-CD(76.2X152.4), 1 QSJ915D6M-103-CD(91.5X152.4CMS), 2 QSJ915I6M-103-CD(91.5X152.4CMS), 2 QST661M-103-CD(60X61.1CMS), 1 QRL715I6M-103-CD, 1 QLS661DM-103-CD, , QPS7-305 (76.2CMS), 1 QSR6613-103-CD | 10,252.77 |

|                         |                |                         |            |   |           |
|-------------------------|----------------|-------------------------|------------|---|-----------|
| 11-999-2002-MBEQ-000063 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 BIOMBO RECTANGULAR DE FRENTE DE 152.4CMS, CON ACABADO EN TELA COLOR DOVE, 1 QEL9161-305 (91.5X61.1CMS), 2 QEP76916-305 , 2 QEU12-305, 7 QEU15-305, 2 QFR12-305 (61.1), 1 QLS661IM-103-CD  | 3,131.40  |
| 11-999-2002-MBEQ-000064 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 BIOMBO RECTANGULAR DE FRETE 76.2 CMS., CON ACABADO EN TELEA, COLOR DOVE   | 335.09    |
| 11-999-2002-MBEQ-000065 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 3 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1 GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON RODAMIENTOS, CORREDERA: IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA: CUERPO CUADRADO, FRENTE METALICO, JALADERA EMBUTIDA, FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL), COLOR NEGRO   | 5,042.17  |
| 11-999-2002-MBEQ-000066 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 LIBRERO ALTO A MURO, COLOR ALMENDRA, CON BASE DE METAL NEGRO  | 1,288.71  |
| 11-999-2002-MBEQ-000067 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLA FIJA APILABLE COLOR DOVE, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA  | 1,088.69  |
| 11-999-2002-MBEQ-000068 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE COLOR ALMENDRA, CON ESTRUCTURA DE METAL COLOR NEGRO, QAL718D6Z-206-CD (76.2 X 183CMS.), QLS6761Z-206-CD(MEDIDA 60X76.2CMS), QJS918D6Z-206-CD(91.5X183CMS), 1 QEA91-305 (91.5CMS), 1 QEL7676-305, 2 QEU18-305, 1 QFR18-305 (183CMS), | 9,871.32  |
| 11-999-2002-MBEQ-000069 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1 GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON RODAMIENTOS, CORREDERA: IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA: CUERPO CUADRADO, FRENTE METALICO, JALADERA EMBUTIDA, FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL), COLOR NEGRO   | 1,680.72  |
| 11-999-2002-MBEQ-000070 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON GIRATORIO TIPO EJECUTIVO, COLOR NEGRO  | 1,972.97  |
| 11-999-2002-MBEQ-000072 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 3 ESCRITORIO CON SUPERFICIE COLOR ALMENDRA, CON ESTRUCTURA DE METAL COLOR NEGRO, 2 QLS691IDM-103-CD(60X91.5CMS), 1 QLS691IM-103-CD(60X91.5CMS), 1 QRL715D6M-103-CD(76.2X152.4CMS), 2 QRL7156M-103-CD(76.2X152.4CMS), 3 QEL7691-305 (76.2X91.5CMS), 3 QEU12-30   | 13,138.87 |
| 11-999-2002-MBEQ-000073 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 BIOMBO RECTANGULAR FRENTE:76.2 ACABADO EN TELA Y COLOR DOVE   | 670.18    |
| 11-999-2002-MBEQ-000074 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 BIOMBO RECTANGULAR FRENTE : 91.5 ACABADO EN TELA Y COLOR DOVE   | 805.15    |
| 11-999-2002-MBEQ-000075 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 3 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1 GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON RODAMIENTOS, CORREDERA: IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA: CUERPO CUADRADO, FRENTE METALICO, JALADERA EMBUTIDA, FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL), COLOR NEGRO   | 5,042.17  |
| 11-999-2002-MBEQ-000076 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 4 SILLA GIRATORIA, TIPO ANALISTA, COLOR DOVE  | 4,929.50  |
| 11-999-2002-MBEQ-000077 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 4 SILLA FIJA APILABLE COLOR DOVE, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA  | 2,177.38  |
| 11-999-2002-MBEQ-000078 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 MESA CON FRENTE DE CUBIERTA: DE 122 CMS. CON ACABADO COLOR ALMENDRA, (CUADRADA), CON PEDESTAL DE METAL COLOR NEGRO, 1 C09NS-305 BASE EN FORMA ESTRELLA  | 1,694.81  |
| 11-999-2002-MBEQ-000079 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 PEDESTAL EN FORMA DE ESTRELLA DE METAL COLOR NEGRO  | 360.32    |
| 11-999-2002-MBEQ-000080 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE DE DE MADERA, COLOR DARK CHERRY,  | 8,116.65  |

|                             |                   |                         |            |   |           |
|-----------------------------|-------------------|-------------------------|------------|---|-----------|
|                             |                   |                         |            | QAL718I6Z-206-CD (76.2 X 183 CMS),<br>QLS676DZ206-CD(60X76.2CMS),<br>QSJ918D6Z-206-CD(91.5X183CMS), 2<br>QEU18-305 (183CMS), 1 QFR18-305, 1<br>QEA91-305 (91.5CMS), 1 QEL7676-305<br>(76.2X76.2CMS), 1 QPI6-305 (   |           |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000081 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON GIRATORIO TIPO EJECUTIVO,<br>COLOR NEGRO   | 1,972.97  |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000082 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1<br>GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON<br>RODAMIENTOS, CORREDERA:<br>IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA:<br>CUERPO CUADRADO, FRENTE<br>METALICO, JALADERA EMBUTIDA,<br>FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL),<br>COLOR NEGRO  | 1,680.72  |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000083 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLA FIJA APILABLE COLOR AZUL,<br>ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA   | 1,088.69  |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000085 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE DE DE<br>MADERA, COLOR DARK CHERRY,<br>QLS661IZ-206-CD(60X61.1CMS),<br>QRL715I6Z-206-CD(76.2X152.4CMS),<br>QSJ915D6Z-206-CD(91.5X152.4CMS), 1<br>QEA91-305 (91.5CMS), 1QEL7661-305<br>(76.2X61.1), 1 QEU12-305 (122CMS), 1<br>QEU15-305 (152.4CMS), 1 Q       | 7,797.41  |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000086 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON GIRATORIO TIPO EJECUTIVO,<br>COLOR NEGRO   | 1,972.97  |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000087 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLA FIJA APILABLE COLOR AZUL,<br>ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA   | 1,088.69  |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000088 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1<br>GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON<br>RODAMIENTOS, CORREDERA:<br>IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA:<br>CUERPO CUADRADO, FRENTE<br>METALICO, JALADERA EMBUTIDA,<br>FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL),<br>COLOR NEGRO  | 1,680.72  |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000089 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 6 ESCRITORIO CON SUPERFICIE COLOR<br>ARENA, CON ESTRUCTURA DE METAL<br>COLOR NEGRO, 1 QLS691DM104-<br>CD(60X91.5CMS), 1 QLS691IM-104-<br>CD(60X91.5CMS), 1 QRL715D6M-104-<br>CD(76.2X152.4CMS), 1 QRL715I6M-104-<br>CD(76.2X152.4CMS), 2 QSJ915D6M-104-<br>CD (91.5X152.4CMS), 2 QSJ915I6 | 22,403.98 |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000090 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 MESAS DE TRABAJO, DE FONDO: 60,<br>FRENTE: 152. 4CMS, ACABADO: PRENSA<br>MEMBRANA, ESPECIFICACION DE<br>ACABADO: ARENA, CANTO: CASCADA  | 2,244.10  |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000091 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 7 SILLA GIRATORIA, TIPO ANALISTA,<br>COLOR AZUL   | 8,626.62  |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000092 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 5 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1<br>GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON<br>RODAMIENTOS, CORREDERA:<br>IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA:<br>CUERPO CUADRADO, FRENTE<br>METALICO, JALADERA EMBUTIDA,<br>FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL),<br>COLOR NEGRO  | 8,403.62  |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000093 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLA FIJA APILABLE COLOR AZUL,<br>ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA   | 544.35    |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000094 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 6 BIOMBO RECTANGULAR BAJO<br>(MAMPARA; FRENTE: 152.4CMS, EN<br>TELA COLOR AZUL  | 3,573.89  |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000095 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 (QBRB91T-TB201)BIOMBO<br>RECTANGULAR 91.5, ACABADO EN TELA<br>COLOR AZUL Y 1 (QBRB76T-TB201)<br>BIOMBO RECTANGULAR 76.2 ACABADO<br>EN TELA COLOR AZUL   | 737.66    |
| 11-999-2002-<br>MBEQ-000096 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE DE DE<br>MADERA, COLOR DARK CHERRY,<br>QLS661IZ-206-CD(60X61.1CMS),<br>QRL715I6Z-206-CD(76.2X152.4CMS),   | 7,797.41  |

|                         |                |                         |            |   |          |
|-------------------------|----------------|-------------------------|------------|---|----------|
|                         |                |                         |            | QSJ915D6Z-206-CD(91.5X152.4CMS), 1 QEA91-305 (91.5CMS), 1QEL7661-305 (76.2X61.1), 1 QEU12-305 (122CMS), 1 QEU15-305 (152.4CMS), 1 Q   |          |
| 11-999-2002-MBEQ-000097 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON GIRATORIO TIPO EJECUTIVO, COLOR NEGRO  | 1,972.97 |
| 11-999-2002-MBEQ-000098 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1 GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON RODAMIENTOS, CORREDERA: IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA: CUERPO CUADRADO, FRENTE METALICO, JALADERA EMBUTIDA, FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL), COLOR NEGRO   | 3,361.45 |
| 11-999-2002-MBEQ-000099 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLA FIJA APILABLE COLOR AZUL, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA  | 544.35   |
| 11-999-2002-MBEQ-000100 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE DE DE MADERA, COLOR DARK CHERRY, QLS661IZ-206-CD(60X61.1CMS), QRL71516Z-206-CD(76.2X152.4CMS), QSJ915D6Z-206-CD(91.5X152.4CMS), 1 QEA91-305 (91.5CMS), 1QEL7661-305 (76.2X61.1), 1 QEU12-305 (122CMS), 1 QEU15-305 (152.4CMS), 1 Q  | 7,344.95 |
| 11-999-2002-MBEQ-000101 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON GIRATORIO TIPO EJECUTIVO, COLOR NEGRO  | 1,972.97 |
| 11-999-2002-MBEQ-000102 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1 GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON RODAMIENTOS, CORREDERA: IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA: CUERPO CUADRADO, FRENTE METALICO, JALADERA EMBUTIDA, FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL), COLOR NEGRO   | 3,361.45 |
| 11-999-2002-MBEQ-000103 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLA FIJA APILABLE COLOR AZUL, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA  | 1,088.69 |
| 11-999-2002-MBEQ-000105 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE DE DE MADERA, COLOR DARK CHERRY, QAL71816Z-206-CD (76.2 X 183 CMS), QLS676DZ-206-CD(60X76.2CMS), QSJ918D6Z-206-CD(91.5X183CMS), QEA91-305 (91.5), 1 QEL7676-305 (76.2x76.2CMS), 2 QEU18-305 (183CMS), 1 QFR18-305 (183CMS), 1 QPI6- | 9,871.32 |
| 11-999-2002-MBEQ-000106 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLA FIJA APILABLE COLOR DOVE, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA  | 1,088.69 |
| 11-999-2002-MBEQ-000107 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON GIRATORIO TIPO EJECUTIVO, COLOR NEGRO  | 1,972.97 |
| 11-999-2002-MBEQ-000108 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1 GAVETA PAPELERA ARCHIVERO CON RODAMIENTOS, CORREDERA: IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA: CUERPO CUADRADO, FRENTE METALICO, JALADERA EMBUTIDA, FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL), COLOR NEGRO   | 1,680.72 |
| 11-999-2002-MBEQ-000109 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLA GIRATORIA, TIPO ANALISTA, COLOR DOVE  | 1,232.37 |
| 11-999-2002-MBEQ-000110 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE DE DE MADERA, COLOR DARK CHERRY, QAL71816Z-206-CD (76.2 X 183 CMS), QLS676DZ-206-CD (60X76.2CMS), QSJ918D6Z-206-CD(91.5X183 CMS), 1 QEA91-305 (91.5CMS), 1 QEL7676-305( 76.2X76.2CMS), 2 QEU18-305 (183CMS), 1 AFR18-305 (183CMS),  | 9,471.68 |
| 11-999-2002-MBEQ-000111 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON GIRATORIO TIPO EJECUTIVO, COLOR NEGRO  | 1,972.97 |
| 11-999-2002-MBEQ-000112 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO, CON SUPERFICIE COLOR ARENA, QLS691DM-103-CD(60X91.5CMS), QRL71516M-103-CD(76.2X152.4CMS), 1 QEL7691-305 (76.2CMS), 1 QEU12-305 (122 CMS), 1   | 3,728.23 |

|                         |                |                         |            |   |           |
|-------------------------|----------------|-------------------------|------------|---|-----------|
|                         |                |                         |            | QFR12-305 (122CMS), 1 QPS6-305 (60CMS), 2 QPS7-305 (76.2CMS)  |           |
| 11-999-2002-MBEQ-000113 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1 GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON RODAMIENTOS, CORREDERA: IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA: CUERPO CUADRADO, FRENTE METALICO, JALADERA EMBUTIDA, FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL), COLOR NEGRO                             | 3,361.45  |
| 11-999-2002-MBEQ-000114 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLA FIJA APILABLE COLOR AZUL, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA  | 1,088.69  |
| 11-999-2002-MBEQ-000115 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 09/01/2002 | 1 Asta bandera de pedestal con logotipo del PAN bordada   | 5,399.25  |
| 11-999-2002-MBEQ-000116 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 09/01/2002 | 1 Asta bandera de pedestal Nacional bordada en hilos de oro   | 8,740.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000117 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 04/04/2002 | 25 Charolas de 40x85 cal. 24 gris   | 1,437.50  |
| 11-999-2002-MBEQ-000118 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 04/04/2002 | 20 Postes de 2.20 cal 16 gris   | 989.00    |
| 11-999-2002-MBEQ-000119 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 04/04/2002 | 200 Tornillos con tuerca  | 92.00     |
| 11-999-2002-MBEQ-000120 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 26/04/2002 | 125 Sujeta libros grande  | 2,156.25  |
| 11-999-2002-MBEQ-000121 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 21/11/2002 | 1 Librero   | 2,326.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000122 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 02/12/2002 | 7 Ceniceros   | 2,712.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000123 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 13/12/2002 | 20 Cristales  | 3,233.80  |
| 11-999-2002-MBEQ-000128 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 MESA CON FRENTE DE CUBIERTA: DE 122 CMS. CON ACABADO COLOR ALMENDRA, (CUADRADA), CON PEDESTAL DE METAL COLOR NEGRO, 1 C09NS-305 BASE EN FORMA ESTRELLA  | 1,694.81  |
| 11-999-2002-MBEQ-000129 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 PEDESTAL EN FORMA DE ESTRELLA DE METAL COLOR NEGRO  | 360.32    |
| 11-999-2002-MBEQ-000130 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 7 SILLA GIRATORIA, TIPO ANALISTA, COLOR AZUL  | 8,626.62  |
| 11-999-2002-MBEQ-000131 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 4 MESAS DE TRABAJO, DE FONDO 60CMS., DE FRENTE 106.6CMS., CON ACABADO EN COLOR ALMENDRA, 4 QEU10-305 (106.6CMS), 2 QPI6-305 (60CMS), 4 QPS6-305(60CMS), 1 QEL9161-305 (91.5X61.1), 5 QEU15-305 (152.4CMS), 3 QPI6-305 (60CMS), QPS6-305 (60CMS) | 10,574.36 |
| 11-999-2002-MBEQ-000132 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE COLOR ALMENDRA, CON ESTRUCTURA DE METAL COLOR NEGRO, MEDIDA DE 60X61CMS. , QSJ91516M-103-CD (91.5X152.4CMS)   | 2,002.90  |
| 11-999-2002-MBEQ-000133 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1 GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON RODAMIENTOS, CORREDERA: IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA: CUERPO CUADRADO, FRENTE METALICO, JALADERA EMBUTIDA, FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL), COLOR NEGRO                             | 1,680.72  |
| 11-999-2002-MBEQ-000134 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 LIBREROS ALTO A MURO, CON LATERALES EN COLOR ALMENDRA Y BASE EN METAL COLOR NEGRO   | 1,288.71  |
| 11-999-2002-MBEQ-000135 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 4 SILLA FIJA APILABLE COLOR DOVE, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA  | 2,177.38  |
| 11-999-2002-MBEQ-000136 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 MESA REDONDA CON BASE ESTRELLA, DIAMETRO 91.5CMS. CON ACABADO EN COLOR ALMENDRA,  | 1,007.61  |
| 11-999-2002-MBEQ-000137 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 PEDESTAL CON BASE DE ESTRELLA, DE METAL COLOR NEGRO   | 360.32    |



|                         |                |                         |            |   |           |
|-------------------------|----------------|-------------------------|------------|---|-----------|
| 11-999-2002-MBEQ-000138 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 4 MESAS DE TRABAJO, DE FONDO DE 60 X 152.4CMS. DE FRENTE ACABADO EN ALMENDRA  | 4,488.19  |
| 11-999-2002-MBEQ-000139 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 LIBRERO ALTO A MURO, CON LATERALES EN COLOR ARENA, BASE EN METAL COLOR NEGRO ( APROX. 75CMS. DE LARGO)  | 1,377.91  |
| 11-999-2002-MBEQ-000140 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 10/05/2002 | 1 Aire acondicionado tipo minisplit, Mod. MHCOC12, Mca. York  | 10,580.00 |
| 11-999-2002-MBEQ-000141 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE COLOR ALMENDRA, CON ESTRUCTURA DE METAL COLOR NEGRO, QLS691IM-103-CD(60X91.5CMS), QRL715D6M-103-CD(76.2X152.4CMS), 1 QEL7691-305 (76.2X91.5CMS), 1 QEU12-305 (122CMS), 1 QFR12-305 (122CMS), 1 QPS6-305 (60CMS), 2 QPS7-305 (76.2CM | 3,728.23  |
| 11-999-2002-MBEQ-000142 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1 GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON RODAMIENTOS, CORREDERA: IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA: CUERPO CUADRADO, FRENTE METALICO, JALADERA EMBUTIDA, FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL), COLOR NEGRO   | 1,680.72  |
| 11-999-2002-MBEQ-000143 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLA GIRATORIA, TIPO ANALISTA, COLOR DOVE  | 1,232.37  |
| 11-999-2002-MBEQ-000144 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 2 SILLA FIJA APILABLE COLOR DOVE, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA  | 1,088.69  |
| 11-999-2002-MBEQ-000145 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE COLOR ALMENDRA, CON ESTRUCTURA DE METAL COLOR NEGRO, QLS691IM-103-CD(60X91.5CMS), QRL715D6M-103-CD(76.2X152.4CMS), 1 QEU12-305 (122CMS), 1 QFR12-305 (122CMS), 1 QPS7-305 (60CMS), 2 QPS7-305 (76.2CMS), 1 QEL7691-305              | 3,728.23  |
| 11-999-2002-MBEQ-000146 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1 GAVETA PAPELERA ARCHIVERO CON RODAMIENTOS, CORREDERA: IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA: CUERPO CUADRADO, FRENTE METALICO, JALADERA EMBUTIDA, FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL), COLOR NEGRO   | 1,680.72  |
| 11-999-2002-MBEQ-000147 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLA GIRATORIA, TIPO ANALISTA, COLOR DOVE  | 1,232.37  |
| 11-999-2002-MBEQ-000148 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLA FIJA APILABLE COLOR DOVE, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA  | 544.35    |
| 11-999-2002-MBEQ-000149 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 4 SILLON FIJO CON BRAZOS, COLOR NEGRO   | 5,333.25  |
| 11-999-2002-MBEQ-000150 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON GIRATORIO TIPO MINISTRO, COLOR NEGRO   | 2,017.57  |
| 11-999-2002-MBEQ-000151 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE DE DE MADERA, COLOR DARK CHERRY, QLS676IZ-206-CD(60X76.2CMS), QAL718D6Z-206-CD(76.2X183CMS), QS01218IZ-206-CD(122X183CMS), 1 QC112-305 (122CMS), 1 QEA12-305 (122CMS), 1 QEL7676-305 (76.2 X 76.2CMS), 2 QEU18-305 (183CMS), 1 QFR1 | 11,019.19 |
| 11-999-2002-MBEQ-000152 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 PORTATECLADO, COLOR NEGRO, EN METAL   | 607.38    |
| 11-999-2002-MBEQ-000153 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 MESA CUBIERTA SIENA, BASE: ESTRELLA, DIAMETRO 122 CMS. ACABADO DE MADERA, CON ESPECIFICACIÓN DE ACABADO DARK CHERRY, 1 C09NS-305 BASE ESTRELLA COLOR NEGRO  | 3,139.62  |
| 11-999-2002-MBEQ-000154 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 PEDESTAL EN FORMA DE ESTRELLA DE METAL COLOR NEGRO  | 360.32    |
| 11-999-2002-MBEQ-000155 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ARCHIVERO PEDESTAL 2 GAVETAS PAPELERAS Y 1 ARCHIVADORA, CUERPO  | 2,402.54  |

|                         |                |                         |            |   |           |
|-------------------------|----------------|-------------------------|------------|---|-----------|
|                         |                |                         |            | Y JALADERA:CUERPO CUADRADO, JALADERA NORMAL, ACABADO FRENTE PEDESTAL.; CEREZO Y ACABADO DARK CHERRY, COLOR DE METAL NEGRO   |           |
| 11-999-2002-MBEQ-000156 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 MESA TURIN, DE FONDO DE CUBIERTA: 60CMS. FRENTE DE CUBIERTA 60 CMS. ACABADO DE MADERA Y ESPECIFICACION DE ACABADO DARK CHERRY   | 2,030.48  |
| 11-999-2002-MBEQ-000157 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON DE 2 PLAZAS, ACABADO EN TELA, COLOR DE TELA NEGRO  | 3,184.22  |
| 11-999-2002-MBEQ-000158 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 30/09/2002 | 1 Fax marca Canon, Mod. 2100  | 1,357.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000159 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 30/09/2002 | 1 Fax   | 2,483.10  |
| 11-999-2002-MBEQ-000160 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 4 ESCRITORIO, CON SUPERFICIE COLOR ARENA, 2 QLS691DM-104-CD (60X91.5CMS), 2 QLS691IM-104-CD(60X91.5CMS), 2 QRL715D6M-104-CD(76.2X152.4CMS), 2 QRL7155I6M-104-CD(76.2X152.4), 2 QEL7691-305 (76.2x91.5 cms), 1QEU12-305 (122CMS), 2 QFR12-305 (122CMS), 2 QPD6-3 | 14,912.91 |
| 11-999-2002-MBEQ-000161 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 5 ARCHIVERO, CON PEDESTAL, 1 GAVETA PAPELERA 1 ARCHIVERO CON RODAMIENTOS, CORREDERA: IMPORTADA, CUERPO Y JALADERA: CUERPO CUADRADO, FRENTE METALICO, JALADERA EMBUTIDA, FRENTE PEDESTAL: METAL (STEEL), COLOR NEGRO   | 8,403.62  |
| 11-999-2002-MBEQ-000162 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 4 SILLA GIRATORIA, TIPO ANALISTA, COLOR AZUL  | 4,929.50  |
| 11-999-2002-MBEQ-000163 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 5 SILLA FIJA APILABLE COLOR AZUL, ESTRUCTURA ESMALTADA NEGRA  | 2,721.73  |
| 11-999-2002-MBEQ-000164 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 SILLON GIRATORIO TIPO EJECUTIVO, COLOR NEGRO  | 1,972.97  |
| 11-999-2002-MBEQ-000165 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ESCRITORIO CON SUPERFICIE DE DE MADERA, COLOR DARK CHERRY, QAL718I6Z-206-CD (76.2 X 183 CMS), QLS676DZ-206-CD (60X76.2CMS), QSJ918D6Z-206-CD(91.5X183 CMS), 1 QEA91-305 (91.5CMS), 1 QEL7676-305( 76.2X76.2CMS), 2 QEU18-305 (183CMS), 1 AFR18-305 (183CMS),  | 9,471.68  |
| 11-999-2002-MBEQ-000166 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/04/2002 | 1 ARCHIVERO COLOR NEGRO, CON 4 GAVETAS CON LLAVE  | 7,154.18  |
| 11-999-2002-MBEQ-000250 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 08/02/2002 | 1 Enmicadora, marca ducoseal  | 569.00    |
| 11-999-2002-MBEQ-000325 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 18/05/2002 | 2 Ventiladores Industriales   | 1,158.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000326 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 22/04/2002 | 1 Estufa, marca supermatic y 1 cilindor de gas  | 4,846.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000327 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/04/2002 | 1 Locker 4 puertas  | 1,150.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000328 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 17/07/2002 | 50 Sillas Plasticas   | 3,750.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000354 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/01/2002 | 1 Escritorio secretarial, de 1.20, color grafito, marca Napoles, Mod. 8003  | 3,077.27  |
| 11-999-2002-MBEQ-000355 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/01/2002 | 1 Mueble para equipo de cómputo Mod. AC-Slider, color gris, Mca. Acorde   | 1,048.10  |
| 11-999-2002-MBEQ-000356 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/01/2002 | 1 Librero de piso de 1.80 con puertas y cerradura, color grafito, Mca. Arnold.  | 3,234.63  |
| 11-999-2002-MBEQ-000357 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/01/2002 | 1 Fax de papel bond, Mca. Panasonic   | 2,161.27  |
| 11-999-2002-MBEQ-000358 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 24/01/2002 | 3 Sillas secretariales, Mod. RS250, color artico, marca Requiez   | 1,733.87  |
| 11-999-2002-MBEQ-000375 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 18/03/2002 | 4 Sillones ejecutivos, con pistón, color Azul Eléctrico   | 4,600.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000376 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 18/03/2002 | 1 Silla secretarial con pistón, Color Azul eléctrico  | 460.00    |

|                         |                |                         |            |  |           |
|-------------------------|----------------|-------------------------|------------|--|-----------|
| 11-999-2002-MBEQ-000417 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 27/06/2002 | 1 fax brother modelo 275-25  | 1,498.45  |
| 11-999-2002-MBEQ-000418 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 13/05/2002 | Telefono multilinea programador  | 1,265.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000430 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/03/2002 | 2 Rhino rack   | 1,210.42  |
| 11-999-2002-MBEQ-000431 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | 1 Librero con entrepaños y 2 puertas                                       | 2,128.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000432 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 14/04/2002 | 1 Máquina de escribir, ETP510  | 1,099.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000433 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 30/04/2002 | 18 sillas pleg. Met.   | 2,032.95  |
| 11-999-2002-MBEQ-000434 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 22/06/2002 | 1 Guillotina de madera   | 390.36    |
| 11-999-2002-MBEQ-000453 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 17/08/2001 | 1 Archivero metálico 4 gavetas   | 1,437.50  |
| 11-999-2002-MBEQ-000454 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 22/04/2002 | 1 Escritorio, 1 credenza de 2.00, 2 silla de visita economica              | 5,225.60  |
| 11-999-2002-MBEQ-000476 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/01/2002 | 1 Pintaform mesa torre ancha   | 1,173.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000477 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/01/2002 | 1 Escritorio secretarial, de 1.20, color grafito, marca Napoles, Mod. 8003 | 2,144.75  |
| 11-999-2002-MBEQ-000478 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/01/2002 | 1 Sillon ejecutivo printaform, respaldo alto "presidente"                  | 1,483.50  |
| 11-999-2002-MBEQ-000479 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 07/01/2002 | 1 Silla ejecutiva con descansabrazos                                       | 1,023.50  |
| 11-999-2002-MBEQ-000509 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 05/04/2002 | 20 Sillas estables industrial  | 3,740.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000510 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 05/04/2002 | 1 Silla estable industrial   | 1,900.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000511 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 05/04/2002 | 1 Silla estable industrial   | 1,900.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000538 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 04/04/2002 | 1 Bandera Nacional, 1 moño ancho, 1 asta                                   | 1,238.55  |
| 11-999-2002-MBEQ-000545 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 10/01/2002 | 1 Refrigerador across, Mod. 10NP   | 3,000.00  |
| 11-999-2002-MBEQ-000556 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 20/01/2002 | 1 Guillotina de madera   | 649.00    |
| 11-999-2002-MBEQ-000557 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | 1 Juego de Libreros modelo Ejecutivos                                      | 2,800.00  |
| 11-999-2005-MBEQ-000009 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 11/08/2005 | 8 Anaqueles de herreria con madera   | 13,501.00 |
| 11-999-2005-MBEQ-000010 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 13/09/2005 | 8 Anaqueles de herreria con madera   | 13,501.00 |
| 11-999-2006-MBEQ-000011 | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 06/12/2006 | 1 Hidrolavadora Prof. JACTO 70   | 7,000.05  |
| M.E.-CDE-563            | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/01/2007 | 1 Cocineta Integral, Color Haya de Idania                                  | 20,000.00 |
| M.E.-CDE-564            | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 14/02/2007 | 1 Cocineta Integral, Color Haya de Idania                                  | 4,000.00  |
| M.E.-CDE-565            | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 29/06/2007 | 1 Minuteman Kleen Sweep  | 11,544.39 |
| M.E.-CDE-566            | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 22/10/2007 | 1 Minisplit Flexiline de 3 T:R. 36000                                      | 25,300.00 |
| M.E.-CDE-566            | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 22/10/2007 | 1 Minisplit Flexiline de 3 T:R. 36000                                      | 25,300.00 |
| M.E.-CDE-567            | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 19/12/2007 | 1 Librero Medidas 0.40 x 3.12 x 2.97                                       | 46,063.25 |
| M.E.-CDE-568            | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 05/03/2008 | 1 Tapete Espagueti, 1.20 x 2.30 m. Con Logo, color Gris                    | 5,309.55  |
| M.E.-CDE-569            | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 30/03/2009 | Podium Según Factura 2105  | 27,648.85 |
| M.E.-CDE-570            | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28/05/2009 | Aire Acondicionado Marca LG, de 3 Toneladas de Capacidad.                  | 36,059.40 |
| M.E.-CDE-571            | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28/05/2009 | Aire Acondicionado Marca LG, de 3 Toneladas de Capacidad.                  | 36,059.40 |
| M.E.-CDE-572            | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/01/2012 | Cafetera Modelo: Cafetera Internacional                                    | 7,437.33  |

|              |                   |                         |            |   |            |
|--------------|-------------------|-------------------------|------------|---|------------|
| M.E.-CDE-573 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 14/11/2013 | Hidrolavadora Mod. Hyundai 3000 PSI 7HP | 10,323.00  |
|              | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores |            | Mobiliario y Equipo por Identificar     | 435,818.01 |

Cabe hacer mención que el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y finanzas del partido Acción Nacional en Guanajuato no manifestó que los bienes descritos en las tablas anteriores se encontraban en lugar diverso a aquel en el cual se llevó a cabo la diligencia, por lo que no poner a disposición de los visitantes los bienes descritos en las cédulas de control de inventario de mobiliario y equipo del Comité Directivo Estatal, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>15</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 29 a la 72, observación 7), sin embargo éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, y toda vez que el partido político no permitió la verificación de los bienes descritos en la cédula de control de inventarios de mobiliario y equipo del Comité Directivo Estatal, se tienen por no localizados los bienes, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, en consecuencia la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1 y 25.7 de los Lineamientos:

**25.1** Los partidos políticos tendrán **la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado**, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.

**25.7** La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos

<sup>15</sup> El subrayado es propio.

*políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.*

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

## OBSERVACIÓN 8

El 07 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación de los bienes del Comité Directivo Estatal respecto de los bienes registrados en las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de transporte del Comité Directivo Estatal, situación que quedó plasmada en la **décimo novena acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Posteriormente se requirió al C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional exhibir a los visitantes los bienes que a continuación se enuncian y que se encuentran descritos en los controles de inventario respecto de **Equipo de transporte**.

- Equipo de transporte**

Durante la ejecución de la diligencia, respecto de los números de inventario que se enlistan a continuación descritos, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, no exhibió los siguientes bienes y no realizó manifestación al respecto.

| No. INVENTARIO | UBICACIÓN      | NOMBRE DEL RESPONSABLE  | FECHA DE ADQUISICIÓN | DESCRIPCIÓN  | COSTO DE ADQUISICIÓN |
|----------------|----------------|-------------------------|----------------------|--|----------------------|
| E.T.-CDE-001   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/03/2000           | Tsuru mod. 99 No. Serie 3N1EB31S4XL091131                                | 81,900.00            |
| E.T.CDE042     | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 23/04/2008           | Tsuru GSII Modelo 2008, No Serie 3N1EB31S08K352732, Color Blanco         | 119,890.00           |
| E.T.CDE043     | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 25/07/2008           | Tsuru GSII Modelo 2008, No Serie 3N1EB31S08K367599, Color Blanco         | 123,676.00           |
| E.T.CDE046     | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/10/2008           | Tsuru GSII Modelo 2009, No Serie 3N1EB31S39K311853, Color Blanco         | 126,812.00           |
| E.T.CDE047     | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 26/11/2008           | Tsuru GSII Modelo 2009, No Serie 3N1EB31S29K328658, Color Blanco         | 129,654.00           |
| E.T.CDE050     | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 25/02/2010           | Vehículo color Plata Brillante Traverse 2010, No Serie 1GNLRGED8AS155108 | 489,950.00           |
| E.T.CDE055     | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 01/09/2010           | Tsuru GSII Modelo 2010, No Serie 3N1EB31S0AK342207, Color Blanco         | 135,926.00           |
| E.T.CDE057     | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 21/03/2012           | Tsuru GSII Modelo 2013, No Serie 3N1EB31S2DK304448, Color Blanco         | 131,712.00           |
| E.T.CDE060     | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 18/10/2012           | Tsuru GSII Modelo 2013, No Serie 3N1EB31S9DK325006, Color Blanco         | 134,064.00           |
|                | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 31/12/2013           | Equipo por Identificar   | 563,651.00           |

Cabe hacer mención que el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato no manifestó que los bienes descritos en las tablas anteriores se encontraban en lugar diverso a aquel en el cual se llevó a cabo la diligencia, por lo que no poner a disposición de los visitantes los bienes descritos en las cédulas de control de inventario de equipo de transporte del Comité Directivo Estatal, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>16</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 72 a la 73, observación 8), sin embargo éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Asimismo, no se soslaya que respecto de los bienes con número de inventario **E.T.- CDE046**, ubicación CDE GUANAJUATO, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, Fecha de adquisición 31/10/2008, descripción *Tsuru GSII Modelo 2009, No Serie 3N1EB31S39K311853 Color Blanco*, costo de adquisición \$126,812.00 (ciento veintiséis mil ochocientos doce pesos 00/100 M.N.), y el bien **sin número de inventario**, ubicación CDE GUANAJUATO, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, Fecha de adquisición 31/12/2013, descripción *Equipo por identificar*, costo de adquisición \$563,651.00 (quinientos sesenta y tres mil seiscientos cincuenta y un pesos 00/100 M.N.), el partido político no proporcionó la póliza contable ni la factura correspondiente, por lo que respecto de éstos, se tiene además de no verificados, por no acreditada su propiedad, costo ni forma de adquisición.

Por lo tanto, y toda vez que el partido político no permitió la verificación de los bienes descritos en la cédula de control de inventarios de equipo de transporte del Comité Directivo Estatal, en consecuencia, se tienen por no localizados los bienes, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1 y 25.7 de los *Lineamientos*:

**25.1 Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año**

---

<sup>16</sup> El subrayado es propio.

de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.

**25.7 La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.**

\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.

## OBSERVACIÓN 9

El 07 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación de los bienes del Comité Directivo Estatal respecto de los bienes registrados en las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo del Comité Directivo Estatal, situación que quedó plasmada en la **décimo novena acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Posteriormente se requirió al C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional exhibir a los visitantes los bienes que a continuación se enuncian y que se encuentran descritos en los controles de inventario respecto de **Equipo de cómputo**.

- **Equipo de cómputo**

Durante la ejecución de la diligencia, respecto de los números de inventario de equipo de cómputo que a continuación se enlistan, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, no exhibió los siguientes bienes y manifestó: *que todos aquellos bienes correspondientes a las cédulas de control de inventario de “Equipo de Cómputo” del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Estatal, que no fueron encontrados físicamente en la presente diligencia, serán sometidos a un proceso de búsqueda y localización de los mismos.*

| No. INVENTARIO | UBICACIÓN      | NOMBRE DEL RESPONSABLE  | FECHA DE ADQUISICIÓN | DESCRIPCIÓN                        | COSTO DE ADQUISICIÓN |
|----------------|----------------|-------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|
| E.C.-CDE-055   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 06/07/2000           | 4 Computadoras K62 500 Mhz         | 28,000.00            |
| E.C.-CDE-048   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 28/02/2000           | Computadora Ensamblada Pentium III | 10,189.00            |
| E.C.-CDE-049   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 15/05/2000           | Impresora HP 4500 N                | 2,407.75             |

|              |                   |                            |            |  |           |
|--------------|-------------------|----------------------------|------------|--|-----------|
| E.C.-CDE-050 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 15/05/2000 | 2 Computadoras Notebook CDS                                  | 26,890.00 |
| E.C.-CDE-051 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 15/05/2000 | 2 Nobrakes Triplite con protección                           | 2,185.01  |
| E.C.-CDE-052 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 15/05/2000 | Concentrador 3Com Dual Speed                                 | 3,434.00  |
| E.C.-CDE-053 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 25/05/2000 | 2 Tarjetas de Red 3Com                                       | 3,599.50  |
| E.C.-CDE-087 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/12/2001 | 1 Computadora ensamblada                                     | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-083 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/12/2001 | 1 Computadora ensamblada                                     | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-084 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/12/2001 | 1 Computadora ensamblada                                     | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-080 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 04/12/2001 | 1 Computadora pentium 4                                      | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-086 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 04/12/2001 | 1 Computadora pentium 4                                      | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-081 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 20/12/2001 | 2 Computadoras ensambladas                                   | 19,500.00 |
| E.C.-CDE-082 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 04/12/2001 | 1 CD writer plus Hp 8230 exter                               | 2,500.00  |
| E.C.-CDE-087 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 04/12/2001 | 1 Computadora pentium 4                                      | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-112 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/10/2002 | 1 Impresora portatil HP Deskjet 350C                         | 4,335.50  |
| E.C.-CDE-113 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 07/10/2002 | 1 Computadora Compaq EVO D310V. PIV A                        | 10,292.50 |
| E.C.-CDE-114 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 15/01/2002 | 2 Computadoras, multimedia 40gb, 128mg                       | 19,400.02 |
| E.C.-CDE-115 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 15/01/2002 | 10 Convertidor   | 460.00    |
| E.C.-CDE-116 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 14/11/2002 | 1 Compaq Proliant ML330G2                                    | 32,297.75 |
| E.C.-CDE-117 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 14/11/2002 | 1 HP Laser Jet 1000  | 3,593.75  |
| E.C.-CDE-118 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 25/11/2002 | 1 Computadora Laptop Thoshiba Satellite                      | 23,100.00 |
| E.C.-CDE-119 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 01/10/2002 | 1 Proyector Infocus LP530, 2000 Lumenes, XGA                 | 44,252.00 |
| E.C.-CDE-141 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 06/01/2003 | 1 Computadora laptop Toshiba SATELLITE                       | 22,517.00 |
| E.C.-CDE-142 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 05/03/2003 | 1 Computadora pantalla plana                                 | 42,215.06 |
| E.C.-CDE-143 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 16/01/2006 | 1 Impresora Dell 5100cn Color Laser                          | 18,828.94 |
| E.C.-CDE-144 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 03/03/2006 | 5 Computadoras Pentium M Procesador 740 Dell                 | 77,500.66 |
| E.C.-CDE-146 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 10/07/2006 | 1 Computadora, marca Dell,                                   | 23,144.97 |
| E.C.-CDE-147 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 10/07/2006 | 1 Computadora, marca Dell,                                   | 23,144.98 |
| E.C.-CDE-148 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 10/07/2006 | 1 Computadora, marca Dell, N° Serie CN-0HC416-70166-644-07V6 | 15,500.03 |
| E.C.-CDE-149 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 10/07/2006 | 1 Computadora, marca Dell, N° Serie CN-0HC416-70166-644-07MB | 15,500.03 |
| E.C.-CDE-150 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 10/07/2006 | 1 Computadora, marca Dell, N° Serie CN-0HC416-70166-664-07WX | 15,500.02 |
| E.C.-CDE-151 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 10/07/2006 | 1 Computadora, marca Dell, N° Serie CN-0HC416-70166-644-07X7 | 15,500.03 |
| E.C.-CDE-152 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 10/07/2006 | 1 Computadora, marca Dell                                    | 15,500.02 |
| E.C.-CDE-153 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 10/07/2006 | 1 Computadora, marca Dell                                    | 15,500.02 |
| E.C.-CDE-157 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 19/12/2007 | 1 Impresora Laser Jet HP Mod 3600N, 17ppm, 64 Mb             | 7,150.01  |
| E.C.-CDE-158 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 19/12/2007 | 1 Laptop marca Acer 5720 Dual Core 160 GB, 1 GB, 15.4        | 9,100.00  |



|              |                   |                            |            |   |           |
|--------------|-------------------|----------------------------|------------|---|-----------|
| E.C.-CDE-159 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 19/12/2007 | 1 Laptop marca Acer 5720 Dual Core 160 GB, 1 GB, 15.4   | 9,100.00  |
| E.C.-CDE-160 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 19/12/2007 | 1 Laptop marca Acer 5720 Dual Core 160 GB, 1 GB, 15.4   | 9,099.99  |
| E.C.-CDE-161 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 19/12/2007 | 1 Computadora Dual Core 1.6, 1GB, 200 GB, 15 LCD, DVD-RW  | 5,700.00  |
| E.C.-CDE-162 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 14/07/2008 | 1 Power Edge R900 2x Quad Core X7350 Xeon, 2.93 GHZ, 8M Cache 130W, 1066 MZ FSB                                   | 2,651.95  |
| E.C.-CDE-165 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 30/07/2008 | 1 Computadora Presario SR5415   | 8,189.10  |
| E.C.-CDE-167 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 31/07/2008 | 1 Impresora LaserJet P2015DN 27 PPM 32MB 400MB. DUPLEX  | 5,403.85  |
| E.C.-CDE-169 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 28/07/2008 | 1 Computadora Sony VGN-TZ4 7FB/B  | 31,349.05 |
| E.C.-CDE-170 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 31/07/2008 | 1 Computadora HP Pavilio 9050LA   | 12,851.01 |
| E.C.-CDE-175 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 21/01/2009 | 1 Computadora Presario SG3515 Dual Core 250 GB,2GB,DVDRW,MONITOR 17" LCD.   | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-176 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 21/01/2009 | 1 Computadora Presario SG3515 Dual Core 250 GB,2GB,DVDRW,MONITOR 17" LCD.   | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-177 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 21/01/2009 | 1 Computadora Presario SG3515 Dual Core 250 GB,2GB,DVDRW,MONITOR 17" LCD.   | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-178 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 19/01/2009 | 1 Computador Pc Presario SG3515/DC 2.2 GHZ 2GB/250GB/CDDVD/SM/VISTTAH/MONITOR LCD 17"                             | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-179 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 19/01/2009 | 1 Computador Pc Presario SG3515/DC 2.2 GHZ 2GB/250GB/CDDVD/SM/VISTTAH/MONITOR LCD 17"                             | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-180 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 19/01/2009 | 1 Computador Pc Presario SG3515/DC 2.2 GHZ 2GB/250GB/CDDVD/SM/VISTTAH/MONITOR LCD 17"                             | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-181 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 19/01/2009 | 1 Computador Pc Presario SG3515/DC 2.2 GHZ 2GB/250GB/CDDVD/SM/VISTTAH/MONITOR LCD 17"                             | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-182 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 19/01/2009 | 1 Computador Pc Presario SG3515/DC 2.2 GHZ 2GB/250GB/CDDVD/SM/VISTTAH/MONITOR LCD 17"                             | 9,750.00  |
| E.C.-CDE-183 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 28/04/2009 | 1 Computadora Presario SG3613LA, DUALCORE 250GB,2GB,DVDRW, WINDOWS VISTA HOME BASIC                               | 7,100.00  |
| E.C.-CDE-184 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 28/04/2009 | 1 Computadora Presario SG3613LA, DUALCORE 250GB,2GB,DVDRW, WINDOWS VISTA HOME BASIC                               | 7,100.00  |
| E.C.-CDE-185 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 06/04/2009 | 1 Cpu 2MB INTEL, 2DD 1TB, CORE 2 DUO 2.7.2 MEMRAM 2GB, DVDRW  | 11,775.65 |
| E.C.-CDE-186 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 12/05/2009 | 1 Computadora Presario SG3613LA, DUALCORE 250GB,2GB,DVDRW, WINDOWS VISTA HOME BASIC                               | 7,100.00  |
| E.C.-CDE-187 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 22/02/2010 | 1 Laptop HP Modelo DV4-2013LA Num de Serie CND94203VF DISCO DURO 320 GB,WINDOWS 7                                 | 12,470.94 |
| E.C.-CDE-188 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 22/02/2010 | 1 Laptop HP Modelo DV4-2013LA Num de Serie CND94203YW DISCO DURO 320 GB,WINDOWS 7                                 | 12,470.94 |
| E.C.-CDE-189 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 23/02/2010 | 1 Laptop HP Modelo DV4-2013LA Num de Serie CND9530C3R Procesador Athlon II Dual Core DISCO DURO 320 GB, WINDOWS 7 | 12,470.94 |
| E.C.-CDE-190 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 23/02/2010 | 1 Laptop HP Modelo DV4-2013LA Num de Serie CND947239R Procesador Athlon II Dual Core DISCO DURO 320 GB.           | 12,470.94 |
| E.C.-CDE-191 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 23/02/2010 | 1 Laptop HP Modelo DV4-2013LA Num de Serie CND9530CB7 Procesador Athlon II Dual Core DISCO DURO 320 GB, WINDOWS 7 | 12,470.94 |

|              |                   |                            |            |   |           |
|--------------|-------------------|----------------------------|------------|---|-----------|
| E.C.-CDE-192 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 05/08/2010 | 1 PC CPU MARCA ACERModelo ASPIRE<br>X3300 Num de Serie<br>PTSBX0200595102F903000, Monitor<br>MarcaACER Modelo V193W   | 8,509.62  |
| E.C.-CDE-193 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 12/07/2011 | 1 Macbook Pro 13.3" Procesador Intel Copre<br>15, 2.3 GHZ, 4GB de memoria RAM, Disco<br>duro de 320 GB, Ranura SD, DVDRW  | 17,900.01 |
| E.C.-CDE-194 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 06/09/2011 | 1 Portatil HP DVD 4- 4092 la AMD, 4GB, 500<br>GB.   | 9,490.01  |
| E.C.-CDE-195 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 18/11/2011 | 1 Computadora portatil HP DV4.4061LA<br>con Procesador intel Corei3 2..0 GHZ, 4GB<br>de RAM de memoria ram, Disco Duro de 500<br>GB, Pantalla 14", DVDRW, Bluetooth,<br>Windows 7 Home Basic. | 9,191.00  |
| E.C.-CDE-197 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 13/12/2011 | 1 Computadora Portatil Macbook Air 13.3,<br>4GB, 128 GB Serie: SC02GLX1GDJWT  | 19,200.00 |
| E.C.-CDE-208 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-220 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-221 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-222 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-223 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-224 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-225 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-226 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-227 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-228 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-229 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-230 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-231 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-232 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |

|              |                   |                            |            |   |           |
|--------------|-------------------|----------------------------|------------|---|-----------|
| E.C.-CDE-233 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-234 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-235 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-236 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-237 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-238 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-239 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-240 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-241 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-242 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-243 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-244 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-245 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR<br>RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado,<br>Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-<br>Break   | 15,362.51 |
| E.C.-CDE-246 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1 MacBookPro:(Procesador Intel Core i7<br>quad-core 2.4 Ghz, RAM 4GB de 1333Mhz,<br>750 GB a 5400-rpm, Graficos HD Intel 3000<br>AMD Radeon HD 6770M de 1GB GDDR5<br>AMD Radeon HD 6770m de 1 GB GDDR5,<br>Bateria Integrada 7 Horas. | 36,998.90 |
| E.C.-CDE-248 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 25/01/2012 | Computadora Portatil HP 630 Procesador<br>Core i3,AGB de memoria RAM, Disco duro<br>de 320 GB, Pantalla 15.6", DVDRW,<br>Windows 7, Home Basic  | 9,554.99  |
| E.C.-CDE-249 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 14/02/2012 | Computadora Portatil 5CB 135028V. HP 435<br>Procesador AMD dual CoreE-450, 4GB de<br>Memoria Ram, Disco Duro de 320 GB,<br>Pantalla 14", CVDRW, Windows 7, Home<br>Basic, AOY34LA#ABM.  | 8,184.99  |
| E.C.-CDE-250 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 13/04/2012 | Impresora HP Laser P 2015 Black Cart Clave<br>HPTQ7553A   | 9,013.20  |
| E.C.-CDE-251 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 19/04/2012 | Impresora HP Laser P 2015 Black Cart Clave<br>HPTQ7553A   | 12,992.00 |

|              |                   |                            |            |  |           |
|--------------|-------------------|----------------------------|------------|--|-----------|
| E.C.-CDE-252 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/06/2012 | Computadora Portatil HP Probook 4430S,<br>CL3, 500 Gb, 4Gb SE RECIBIO LA<br>FACTURA EL 02/07/12  | 10,850.00 |
| E.C.-CDE-253 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/06/2012 | Computadora Portatil HP GV4, AMD<br>Dualcore, 640GB, 4 GB SE RECIBIO LA<br>FACTURA EL 02-07-12   | 8,000.00  |
| E.C.-CDE-254 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/06/2012 | Computadora Portatil HP GV4, AMD<br>Dualcore, 640GB, 4 GB SE RECIBIO LA<br>FACTURA EL 02-07-12   | 8,000.00  |
| E.C.-CDE-255 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 21/07/2012 | Impresora HP Color Laserjet CP2025t Clave<br>CNGSC70787  | 7,980.00  |
| E.C.-CDE-256 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 26/07/2012 | COMPUTADORA PORTATIL 5CD2030VRG<br>Pavilion G4-1365LA  | 8,102.23  |
| E.C.-CDE-257 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 09/11/2012 | COMPUTADORA PORTATIL 5CD2210SWW<br>HP PAVILION G4-1370LA   | 8,073.00  |
| E.C.-CDE-258 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 12/11/2012 | COMPUTADORA PORTATIL SCG2311652<br>PROCEDADOR INTEL CELERON B820<br>MEMORIA RAM 2GB DDR3 DISCO DURO<br>DE 500 GB UNIDAD OPTICA DVD-W<br>PANTALLA LCD 14" TARJETA GRAFICA<br>INTEL HD   | 8,000.00  |
| E.C.-CDE-259 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 05/12/2012 | COMPUTADORA PORTATIL 5CG24302CB<br>PROCESADOR INTEL CELERON B820<br>MEMORIA SDRAM DDR3 DE 2GB DISCO<br>DURO 500 GB UNIDAD OPTICA<br>GRABADORA DE DVD, SUPER<br>MULTIPANTALLA 14" DIAGONAL HD                                       | 7,641.00  |
| E.C.-CDE-260 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 05/12/2012 | COMPUTADORA PORTATIL 5CG24307LK<br>PROCESADOR INTEL CELERON B820<br>MEMORIA SDRAM DDR3 DE 2GB DISCO<br>DURO 500 GB UNIDAD OPTICA<br>GRABADORA DE DVD, SUPER<br>MULTIPANTALLA 14" DIAGONAL HD                                       | 7,641.00  |
| E.C.-CDE-261 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 21/01/2013 | Computadora Portatil modelo 5CG24307KG,,<br>NOTEBOOK HP COMCPQ2610   | 7,650.00  |
| E.C.-CDE-262 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 21/01/2013 | Computadora Portatil modelo 5CG24308ZL,<br>NOTEBOOK HP COMCPQ2610  | 7,650.00  |
| E.C.-CDE-263 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 21/01/2013 | Computadora Portatil modelo 5CG243051D,<br>NOTEBOOK HP COMCPQ2610  | 7,650.00  |
| E.C.-CDE-265 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 07/05/2013 | Computadora portatil Procesador Intel<br>Celeron procesador B820, memoria ram de<br>2GB, Disco Duro 500 GB, pantalla 14.0,<br>Sistema operativo WINDOWS 8  | 5,655.00  |
| E.C.-CDE-266 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 07/05/2013 | Computadora portatil Procesador Intel<br>Celeron procesador B820, memoria ram de<br>2GB, Disco Duro 500 GB, pantalla 14.0,<br>Sistema operativo WINDOWS 8  | 5,655.00  |
| E.C.-CDE-267 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 07/05/2013 | Computadora portatil Procesador Intel<br>Celeron procesador B820, memoria ram de<br>2GB, Disco Duro 500 GB, pantalla 14.0,<br>Sistema operativo WINDOWS 8  | 5,655.00  |
| E.C.-CDE-268 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 07/05/2013 | Computadora portatil Procesador Intel<br>Celeron procesador B820, memoria ram de<br>2GB, Disco Duro 500 GB, pantalla 14.0,<br>Sistema operativo WINDOWS 8  | 5,655.00  |
| E.C.-CDE-270 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 31/05/2013 | Computadora portatil Hp 450 PC , Notebook.<br>Modelo C6Y79LT. Procesador Corei3-<br>2328M., Memoria Sdram de 4GB. Disco Duro<br>500GB. DVD+RW. Pantalla de 14". Win 8<br>EM.   | 9,966.00  |
| E.C.-CDE-274 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 21/02/2014 | Computadora portatil HP E1Y70LT Serie<br>5cg3203w1s Disco duro 320GB AMD Duafñl-<br>Core E1-1500 4GM Ram   | 7,221.00  |
| E.C.-CDE-275 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 30/04/2014 | Equipo de seguridad en la transmisión de<br>datos y comunicación FIREWALL para Site<br>de telecomunicaciones, CONTROL DE<br>ACCESO, VPN Y HOTSPOT-PUERTOS DE<br>RED Y CONSOLA Marca MIKROTIK<br>MODELO 1200 SERIE 3B5D023097E3/228 | 38,233.60 |
| E.C.-CDE-276 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 13/03/2014 | Impresora HP pro 400 M451 Laserjet   | 8,073.60  |

Cabe hacer mención que el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato no manifestó que los bienes descritos en las tablas anteriores se encontraban en lugar diverso a aquel en el cual se llevó a cabo la diligencia, por lo que no poner a disposición de los visitantes los bienes descritos en las cédulas de control de inventario de equipo de cómputo del Comité Directivo Estatal, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>17</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 73 a la 81, observación 9), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar las observaciones.

Por lo tanto, y toda vez que el partido político no permitió la verificación de los bienes descritos en la cédula de control de inventarios de equipo de cómputo del Comité Directivo Estatal, al no exhibir los bienes referidos conforme a la descripción señalada, no proporcionar las pólizas contables y la factura correspondiente, dichos bienes se tienen por no localizados, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, en consecuencia la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1, 25.5 y 25.7 de los *Lineamientos* y la Norma de Información Financiera A-4, aplicable en términos del *Lineamiento* 24.3:

#### LINEAMIENTO 24. CONTABILIDAD

24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el **control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera**.

#### LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO

25.1 Los partidos políticos tendrán **la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado**, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.

---

<sup>17</sup> El subrayado es propio.

**25.5 Con el objeto de conocer con exactitud la ubicación de cada activo fijo y se pueda realizar una toma física de inventarios, deberá llevarse un sistema de control de inventarios que registre las transferencias del mismo, que pueden ser de oficinas del partido a campañas o viceversa, o de campañas a campañas.**

**25.7 La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.**

NIF A-4. Características Cualitativas de los Estados Financieros.

Párrafo 8:

**CONFIABILIDAD.** La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Para ser confiable la información financiera debe: a) reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad); b) tener concordancia entre su contenido y lo que pretende representar (representatividad); c) encontrarse libre de sesgo o prejuicio (objetividad); d) poder validarse (verificabilidad); y e) contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).

\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.

## OBSERVACIÓN 10

El 07 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación de los bienes del Comité Directivo Estatal respecto de los bienes registrados en las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo del Comité Directivo Estatal, situación que quedó plasmada en la **décimo novena acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Posteriormente se requirió al C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional exhibir a los visitantes los bienes que a continuación se enuncian y que se encuentran descritos en los controles de inventario respecto de **Equipo de cómputo**.

- **Equipo de cómputo**

Durante la ejecución de la diligencia, respecto de los números de inventario de equipo de cómputo que a continuación se enlistan, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, no exhibió **de forma**

**completa o integral**, los siguientes bienes y manifestó: *que todos aquellos bienes correspondientes a las cédulas de control de inventario de “Equipo de Cómputo” del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Estatal, que no fueron encontrados físicamente en la presente diligencia, serán sometidos a un proceso de búsqueda y localización de los mismos.*

| No. INVENTARIO | UBICACIÓN      | NOMBRE DEL RESPONSABLE  | FECHA DE ADQUISICIÓN | DESCRIPCIÓN   | COSTO DE ADQUISICIÓN | RESULTADO DE LA VERIFICACIÓN  |
|----------------|----------------|-------------------------|----------------------|---|----------------------|---|
| E.C.-CDE-173   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 21/01/2009           | 1 Computadora Presario SG3515 Dual Core 250 GB,2GB,DVDRW,MONITOR 17" LCD.   | 9,750.00             | Los visitantes hicieron constar que se encuentra físicamente sólo el CPU, sin monitor |
| E.C.-CDE-174   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 21/01/2009           | 1 Computadora Presario SG3515 Dual Core 250 GB,2GB,DVDRW,MONITOR 17" LCD.   | 9,750.00             | Los visitantes hicieron constar que se encuentra físicamente sólo el CPU, sin monitor |
| E.C.-CDE-200   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 11/01/2012           | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado, Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-Break | 15,362.51            | Los visitantes hicieron constar que se encuentra físicamente sólo el CPU, sin monitor |
| E.C.-CDE-201   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 11/01/2012           | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado, Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-Break | 15,362.51            | Los visitantes hicieron constar que se encuentra físicamente sólo el CPU, sin monitor |
| E.C.-CDE-202   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 11/01/2012           | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado, Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-Break | 15,362.51            | Los visitantes hicieron constar que se encuentra físicamente sólo el CPU, sin monitor |
| E.C.-CDE-203   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 11/01/2012           | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado, Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-Break | 15,362.51            | Los visitantes hicieron constar que se encuentra físicamente sólo el CPU, sin monitor |
| E.C.-CDE-204   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 11/01/2012           | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado, Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-Break | 15,362.51            | Los visitantes hicieron constar que se encuentra físicamente sólo el CPU, sin monitor |
| E.C.-CDE-205   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 11/01/2012           | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado, Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-Break | 15,362.51            | Los visitantes hicieron constar que se encuentra físicamente sólo el CPU, sin monitor |
| E.C.-CDE-209   | CDE GUANAJUATO | Gerardo Trujillo Flores | 11/01/2012           | 1Computadora procesador i7 2600, 8 GR RAM, 2TB Disco Duro, Lector DVD, Teclado, Ratón, Monitor de 18", Impresora Laser y No-Break | 15,362.51            | Los visitantes hicieron constar que se encuentra físicamente el bien, pero no incluye |

|              |                   |                            |            |   |           |   |
|--------------|-------------------|----------------------------|------------|---|-----------|---|
|              |                   |                            |            |   |           | impresora ni no break   |
| E.C.-CDE-210 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador<br>i7 2600, 8 GR RAM, 2TB<br>Disco Duro, Lector DVD,<br>Teclado, Ratón, Monitor de<br>18", Impresora Laser y No-<br>Break | 15,362.51 | Los visitantes<br>hicieron constar<br>que se<br>encuentra<br>físicamente el<br>bien, pero no<br>incluye<br>impresora ni no<br>break |
| E.C.-CDE-211 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador<br>i7 2600, 8 GR RAM, 2TB<br>Disco Duro, Lector DVD,<br>Teclado, Ratón, Monitor de<br>18", Impresora Laser y No-<br>Break | 15,362.51 | Los visitantes<br>hicieron constar<br>que se<br>encuentra<br>físicamente el<br>bien, pero no<br>incluye<br>impresora ni no<br>break |
| E.C.-CDE-212 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador<br>i7 2600, 8 GR RAM, 2TB<br>Disco Duro, Lector DVD,<br>Teclado, Ratón, Monitor de<br>18", Impresora Laser y No-<br>Break | 15,362.51 | Los visitantes<br>hicieron constar<br>que se<br>encuentra<br>físicamente el<br>bien, pero no<br>incluye<br>impresora ni no<br>break |
| E.C.-CDE-213 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador<br>i7 2600, 8 GR RAM, 2TB<br>Disco Duro, Lector DVD,<br>Teclado, Ratón, Monitor de<br>18", Impresora Laser y No-<br>Break | 15,362.51 | Los visitantes<br>hicieron constar<br>que se<br>encuentra<br>físicamente el<br>bien, pero no<br>incluye<br>impresora ni no<br>break |
| E.C.-CDE-214 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador<br>i7 2600, 8 GR RAM, 2TB<br>Disco Duro, Lector DVD,<br>Teclado, Ratón, Monitor de<br>18", Impresora Laser y No-<br>Break | 15,362.51 | Los visitantes<br>hicieron constar<br>que se<br>encuentra<br>físicamente el<br>bien, pero no<br>incluye<br>impresora ni no<br>break |
| E.C.-CDE-215 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador<br>i7 2600, 8 GR RAM, 2TB<br>Disco Duro, Lector DVD,<br>Teclado, Ratón, Monitor de<br>18", Impresora Laser y No-<br>Break | 15,362.51 | Los visitantes<br>hicieron constar<br>que se<br>encuentra<br>físicamente el<br>bien, pero no<br>incluye<br>impresora                |
| E.C.-CDE-216 | CDE<br>GUANAJUATO | Gerardo Trujillo<br>Flores | 11/01/2012 | 1Computadora procesador<br>i7 2600, 8 GR RAM, 2TB<br>Disco Duro, Lector DVD,<br>Teclado, Ratón, Monitor de<br>18", Impresora Laser y No-<br>Break | 15,362.51 | Los visitantes<br>hicieron constar<br>que se<br>encuentra<br>físicamente el<br>bien, pero no<br>incluye<br>impresora ni no<br>break |

Cabe hacer mención que el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato no manifestó que los bienes descritos en las tablas anteriores se encontraban en lugar diverso a aquel en el cual se llevó a cabo la diligencia, por lo que no poner a disposición de los visitantes los bienes descritos en las cédulas de control de inventario de equipo de cómputo del Comité Directivo



Estatad, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>18</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 82 a la 84, observación 10), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar las observaciones.

Por lo tanto, y toda vez que el partido político no permitió la verificación de los bienes descritos en la cédula de control de inventarios de equipo de cómputo del Comité Directivo Estatal, al no exhibir los bienes referidos conforme a la descripción señalada, no proporcionar las pólizas contables y la factura correspondiente, dichos bienes se tienen por no localizados, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, en consecuencia la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1, 25.5 y 25.7 de los *Lineamientos* y la Norma de Información Financiera A-4, aplicable en términos del *Lineamiento* 24.3:

#### LINEAMIENTO 24. CONTABILIDAD

**24.3 Los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera.**

#### LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO

**25.1 Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, descripción del bien, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.**

**25.5 Con el objeto de conocer con exactitud la ubicación de cada activo fijo y se pueda realizar una toma física de inventarios, deberá llevarse un sistema de control de inventarios que registre las transferencias del mismo, que pueden ser de oficinas del partido a campañas o viceversa, o de campañas a campañas.**

**25.7 La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes**

---

<sup>18</sup> El subrayado es propio.

**muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados.** Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.

NIF A-4. Características Cualitativas de los Estados Financieros.

Párrafo 8:

**CONFIABILIDAD.** La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Para ser confiable la información financiera debe: a) reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad); b) tener concordancia entre su contenido y lo que pretende representar (representatividad); c) encontrarse libre de sesgo o prejuicio (objetividad); d) poder validarse (verificabilidad); y e) contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).

\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.

## OBSERVACIÓN 11

Durante el desahogo de la visita de verificación ordenada mediante oficio CF/019/2017, de 25 de mayo de 2017, suscrito por el Dr. Luis Miguel Rionda Ramírez y el Lic. Erik Gerardo Ramírez Serafín, Presidente y Secretario Técnico de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, los visitantes hicieron constar, en cada una de las actas parciales, el resultado de la verificación física de los bienes contenidos en los controles de inventario correspondientes a los rubros de Terrenos, Edificios, Equipo de Transporte, Mobiliario y Equipo, Equipo de Cómputo y Equipo de Sonido y Video de los Comités Directivos Municipales de Acámbaro, San Miguel de Allende, Silao de la Victoria, Salamanca y León, así como los correspondientes al Comité Directivo Estatal con ubicación en los Comités Directivos Municipales.

En las diligencias contenidas en las actas que se mencionan a continuación, el Partido Político **no exhibió a los visitantes los bienes** descritos en los controles de inventario respectivos, respecto de los cuales el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, manifestó que posteriormente se procedería a presentar la denuncia ante el Ministerio Público.

No obstante lo anterior, el partido político realizó entrega del acuse de la presentación de la denuncia ante el Ministerio Público correspondiente, mediante el cual hizo del conocimiento de la representación social que aquellos bienes no fueron localizados en las oficinas de los Comités Municipales en cuestión.

| Número de Acta de Solicitud | Comité                             | Número de Acta de entrega | Denuncia ante el Ministerio Público | Número de inventario | Descripción         | Costo de adquisición |
|-----------------------------|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 6ª ACTA PARCIAL             | Comité Directivo Municipal de León | 6ª ACTA PARCIAL           | 01 de Junio de 2017                 | M.E.-LEO-001         | 1 estatua de Maquío | \$17,500.00          |
|                             |                                    |                           | Carpeta 55604                       | M.E.-LEO-002         | 1 estatua de Maquío | \$17,500.00          |

|                  |   |                  |   |                   |  |             |
|------------------|---|------------------|---|-------------------|--|-------------|
|                  |   |                  | Agencia Investigadora 20-UTC04 de León  | M.E.-LEO-003      | 1 duplicador riso Gr 1700 Remanufacturado Serie 88460579                     | \$34,500.00 |
|                  |   |                  |   | E.C.-LEO-003      | Impresora Canon Laser LBP112   | \$2,399.00  |
|                  |   |                  |   | E.C.-LEO-008      | 3 computadoras Desktop Pavilion  | \$29,997.00 |
|                  |   |                  |   | E.C.-LEO-009      | 4 computadoras Pentium D 3.0, 1 GB, 250 GB, 17" CRT pieza                    | \$23,400.04 |
|                  |   |                  |   | E.C.-LEO-011      | 2 PC Intel Core 2 Duo 2.2 Ghz, 512 Ram, 80 Gd, Monitor 17" LCD               | \$16,400.00 |
|                  |   |                  |   | E.C.-LEO-012      | 2 PC Intel Core 2 Duo 2.2 Ghz, 512 Ram, 80 Gd, Monitor 17" LCD               | \$16,400.00 |
|                  |   |                  |   | E.C.-LEO-014      | 1 computadora Portatil HP Pavilion DV4-2013 LA Procesador AMD ATHLON 11 Dual | \$11,505.75 |
|                  |   |                  |   | E.C.-LEO-015      | 1 servidor HP Proliant ML 115 G5; AMD Opteron 1354/2.2 Ghz SERIE: NW223NXT54 | \$11,699.76 |
|                  |   |                  |   | E.S.y V.-LEO-001  | 1 mezcladora Amplificada c/efectos Marca: Alto                               | \$4,800.00  |
|                  |   |                  |   | E.S.y V.-LEO-002  | 1 bocinas 15 Marca Yamaha Br15   | \$2,790.00  |
|                  |   |                  |   | E.S.y V.-LEO-003  | 1 bocinas 15 Marca Yamaha Br15   | \$2,790.00  |
|                  |   |                  |   | E.S.y V.-LEO-004  | 1 micrófono con Cable marca Shure  | \$419.99    |
|                  |   |                  |   | E.S.y V.-LEO-005  | 1 video proyector HP VP-6321   | \$13,499.00 |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-LEO-006 | Video cámara de DVD, marca Canon, Mod. DC-10                                 | \$5,399.10  |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-LEO-010 | Equipo de Sonido Jupitronic  | \$49,261.72 |
| 7ª ACTA PARCIAL  | Comité Directivo Municipal de Salamanca   | 7ª ACTA PARCIAL  | 01 de Junio de 2017<br>Carpeta 55470<br>Agencia Investigadora 27-UTC05 de Salamanca | EC.-SAL-001       | 2 computadoras P I-v 1.8 Ghz 40 GB, Equipo conmutador 4"x19"                 | \$41,812.14 |
|                  |   |                  |   | EC.-SAL-002       | Computadora Kingston 2.2 Ghz 512 mb  | \$6,670.00  |
|                  |   |                  |   | EC.-SAL-003       | Computadora Kingston 2.2 Ghz 512 mb  | \$6,670.00  |
|                  |   |                  |   | EC.-SAL-004       | 2 computadoras Pentium 4 Procesador 3.0                                      | \$19,435.00 |
|                  |   |                  |   | EC.-SAL-008       | 1 computadora Toshiba SP6913R  | \$11,229.00 |
| 10ª ACTA PARCIAL | Comité Directivo Estatal Salamanca        | 10ª ACTA PARCIAL | 01 de Junio de 2017<br>Carpeta 55470<br>Agencia Investigadora 27-UTC05 de Salamanca | E.C.-CDE-105      | 1 notebook compaq mod. Presario  | \$21,355.50 |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-112 | 1 grabadora reportero Sony Mod. TCM-20 S-301891                              | \$570.00    |
| 11ª ACTA PARCIAL | Comité Directivo Estatal Apaseo el Grande | 20ª ACTA PARCIAL | 30 de Junio de 2017<br>Carpeta 66506<br>Agencia investigadora 5-UTC01               | E.C.-CDE-121      | 1 computadora HP Pavilion  | \$15,122.50 |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-154 | 1 micrófono Proam 270-75   | \$250.00    |

|  |   |                  |  |                   |                                     |             |
|--|---|------------------|--|-------------------|-------------------------------------|-------------|
|  | Comité Directivo Estatal<br>Tarandacuao       | 11ª ACTA PARCIAL | 01 de Junio de 2017<br>Carpeta 64779<br>Agencia Investigadora 38-UTC01 de Tarandacuao  | E.C.-CDE-075      | 1 computadora K6-2 a 550 MHz 32 RAM | \$7,187.00  |
|  | Comité Directivo Estatal<br>Tarimoro          | 20ª ACTA PARCIAL | 07 de Julio de 2017<br>Procuraduría General de Justicia del Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto     | E.C.-CDE-109      | 1 computadora Toshiba 800           | \$16,289.63 |
|  | Comité Directivo Estatal<br>Cuerámamo         | 11ª ACTA PARCIAL | 27 de junio de 2017<br>Carpeta 65292<br>Agencia Investigadora 12-UTC01 de Cuerámamo  | E.S. y V.-CDE-044 | 1 videgrabadora LG-B147M            | \$2,375.00  |
|  |   |                  |  | E.S. y V.-CDE-101 | 1 videgrabadora LG-B14TM            | \$2,375.00  |
|  | Comité Directivo Estatal<br>Romita            | 11ª ACTA PARCIAL | 27 de junio de 2017<br>Subprocuraduría de Justicia Región "B" Agencia del Ministerio Público Romita  | E.C.-CDE-069      | 1 CPU K-62550 MHZ 64 RAM            | \$3,450.00  |
|  |   |                  |  | E.C.-CDE-100      | 1 grabadora de Cd's HP 8x/4x/32x    | \$3,427.00  |
|  | Comité Directivo Estatal<br>Pueblo Nuevo      | 20ª ACTA PARCIAL | 07 de Julio de 2017<br>Sub-Procuraduría General de Justicia del Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto | E.S. y V.-CDE-062 | 2 bafles A.I. PA-300R 2 Vías        | \$8,433.00  |
|  |   | 11ª ACTA PARCIAL | Subprocuraduría de Justicia Región "B" Sistema Procesal Penal Acusatorio Agencia del Ministerio Público Pueblo Nuevo, Gto.   | E.S. y V.-CDE-063 | Deck doble Teac W 416               | \$1,742.00  |
|  |   |                  |  | E.S. y V.-CDE-065 | 1 micrófono McA Tec Mod. TDM905     | \$279.45    |
|  | Comité Directivo Estatal<br>San José Iturbide | 20ª ACTA PARCIAL | 30 de Junio de 2017<br>Carpeta 66413<br>Agencia Investigadora 32-UTC02 de  | E.S. y V.-CDE-116 | 1 videgrabadora Panasonic NVSJ400PM | \$1,570.00  |

|  |                  |  |                   |                                 |            |
|--|------------------|--|-------------------|---------------------------------|------------|
|  |                  | San José Iturbide  |                   |                                 |            |
| Comité Directivo Estatal<br>San Luis de la Paz | 20ª ACTA PARCIAL | 30 de Junio de 2017<br>Carpeta 66352<br>Agencia Investigadora 33-UTC01 de San Luis de La Paz   | E.C.-CDE-070      | Impresora Brother Laser HL-1040 | \$4,059.50 |
|  |                  |  | E.C.-CDE-071      | Monitor Compaq MV520            | \$3,760.50 |
|  |                  |  | E.S. y V.-CDE-066 | Asiento de apertura             | \$4,224.40 |
|  |                  |  | E.S. y V.-CDE-145 | 1 megáfono, Mod. Mg8            | \$496.00   |
|  |                  |  | E.S. y V.-CDE-146 | 1 soporte, STA01                | \$499.00   |
|  | 20ª ACTA PARCIAL | 28 de Junio de 2017<br>Subprocuraduría de Justicia región "D"  | E.S. y V.-CDE-118 | 1 VCR Sony                      | \$1,599.00 |
|  | 20ª ACTA PARCIAL | 28 de Junio y 04 de Julio 2017<br>CICN/65784/2017<br>Unidad de Investigación Única de Tierra Blanca  | E.C.-CDE-101      | 1 impresora HP Modelo 640-C     | \$1,650.00 |
|  |                  |  | E.S. y V.-CDE-076 | Bocina tipo trompeta            | \$750.00   |
|  |                  |  | E.S. y V.-CDE-077 | Amplificador Sound Rack         | \$842.99   |
|  |                  |  | E.S. y V.-CDE-127 | 2 requinto Otto                 | \$1,258.00 |
|  |                  |  | E.S. y V.-CDE-128 | 2 guitarras otto                | \$1,256.00 |
|  |                  |  | E.S. y V.-CDE-129 | 3 guitarras otto                | \$2,397.00 |
|  |                  |  | E.S. y V.-CDE-130 | 3 guitarras otto                | \$2,166.00 |
|  |                  |  | E.S. y V.-CDE-131 | 1 teclado yamaha                | \$1,560.00 |
|  | 20ª ACTA PARCIAL | 07 de Julio de 2017<br>Sub-Procuraduría General de Justicia del Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto | E.C.-CDE-131,     | 1 computadora Pentium 4, Multi  | \$9,499.99 |
|  |                  |  | E.C.-CDE-132,     | 1 impresora HP 930 Deskjet 600  | \$2,000.00 |
|  |                  |  | E.C.-CDE-133,     | 1 scanner 3600, cama plana      | \$750.00   |
|  |                  |  | E.C.-CDE-134      | 1 no break UPS Aplus con regul  | \$1,200.01 |
|  |                  |  | E.S. y V.-CDE-143 | 1 amplificador Autec Mod. AG60R | \$3,500.00 |
|  |                  |  | E.S. y V.-CDE-144 | 1 micrófono Behringer XM-8500   | \$398.98   |
|  | 20ª ACTA PARCIAL | 3 de Julio de 2017<br>Carpeta 67328/2017<br>Agencia Investigadora 21-UTC-01  | M.E.-CDE-156      | Televisor Philips 29"           | \$3,650.00 |
|  | 20ª ACTA PARCIAL | 03 de Julio de 2017<br>Carpeta 67065/2017<br>Delegación de Investigación en Tramitación Común  | E.C.-CDE-074      | 1 impresora Xerox Mod. C4       | \$999.00   |
|  | 20ª ACTA PARCIAL | 07 de Julio de 2017<br>Sub-Procuraduría General de Justicia del  | E.C.-CDE-093      | 1 procesador Celeron 900 MHz    | \$5,276.00 |

|                  |  |                  |   |                   |   |             |
|------------------|--|------------------|---|-------------------|---|-------------|
|                  |  |                  | Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto.   |                   |   |             |
| 10ª ACTA PARCIAL | Comité Directivo Estatal<br>Irapuato                 | 20ª ACTA PARCIAL | 07 de Julio de 2017<br>Sub-<br>Procuraduría General de Justicia del Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto. | M.E.-CDE-146      | Grabadora Sony microcaset de reportero          | \$514.50    |
|                  |  |                  |   | M.E.-CDE-147      | Grabadora Sony CFS-W338/BC E92                  | \$1,027.71  |
|                  |  |                  |   | M.E.-CDE-148      | Televisor daewoo mod. 20J2                      | \$2,400.00  |
|                  |  |                  |   | M.E.-CDE-149      | Escritorio mod. Director color beige            | \$805.00    |
|                  |  |                  |   | M.E.-CDE-150      | Archivero 100 2-C                               | \$184.00    |
|                  |  | 12ª ACTA PARCIAL | 27 de junio de 2017<br><br>Carpeta 65425 Subprocuraduría de Justicia Región "B" Agencia del Ministerio Público 2<br><br>Irapuato  | E.S. y V.-CDE-055 | 2 micrófonos DM 567 P                           | \$771.63    |
|                  |  |                  |   | E.S. y V.-CDE-056 | Micrófono Autec Mod. AR-2002                    | \$3,390.90  |
|                  |  |                  |   | E.S. y V.-CDE-103 | 1 radiograbadora General GS405P/CD              | \$750.00    |
|                  |  |                  |   | E.S. y V.-CDE-104 | 1 radiograbadora Panasonic                      | \$929.00    |
| 13ª ACTA PARCIAL | Comité Directivo Estatal<br>Jerécuaro                | 20ª ACTA PARCIAL | 26 de Junio de 2017<br><br>Agencia del Ministerio Público Investigadora Jerécuaro   | E.C.-CDE-094      | Impresora In Hewlett pack Apollo T1200          | \$632.00    |
|                  |  |                  |   | E.C.-CDE-095      | 1 scanner genérica, scanner cama plana color II | \$862.50    |
|                  |  |                  |   | E.C.-CDE-096      | 1 computadora Hewlett pack Pavilion 8822        | \$8,216.47  |
|                  |  |                  |   | E.S. y V.-CDE-107 | 1 grabadora Sharp                               | \$498.99    |
| 16ª ACTA PARCIAL | Comité Directivo Estatal<br>Ocampo                   | 20ª ACTA PARCIAL | 07 de Julio de 2017<br>Sub-<br>Procuraduría General de Justicia del Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto  | E.S. y V.-CDE-011 | Amplificador Radson 300 MC                      | \$1,836.55  |
|                  |  |                  |   | E.S. y V.-CDE-058 | 2 Unidades Radson U-50n                         | \$439.99    |
|                  |  |                  |   | E.S. y V.-CDE-059 | 1 Micrófono Radson Tr-68                        | \$268.00    |
|                  | Comité Directivo Estatal<br>San Francisco del Rincón | 20ª ACTA PARCIAL | 03 de Julio de 2017<br>Carpeta 67058 Agencia Investigadora 31-UTC02 de San Francisco del Rincón   | E.C.-CDE-073      | Computadora Profesional Integrada               | \$13,000.00 |
|                  |  |                  |   | E.S. y V.-CDE-071 | Amplificador Otto Mod. 30C                      | \$1,420.00  |
|                  |  |                  |   | E.S. y V.-CDE-073 | 2 Trompetas                                     | \$441.99    |
|                  |  |                  |   | E.S. y V.-CDE-074 | 2 Micrófonos Proam                              | \$468.97    |
| 17ª ACTA PARCIAL | Comité Directivo Estatal<br>León                     | 20ª ACTA PARCIAL | 07 julio 2017<br><br>Sub-<br>Procuraduría General de Justicia del   | M.E.-CDE-128      | Biper Motorola ZXF-02301                        | \$1,706.77  |
|                  |  |                  |   | M.E.-CDE-129      | 2 Escritorios ejecutivos                        | \$2,530.00  |
|                  |  |                  |   | M.E.-CDE-130      | 2 Archiveros de 4 gavetas                       | \$2,415.00  |
|                  |  |                  |   | M.E.-CDE-131      | Archivero con 2 gavetas                         | \$747.50    |
|                  |  |                  |   | M.E.-CDE-132      | Archivero metálico 4 gavetas                    | \$1,633.00  |

|  |   |                  |   |                   |  |             |
|--|---|------------------|---|-------------------|--|-------------|
|  |   |                  | Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto. | M.E.-CDE-133      | Drive 3.5 de 1.44 mb                                 | \$320.00    |
|  |   |                  |   | M.E.-CDE-134      | Fax Modem Usrobotics 3COM                            | \$1,690.00  |
|  |   |                  |   | M.E.-CDE-135      | Protector de Pantalla                                | \$270.00    |
|  |   |                  |   | E.C.-CDE-097      | 1 Escaner HP Scanjet 4300C                           | \$2,199.00  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-007 | Amplificador Radson 45 MC                            | \$798.00    |
|  |   |                  | 01 de junio de 2017<br>Carpeta 55604<br>Agencia Investigadora 20-UTC04 de León                                | E.S. y V.-CDE-108 | 1Grab Reporte  | \$349.00    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-161 | 1Micrograbadora Marca Sony, Mod. M-440, serie 173562 | \$460.00    |
|  | Comité Directivo Estatal<br>Silao                 | 20ª ACTA PARCIAL | 31 de mayo de 2017<br>Carpeta 55218<br>Agencia Investigadora 37-UTC02 de Silao                                | E.C.-CDE-107      | 1computadora marca printaform                        | \$7,820.00  |
|  |   |                  |   | E.C.-CDE-108      | 1 Regulador de voltaje                               | \$230.00    |
|  |   |                  |   | E.C.-CDE-136      | 1 Impresora New Lett Packard                         | \$2,300.00  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-010 | Cámara Polaroid                                      | \$8,183.40  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-121 | 1 VIDEO CAMARA ARCA J.V.C                            | \$5,995.00  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-123 | 1 Microfono  | \$185.00    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-124 | 1 Bocinas JDL-X SP-1612                              | \$189.00    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-151 | : Equipo de sonido con 2 trompetas                   | \$1,560.00  |
|  | Comité Directivo Estatal<br>San Diego de la Unión | 17ª ACTA PARCIAL | 04 de julio de 2017<br>Carpeta 67866<br>Agencia investigadora 29-DUTC01 de San Diego de la Unión              | E.C.-CDE-103      | 1 Concentrador de Red 16 puertos                     | \$747.50    |
|  | Comité Directivo Estatal<br>Abasolo               | 17ª ACTA PARCIAL | 04 de julio de 2017<br>carpeta 67858<br>Agencia investigadora 01-UTC02 de Abasolo                             | E.S. y V.-CDE-018 | Micrófono Autec Mod. Pro-Plus 38                     | \$536.00    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-019 | Pedestal de mesa p/micrófono                         | \$87.00     |
|  | Comité Directivo Estatal<br>Acámbaro              | 17ª ACTA PARCIAL | 30 de mayo de 2017<br>Carpeta 54689<br>Agencia investigadora 2UTC01 de Acámbaro                               | E.S. y V.-CDE-020 | Amplificador Rin Mod DM2009                          | \$1,368.75  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-021 | Micrófono inalámbrico                                | \$287.50    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-022 | 2 Unidades U-60                                      | \$524.40    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-023 | 2 Trompetas de Aluminio 12 pulg                      | \$586.35    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-024 | 1 Amplificador Pro-am 5a 450a                        | \$1,128.00  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-025 | 1 Micrófono Pro-am Mic 280                           | \$295.00    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-026 | 2 Baffles, Ecualizador y amplificador                | \$10,000.00 |
|  |   | 17ª ACTA PARCIAL | 30 de mayo de 2017  | E.C.-CDE-057      | 1 Multifunción HP Laserjet 17154                     | \$17,997.99 |

|  |   |                  |   |                   |   |             |
|--|---|------------------|---|-------------------|---|-------------|
|  | Comité Directivo Estatal<br>San Miguel de Allende |                  | Carpeta 54834<br>Agencia investigadora<br>03-UTC04 de San Miguel de Allende   | E.S. y V.-CDE-027 | 1 Micrófono Proam 270-175                 | \$229.00    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-028 | 2 Trompetas TR-38                         | \$700.01    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-029 | 2 Unidades TU-100                         | \$538.52    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-030 | Proyector Horizontal 15000                | \$1,999.00  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-031 | 1 Micrograbadora Olympus                  | \$507.00    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-087 | 2 Bafles JVL Mod. Jr125 S No. 89854-90146 | \$5,976.00  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-088 | 1 consola Mackle Mod 808 M                | \$8,631.00  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-089 | 2 bases p/ bocina, 2 microfonos y cables  | \$6,393.00  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-090 | 1 MIC. Panasonic 750148760821             | \$1,498.99  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-091 | 1 Televisión 19" Marca Akishi             | \$309.12    |
|  | Comité Directivo Estatal<br>Celaya                | 20ª ACTA PARCIAL | 07 de Julio de 2017<br><br>Procuraduría General de Justicia del Estado Fiscalía Especializada en Investigación de Delitos cometidos por servidores Públicos Guanajuato, Gto | M.E.-CDE-073      | Eqpo. De radio comunicación               | \$15,000.00 |
|  |   |                  |   | M.E.-CDE-0125     | Ventilador pedestal                       | \$189.00    |
|  |   |                  |   | M.E.-CDE-0126     | Televisor Toshiba 21"                     | \$2,082.50  |
|  |   |                  |   | M.E.-CDE-0127     | Máquina de escribir Olivetti mod 540      | \$1,370.00  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-003 | Amplificador 300 MC 98480082              | \$2,328.00  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-004 | Trompeta TR 38                            | \$360.00    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-005 | Unidad U 70                               | \$312.00    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-006 | Microfono Proam 270H5                     | \$249.99    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-032 | 2 Unidades Mod. TU-100                    | \$400.00    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-033 | 2 Trompetas Mod. TR-38                    | \$648.59    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-092 | 1 Regulador microbol 1.2 KVA              | \$309.12    |
|  | Comité Directivo Estatal<br>Manuel Doblado        | 17ª ACTA PARCIAL | 03 de julio de 2017<br><br>Carpeta 67306<br><br>Agencia investigadora 08-DUTC01 de Manuel Doblado   | M.E.-CDE-0162     | Mesa para computadora                     | \$500.25    |
|  |   |                  |   | M.E.-CDE-0163     | Videocasetera Philips UR-222At            | \$2,300.00  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-036 | 1 Amplificador Radson 300 MC              | \$2,442.00  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-037 | 2 Trompetas TR 38                         | \$756.00    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-038 | 2 Unidades U100                           | \$784.00    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-039 | 2 Micrófonos AUTECH DM5679                | \$676.00    |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-094 | 1 T.V. 21"                                | \$3,187.00  |
|  | Comité Directivo Estatal<br>Coroneo               | 20ª ACTA PARCIAL | 06 de Julio de 2017<br>Sub-Procuraduría de Justicia Región "C" Delegación del Ministerio Público Coroneo, Gto.  | E.S. y V.-CDE-099 | 1 Video casetera                          | \$1,800.00  |
|  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-042 | 1 Bocina PAX6524                          | \$330.00    |



|   |                  |   |                   |  |             |
|---|------------------|---|-------------------|--|-------------|
| Comité Directivo Estatal<br>Cortazar            | 20ª ACTA PARCIAL | 07 de Julio de 2017<br>Sub-<br>Procuraduría General de Justicia del Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto. | E.S. y V.-CDE-040 | 1 Microcomponente Aiwa R77                             | \$2,199.00  |
| Comité Directivo Estatal<br>Doctor Mora         | 17ª ACTA PARCIAL | 04 de julio de 2017<br>Carpeta 67691<br>Agencia investigadora 13-DUTC01 de Doctor Mora  | E.C.-CDE-089      | 1 Computadora solo C.P.U. 750 mhz                      | \$4,900.00  |
|   |                  |   | E.C.-CDE-090      | 1 impresora de inyección de tinta DESKJET640           | \$1,250.00  |
|   |                  |   | E.S. y V.-CDE-102 | 1 Camara automática                                    | \$669.00    |
| Comité Directivo Estatal<br>Dolores Hidalgo CNI | 20ª ACTA PARCIAL | 05 de Julio de 2017<br>Carpeta 66020<br>Agencia Investigadora 14-UTC01 de Dolores Hidalgo   | E.S. y V.-CDE-051 | 2 Micrófonos   | \$547.00    |
|   |                  |   | E.S. y V.-CDE-047 | 4 Bocinas Bumper                                       | \$3,012.00  |
|   |                  |   | E.S. y V.-CDE-049 | 2 Tweeter  | \$1,039.00  |
| Comité Directivo Estatal<br>Huanímaro           | 17ª ACTA PARCIAL | 04 de julio de 2017<br>Carpeta 67762/2017<br>Agencia investigadora 16-UTC01 de Huanímaro  | E.C.-CDE-064      | 1 Impresora Laser Jet 6L H.P                           | \$6,900.00  |
|   |                  |   | E.C.-CDE-092      | 1 Regulador pres. gas. Dodge plym TRK88/90             | \$679.38    |
|   |                  |   | E.C.-CDE-123      | 1 Computadora ensamblada                               | \$10,800.00 |
|   |                  |   | E.C.-CDE-124      | 1 Scanner UMAX   | \$690.00    |
|   |                  |   | E.C.-CDE-125      | 1 Impresora HP Deskjet 920                             | \$2,050.00  |
|   |                  |   | E.C.-CDE-126      | 1 No break Avtek 425 pro con protección de línea       | \$1,200.00  |
|   |                  |   | E.C.-CDE-127      | 1 regulador TDE 1000 watts pro con protección de línea | \$230.00    |
|   |                  |   | E.S. y V.-CDE-159 | Equipo de sonido                                       | \$1,560.00  |
| Comité Directivo Estatal<br>Pénjamo             | 17ª ACTA PARCIAL | 04 de julio de 2017<br>Carpeta 67636/2017<br>Agencia investigadora 23-UTC01 de Pénjamo  | E.C.-CDE-067      | 1 Impresora 840 HP                                     | \$1,945.01  |
|   |                  |   | E.C.-CDE-068      | 1 Tambor Okidata p/okipag 8w 10,000 pág.               | \$1,737.00  |
|   |                  |   | E.C.-CDE-129      | 1 Scaner de Okidata 4w. SRVGUIA                        | \$747.50    |
| Comité Directivo Estatal<br>Purísima del Rincón |                  | 03 de julio de 2017<br>Carpeta 67142<br>Agencia investigadora 25-UTC02 de Purísima del Rincón   | E.C.-CDE-099      | 1 Bundle Comp. 1Scanner, 1Impresora, 1Regulador        | \$13,399.23 |
|   |                  |   | E.S. y V.-CDE-110 | 1 Amplificador SAPI015AR                               | \$2,250.00  |
|   |                  |   | E.S. y V.-CDE-111 | 1 Micrófono  | \$180.00    |
|   |                  |   | E.S. y V.-CDE-141 | Equipo de sonido con 2 trompetas                       | \$1,560.00  |
| Comité Directivo Estatal<br>Santa Cruz de       | 20ª ACTA PARCIAL | 07 de Julio de 2017<br>Procuraduría General de Justicia del   | E.C.-CDE-078      | 1 Impresora Epson 670 1440 x 720 ppp                   | \$2,400.00  |
|   |                  |   | E.C.-CDE-130      | 1 Impresora Epson Stylus                               | \$3,268.00  |
|   |                  |   | E.S. y V.-CDE-117 | 1 Amplificador 300MC y 2 Trompetas                     | \$5,159.99  |

|                  |   |                  |   |                   |   |             |
|------------------|---|------------------|---|-------------------|---|-------------|
|                  | Juventino Rosas                               |                  | Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto  | E.S. y V.-CDE-150 | Equipo de sonido con 2 trompetas              | \$1,560.00  |
|                  | Comité Directivo Estatal<br>Valle de Santiago | 17ª ACTA PARCIAL | 03 de julio de 2017<br>Carpeta 67393<br>Agencia investigadora 42-UTC01 de Valle de Santiago   | E.C.-CDE-111      | 1 Paquete de computadora                      | \$20,975.00 |
|                  |   |                  |   | E.C.-CDE-138      | 1 computadora ensamblada                      | \$7,600.00  |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-132 | 1 Radiograbadora Marca Sony                   | \$1,149.00  |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-152 | 1 Cámara CIBER-SHOT dsc-p20                   | \$5,000.00  |
|                  | Comité Directivo Estatal<br>Villagrán         | 20ª ACTA PARCIAL | 07 de Julio de 2017<br>Procuraduría General de Justicia del Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto) | E.C.-CDE-077      | Impresora Olivetti JP 192                     | \$791.20    |
|                  |   |                  |   | E.C.-CDE-139      | 1 computadora ensamblada Pentium 4.17 ghz     | \$9,717.50  |
|                  |   |                  |   | E.C.-CDE-140      | 1 Impresora Lexmark Z33                       | \$1,207.50  |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-079 | 2 Amplificador 90MC con Toca-cassette 30W mrs | \$3,000.01  |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-080 | 1 Micrófono Proam 270-175                     | \$230.00    |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-133 | 1 Tv 19P Bisonica                             | \$1,759.20  |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-134 | 1 Camara de Video 200X                        | \$5,699.00  |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-135 | 1 T.V. 20" Marca Zenith                       | \$1,599.00  |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-136 | Equipo de sonido con 2 trompetas              | \$1,560.00  |
|                  | Comité Directivo Estatal<br>Xichú             | 17ª ACTA PARCIAL | 04 de julio de 2017<br>Agencia investigadora Xichú, Guanajuato  | E.S. y V.-CDE-080 | Micrófono                                     | \$199.00    |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-081 | Consola con poder Alde Audio                  | \$2,192.00  |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-082 | Bafle Alde Audio                              | \$1,658.00  |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-083 | Bafle Toa                                     | \$2,392.00  |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-137 | 1 Micrófono Proaw, MC 280                     | \$275.00    |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-153 | Equipo de sonido con 2 trompetas              | \$1,560.00  |
|                  | Comité Directivo Estatal<br>Yuriria           | 17ª ACTA PARCIAL | 01 de julio de 2017<br>Carpeta 67161/2017<br>Subprocuraduría de Justicia Región "C" investigadora, Yuriria, Guanajuato  | E.C.-CDE-079      | Impresora HP 610C                             | \$1,600.00  |
| 18ª ACTA PARCIAL | Comité Directivo Estatal<br>Uriangato         |                  | 03 de julio de 2017<br>Carpeta 67248/2017<br>Agencia 41-UTC-01 de Uriangato, Guanajuato   | E.S. y V.-CDE-067 | 1 Micrófono Autec                             | \$400.00    |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-068 | 1 Amplificador Samick Mod. SM-15R             | \$2,000.00  |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-069 | 1 Micrófono Proam                             | \$350.00    |
|                  |   |                  |   | E.S. y V.-CDE-070 | 1 Modular M-77                                | \$2,300.00  |
|                  | Comité Directivo Estatal                      |                  | 07 de Julio de 2017<br>Procuraduría General de  | M.E.-CDE-110      | Línea telefónica                              | \$1,735.20  |
|                  |   |                  |   | M.E.-CDE-140,     | Videocasetera Philips UR-257                  | \$1,399.00  |
|                  |   |                  |   | M.E.-CDE-143      | Grabadora Philips AW-7550                     | \$799.00    |
|                  |   |                  |   | M.E.-CDE-144      | Enfriador/calentador de agua G.E. EGE604      | \$2,179.50  |

|  |                |  |  |              |                     |            |
|--|----------------|--|--|--------------|---------------------|------------|
|  | Apaseo el Alto |  | Justicia del Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto) | E.C.-CDE-088 | 1 Computadora P-III | \$9,775.00 |
|--|----------------|--|--|--------------|---------------------|------------|

Ahora bien, el numeral 25.1 de los *Lineamientos*, constriñe a los partidos políticos a llevar un registro contable de las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico **actualizado**.

Sin embargo, a pesar de que el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato manifestó que respecto los bienes descritos en las tablas insertas en la presente observación, el partido político presentó la denuncia ante el Ministerio Público correspondiente, no pasa desapercibido para la Comisión de Fiscalización que las mismas corresponden al año 2017, es decir, fue hasta el momento en que se requirió al partido la exhibición de los bienes, fue que éste realizó las acciones conducentes a actualizar su control de inventario.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 84 a la 97, observación 11), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar las observaciones.

Por lo tanto, toda vez que no hay certeza de la fecha en que los bienes denunciados fueron extraviados, y el partido político no realizó la baja en los registros contables ni en los controles de inventario de activos fijos, porque el saldo de dichos bienes **aún se refleja** contablemente en los controles de inventario de mobiliario y equipo, equipo de cómputo y equipo de sonido y video de los Comités Directivos Municipales y en el Comité Directivo Estatal con ubicación en diversos Comités Directivos Municipales, la Comisión de Fiscalización considera que se transgreden los numerales 25.1, 25.4 y 24.3 de los *Lineamientos* en relación con la las Normas de Información Financiera A-2 *Postulados Básicos* y C-6 *Propiedades, Planta y Equipo*:

#### **LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO**

**25.1 Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado**, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, descripción del bien, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.

**25.4 El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas**, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.<sup>19</sup>

<sup>19</sup> Lo subrayado es propio.

## **LINEAMIENTOS 24. CONTABILIDAD**

**Lineamiento 24.3** Los partidos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera.

### **NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS**

#### **DEVENGACIÓN CONTABLE**

*Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables.*

### **NIF C-6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

#### **48 BAJAS**

**48.1** El valor neto en libros de un componente debe darse de baja:

a) por su disposición;<sup>20</sup> o

(...)

**48.2** La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un componente debe reconocerse en un rubro que forme parte de la utilidad o pérdida neta del periodo cuando el componente sea dado de baja, excepto en el caso de una venta con arrendamiento capitalizable en vía de regreso, en cuyo caso debe considerarse lo establecido en el Boletín D-5.

**\*\***Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.

## **OBSERVACIÓN 12**

El 15 de junio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Municipal en **Salamanca** del Partido Acción Nacional respecto de los bienes registrados en las cédulas de control de inventarios de activo fijo de edificios, equipo de transporte y equipo de cómputo del Comité Directivo Municipal en **Salamanca**, situación que quedó plasmada en la **séptima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Como resultado de la verificación física de los bienes, respecto del bien No. de inventario **EC.-SAL-006**, ubicación Salamanca, nombre del responsable José Miguel Fuentes Serrato, con fecha de adquisición 17/04/2006, descripción: **6 Computadoras Monitor Samsung 17" CDRom 256** costo de adquisición de \$32,678.40 (treinta y dos mil seiscientos setenta y ocho pesos 40/100 M.N.), los visitantes hicieron constar que **solo se localizaron 5 monitores**, y respecto del monitor faltante y los 6 CPU, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en

---

<sup>20</sup> La disposición puede tomar muchas formas; por ejemplo, puede derivarse por venta, abandono, intercambio, tanto por otros activos como por resarcimiento de la inversión de los accionistas (ver Boletín C-15); así como, realizando un contrato de arrendamiento financiero sobre el mismo, o inclusive por donación.

Guanajuato manifestó que a más tardar la denuncia ante el ministerio público se levantará el 18 de julio de 2017.

Sin embargo, no poner a disposición de los visitantes el bien descrito en las cédulas de control de inventario del Comité Directivo Municipal de Salamanca correspondiente al equipo de cómputo, con el número de inventario **EC.-SAL-006**, y tampoco se exhibió evidencia documental del estado en que se encuentra el bien, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>21</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 97 a la 99, observación 12), sin embargo éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, toda vez que el partido político no permitió la verificación de los bienes descritos en la cédula de control de inventarios de equipo de cómputo, en específico la totalidad de los bienes descritos en el número de inventario **EC.-SAL-006**, del Comité Directivo Municipal de Salamanca, en consecuencia, se tienen por no localizados los bienes, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1, 25.4 y 25.7 de los Lineamientos:

#### LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO

25.1 Los partidos políticos tendrán **la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado**, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.

25.4 El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.<sup>22</sup>

---

<sup>21</sup> Lo subrayado es propio.

<sup>22</sup> Lo subrayado es propio.

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

## OBSERVACIÓN 13

El 23 de junio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos Municipales de **Salamanca e Irapuato**, respecto de los bienes registrados en las cédulas de control de inventarios de activo fijo de terrenos, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, respecto del Comité Directivo Estatal con ubicación en Salamanca, situación que quedó plasmada en la **décima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, respecto del bien con No. de inventario **E.C.-CDE-135**, ubicación CDM Salamanca, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 30/02/2002, descripción: *1 IPAQ H3630* costo de adquisición de \$5,669.12 (Cinco mil seiscientos sesenta y nueve pesos 12/100 M.N.), el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, **exhibió la denuncia de hechos** presentada por Sergio Alberto Garcidueñas Guerrero, apoderado legal del Partido Acción Nacional, **ante la agencia investigadora 27-UTC05 de Salamanca**, carpeta 55470, presentada en 1 de junio de 2017, mediante la cual se denuncia la desaparición de los bienes que han sido sustraídos del comité municipal de Salamanca, provocando un menoscabo en el patrimonio del partido.

Sin embargo, del análisis de la documental exhibida por el partido, se advierte que el bien con No. de inventario **E.C.-CDE-135**, ubicación CDM Salamanca, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 30/02/2002, descripción: *1 IPAQ H3630* costo de adquisición de \$5,669.12 (Cinco mil seiscientos sesenta y nueve pesos 12/100 M.N.), **no se encuentra en el listado de bienes denunciados ante el Ministerio Público**, según la indagatoria integrada en la carpeta 55470, ante la agencia investigadora 27-UTC05 de Salamanca, que exhibió el partido.

Dicha circunstancia entraña una omisión del partido político, pues no poner a disposición de los visitadores el bien descrito en las cédulas de control de inventario del Comité Directivo Estatal con ubicación en Salamanca, correspondiente al equipo de cómputo, con el número de inventario **E.C.-CDE-135**, ubicación CDM Salamanca, y no exhibir evidencia documental del estado en que se encuentra el bien, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** *Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitadores o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la*

*que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>23</sup>.*

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 99 a la 100, observación 13), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, toda vez que el partido político no permitió la verificación de los bienes descritos en la cédula de control de inventarios de equipo de cómputo, en específico el número de inventario **E.C.-CDE-135**, ubicación CDM Salamanca del Comité Directivo Municipal de Salamanca, no proporcionó la póliza contable ni exhibió la factura correspondiente, en consecuencia, se tienen por no localizados los bienes, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1, 25.4 y 25.7 de los *Lineamientos*:

#### **LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO**

**25.1 Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, descripción del bien, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.**

**25.4 El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.**<sup>24</sup>

**25.7 La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.**

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

---

<sup>23</sup> El subrayado es propio.

<sup>24</sup> Lo subrayado es propio.

## OBSERVACIÓN 14

El 23 de junio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos Municipales de **Salamanca e Irapuato**, respecto de los bienes registrados en las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, respecto del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Irapuato, situación que quedó plasmada en la **décima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, y respecto de los bienes que a continuación se enlistan, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, manifestó ***“que los bienes fueron reportados como extraviados y que ya se presentó la denuncia ante el ministerio público”***:

- No. de inventario **M.E.-CDE-146**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 10/10/1998, descripción: *Grabadora Sony microcaset de reportero* costo de adquisición de \$514.50 (quinientos catorce pesos 50/100 M.N.).
- No. de inventario **M.E.-CDE-147**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 05/10/1998, descripción: *Grabadora Sony CFS-W338/BC E92* costo de adquisición de \$1,027.71 (un mil veintisiete pesos 71/100 M.N.).
- No. de inventario **M.E.-CDE-148**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 01/07/1998, descripción: *Televisor daewoo mod. 20J2* costo de adquisición de \$2,400.00 (dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.).
- No. de inventario **M.E.-CDE-149**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 24/11/1998, descripción: *Escritorio mod. Director color beige* costo de adquisición de \$805.00 (ochocientos cinco pesos 00/100 M.N.).
- No. de inventario **M.E.-CDE-150**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 24/11/1998, descripción: *Archivero 100 2-C* costo de adquisición de \$184.00 (ciento ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.).
- No. de inventario **M.E.-CDE-152**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 22/09/1998, descripción: *108 sillas de vinil azul* costo de adquisición de \$8,100.00 (ocho mil cien pesos 00/100 M.N.).
- No. de inventario **M.E.-CDE-153**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 01/01/1999, descripción: *Equipo*



de sonido Yamaha costo de adquisición de \$13,550.80 (trece mil quinientos cincuenta pesos 80/100 M.N.).

- No. de inventario **E.S. y V.-CDE-055**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 07/01/2000, descripción: 2 micrófonos DM 567 P costo de adquisición de \$771.63 (setecientos setenta y un pesos 63/100 M.N.).
- No. de inventario **E.S. y V.-CDE-056**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 24/01/2000, descripción: Micrófono Autec Mod. AR-2002 costo de adquisición de \$3,390.90 (tres mil trescientos noventa pesos 90/100 M.N.).
- No. de inventario **E.S. y V.-CDE-103**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 29/03/2001, descripción: 1 Radiograbadora General GS405P/CD costo de adquisición de \$750.00 (setecientos cincuenta pesos 90/100 M.N.).
- No. de inventario **E.S. y V.-CDE-104**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 13/12/2001, descripción: 1 Radiograbadora Panasonic costo de adquisición de \$929.00 (novecientos veintinueve pesos 00/100 M.N.).

Al respecto, para acreditar el extravío de los bienes descritos, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, exhibió a los visitantes, **en la décimo segunda acta parcial de 27 de junio de 2017**, la denuncia presentada ante la subprocuraduría de Justicia Región “B” Agencia del Ministerio Público 2, Irapuato, carpeta 65425, presentada el 27 de junio de 2017 y posteriormente, en la vigésima acta parcial, de 07 de Julio de 2017, Sub-Procuraduría General de Justicia del Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto.

Sin embargo, del análisis de la documental exhibida por el partido, tanto en la **décimo segunda acta parcial** como en la **vigésima acta parcial**, se advierte que los bienes con No. de inventario **M.E.-CDE-152**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 22/09/1998, descripción: 108 sillas de vinil azul costo de adquisición de \$8,100.00 (ocho mil cien pesos 00/100 M.N) y No. de inventario **M.E.-CDE-153**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 01/01/1999, descripción: Equipo de sonido Yamaha costo de adquisición de \$13,550.80 (trece mil quinientos cincuenta pesos 80/100 M.N.), **no se encuentran en el listado de bienes denunciados** ante el Ministerio Público, según se advierte en la denuncia de 27 de junio de 2017, presentada ante la subprocuraduría de Justicia Región “B” Agencia del Ministerio Público 2, Irapuato, carpeta 65425, ni en la presentada el 07 de Julio de 2017, Sub-Procuraduría General de Justicia del Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto.

Dicha circunstancia entraña una omisión del partido político, pues no poner a disposición de los visitantes el bien descrito en las cédulas de control de inventario del Comité Directivo Estatal con ubicación en Irapuato, correspondiente a los bienes con No. de inventario **M.E.-CDE-152**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 22/09/1998, descripción: 108 sillas de vinil azul costo de adquisición de \$8,100.00 (ocho mil cien pesos 00/100 M.N) y No. de inventario **M.E.-CDE-153**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de

adquisición 01/01/1999, descripción: *Equipo de sonido Yamaha* costo de adquisición de \$13,550.80 (trece mil quinientos cincuenta pesos 80/100 M.N.), y no exhibir evidencia documental que acredite el estado en que se encuentra el bien, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>25</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 100 a la 103, observación 14), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, toda vez que el partido político no permitió la verificación de los bienes descritos en la cédula de control de inventarios respecto de los bienes con No. de inventario **M.E.-CDE-152**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 22/09/1998, descripción: *108 sillas de vinil azul* costo de adquisición de \$8,100.00 (ocho mil cien pesos 00/100 M.N.) y No. de inventario **M.E.-CDE-153**, ubicación Irapuato, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 01/01/1999, descripción: *Equipo de sonido Yamaha* costo de adquisición de \$13,550.80 (trece mil quinientos cincuenta pesos 80/100 M.N.), no proporcionó las pólizas contables ni exhibió las facturas correspondientes, en consecuencia, se tienen por no localizados los bienes, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1, 25.4 y 25.7 de los Lineamientos:

#### LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO

25.1 Los partidos políticos tendrán **la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado**, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.

25.4 El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio,

---

<sup>25</sup> El subrayado es propio.

*sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.*<sup>26</sup>

**25.7 La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.**

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

## OBSERVACIÓN 15

El 28 de junio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos Municipales de Apaseo el Grande, Jerécuaro, Tarandacuao, Tarimoro, Cuerámara, Romita, Pueblo Nuevo, San José Iturbide, San Luis de la Paz, Santa Catarina, Tierra Blanca, San Felipe, Moroleón, Santiago Maravatío, Jaral del Progreso, respecto de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo, en específico Mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, situación que quedó plasmada en la **décimo primera acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, respecto del bien con No. de inventario **E.T.-CDE-034**, ubicación CDE /Tarandacuao, nombre del responsable Gerardo Trujillo Flores, con fecha de adquisición 21/05/2002, descripción: *1Camioneta Chevrolet, Mod. 1983, No. de serie 1GCEG25HBD7129407* costo de adquisición de \$42,500.00 (cuarenta y dos mil quinientos pesos 00/100 M.N.), el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, manifestó: ***Que al día de la presente acta no podemos poner a su disposición el vehículo, sin embargo, agotaremos estos días de búsqueda del mismo para el día miércoles 5 de julio de 2017 se presente el vehículo o se entregue la documental que corresponda en caso de no contar con el mismo.***

Sin embargo, no poner a disposición de los visitantes el bien con No. de inventario **E.T.-CDE-034**, ubicación CDE /Tarandacuao, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

---

<sup>26</sup> Lo subrayado es propio.

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>27</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 103 a la 104, observación 15), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Cabe aclarar que respecto del bien con número de inventario **E.T.-CDE-034** el partido político exhibió, en la **décimo primer** acta parcial, un escrito signado por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, mediante el cual solicitó que se aplicara a su favor el numeral 26.1 de los *Lineamientos*, que dice:

**LINEAMIENTO 26. CONSERVACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN**

**26.1** La documentación señalada en estos lineamientos como sustento de los ingresos y egresos de los partidos políticos deberá ser conservada por éstos por el lapso de un año contados a partir de la fecha en que cause estado la resolución que emita el Consejo General en los términos del artículo 44 bis 2 fracción VI del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

Sin embargo, toda vez que la factura es el documento idóneo para acreditar la propiedad de un vehículo<sup>28</sup>, no es posible aplicar el numeral trasunto a favor de partido político, pues su finalidad no es simplemente acreditar el costo y forma de adquisición, sino la propiedad del bien descrito en las cédulas de inventario del activo fijo.

Por lo tanto, en virtud de que el partido político no permitió la verificación del bien con número de inventario **E.T.-CDE-034** y no exhibió la factura correspondiente, en consecuencia, se tienen por no localizados los bienes, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1 y 25.7 de los *Lineamientos*:

**25.1** Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho

<sup>27</sup> El subrayado es propio.

<sup>28</sup> Tesis 1a./J. 118/2005, Primera Sala, Novena Época, Jurisprudencia, visible en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Tomo XXII, Octubre de 2005, página: 353, rubro: **INTERÉS JURÍDICO EN EL AMPARO. TRATÁNDOSE DEL DESPOSEIMIENTO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES NO ES IDÓNEA PARA DEMOSTRARLO UNA FACTURA CUYA FALSEDAD HA SIDO DECLARADA POR AUTORIDAD JURISDICCIONAL, CUANDO EL QUEJOSO SE OSTENTA COMO LEGÍTIMO PROPIETARIO.**

*inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.*

**25.7 La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.**

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

## **OBSERVACIÓN 16**

El 05 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos Municipales de Abasolo, Acámbaro, San Miguel de Allende, Celaya, Manuel Doblado, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Doctor Mora, Dolores Hidalgo C.I.N, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, León, San Diego de la Unión, Silao, Pénjamo, Purísima del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, Valle de Santiago, Villagrán, Xichú y Yuriria, respecto de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo, en específico Terrenos, Edificios, Mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, situación que quedó plasmada en la **décimo séptima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, respecto del bien con No. de inventario **E.T.-CDE-033**, ubicación CDE / SILAO, con fecha de adquisición 31/12/2002, descripción: **VOLKSWAGEN SEDAN MOD. 1995**, costo de adquisición de \$37,000.00 (treinta y siete mil pesos 00/100M.N.), el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, manifestó que **el vehículo se encuentra extraviado, que presentará la denuncia ante el Ministerio Público correspondiente, la cual será exhibida a los visitantes actuantes el día 7 de julio de 2017.**

Sin embargo, del análisis de la documental exhibida por el partido, en la vigésima acta parcial, de 07 de julio de 2017, se advierte que el bien No. de inventario **E.T.-CDE-033**, ubicación CDE / SILAO, con fecha de adquisición 31/12/2002, descripción: **VOLKSWAGEN SEDAN MOD. 1995**, costo de adquisición de \$37,000.00 (treinta y siete mil pesos 00/100M.N.), **no se encuentra en el listado de bienes denunciados** ante el Ministerio

Público, según la denuncia presentada en 31 de mayo de 2017, correspondiente a la carpeta 55218, radicada ante la Agencia Investigadora 37-UTC02 de Silao.

Dicha circunstancia entraña una omisión del partido político, pues no poner a disposición de los visitadores el bien No. de inventario **E.T.-CDE-033**, ubicación CDE / SILAO, con fecha de adquisición 31/12/2002, descripción: *VOLKSWAGEN SEDAN MOD. 1995*, costo de adquisición de \$37,000.00 (treinta y siete mil pesos 00/100M.N.), y no exhibir evidencia documental que acredite el estado en que se encuentra el bien, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitadores o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitadores o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>29</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 105 a la 106, observación 16), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, toda vez que el partido político no permitió la verificación del bien No. de inventario **E.T.-CDE-033**, ubicación CDE / SILAO, no proporcionó la póliza contable ni exhibió las facturas correspondientes, en consecuencia, se tiene por no localizado el bien, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1, 25.4, 25.5 y 25.7 de los Lineamientos:

#### LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO

25.1 Los partidos políticos tendrán **la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado**, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.

25.4 **El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas**, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las

---

<sup>29</sup> El subrayado es propio.

*cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.<sup>30</sup>*

*25.5 Con el **objeto de conocer con exactitud la ubicación de cada activo fijo** y se pueda realizar una toma física de inventarios, deberá llevarse un sistema de control de inventarios que registre las transferencias del mismo, que pueden ser de oficinas del partido a campañas o viceversa, o de campañas a campañas.*

*25.7 **La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados.** Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.*

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

## OBSERVACIÓN 17

El 05 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos Municipales de Abasolo, Acámbaro, San Miguel de Allende, Celaya, Manuel Doblado, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Doctor Mora, Dolores Hidalgo C.I.N, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, León, San Diego de la Unión, Silao, Pénjamo, Purísima del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, Valle de Santiago, Villagrán, Xichú y Yuriria, respecto de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo, en específico Terrenos, Edificios, Mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, situación que quedó plasmada en la **décimo séptima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, respecto del bien con No. de inventario **E.C.-CDE-072**, ubicación CDM SAN DIEGO DE LA UNIÓN, con fecha de adquisición 24/03/2001 descripción: *1 Impresora HP Laser Jet 11 16425* costo de adquisición de \$5,399.00 (cinco mil trescientos noventa y nueve pesos 00/100M.N.), los visitantes hicieron constar que el bien descrito **no se encontró**, y al respecto, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, **manifestó que el mismo fue reportado como extraviado, por lo que se procedió a levantar la denuncia correspondiente ante el Ministerio Público, la cual fue presentada ante la agencia investigadora 29-DUTC01 de San Diego de la Unión, carpeta 67866, presentada el 04 de julio de 2017.**

---

<sup>30</sup> Lo subrayado es propio.

Sin embargo, del análisis de la documental exhibida por el partido, en la décimo séptima acta parcial, de 05 de julio de 2017, se advierte que el bien No. de inventario **E.C.-CDE-072**, ubicación CDM SAN DIEGO DE LA UNIÓN, con fecha de adquisición 24/03/2001 descripción: *1 Impresora HP Laser Jet 11 16425* costo de adquisición de \$5,399.00 (cinco mil trescientos noventa y nueve pesos 00/100M.N.), **no se encuentra en el listado de bienes denunciados** ante el Ministerio Público, según la denuncia presentada en 04 de julio de 2017, correspondiente a la carpeta 67866, radicada ante la Agencia Investigadora 29-DUTC01 de San Diego de la Unión.

Dicha circunstancia entraña una omisión del partido político, pues no poner a disposición de los visitadores el bien No. de inventario **E.C.-CDE-072**, ubicación CDM SAN DIEGO DE LA UNIÓN, con fecha de adquisición 24/03/2001 descripción: *1 Impresora HP Laser Jet 11 16425* costo de adquisición de \$5,399.00 (cinco mil trescientos noventa y nueve pesos 00/100M.N.), y no exhibir evidencia documental que acredite el estado en que se encuentra el bien, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitadores o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitadores o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>31</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 106 a la 107, observación 17), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, toda vez que el partido político no permitió la verificación del bien No. de inventario **E.C.-CDE-072**, ubicación CDM SAN DIEGO DE LA UNIÓN, no proporcionó la póliza contable ni exhibió la factura correspondiente, en consecuencia, se tiene por no localizado el bien, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos, los numerales 25.1, 25.4 y 25.7 de los Lineamientos:

**LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO**

**25.1** Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición,

---

<sup>31</sup> El subrayado es propio.



*descripción del bien, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.*

*25.4 El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.<sup>32</sup>*

*25.5 Con el objeto de conocer con exactitud la ubicación de cada activo fijo y se pueda realizar una toma física de inventarios, deberá llevarse un sistema de control de inventarios que registre las transferencias del mismo, que pueden ser de oficinas del partido a campañas o viceversa, o de campañas a campañas.*

*25.7 La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.*

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

## OBSERVACIÓN 18

El 05 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos Municipales de Abasolo, Acámbaro, San Miguel de Allende, Celaya, Manuel Doblado, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Doctor Mora, Dolores Hidalgo C.I.N, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, León, San Diego de la Unión, Silao, Pénjamo, Purísima del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, Valle de Santiago, Villagrán, Xichú y Yuriria, respecto de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo, en específico Terrenos, Edificios, Mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, situación que quedó plasmada en la **décimo séptima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, respecto del bien con No. de inventario **E.C.-CDE-056**, ubicación CDM Abasolo, con fecha de adquisición 30/05/2000, descripción: *Disco Duro de 10 GB* costo de adquisición de \$1,600.00 (Un mil seiscientos pesos 00/100M.N.), el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración de Finanzas del

---

<sup>32</sup> Lo subrayado es propio.

Partido Acción Nacional en Guanajuato, **manifestó** que el mismo fue reportado como extraviado, por lo que se procedió a levantar la denuncia correspondiente ante el Ministerio Público, la cual fue presentada ante la agencia investigadora 01-UTC02 de Abasolo, carpeta 67858, presentada el 04 de julio de 2017.

Sin embargo, del análisis de la documental exhibida por el partido, en la décimo séptima acta parcial, de 05 de julio de 2017, se advierte que el bien No. de inventario **E.C.-CDE-056**, ubicación CDM Abasolo, con fecha de adquisición 30/05/2000, descripción: *Disco Duro de 10 GB* costo de adquisición de \$1,600.00 (Un mil seiscientos pesos 00/100M.N.), **no se encuentra en el listado de bienes denunciados** ante el Ministerio Público, según la denuncia presentada en 04 de julio de 2017, correspondiente a la carpeta 67858, radicada ante la Agencia Investigadora 01-UTC02 de Abasolo.

Dicha circunstancia entraña una omisión del partido político, pues no poner a disposición de los visitadores el bien No. de inventario **E.C.-CDE-056**, ubicación CDM Abasolo, con fecha de adquisición 30/05/2000, descripción: *Disco Duro de 10 GB* costo de adquisición de \$1,600.00 (Un mil seiscientos pesos 00/100M.N.), y no exhibir evidencia documental que acredite el estado en que se encuentra el bien, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitadores o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitadores o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>33</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 107 a la 108, observación 18), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, toda vez que el partido político no permitió la verificación del bien No. de inventario **E.C.-CDE-056**, ubicación CDM Abasolo, no proporcionó la póliza contable ni exhibió las facturas correspondientes, en consecuencia, se tiene por no localizado el bien, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1, 25.4 y 25.7 de los *Lineamientos*:

#### **LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO**

**25.1 Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un**

---

<sup>33</sup> El subrayado es propio.

**inventario físico actualizado**, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.

25.4 El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.<sup>34</sup>

25.7 **La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.**

\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.

## OBSERVACIÓN 19

El 05 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos Municipales de Abasolo, Acámbaro, San Miguel de Allende, Celaya, Manuel Doblado, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Doctor Mora, Dolores Hidalgo C.I.N, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, León, San Diego de la Unión, Silao, Pénjamo, Purísima del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, Valle de Santiago, Villagrán, Xichú y Yuriria, respecto de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo, en específico Terrenos, Edificios, Mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, situación que quedó plasmada en la **décimo séptima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, respecto del bien con No. de inventario **E.C.-CDE-057**, ubicación CDM Acámbaro, con fecha de adquisición 14/09/2000, descripción: *1 Computadora KG-2 a 550 MHZ Teclado, Mouse, Cd ROM* costo de adquisición de \$8,970.00 (ocho mil novecientos setenta pesos 00/100M.N.), **manifestó** el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración de Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, que el mismo fue reportado como extraviado, por lo que se

---

<sup>34</sup> Lo subrayado es propio.

procedió a levantar la denuncia correspondiente ante el Ministerio Público ante la agencia investigadora 2UTC01 de Acámbaro, carpeta 54689, presentada el 30 de mayo de 2017.

Sin embargo, del análisis de la documental exhibida por el partido, en la décimo séptima acta parcial, de 05 de julio de 2017, se advierte que el bien No. de inventario **E.C.-CDE-057**, ubicación CDM Acámbaro, con fecha de adquisición 14/09/2000, descripción: *1 Computadora KG-2 a 550 MHZ Teclado, Mouse, Cd ROM* costo de adquisición de \$8,970.00 (ocho mil novecientos setenta pesos 00/100M.N.), **no se encuentra en el listado de bienes denunciados** ante el Ministerio Público, según la denuncia presentada en el 30 de mayo de 2017, correspondiente a la carpeta 54689, radicada ante la Agencia Investigadora 2UTC01 de Acámbaro.

Dicha circunstancia entraña una omisión del partido político, pues no poner a disposición de los visitadores el bien No. de inventario **E.C.-CDE-057**, ubicación CDM Acámbaro, con fecha de adquisición 14/09/2000, descripción: *1 Computadora KG-2 a 550 MHZ Teclado, Mouse, Cd ROM* costo de adquisición de \$8,970.00 (ocho mil novecientos setenta pesos 00/100M.N.), y no exhibir evidencia documental que acredite el estado en que se encuentra el bien, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** *Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitadores o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitadores o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>35</sup>.*

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 109 a la 110, observación 19), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, toda vez que el partido político no permitió la verificación del bien No. de inventario **E.C.-CDE-057**, ubicación CDM Acámbaro, no proporcionó la póliza contable ni exhibió las facturas correspondientes, en consecuencia, se tiene por no localizado el bien, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1, 25.4, 25.5 y 25.7 de los *Lineamientos*:

**LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO**

**25.1 Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un**

---

<sup>35</sup> El subrayado es propio.

**inventario físico actualizado**, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.

25.4 El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.<sup>36</sup>

25.5 Con el **objeto de conocer con exactitud la ubicación de cada activo fijo** y se pueda realizar una toma física de inventarios, deberá llevarse un sistema de control de inventarios que registre las transferencias del mismo, que pueden ser de oficinas del partido a campañas o viceversa, o de campañas a campañas.

25.7 **La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.**

\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.

## OBSERVACIÓN 20

El 05 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos Municipales de Abasolo, Acámbaro, San Miguel de Allende, Celaya, Manuel Doblado, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Doctor Mora, Dolores Hidalgo C.I.N, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, León, San Diego de la Unión, Silao, Pénjamo, Purísima del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, Valle de Santiago, Villagrán, Xichú y Yuriria, respecto de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo, en específico Terrenos, Edificios, Mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, situación que quedó plasmada en la **décimo séptima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, respecto del bien con No. de inventario **E.T.-CDE-008**, ubicación CDE/COMONFORT, con fecha de adquisición 12/02/2000,

---

<sup>36</sup> Lo subrayado es propio.

descripción: *Dodge Mod. 80 TO-13078* costo de adquisición de \$25,000.00 (veinticinco mil pesos 00/100M.N.), el bien descrito **no se encontró**, y el C.P. Martín Hernández Ramos, manifestó: ***que los mismos se encuentran extraviados, por lo que procederá a levantar la denuncia correspondiente ante el Ministerio Público, exhibiendo la misma a los visitantes actuantes, el día 7 de julio de 2017.***

Sin embargo, el día 07 de julio de 2017, se llevó a cabo la vigésima acta parcial, mediante la cual el partido político entregó la constancia documental de diversas denuncias presentadas ante el Ministerio Público, entre ellas la de Comonfort, sin que se encuentre el bien con número de inventario **E.T.-CDE-008**, ubicación CDE/COMONFORT, con fecha de adquisición 12/02/2000, descripción: *Dodge Mod. 80 TO-13078* costo de adquisición de \$25,000.00 (veinticinco mil pesos 00/100M.N.), **en el listado de bienes denunciados** ante el Ministerio Público.

Dicha circunstancia entraña una omisión del partido político, pues no poner a disposición de los visitantes el bien número de inventario **E.T.-CDE-008**, ubicación CDE/COMONFORT, con fecha de adquisición 12/02/2000, descripción: *Dodge Mod. 80 TO-13078* costo de adquisición de \$25,000.00 (veinticinco mil pesos 00/100M.N.), y no exhibir evidencia documental que acredite el estado en que se encuentra el bien, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** *Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>37</sup>.*

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 110 a la 111, observación 20), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Cabe aclarar que respecto del bien con número de inventario **E.T.-CDE-008**, ubicación CDE/COMONFORT, el partido político exhibió, en la **décimo séptima** acta parcial, un escrito signado por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, mediante el cual solicitó que se aplicara a su favor el numeral 26.1 de los *Lineamientos*, que dice:

**LINEAMIENTO 26. CONSERVACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN**

**26.1** *La documentación señalada en estos lineamientos como sustento de los ingresos y egresos de los partidos políticos deberá ser conservada por éstos por el lapso de un año contados a partir de la fecha en que cause estado la resolución que emita el Consejo General*

---

<sup>37</sup> El subrayado es propio.

*en los términos del artículo 44 bis 2 fracción VI del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.*

Sin embargo, toda vez que la factura es el documento idóneo para acreditar la propiedad de un vehículo<sup>38</sup>, no es posible aplicar el numeral trasunto a favor de partido político, pues su finalidad no es simplemente acreditar el costo y forma de adquisición, sino la propiedad del bien descrito en las cédulas de inventario del activo fijo.

Por lo tanto, en virtud de que el partido político no permitió la verificación del bien con número de inventario **E.T.-CDE-008** y no exhibió la factura correspondiente, en consecuencia, se tiene por no localizado el bien, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1 y 25.7 de los Lineamientos:

**LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO**

**25.1 Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, descripción del bien, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.**

**25.4 El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.**<sup>39</sup>

**25.7 La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.**

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

## **OBSERVACIÓN 21**

El 05 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos

<sup>38</sup> Tesis 1a./J. 118/2005, Primera Sala, Novena Época, Jurisprudencia, visible en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Tomo XXII, Octubre de 2005, página: 353, rubro: **INTERÉS JURÍDICO EN EL AMPARO. TRATÁNDOSE DEL DESPOSEIMIENTO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES NO ES IDÓNEA PARA DEMOSTRARLO UNA FACTURA CUYA FALSEDAD HA SIDO DECLARADA POR AUTORIDAD JURISDICCIONAL, CUANDO EL QUEJOSO SE OSTENTA COMO LEGÍTIMO PROPIETARIO.**

<sup>39</sup> Lo subrayado es propio.

Municipales de Abasolo, Acámbaro, San Miguel de Allende, Celaya, Manuel Doblado, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Doctor Mora, Dolores Hidalgo C.I.N, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, León, San Diego de la Unión, Silao, Pénjamo, Purísima del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, Valle de Santiago, Villagrán, Xichú y Yuriria, respecto de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo, en específico Terrenos, Edificios, Mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, situación que quedó plasmada en la **décimo séptima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, respecto del bien con No. de inventario **E.S. y V.-CDE-155**, ubicación Cortazar, con fecha de adquisición 18/05/2002, descripción: *Equipo de sonido con 2 trompetas* costo de adquisición de \$1,560.00 (un mil quinientos sesenta pesos 00/100M.N.), el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, **manifestó** que los mismos fueron reportados como extraviados, por lo que se procedería a levantar la denuncia correspondiente ante el Ministerio Público, Denuncia de hechos la cual será exhibida a los visitantes actuantes el día 7 de julio de 2017.

Sin embargo, del análisis de la documental exhibida por el partido, en la vigésima acta parcial, de 07 de julio de 2017, el Partido entregó la denuncia presentada ante la Sub-Procuraduría General de Justicia del Estado Fiscalía Especializada en investigación de delitos cometidos por servidores públicos, Guanajuato, Gto, en 07 de Julio de 2017, se advierte que el bien No. de inventario **E.S. y V.-CDE-155**, ubicación Cortazar, con fecha de adquisición 18/05/2002, descripción: *Equipo de sonido con 2 trompetas* costo de adquisición de \$1,560.00 (un mil quinientos sesenta pesos 00/100M.N.), **no se encuentra en el listado de bienes denunciados** ante el Ministerio Público, según la denuncia exhibida en la vigésima acta parcial.

Esta circunstancia entraña una omisión del partido político, pues no poner a disposición de los visitantes el bien No. de inventario **E.S. y V.-CDE-155**, ubicación Cortazar, con fecha de adquisición 18/05/2002, descripción: *Equipo de sonido con 2 trompetas* costo de adquisición de \$1,560.00 (un mil quinientos sesenta pesos 00/100M.N.), y no exhibir evidencia documental que acredite el estado en que se encuentra el bien, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener



*copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>40</sup>.*

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 111 a la 113, observación 21), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, toda vez que el partido político no permitió la verificación del bien No. de inventario **E.S. y V.-CDE-155**, ubicación Cortazar, no proporcionó la póliza contable ni exhibió las facturas correspondientes, en consecuencia, se tiene por no localizado el bien, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1, 25.4 y 25.7 de los *Lineamientos*:

**LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO**

**25.1 Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado**, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.

**25.4 El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas**, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.<sup>41</sup>

**25.5 Con el objeto de conocer con exactitud la ubicación de cada activo fijo** y se pueda realizar una toma física de inventarios, deberá llevarse un sistema de control de inventarios que registre las transferencias del mismo, que pueden ser de oficinas del partido a campañas o viceversa, o de campañas a campañas.

**25.7 La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados.** Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

---

<sup>40</sup> El subrayado es propio.

<sup>41</sup> Lo subrayado es propio.

## OBSERVACIÓN 22

El 05 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos Municipales de Abasolo, Acámbaro, San Miguel de Allende, Celaya, Manuel Doblado, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Doctor Mora, Dolores Hidalgo C.I.N, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, León, San Diego de la Unión, Silao, Pénjamo, Purísima del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, Valle de Santiago, Villagrán, Xichú y Yuriria, respecto de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo, en específico Terrenos, Edificios, Mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, situación que quedó plasmada en la **décimo séptima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, respecto de los bienes con No. de inventario:

- **E.C.-CDE-062**, ubicación CDM GUANAJUATO, con fecha de adquisición 19/01/2000 descripción: *Monitor Compaq* costo de adquisición de \$2,470.00 (Dos mil cuatrocientos setenta pesos 00/100M.N.).
- **E.C.-CDE-063**, ubicación CDM GUANAJUATO, con fecha de adquisición 19/01/2000 descripción: *Impresora Canon 2000* costo de adquisición de \$1,294. 00 (un mil doscientos noventa y cuatro pesos 00/100M.N.).
- **E.C.-CDE-122**, ubicación CDM GUANAJUATO, con fecha de adquisición 23/10/2002 descripción: *1 Computadora HP Pavilion* costo de adquisición de \$16,272.50 (dieciséis mil doscientos setenta y dos pesos 50/100M.N.).
- **E.S. y V.-CDE-012**, ubicación Guanajuato, con fecha de adquisición 07/09/1999, descripción: *Equipo de sonido varios aparatos* costo de adquisición de \$1,940.00 (un mil novecientos cuarenta pesos 00/100M.N.)

Manifestó el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración de Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, que los mismos fueron reportados como extraviados, por lo que se procedería a levantar la denuncia correspondiente ante el Ministerio Público Denuncia de hechos la cual será exhibida a los visitantes actuantes el día 07 de julio de 2017.

Sin embargo, el día 07 de julio de 2017, se llevó a cabo la vigésima acta parcial, mediante la cual el partido político entregó la constancia documental de diversas denuncias presentadas ante el Ministerio Público, sin que entre ellas se encontrara la correspondiente al Comité Directivo Municipal de Guanajuato.

Por lo tanto, no poner a disposición de los visitantes los bienes **E.C.-CDE-062**, ubicación CDM GUANAJUATO, **E.C.-CDE-063**, ubicación CDM GUANAJUATO, **E.C.-CDE-**

**122**, ubicación CDM GUANAJUATO, y **E.S. y V.-CDE-012**, ubicación Guanajuato, implica que no se tenga certeza sobre su existencia y ubicación, y con ello una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>42</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 113 a la 115, observación 22), sin embargo éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, al considerar que no fue posible para los visitantes constatar la existencia de los bienes que se describen en los No. de inventario **E.C.-CDE-062, E.C.-CDE-063, E.C.-CDE-122, E.S. y V.-CDE-012**, no existe certeza de que el listado del control de inventarios exhibido por el partido político, **soporte contablemente el saldo de la cuenta**, de modo que se tienen por **no localizados los bienes, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición**, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1 y 25.7 de los *Lineamientos*:

**25.1** Los partidos políticos tendrán **la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado**, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes

**25.4** El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.

**25.7** **La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y**

---

<sup>42</sup> El subrayado es propio.

***deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.***

\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.

## OBSERVACIÓN 23

El 05 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos Municipales de Abasolo, Acámbaro, San Miguel de Allende, Celaya, Manuel Doblado, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Doctor Mora, Dolores Hidalgo C.I.N, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, León, San Diego de la Unión, Silao, Pénjamo, Purísima del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, Valle de Santiago, Villagrán, Xichú y Yuriria, respecto de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo, en específico Terrenos, Edificios, Mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, situación que quedó plasmada en la **décimo séptima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, respecto del bien No. de inventario **E.T.-CDE-011**, ubicación CDE / PÉNJAMO, con fecha de adquisición 16/04/2001, descripción: *1 Nissan Doble Cabina Std. Tip. Mot. KA24985874M, color dorado* costo de adquisición de \$130,000.00 (ciento treinta mil pesos 00/100M.N.), el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración de Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, manifestó ***que al día de la presente acta no podemos poner a su disposición el vehículo, sin embargo, agotaremos estos días de búsqueda del mismo para el día viernes 7 de julio de 2017 se presente el vehículo o se entregue la documental que corresponda en caso de no contar con el mismo.***

Sin embargo, el día 07 de julio de 2017, se llevó a cabo la vigésima acta parcial, mediante la cual el partido político entregó la constancia documental de diversas denuncias presentadas ante el Ministerio Público, sin que se encuentre el bien con número de inventario **E.T.-CDE-011**, ubicación CDE / PÉNJAMO, con fecha de adquisición 16/04/2001, descripción: *1 Nissan Doble Cabina Std. Tip. Mot. KA24985874M, color dorado* costo de adquisición de \$130,000.00 (ciento treinta mil pesos 00/100M.N.), **en el listado de bienes denunciados** ante el Ministerio Público.

Dicha circunstancia entraña una omisión del partido político, pues no poner a disposición de los visitantes el bien número de inventario **E.T.-CDE-011**, ubicación CDE / PÉNJAMO, con fecha de adquisición 16/04/2001, descripción: *1 Nissan Doble Cabina Std. Tip. Mot. KA24985874M, color dorado* costo de adquisición de \$130,000.00 (ciento treinta mil pesos 00/100M.N.), y no exhibir evidencia documental que acredite el estado en que se

encuentra el bien, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>43</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 115 a la 116, observación 23), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, toda vez que el partido político no permitió la verificación del bien No. de inventario **E.T.-CDE-011** ubicación CDE / PÉNJAMO, no proporcionó la póliza contable ni exhibió la factura correspondiente, en consecuencia, se tiene por no localizado el bien, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1, 25.4 y 25.7 de los Lineamientos:

#### LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO

25.1 Los partidos políticos tendrán **la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado**, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.

25.4 El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.<sup>44</sup>

25.7 **La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos**

---

<sup>43</sup> El subrayado es propio.

<sup>44</sup> Lo subrayado es propio.

*políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.*

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

## **OBSERVACIÓN 24**

El 05 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos Municipales de Abasolo, Acámbaro, San Miguel de Allende, Celaya, Manuel Doblado, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Doctor Mora, Dolores Hidalgo C.I.N, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, León, San Diego de la Unión, Silao, Pénjamo, Purísima del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, Valle de Santiago, Villagrán, Xichú y Yuriria, respecto de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo, en específico Terrenos, Edificios, Mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, situación que quedó plasmada en la **décimo séptima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, y respecto de los bienes que a continuación se enlistan, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, manifestó ***“que los bienes fueron reportados como extraviados y que ya se presentó la denuncia ante el ministerio público”***:

- **E.C.-CDE-067**, ubicación CDM PENJAMO, con fecha de adquisición 10/05/2000 descripción: *1 Impresora 840 HP* costo de adquisición de \$1,945.01 (un mil novecientos cuarenta y cinco pesos 01/100M.N.).
- **E.C.-CDE-068**, ubicación CDM PENJAMO, con fecha de adquisición 28/09/2000 descripción: *1 Tambor Okidata p/okipag 8w 10,000 pág.* costo de adquisición de \$1,737.00 (un mil setecientos treinta y siete pesos 01/100M.N.).
- **E.C.-CDE-129**, ubicación CDM PENJAMO, con fecha de adquisición 07/01/2002 descripción: *1 Scanner de Okidata 4w. SRVGUIA* costo de adquisición de \$747.50 (setecientos cuarenta y siete pesos 50/100M.N.).
- **E.S. y V.-CDE-060**, ubicación Pénjamo, con fecha de adquisición 15/09/2000, descripción: *1 Baffle Armado 10” Mca. Titan Sencillo* costo de adquisición de \$333.50 (trescientos treinta y tres pesos 50/100M.N.).
- **E.S. y V.-CDE-061**, ubicación Pénjamo, con fecha de adquisición 15/09/2000, descripción: *1 Baffle de 10” Tipo Maleta c/Bocina* costo de adquisición de \$517.50 (quinientos diecisiete pesos 50/100M.N.).

- **E.S. y V.-CDE-138**, ubicación Pénjamo, con fecha de adquisición 14/04/2002, descripción: *1 Video cámara, Marac Sony* costo de adquisición de \$3,697.97 (tres mil seiscientos noventa y siete pesos 97/100M.N.).
- **E.S. y V.-CDE-139**, ubicación Pénjamo, con fecha de adquisición 22/06/2002, descripción: *1 Cámara KB18* costo de adquisición de \$255.85 (Doscientos cincuenta y cinco pesos 85/100M.N.).
- **E.S. y V.-CDE-140**, ubicación Pénjamo, con fecha de adquisición 14/12/2002, descripción: *Equipo de sonido con 2 trompetas* costo de adquisición de \$1,560.00 (un mil quinientos sesenta pesos 00/100M.N.).

Al respecto, para acreditar el extravío de los bienes descritos, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, exhibió a los visitantes la denuncia presentada ante la agencia investigadora 23-UTC01 de Pénjamo, carpeta 67636/2017, presentada el 04 de julio de 2017.

Sin embargo, del análisis de la documental exhibida por el partido en la décimo séptima acta parcial, **no se encuentran en el listado de bienes denunciados** ante el Ministerio Público, agencia investigadora 23-UTC01 de Pénjamo, carpeta 67636/2017, presentada el 04 de julio de 2017, los bienes con No. de inventario:

- **E.S. y V.-CDE-060**, ubicación Pénjamo, con fecha de adquisición 15/09/2000, descripción: *1 Baffle Armado 10" Mca. Titan Sencillo* costo de adquisición de \$333.50 (trescientos treinta y tres pesos 50/100M.N.).
- **E.S. y V.-CDE-061**, ubicación Pénjamo, con fecha de adquisición 15/09/2000, descripción: *1 Baffle de 10" Tipo Maleta c/Bocina* costo de adquisición de \$517.50 (quinientos diecisiete pesos 50/100M.N.).
- **E.S. y V.-CDE-138**, ubicación Pénjamo, con fecha de adquisición 14/04/2002, descripción: *1 Video cámara, Marca Sony* costo de adquisición de \$3,697.97 (tres mil seiscientos noventa y siete pesos 97/100M.N.).
- **E.S. y V.-CDE-139**, ubicación Pénjamo, con fecha de adquisición 22/06/2002, descripción: *1 Cámara KB18* costo de adquisición de \$255.85 (Doscientos cincuenta y cinco pesos 85/100M.N.).
- **E.S. y V.-CDE-140**, ubicación Pénjamo, con fecha de adquisición 14/12/2002, descripción: *Equipo de sonido con 2 trompetas* costo de adquisición de \$1,560.00 (un mil quinientos sesenta pesos 00/100M.N.).

Dicha circunstancia entraña una omisión del partido político, pues no poner a disposición de los visitantes el bien descrito en las cédulas de control de inventario del Comité Directivo Estatal con ubicación en Pénjamo, correspondiente a los bienes descritos a supra líneas y no exhibir evidencia documental que acredite el estado en que se encuentra el bien, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** *Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición*

*la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>45</sup>.*

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 116 a la 119, observación 24), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, toda vez que el partido político no permitió la verificación de los bienes descritos en la cédula de control de inventarios respecto de los bienes con No. de inventario **E.S. y V.-CDE-060**, ubicación Pénjamo, **E.S. y V.-CDE-061**, ubicación Pénjamo, **E.S. y V.-CDE-138**, ubicación Pénjamo, **E.S. y V.-CDE-139**, ubicación Pénjamo y **E.S. y V.-CDE-140**, ubicación Pénjamo, no proporcionó las pólizas contables ni exhibió las facturas correspondientes, en consecuencia, se tienen por no localizados los bienes, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1, 25.4 y 25.7 de los *Lineamientos*:

#### **LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO**

**25.1 Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, descripción del bien, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.**

**25.4 El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.**<sup>46</sup>

**25.7 La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.**

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

---

<sup>45</sup> El subrayado es propio.

<sup>46</sup> Lo subrayado es propio.



## OBSERVACIÓN 25

El 05 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos Municipales de Abasolo, Acámbaro, San Miguel de Allende, Celaya, Manuel Doblado, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Doctor Mora, Dolores Hidalgo C.I.N, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, León, San Diego de la Unión, Silao, Pénjamo, Purísima del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, Valle de Santiago, Villagrán, Xichú y Yuriria, respecto de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo, en específico Terrenos, Edificios, Mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, situación que quedó plasmada en la **décimo séptima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, respecto del bien No. de inventario **E.T.-CDE-032**, ubicación CDE / JUVENTINO ROSAS, con fecha de adquisición 07/01/2002, descripción: *1 Automóvil Spirit (Chrysler), Mod. 1992, No de serie NT322901, Color gris plata* costo de adquisición de \$40,000.00 (cuarenta mil pesos 00/100M.N.), el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración de Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, manifestó **que al día de la presente acta no podemos poner a su disposición el vehículo, sin embargo, agotaremos estos días de búsqueda del mismo para el día viernes 7 de julio de 2017 se presente el vehículo o se entregue la documental que corresponda en caso de no contar con el mismo.**

Sin embargo, el día 07 de julio de 2017, se llevó a cabo la vigésima acta parcial, mediante la cual el partido político entregó la constancia documental de diversas denuncias presentadas ante el Ministerio Público, entre ellas la de Santa Cruz de Juventino Rosas, sin que se encuentre el bien con número de inventario **E.T.-CDE-032**, ubicación CDE / JUVENTINO ROSAS, con fecha de adquisición 07/01/2002, descripción: *1 Automóvil Spirit (Chrysler), Mod. 1992, No de serie NT322901, Color gris plata* costo de adquisición de \$40,000.00 (cuarenta mil pesos 00/100M.N.), **en el listado de bienes denunciados** ante el Ministerio Público.

Dicha circunstancia entraña una omisión del partido político, pues no poner a disposición de los visitadores el bien número de inventario **E.T.-CDE-032**, ubicación CDE / JUVENTINO ROSAS, con fecha de adquisición 07/01/2002, descripción: *1 Automóvil Spirit (Chrysler), Mod. 1992, No de serie NT322901, Color gris plata* costo de adquisición de \$40,000.00 (cuarenta mil pesos 00/100M.N.), y no exhibir evidencia documental que acredite el estado en que se encuentra el bien, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>47</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 119 a la 120, observación 25), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Cabe aclarar que respecto del bien con número de inventario **E.T.-CDE-032** ubicación CDE / JUVENTINO ROSAS, el partido político exhibió, en la **décimo séptima** acta parcial, un escrito signado por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, mediante el cual solicitó que se aplicara a su favor el numeral 26.1 de los *Lineamientos*, que dice:

**LINEAMIENTO 26. CONSERVACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN**

**26.1** La documentación señalada en estos lineamientos como sustento de los ingresos y egresos de los partidos políticos deberá ser conservada por éstos por el lapso de un año contados a partir de la fecha en que cause estado la resolución que emita el Consejo General en los términos del artículo 44 bis 2 fracción VI del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

Sin embargo, toda vez que la factura es el documento idóneo para acreditar la propiedad de un vehículo<sup>48</sup>, no es posible aplicar el numeral trasunto a favor de partido político, pues su finalidad no es simplemente acreditar el costo y forma de adquisición, sino la propiedad del bien descrito en las cédulas de inventario del activo fijo.

Por lo tanto, toda vez que el partido político no permitió la verificación del bien No. de inventario **E.T.-CDE-032** ubicación CDE / JUVENTINO ROSAS, no proporcionó la póliza contable ni exhibió la factura correspondiente, en consecuencia, se tiene por no localizado el bien, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1, 25.4 y 25.7 de los *Lineamientos*:

**LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO**

---

<sup>47</sup> El subrayado es propio.

<sup>48</sup> Tesis 1a./J. 118/2005, Primera Sala, Novena Época, Jurisprudencia, visible en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Tomo XXII, Octubre de 2005, página: 353, rubro: **INTERÉS JURÍDICO EN EL AMPARO. TRATÁNDOSE DEL DESPOSEIMIENTO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES NO ES IDÓNEA PARA DEMOSTRARLO UNA FACTURA CUYA FALSEDAD HA SIDO DECLARADA POR AUTORIDAD JURISDICCIONAL, CUANDO EL QUEJOSO SE OSTENTA COMO LEGÍTIMO PROPIETARIO.**

25.1 Los partidos políticos tendrán **la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado**, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.

25.4 **El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas**, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.<sup>49</sup>

25.7 **La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados.** Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.

\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.

## OBSERVACIÓN 26

El 05 de julio de 2017, se llevó a cabo la visita de verificación al Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en los Comités Directivos Municipales de Abasolo, Acámbaro, San Miguel de Allende, Celaya, Manuel Doblado, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Doctor Mora, Dolores Hidalgo C.I.N, Guanajuato, Huanímaro, Jaral del Progreso, León, San Diego de la Unión, Silao, Pénjamo, Purísima del Rincón, Santa Cruz de Juventino Rosas, Valle de Santiago, Villagrán, Xichú y Yuriria, respecto de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo, en específico Terrenos, Edificios, Mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de sonido y video, situación que quedó plasmada en la **décimo séptima acta parcial**, que integra la visita de verificación autorizada mediante el acuerdo CGIEEG/016/2017, a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

La diligencia referida en el párrafo que antecede, fue atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, quien se identificó con credencial para votar.

Durante el desahogo la diligencia de mérito, respecto del bien No. de inventario **E.T.-CDE-010**, ubicación CDE / XICHÚ, con fecha de adquisición 04/12/2001, descripción: **1 Camioneta Ford Mod. 1980**, costo de adquisición de \$28,000.00 (veintiocho mil pesos 00/100M.N.), manifiesta el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración de

---

<sup>49</sup> Lo subrayado es propio.

Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, **que al día de la presente acta no podemos poner a su disposición el vehículo, sin embargo, agotaremos estos días de búsqueda del mismo para el día viernes 7 de julio de 2017 se presente el vehículo o se entregue la documental que corresponda en caso de no contar con el mismo.**

Sin embargo, el día 07 de julio de 2017, se llevó a cabo la vigésima acta parcial, mediante la cual el partido político entregó la constancia documental de diversas denuncias presentadas ante el Ministerio Público, sin que se encuentre el bien con número de inventario **E.T.-CDE-010**, ubicación CDE / XICHÚ, con fecha de adquisición 04/12/2001, descripción: *1 Camioneta Ford Mod. 1980*, costo de adquisición de \$28,000.00 (veintiocho mil pesos 00/100M.N.), **en el listado de bienes denunciados** ante el Ministerio Público.

Dicha circunstancia entraña una omisión del partido político, pues no poner a disposición de los visitadores el bien número de inventario **E.T.-CDE-010**, ubicación CDE / XICHÚ, con fecha de adquisición 04/12/2001, descripción: *1 Camioneta Ford Mod. 1980*, costo de adquisición de \$28,000.00 (veintiocho mil pesos 00/100M.N.), y no exhibir evidencia documental que acredite el estado en que se encuentra el bien, implica una transgresión en lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, que señala:

**Artículo 20.-** *Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitadores o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitadores o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>50</sup>.*

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 120 a la 122, observación 26), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Cabe hacer mención que respecto del bien con número de inventario **E.T.-CDE-010**, ubicación CDE / XICHÚ, el partido político exhibió, en la **décimo séptima** acta parcial, un escrito signado por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, mediante el cual solicitó que se aplicara a su favor el numeral 26.1 de los *Lineamientos*, que dice:

#### **LINEAMIENTO 26. CONSERVACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN**

**26.1** *La documentación señalada en estos lineamientos como sustento de los ingresos y egresos de los partidos políticos deberá ser conservada por éstos por el lapso de un año contados a partir de la fecha en que cause estado la resolución que emita el Consejo General en los términos del artículo 44 bis 2 fracción VI del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.*

---

<sup>50</sup> El subrayado es propio.

Sin embargo, toda vez que la factura es el documento idóneo para acreditar la propiedad de un vehículo<sup>51</sup>, no es posible aplicar el numeral trasunto a favor de partido político, pues su finalidad no es simplemente acreditar el costo y forma de adquisición, sino la propiedad del bien descrito en las cédulas de inventario del activo fijo.

Por lo tanto, toda vez que el partido político no permitió la verificación del bien No. de inventario **E.T.-CDE-010**, ubicación CDE / XICHÚ, no proporcionó la póliza contable ni exhibió la factura correspondiente, en consecuencia, se tiene por no localizado el bien, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento *para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, los numerales 25.1, 25.4 y 25.7 de los *Lineamientos*:

**LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO**

**25.1 Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, descripción del bien, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.**

**25.4 El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.**<sup>52</sup>

**25.7 La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.**

**\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.**

## **OBSERVACIÓN 27**

En la décimo novena acta parcial, de 07 de julio de 2017, contiene la diligencia realizada con motivo de la visita de verificación practicada al **Comité Directivo Estatal** del Partido Acción Nacional, con bienes con ubicación en el Comités Directivos Estatal, la cual fue

---

<sup>51</sup> Tesis 1a./J. 118/2005, Primera Sala, Novena Época, Jurisprudencia, visible en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Tomo XXII, Octubre de 2005, página: 353, rubro: **INTERÉS JURÍDICO EN EL AMPARO. TRATÁNDOSE DEL DESPOSEIMIENTO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES NO ES IDÓNEA PARA DEMOSTRARLO UNA FACTURA CUYA FALSEDAD HA SIDO DECLARADA POR AUTORIDAD JURISDICCIONAL, CUANDO EL QUEJOSO SE OSTENTA COMO LEGÍTIMO PROPIETARIO.**

<sup>52</sup> Lo subrayado es propio.

atendida por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, y en la que se establece el resultado de la verificación física y documentación comprobatoria exhibida, respecto de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo, en específico, **equipo de sonido y video.**

## SONIDO Y VIDEO

Respecto de los bienes descritos a continuación, el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, no exhibió los siguientes bienes y manifestó: *que todos aquellos bienes correspondientes a las cédulas de control de inventario de "Equipo de Sonido y Video" del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Estatal, que no fueron encontrados físicamente en la presente diligencia, serán denunciados en fechas próximas ante el Ministerio Público correspondiente por el extravío de los mismos:*

| No. INVENTARIO    | UBICACIÓN      | FECHA DE ADQUISICIÓN | DESCRIPCIÓN  | COSTO DE ADQUISICIÓN | RESULTADO DE LA VERIFICACIÓN   |
|-------------------|----------------|----------------------|--|----------------------|--|
| E.S. y V.-CDE-001 | CDE GUANAJUATO | 08/04/1999           | 2 Trompetas TRU-3050   | 1,017.98             | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-002 | CDE GUANAJUATO | 08/04/1999           | Micrófono 30245  | 239.02               | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-013 | CDE GUANAJUATO | 23/03/2000           | Proyector 3M 2000  | 5,469.00             | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-014 | CDE GUANAJUATO | 06/09/2000           | 1 Minicomponente 3 CD'S  | 3,008.52             | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-015 | CDE GUANAJUATO | 29/04/2000           | 3 Amplificador 40W SA-450A                                     | 2,001.00             | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-016 | CDE GUANAJUATO | 29/04/2000           | 3 Microfonos Prof. MIC-710                                     | 448.50               | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-017 | CDE GUANAJUATO | 29/04/2000           | 6 Trompetas Rect. Alum. SC-35A                                 | 1,587.00             | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-084 | CDE GUANAJUATO | 07/11/2001           | 2 Grabadoras Sony serir 706992 y170551                         | 1,215.00             | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-085 | CDE GUANAJUATO | 11/12/2001           | 1 Cámara digital y cargador M. Sony                            | 7,360.00             | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-086 | CDE GUANAJUATO | 19/06/2001           | 5 Megáfonos Mitzu, Radson, Soudid                              | 3,820.10             | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-157 | CDE GUANAJUATO | 01/10/2002           | 1 Grabadora marca Sony Mod. TCM-343                            | 390.00               | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-158 | CDE GUANAJUATO | 14/12/2002           | Equipo de sonido con 2 trompetas                               | 1,560.00             | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-163 | CDE GUANAJUATO | 01/04/2003           | 1 Proyector LCD LP240,1000 Lumenes Infocus                     | 19,500.00            | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-164 | CDE GUANAJUATO | 30/06/2005           | 1 Camara Fotografica, marca Nikon, Cool px 5900 SERIE 30308889 | 5,199.99             | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-165 | CDE GUANAJUATO | 30/06/2005           | 1 Video Camara, marca Canon GL2 SERIE 132020810859             | 30,000.30            | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |

|                   |                   |            |   |           |  |
|-------------------|-------------------|------------|---|-----------|--|
| E.S. y V.-CDE-169 | CDE<br>GUANAJUATO | 20/03/2007 | 1 Video-Proyector para datos, Marca Panasonic, Mod. PT-LB 5QU                         | 17,135.00 | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-170 | CDE<br>GUANAJUATO | 07/08/2007 | 1 Equipo de Sonido (Incluye 1 Bafle Fussion, 1 Microfono Fussion, 1 Pedestal Fussion) | 3,739.00  | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-171 | CDE<br>GUANAJUATO | 07/08/2007 | 1 Equipo de Sonido (Incluye 1 Bafle Fussion, 1 Microfono Fussion, 1 Pedestal Fussion) | 3,739.00  | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-172 | CDE<br>GUANAJUATO | 26/10/2007 | 1 Cámara Digital D-40 X/Maleta/TAR2GB   | 13,569.00 | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-174 | CDE<br>GUANAJUATO | 13/11/2012 | 1 Videocámara Canon Semiprof Mod. HFG10   | 25,200.00 | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |
| E.S. y V.-CDE-179 | CDE<br>GUANAJUATO | 30/10/2013 | CAMARA Digital Canon .EOS REVEL T3i. Clave 5169B003AA                                 | 9,200.00  | Los visitantes hacen constar que el bien descrito <b>NO</b> se encuentra físicamente |

Sin embargo, toda vez que no fue posible para los visitantes constatar la existencia de los bienes que se describen en el cuadro que antecede, y tampoco se exhibió evidencia documental del estado en que se encuentran los mismos, el Partido Político incumple con lo establecido en el artículo 20 del Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos, que señala:

**Artículo 20.-** Los Partidos Políticos a visitar o auditar, los responsables del órgano interno, o la persona con quien se entienda la visita de verificación o auditoría en el domicilio legal del Partido Político, están obligados a permitir a los visitantes o auditores designados por la Comisión, el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, y designar el área de trabajo en la que se llevará a cabo la visita de verificación o auditoría, debiendo mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten sus ingresos y egresos, así como el cumplimiento de sus obligaciones, de los cuales los visitantes o auditores podrán obtener copias fotostáticas para que, previo cotejo con sus originales, sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita de verificación o auditoría. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el Partido Político en los lugares visitados o auditados<sup>53</sup>.

Dicha circunstancia fue notificada al partido político en la última acta parcial (foja 122 a la 125, observación 27), sin embargo, éste fue omiso al requerimiento, dejando sin solventar la observación.

Por lo tanto, toda vez que el partido político no permitió la verificación de los bienes de equipo de sonido y video del Comité Directivo Estatal, y no proporcionó la póliza contable ni exhibió las facturas correspondientes –excepto del bien con número de inventario E.S. y V.-CDE-174, del cual sí exhibió póliza contable y factura– en consecuencia, se tienen por no localizados los bienes, no acreditada su propiedad ni forma de adquisición, y la Comisión de Fiscalización considera que se transgrede, además de lo previsto por el artículo 20 del Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos, los numerales 25.1, 25.4 y 25.7 de los Lineamientos:

#### LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO

<sup>53</sup> El subrayado es propio.

25.1 Los partidos políticos tendrán **la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado**, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, **descripción del bien**, importe, ubicación física y resguardo. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.

25.4 *El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.*<sup>54</sup>

25.7 **La propiedad de los bienes de los partidos políticos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión del partido político, de los cuales no se cuente con factura disponible se presumirán propiedad del partido, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados e inventariados. Los bienes inmuebles que utilicen los partidos políticos y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden.**

\*\*Se especifica en negritas parte de la normatividad que se vulnera.

## OBSERVACIÓN 28

En la **novena acta parcial** de fecha 22 de junio del 2017, se hizo del conocimiento del partido político las diferencias existentes en la información contenida en los controles de inventario de edificios, mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video, proporcionados en la quinta acta parcial de fecha 08 de junio de 2017.

Ello derivó de las diferencias que resultaron del análisis de dicha información contra los registros de los auxiliares contables proporcionados<sup>55</sup>, respecto de lo cual se presumían diversas irregularidades que hicieron necesaria la revisión de la información contenida en **todos** los controles de inventario de terrenos, edificios, mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video, de tal suerte que para efectos de cotejar la información proporcionada en los controles de inventario de todas las cuentas de activo fijo con la información contable contenida en los auxiliares contables, se le solicitaron al Partido Acción Nacional en Guanajuato, los movimientos auxiliares del catálogo desde el momento en el que se generó el saldo inicial –asiento de apertura–, hasta el 31 de diciembre de 2014.

El 03 de julio del 2017, mediante la **décimo cuarta acta parcial** de fecha el partido hizo entrega de los Movimientos Auxiliares del Catálogo del 01/ene/2003 al 31/dic/2014 de la cuenta 112-0000-000-000-000 denominada Edificios; 113-0000-000-000-000 denominada Mobiliario y Equipo; 114-0000-000-000-000 denominada Equipo de Transporte; 115-0000-

<sup>54</sup> Lo subrayado es propio.

<sup>55</sup> Proporcionado por el Partido Acción Nacional en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIIEG/216/2015.



000-000-000 denominada Equipo de Cómputo; 116-0000-000-000-000 denominada Equipo de Sonido y Video; los cuales son del folio de entrega del 000306 al 000322.

Al revisar los Movimientos Auxiliares del Catálogo observamos que el 31 de diciembre de 2003 se dieron de alta las cifras que ampara el activo fijo mediante la póliza de Diario 1 del 31-dic-2003 por el concepto de Saldos Iniciales, de la cual se muestra la imagen de los Movimientos Auxiliares de Catálogos del 01/01/2003 al 31/12/2014:

CONTRAPASIVO

PAN ESTATAL Bancomer  
Movimientos Auxiliares del Catálogo  
del 01/01/2003 al 31/Dic/2014  
Pesos

Hoja: 1  
Fecha: 02/Jul/2017

| Cuenta               | Fecha       | Tipo   | Número                         | Nombre              | Concepto                 | Referencia | Cargos    | Abonos        | Saldo Inicial | Saldo |
|----------------------|-------------|--------|--------------------------------|---------------------|--------------------------|------------|-----------|---------------|---------------|-------|
| 113-0000-000-000-000 |             |        |                                | MOBILIARIO Y EQUIPO | Partido Acción Nacional  |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
| 113-1130-001-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Abasolo             | Comite Directivo Estatal |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
| 20/Dic/2007          | Egresos     | 256    | Office Depot de Mexico, S de C | F 70645             |                          | 1,610.00   |           |               | 1,610.00      |       |
| 20/Dic/2007          | Egresos     | 256    | Office Depot de Mexico, S de C | F 70645             |                          | 4,699.00   |           |               | 4,699.00      |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            | 5,309.00  | 4,699.00      | 1,610.00      |       |
| 113-1130-002-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Acambaro            |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 29,989.96 |               | 29,989.96     |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            |           | 0.00          |               |       |
| 113-1130-003-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Allende             |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 31,942.01 |               | 31,942.01     |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            |           | 0.00          |               |       |
| 113-1130-005-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Apaseo el Grande    |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 17,051.33 |               | 17,051.33     |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            |           | 0.00          |               |       |
| 113-1130-006-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Alarjea             |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 1,104.00  |               | 1,104.00      |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            |           | 0.00          |               |       |
| 113-1130-007-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Celaya              |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 383.33    |               | 383.33        |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            |           | 0.00          |               |       |
| 113-1130-008-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Cd. Manuel Doblado  |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 9,661.98  |               | 9,661.98      |       |
| 20/Dic/2007          | Egresos     | 256    | Office Depot de Mexico, S de C | F 70645             |                          | 4,699.00   |           |               | 14,360.98     |       |
| 20/Dic/2007          | Egresos     | 256    | Office Depot de Mexico, S de C | F 70645             |                          | 4,699.00   |           |               | 9,661.98      |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            | 14,360.98 | 4,699.00      | 9,661.98      |       |
| 113-1130-009-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Comonfort           |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 9,482.33  |               | 9,482.33      |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            |           | 0.00          |               |       |
| 113-1130-010-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Coroneo             |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 2,009.90  |               | 2,009.90      |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            |           | 0.00          |               |       |
| 113-1130-011-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Cortazar            |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 23,180.35 |               | 23,180.35     |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            |           | 0.00          |               |       |
| 113-1130-012-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Cueramaro           |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 14,666.00 |               | 14,666.00     |       |
| 23/Jul/2007          | Egresos     | 64     | Office Depot de Mexico, S de C | F 63071             |                          | 4,199.00   |           |               | 18,865.00     |       |
| 23/Jul/2007          | Egresos     | 64     | Office Depot de Mexico, S de C | F 63071             |                          | 4,199.00   |           |               | 14,666.00     |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            | 18,865.00 | 4,199.00      | 14,666.00     |       |
| 113-1130-013-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Doctor Mora         |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 9,784.62  |               | 9,784.62      |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            |           | 0.00          |               |       |
| 113-1130-014-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Dolores Hidalgo     |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 3,498.65  |               | 3,498.65      |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            |           | 0.00          |               |       |
| 113-1130-015-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Guanajuato          |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 5,689.01  |               | 5,689.01      |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            |           | 0.00          |               |       |
| 113-1130-016-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Huanimaro           |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 11,255.14 |               | 11,255.14     |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            |           | 0.00          |               |       |
| 113-1130-017-000-000 | 31/Dic/2003 | Diario | 1                              | Irapuato            |                          |            |           | Saldo inicial | 0.00          |       |
|                      |             |        |                                | 1 Saldos Iniciales  |                          |            | 6,133.33  |               | 6,133.33      |       |
|                      |             |        |                                |                     |                          |            |           | 0.00          |               |       |

Sin embargo, en la décimo séptima acta parcial con fecha del 05 de julio de 2017, el partido hace entrega de la póliza Diario 1 de fecha 31-dic-2000 de nombre "Póliza de Asiento de Apertura" con la que comienza la contabilidad, de la cual se muestra imagen a manera de ejemplo de la póliza anteriormente señalada:

CONTPAQ / 2003 PAN ESTATAL BANCOMER Hoja: 1  
Impreso de pólizas del 31/Dic/2000 al 31/Dic/2000 Fecha: 09/Jun/2017  
Moneda: Pesos

Dirección: BLVD. JOSE MA. MORELOS 2065 Reg. Fed. Reg. Cámara Cta. Estatal Código postal: 37200

| Fecha No.   | Refer. | Tipo   | Cuenta            | Número | Nombre                        | Concepto | Diario | Clase Cargos | Diano Abonos |
|-------------|--------|--------|-------------------|--------|-------------------------------|----------|--------|--------------|--------------|
| 31/Dic/2000 |        | Diario |                   |        | POLIZA DE ASIENTO DE APERTURA |          |        |              |              |
| 1           |        |        | 101-1010-11-999-0 |        | Bancomer 1012386-3            |          |        |              | 311,183.72   |
| 2           |        |        | 103-1030-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 50.00        |              |
| 3           |        |        | 103-1030-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 23,840.00    |
| 4           |        |        | 103-1030-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 2,000.00     |              |
| 5           |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 50.00        |
| 6           |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 61.80        |
| 7           |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 61.80        |
| 8           |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 175.00       |
| 9           |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 2,180.80     |
| 10          |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 158.00       |
| 11          |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 400.00       |
| 12          |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 1,075.00     |              |
| 13          |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 650.00       |
| 14          |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 500.00       |
| 15          |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 3,000.00     |              |
| 16          |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 4,000.00     |              |
| 17          |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 2,130.84     |
| 18          |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 1,000.00     |
| 19          |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 161.60       |
| 20          |        |        | 103-1031-11-999-0 |        | Asiento de apertura           |          |        |              | 1,000.00     |
| 21          |        |        | 103-1032-11-001-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 12,765.81    |              |
| 22          |        |        | 103-1032-11-002-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 850.40       |              |
| 23          |        |        | 103-1032-11-003-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 11,825.28    |              |
| 24          |        |        | 103-1032-11-004-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 2,495.68     |              |
| 25          |        |        | 103-1032-11-005-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 8,478.63     |              |
| 26          |        |        | 103-1032-11-006-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 3,968.73     |              |
| 27          |        |        | 103-1032-11-009-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 3,857.69     |              |
| 28          |        |        | 103-1032-11-010-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 31,843.97    |              |
| 29          |        |        | 103-1032-11-012-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 9,372.54     |              |
| 30          |        |        | 103-1032-11-013-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 4,516.29     |              |
| 31          |        |        | 103-1032-11-014-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 10,379.88    |              |
| 32          |        |        | 103-1032-11-015-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 18,454.76    |              |
| 33          |        |        | 103-1032-11-016-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 8,246.67     |              |
| 34          |        |        | 103-1032-11-017-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 16,410.04    |              |
| 35          |        |        | 103-1032-11-018-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 206.25       |              |
| 36          |        |        | 103-1032-11-019-0 |        | Asiento de apertura           |          |        | 7,070.96     |              |

CONTPAQ i

**2003 PAN ESTATAL BANCOMER**  
**Impreso de pólizas del 31/Dic/2000 al 31/Dic/2000**  
**Moneda: Pesos**

Hoja: 3  
 Fecha: 09/Jun/2017

Dirección: BLVD. JOSE MA. MORELOS 2055

Reg. Fed.:

Reg. Cámara:

Cta. Estatal:

Código postal: 37209

| Fecha No. | Refer. | Tipo | Número Cuenta       | Nombre  | Concepto | Diario | Clase Cargos | Diario Abonos |
|-----------|--------|------|---------------------|---|----------|--------|--------------|---------------|
| 73        |        |      | 103-1036-11-014-0.. | Asiento de apertura Dolores Hidalgo             |          |        | 1,350.00     |               |
| 74        |        |      | 103-1036-11-020-0.. | Asiento de apertura León                        |          |        | 2,900.00     |               |
| 75        |        |      | 103-1036-11-040-0.. | Asiento de apertura Tierra Blanca               |          |        | 1,200.00     |               |
| 76        |        |      | 104-1040-11-999-0.. | Asiento de apertura Bancomer Corporativo        |          |        | 720,762.69   |               |
| 77        |        |      | 106-1060-11-999-0.. | Asiento de apertura Liberty México Seguros      |          |        | 4,268.62     |               |
| 78        |        |      | 111-1110-11-020-0.. | Asiento de apertura León                        |          |        | 297,448.00   |               |
| 79        |        |      | 111-1110-11-022-0.. | Asiento de apertura Ocampo                      |          |        | 25,000.00    |               |
| 80        |        |      | 111-1110-11-027-0.. | Asiento de apertura Salamanca                   |          |        | 119,602.55   |               |
| 81        |        |      | 111-1110-11-031-0.. | Asiento de apertura San Fco. del Rincón         |          |        | 205,380.00   |               |
| 82        |        |      | 111-1110-11-033-0.. | Asiento de apertura San Luis de la Paz          |          |        | 27,600.00    |               |
| 83        |        |      | 111-1110-11-037-0.. | Asiento de apertura Silao                       |          |        | 346,469.00   |               |
| 84        |        |      | 111-1110-11-041-0.. | Asiento de apertura Uriangato                   |          |        | 31,500.00    |               |
| 85        |        |      | 111-1110-11-999-0.. | Asiento de apertura Sec. de Administración      |          |        | 805,392.00   |               |
| 86        |        |      | 112-1120-11-020-0.. | Asiento de apertura León                        |          |        | 410,140.00   |               |
| 87        |        |      | 112-1120-11-027-0.. | Asiento de apertura Salamanca                   |          |        | 340,397.35   |               |
| 88        |        |      | 112-1120-11-037-0.. | Asiento de apertura Silao                       |          |        | 96,275.00    |               |
| 89        |        |      | 112-1120-11-999-0.. | Asiento de apertura Dirección de Administración |          |        | 2,074,202.46 |               |
| 90        |        |      | 113-1130-11-001-0.. | Asiento de apertura Abasolo                     |          |        | 1,610.00     |               |
| 91        |        |      | 113-1130-11-002-0.. | Asiento de apertura Acámbaro                    |          |        | 29,989.96    |               |
| 92        |        |      | 113-1130-11-003-0.. | Asiento de apertura Allende                     |          |        | 31,942.01    |               |
| 93        |        |      | 113-1130-11-005-0.. | Asiento de apertura Apaseo el Grande            |          |        | 599.00       |               |
| 94        |        |      | 113-1130-11-006-0.. | Asiento de apertura Atarjea                     |          |        | 1,104.00     |               |
| 95        |        |      | 113-1130-11-008-0.. | Asiento de apertura Cd. Manuel Doblado          |          |        | 1,100.00     |               |
| 96        |        |      | 113-1130-11-009-0.. | Asiento de apertura Comonfort                   |          |        | 8,021.25     |               |
| 97        |        |      | 113-1130-11-011-0.. | Asiento de apertura Cortazar                    |          |        | 9,825.02     |               |
| 98        |        |      | 113-1130-11-014-0.. | Asiento de apertura Dolores Hidalgo             |          |        | 2,389.85     |               |
| 99        |        |      | 113-1130-11-015-0.. | Asiento de apertura Guanajuato                  |          |        | 999.00       |               |
| 100       |        |      | 113-1130-11-017-0.. | Asiento de apertura Irapuato                    |          |        | 690.00       |               |
| 101       |        |      | 113-1130-11-018-0.. | Asiento de apertura Jaral del Progreso          |          |        | 13,800.00    |               |
| 102       |        |      | 113-1130-11-019-0.. | Asiento de apertura Jerécuaro                   |          |        | 2,038.37     |               |
| 103       |        |      | 113-1130-11-020-0.. | Asiento de apertura León                        |          |        | 2,576.00     |               |
| 104       |        |      | 113-1130-11-023-0.. | Asiento de apertura Pénjamo                     |          |        | 6,450.00     |               |
| 105       |        |      | 113-1130-11-027-0.. | Asiento de apertura Salamanca                   |          |        | 785.00       |               |
| 106       |        |      | 113-1130-11-029-0.. | Asiento de apertura San Diego de la Unión       |          |        | 2,211.45     |               |
| 107       |        |      | 113-1130-11-033-0.. | Asiento de apertura San Luis de la Paz          |          |        | 11,252.95    |               |
| 108       |        |      | 113-1130-11-036-0.. | Asiento de apertura Santiago Maravatío          |          |        | 12,272.65    |               |



CONTPAQ i

2003 PAN ESTATAL BANCOMER  
Impreso de pólizas del 31/Dic/2000 al 31/Dic/2000  
Moneda: Pesos

Hoja: 4  
Fecha: 09/Jun/2017

Dirección: BLVD. JOSE MA. MORELOS 2055

Reg. Fed.:

Reg. Cámara:

Cta. Estatal:

Código postal: 37209

| Fecha No. | Refer. | Tipo | Cuenta              | Número | Nombre  | Concepto | Diario | Clase Cargos | Diario Abonos |
|-----------|--------|------|---------------------|--------|---|----------|--------|--------------|---------------|
| 109       |        |      | 113-1130-11-037-0.. |        | Asiento de apertura<br>Silao                        |          |        | 2,998.05     |               |
| 110       |        |      | 113-1130-11-040-0.. |        | Asiento de apertura<br>Tierra Blanca                |          |        | 351.61       |               |
| 111       |        |      | 113-1130-11-041-0.. |        | Asiento de apertura<br>Uriangato                    |          |        | 1,200.00     |               |
| 112       |        |      | 113-1130-11-042-0.. |        | Asiento de apertura<br>Valle de Santiago            |          |        | 3,730.00     |               |
| 113       |        |      | 113-1130-11-046-0.. |        | Asiento de apertura<br>Yuriria                      |          |        | 10,977.50    |               |
| 114       |        |      | 113-1130-11-999-0.. |        | Asiento de apertura<br>Comunicación                 |          |        | 23,000.00    |               |
| 115       |        |      | 113-1130-11-999-0.. |        | Asiento de apertura<br>Sec. de Administración       |          |        | 1,854,602.19 |               |
| 116       |        |      | 114-1140-11-009-0.. |        | Asiento de apertura<br>Comonfort                    |          |        | 25,000.00    |               |
| 117       |        |      | 114-1140-11-999-0.. |        | Asiento de apertura<br>Presidencia                  |          |        | 350,000.00   |               |
| 118       |        |      | 114-1140-11-999-0.. |        | Asiento de apertura<br>Sec. General                 |          |        | 81,900.00    |               |
| 119       |        |      | 114-1140-11-999-0.. |        | Asiento de apertura<br>Desarrollo Institucional     |          |        | 81,900.00    |               |
| 120       |        |      | 114-1140-11-999-0.. |        | Asiento de apertura<br>Sec. de Administración       |          |        | 2,369,024.03 |               |
| 121       |        |      | 115-1150-11-001-0.. |        | Asiento de apertura<br>Abasolo                      |          |        | 1,600.00     |               |
| 122       |        |      | 115-1150-11-002-0.. |        | Asiento de apertura<br>Acámbaro                     |          |        | 8,970.00     |               |
| 123       |        |      | 115-1150-11-003-0.. |        | Asiento de apertura<br>Allende                      |          |        | 17,997.99    |               |
| 124       |        |      | 115-1150-11-009-0.. |        | Asiento de apertura<br>Comonfort                    |          |        | 4,594.25     |               |
| 125       |        |      | 115-1150-11-014-0.. |        | Asiento de apertura<br>Dolores Hidalgo              |          |        | 289.98       |               |
| 126       |        |      | 115-1150-11-015-0.. |        | Asiento de apertura<br>Guanajuato                   |          |        | 12,193.00    |               |
| 127       |        |      | 115-1150-11-016-0.. |        | Asiento de apertura<br>Huanimaro                    |          |        | 20,000.00    |               |
| 128       |        |      | 115-1150-11-017-0.. |        | Asiento de apertura<br>Irapuato                     |          |        | 17,825.00    |               |
| 129       |        |      | 115-1150-11-023-0.. |        | Asiento de apertura<br>Pénjamo                      |          |        | 3,682.01     |               |
| 130       |        |      | 115-1150-11-026-0.. |        | Asiento de apertura<br>Romita                       |          |        | 3,450.00     |               |
| 131       |        |      | 115-1150-11-029-0.. |        | Asiento de apertura<br>San Diego de la Unión        |          |        | 6,545.00     |               |
| 132       |        |      | 115-1150-11-031-0.. |        | Asiento de apertura<br>San Fco. del Rincón          |          |        | 13,000.00    |               |
| 133       |        |      | 115-1150-11-033-0.. |        | Asiento de apertura<br>San Luis de la Paz           |          |        | 7,820.00     |               |
| 134       |        |      | 115-1150-11-035-0.. |        | Asiento de apertura<br>Sta. Cruz de Juventino Rosas |          |        | 2,400.00     |               |
| 135       |        |      | 115-1150-11-036-0.. |        | Asiento de apertura<br>Santiago Maravatio           |          |        | 999.00       |               |
| 136       |        |      | 115-1150-11-038-0.. |        | Asiento de apertura<br>Tarandacuao                  |          |        | 7,187.00     |               |
| 137       |        |      | 115-1150-11-041-0.. |        | Asiento de apertura<br>Uriangato                    |          |        | 2,900.00     |               |
| 138       |        |      | 115-1150-11-044-0.. |        | Asiento de apertura<br>Villagrán                    |          |        | 791.20       |               |
| 139       |        |      | 115-1150-11-046-0.. |        | Asiento de apertura<br>Yuriria                      |          |        | 1,600.00     |               |
| 140       |        |      | 115-1150-11-999-0.. |        | Asiento de apertura<br>Desarrollo Institucional     |          |        | 28,000.00    |               |
| 141       |        |      | 115-1150-11-999-0.. |        | Asiento de apertura<br>Sec. de Administración       |          |        | 1,041,233.52 |               |
| 142       |        |      | 115-1150-11-999-0.. |        | Asiento de apertura<br>Sec. de Tesorería            |          |        | 8,980.00     |               |
| 143       |        |      | 115-1150-11-999-0.. |        | Asiento de apertura<br>Acción Juvenil               |          |        | 10,189.00    |               |
| 144       |        |      | 115-1150-11-999-0.. |        | Asiento de apertura<br>Sistemas                     |          |        | 92,278.50    |               |

CONTPAQ i

**2003 PAN ESTATAL BANCOMER**  
**Impreso de pólizas del 31/Dic/2000 al 31/Dic/2000**  
**Moneda: Pesos**

Hoja: 5  
 Fecha: 09/Jun/2017

Dirección: BLVD. JOSE MA. MORELOS 2055

Reg. Fed.:

Reg. Cámara:

Cta. Estatal:

Código postal: 37209

| Fecha No. | Refer. | Tipo | Número              | Nombre                   | Concepto | Diario | Clase Cargos | Diario Abonos |
|-----------|--------|------|---------------------|--------------------------|----------|--------|--------------|---------------|
| 145       |        |      | 116-1160-11-001-0.. | Asiento de apertura      |          |        | 623.00       |               |
| 146       |        |      | 116-1160-11-002-0.. | Abasolo                  |          |        | 14,460.00    |               |
| 147       |        |      | 116-1160-11-003-0.. | Asiento de apertura      |          |        | 3,973.53     |               |
| 148       |        |      | 116-1160-11-005-0.. | Acámbaro                 |          |        | 4,641.29     |               |
| 149       |        |      | 116-1160-11-007-0.. | Asiento de apertura      |          |        | 1,048.59     |               |
| 150       |        |      | 116-1160-11-008-0.. | Allende                  |          |        | 4,658.00     |               |
| 151       |        |      | 116-1160-11-009-0.. | Asiento de apertura      |          |        | 1,100.00     |               |
| 152       |        |      | 116-1160-11-010-0.. | Comonfort                |          |        | 1,320.00     |               |
| 153       |        |      | 116-1160-11-011-0.. | Asiento de apertura      |          |        | 2,199.00     |               |
| 154       |        |      | 116-1160-11-012-0.. | Coroneo                  |          |        | 2,375.00     |               |
| 155       |        |      | 116-1160-11-014-0.. | Asiento de apertura      |          |        | 13,384.80    |               |
| 156       |        |      | 116-1160-11-017-0.. | Dolores Hidalgo          |          |        | 11,243.53    |               |
| 157       |        |      | 116-1160-11-022-0.. | Asiento de apertura      |          |        | 1,331.98     |               |
| 158       |        |      | 116-1160-11-023-0.. | Ocampo                   |          |        | 851.00       |               |
| 159       |        |      | 116-1160-11-024-0.. | Asiento de apertura      |          |        | 16,279.45    |               |
| 160       |        |      | 116-1160-11-031-0.. | Pénjamo                  |          |        | 2,688.96     |               |
| 161       |        |      | 116-1160-11-033-0.. | Asiento de apertura      |          |        | 4,224.40     |               |
| 162       |        |      | 116-1160-11-035-0.. | San Fco. del Rincón      |          |        | 2,499.00     |               |
| 163       |        |      | 116-1160-11-038-0.. | Asiento de apertura      |          |        | 7,574.99     |               |
| 164       |        |      | 116-1160-11-040-0.. | Tarandacuao              |          |        | 1,592.99     |               |
| 165       |        |      | 116-1160-11-041-0.. | Asiento de apertura      |          |        | 5,050.00     |               |
| 166       |        |      | 116-1160-11-044-0.. | Uriangato                |          |        | 3,230.01     |               |
| 167       |        |      | 116-1160-11-045-0.. | Villagrán                |          |        | 6,441.00     |               |
| 168       |        |      | 116-1160-11-999-0.. | Asiento de apertura      |          |        | 7,045.02     |               |
| 169       |        |      | 116-1160-11-999-0.. | Xichú                    |          |        | 21,944.94    |               |
| 170       |        |      | 116-1160-11-999-0.. | General                  |          |        | 5,469.00     |               |
| 171       |        |      | 120-1200-11-999-0.. | Asiento de apertura      |          |        | 222,949.82   |               |
| 172       |        |      | 132-1320-11-999-0.. | Administración           |          |        |              | 679,361.00    |
| 173       |        |      | 133-1330-11-999-0.. | Administración           |          |        |              | 1,647,192.00  |
| 174       |        |      | 134-1340-11-999-0.. | Asiento de apertura      |          |        |              | 375,207.00    |
| 175       |        |      | 141-1410-11-999-0.. | Administración           |          |        |              | 26,920.50     |
| 176       |        |      | 200-2000-11-999-0.. | Asiento de apertura      |          |        |              | 0.28          |
| 177       |        |      | 200-2000-11-999-0.. | Ikon Copiroyal, Sa de Cv |          |        |              | 0.26          |
| 178       |        |      | 200-2000-11-999-0.. | Asiento de apertura      |          |        |              | 0.01          |
| 179       |        |      | 200-2000-11-999-0.. | Iusacell                 |          |        |              | 0.85          |
| 180       |        |      | 200-2000-11-999-0.. | Asiento de apertura      |          |        |              | 0.20          |

Por lo anterior se le solicitó al partido político, aclarara por qué si en el año 2000, tuvo su asiento de apertura, creó una póliza el 31 de diciembre de 2003 con los saldos iniciales de activo fijo en ese mismo año, ya que al crear la contabilidad existe un solo asiento de apertura, y solo al comienzo de la misma se tienen saldos iniciales.

Esta circunstancia fue notificada al C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, mediante **la última acta parcial** de 13 de julio de 2017 (foja 125 a la 127), la cual **no fue solventada** por lo que la Comisión de Fiscalización estima que dichos saldos no generan certeza debido a que el partido no aclaró por qué tiene asientos de apertura con fecha 2000 y 2003, por lo que vulneran el numeral 24.3, de los Lineamientos, así como la NIF A-4, que a la letra establecen:

**Lineamiento 24. Contabilidad**

**24.3** Los partidos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera.

**NIF A-4. Características Cualitativas de los Estados Financieros**

**Párrafo 8 CONFIABILIDAD**

*La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Para ser confiable la información financiera debe: a) reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad); b) tener concordancia entre su contenido y lo que pretende representar (representatividad); c) encontrarse libre de sesgo o prejuicio (objetividad); d) poder validarse (verificabilidad); y e) contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).*

## **OBSERVACIÓN 29**

En la quinta acta parcial de fecha 08 de junio de 2017 el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato hizo entrega de los controles de inventarios del Comité Directivo Estatal al 31 de diciembre de 2014, correspondiente a los rubros de Terrenos, Edificios, Mobiliario y Equipo, Equipo de Transporte, Equipo de cómputo y Equipo de Sonido y Video, folios de entrega 000029 al 000117.

Asimismo, derivado del requerimiento de información realizado en la novena acta parcial, del 22 de junio de 2017, al C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, el día 04 de julio de 2017, en la décimo quinta acta parcial, entregó los controles de inventario de Edificios, Equipo de cómputo, Equipo de transporte, del Comité Directivo Estatal al 31 de diciembre de 2014, folios de entrega del 000325 al 000356.

Sin embargo, al realizar un análisis comparativo de la información contenida en los controles de inventarios del Comité Directivo Estatal contra los movimientos auxiliares del catálogo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014<sup>56</sup>, se detectaron las siguientes diferencias:

---

<sup>56</sup> Proporcionado por el Partido Acción Nacional en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, con folio de entrega del 001361 al 001573, a la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato

| EDIFICIOS            |                          |  |  |            |
|----------------------|--------------------------|--|--|------------|
| Subcuenta            | Nombre                   | Saldo según Movimientos auxiliares del catálogo del 01-ene-2014 al 31-dic-2014 | Costo de adquisición según control de inventarios al 31-dic-2014 | Diferencia |
| 112-1120-022-000-000 | Ocampo                   | 47,488.16  | 38,282.16  | 9,206.00   |
| 112-1120-999-000-000 | Comité Directivo Estatal | 6,635,760.21   | 6,837,210.21   | 201,450.00 |

| MOBILIARIO Y EQUIPO  |                    |  |  |            |
|----------------------|--------------------|--|--|------------|
| Subcuenta            | Nombre             | Saldo según Movimientos auxiliares del catálogo del 01-ene-2014 al 31-dic-2014 | Costo de adquisición según control de inventarios al 31-dic-2014                   | Diferencia |
| 113-1130-001-000-000 | Abasolo            | 1,610.00   | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Abasolo                | 1,610.00   |
| 113-1130-002-000-000 | Acámbaro           | 29,989.96  | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Acámbaro               | 29,989.96  |
| 113-1130-003-000-000 | Allende            | 31,942.01  | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en San Miguel de Allende  | 31,942.01  |
| No aplica            | Apaseo el Alto     | no se refleja cuenta en el auxiliar  | 8,490.70   | 8,490.70   |
| 113-1130-005-000-000 | Apaseo el Grande   | 17,051.33  | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Apaseo el Grande       | 17,051.33  |
| 113-1130-006-000-000 | Atarjea            | 1,104.00   | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Atarjea                | 1,104.00   |
| 113-1130-007-000-000 | Celaya             | 383.33   | 19,001.50  | 18,618.17  |
| 113-1130-008-000-000 | Cd. Manuel Doblado | 9,661.98   | 2,800.25   | 6,861.73   |
| 113-1130-009-000-000 | Comonfort          | 9,482.33   | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Comonfort              | 9,482.33   |
| 113-1130-010-000-000 | Coroneo            | 2,009.90   | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Coroneo                | 2,009.90   |
| 113-1130-011-000-000 | Cortazar           | 23,180.35  | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Cortazar               | 23,180.35  |
| 113-1130-012-000-000 | Cuerámara          | 14,666.00  | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Cuerámara              | 14,666.00  |
| 113-1130-013-000-000 | Doctor Mora        | 9,784.62   | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Doctor Mora            | 9,784.62   |
| 113-1130-014-000-000 | Dolores Hidalgo    | 3,498.85   | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Dolores Hidalgo C.I.N. | 3,498.85   |

|                      |                              |                                     |   |           |
|----------------------|------------------------------|-------------------------------------|---|-----------|
| 113-1130-015-000-000 | Guanajuato                   | 5,689.01                            | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Guanajuato                    | 5,689.01  |
| 113-1130-016-000-000 | Huanímaro                    | 11,255.14                           | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Huanímaro                     | 11,255.14 |
| 113-1130-017-000-000 | Irapuato                     | 6,133.33                            | 29,629.51   | 23,496.18 |
| 113-1130-018-000-000 | Jaral del Progreso           | 16,241.28                           | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Jaral del Progreso            | 16,241.28 |
| 113-1130-019-000-000 | Jerécuaro                    | 7,634.37                            | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Jerécuaro                     | 7,634.37  |
| 113-1130-020-000-000 | León                         | 36,336.95                           | 11,312.27   | 25,024.68 |
| No aplica            | Moroleón                     | no se refleja cuenta en el auxiliar | 3,650.00  | 3,650.00  |
| 113-1130-023-000-000 | Pénjamo                      | 13,310.73                           | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Pénjamo                       | 13,310.73 |
| 113-1130-024-000-000 | Pueblo Nuevo                 | 383.33                              | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Pueblo Nuevo                  | 383.33    |
| 113-1130-026-000-000 | Romita                       | 939.34                              | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Romita                        | 939.34    |
| 113-1130-027-000-000 | Salamanca                    | 25,447.60                           | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Salamanca                     | 25,447.60 |
| 113-1130-029-000-000 | San Diego de la Unión        | 2,211.45                            | San Diego de la Unión   | 2,211.45  |
| 113-1130-030-000-000 | San Felipe                   | 8,682.75                            | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en San Felipe                    | 8,682.75  |
| 113-1130-031-000-000 | San Francisco del Rincón     | 7,923.33                            | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en San Francisco del Rincón      | 7,923.33  |
| 113-1130-033-000-000 | San Luis de la Paz           | 11,252.95                           | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en San Luis de la Paz            | 11,252.95 |
| 113-1130-034-000-000 | Santa Catarina               | 21,633.02                           | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Santa Catarina                | 21,633.02 |
| 113-1130-035-000-000 | Sta. Cruz de Juventino Rosas | 7,492.00                            | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Santa Cruz de Juventino Rosas | 7,492.00  |
| 113-1130-036-000-000 | Santiago Maravatío           | 12,272.65                           | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Santiago Maravatío            | 12,272.65 |
| 113-1130-037-000-000 | Silao                        | 7,204.55                            | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Silao                         | 7,204.55  |
| 113-1130-039-000-000 | Tarimoro                     | 7,350.01                            | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Tarimoro                      | 7,350.01  |
| 113-1130-040-000-000 | Tierra Blanca                | 3,573.91                            | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Tierra Blanca                 | 3,573.91  |
| 113-1130-041-000-000 | Uriangato                    | 12,253.64                           | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Uriangato                     | 12,253.64 |



|                      |                   |           |   |           |
|----------------------|-------------------|-----------|---|-----------|
| 113-1130-042-000-000 | Valle de Santiago | 23,895.53 | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Valle de Santiago | 23,895.53 |
| 113-1130-044-000-000 | Villagrán         | 1,239.00  | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Villagrán         | 1,239.00  |
| 113-1130-046-000-000 | Yuriria           | 14,156.50 | no tiene mobiliario y equipo en el control con ubicación en Yuriria           | 14,156.50 |

| EQUIPO DE TRANSPORTE |                          |  |  |            |
|----------------------|--------------------------|--|--|------------|
| Subcuenta            | Nombre                   | Saldo según Movimientos auxiliares del catálogo del 01-ene-2014 al 31-dic-2014 | Costo de adquisición según control de inventarios al 31-dic-2014 | Diferencia |
| No aplica            | San José Iturbide        | no se refleja cuenta en el auxiliar  | 135,926.00   | 135,926.00 |
| 114-1140-999-000-000 | Comité Directivo Estatal | 4,038,409.00   | 3,902,483.00   | 135,926.00 |

| EQUIPO DE CÓMPUTO    |                          |  |  |            |
|----------------------|--------------------------|--|--|------------|
| Subcuenta            | Nombre                   | Saldo según Movimientos auxiliares del catálogo del 01-ene-2014 al 31-dic-2014 | costo de adquisición según control de inventarios al 31-dic-2014 | Diferencia |
| No aplica            | Abasolo                  | no se refleja cuenta en el auxiliar  | 1,600.00   | 1,600.00   |
| No aplica            | Acámbaro                 | no se refleja cuenta en el auxiliar  | 8,970.00   | 8,970.00   |
| No aplica            | Allende                  | no se refleja cuenta en el auxiliar  | 17,997.99  | 17,997.99  |
| No aplica            | Comonfort                | no se refleja cuenta en el auxiliar  | 4,594.25   | 4,594.25   |
| No aplica            | Dolores Hidalgo          | no se refleja cuenta en el auxiliar  | 289.98   | 289.98     |
| 115-1150-015-000-000 | Guanajuato               | 16,272.50  | 28,465.50  | 12,193.00  |
| 115-1150-016-000-000 | Huanímaro                | 15,649.38  | 35,649.38  | 20,000.00  |
| 115-1150-017-000-000 | Irapuato                 | 2,100.00   | 19,925.00  | 17,825.00  |
| 115-1150-023-000-000 | Pénjamo                  | 747.50   | 4,429.50   | 3,682.00   |
| 115-1150-026-000-000 | Romita                   | 3,427.00   | 6,877.00   | 3,450.00   |
| 115-1150-029-000-000 | San Diego de la Unión    | 6,146.50   | 12,691.50  | 6,545.00   |
| No aplica            | San Francisco del Rincón | no se refleja cuenta en el auxiliar  | 13,000.00  | 13,000.00  |
| No aplica            | San Luis de la Paz       | no se refleja cuenta en el auxiliar  | 7,820.00   | 7,820.00   |

|                      |                              |                                     |              |            |
|----------------------|------------------------------|-------------------------------------|--------------|------------|
| 115-1150-035-000-000 | Sta. Cruz de Juventino Rosas | 18,114.50                           | 20,514.50    | 2,400.00   |
| No aplica            | Santiago Maravatío           | no se refleja cuenta en el auxiliar | 999.00       | 999.00     |
| No aplica            | Tarandacuao                  | no se refleja cuenta en el auxiliar | 7,187.00     | 7,187.00   |
| No aplica            | Uriangato                    | no se refleja cuenta en el auxiliar | 2,900.00     | 2,900.00   |
| 115-1150-044-000-000 | Villagrán                    | 10,925.00                           | 11,716.20    | 791.20     |
| No aplica            | Yuriria                      | no se refleja cuenta en el auxiliar | 1,600.00     | 1,600.00   |
| 115-1150-999-000-000 | Comité Directivo Estatal     | 2,471,804.89                        | 2,337,960.66 | 133,844.23 |

| EQUIPO DE SONIDO Y VIDEO |                          |  |  |            |
|--------------------------|--------------------------|--|--|------------|
| Subcuenta                | Nombre                   | Saldo según Movimientos auxiliares del catálogo del 01-ene-2014 al 31-dic-2014 | Costo de adquisición según control de inventarios al 31-dic-2014 | Diferencia |
| 116-1160-007-000-000     | Celaya                   | 1,702.71   | 4,952.70   | 3,249.99   |
| No aplica                | Guanajuato               | no se refleja cuenta en el auxiliar  | 1,940.00   | 1,940.00   |
| 116-1160-020-000-000     | León                     | 1,299.00   | 2,097.00   | 798.00     |
| 116-1160-022-000-000     | Ocampo                   | 1,331.98   | 3,168.53   | 1,836.55   |
| 116-1160-037-000-000     | Silao                    | 8,239.00   | 16,422.40  | 8,183.40   |
| No aplica                | Yuriria                  | no se refleja cuenta en el auxiliar  | 4,680.00   | 4,680.00   |
| 116-1160-999-000-000     | Comité Directivo Estatal | 346,461.20   | 325,773.26   | 20,687.94  |

Las diferencias descritas en las tablas que anteceden, se obtuvieron de restar el **Saldo según Movimientos auxiliares del catálogo del 01-ene-2014 al 31-dic-2014** del **Costo de adquisición según control de inventarios al 31-dic-2014**, lo cual se realizó para efectos de corroborar que los saldos de los auxiliares contables a nivel subcuentas, coincidan con los costos de adquisición de los controles con las ubicaciones correspondientes.

En este sentido, si bien las cifras se encuentran totalizadas en los controles de inventarios del Comité Directivo Estatal al 31 de diciembre de 2014, algunas de éstos, muestran diferencias mínimas con el saldo contable correspondiente de las cuentas siguientes:

| Cuenta               | Nombre                   | Saldo según Movimientos auxiliares del catálogo del 01-ene-2014 al 31-dic-2014 | Total según control de inventarios al 31-dic-2014 | Diferencia |
|----------------------|--------------------------|--|---|------------|
| 111-0000-000-000-000 | Terrenos                 | 1,849,837.55   | 1,849,836.55                                      | 1.00       |
| 112-0000-000-000-000 | Edificios                | 7,937,715.97   | 7,937,715.97                                      | 0.00       |
| 113-0000-000-000-000 | Mobiliario y Equipo      | 2,574,496.72   | 2,574,496.73                                      | 0.01       |
| 114-0000-000-000-000 | Equipo de Transporte     | 4,833,999.00   | 4,833,999.00                                      | 0.00       |
| 115-0000-000-000-000 | Equipo de cómputo        | 2,713,628.23   | 2,713,628.42                                      | 0.19       |
| 116-0000-000-000-000 | Equipo de Sonido y Video | 604,432.84   | 604,432.84  | 0.00       |

Tabla 16. Tabla que contiene los saldos de movimientos auxiliares contra los totales de los controles de inventario al 31 de diciembre de 2014

Aunado a lo anterior, el hecho de que el Partido Político tenga controles de inventario que no sean el reflejo de la información contable, generan que el contenido de los mismos no sea confiable<sup>57</sup>.

Esta circunstancia fue notificada al C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato, mediante la última acta parcial de 13 de julio de 2017 (foja 127 a la 135), la cual **no fue solventada**, por lo que la Comisión de Fiscalización estima que el Partido Acción Nacional en Guanajuato vulnera con lo establecido en los *numerales 25.1 y 25.4 de los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato* que establecen:

#### **LINEAMIENTO 25. ACTIVO FIJO**

**25.1** Los partidos políticos tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado, que se deberá incluir en sus informes anuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, descripción del bien, importe, ubicación física y resguardo. **Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes.**

**25.4** El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas,

<sup>57</sup> NIF A-4. Características Cualitativas de los Estados Financieros. Párrafo 8: CONFIABILIDAD. La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Para ser confiable la información financiera debe: a) reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad); b) tener concordancia entre su contenido y lo que pretende representar (representatividad); c) encontrarse libre de sesgo o prejuicio (objetividad); d) poder validarse (verificabilidad); y e) contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).

*practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de la cuenta de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo.*

14. Como se observa del dictamen técnico, el procedimiento de la auditoría pasó por cada una de las etapas previstas dentro del *Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los Partidos Políticos* ya que se le notificó al partido político sujeto a la auditoría el inicio y el alcance de la auditoría, tal y como se advierte en las constancias que forman parte del dictamen técnico y sus anexos. En las visitas de auditoría participó personal de la Comisión de Fiscalización, debidamente identificado, quienes fueron atendidos por el personal responsable del partido político y con la presencia de los testigos de asistencia correspondientes. De cada una de las visitas de auditoría se levantaron las actas parciales correspondientes.

Durante el desarrollo del procedimiento de auditoría se levantó la última acta parcial, en la que se hicieron del conocimiento del Partido Acción Nacional las observaciones encontradas durante el procedimiento de auditoría. El partido político tuvo la oportunidad —del levantamiento de la última acta parcial al levantamiento del acta final— de presentar los documentos, libros o registros que desvirtuaran los hechos u omisiones, así como de optar por corregir sus errores u omisiones; no obstante, el partido de marras fue omiso en dar contestación y solventar las observaciones realizadas por la Comisión de Fiscalización, por lo que en términos del artículo 22, fracción IV, párrafo cuarto, del reglamento antes mencionado, los hechos consignados en las actas levantadas con motivo de las auditorías se tienen por consentidos, salvo prueba en contrario, si antes del acta final el partido político no presenta los documentos, libros o registros para desvirtuar los hechos u omisiones o señalen donde se encuentran en los términos del reglamento citado y que, como ya se dijo, no realizó.

Por lo que, atendiendo al contenido del numeral 8 del dictamen, se concluye que subsistieron las 123 observaciones encontradas en la revisión realizada a los registros contables y documentación soporte del partido auditado, las cuales no fueron solventadas y se refieren a los actos y omisiones encontradas, con lo que se vulneran los numerales 1.1, 1.2, 2.1, 2.2, 3.2, 3.4, 3.5, 3.8, 3.10, 4.9, 4.11, 9.2, 9.5, 11.1, 11.5, 11.7, 11.8, 13.1, 14.4, 14.2, 15.1, 15.2, 15.3, 15.4, 16.1 16.3, 24.1. 24.3, 24.6, 24.7, 25.1, 25.4, 25.5, 25.6, 25.7, 26.1, 28.2, de los *Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato*; los artículos 7, 8 y 25 del *Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se Practiquen a los Partidos Políticos*; artículo 44, inciso b), del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato; los artículos 86 y 106 de la *Ley del Impuesto Sobre la Renta*; artículos 1-A y 32 de la Ley del Impuesto al

valor agregado; artículo 3 del Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta; artículo 6 del *Código Fiscal de la Federación*; artículo 4 del *Reglamento del Código Fiscal de la Federación*; artículos 161 y 166 de la Ley de Hacienda para los municipios del Estado de Guanajuato; artículos 6, primer párrafo, y 7, fracciones III y IV; artículos 16, párrafos quinto y séptimo, y 21, párrafos quinto y sexto, de la Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato; artículo 15 de la Ley del Seguro Social; así como las *Normas de Información Financiera* NIF A-2, párrafos 27, 54, 61 y 63, NIF C-1 párrafo 12, Boletín C-3, párrafo 2, y NIF B-6, párrafo 52.2; de acuerdo a las razonamientos y fundamentos invocados en cada una de las observaciones descritas; por lo que al no observar lo previsto en los numerales antes citados, este Consejo General considera que se infringen dichos lineamientos, por lo que se hace necesario comunicar al Tribunal Estatal Electoral esta resolución para la imposición de la sanción que en su caso proceda.

Por lo anterior, y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 43 bis, fracción V, 44, fracción I, inciso a), 44 bis 2, fracciones II, IV y VI, 46, 51, 63, fracción XXIX, y 65, fracción VIII, del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato; así como en lo previsto en el punto primero del acuerdo CG/046/2014, aprobado el veintiuno de agosto de dos mil catorce, se somete a la consideración del Consejo General, la siguiente:

### **RESOLUCIÓN:**

**PRIMERO.** Atendiendo a las consideraciones que sustentan este fallo y con base en el dictamen consolidado que presenta la Comisión de Fiscalización respecto de la auditoría practicada al ejercicio 2014, que se **anexa** al presente acuerdo, el Consejo General resuelve que el Partido Acción Nacional incurrió en las irregularidades que se precisan en los considerandos décimo tercero y décimo cuarto de la presente resolución.

**SEGUNDO.** Remítase copia certificada de la presente resolución al Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato, dentro de las veinticuatro horas siguientes a su aprobación, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en el considerando noveno de la resolución dictada dentro del recurso de revisión con número de expediente TEEG-REV-01/2017.

**TERCERO.** Infórmese la presente resolución a la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral a través de su enlace en la Junta Local Ejecutiva en Guanajuato.

**CUARTO.** Publíquese en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato el presente acuerdo y su anexo.

**QUINTO.** Fórmese el expediente respectivo.

Notifíquese por estrados.

Con apoyo en lo previsto por los artículos 93, fracción IV, y 98, fracción VII, de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, firman esta resolución el Consejero Presidente del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato y el Secretario del mismo.



## **DICTAMEN TÉCNICO**

**RESPECTO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA AL  
PARTIDO ACCIÓN NACIONAL  
CON MOTIVO DEL INFORME ANUAL 2014**



Comisión de Fiscalización



# Índice general

|  |    |
|--|----|
| 1. Antecedentes  | 2  |
| 2. Marco normativo   | 6  |
| 3. Glosario  | 7  |
| 4. Procedimiento de auditoría y forma de revisión                      | 21 |
| 4.1 Diligencias, actos, oficios y procedimientos subsistentes          | 21 |
| 4.2 Rubros revisados   | 22 |
| 4.3 Actas parciales  | 39 |
| 4.4 Observaciones derivadas de la auditoría                            | 43 |
| 5. Procedimiento de visita de verificación                             | 53 |
| 5.1 Procedimiento y forma de revisión                                  | 54 |
| 5.2 Resultado de la revisión y de la documentación comprobatoria       | 70 |
| 5.3 Aclaraciones y rectificaciones presentadas por el partido político | 73 |
| 6. Errores e irregularidades encontradas                               | 75 |
| 7. Alcance de la revisión  | 76 |
| 8. Conclusión  | 77 |
| 9. Anexos  | 80 |



## 1. Antecedentes

El 21 de agosto de 2014, mediante el Acuerdo CG/046/2014, aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, se atendieron las normas emitidas por el Consejo General del Instituto Nacional Electoral en el acuerdo INE/CG93/2014, relativas a la transición en materia de fiscalización, señalándose en el punto de acuerdo primero, numeral 1, del primero de los mencionados, que todos los gastos e ingresos de los partidos políticos en el ámbito local correspondientes al ejercicio dos mil catorce, serían fiscalizados por el Instituto Electoral del Estado de Guanajuato.

En virtud de lo anterior, y conforme a lo establecido por el artículo Tercero transitorio de la *Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales*, así como el artículo 44, fracción primera, inciso a), del abrogado *Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato*, en fecha 01 de marzo de 2015, el Partido Acción Nacional en Guanajuato, presentó ante la Comisión de Fiscalización de este organismo electoral, el informe anual correspondiente al financiamiento ordinario del ejercicio 2014.

Posteriormente, en términos de lo señalado en los artículos 44 bis 1, fracción IV, y 44 bis 2, fracción II del *Código*, así como el artículo 5 del *Reglamento para el funcionamiento de la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato*, se llevó a cabo la revisión del informe anual 2014 presentado por el Partido Acción Nacional, respecto del cual, la otrora Presidenta de la Comisión de Fiscalización, Yari Zapata López, mediante oficio CF/066/2015 de 22 de mayo de 2015, remitió a los integrantes del Consejo General, el dictamen consolidado de la revisión practicada al informe anual presentado por el Partido Acción Nacional, en el cual se hizo manifiesta la detección de errores y omisiones técnicas que se dieron a conocer por escrito al partido político, no obstante de que se le otorgó la oportunidad de presentar las aclaraciones y/o rectificaciones correspondientes, anexando la documental comprobatoria.

Al respecto, el 06 de agosto de 2015, se aprobó el acuerdo CGIEEG/216/2015, mediante el cual el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato emitió la Resolución sobre el cumplimiento del Partido Acción Nacional respecto de la obligación de presentar el informe anual correspondiente al financiamiento ordinario del año 2014, determinando en el resultando Segundo de dicho acuerdo, la práctica de una auditoría a ese instituto político respecto del ejercicio 2014, en los términos dispuestos en el *Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos* y demás ordenamientos jurídicos aplicables, con el fin de conocer el origen y destino de los recursos y si el partido político utilizó, con apego a la normatividad, los recursos que recibió y gastó según lo reportado en su informe anual correspondiente al ejercicio 2014 para así determinar el cumplimiento a sus obligaciones.

En consecuencia, el día 17 de agosto de 2015, se notificó al Partido Acción Nacional el oficio CF/077/2016, de fecha 14 de agosto de 2015, suscrito por la consejera Yari Zapata López, entonces Presidenta de la Comisión de Fiscalización de este Instituto Electoral, mediante el cual se hizo del conocimiento del partido político la orden de auditoría señalada en el párrafo anterior.

Cabe hacer mención que en la sesión extraordinaria celebrada en fecha 07 de octubre de 2015, la Comisión de Fiscalización designó como Presidenta de dicho órgano colegiado a la consejera Indira Rodríguez Ramírez, por el periodo comprendido del 07 de octubre de 2015 al 07 de octubre de 2016, en términos de lo establecido en el artículo 90 de la *Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato* y el diverso 23 del *Reglamento de Comisiones del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato*, en lo relativo a la rotación anual de la presidencia de las comisiones.

Como parte de la auditoría ordenada en el acuerdo CGIEEG/216/2015, el 08 de febrero 2016, se notificó al Partido Acción Nacional el oficio CF/004/2016, mediante el cual se hizo del conocimiento del partido político, el acuerdo CF/001/2016, aprobado por la Comisión de Fiscalización el 29 de enero de 2016, mediante el cual se autorizó prorrogar por el término de hasta 6 meses el desarrollo de la auditoría.

Así, con fundamento en el artículo 22, fracción IV, segundo y tercer párrafos del *Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, en fecha 25 de abril de 2016, se levantó la última acta parcial correspondiente a la auditoría practicada, en la que se notificaron al partido político las observaciones detectadas, informándole que disponía de 20 días hábiles para manifestar lo que a su interés conviniera.

Sin embargo, el término otorgado al partido político feneció el día 24 de mayo de 2016, sin que el Partido Acción Nacional solventara las observaciones que le fueron presentadas, por lo que el día 27 de mayo de la misma anualidad, se le notificó el acta final, con la cual se tuvo por concluida la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015.

En consecuencia, el 02 de septiembre de 2016, mediante oficio CF/069/2016, la entonces presidenta de la Comisión de Fiscalización, Indira Rodríguez Ramírez, presentó al Consejo General el dictamen consolidado de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional respecto al ejercicio 2014.

Asimismo, el día 06 de octubre de 2016, se realizó el cambio en la presidencia de la Comisión de Fiscalización, designándose como presidente de la misma el consejero electoral Luis Miguel Rionda Ramírez.

Posteriormente, con base en el dictamen consolidado presentado por la Comisión de Fiscalización, mediante acuerdo CGIEEG/059/2016 aprobado en la sesión celebrada el día

22 de diciembre de 2016, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, emitió la Resolución relativa a la auditoría practicada al Partido Acción Nacional respecto de su obligación de presentar el informe anual correspondiente al financiamiento ordinario del año dos mil catorce, mediante el cual resolvió, en lo medular, que el Partido Acción Nacional incurrió en las irregularidades precisadas en los considerandos décimo tercero y décimo cuarto de dicha resolución.

En ese tenor, el 12 de enero de 2017, el Partido Acción Nacional interpuso recurso de revisión ante el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato, en contra del acuerdo CGIEEG/059/2016, el cual fue turnado a la Primera Ponencia del Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato, radicado el 16 de enero de 2017 y registrado con el número de expediente TEEG-REV-01/2017.

Una vez sustanciado el recurso, el 24 de febrero de 2017, el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dictó la resolución del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017, y el 27 de febrero de 2017, se recibió la misma en la Oficialía de partes del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, respecto de la cual se dio cuenta en la sesión ordinaria del Consejo General, celebrada el 27 de marzo de 2017.

Al respecto, el 29 de marzo de 2017, la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, recibió la resolución recaída al recurso de revisión TEEG-REV-01/2017, emitida por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato, la cual en sus resolutivos dispuso:

- El resolutivo **PRIMERO**, revocó el acuerdo CGIEEG/059/2016, aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, mediante sesión ordinaria de fecha 22 de diciembre de 2016, relativo al dictamen consolidado de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional relativo al ejercicio 2014.
- El resolutivo **SEGUNDO**, ordenó la reposición parcial del procedimiento de revisión, **dejando sin efectos** la orden de visita de verificación contenida en el oficio CF/107/2015, de fecha 17 de noviembre de 2015, así como todas aquellas actuaciones que derivaron de la misma, quedando la autoridad responsable en aptitud de subsanar las irregularidades detectadas, y hecho lo anterior, continuar con el procedimiento y emitir la resolución que conforme a derecho corresponda, ordenando a su vez, remitir al órgano resolutor copia certificada del fallo respectivo, dentro de las 24 horas siguientes.
- El resolutivo **TERCERO** vinculó a la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato y todos y cada uno de sus órganos para que por razón de sus funciones desplieguen las acciones tendientes al cumplimiento de la resolución.

- El resolutivo **CUARTO** confirmó los acuerdos CG/061/2014 de fecha 06 de octubre de 2014, CGIEEG/216/2015 de fecha 06 de agosto de 2015, así como el acta número 52 de fecha 31 de agosto de 2015.

Así, conforme al artículo 44 bis 1, fracción V, del abrogado *Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato*, y mediante el acuerdo CF/001/2017, de fecha de 06 de abril de 2017, la Comisión de Fiscalización propuso al Consejo General de este Instituto, la práctica de una visita de verificación al Partido Acción Nacional en Guanajuato, con la finalidad de reponer el procedimiento que ordenó el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato en la ejecución de la sentencia del expediente TEEG-REV-01/2017, en atención a lo dispuesto por el artículo 423, último párrafo, de la *Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato* que prevé la obligación para las partes, de cumplir las resoluciones que dicte el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato, en sus términos.

En ese sentido, el objeto de la visita de verificación propuesta al Consejo General, tuvo por objeto conocer las irregularidades, hechos u omisiones que entrañen incumplimiento a las obligaciones o falta de veracidad en la información proporcionada durante la práctica de la auditoría realizada al Partido Acción Nacional en Guanajuato, respecto de sus ingresos y gastos del ejercicio 2014.

En la sesión extraordinaria celebrada el día 02 de mayo de 2017, el Consejo General de este Instituto, emitió el acuerdo CGIEEG/016/2017, mediante el cual autorizó la práctica de una visita de verificación al Partido Acción Nacional a solicitud de la Comisión de Fiscalización, en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato en la resolución del expediente TEEG-REV- 01/2017, y señaló que una vez practicada la visita de verificación al Partido Acción Nacional, la Comisión de Fiscalización deberá presentar al Consejo General, el dictamen técnico respecto de la auditoría practicada a dicho instituto político, para los efectos previstos en el artículo 44 bis 2, fracción VI, del abrogado *Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato*.

## 2. Marco normativo

La elaboración del presente dictamen técnico tiene sustento en el artículo 44 bis 1, fracción VII, del abrogado *Código*, en relación con el artículo Tercero transitorio de la *Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales* que establece que *“Los asuntos que se encuentren en trámite a la entrada en vigor del presente Decreto, serán resueltos conforme a las normas vigentes al momento de su inicio...”*.

Asimismo, en virtud de que el presente dictamen deriva de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional en Guanajuato respecto de su informe anual 2014, y el Consejo General del Instituto Nacional Electoral en el acuerdo INE/CG93/2014 emitió las normas relativas a la transición en materia de fiscalización –atendidas por el Consejo General de este Instituto mediante el acuerdo CG/046/2014, de fecha 21 de agosto de 2014–, que estableció que: *“Todos los gastos e ingresos de los partidos en el ámbito local correspondientes al ejercicio 2014, serán fiscalizados por el Instituto Electoral del Estado de Guanajuato de conformidad con lo establecido en el abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato...”*.

En este sentido, la auditoría practicada al Partido Acción Nacional, incluyendo la visita de verificación y el documento que hoy se presenta, se realizó por la Comisión de Fiscalización y la Unidad de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, conforme a lo establecido en:

- El abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato;
- El Reglamento para el funcionamiento de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato;
- El Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos;
- Los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y guía contabilizadora, aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato;
- Las Normas de Información Financiera (NIF); y
- Las Normas Internacionales de Auditoría.



### 3. Glosario

**A cuenta.** Expresión usada para designar un pago parcial (o cobro parcial) que se aplica sobre el importe total de una obligación (o un derecho).

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Abonar.** Hacer anotaciones en el haber –lado derecho- de la(s) partida(s) –cuenta(s)- manejada(s) por la empresa.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Acreeedor.** Nombre con que se designa a la persona que tiene derecho a exigir de otra una contraprestación.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Acta.** Documento en que constan hechos, decisiones y acuerdos efectuados en una reunión.  
[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_a.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_a.aspx)

**Activo fijo.** Es el conjunto de bienes tangibles que utilicen los contribuyentes para la realización de sus actividades y que se demeriten por el uso en el servicio del contribuyente y por el transcurso del tiempo. La adquisición o fabricación de estos bienes tendrá siempre como finalidad la utilización de los mismos para el desarrollo de las actividades del contribuyente, y no la de ser enajenados dentro del curso normal de sus operaciones.

Artículo 32, segundo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

**Activos.** Es un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundadamente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.

Norma de Información Financiera A-5 “Elementos básicos de los estados financieros” párrafo 4.

**Adquisición.** Acto por el cual una persona obtiene el dominio o la propiedad de un bien o servicio.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_a.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_a.aspx)

**Aportaciones de seguridad social.** Son las contribuciones establecidas en Ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas por la Ley en materia de seguridad social o a las personas que se benefician en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo Estado.

Artículo 2 fracción II del Código Fiscal de la Federación.

**Arrendamiento.** Convenio que otorga el derecho de usar bienes muebles e inmuebles, planta y/o equipo, a cambio de una renta.

Boletín D-5 “Arrendamientos” párrafo 10.

**Auditoría.** Es el examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas de un contribuyente.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_a.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_a.aspx)

**Asiento.** Anotación o registro de una operación en los libros de contabilidad de una empresa.  
López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Balanza de comprobación.** Es el documento que se prepara para comprobar que se aplicó correctamente el principio de partida doble, en él se enlistan las cuentas que presentan saldos, anotando, entre otros datos:

- a) Nombres de las cuentas con saldos deudores.
- b) Nombres de las cuentas con saldos acreedores.
- c) Importe de los saldos deudores de las cuentas.
- d) Importe de los saldos acreedores de las cuentas.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Bien.** Todo aquello que puede ser objeto de apropiación, empleado para satisfacer alguna necesidad. Cosas o derechos susceptibles de producir beneficios de carácter patrimonial, ejemplo: casas, automóviles, computadoras, etc.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_b.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_b.aspx)

**Bien inmueble.** Son los terrenos y construcciones adheridas al suelo.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_b.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_b.aspx)

**Bien mueble.** Son los cuerpos que pueden trasladarse de un lugar a otro, ya se muevan por sí mismos, ya por efecto de una fuerza exterior.

Artículo 753 del Código Civil Federal.

**Cargar.** Acto que consiste en hacer una anotación en el debe de una cuenta o partida, como consecuencia de un aumento en el activo, una disminución en el pasivo o una disminución en el capital contable.

**Comprobantes Fiscales.** Documento que comprueba una operación mercantil o el pago de un servicio.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_c.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_c.aspx)

**Conciliación bancaria.** Documento contable que se elabora para hacer corresponder los conceptos e importes del estado de cuenta o estados de cuenta de los bancos con la cuenta de BANCOS manejada en los libros de la empresa.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Confirmación externa.** Evidencia de auditoría obtenida mediante una respuesta escrita de un tercero (la parte confirmante) dirigida al auditor, en formato papel, en soporte electrónico u otro medio.

Glosario de términos de las Normas Internacionales de Auditoría.

**Confrontar.** Acto que consiste en cotejar la copia de un documento con su correspondiente original, para identificar semejanzas, diferencias o posibles anomalías.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Contrato.** Acto jurídico bilateral que se constituye por el acuerdo de voluntades de dos o mas personas y que produce ciertas consecuencias jurídicas (creación o transmisión de derechos y obligaciones) debido al reconocimiento de una norma de derecho.

**Contrato de arrendamiento.** Es aquel por el que una de las partes se obliga a dar a la otra el goce o uso de una cosa por un tiempo determinado y preciso.

**Control interno.** El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “controles” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.

Glosario de términos de las Normas Internacionales de Auditoría.

**Costo de adquisición:** Es el monto pagado en efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.

Norma de Información Financiera C-1 “Efectivo y equivalentes de efectivo” párrafo 4, inciso a).

**Cuenta.** Medio utilizado en contabilidad, para el registro ordenado y clasificado de las operaciones de una empresa.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Cuentas por cobrar.** Son derechos de cobro a favor de una entidad, que se originan por las actividades primarias que presentan la principal fuente de ingresos de la entidad; también puede haber otras cuentas por cobrar, que son las que se originan por transacciones distintas a los ingresos por actividades primarias, tales como préstamos otorgados a empleados, saldos de impuestos a favor, reclamaciones por siniestros y otras.

Norma de Información Financiera B-12 “Compensación de activos financieros y pasivos financieros” párrafo 30.1, inciso c).

**Cuentas por pagar a proveedores.** Son pasivos por bienes o servicios que han sido recibidos por la entidad y, además, han sido objeto de facturación o acuerdo formal con el proveedor.

Boletín C-9 “Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos” párrafo 23.



**Declaración.** Es el documento oficial con el que un Contribuyente presenta información referente a sus operaciones efectuadas en un periodo determinado.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_d.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_d.aspx)

**Depreciación.** Es la distribución sistemática y razonable en resultados del monto depreciable de un componente a lo largo de su vida útil.

Norma de Información Financiera C-6 "Propiedades, planta y equipo" párrafo 30.1, inciso d).

**Diligencias.** Acto de autoridad competente para notificar, verificar, inspeccionar, asegurar bienes, asegurar documentos, etc.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Documento digital.** Todo mensaje de datos que contiene información o escritura generada, enviada, recibida o archivada por medios electrónicos, ópticos o de cualquier otra tecnología. Artículo 17-D párrafo 4 del Código Fiscal de la Federación.

**Domicilio fiscal.** Se considera domicilio fiscal, cuando sean residentes en el país, el local en donde se encuentre la administración principal del negocio.

Artículo 10 fracción II inciso a) del Código Fiscal de la Federación.

**Efectivo.** Es la moneda de curso legal en caja y en depósitos bancarios disponibles para la operación de la entidad; tales como, las disponibilidades en cuentas de cheques, giros bancarios, telegráficos o postales y remesas en tránsito.

Norma de Información Financiera B-2 "Estado de flujos de efectivo" párrafo 9, inciso a).

**Egreso.** Nombre con que se conoce a la disminución del patrimonio de una empresa por concepto de gastos o pérdidas. Para que exista egreso no es necesario que se efectúe un desembolso o salida material; ya que puede existir egreso sin que exista salida o desembolso, como es el caso de las amortizaciones y depreciaciones de activos.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Ejercicio contable.** Periodo comprendido entre dos balances.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Empleados.** Son los que laboran para la entidad.

Norma de Información Financiera "Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros" A-3 párrafo 8, inciso g).

**Entidad con propósitos no lucrativos.** Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por la combinación de recursos humanos, materiales y financieros, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los que fue creada, y que no resarce económicamente a sus donantes. La entidad con propósitos no lucrativos tiene las siguientes características:

- i. Lleva a cabo transacciones no recíprocas por las cuales obtiene recursos de donantes que no reciben en contraprestación pagos o beneficios económicos.
- ii. Sus actividades de prestación de servicios, producción o venta de bienes persiguen cubrir, directa o indirectamente, fines de carácter social.

No existe participación definida de propietario que pueda ser vendida, transferida o redimida, o que pueda transmitir derechos a la distribución residual de recursos en el caso de liquidación de la entidad. Al no existir propietarios, no hay operaciones como la emisión y redención de acciones o partes sociales y pago de dividendos, utilidades o remanentes.

Norma de Información Financiera A-3 "Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros" párrafo 5, inciso b).

**Entradas de efectivo.** Son operaciones que provocan aumentos del saldo de efectivo y equivalentes de efectivo.

Norma de Información Financiera B-2 "Estado de flujos de efectivo" párrafo 9, inciso d).

**Escritura pública.** Documento en el que con la fe de un notario público, se hace constar la veracidad de una operación o documento.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Estado de cuenta.** Documento en el que se muestran los cargos y abonos hechos a una cuenta, así como los saldos resultantes de la misma durante un periodo determinado.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Estado financiero.** Presentación estructurada de información financiera histórica, que incluye notas explicativas, cuya finalidad es la de informar sobre los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado o sobre los cambios registrados en ellos en un periodo de tiempo, de conformidad con un marco de información financiera. Las notas explicativas normalmente incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. El término "estados financieros" normalmente se refiere a un conjunto completo de estados financieros establecido por los requerimientos del marco de información financiera aplicable, pero también puede referirse a un solo estado financiero.

Glosario de términos de las Normas Internacionales de Auditoría.

**Estados financieros consolidados.** Son los estados financieros de un grupo en los que los activos, pasivos, capital, ingresos, costos, gastos y flujos de efectivo de la controladora y sus subsidiarias se presentan como una sola entidad económica.

NIF B-8 "Estados financieros consolidados o combinados" párrafo 31.1, inciso m).

**Estatutos.** Conjunto de normas establecidas que rigen la organización, funcionamiento de los partidos políticos.

Osorio Manuel. Diccionario de Ciencias Jurídicas, Políticas y Sociales.

**Evasión fiscal.** Es toda acción u omisión parcial o total, tendiente a eludir, reducir o retardar el cumplimiento de la obligación tributaria.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_e.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_e.aspx)

**Evidencia de auditoría.** Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

Glosario de términos de las Normas Internacionales de Auditoría.

**Factura.** Documento con todos los requisitos fiscales que expide un contribuyente, en el que consta el tipo de mercancía o servicios de una operación comercial y el importe cobrado por ellos.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_f.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_f.aspx)

**Faltante.** Diferencia de menos determinada en los inventarios o arqueos respecto de las cantidades que deberían existir. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Fe de erratas.** Lista de omisiones o errores incurridos en una redacción.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Fecha de adquisición o de compra.** Es aquella en la que la adquiriente obtiene control del adquirido.

Norma de Información Financiera B-7 “Adquisiciones de negocios” párrafo 9, inciso n).

**Fecha de los estados financieros.** Se refiere a la fecha del balance general o a la fecha de corte del periodo contable que se cubre en los otros estados financieros básicos. A ésta también se le denomina fecha de cierre.

Norma de Información Financiera B-13 “Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros” párrafo 3, inciso a).

**Ficha de depósito.** Formulario impreso que utilizan los bancos para que los cuentahabientes anoten los datos que habrán de servir para acreditar las entregas que hagan de dinero y el banco realice el abono a las cuentas correspondientes.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Fundamento legal.** Normas asentadas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Leyes, Reglamentos, etc., que dan sustento a los hechos o actos.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Gasto.** Erogación por adquisición de bienes o servicios durante un periodo determinado de operaciones de la empresa, aun cuando no hayan sido pagados.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Grupo.** Es la entidad económica conformada por una controladora y todas sus subsidiarias.  
Norma de Información Financiera B-8 “Estados financieros consolidados o combinados” párrafo 31.1, inciso o).

**Hechos.** Sucesos que pueden ser observados y señalados, teniendo pruebas de su existencia.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Honorarios.** Son todos los ingresos que obtiene una persona profesional, artista o intelectual, que presta sus servicios en forma independiente, sin estar subordinado a un patrón.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_h.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_h.aspx)

**Impuesto causado.** Es el impuesto a cargo de la entidad, atribuible a la utilidad del periodo y determinado con base en las disposiciones fiscales aplicables en dicho periodo.

Norma de Información Financiera D-4 “Impuestos a la utilidad” párrafo 4, inciso b).

**Impuestos.** Son las contribuciones establecidas en Ley que deben pagar las personas físicas y morales que se encuentren en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma.

Artículo 2 fracción I del Código Fiscal de la Federación.

**Incorrección.** Diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o información revelada respecto de una partida incluida en los estados financieros y la cantidad, clasificación, presentación o revelación de información requeridas respecto de dicha partida de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Las correcciones pueden deberse a errores o fraudes.

Glosario de términos de las Normas Internacionales de Auditoría.

**Informe de auditoría.** Documento mediante el cual el auditor emite su opinión detallada respecto de las cuentas examinadas en una auditoría.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Ingresos.** Son todos aquellos recursos que obtienen los individuos, sociedades o gobiernos por el uso de riqueza, trabajo humano, o cualquier otro motivo que incremente su patrimonio.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_i.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_i.aspx)

**Inspección (como procedimiento de auditoría).** Examen de los registros o documentos, ya sean internos o externos, en papel u otro medio, o un examen físico de un activo.

Glosario de términos de las Normas Internacionales de Auditoría.

**Inventario.** Relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo de una empresa, en el que se muestra:

1. El número consecutivo.
2. La unidad de medida.
3. El número de unidades existentes.

4. La descripción de los bienes.
5. Los precios unitarios.
6. El importe total de cada renglón.
7. Las sumas parciales por grupos y/o clasificaciones.
8. El total del inventario.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Inventario físico.** Aquel formulado mediante recuento, peso o medida de las existencias de mercancías, materias primas, producción en proceso o artículos terminados.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Lineamientos.** Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y guía contabilizadora, aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

**Manifestaciones escritas.** Documento suscrito por la dirección y proporcionado al auditor con el propósito de confirmar determinadas materias o soportar otra evidencia de auditoría. En este contexto, las manifestaciones escritas no incluyen los estados financieros, las afirmaciones contenidas en ellos, o en los libros y registros en los que se basan.

Glosario de términos de las Normas Internacionales de Auditoría.

**Monto depreciable.** Es el costo de adquisición o costo de reemplazo de un componente menos su valor residual y, en su caso, menos las pérdidas por deterioro acumuladas.

Norma de Información Financiera C-6 "Propiedades, planta y equipo" párrafo 30.1, inciso f).

**Muestreo de Auditoría (muestreo).** Aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior a 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo ganen posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población.

Norma Internacional de Auditoría 530 "Muestreo de auditoría" párrafo 5, inciso a).

**Muestreo por unidad monetaria.** Es un tipo de selección ponderada por el valor en la que el tamaño, la selección y la evaluación de la muestra tienen como resultado una conclusión en valores monetarios.

Norma Internacional de Auditoría 530 "Muestreo de Auditoría", anexo 4 Métodos de selección de muestras inciso (c).

**Nómina.** Documento en el que se anotan los nombres y otros datos de identificación de los trabajadores de una empresa; así como las percepciones, deducciones e importes netos que por sueldos y salarios perciben de manera periódica; además de espacios para que cada uno de los trabajadores estampen su firma al momento de recibir el sueldo o salario.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.



**Nota de remisión.** Documento en el que el proveedor anota los artículos vendidos y remitidos a su cliente, quien firma de conformidad al recibirlos. Este documento sirve de base para que el proveedor pueda elaborar las facturas correspondientes.

**Notas de crédito.** Son documentos que sirven para respaldar el otorgamiento de un descuento o bonificación sobre una operación comercial.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_n.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_n.aspx)

**Obligación.** Es el deber de los contribuyentes de cumplir con el pago de impuestos, la presentación de las declaraciones, llevar libros de contabilidad, entre otros.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_o.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_o.aspx)

**Obligación por contrato o por ley.** Es aquella que se deriva de:

- i. Un contrato (de acuerdo con sus condiciones explícitas e implícitas).
- ii. La legislación.
- iii. Otra causa de naturaleza jurídica.

Normas de Información Financiera C-9 "Provisiones, contingencias y compromisos" párrafo 31.1, inciso e).

**Oficio.** Comunicación oficial escrita.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Omisión.** Acto que consiste en dejar de hacer, decir o señalar una cosa.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Parte responsable.** Persona o personas que

- a) En el marco de un encargo de informe directo, es el responsable de la cuestión analizada; o
- b) En el marco de un encargo sobre afirmaciones, es el responsable de proporcionar información sobre la cuestión (afirmación), pudiendo ser responsable también de dicha cuestión.

Glosario de términos de las Normas Internacionales de Auditoría.

**Pasivos.** Es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.

Norma de Información Financiera A-5 "Elementos básicos de los estados financieros" párrafo 19.

**Patrimonio contable.** Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Norma de Información Financiera B-16 "Estados Financieros de entidades con propósitos no lucrativos" párrafo 5, inciso d).

**Periodo.** Lapso comprendido entre una fecha de inicio y otra de término de un estado o cuenta de operaciones.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Periodo del arrendamiento.** El periodo fijo no cancelable del contrato de arrendamiento más cualquier otro periodo contractual por el cual, a la fecha de inicio del arrendamiento, exista una seguridad razonable de que será ejercido por el arrendatario.

Boletín D-5 “Arrendamientos” párrafo 21.

**Plazo.** Espacio de tiempo señalado para realizar o dejar de hacer un acto o hecho.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Pólizas de egreso:** Documento contable que se elabora para justificar alguna erogación (salida de dinero).

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Pólizas de ingreso.** Documento contable que se elabora para justificar la recepción de dinero.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Pólizas de diario.** Documento contable que se elabora para justificar alguna operación distinta al efectivo.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Precepto.** Orden o mandato de obligado cumplimiento (norma, ley, regla).

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Precio neto de venta.** Es el monto que se recibirá, en efectivo, equivalentes de efectivo o en especie, por la venta o intercambio de un activo; también se le denomina valor neto de realización.

Norma de Información Financiera C-6 “Propiedades, planta y equipo” párrafo 30.1, inciso i).

**Préstamo.** Es el originado por una transacción mediante la cual una parte (el acreedor) entrega a otra (el deudor) un monto de efectivo, su equivalente, o un instrumento financiero, a ser devuelto por el deudor en cierto plazo, con un rendimiento por el valor del dinero en el tiempo y el riesgo crediticio.

Norma de Información Financiera C-19 “Instrumentos financieros por pagar” párrafo 31.1, inciso m)

**Procedimientos analíticos.** Los procedimientos analíticos consisten en evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones que razonablemente quepa suponer que existían entre datos financieros y no financieros. Los procedimientos analíticos también incluyen, si es necesario, la investigación de variaciones o de relaciones identificadas que resultan incongruentes con otra información relevante o que difieren de los valores esperados en un importe significativo.

Norma Internacional de auditoría NIA 500 “Evidencia de auditoría”, apartado A21.

**Procedimientos de revisión.** Procedimientos que se consideran necesarios para alcanzar el objetivo de un encargo de revisión, principalmente mediante la realización de indagaciones entre el personal de la entidad sobre los datos financieros y mediante la aplicación de procedimientos analíticos a dichos datos.

Glosario de términos de las Normas Internacionales de Auditoría.

**Propiedades, planta y equipo (Activo fijo).** Son los activos tangibles (bienes físicos) que:

- i. Posee una entidad (sobre los cuales ya tiene los riesgos y beneficios) para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, sin un propósito inmediato de venderlos.
- ii. Se espera usar generalmente durante más de un año o de un ciclo normal de operaciones.
- iii. Su costo se recuperará precisamente a través de la obtención de beneficios económicos futuros, normalmente, por la realización de los artículos o productos manufacturados u obtenidos o de los servicios prestados; y
- iv. Salvo algunas excepciones, están sujetos a depreciación.

Norma de Información Financiera C-6 “Propiedades, planta y equipo” párrafo 30.1, inciso e).

**Proveedores.** Son los que proporcionan bienes y servicios para la operación de la entidad.

Norma de Información Financiera A-3 “Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros” párrafo 8, inciso e).

**Ratificación.** Confirmar o reiterar la validez.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_r.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_r.aspx)

**Recálculo.** El recálculo consiste en comprobar la exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros. El recálculo se puede realizar manualmente o por medios electrónicos.

Norma Internacional de auditoría NIA 500 “Evidencia de auditoría”, apartado A19.

**Recibo de honorarios.** Es el comprobante fiscal que expide una persona física por la prestación de un servicio personal independiente.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_r.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_r.aspx)

**Reclasificaciones.** Son cambios en la presentación de partidas integrantes de los estados financieros que no modifican los importes de utilidad (pérdida) neta o integral o cambio neto en el patrimonio.

**Norma de Información Financiera B-1” Cambios contables y correcciones de errores” párrafo 3, inciso c), fracción IV.**

**Reconocer.** Contabilizar una transacción.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.



**Régimen fiscal.** Aquel al que se sujetan los contribuyentes para contribuir al gasto público.

**Registro Federal de Contribuyentes (RFC).** Es el que incluye información sobre el domicilio fiscal, obligaciones y declaraciones registradas de toda persona física o moral, que conforme a las leyes vigentes sea contribuyente y/o responsable del pago de contribuciones. La información contenida es confidencial.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_r.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_r.aspx)

**Registros contables.** Registros de asientos contables iniciales y documentación de soporte, tales como cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos; facturas; contratos; libros principales y libros auxiliares; asientos en el libro diario y otros ajustes de los estados financieros que no se reflejen en asientos en el libro diario; y registros tales como hojas de trabajo y hojas de cálculo utilizadas para la imputación de costos, cálculos, conciliaciones e información a revelar.

Glosario de términos de las Normas Internacionales de Auditoría.

**Registro público de la propiedad.** Dependencia de gobierno en el que se registran los bienes raíces de propiedad particular y los actos que sobre éstos recaigan.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Resguardo.** Control de bienes y valores para evitar que se realicen con ellos, actividades no permitidas o fraudulentas.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Responsable del órgano interno.** Encargado de la obtención y administración de los recursos de cada Partido Político, así como de la presentación de los informes correspondientes.

Artículo 2, fracción IX del Reglamento para las visitas de verificación y auditoría que se practiquen a los partidos políticos

**Saldos de apertura.** Saldos contables al inicio del periodo. Los saldos de apertura se corresponden con los saldos al cierre del periodo anterior y reflejan los efectos tanto de las transacciones y hechos de periodos anteriores, como de las políticas contables aplicadas en el periodo anterior. Los saldos de apertura también incluyen aquellas cuestiones que existían al inicio del periodo y que requieren revelación de información, como, por ejemplo las contingencias y los compromisos.

Glosario de términos de las Normas Internacionales de Auditoría.

**Salidas de efectivo.** Son operaciones que provocan disminuciones del saldo de efectivo y equivalentes de efectivo.

Norma de Información Financiera B-2 "Estado de flujos de efectivo" párrafo 9, inciso e).

**Selección incidental.** Es un tipo de selección en la cual el auditor selecciona la muestra sin recurrir a una técnica estructurada. Aunque no se utilice una técnica estructurada, el auditor evitará, no obstante, cualquier sesgo consciente o previsibilidad (por ejemplo, evitar seleccionar elementos de difícil localización, o seleccionar o evitar siempre los primeros o últimos registros de una página) y, en consecuencia, intentará asegurarse de que todos los elementos de la población tengan posibilidad de ser seleccionados.

Norma Internacional de Auditoría 530 "Muestreo de Auditoría", anexo 4 Métodos de selección de muestras inciso (d).

**Sin contestación.** Falta de respuesta, o respuesta parcial, de la parte confirmante, a una solicitud de confirmación positiva, o una solicitud de confirmación devuelta sin entregar.

Glosario de términos de las Normas Internacionales de Auditoría.

**Sistema electrónico contable.** Es un mecanismo electrónico por medio del cual el contribuyente lleva un registro del tipo, monto y fecha de sus operaciones para poder comprobar sus ingresos o egresos así como también lleva un inventario de sus activos y pasivos.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_s.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_s.aspx)

**Solicitud.** Documento formal con el que se pide algo.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Solventar.** Dar solución a un problema.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Subsanar.** Rectificar un error.

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/glosario/Paginas/glosario\\_s.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/glosario/Paginas/glosario_s.aspx)

**Sueldos.** Palabra utilizada para referirse a la compensación que se paga periódicamente por servicios prestados por gerentes, administradores, servicios profesionales, personal de oficinas y otros similares.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Suscribir.** Firmar un documento.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Testigo.** Persona que presencia un hecho o un acto, que escucha o que da testimonio de algo.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Toma de inventario.** Recuento físico de la existencia de bienes.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Transferencia.** Operación bancaria que consiste en cambiar fondos de una cuenta corriente a otra.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Validar.** Certificar, dar validez, legalizar, etcétera.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Valor nominal.** Es la cantidad en unidades monetarias expresada en billetes, monedas, títulos e instrumentos.

Norma de Información Financiera C-1 "Efectivo y equivalentes de efectivo" párrafo 4, inciso g).

**Vencimiento.** Cumplimiento de un plazo.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Verificación.** Acto que consiste en probar que los registros, operaciones, partidas, libros, etc., son verdaderos.

López López José Isauro. Diccionario contable, administrativo y fiscal.

**Vida útil.** Periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso y pueda generar ingresos para la entidad. Periodo en el que se espera obtener del activo por su funcionamiento cierto número de unidades de producción o similares para la entidad.

Norma de Información Financiera C-6 "Propiedades, planta y equipo" párrafo 30.1, inciso n).

**Visitadores o auditores.** Personal autorizado por la Comisión de Fiscalización para llevar a cabo las auditorías y visitas de verificación.

Artículo 2, fracción X, del Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos.

#### 4. Procedimiento de auditoría y forma de revisión

Como se refirió en el apartado de antecedentes del presente dictamen, la sentencia de 24 de febrero de 2017, dictada por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato en el expediente TEEG-REV-01/2017, en su resolutivo Cuarto, confirmó el acuerdo CGIEEG/216/2015 de fecha 06 de agosto de 2015, mediante el cual el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato emitió la resolución sobre el cumplimiento del Partido Acción Nacional respecto de la obligación de presentar el informe anual correspondiente al financiamiento ordinario del año 2014, y determinó la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 a ese instituto político, con el fin de conocer el origen y destino de los recursos, así como si el partido político utilizó, con apego a la normatividad, los recursos que recibió y gastó según lo reportado, para así determinar el cumplimiento a sus obligaciones.

Asimismo, dicha sentencia en su resolutivo Segundo, dejó sin efectos el oficio CF/107/2015, de 17 de noviembre del 2015, así como todas las actuaciones que derivaron del mismo, por lo tanto, a efecto de integrar el presente dictamen técnico, a continuación se realiza la relatoría de diligencias, actos, oficios y procedimientos subsistentes, respecto de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional en Guanajuato correspondiente al ejercicio 2014, ordenada en el acuerdo CGIEEG/216/2015 y practicada en los términos señalados por el artículo 18 del *Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*.

##### 4.1 Diligencias, actos, oficios y procedimientos subsistentes

- En fecha 17 de agosto de 2015, los auditores notificaron el oficio CF/077/2015, suscrito por la consejera electoral Yari Zapata López, otrora Presidenta de la Comisión de Fiscalización, en el cual se informó la autorización de la práctica de una auditoría a las finanzas del Partido Acción Nacional, en cumplimiento a lo ordenado en el acuerdo CGIEEG/216/2017, del Consejo General de este Instituto Electoral Estatal.

En dicho oficio, se requirió al partido político, a efecto de poner a disposición del personal de la Comisión de Fiscalización, la contabilidad del mismo –integrada por las pólizas contables y su documentación comprobatoria, auxiliares, balanzas de comprobación, los registros y cuentas especiales a que obligan otras disposiciones, estados de cuenta bancarios, conciliaciones bancarias, registros que lleven los partidos aun cuando no sean obligatorios, así como los equipos y sistemas electrónicos de registro, los comprobantes de haber cumplido con las disposiciones fiscales y cualquier documento o papel que sirva de base para respaldar los registros contables de su informe correspondiente–.

- Se informó al Partido Acción Nacional que los auditores que realizarían dicha auditoría serían Mairiam Lizeth Martínez Valdez, María Castillo Reyes y Cristian Gabriel Vargas

Martín del Campo. Posteriormente, mediante oficios CF/081/2015, CF/085/2015 y CF/091/2015, suscritos por la otrora Presidenta de la Comisión de Fiscalización, Yari Zapata López, se notificó al partido político la incorporación de Rigoberto Pérez Pérez, Alejandra Berenice Morales Rodríguez, Sandra Nayeli López Morán, Ana María Solano Peña, Isaac Martínez Padrón, Jessica Josefina Velázquez Hernández, Joel Martiñón Cano, Blanca Alicia Mendiola Álvarez y Francisco Antonio Zárate Mora, como auditores comisionados en la práctica de la auditoría.

- La auditoría se realizó en el domicilio legal del partido político y en el lugar o lugares en que se encontraban los documentos o bienes objeto de la auditoría. Asimismo, al inicio de cada visita de auditoría, los auditores comisionados procedieron a identificarse plenamente ante la persona con quien se entendió la diligencia, requiriéndola para que designara dos testigos, los cuales podrían ser sustituidos en cualquier tiempo por no comparecer al lugar donde se estuviera llevando a cabo la auditoría, por ausentarse de él antes de que concluyera la diligencia o por manifestar su voluntad de dejar de ser testigo; y de todas las visitas de auditoría, los auditores comisionados levantaron actas, en las cuales se hicieron constar los hechos u omisiones que hubieren conocido.
- El día 08 de febrero de 2016, se notificó al Partido Acción Nacional, el oficio CF/004/2016, signado por la consejera electoral Indira Rodríguez Ramírez, otrora Presidenta de la Comisión de Fiscalización, en el cual anexó copia del acuerdo CF/001/2016, respecto de la autorización de una prórroga por el término de hasta 06 meses, para continuar con el desarrollo de la auditoría que se realiza al Partido Acción Nacional.

#### 4.2 Rubros revisados

Una vez notificada la autorización de la auditoría al Partido Acción Nacional, los auditores facultados para llevar a cabo la misma, se constituyeron en el domicilio legal del Comité Directivo Estatal del referido instituto político, a fin de requerir y recibir documental relativa a los siguientes rubros:

##### a) Ingresos, verificando:

- La cuenta denominada “ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES”<sup>1</sup>
- La cuenta denominada “APORTACION MILITANTES OPERACION ORDINARIA”<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Derivado que la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, en el que se ordena la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 al Partido Acción Nacional, no es aplicable para la revisión la normativa correspondiente a campañas políticas.

<sup>2</sup> Derivado que la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, en el que se ordena la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 al Partido Acción Nacional, no es aplicable para la revisión la normativa correspondiente a campañas políticas.



- La cuenta denominada “APORTACION SIMPATIZANTES OPERACION ORDINARIA”<sup>3</sup>
  - La cuenta denominada “AUTOFINANCIAMIENTO”<sup>4</sup>
  - La cuenta denominada “RENDIMIENTOS FINANCIEROS, FONDOS Y FIDEIC. OPER. OR”
  - La cuenta denominada “OTROS INGRESOS”<sup>5</sup>
  - La cuenta denominada “TRANSFERENCIAS DEL COMIT+ EJECUTIVO ESTATAL”<sup>6</sup>
- b) **Activo**, verificando:
- La cuenta denominada “BANCOS” <sup>7</sup>
  - La cuenta denominada “CUENTAS POR COBRAR”<sup>8</sup>
- c) **Activo fijo**<sup>9</sup>
- d) **Pasivo**, verificando:
- La cuenta denominada “PROVEEDORES”
  - La cuenta denominada “CUENTAS POR PAGAR”
  - La cuenta denominada “ACREDORES DIVERSOS”
  - La cuenta denominada “IMPUESTOS POR PAGAR”
- e) **Egresos**, verificando:
- La cuenta denominada “RECONOCIMIENTOS POR ACTIVIDADES POLITICAS”<sup>10</sup>
  - La cuenta denominada “SUELDOS Y SALARIOS”
  - La cuenta denominada “MATERIALES Y SUMINISTROS, Y SERVICIOS GENERALES”

En este sentido, se detallan las actividades realizadas por los auditores para llevar a cabo la revisión de los rubros antes citados, dentro de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015:

| RUBRO: INGRESOS<br>ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES |              |   |   |
|---|--------------|---|---|
| NÚMERO  | ACTIVIDAD    | DESCRIPCIÓN   | FUNDAMENTO LEGAL  |
| 1   | Verificación | Que los ingresos en efectivo recibidos por el partido, correspondieran a las modalidades de | Artículo 43 del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos |

<sup>3</sup> Derivado que la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, en el que se ordena la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 al Partido Acción Nacional, no es aplicable para la revisión la normativa correspondiente a campañas políticas.

<sup>4</sup> Derivado que la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, en el que se ordena la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 al Partido Acción Nacional, no es aplicable para la revisión la normativa correspondiente a campañas políticas.

<sup>5</sup> Cuenta contable que el Partido Acción Nacional usó para registrar el ingreso percibido por el pago de la aseguradora derivado del robo de un vehículo. (lineamientos 24.1 y 24.2)

<sup>6</sup> Cuenta contable utilizada en la contabilidad de los comités directivos municipales del Partido Acción Nacional. (Lineamiento 24.1 y 24.2)

<sup>7</sup> Derivado que la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, en el que se ordena la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 al Partido Acción Nacional, no es aplicable para la revisión la normativa correspondiente a campañas políticas.

<sup>8</sup> Derivado que la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, en el que se ordena la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 al Partido Acción Nacional, no es aplicable para la revisión la normativa correspondiente a campañas políticas.

<sup>9</sup> Este rubro quedó sin efectos por ser materia del oficio CF/107/2015, de conformidad con la resolución de 24 de febrero de 2017, dictada por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato, expediente TEEG-REV-01/2017.

<sup>10</sup> Derivado que la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, en el que se ordena la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 al Partido Acción Nacional, no es aplicable para la revisión la normativa correspondiente a campañas políticas.

|          |              |  |  |
|----------|--------------|--|--|
|          |              | financiamiento a que tienen derecho los partidos políticos.  | Electorales para el Estado de Guanajuato<br>Lineamiento 1.1<br>Acuerdos CG/001/2014 <sup>11</sup><br>CG/005/2014 <sup>12</sup> |
| <b>2</b> | Verificación | Que los ingresos en efectivo recibidos por el partido, estuvieran registrados contablemente en la cuenta de actividades ordinarias permanentes y sustentados con la documentación comprobatoria de ingreso correspondiente.  | Lineamiento 1.1, 24.1<br>Acuerdos CG/001/2014<br>CG/005/2014   |
| <b>3</b> | Verificación | Que los ingresos en efectivo de financiamiento público y actividades específicas recibidos por el partido, estuvieran depositados en las cuentas bancarias a nombre de ese partido político, registradas para el uso de recursos (públicos y privados) en el Estado de Guanajuato. | Lineamiento 1.2, y 1.3   |

Tabla 1. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de actividades ordinarias permanentes.

| <b>RUBRO: INGRESOS</b><br><b>APORTACION MILITANTES OPERACION ORDINARIA</b> |                  |   |   |
|--|------------------|---|---|
| <b>NÚMERO</b>  | <b>ACTIVIDAD</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>  | <b>FUNDAMENTO LEGAL</b>   |
| <b>1</b>   | Verificación     | Que los ingresos en efectivo recibidos por el partido, correspondiente a su militancia, estuvieran depositados en las cuentas bancarias a nombre del partido político registradas para el uso de recursos (públicos y privados) en el Estado de Guanajuato.   | Lineamiento 3.1   |
| <b>2</b>   | Verificación     | Que los ingresos en efectivo recibidos por el partido, derivado de las aportaciones de su militancia, no estuvieran comprendidos en el artículo 43 fracción II del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.  | Artículo 43 fracción II del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato<br>Lineamiento 3.4 |
| <b>3</b>   | Verificación     | Que exista el oficio donde el partido debió informar los montos mínimos y máximos y la periodicidad de las cuotas de su militancia correspondiente al ejercicio 2014, con el fin de corroborar si los montos aportados por su militancia se encontraban dentro de los montos mínimos y máximos establecidos, en la correspondencia que obra en los archivos de la Unidad de Fiscalización respecto a la información proporcionada por el Partido Acción Nacional. | Lineamiento 3.2   |
| <b>4</b>   | Verificación     | Que los ingresos en efectivo recibidos por el Partido Acción Nacional correspondientes a su militancia, estuvieran registrados contablemente y sustentados con la documentación comprobatoria de ingreso correspondiente.   | Lineamiento 1.1 y 3.4   |
| <b>5</b>   | Inspección       | Que los recibos originales de aportaciones militantes (en efectivo y especie) expedidos por el Partido  | Lineamiento 3.5   |

<sup>11</sup> Acuerdo mediante el cual se determina el monto del financiamiento público a que tienen derecho los partidos políticos acreditados ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, para el año dos mil catorce, (importe del financiamiento público autorizado a este Instituto político \$20,501,057.44).

<sup>12</sup> Acuerdo mediante el cual se determina el monto del financiamiento público por concepto de actividades específicas realizadas durante el año dos mil trece por el Partido Acción Nacional (importe del monto autorizado a este Instituto político \$859,867.02).

|          |              |  |                                      |
|----------|--------------|--|--------------------------------------|
|          |              | Acción Nacional se encuentren impresos conforme a las series establecidas en los Lineamientos.   |                                      |
| <b>6</b> | Verificación | Que los recibos de aportaciones de militantes (en efectivo y especie) del Partido Acción Nacional estén expedidos en forma consecutiva y cronológica.  | Lineamiento 3.7                      |
| <b>7</b> | Verificación | Que en los controles de folios de los recibos de aportaciones de militantes (en efectivo y especie) los recibos cancelados, número total de recibos impresos, utilizados y los recibos pendientes de utilizar.           | Lineamiento 3.8 y 3.10 y 26.1        |
| <b>8</b> | Verificación | Que el registro centralizado de los recibos de aportaciones de militantes coincida con los recibos originales de aportaciones de militantes.   | Lineamiento 3.9                      |
| <b>9</b> | Verificación | Que los ingresos en especie recibidos por el Partido Acción Nacional correspondientes a su militancia, estuvieran registrados contablemente y sustentados con la documentación comprobatoria de ingreso correspondiente. | Lineamiento 1.1, 2.2, 2.3, 2.4 y 3.9 |

Tabla 2. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de aportación militantes operación ordinaria.

| <b>RUBRO: INGRESOS</b><br><b>APORTACION SIMPATIZANTES OPERACION ORDINARIA</b> |                  |   |   |
|---|------------------|---|---|
| <b>NÚMERO</b>   | <b>ACTIVIDAD</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>  | <b>FUNDAMENTO LEGAL</b>   |
| <b>1</b>  | Verificación     | Que los ingresos en efectivo recibidos por el Partido Acción Nacional correspondiente a sus simpatizantes, estuvieran depositados en las cuentas bancarias a nombre del partido político, registradas para el uso de recursos (públicos y privados) en el Estado de Guanajuato.       | Lineamiento 4.3   |
| <b>2</b>  | Verificación     | Que los ingresos en efectivo recibidos por el Partido Acción Nacional, proporcionados por las aportaciones de simpatizantes, no estuvieran comprendidos en el artículo 43 fracción II del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato. | Artículo 43 fracción II del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, Lineamiento 4.1 |
| <b>3</b>  | Verificación     | Que las cifras reportadas en el registro centralizado de simpatizantes del Partido Acción Nacional, no exceda los topes anuales de aportaciones de simpatizantes.   | Artículo 43 bis 1, fracción II, inciso a) y c), Acuerdo CG/002/2014 <sup>13</sup><br>Lineamientos 4.2, 4.3 y 4.11                       |
| <b>4</b>  | Verificación     | Que los ingresos en efectivo recibidos por el Partido Acción Nacional correspondientes a sus simpatizantes, estuvieran registrados contablemente y sustentados con la documentación comprobatoria de ingreso correspondiente.   | Lineamientos 1.1, 4.5   |
| <b>5</b>  | Inspección       | Que los recibos originales de aportaciones simpatizantes (en efectivo y especie) expedidos por el Partido Acción Nacional se encontraran impresos conforme a las series establecidas en los Lineamientos.   | Lineamiento 4.6   |

<sup>13</sup> Acuerdo mediante el cual se establecen los límites de aportaciones en dinero de simpatizantes para el año dos mil catorce (El límite de aportaciones en dinero de simpatizantes que podrá recibir cada partido político para el 2014, es de \$2'457,280.90 y el límite de simpatizantes persona física o moral podrá realizar para el 2014, es de \$122,864.05).



|   |              |   |                                       |
|---|--------------|---|---------------------------------------|
| 6 | Verificación | Que los recibos de aportaciones de simpatizantes (en efectivo y especie) del Partido Acción Nacional estuvieran expedidos en forma consecutiva y cronológica  | Lineamiento 4.8                       |
| 7 | Verificación | Que, en los controles de folios de los recibos de aportaciones de simpatizantes (en efectivo y especie), los apartados de recibos cancelados, número total de recibos impresos, expedidos y los recibos pendientes de utilizar coincidieran con los recibos originales de aportaciones de simpatizantes y el oficio donde el Partido Acción Nacional informó sobre la impresión de los recibos y el número consecutivo de los folios de los recibos impresos. | Lineamiento 4.9 y 26.1                |
| 8 | Verificación | Que el registro centralizado de los recibos de aportaciones de simpatizantes coincida con los recibos originales de aportaciones de simpatizantes expedidos por el Partido Acción Nacional en el ejercicio 2014.  | Lineamiento 4.11                      |
| 9 | Verificación | Que los ingresos en especie recibidos por el Partido Acción Nacional correspondientes a sus simpatizantes, estuvieran registrados contablemente y sustentados con la documentación comprobatoria de ingreso correspondiente.  | Lineamiento 1.1, 2.2, 2.3, 2.4 y 4.10 |

Tabla 3. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de aportación simpatizantes operación ordinaria

| RUBRO: INGRESOS<br>AUTOFINANCIAMIENTO |              |  |   |
|---------------------------------------|--------------|--|---|
| NÚMERO                                | ACTIVIDAD    | DESCRIPCIÓN  | FUNDAMENTO LEGAL  |
| 1                                     | Verificación | Que los ingresos en efectivo recibidos por el Partido Acción Nacional, derivados de autofinanciamiento no estuvieran comprendidos en el artículo 43 fracción II del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.  | Artículo 43 fracción II del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, Lineamiento 1.1 |
| 2                                     | Verificación | Que los ingresos en efectivo recibidos por el Partido Acción Nacional correspondiente conferencias, espectáculos, juegos y sorteos, eventos culturales, ventas editoriales, de bienes (muebles e inmuebles), bienes promocionales, propaganda utilitaria, venta de artículos de desecho, ingresos por otros eventos, estuvieran depositados en las cuentas bancarias a nombre del partido político registradas para el uso de recursos (públicos y privados) en el Estado de Guanajuato. | Lineamiento 6.1   |
| 3                                     | Verificación | Que los ingresos en efectivo recibidos por el Partido Acción Nacional correspondiente conferencias, espectáculos, juegos y sorteos, eventos culturales, ventas editoriales, de bienes (muebles e inmuebles), bienes promocionales, propaganda utilitaria, venta de artículos de desecho, ingresos por otros eventos, estuvieran registrados contablemente y sustentados con la documentación comprobatoria de ingreso correspondiente.   | Lineamiento 1.1, 6.1 y 6.2  |

Tabla 4. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de autofinanciamiento

| <b>RUBRO: INGRESOS</b>                                     |                  |   |  |
|--|------------------|---|--|
| <b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS, FONDOS Y FIDEIC. OPER. OR</b> |                  |   |  |
| <b>NÚMERO</b>  | <b>ACTIVIDAD</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>  | <b>FUNDAMENTO LEGAL</b>  |
| <b>1</b>   | Verificación     | De los estados de cuenta bancarios (enero a junio <sup>14</sup> ejercicio 2014) de la cuenta bancaria de Inversión del Partido Acción Nacional, se encontraran conciliados mensualmente.  | Lineamiento 1.2, 7.5   |
| <b>2</b>   | Verificación     | Que las operaciones generadas en la cuenta de inversión del Partido Acción Nacional, no estuvieran comprendidos en el artículo 43 fracción II del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato. | Artículo 43 fracción II y 43 bis 1 fracción IV<br>Lineamiento 7.1 y lineamiento 7.3 inciso e)                |
| <b>3</b>   | Verificación     | Que los ingresos por intereses ganados (recálculo <sup>15</sup> ) en la cuenta de inversiones del Partido Acción Nacional, coincidiera con los ingresos por intereses registrados contablemente por el partido político.                      | Lineamiento 7.2 y 19.3<br>Norma Internacional de Auditoría NIA 500<br>"Evidencia de Auditoría", apartado A19 |
| <b>4</b>   | Verificación     | Que los ingresos por intereses ganados por el Partido Acción Nacional, estuvieran registrados contablemente y sustentados con la documentación comprobatoria de ingreso correspondiente.  | Lineamiento 7.4 y 7.5  |

Tabla 5. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de rendimientos financieros, fondos y fideic. oper. Or

| <b>RUBRO: INGRESOS</b> |                  |   |   |
|------------------------|------------------|---|---|
| <b>OTROS INGRESOS</b>  |                  |   |   |
| <b>NÚMERO</b>          | <b>ACTIVIDAD</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>  | <b>FUNDAMENTO LEGAL</b>   |
| <b>1</b>               | Verificación     | Que los ingresos en efectivo recibidos por el Partido Acción Nacional, no estuvieran comprendidos en el artículo 43 fracción II del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.             | Artículo 43 fracción II del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, Lineamiento 1.1 |
| <b>2</b>               | Verificación     | Que los ingresos en efectivo recibidos por el Partido Acción Nacional, estuvieran depositados en las cuentas bancarias) a nombre del partido político registradas para el uso de recursos (públicos y privados) en el Estado de Guanajuato. | Lineamiento 1.3   |
| <b>3</b>               | Verificación     | Que los ingresos en efectivo recibidos por el Partido Acción Nacional, estuvieran registrados contablemente y sustentados con la documentación comprobatoria.   | Lineamiento 1.1   |

Tabla 6. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de Otros ingresos

<sup>14</sup> El Partido Acción Nacional proporcionó estados de cuenta bancarios hasta el mes de junio de 2014, en el mes de junio se advierte que el Partido Acción Nacional realizó la venta de todos los fondos de inversión que tenía en dicha cuenta bancaria, posteriormente en el mes siguiente no se advierten movimientos en los registros contables de esa cuenta.

<sup>15</sup> Norma Internacional de Auditoría NIA 500 "Evidencia de Auditoría", apartado A19, El recálculo consiste en comprobar la exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros. El recálculo se puede realizar manualmente o por medios electrónicos.

| RUBRO: INGRESOS                             |              |   |                                 |
|---|--------------|---|---------------------------------|
| TRANSFERENCIAS DEL COMIT+ EJECUTIVO ESTATAL |              |   |                                 |
| NÚMERO                                      | ACTIVIDAD    | DESCRIPCIÓN   | FUNDAMENTO LEGAL                |
| 1   | Verificación | Que los recursos en efectivo transferidos por el Partido Acción Nacional, a sus comités directivos municipales no estuvieran depositados en las cuentas bancarias a nombre del partido político registradas para el uso de recursos (públicos y privados) en el Estado de Guanajuato. | Lineamiento 9.1                 |
| 2   | Verificación | Que las transferencias de recursos (efectivo y especie) efectuadas estuvieran registradas contablemente y soportadas con los recibos internos que debe de expedir el órgano del partido que reciba los recursos transferidos  | Lineamiento 9.2,9.3, 9.4 y 24.1 |

Tabla 7. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de transferencias del Comit+ Ejecutivo Estatal

| RUBRO: ACTIVO BANCOS |                      |  |   |
|----------------------|----------------------|--|---|
| NÚMERO               | ACTIVIDAD            | DESCRIPCIÓN  | FUNDAMENTO LEGAL  |
| 1                    | Verificación         | Que los estados de cuenta bancarios (enero a diciembre ejercicio 2014) de las cuentas bancarias de los 46 comités directivos municipales y el comité directivo estatal, se encontraran conciliados mensualmente.   | Lineamiento 1.2   |
| 2                    | Verificación         | Que los cheques en tránsito reportados en las conciliaciones bancarias de los 46 comités directivos municipales y del comité directivo estatal, no estuvieran reflejados como cobrados en los estados de cuenta bancarios y auxiliares contables de bancos.  | Lineamiento 24.3<br>Norma de Información Financiera C-1.<br>"Efectivo y equivalentes de efectivo"<br>Párrafo 12   |
| 3                    | Confirmación externa | Se realizó la confirmación externa mediante la solicitud de información <sup>16</sup> a la Unidad Técnica de Fiscalización del INE respecto a las cuentas bancarias aperturadas a nombre del Partido Acción Nacional en el Estado de Guanajuato, con la finalidad de corroborar las cuentas bancarias reportadas por el partido para el manejo de sus recursos (públicos y privados) en el estado de Guanajuato. | Lineamiento 19.3<br>Norma Internacional de Auditoría NIA 500 "Evidencia de Auditoría", Apartado A18. Norma Internacional de Auditoría NIA 505 "Confirmaciones externas" |
| 4                    | Análisis             | De saldos finales de la balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2013 y saldos iniciales de la balanza de comprobación al 31 de enero del 2014, de las cuentas denominadas "BANCOS"  | Lineamiento 24.3<br>Norma de Información Financiera A-2<br>"Postulados Básicos"<br>Párrafo 63.  |

<sup>16</sup> Solicitud de información referente a los activos fijos, activos fijos en comodato de los ejercicios 2013 y 2014, reporte de transferencias realizadas por el Comité Directivo Estatal al Comité Directivo Nacional del partido político para el pago de impuestos, concentrado de nómina por quincena y por persona reportado, reporte de movimientos afiliatorios (altas, bajas y modificaciones de salarios), listado de cuentas bancarias activas a nombre del Partido Acción Nacional.

|          |              |  |   |
|----------|--------------|--|---|
| <b>5</b> | Verificación | Que los abonos reflejados en los estados de cuenta bancarios estuvieran registrados contablemente y correspondieran a las modalidades de financiamiento a que tienen derecho los partidos políticos. | Artículo 43 del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, Lineamientos 1.1, 1.3 y 1.4 |
|----------|--------------|--|---|

Tabla 8. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de Bancos

| <b>RUBRO: ACTIVO<br/>CUENTAS POR COBRAR</b> |                  |   |  |
|---|------------------|---|--|
| <b>NÚMERO</b>                               | <b>ACTIVIDAD</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>  | <b>FUNDAMENTO LEGAL</b>  |
| <b>1</b>                                    | Verificación     | Que el saldo de las cuentas por cobrar (saldo positivo deudor al final del ejercicio), coincidiera con la documentación comprobatoria que respalda el saldo de dicha cuenta.  | Lineamiento 11.7   |
| <b>2</b>                                    | Análisis         | De los saldos finales de la balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2013 y saldos iniciales de la balanza de comprobación al 31 de enero del 2014, de las cuentas denominadas "CUENTAS POR COBRAR".  | Lineamiento 24.3 Norma de Información Financiera A-2 "Postulados Básicos" Párrafo 63.  |
| <b>3</b>                                    | Verificación     | Que los registros contables de las cuentas por cobrar y la documentación comprobatoria correspondiente de esos registros contables realizados en el ejercicio 2014, se apegaran al control y registro al catálogo de cuentas y guía contabilizadora de los lineamientos y las Normas de Información Financiera. | Lineamiento 24.3 Normas de Información Financiera Boletín C3 "Cuentas por cobrar" Párrafo 2. Norma de Información Financiera "Estado de situación financiera". Párrafo 52.2. |

Tabla 9. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de cuentas por cobrar

| <b>RUBRO: PASIVO<br/>PROVEEDORES</b> |                  |   |  |
|--------------------------------------|------------------|---|--|
| <b>NÚMERO</b>                        | <b>ACTIVIDAD</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>  | <b>FUNDAMENTO LEGAL</b>  |
| <b>1</b>                             | Verificación     | Que la relación detallada de pasivos al final del ejercicio coincidiera con los registros contables.  | Lineamiento 16.3   |
| <b>2</b>                             | Análisis         | De saldos finales de la balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2013 y saldos iniciales de la balanza de comprobación al 31 de enero del 2014, de las cuentas denominadas "PROVEEDORES".   | Lineamiento 24.3 Norma de Información Financiera A-2 "Postulados Básicos" Párrafo 63.  |
| <b>3</b>                             | Verificación     | Que los registros contables de proveedores estuvieran soportados con la documentación comprobatoria correspondiente y autorizados por los funcionarios facultados para ello por el órgano interno encargado de la administración del partido. | Lineamiento 11.1 y 16.3 Artículo 7 y 8 del Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se practiquen a los Partidos Políticos |

|          |                      |  |   |
|----------|----------------------|--|---|
| <b>4</b> | Confirmación externa | Se realizaron 9 confirmaciones de operaciones con proveedores con los que el partido político realizó operaciones durante el ejercicio del 2014. | Lineamiento 19.3 y 19.8, Norma Internacional de Auditoría NIA 500 "Evidencia de Auditoría", Apartado A18. Norma Internacional de Auditoría NIA 505 "Confirmaciones externas" Norma Internacional de Auditoría NIA 530 "Muestreo de Auditoría" párrafo 5 inciso a) |
|----------|----------------------|--|---|

Tabla 10. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de proveedores

| <b>RUBRO: PASIVO<br/>CUENTAS POR PAGAR</b> |                  |  |   |
|--|------------------|--|---|
| <b>NÚMERO</b>                              | <b>ACTIVIDAD</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>   | <b>FUNDAMENTO LEGAL</b>   |
| <b>1</b>                                   | Verificación     | Que la relación detallada de pasivos al final del ejercicio coincidiera con los registros contables.   | Lineamiento 16.3  |
| <b>2</b>                                   | Análisis         | De saldos finales de la balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2013 y saldos iniciales de la balanza de comprobación al 31 de enero del 2014, de las cuentas denominadas "CUENTAS POR PAGAR".  | Lineamiento 24.3 Norma de Información Financiera A-2 "Postulados Básicos" Párrafo 63. |
| <b>3</b>                                   | Verificación     | Que los registros contables de cuentas por pagar estén soportados con la documentación comprobatoria correspondiente y autorizados por los funcionarios facultados para ello por el órgano interno encargado de la administración del partido. | Lineamiento 16.3  |

Tabla 11. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta Cuentas por pagar

| <b>RUBRO: PASIVO<br/>ACREDORES DIVERSOS</b> |                  |  |   |
|---|------------------|--|---|
| <b>NÚMERO</b>                               | <b>ACTIVIDAD</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>   | <b>FUNDAMENTO LEGAL</b>   |
| <b>1</b>                                    | Verificación     | Que la relación detallada de pasivos al final del ejercicio coincidiera con los registros contables.   | Lineamiento 16.3  |
| <b>2</b>                                    | Análisis         | De saldos finales en la balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2013 y saldos iniciales de la balanza de comprobación al 31 de enero del 2014, de las cuentas denominadas "acreedores diversos".  | Lineamiento 24.3 Norma de Información Financiera A-2 "Postulados Básicos" Párrafo 63. |
| <b>3</b>                                    | Verificación     | Que los registros contables de acreedores diversos estén soportados con la documentación comprobatoria correspondiente y autorizados por los funcionarios facultados para ello por el órgano interno encargado de la administración del partido. | Lineamiento 16.3  |

Tabla 12. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta Acreedores diversos



| <b>RUBRO: PASIVO<br/>IMPUESTOS POR PAGAR</b> |                  |  |  |
|--|------------------|--|--|
| <b>NÚMERO</b>                                | <b>ACTIVIDAD</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>   | <b>FUNDAMENTO LEGAL</b>  |
| <b>1</b>                                     | Verificación     | Que la relación detallada de pasivos al final del ejercicio coincidiera con los registros contables.   | Lineamiento 16.3   |
| <b>2</b>                                     | Análisis         | De saldos finales en la balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2013 y saldos iniciales de la balanza de comprobación al 31 de enero del 2014, de las cuentas denominadas "IMPUESTOS POR PAGAR".  | Lineamiento 24.3 Norma de Información Financiera A-2 "Postulados Básicos" Párrafo 63.  |
| <b>3</b>                                     | Verificación     | Que las retenciones por uso o goce temporal de bienes (arrendamiento) <sup>17</sup> del ejercicio 2014, estuvieran registradas contablemente y soportadas con la documentación comprobatoria correspondiente.  | Lineamiento 16.3 y 28.2 inciso b).<br>Artículo 86, fracción V, artículo 106, artículo 116 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.<br>Artículo 1-A, artículo 32, de la Ley de Impuesto al valor Agregado.<br>Artículo 3, del Reglamento de la Ley del Impuesto al valor Agregado |
| <b>4</b>                                     | Verificación     | Que las retenciones por la prestación de servicios personales independientes (honorarios) <sup>18</sup> del ejercicio 2014, estuvieran registradas contablemente y soportadas con la documentación comprobatoria correspondiente.                                      | Lineamiento 16.3 y 28.2 inciso b).<br>Artículo 86, fracción V, artículo 106, artículo 116 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.<br>Artículo 1-A, artículo 32, de la Ley de Impuesto al valor Agregado.<br>Artículo 3, del Reglamento de la Ley del Impuesto al valor Agregado |
| <b>5</b>                                     | Verificación     | Que las retenciones del impuesto sobre la renta por concepto de salarios, y en general, por la prestación de un servicio personal subordinado del ejercicio 2014, estuvieran registradas contablemente y soportadas con la documentación comprobatoria correspondiente | Lineamiento 11.1, 16.3 y 28.2 inciso a) y c).<br>Artículo 86 fracción V, artículo 98 fracción II, artículo 99 fracción III, de la Ley del Impuesto sobre la Renta.   |
| <b>6</b>                                     | Verificación     | Que las retenciones del impuesto cedular de personas físicas por prestación de servicios profesionales (honorarios), del ejercicio 2014, estuvieran registradas contablemente y soportadas con la documentación comprobatoria correspondiente.                         | Lineamiento 16.3 y 28.2  |

<sup>17</sup> Retenciones del Impuesto sobre la Renta y Impuesto al valor Agregado.

<sup>18</sup> Ídem

|    |              |  |                         |
|----|--------------|--|-------------------------|
| 7  | Verificación | Que las retenciones del impuesto cedular de las personas físicas, por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento) del ejercicio 2014, estuvieran registradas contablemente y soportadas con la documentación comprobatoria correspondiente.  | Lineamiento 16.3 y 28.2 |
| 8  | Verificación | Que los saldos iniciales de las retenciones del impuesto cedular de personas físicas por prestación de servicios profesionales (honorarios), no hubieran sido enterados (pagados)  | Lineamiento 11.1 y 28.2 |
| 9  | Verificación | Que los saldos iniciales de las retenciones del impuesto cedular de las personas físicas, por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento), no hubieran sido enterados (pagados)  | Lineamiento 11.1 y 28.2 |
| 10 | Verificación | Que se encontrara realizado el entero (pago) a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato, de las retenciones realizadas por el Partido Acción Nacional respecto del impuesto cedular de personas físicas por prestación de servicios profesionales (honorarios) del ejercicio 2014.                               | Lineamiento 11.1 y 28.2 |
| 11 | Verificación | Que se encontrara realizado el entero (pago) a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato, de las retenciones realizadas por el Partido Acción Nacional respecto del impuesto cedular de las personas físicas, por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento) del ejercicio 2014. | Lineamiento 11.1 y 28.2 |
| 10 | Verificación | Que se encontrara realizado el pago a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato, del impuesto sobre nóminas, correspondiente al ejercicio 2014.   | Lineamiento 11.1 y 28.2 |

Tabla 13. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de impuestos por pagar.

| RUBRO: EGRESOS<br>SUELDOS Y SALARIOS |              |   |   |
|--------------------------------------|--------------|---|---|
| NÚMERO                               | ACTIVIDAD    | DESCRIPCIÓN   | FUNDAMENTO LEGAL  |
| 1                                    | Verificación | Que los cálculos de sueldos y salarios correspondientes al ejercicio 2014, (recálculo) <sup>[7]</sup> coincidiera con los sueldos y salarios efectivamente pagados a los empleados del Partido Acción Nacional. | Lineamiento 19.3 y 28.2 inciso c)<br>Norma Internacional de Auditoría NIA 500<br>“Evidencia de Auditoría”, apartado A19<br>Ley del Seguro Social<br>Artículo 15 fracción II |

<sup>[7]</sup> Norma Internacional de Auditoría NIA 500 “Evidencia de Auditoría”, apartado A19, El recálculo consiste en comprobar la exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros. El recálculo se puede realizar manualmente o por medios electrónicos.

|   |              |  |   |
|---|--------------|--|---|
| 2 | Verificación | Que cálculo de las gratificaciones pagadas por el Partido Acción Nacional correspondientes al ejercicio 2014, coincidiera con las gratificaciones efectivamente pagadas a los empleados del Partido Acción Nacional.   | Lineamiento 19.3 y 28.2 inciso c)<br>Norma Internacional de Auditoría NIA 500<br>“Evidencia de Auditoría”, apartado A19 |
| 3 | Verificación | Que los registros contables de sueldos y salarios correspondientes al ejercicio 2014, se encontraran soportados con la documentación comprobatoria correspondiente, el control y registro de los mismos se apegara al catálogo de cuentas y guía contabilizadora de los lineamientos y a las Normas de Información Financiera.   | Lineamiento 11.1, 24.1, 24.3  |
| 4 | Verificación | Que los sueldos netos pagados a los empleados según cálculo de nómina proporcionado por el Partido Acción Nacional coincidieran con los comprobantes de las dispersiones de nómina y los estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio 2014.   | Lineamiento 11.1, 11.5  |
| 5 | Verificación | Que las altas de empleados ante el Instituto Mexicano del Seguro Social coincidiera con la información que arroja el Respaldo del programa informático para determinar importes y conceptos para el pago de las cuotas obrero-patronales por conceptos del IMSS, Retiro, Cesantía y Vejez e INFONAVIT (SUA), proporcionado por el Partido Acción Nacional.   | Lineamiento 28.2 inciso c).<br>Ley del Seguro Social.<br>artículo 15 fracción I   |
| 6 | Verificación | Que las bajas de empleados ante el Instituto Mexicano del Seguro Social coincidiera con la información que arroja el Respaldo del programa informático para determinar importes y conceptos para el pago de las cuotas obrero-patronales por conceptos del IMSS, Retiro, Cesantía y Vejez e INFONAVIT (SUA), proporcionado por el Partido Acción Nacional.   | Lineamiento 28.2 inciso c).<br>Ley del Seguro Social.<br>artículo 15 fracción I   |
| 7 | Verificación | Que el cálculo correspondiente a las prestaciones sociales del Instituto Mexicano del Seguro Social y Infonavit coincidiera con la información que arroja el Respaldo del programa informático para determinar importes y conceptos para el pago de las cuotas obrero-patronales por conceptos del IMSS, Retiro, Cesantía y Vejez e INFONAVIT (SUA), proporcionado por el Partido Acción Nacional. | Lineamiento 28.2 inciso c).<br>Ley del Seguro Social.<br>artículo 15 fracción III                                       |

Tabla 14. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de sueldos y salarios

| <b>RUBRO: EGRESOS</b>                            |                  |  |                                 |
|--|------------------|--|---------------------------------|
| <b>RECONOCIMIENTOS POR ACTIVIDADES POLITICAS</b> |                  |  |                                 |
| <b>NÚMERO</b>                                    | <b>ACTIVIDAD</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>   | <b>FUNDAMENTO LEGAL</b>         |
| 1  | Verificación     | Que el total de la relación anual de los recibos de reconocimientos por actividades políticas proporcionado por el Partido Acción Nacional no excediera el límite de reconocimientos por | Lineamiento 14.2 y 14.12, 14.13 |



|          |                      |  |  |
|----------|----------------------|--|--|
|          |                      | actividades políticas para Partido Acción Nacional en el ejercicio 2014 <sup>[8]</sup> .   |  |
| <b>2</b> | Verificación         | Que la relación anual de los recibos de reconocimientos por actividades políticas proporcionada por el Partido Acción Nacional coincidiera con los originales de los recibos de reconocimientos por actividades políticas y no excedieran el límite de reconocimiento por persona física anual correspondiente al ejercicio 2014 <sup>[9]</sup> .  | Lineamiento 11.1, 14.4 y 14.8  |
| <b>3</b> | Verificación         | Que la relación anual de los recibos de reconocimientos por actividades políticas proporcionada por el Partido Acción Nacional coincidiera con los originales de los recibos de reconocimientos por actividades políticas y no excediera el límite de reconocimiento por persona física mensual correspondiente al ejercicio 2014 <sup>[10]</sup> .  | Lineamiento 11.1, 14.4 y 14.8<br>Código Fiscal de la Federación artículo 29-A  |
| <b>4</b> | Verificación         | Que registro contable de los reconocimientos por actividades políticas otorgados por el Partido Acción Nacional en el ejercicio 2014, coincidiera con los recibos originales y el control de folios de recibos de reconocimientos por actividades políticas.   | Lineamiento 11.1, 14.5, 14.8 y 14.9  |
| <b>5</b> | Verificación         | Que los recibos originales de reconocimientos por actividades políticas expedidos por el Partido Acción Nacional en el ejercicio 2014, especificaran nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, clave de elector, el monto y la fecha de pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el que se realizó el servicio y se encontrara anexo a los mismos la copia de la credencial de elector | Lineamiento 14.3   |
| <b>6</b> | Verificación         | Que los recibos originales de reconocimientos por actividades políticas expedidos por el Partido Acción Nacional se encontraran impresos conforme a las series establecidas en los Lineamientos.   | Lineamiento 14.6   |
| <b>7</b> | Verificación         | Que el registro contable de los recibos de reconocimientos por actividades políticas expedidos en el ejercicio 2014, coincidiera con la salida del egreso en los estados de cuenta bancarios.  | Lineamiento 11.1, 14.1, 14.2   |
| <b>8</b> | Verificación         | Que los reconocimientos por actividades políticas del Partido Acción Nacional estuvieran expedidos en forma consecutiva y cronológica.   | Lineamiento 14.8   |
| <b>9</b> | Confirmación externa | Se realizaron 8 confirmaciones de operaciones con las personas a las cuales el partido político expidió recibos de reconocimientos por actividades políticas durante el ejercicio del 2014.  | Lineamiento 19.3 y 19.8,<br>Norma Internacional de Auditoría NIA 500<br>"Evidencia de Auditoría",<br>Apartado A18.<br>Norma Internacional de Auditoría NIA 505 |

<sup>[8]</sup> De conformidad con el lineamiento 14.2, el límite de reconocimientos por actividades políticas para Partido Acción Nacional en el ejercicio 2014, fue de \$820,042.30.

<sup>[9]</sup> De conformidad con el lineamiento 14.4, el límite es por un una cantidad equivalente o superior a mil quinientos días de salario mínimo general vigente en el Estado de Guanajuato (1500 x 63.77), el cual corresponde a un importe de \$96,655.00.

<sup>[10]</sup> De conformidad con el lineamiento 14.4, el límite no debe de exceder los doscientos días de salario mínimo general vigente en el Estado de Guanajuato (200 x 63.77), el cual corresponde a un importe de \$12,754.00.

|  |  |  |   |
|--|--|--|---|
|  |  |  | “Confirmaciones externas”<br>Norma Internacional de Auditoría NIA 530<br>“Muestreo de Auditoría”<br>párrafo 5 inciso a) |
|--|--|--|---|

Tabla 15. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de reconocimientos por actividades políticas

| <b>RUBRO: EGRESOS</b><br><b>MATERIALES Y SUMINISTROS, Y SERVICIOS GENERALES<sup>19</sup></b> |                  |   |
|--|------------------|---|
| <b>Número consecutivo</b>  | <b>Comité</b>    | <b>Nombre de las sub-subcuentas revisadas</b> |
| <b>1</b>   | Abasolo          | Gasolina y lubricantes                        |
|  |                  | Obsequios                                     |
| <b>2</b>   | Acámbaro         | Eventos                                       |
|  |                  | Publicaciones                                 |
|  |                  | Obsequios                                     |
| <b>3</b>   | Apaseo el Alto   | Adquisición de Equipo                         |
|  |                  | Arrendamiento de inmueble                     |
| <b>4</b>   | Apaseo el Grande | Gasolina y lubricantes                        |
|  |                  | Eventos                                       |
| <b>5</b>   | Atarjea          | Gasolina y lubricantes                        |
|  |                  | Eventos                                       |
| <b>6</b>   | Celaya           | Despensa y alimentos                          |
|  |                  | Eventos                                       |
| <b>7</b>   | Manuel Doblado   | Mat. y mantto eq. de transporte               |
|  |                  | Arrendamiento de inmuebles                    |
| <b>8</b>   | Comonfort        | Gasolina y lubricantes                        |
|  |                  | Obsequios                                     |
| <b>9</b>   | Coroneo          | Eventos                                       |
|  |                  | Arrendamiento de inmuebles                    |
| <b>10</b>  | Cortazar         | Gasolina y lubricantes                        |
|  |                  | Obsequios                                     |
| <b>11</b>  | Cuerámara        | Gasolina y lubricantes                        |
|  |                  | Publicaciones en prensa                       |
| <b>12</b>  | Dolores Hidalgo  | Gasolina y lubricantes                        |
|  |                  | Eventos                                       |
| <b>13</b>  | Doctor Mora      | Gasolina y lubricantes                        |
|  |                  | Arrendamiento de inmuebles                    |
| <b>14</b>  | Guanajuato       | Energía eléctrica y gas                       |
|  |                  | Eventos                                       |
| <b>15</b>  | Huanímaro        | Teléfonos                                     |
|  |                  | Gasolina y lubricantes                        |
| <b>16</b>  | Irapuato         | Eventos                                       |
|  |                  | Arrendamiento de inmuebles                    |

<sup>19</sup> En términos de lo señalado por el Lineamiento 19.3 que prevé que la Comisión de Fiscalización podrá determinar la realización de verificaciones selectivas de la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos de los partidos políticos, a partir de criterios objetivos emanados de la normas y procedimientos de auditoría. Dichas verificaciones podrán ser totales o muestrales en uno o varios rubros.

|    |                               |                                  |
|----|-------------------------------|----------------------------------|
|    |                               | Vigilancia                       |
| 17 | Jaral del Progreso            | Gasolina y lubricantes           |
|    |                               | Eventos                          |
| 18 | Jerécuaro                     | Eventos                          |
|    |                               | Arrendamiento de inmuebles       |
| 19 | León                          | Mantenimiento de edificio        |
|    |                               | Pinta de bardas                  |
|    |                               | Atenciones                       |
| 20 | Moroleón                      | Papelaría y útiles de escritorio |
|    |                               | Gasolina y lubricantes           |
|    |                               | Eventos                          |
| 21 | Ocampo                        | Eventos                          |
|    |                               | Obsequios                        |
| 22 | Pénjamo                       | Gasolina y lubricantes           |
|    |                               | Eventos                          |
| 23 | Pueblo Nuevo                  | Gasolina y lubricantes           |
|    |                               | Arrendamiento de inmuebles       |
| 24 | Purísima del Rincón           | Eventos                          |
|    |                               | Obsequios                        |
|    |                               | Atenciones                       |
| 25 | Romita                        | Gasolina y lubricantes           |
|    |                               | Eventos                          |
|    |                               | Obsequios                        |
|    |                               | Arrendamiento de inmuebles       |
| 26 | Salamanca                     | Gasolina y lubricantes           |
|    |                               | Eventos                          |
|    |                               | Publicaciones en prensa          |
| 27 | Salvatierra                   | Mantenimiento de edificio        |
|    |                               | Eventos                          |
|    |                               | Atenciones                       |
| 28 | San Diego de la Unión         | Gasolina y lubricantes           |
|    |                               | Teléfonos                        |
| 29 | San Felipe                    | Mantenimiento de Edificio        |
|    |                               | Gasolina y lubricantes           |
| 30 | San Francisco del Rincón      | Teléfonos                        |
|    |                               | Energía eléctrica y gas          |
|    |                               | Eventos                          |
| 31 | San Miguel de Allende         | Gasolina y lubricantes           |
|    |                               | Arrendamiento de inmuebles       |
| 32 | San José Iturbide             | Mantenimiento de edificio        |
|    |                               | Obsequios                        |
| 33 | San Luis de la Paz            | Teléfonos                        |
|    |                               | Gasolina y lubricantes           |
| 34 | Santa Catarina                | Gasolina y lubricantes           |
|    |                               | Arrendamiento de inmuebles       |
| 35 | Santa Cruz de Juventino Rosas | Publicaciones prensa             |
|    |                               | Arrendamiento de inmuebles       |
| 36 | Santiago Maravatío            | Gasolina y lubricantes           |
|    |                               | Obsequios                        |
| 37 | Silao de la Victoria          | Eventos                          |

|    |                   |                                  |
|----|-------------------|----------------------------------|
|    |                   | Obsequios                        |
| 38 | Tarandacuao       | Gasolina y lubricantes           |
|    |                   | Eventos                          |
| 39 | Tarimoro          | Despensa y alimentos             |
|    |                   | Obsequios                        |
| 40 | Tierra Blanca     | Gasolina y lubricantes           |
|    |                   | Eventos                          |
| 41 | Uriangato         | Eventos                          |
|    |                   | Publicaciones en prensa          |
|    |                   | Obsequios                        |
| 42 | Valle de Santiago | Gasolina y lubricantes           |
|    |                   | Eventos                          |
| 43 | Victoria          | Gasolina y lubricantes           |
|    |                   | Transporte                       |
| 44 | Villagrán         | Gasolina y lubricantes           |
|    |                   | Publicaciones en prensa          |
| 45 | Xichú             | Gasolina y lubricantes           |
|    |                   | Eventos                          |
| 46 | Yuriria           | Gasolina y lubricantes           |
|    |                   | Eventos                          |
| 47 | Directivo Estatal | Gasolina y lubricantes           |
|    |                   | Mat. y mantto. Eq. de Transporte |
|    |                   | Eventos                          |

Tabla 16. Actividades realizadas por los auditores al revisar la cuenta de materiales y suministros, y servicios generales

Adicionalmente a la revisión los Lineamientos y del Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se Practiquen a los Partidos Políticos también contemplan otras obligaciones correspondientes a la entrega de informe anual, documentos contables que el partido debe de conservar, por lo que durante la auditoría se verificó lo siguiente:

| NÚMERO | ACTIVIDAD    | DESCRIPCIÓN  | FUNDAMENTO LEGAL             |
|--------|--------------|--|------------------------------|
| 1      | Verificación | Que el informe anual y sus anexos—"IA" (Informe Anual) y los anexos "IA-1" (Detalle de aportaciones de militantes y simpatizantes), "IA-2" (Detalle de ingresos por autofinanciamiento), "IA-3" (Detalle de ingresos por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos) y el detalle de integración del remanente— proporcionados por el Partido Acción Nacional, coincidiera con los registros contables. | Lineamiento 15.1, 15.3, 15.4 |
| 2      | Verificación | Que los saldos de la balanza de comprobación consolidada del ejercicio 2014 del Partido Acción Nacional, coincidieran con lo reportado en el Informe anual y sus anexos  | Lineamiento 24.6             |

|          |              |  |   |
|----------|--------------|--|---|
| <b>3</b> | Inspección   | De la contabilidad que el Partido Acción Nacional puso a disposición se verificó que se encontrara anexa a las pólizas de cheques a la documentación comprobatoria   | Artículo 20 del Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se practiquen a los Partidos Políticos Lineamiento 11.5  |
| <b>4</b> | Inspección   | De la contabilidad que el Partido Acción Nacional puso a disposición se verificó que las erogaciones por concepto de arrendamiento de inmuebles cuyo importe mensual no excediera de cincuenta días de salario mínimo del estado de Guanajuato, estuvieran comprobadas con el recibo de arrendamiento simple, se encontrara anexada la copia del contrato de arrendamiento y copia de la credencial para votar del arrendador. | Artículo 20 del Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se practiquen a los Partidos Políticos Lineamiento 11.8  |
| <b>5</b> | Inspección   | Que la documentación comprobatoria correspondiente a egresos de las cuentas de “materiales y suministros” y “servicios generales”, contaran con la autorización de quien recibió el servicio y quien lo autorizó, con base en la contabilidad que el Partido Acción Nacional puso a disposición de los auditores   | Artículo 20 del Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se practiquen a los Partidos Políticos. Lineamiento 13.1 |
| <b>6</b> | Verificación | Que el contenido de los auxiliares contables, las conciliaciones bancarias y los demás documentos contables coincidieran con el contenido de los informes presentados, según la contabilidad que el Partido Acción Nacional puso a disposición.  | Artículo 20 del Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se practiquen a los Partidos Políticos. Lineamiento 15.2 |

Tabla 17. Actividades realizadas por los auditores al revisar el cumplimiento de otras disposiciones legales

### 4.3 Actas parciales

Durante la práctica de la auditoría, y con base en el artículo 22 del *Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, se levantaron 38 actas parciales en las que se hicieron constar los hechos conocidos por los auditores y 03 actas circunstanciadas de hechos, respecto de las omisiones del Partido Acción Nacional, con relación a los requerimientos emitidos por los auditores, así como la última acta parcial y el acta final, con la que se dio por concluida la auditoría:

| Acta                           | Fecha de notificación    |
|--------------------------------|--------------------------|
| 1 <sup>a</sup> acta parcial    | 17 de agosto de 2015     |
| 2 <sup>a</sup> acta parcial    | 24 de agosto de 2015     |
| 3 <sup>a</sup> acta parcial    | 01 de septiembre de 2015 |
| 4 <sup>a</sup> acta parcial    | 03 de septiembre de 2015 |
| 5 <sup>a</sup> acta parcial    | 04 de septiembre de 2015 |
| 6 <sup>a</sup> acta parcial    | 08 de septiembre de 2015 |
| 7 <sup>a</sup> acta parcial    | 09 de septiembre de 2015 |
| 8 <sup>a</sup> acta parcial    | 17 de septiembre de 2015 |
| 9 <sup>a</sup> acta parcial    | 29 de septiembre de 2015 |
| 10 <sup>a</sup> acta parcial   | 01 de octubre de 2015    |
| 11 <sup>a</sup> acta parcial   | 20 de octubre de 2015    |
| 12 <sup>a</sup> acta parcial   | 28 de octubre de 2015    |
| 13 <sup>a</sup> acta parcial   | 30 de octubre de 2015    |
| 14 <sup>a</sup> acta parcial   | 11 de noviembre de 2015  |
| 15 <sup>a</sup> acta parcial   | 12 de noviembre de 2015  |
| 19 <sup>a</sup> acta parcial   | 08 de enero de 2016      |
| 20 <sup>a</sup> acta parcial   | 18 de enero de 2016      |
| 21 <sup>a</sup> acta parcial   | 21 de enero de 2016      |
| Acta circunstanciada de hechos | 21 de enero de 2016      |
| 22 <sup>a</sup> acta parcial   | 26 de enero de 2016      |
| Acta circunstanciada de hechos | 26 de enero de 2016      |
| 23 <sup>a</sup> acta parcial   | 28 de enero de 2016      |
| 24 <sup>a</sup> acta parcial   | 08 de febrero de 2016    |
| 25 <sup>a</sup> acta parcial   | 10 de febrero de 2016    |



|                                |                       |
|--------------------------------|-----------------------|
| 26ª acta parcial               | 16 de febrero de 2016 |
| 27ª acta parcial               | 23 de febrero de 2016 |
| 28ª acta parcial               | 24 de febrero de 2016 |
| 29ª acta parcial               | 26 de febrero de 2016 |
| 30ª acta parcial               | 01 de marzo de 2016   |
| 31ª acta parcial               | 08 de marzo de 2016   |
| 32ª acta parcial               | 11 de marzo de 2016   |
| 33ª acta parcial               | 14 de marzo de 2016   |
| 34ª acta parcial               | 17 de marzo de 2016   |
| 35ª acta parcial               | 29 de marzo de 2016   |
| 36ª acta parcial               | 31 de marzo de 2016   |
| 37ª acta parcial               | 07 de abril de 2016   |
| 38ª acta parcial               | 08 de abril de 2016   |
| Acta circunstanciada de hechos | 08 de abril de 2016   |
| Acta final                     | 27 de mayo de 2016    |

Tabla 18. Actas parciales y circunstanciadas la auditoría practicada al Partido Acción Nacional respecto del ejercicio 2014.

Los oficios que fueron notificados al Partido Acción Nacional en Guanajuato, dentro de la auditoría ordenada en el acuerdo CGIEEG/216/2015, son:

| Número | Oficio      | Fecha de notificación    | Asunto                                     |
|--------|-------------|--------------------------|--|
| 1      | CF/077/2015 | 17 de agosto de 2015     | Orden de auditoría                         |
| 2      | CF/081/2015 | 24 de agosto de 2015     | Aumento de auditores                       |
| 3      | CF/085/2015 | 01 de septiembre de 2015 | Aumento de auditores                       |
| 4      | CF/091/2015 | 01 de octubre de 2015    | Aumento de auditores                       |
| 5      | CF/095/2015 | 20 de octubre de 2015    | Sustitución de auditores                   |
| 6      | CF/004/2016 | 08 febrero de 2016       | Se notifica prórroga de plazo de auditoría |

Tabla 19. Oficios notificados al Partido Acción Nacional dentro de la auditoría

Los oficios que fueron elaborados por la Comisión de Fiscalización dentro de la auditoría ordenada en el acuerdo CGIEEG/216/2015, son:

| Número | Oficio      | Fecha de elaboración    | Asunto                      |
|--------|-------------|-------------------------|-----------------------------|
| 1      | CF/115/2015 | 03 de diciembre de 2015 | Solicitud de información    |
| 2      | CF/013/2016 | 30 de marzo de 2016     | Confirmación de operaciones |
| 3      | CF/014/2016 | 30 de marzo de 2016     | Confirmación de operaciones |
| 4      | CF/023/2016 | 30 de marzo de 2016     | Confirmación de operaciones |

Tabla 20. Oficios elaborados dentro de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional, respecto del ejercicio 2014.

Los oficios de solicitud de información para la confirmación de operaciones notificados mediante actas, y sus respectivas actas de entrega-recepción, dentro de la auditoría ordenada en el acuerdo CGIEEG/216/2015, son:

| Número | Oficio      | Fecha de notificación mediante acta | Actas de entrega-recepción de la confirmación de operaciones en la auditoría al ejercicio 2014 |
|--------|-------------|-------------------------------------|--|
| 1      | CF/015/2016 | 18 de abril de 2016                 | 18 de abril de 2016  |
| 2      | CF/016/2016 | 15 de abril de 2016                 | 15 de abril de 2016  |
| 3      | CF/017/2016 | 18 de abril de 2016                 | 18 de abril de 2016  |
| 4      | CF/018/2016 | 13 de abril de 2016                 | 18 de abril de 2016  |
| 5      | CF/019/2016 | 11 de abril de 2016                 | 11 de abril de 2016  |
| 6      | CF/020/2016 | 14 de abril de 2016                 | 14 de abril de 2016  |
| 7      | CF/021/2016 | 12 de abril de 2016                 | 12 de abril de 2016  |
| 8      | CF/022/2016 | 11 de abril de 2016                 | 11 de abril de 2016  |
| 9      | CF/024/2016 | 15 de abril de 2016                 | 15 de abril de 2016  |
| 10     | CF/025/2016 | 15 de abril de 2016                 | 15 de abril de 2016  |
| 11     | CF/026/2016 | 06 de abril de 2016                 | 06 de abril de 2016  |
| 12     | CF/027/2016 | 04 de abril de 2016                 | 07 de abril de 2016  |
| 13     | CF/028/2016 | 07 de abril de 2016                 | 07 de abril de 2016  |
| 14     | CF/029/2016 | 20 de abril de 2016                 | 20 de abril de 2016  |

Tabla 21. Oficios de solicitud de información para la confirmación de operaciones.

El procedimiento de confirmación externa realizado con fundamento en el numeral 19.8 de los *Lineamientos* y la Norma Internacional de Auditoría NIA 500, “*Evidencia de auditoría*”:

- En fecha 03 de diciembre de 2015, se emitió el oficio CF/115/2015, suscrito por la otrora Presidenta de la Comisión de Fiscalización, y dirigido al C.P. Eduardo Gurza Curiel, Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, por el cual se solicitó información referente a los activos fijos, activos fijos en comodato de los ejercicios 2013 y 2014, reporte de transferencias realizadas por el Comité Directivo Estatal al Comité Directivo Nacional del partido político para el pago de impuestos, concentrado de nómina por quincena y por persona reportado, reporte de movimientos afiliatorios (altas, bajas y modificaciones de salarios), listado de cuentas bancarias activas a nombre del Partido Acción Nacional, copia del dictamen de la revisión del informe anual 2014 del partido político.

En respuesta a esta solicitud, en fecha 06 de enero de 2016, la Comisión de Fiscalización recibió el oficio INE/UTF/DA-F/26123/15.

- En fecha 30 de marzo de 2016, se emitieron los siguientes oficios, suscritos por la otrora Presidenta de la Comisión de Fiscalización, y dirigidos a los proveedores y personas físicas con las que el Partido Acción Nacional realizó operaciones durante el ejercicio 2014, para que confirmaran las operaciones realizadas con el partido político.

| Oficio      | Expedido a                      |
|-------------|---------------------------------|
| CF/013/2016 | Control PrintEnter S.A. de C.V. |



|             |                                      |
|-------------|--------------------------------------|
| CF/014/2016 | Endenred México S.A. de C.V.         |
| CF/015/2016 | Filemón Orozco González              |
| CF/016/2016 | Josefina Araceli Padilla González    |
| CF/017/2016 | María de los Ángeles Velasco Barraza |
| CF/018/2016 | Miguel Ángel Juárez Piña             |
| CF/019/2016 | Osvaldo Antonio Martín Castellanos   |
| CF/020/2016 | Enrique Gonzalo Aranda Rayas         |
| CF/021/2016 | Rafael Orozco y Asociados            |
| CF/022/2016 | Araceli Montserrat Sánchez Carrión   |
| CF/023/2016 | María del Rosario Valencia López     |
| CF/024/2016 | Jorge Ernesto Ortega Castañeda       |
| CF/025/2016 | Francisco Emmanuel Rodríguez Alcalá  |
| CF/026/2016 | Liliana Isabel Gutiérrez Aguilar     |
| CF/027/2016 | Mariela García León                  |
| CF/028/2016 | Elsa Mónica Hernández Cervantes      |
| CF/029/2016 | Liliana Mendoza López                |

Tabla 22. Oficios de solicitud de información dentro del procedimiento de confirmación externa, dentro de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional respecto del ejercicio 2014.

Respecto de la **31ª acta parcial**, subsiste:

- a) La totalidad del acta, **excepto**<sup>20</sup> el numeral *j*. “*Observaciones de las tomas físicas de inventario...*” del apartado de “*Solicitud de información*”, descritas desde la foja 10 a la 96, en razón de que las observaciones de las tomas físicas de inventario, corresponden a las que derivaron de practicar las diligencias correspondientes en los Comités Directivos Municipales y el Comité Directivo Estatal.

Respecto de la **38ª acta parcial**, subsiste:

- a) La totalidad del acta, **excepto**<sup>21</sup>, la manifestación de la persona responsable del área de Administración y Finanzas del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, expresada mediante oficio CDE/AF/012/2016 (folio de entrega del 8062 al 8063), dijo:

*Por este conducto y dando cumplimiento a la solicitud de información en relación al Acta No.31 de fecha 8 de Marzo del presente año, así como la orden de auditoría notificada a través del oficio CF/077/2015 de fecha 14 de Agosto de 2015 y el acuerdo CD/001/2016 mediante el cual*

<sup>20</sup> En virtud de que se relaciona con el oficio CF/107/2015, el cual quedó sin efectos según la sentencia de 24 de febrero de 2017, dictada por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato, en el expediente TEEG-REV-01/2017.

<sup>21</sup> Ídem.

se autoriza una prórroga por el término de hasta seis meses para dar continuidad a la auditoría, me permito informar lo siguiente:

(...)

4. "Del inciso "J", observaciones de las tomas físicas de inventario del Comité Directivo Estatal y a los 46 Comités Directivos Municipales, les menciono que por el número de observaciones y la falta de tiempo no nos fue posible concluir y atender dichas observaciones".

(...)

Quedando también subsistente el resto del oficio CDE/AF/012/2016.

Respecto del **acta circunstanciada de hechos** de 08 de abril de 2016, subsisten:

- a) La totalidad del acta, **excepto**<sup>22</sup> el inciso f, numeral 1, del apartado "*Hechos*" de la propia acta circunstanciada, en el cual se le hace saber al partido político las observaciones de las tomas físicas de inventario, que están descritas desde la foja 3 a la 93.

Respecto de **la última acta parcial**, levantada el 25 de abril de 2016, subsiste:

- a) La totalidad del acta, **excepto**<sup>23</sup> la parte "Notificación de las observaciones detectadas en la auditoría practicada al Partido Político Acción Nacional" en el rubro "Activo fijo", únicamente las correspondientes a "1.- *Observaciones de las tomas físicas de inventario...*" y que están contenidas en dicha acta, desde la foja 2 a la 179.

Los oficios, actas, y procedimientos referidos en el presente apartado, forman parte del dictamen técnico que se emite y se agregan al mismo en el apartado **ANEXO UNO**.

#### 4.4 Observaciones derivadas de la auditoría

Las observaciones y/o aclaraciones derivadas de la auditoría, que se le notificaron al partido político, se describen de forma sucinta, en la siguiente tabla:

| Número | Observación y/o aclaración   |
|--------|--|
| 1      | Aclaración de las diferencias entre las balanzas de comprobación y los controles de folios de simpatizantes en 6 comités directivos municipales. |
| 2      | Aclaración de las diferencias entre las balanzas de comprobación y los controles de folios de militantes en 24 comités directivos municipales.   |

<sup>22</sup> Ídem.

<sup>23</sup> Ídem.

|    |  |
|----|--|
| 3  | El partido político recibió recursos por un importe de \$190,000.00 en una cuenta estatal provenientes del financiamiento federal  |
| 4  | El partido político recibió recursos por un importe de \$150,000.00 proveniente de una cuenta la cual no pertenece a las utilizadas para enviar y recibir recursos de sus comités municipales ni a las utilizadas para el manejo del recurso federal.  |
| 5  | El partido político recibió recurso por un importe de \$5,000.00 el cual registró como una aportación de militante, sin embargo, no se encuentra anexo el recibo de aportación respectivo.   |
| 6  | El partido político entregó incompletos los controles de folios de recibos de aportaciones de militantes de los 19 comités directivos municipales.   |
| 7  | El partido político no realizó la entrega de los controles de folios impresos de los recibos de aportaciones de militantes de 4 comités directivos municipales, así como el registro centralizado del financiamiento proveniente de militantes del Comité Directivo Estatal.   |
| 8  | El partido político entregó incompletos los controles de folios de recibos de aportaciones de simpatizantes, de 5 comités directivos municipales.  |
| 9  | El partido político fue omiso en la entrega de los controles de folios impresos de recibos de aportaciones de simpatizantes y registro centralizado de 22 comités directivos municipales.  |
| 10 | Aclaración del porque no se encontró en 19 pólizas de ingresos el soporte documental correspondiente.  |
| 11 | Los 38 registros contables de las transferencias de recursos entre cuentas bancarias de 4 comités directivos municipales a la cuenta bancaria del Comité Directivo Estatal en la cuenta de deudores diversos no se encuentran soportadas con el recibo interno que tiene la obligatoriedad de expedir el partido político. |
| 12 | El partido político recibió recurso por un importe de \$1,500.00 proveniente de una cuenta bancaria de un militante afiliado, recurso que no sustento con la documentación original correspondiente.   |
| 13 | El partido político no registró contablemente los ingresos por aportaciones de simpatizantes y militantes en especie de operación ordinaria, por un importe total de \$1'170,440.25.   |
| 14 | El Partido Acción Nacional expidió, en el ejercicio 2014, 10 recibos de reconocimientos por actividades políticas, cuyos importes exceden el límite mensual por persona física.  |

|    |  |
|----|--|
| 15 | El Partido Acción Nacional, en el ejercicio 2014, expidió recibos de reconocimientos por actividades políticas como pago de sueldos.   |
| 16 | El partido político realizó incorrectamente, el registro contable de nómina en la subcuenta número 103-1030-999-012-015 denominada "Nóminas", perteneciente a la cuenta número 103-0000-000-000-000 denominada "Cuentas por cobrar", que es una cuenta de activo.  |
| 17 | El partido político realizó provisiones para el pago de nómina durante los meses de enero, febrero y marzo de 2014, omitiendo el registro contable en los meses subsecuentes el proceso de provisión.  |
| 18 | El partido político no realizó el registro e inscripción de algunos de sus trabajadores en el Instituto Mexicano del Seguro Social.  |
| 19 | En la contabilidad de 07 comités directivos municipales, el partido político realizó el registro contable de la cancelación de los impuestos retenidos, afectando la subcuenta contable de ingresos número 446-4460-017-002-000, denominada "Transferencias en especie", dicho registro contable es incorrecto debido a que el impuesto retenido no es un ingreso. |
| 20 | El partido político no expidió las constancias de retención por uso o goce temporal de bienes (arrendamiento), ni por la prestación de servicios personales independientes (honorarios).   |
| 21 | El partido político no expidió las constancias de sueldos, salarios y conceptos asimilados, crédito al salario y subsidio para el empleo de 171 empleados.   |
| 22 | El partido político realizó las retenciones del impuesto cedular de personas físicas por prestación de servicios profesionales (honorarios), durante el ejercicio 2014, sin embargo, no realizó el entero (pago) de las mismas a la Secretaría de Finanzas Inversión y Administración del Estado de Guanajuato.  |
| 23 | El partido político realizó las retenciones del impuesto cedular de las personas físicas, por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles (arrendamiento); sin embargo, no realizó el entero (pago) de las mismas a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato.  |
| 24 | El partido político no hizo el entero (pago) del impuesto sobre nóminas, correspondiente al ejercicio 2014, a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato.  |
| 25 | El partido tiene registrado saldos iniciales de las retenciones del impuesto cedular de personas físicas, por la prestación  |

|    |   |
|----|---|
|    | de servicios profesionales correspondientes al ejercicio anterior (2013), los cuales permanecen al 31 de diciembre de 2014, es decir sus registros contables no reflejan una cancelación de esas subcuentas, cancelación con la cual contablemente quedaría registrado el egreso correspondiente al pago de ese impuesto.   |
| 26 | El partido tiene registrado saldos iniciales de las retenciones del impuesto cedular de inmuebles (arrendamiento) correspondientes al ejercicio anterior (2013), los cuales permanecen al 31 de diciembre de 2014, es decir sus registros contables no reflejan una cancelación de esas subcuentas, cancelación con la cual contablemente quedaría registrado el egreso correspondiente al pago de ese impuesto.  |
| 27 | El partido político no realizó el registro contable correspondiente a la cancelación de las retenciones del impuesto sobre la renta por concepto de salarios, y en general, por la prestación de un servicio personal subordinado. Retenciones realizadas en los meses de enero, febrero y marzo cuando el partido político pagó la nómina con el recurso estatal.  |
| 28 | El partido político anexó, como documentación comprobatoria, recibos de reconocimientos por actividades políticas, para cancelar el saldo de la subcuenta número 103-1032-000-000-000 denominada "Gastos por comprobar"   |
| 29 | En la póliza de egresos 3, de fecha 14 de agosto de 2014, del Comité Directivo Municipal de León, el partido político registró un cargo a en la subcuenta 103-1032-020-001-000, denominada "Comité municipal", con el concepto "Javier Alfonso Torres Mereles", subcuenta perteneciente a la cuenta "gastos por comprobar"; sin embargo, en el auxiliar contable del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, de la subcuenta referida, no se muestra el registro contable de la póliza.               |
| 30 | Al cierre del ejercicio 2014, existe un saldo positivo en la cuenta 103-0000-000-000-000 denominada "cuentas por cobrar", por un importe de \$14'297,448.06 (catorce millones doscientos noventa y siete mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 06/100 M.N), sin que el partido informara alguna imposibilidad práctica de su cobro o haya presentado, junto con el informe anual, un reporte de las cuentas de "gastos por comprobar" con los comprobantes respectivos en términos del numeral 11.7 |
| 31 | En el auxiliar contable del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, del Comité Directivo Municipal de San Miguel de Allende, en la subcuenta 103-1030-003-001-000 denominada "Comité Municipal", perteneciente a la cuenta "deudor diverso", se refleja un saldo al cierre del ejercicio de \$0.00 (cero pesos 00/100 M.N); sin embargo, en los movimientos   |



|    |  |
|----|--|
|    | contables del auxiliar no se encontró reflejada la cancelación del saldo a nombre de Jorge Ernesto Ortega Castañeda, registrado como deudor diverso.   |
| 32 | El partido político no entregó la relación detallada del pasivo por un importe de \$6'130,166.68 (seis millones ciento treinta mil ciento sesenta y seis pesos 68/100 M.N), de las cuentas "acreedores diversos" de 11 comités directivos municipales, y "proveedores" del Comité Directivo Estatal,   |
| 33 | El partido político no soportó documentalmente (con facturas y contratos) el registro contable de algunos proveedores (los cuales son pasivos al final del ejercicio 2014)   |
| 34 | El partido político omitió soportar documentalmente con contratos el registro contable de algunos proveedores, por un importe de \$3'287,333.84 (tres millones doscientos ochenta y siete mil trescientos treinta y tres pesos 00/100 M.N),  |
| 35 | El partido político no entregó en el Informe anual, el formato "IA" (Informe Anual) y sus anexos "IA-1" (Detalle de aportaciones de militantes y simpatizantes), "IA-2" (Detalle de ingresos por autofinanciamiento), "IA-3" (Detalle de ingresos por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos) y el detalle de integración del remanente.  |
| 36 | De la documental que el partido político puso a disposición (en la 3ª acta parcial de fecha 01 de septiembre de 2015 en la foja 2), se localizaron 88 pólizas contables, en las que no se encuentra anexa la documentación comprobatoria (facturas) correspondiente, haciendo un importe total de \$800,083.72 (ochocientos mil ochenta y tres pesos 72/100 M.N.).   |
| 37 | El partido político no informó los montos mínimos y máximos y la periodicidad de las cuotas de sus militantes (afiliados) correspondiente al ejercicio 2014  |
| 38 | Se encontró duplicado el recibo de militante con el número de folio 0545.  |
| 39 | Se encontró que existen 18 cheques en tránsito, registrados en la contabilidad del partido político, con antigüedad mayor a un año, los cuales suman un monto de \$59,043.25 (cincuenta y nueve mil cuarenta y tres pesos 25/100 M.N.). Por lo que el partido debió cancelar los cheques expedidos en años anteriores para una presentación correcta del flujo de efectivo (entradas y salidas de dinero en efectivo) de la cuenta contable de bancos. |
| 40 | El partido político omitió la entrega de la balanza de comprobación consolidada del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.   |
| 41 | En las balanzas de comprobación mensual de diciembre del 2013 y enero del 2014, en seis cuentas de la contabilidad del Comité Directivo Estatal, se reportan diferencias entre los   |

|    |  |
|----|--|
|    | saldos finales al 31 de diciembre de 2013 y los iniciales del 2014, por un monto de \$4'820,252.63 (cuatro millones ochocientos veinte mil doscientos cincuenta y dos pesos 63/100 M.N).   |
| 42 | El partido político no anexó ocho pólizas de cheque, correspondientes a pólizas de egresos, por un monto total de \$110,052.47 (ciento diez mil cincuenta y dos pesos 47/100 M.N).   |
| 43 | El partido político no entregó la copia simple de los contratos de arrendamiento y credencial de elector del arrendador, correspondientes a los comités directivos municipales de Apaseo el Alto, Atarjea, Jaral del Progreso, Jerécuaro, Pueblo Nuevo y Romita.   |
| 44 | Se encontró que algunas de las pólizas de egresos, de las cuentas denominadas “materiales y suministros” y “servicios generales”, correspondientes a los registros contables de los 46 comités directivos municipales, cuentan con documentación comprobatoria que no tiene la autorización de quien recibió el servicio y quien lo autorizó.  |
| 45 | En el Comité Municipal de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, en el auxiliar contable del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, en la subcuenta número 522-5243-014-001-000, denominada “Comité Municipal”, existen movimientos en el mes de marzo registrados contablemente por un importe total de \$3,476.00 (tres mil cuatrocientos setenta y seis pesos 00/100 M.N), los cuales no se ven reflejados en la balanza de comprobación al 31 de marzo de 2014. |
| 46 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Abasolo)  |
| 47 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Acámbaro)   |
| 48 | el partido político duplicó el registro de la factura número A525307, de fecha 12 de septiembre de 2014, por un importe de \$1,419.10 (comité directivo municipal Acámbaro)  |
| 49 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Coroneo)  |
| 50 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la  |

|    |   |
|----|---|
|    | Federación (comité directivo municipal Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional)   |
| 51 | El partido político duplicó el registro de la factura número 4632, de fecha 13 de mayo de 2014, por un importe de \$1,950.00(comité directivo municipal Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional)  |
| 52 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Irapuato)  |
| 53 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Ocampo)  |
| 54 | el partido político realizó dos registros en la subcuenta contable 521-5222-023-001-000 denominada “Gasolina y lubricantes”, los cuales soportó con facturas en las que se observa que la descripción de las mismas es “consumo”, las cuales no corresponden a un consumo de gasolina, pues no tiene descripción de la cantidad de litros vendidos, que tipo de combustible se vendió, el costo unitario del consumo es superior a costo unitario del valor de los combustibles (comité directivo municipal de Pénjamo) |
| 55 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Pueblo Nuevo)  |
| 56 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Purísima del Rincón)   |
| 57 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Romita)  |
| 58 | El partido político duplicó el registro de la factura número 1407000006277186, de fecha 03 de julio de 2014, por un importe de \$1,508.00 (comité directivo municipal Romita)   |
| 59 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Salvatierra)   |
| 60 | La factura número 2262371, por concepto de “Servicio de renta de mesas y sillas, elaboración de bocadillos”. Al realizar la verificación de la factura el día 17 de febrero del 2016 en la página de comprobantes fiscales digitales del SAT ( <a href="https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/">https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/</a> ), la misma  |



|    |  |
|----|--|
|    | se reporta como cancelada con fecha del 22 de septiembre del 2014(comité directivo municipal Salvatierra)  |
| 61 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal San Felipe)   |
| 62 | La factura número 1862, por concepto de "Renta de tablonés, sillas, manteles, toldos y brincolín". Al realizar la verificación de la factura el día 17 de febrero del 2016 en la página de comprobantes fiscales digitales del SAT ( <a href="https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/">https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/</a> ), la misma se reporta como cancelada, con fecha del 24 de marzo de 2014 (comité directivo municipal de San Francisco del Rincón) |
| 63 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal San Francisco del Rincón)   |
| 64 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Santiago Maravatío)   |
| 65 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Silao de la Victoria)   |
| 66 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Tarandacuao)  |
| 67 | La factura número 12, por concepto de "Nieve de varios sabores". Al realizar la verificación de la factura el día 17 de febrero del 2016 en la página de comprobantes fiscales digitales del SAT ( <a href="https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/">https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/</a> ), la misma se reporta como cancelada con fecha del 22 de diciembre del 2014(comité directivo municipal Tarandacuao)  |
| 68 | el partido político duplicó el registro de la factura número 519, de fecha 6 de diciembre del 2014, por un importe de \$892.35(comité directivo municipal Tarandacuao)   |
| 69 | El partido político duplicó el registro de la factura número A353, de fecha 30 de junio de 2014, por un importe de \$1,000.00(comité directivo municipal Tarandacuao)  |
| 70 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran   |

|    |   |
|----|---|
|    | establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Tarimoro)   |
| 71 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Tierra Blanca)   |
| 72 | El partido político realizó el pago de la factura 1568, de fecha 30 de septiembre 2014, expedida por "Servicio Jarrón Azul S.A. de C.V.", por concepto de consumo de gasolina por un importe de \$8,703.50 (ocho mil setecientos tres 50/100 M.N), con dos cheques emitidos a personas distintas. |
| 73 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Valle de Santiago)   |
| 74 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Villagrán)   |
| 75 | El partido político duplicó el registro de la factura número 4316, de fecha 14 de febrero de 2014, por un importe de \$300.00 (comité directivo municipal Villagrán)  |
| 76 | El partido político duplicó el registro de la factura número E19799, de fecha 13 de enero de 2014, por un importe de \$300.00(comité directivo municipal Villagrán)   |
| 77 | El partido político duplicó el registro de la factura número E-23040, de fecha 05 de abril de 2014, por un importe de \$250.00(comité directivo municipal Villagrán)  |
| 78 | El partido político duplicó el registro de la factura número E23768, de fecha 09 de mayo de 2014, por un importe de \$200.00(comité directivo municipal Villagrán)  |
| 79 | El partido político duplicó el registro de la factura número E-24370, de fecha 04 de junio de 2014, por un importe de \$99.00(comité directivo municipal Villagrán)   |
| 80 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Xichú)   |
| 81 | El partido político soportó sus egresos con documentación que no reúne los requisitos fiscales, los cuales se encuentran establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (comité directivo municipal Yuriria)   |
| 82 | El partido político duplicó el registro de la factura número 26360, de fecha 07 de marzo de 2014, por un importe de \$400.00(comité directivo municipal Yuriria)  |

|    |   |
|----|---|
| 83 | El partido político duplicó el registro de la factura número 82458, de fecha 14 de marzo de 2014, por un importe de \$500.00(comité directivo municipal Yuriria)                                  |
| 84 | El partido político duplicó el registro de la factura número 26601, de fecha 14 de mayo de 2014, por un importe de \$100.00(comité directivo municipal Yuriria)                                   |
| 85 | El partido político triplicó el registro de la factura número FR829, de fecha 21 de junio de 2014, por un importe de \$200.00(comité directivo municipal Yuriria)                                 |
| 86 | El partido político duplicó el registro de la factura número 26659, de fecha 28 de mayo de 2014, por un importe de \$150.00(comité directivo municipal Yuriria)                                   |
| 87 | El partido político duplicó el registro de la factura número FR813, de fecha 17 de junio de 2014, por un importe de \$200.00(comité directivo municipal Yuriria)                                  |
| 88 | El partido político duplicó el registro de la factura número CC8992, de fecha 04 de julio de 2014, por un importe de \$199.97(comité directivo municipal Yuriria)                                 |
| 89 | El partido político duplicó el registro de la factura número FR906, de fecha 10 de julio de 2014, por un importe de \$100.00(comité directivo municipal Yuriria)                                  |
| 90 | El partido político duplicó el registro de la factura número FR4725, de fecha 26 de julio de 2014, por un importe de \$514.40(comité directivo municipal Yuriria)                                 |
| 91 | El partido político duplicó el registro de la factura número FR4726, de fecha 27 de julio de 2014, por un importe de \$300.00(comité directivo municipal Yuriria)                                 |
| 92 | El partido político duplicó el registro de la factura número 27350, de fecha 29 de octubre de 2014, por un importe de \$456.08(comité directivo municipal Yuriria)                                |
| 93 | El partido político duplicó el registro de la factura número AAA1691F-B163-491F-A730-850B20E381B9, de fecha 02 de julio de 2014, por un importe de \$2,320.00(comité directivo municipal Yuriria) |
| 94 | El partido político duplicó el registro de la factura número 37, de fecha 26 de agosto de 2014, por un importe de \$475.60(comité directivo municipal Yuriria)                                    |

Tabla 23. Observaciones que derivan de la auditoría practicada al PAN 2014

## 5. Procedimiento de visita de verificación

El Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato, en la sentencia de 24 de febrero de 2017 dictada en el expediente TEEG-REV-01/2017, en su resolutive Segundo, determinó reponer el procedimiento de revisión practicado al Partido Acción Nacional, y en cumplimiento a ello, la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato emitió el acuerdo CF/001/2017, de 06 de abril de 2017, mediante el cual propuso al Consejo General del Instituto Estatal Electoral la práctica de una visita de verificación a ese partido político, la cual fue autorizada mediante acuerdo CGIEEG/016/2017, de 02 de mayo de 2017.

En virtud de lo anterior, se emitió la orden de visita de verificación contenida en el oficio CF/019/2017, notificada al Partido Acción Nacional en Guanajuato el 25 de mayo de 2017, en la cual se señaló que, derivado de los actos, oficios, procedimientos y observaciones subsistentes dentro del procedimiento de revisión practicado al Partido Acción Nacional del ejercicio 2014, se advirtieron posibles irregularidades en el rubro de activo fijo, en razón de que el partido político realizó la entrega de los inventarios físicos correspondientes al ejercicio 2014, de forma incompleta y con posterioridad a la temporalidad establecida en el numeral 16.1 en relación con los diversos 16.4 y 25.1 de los *Lineamientos*.

Se señaló también que el propósito de la visita de verificación consistió en conocer el origen y destino de los recursos correspondientes al rubro de activo fijo del Partido Acción Nacional, es decir, los bienes muebles e inmuebles que son propiedad del partido político y cuyos registros se encuentran en la contabilidad del Comité Directivo Estatal u órgano interno, y sus Comités Directivos Municipales u órganos internos respectivos, y los saldos contables se reflejan en el ejercicio 2014.

Asimismo, se señaló en la orden de visita, que los Comités Directivos Municipales de Apaseo el Alto, Atarjea, Coroneo, Manuel Doblado, Doctor Mora, Pueblo Nuevo, Santa Catarina, Tierra Blanca y Xichú, quedarían excluidos de ser sujetos de verificación por no encontrar irregularidades subsistentes respecto de éstos, y en cambio, se encontraron irregularidades subsistentes en los 37 Comités Directivos Municipales restantes así como en el Comité Directivo Estatal, con un total de 198 cuentas contables correspondientes al rubro de activo fijo.

Para tal efecto, considerando la temporalidad, la distancia y tiempos de traslado al lugar o lugares donde se encontrarían físicamente los bienes a verificar, y el volumen de

activos fijos con los que cuenta el Partido Acción Nacional, se estableció como metodología para el desarrollo de la visita de verificación, la realización de la misma mediante un método de muestreo, conforme a los criterios de las normas y procedimientos de auditoría, en términos de lo previsto en el numeral 19.3 de los *Lineamientos*.

Por lo tanto, de conformidad con la Norma Internacional de Auditoría 530 “Muestreo de auditoría”, se determinó aplicar el muestreo conforme al diseño no estadístico. En su aplicación, se utilizaron dos métodos, el primero consistente en la selección de muestras por unidad monetaria, y el segundo, consistente en una selección incidental.

En el primer método de muestreo, se descartaron aquellos bienes muebles e inmuebles con saldo menor a \$120,000.00 (ciento veinte mil pesos 00/100 M.N.), resultando elegibles 90 cuentas contables<sup>24</sup>; y el segundo, consistente en una selección incidental, de la cual se determinó verificar los Comités Directivos Municipales de Acámbaro, San Miguel de Allende, León, Silao, Salamanca y el Comité Directivo Estatal, en virtud de que las cuentas contables de éstos, registraron movimientos posiblemente irregulares a las cuentas de activo fijo durante el periodo 2014 y, en el caso de San Miguel de Allende en específico, por tratarse de controles de inventarios con descripción ambigua en términos de lo señalado en el numeral 25.1 de los *Lineamientos*.

Por las razones expuestas, se realizó la visita de verificación al Partido Acción Nacional en Guanajuato respecto de su activo fijo según los saldos de las cuentas contables reflejados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2014, únicamente en los Comités Directivos Municipales de Acámbaro, San Miguel de Allende, León, Silao, Salamanca y el Comité Directivo Estatal.

### **5.1 Procedimiento y forma de revisión**

La visita de verificación autorizada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, a propuesta de la Comisión de Fiscalización del mismo Instituto, fue notificada al Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional de Guanajuato mediante la orden de visita de verificación con número de oficio CF/019/2017 de fecha 25 de mayo de 2017, circunstancia respecto de la cual se levantó el acta de notificación correspondiente.

Asimismo, mediante las actas de notificación correspondientes, la orden de visita de verificación fue hecha del conocimiento de los titulares de los Órganos de Dirección Municipales del Partido Acción Nacional en Guanajuato siguientes:

- León, el 25 de mayo de 2017
- Acámbaro, el 26 de mayo de 2017

<sup>24</sup> Página 32 a 38 de la orden de visita de verificación contenida en el oficio CF/019/2017.



- Silao de la Victoria, el 26 de mayo de 2017
- Salamanca, el 26 de mayo de 2017
- San Miguel de Allende, el 29 de mayo de 2017

En la orden de visita de verificación, se hicieron del conocimiento del Partido Acción Nacional en Guanajuato los oficios, actas, procedimientos de confirmación externa, diligencias y observaciones que quedaron subsistentes, sin efectos y parcialmente sin efectos, respecto del procedimiento de revisión y dictamen consolidado de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional del ejercicio 2014.

Durante el desarrollo de la visita, se verificó el registro contable de las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, la clasificación del inventario en la cuenta de activo fijo correspondiente al año 2014, que los controles de inventario proporcionados por el partido político indicaran la fecha de adquisición, descripción del bien, el importe, su ubicación física y el resguardante, además, se verificó que las cifras se encontraran totalizadas y coincidieran sus saldos contables.

También, se verificaron los números de inventario de los bienes exhibidos por el partido político, la acreditación de la propiedad de los mismos, las altas y bajas registradas, el registro de la transferencia de bienes en los controles de inventarios y los controles de inventarios que correspondió verificar a los Comités Directivos Municipales de Salamanca, Silao de la Victoria, León, Acámbaro y San Miguel de Allende, todos del Estado de Guanajuato y al Comité Directivo Estatal, en términos de la muestra descrita en la orden de visita de verificación CF/019/2017 y el acuerdo CF/001/2017 de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato.

La visita de verificación se desahogó en el domicilio legal del Partido Acción Nacional, ubicado en Boulevard José María Morelos No. 2055, colonia San Pablo, en el municipio de León, Guanajuato, en el periodo comprendido del 29 de mayo al 13 de julio, ambos del año 2017, en la cual se elaboraron 20 actas parciales y una última acta parcial, así como el acta final, como se muestra en la tabla siguiente:

| NÚMERO DE ACTA  | FECHA DE ELABORACIÓN |
|-----------------|----------------------|
| 1ª acta parcial | 29 de mayo de 2017   |
| 2ª acta parcial | 30 de mayo de 2017   |
| 3ª acta parcial | 31 de mayo de 2017   |
| 4ª acta parcial | 1 de junio de 2017   |
| 5ª acta parcial | 8 de junio de 2017   |
| 6ª acta parcial | 12 de junio de 2017  |
| 7ª acta parcial | 15 de junio de 2017  |
| 8ª acta parcial | 22 de junio de 2017  |

|                     |                          |
|---------------------|--------------------------|
| 9ª acta parcial     | 22 de junio de 2017      |
| 10ª acta parcial    | 23 de junio de 2017      |
| 11ª acta parcial    | 28 de junio de 2017      |
| 12ª acta parcial    | 28 de junio de 2017      |
| 13ª acta parcial    | 29 de junio de 2017      |
| 14ª acta parcial    | 03 de julio de 2017      |
| 15ª acta parcial    | 04 de julio de 2017      |
| 16ª acta parcial    | 04 de julio de 2017      |
| 17ª acta parcial    | 05 de julio de 2017      |
| 18ª acta parcial    | 06 de julio de 2017      |
| 19ª acta parcial    | 07 de julio de 2017      |
| 20ª acta parcial    | 07 de julio de 2017      |
| Última acta parcial | 13 de julio de 2017      |
| Acta final          | 14 de septiembre de 2017 |

Tabla 24. Actas que integran la visita de verificación activo fijo PAN 2014

En la **Primera acta parcial** de fecha 29 de mayo de 2017, se le notificaron al Partido Acción Nacional las observaciones que resultaron de la documental subsistente, en términos del resolutivo Segundo de la sentencia dictada por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato en el expediente TEEG-REV-01/2017<sup>25</sup>, respecto de la auditoría ordenada mediante el acuerdo CGIEEG/216/2015, emitido por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato el 06 de agosto de 2015.

En relación con lo anterior, mediante la **quinta acta parcial** de fecha 08 de junio de 2017, el Partido Acción Nacional hizo entrega de la información referente a las observaciones notificadas en la primera acta parcial.

Al respecto, se analizó la documental proporcionada, de la cual se advirtieron posibles irregularidades que le fueron notificadas al partido político en las observaciones número 3 y 5, contenidas en la última acta parcial de 13 de julio de 2017.

En la **Segunda acta parcial** de fecha 30 de mayo de 2017, se realizó la visita de verificación al Comité Directivo Municipal de **Acámbaro**, de la cual, conforme a lo establecido en la orden de visita, se realizó la verificación de la existencia física, el registro contable y la acreditación de la propiedad de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de terrenos, edificios y equipo de transporte, cuyos saldos coinciden con los saldos de las cuentas contables reflejados en la balanza de comprobación al 31 de

<sup>25</sup> (...) **SEGUNDO.-** Se ordena la reposición parcial del procedimiento de revisión, dejándose sin efectos la orden de visita de verificación contenida en el oficio CF/107/2015 de fecha 17 de noviembre de 2015, así como todas aquellas actuaciones que derivaron de la misma, quedando la autoridad responsable en aptitud de subsanar las irregularidades detectadas y hecho lo anterior, continuar con el procedimiento y emitir la resolución que conforme a derecho corresponda, debiendo remitir a este órgano plenario, copia certificada del fallo respectivo, dentro de las veinticuatro horas siguientes a que esto ocurra. (...)

diciembre de 2014, proporcionada por el Partido Acción Nacional en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante el acuerdo CGIEEG/216/2015; saldos y cuentas que a continuación se enlistan:

|              |                      |                         |                       |
|--------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1.-          | 111-0000-000-000-000 | TERRENOS                | \$220,160.00          |
| 2.-          | 112-0000-000-000-000 | EDIFICIOS               | \$928,533.41          |
| 3.-          | 114-0000-000-000-000 | EQUIPO DE<br>TRANSPORTE | \$120,000.00          |
| <b>Total</b> |                      |                         | <b>\$1,268,693.41</b> |

En la **Tercera acta parcial** de fecha 31 de mayo de 2017, se realizó la visita de verificación al Comité Directivo Municipal de **San Miguel de Allende**, de la cual, conforme a lo establecido en la orden de visita se realizó la verificación de la existencia física, el registro contable y la acreditación de la propiedad de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de terrenos y equipo de transporte, cuyos saldos coinciden con los saldos de las cuentas contables reflejados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2014, proporcionada por el Partido Acción Nacional en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante el acuerdo CGIEEG/216/2015; saldos y cuentas que a continuación se enlistan:

|              |                      |                         |                       |
|--------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|
| 4.-          | 111-0000-000-000-000 | TERRENOS                | \$1,820,000.00        |
| 5.-          | 114-0000-000-000-000 | EQUIPO DE<br>TRANSPORTE | \$156,805.00          |
| <b>Total</b> |                      |                         | <b>\$1,976,805.00</b> |

Al respecto, los visitantes señalaron posibles irregularidades descritas en la observación número 4<sup>26</sup>, notificada en la última acta parcial de fecha 13 de julio de 2017.

En la **Cuarta acta parcial** de fecha 01 de junio de 2017, se realizó la visita de verificación al Comité Directivo Municipal de **Silao de la Victoria** de la cual, conforme a lo establecido en la orden de visita se realizó la verificación de la existencia física, el registro contable y la acreditación de la propiedad de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de terrenos, edificios, mobiliario y equipo y equipo de transporte, cuyos saldos coinciden con los saldos de las cuentas contables reflejados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2014, proporcionada por el Partido Acción Nacional en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante el acuerdo CGIEEG/216/2015; saldos y cuentas que a continuación se enlistan:

|     |                      |           |              |
|-----|----------------------|-----------|--------------|
| 6.- | 111-0000-000-000-000 | TERRENOS  | \$198,080.00 |
| 7.- | 112-0000-000-000-000 | EDIFICIOS | \$747,409.69 |

<sup>26</sup> Registro contable del bien inmueble como terreno y no como terreno urbano con construcción.



|                             |                      |                      |              |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 8.-                         | 113-0000-000-000-000 | MOBILIARIO Y EQUIPO  | \$120,393.59 |
| 9.-                         | 114-0000-000-000-000 | EQUIPO DE TRANSPORTE | \$156,805.00 |
| <b>Total \$1,222,688.28</b> |                      |                      |              |

Al respecto, los visitadores señalaron posibles irregularidades descritas en la observación número 5<sup>27</sup>, notificada en la última acta parcial de fecha 13 de julio de 2017.

En la **Sexta acta parcial** de fecha 12 de junio de 2017, se realizó la visita de verificación al Comité Directivo Municipal de **León**, de la cual, conforme a lo establecido en la orden de visita, se realizó la verificación de la existencia física, el registro contable y la acreditación de la propiedad de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de terrenos, edificios, mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video, cuyos saldos coinciden con los saldos de las cuentas contables reflejados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2014, proporcionada por el Partido Acción Nacional en la 21<sup>a</sup> acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante el acuerdo CGIEEG/216/2015; saldos y cuentas que a continuación se enlistan:

|                              |                      |                          |                 |
|------------------------------|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 10.-                         | 111-0000-000-000-000 | TERRENOS                 | \$4,370,000.00  |
| 11.-                         | 112-0000-000-000-000 | EDIFICIOS                | \$10,848,292.41 |
| 12.-                         | 113-0000-000-000-000 | MOBILIARIO Y EQUIPO      | \$174,686.90    |
| 13.-                         | 114-0000-000-000-000 | EQUIPO DE TRANSPORTE     | \$156,805.00    |
| 14.-                         | 115-0000-000-000-000 | EQUIPO DE COMPUTO        | \$198,902.63    |
| 15.-                         | 116-0000-000-000-000 | EQUIPO DE SONIDO Y VIDEO | \$151,784.45    |
| <b>Total \$15,900,471.39</b> |                      |                          |                 |

Al respecto, los visitadores señalaron posibles irregularidades descritas en la observación número 6<sup>28</sup>, notificada en la última acta parcial de fecha 13 de julio de 2017.

En la **Séptima acta parcial** de fecha 15 de junio de 2017, se realizó la visita de verificación al Comité Directivo Municipal de **Salamanca**, de la cual conforme a lo establecido en la orden de visita se realizó la verificación de la existencia física, el registro contable y la acreditación de la propiedad de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de edificios, equipo de transporte y equipo de cómputo, cuyos saldos coinciden con los saldos de las cuentas contables reflejados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2014, proporcionada por el Partido Acción Nacional en la 21<sup>a</sup> acta parcial

<sup>27</sup> Aclarar duplicidad de registro contable del bien inmueble ubicado en Manzana 1ra #9, Silao Gto.

<sup>28</sup> Aclarar y presentar baja contable de la venta del inmueble ubicado en Juárez #511, León, Gto.

de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante el acuerdo CGIEEG/216/2015; saldos y cuentas que a continuación se enlistan:

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>16.-</b> 112-0000-000-000-000 EDIFICIO             | \$486,025.16        |
| <b>17.-</b> 114-0000-000-000-000 EQUIPO DE TRANSPORTE | \$213,738.00        |
| <b>18.-</b> 115-0000-000-000-000 EQUIPO DE CÓMPUTO    | \$156,108.42        |
| <b>Total</b>  | <b>\$855,871.58</b> |

Al respecto, los visitadores señalaron posibles irregularidades descritas en la observación número 2<sup>29</sup>, notificada en la última acta parcial de fecha 13 de julio de 2017.

En la **Octava acta parcial** de fecha 22 de junio de 2017, se realizó la recepción de información por parte del partido político, derivado de la prórroga para la entrega de la misma referente a los bienes verificados en el Comité Directivo Municipal de Silao, la cual fue solicitada por el partido político en la cuarta acta parcial de fecha 01 de junio de 2017.

En la **Novena acta parcial** de fecha 22 de junio de 2017, se le notificaron al Partido Acción Nacional las aclaraciones que resultaron de la documental proporcionada en la quinta acta parcial de fecha 08 de junio de 2017.

Posteriormente, mediante la **Décimo cuarta acta parcial** de fecha 03 de julio de 2017, el Partido Acción Nacional hizo entrega de la información referente a las aclaraciones notificadas en la novena acta parcial, información en la cual entregó un oficio en el que manifestó que entregaría la información que le faltaba el día 04 de julio del 2017, y llegada la fecha, el partido presentó la información faltante, lo cual quedó formalizado en la décimo quinta acta parcial.

Al respecto, se analizó la documental proporcionada, y en virtud de ello, los visitadores señalaron posibles irregularidades descritas en la observación número 1<sup>30</sup>, contenida en la última acta parcial de fecha 13 de julio de 2017.

Respecto de los bienes del **Comité Directivo Estatal** con ubicación en diversos Comités Directivos Municipales y con ubicación en el propio Comité Directivo Estatal, se realizaron las visitas de verificación descritas en las actas parciales décima, décima primera, décimo tercera, décimo sexta, décimo séptima, décimo octava y décimo novena, de las cuales conforme a lo establecido en la orden de visita, se realizó la verificación de la existencia física, el registro contable y la acreditación de la propiedad de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de terrenos, edificios, mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video, cuyos saldos coinciden

<sup>29</sup> Aclarar duplicidad de registro contable del bien inmueble ubicado en Río Lerma 210, Salamanca, Gto.

<sup>30</sup> Proporcionar los controles de inventario del Comité Directivo Estatal respecto de mobiliario y equipo y equipo de sonido y video, en medio impreso y magnético, conforme lo establece el *Lineamiento* 25.1

con los saldos de las cuentas contables reflejados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2014, proporcionada por el Partido Acción Nacional en la 21ª acta parcial de fecha 21 de enero de 2016, de la auditoría ordenada mediante el acuerdo CGIEEG/216/2015; saldos y cuentas que a continuación se enlistan:

|              |                      |                          |                        |
|--------------|----------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>19.-</b>  | 111-0000-000-000-000 | TERRENOS                 | \$1,849,837.55         |
| <b>20.-</b>  | 112-0000-000-000-000 | EDIFICIOS                | \$7,937,715.97         |
| <b>21.-</b>  | 113-0000-000-000-000 | MOBILIARIO Y EQUIPO      | \$2,574,496.72         |
| <b>22.-</b>  | 114-0000-000-000-000 | EQUIPO DE TRANSPORTE     | \$4,833,999.00         |
| <b>23.-</b>  | 115-0000-000-000-000 | EQUIPO DE COMPUTO        | \$2,713,628.23         |
| <b>24.-</b>  | 116-0000-000-000-000 | EQUIPO DE SONIDO Y VIDEO | \$604,432.84           |
| <b>Total</b> |                      |                          | <b>\$20,514,110.31</b> |

En la **Décima acta parcial** de fecha 23 de junio de 2017, se realizó la visita de verificación al Comité Directivo Estatal respecto de los bienes con ubicación en:

- ✓ Comité Directivo Municipal de Irapuato, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Salamanca, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de terrenos, equipo de cómputo y equipo de sonido y video.

Al respecto, se verificó la existencia física, el registro contable y la acreditación de la propiedad de los mismos, respecto de los cuales los visitantes detectaron posibles irregularidades que derivaron en las observaciones notificadas en la última acta parcial de fecha 13 de julio de 2017, en:

- ✓ La observación número 2 de terrenos, del Comité Directivo Municipal de Salamanca.
- ✓ La observación número 11 de equipo de cómputo y equipo de sonido y video del Comité Directivo Municipal de Salamanca, y de mobiliario y equipo y equipo de sonido y video del Comité Directivo Municipal de Irapuato.
- ✓ Las observaciones número 12 y 13 de equipo de cómputo del Comité Directivo Municipal de Salamanca.

- ✓ La observación número 14 de mobiliario y equipo del Comité Directivo Municipal de Irapuato.

En la **Décimo primera acta parcial** de fecha 28 de junio de 2017, se realizó la visita de verificación al Comité Directivo Estatal respecto de los bienes con ubicación en:

- ✓ Comité Directivo Municipal de Apaseo el Grande, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Tarandacua, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Tarimoro, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Cuerámara, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Romita, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Pueblo Nuevo, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de San José de Iturbide, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Equipo de transporte y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de San Luis de la Paz, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Santa Catarina, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Equipo de sonido y video.

- ✓ Comité Directivo Municipal de Tierra Blanca, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de San Felipe, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Moroleón, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Mobiliario y equipo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Santiago Maravatío, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Equipo de cómputo.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Jaral del Progreso, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de Equipo de cómputo.

Al respecto, se verificó la existencia física, el registro contable y la acreditación de la propiedad de los mismos, respecto de los cuales los visitantes detectaron posibles irregularidades que derivaron en las observaciones notificadas en la última acta parcial de fecha 13 de julio de 2017, en:

- ✓ La observación número 15 de equipo de transporte, del Comité Directivo Municipal de Tarandacuao.

En la observación número 11, se observaron irregularidades de:

- ✓ Equipo de cómputo y equipo de sonido y video, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Apaseo el Grande.
- ✓ Equipo de cómputo, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Tarandacuao.
- ✓ Equipo de cómputo, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Tarimoro.
- ✓ Equipo de sonido y video, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Cuerámara.



- ✓ Equipo de cómputo, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Romita.
- ✓ Equipo de sonido y video, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Pueblo Nuevo.
- ✓ Equipo de sonido y video, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de San José Iturbide.
- ✓ Equipo de cómputo y equipo de sonido y video, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de San Luis de la Paz.
- ✓ Equipo de sonido y video, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Santa Catarina.
- ✓ Equipo de cómputo y equipo de sonido y video, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Tierra Blanca.
- ✓ Equipo de cómputo y equipo de sonido y video, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de San Felipe.
- ✓ Mobiliario y equipo, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Moroleón.
- ✓ Equipo de cómputo, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Santiago Maravatío.
- ✓ Equipo de cómputo, bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Jaral del Progreso.

En la **Décimo segunda acta parcial** de fecha 28 de junio de 2017, el Partido Acción Nacional hizo entrega de la denuncia presentada respecto a diversos bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Irapuato.

En la **Décimo tercera acta parcial** de fecha 29 de junio de 2017, se realizó la visita de verificación al Comité Directivo Estatal respecto de los bienes con ubicación en Comité Directivo Municipal de Jerécuaro, de la cual conforme a lo establecido en la orden de visita se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de: equipo de cómputo, equipo de sonido y video.

Al respecto, se verificó la existencia física, el registro contable y la acreditación de la propiedad de los mismos, respecto de los cuales los visitantes detectaron posibles

irregularidades que derivaron en la observación número 11, notificada en la última acta parcial de fecha 13 de julio de 2017.

En la **Décimo cuarta acta parcial** de fecha 03 de julio de 2017, el Partido Acción Nacional hace entrega de documental respecto de las aclaraciones 2 a la 7 notificadas en la novena acta parcial de fecha 22 de junio de 2017.

Respecto de la **Décimo quinta acta parcial** de fecha 04 de julio de 2017, el Partido Acción Nacional hace entrega de documental respecto de las aclaraciones 1 y 6 notificadas en la novena acta parcial de fecha 22 de junio de 2017.

En la **Décimo sexta acta parcial** de fecha 04 de julio de 2017, se realizó la visita de verificación al Comité Directivo Estatal respecto de los bienes con ubicación en:

- ✓ El Comité Directivo Municipal de Ocampo, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de: terrenos, edificios y equipo de sonido y video.
- ✓ El Comité Directivo Municipal de San Francisco del Rincón, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de: terrenos, edificios, equipo de cómputo y equipo de sonido y video.

Al respecto, se verificó la existencia, registro contable y propiedad de los mismos, respecto de los cuales los visitantes detectaron posibles irregularidades que derivaron en las observaciones notificadas en la última acta parcial de fecha 13 de julio de 2017, en:

- ✓ La Observación número 3 de terrenos, del Comité Directivo Municipal de San Francisco del Rincón.
- ✓ La Observación 11 de equipo de sonido y video del Comité Directivo Municipal de Ocampo y equipo de cómputo y equipo de sonido y video del Comité Directivo Municipal de San Francisco del Rincón.

En la **Décimo séptima acta parcial** de fecha 05 de julio de 2017, se realizó la visita de verificación al Comité Directivo Estatal respecto de los bienes con ubicación en:

- ✓ Comité Directivo Municipal de Abasolo, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo y equipo de sonido y video.

- ✓ Comité Directivo Municipal de Acámbaro, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de San Miguel de Allende, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Celaya, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de mobiliario y equipo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Manuel Doblado, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de mobiliario y equipo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Comonfort, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Coroneo, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Cortazar, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Doctor Mora, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Dolores Hidalgo C.I.N., se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Guanajuato, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo y equipo de sonido y video.



- ✓ Comité Directivo Municipal de Huanímaro, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Jaral del Progreso, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo.
- ✓ Comité Directivo Municipal de San Diego de la Unión, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de León, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de terrenos, mobiliario y equipo, equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Pénjamo, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Purísima del Rincón, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Santa Cruz de Juventino Rosas, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Silao de la Victoria, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Valle de Santiago, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Villagrán, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo y equipo de sonido y video.

- ✓ Comité Directivo Municipal de Xichú, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de transporte y equipo de sonido y video.
- ✓ Comité Directivo Municipal de Yuriria, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de equipo de cómputo y equipo de sonido y video.

Al respecto, se verificó la existencia física, el registro contable y la acreditación de la propiedad de los bienes, respecto de los cuales los visitantes detectaron posibles irregularidades que derivaron en las observaciones notificadas en la última acta parcial de fecha 13 de julio de 2017, en:

- ✓ La observación número 18 de equipo de cómputo y observación número 11 de equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Abasolo.
- ✓ La observación número 19 de equipo de cómputo y observación número 11 de equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Acámbaro.
- ✓ La observación número 11 de equipo de cómputo y de equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de San Miguel de Allende.
- ✓ La observación número 11 de mobiliario y equipo y de equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Celaya.
- ✓ La observación número 11 de mobiliario y equipo y de equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Manuel Doblado.
- ✓ La observación 20 de equipo de transporte, del Comité Directivo Municipal de Comonfort.
- ✓ La observación 11 de equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Coroneo.
- ✓ Las observaciones 11 y 21 de equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Cortazar.
- ✓ La observación 11 de equipo de cómputo y equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Doctor Mora.
- ✓ La observación 11 de equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Dolores Hidalgo C.I.N.

- ✓ La observación 22 de equipo de cómputo y equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Guanajuato.
- ✓ La observación 11 de equipo de cómputo y equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Huanímaro.
- ✓ La observación 11 de equipo de cómputo, del Comité Directivo Municipal de Jaral del Progreso.
- ✓ Las observaciones 11 y 17 de equipo de cómputo, del Comité Directivo Municipal de San Diego de la Unión.
- ✓ La observación 6 de terrenos, observación 11 de mobiliario y equipo, equipo de cómputo y equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de León.
- ✓ La observación 23 de equipo de transporte, observación 11 de equipo de cómputo, observación 24 de equipo de cómputo y equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Pénjamo.
- ✓ La observación 11 de equipo de cómputo y equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Purísima del Rincón.
- ✓ La observación 25 de equipo de transporte, observación 11 de equipo de cómputo y equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Santa Cruz de Juventino Rosas.
- ✓ La observación 16 de equipo de transporte, observación 11 de equipo de cómputo y equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Silao de la Victoria.
- ✓ La observación 11 de equipo de cómputo y equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Valle de Santiago.
- ✓ La observación 11 de equipo de cómputo y equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Villagrán.
- ✓ La observación 26 de equipo de transporte y observación 11 de equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Xichú.
- ✓ La observación 11 equipo de cómputo, del Comité Directivo Municipal de Yuriria.

En la **Décimo octava acta parcial** de fecha 06 de julio de 2017, se realizó la visita de verificación al Comité Directivo Estatal respecto de los bienes con ubicación en:

- ✓ El Comité Directivo Municipal de Uriangato, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de: edificios, equipo de cómputo y equipo de sonido y video.
- ✓ El Comité Directivo Municipal de Apaseo el Alto, se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de: mobiliario y equipo, equipo de transporte y equipo de cómputo.

Al respecto, se verificó la existencia física, el registro contable y la acreditación de la propiedad de los mismos, respecto de los cuales los visitantes detectaron posibles irregularidades que derivaron en las observaciones notificadas en la última acta parcial de fecha 13 de julio de 2017, en:

- ✓ La observación 11 de equipo de sonido y video, del Comité Directivo Municipal de Uriangato, y de mobiliario y equipo y equipo de cómputo del Comité Directivo Municipal de Apaseo el Alto.

En la **Décimo novena acta parcial** de fecha 07 de julio de 2017, se realizó la visita de verificación al Comité Directivo Estatal respecto de los bienes con ubicación en el Comité Directivo Estatal, de la cual conforme a lo establecido en la orden de visita se realizó la verificación física de los bienes correspondientes a las cédulas de control de inventarios de activo fijo de: terrenos, edificios, mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video.

Al respecto, se verificó la existencia física, el registro contable y la acreditación de la propiedad de los mismos, respecto de los cuales los visitantes detectaron posibles irregularidades que derivaron en las observaciones notificadas en la última acta parcial de fecha 13 de julio de 2017, en:

- ✓ La observación 7 de mobiliario y equipo, del Comité Directivo Estatal.
- ✓ La observación 8 de equipo de transporte, del Comité Directivo Estatal.
- ✓ La observación 9 de equipo de cómputo, del Comité Directivo Estatal.
- ✓ La observación 10 de equipo de cómputo, del Comité Directivo Estatal.
- ✓ La observación 27 equipo de sonido y video, del Comité Directivo Estatal.

- ✓ La observación 28 respecto de los registros contables reflejados en los movimientos auxiliares de catálogo de las cuentas contables de edificios, mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video, del Comité Directivo Estatal.
- ✓ La observación 29 respecto de los registros contables reflejados en los movimientos auxiliares de catálogo de las cuentas contables de edificios, mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video, contra lo reportado en los controles de inventarios de edificios, mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video, del Comité Directivo Estatal.

Finalmente, en la **Vigésima acta parcial** de fecha 07 de julio de 2017, el Partido Acción Nacional hizo entrega de las denuncias presentadas respecto a diversos bienes del Comité Directivo Estatal con ubicación en los Comités Directivos Municipales de: Apaseo el Alto, Apaseo el Grande, Celaya, Comonfort, Coroneo, Cortazar, Dolores Hidalgo C.I.N., Irapuato, Jaral del Progreso, León, Morelón, Ocampo, Pueblo Nuevo, Salamanca, San Felipe, San Francisco del Rincón, San José Iturbide, San Luis de la Paz, Santa Catarina, Santiago Maravatío, Silao de la Victoria, Santa Cruz de Juventino Rosas, Tarimoro, Tierra Blanca, Villagrán; y exhibió un bien correspondiente a equipo de sonido y video del Comité Directivo Estatal con ubicación en el Comité Directivo Municipal de Dolores Hidalgo C.I.N.

Se verificó la documental proporcionada por el partido político, respecto de la cual los visitantes detectaron posibles irregularidades que derivaron en la observación 11 notificada en la última acta parcial de fecha 13 de julio de 2017.

Los oficios, actas, y procedimientos referidos en el presente apartado, forman parte del dictamen técnico que se emite y se agregan al mismo en el apartado **ANEXO DOS**.

## **5.2 Resultado de la revisión y de la documentación comprobatoria**

Se verificaron 24 cuentas contables, con un monto total de \$41,738,639.97 (cuarenta y un millones setecientos treinta y ocho mil seiscientos treinta y nueve pesos 97/100 M.N.) que representan el 50.40% respecto del monto de los saldos de activo fijo de las 198 cuentas contables del Partido Acción Nacional en Guanajuato, en las que se advirtieron irregularidades subsistentes correspondientes a 37 Comités Directivos Municipales y el Comité Directivo Estatal.

La revisión se llevó a cabo a partir de la comprobación de la existencia física de los bienes en los términos descritos en los controles de inventario proporcionados por el Partido Acción Nacional en Guanajuato.



Asimismo, se verificó el registro contable y la propiedad de los mismos mediante la exhibición de los títulos de propiedad y facturas correspondientes, así como la documentación complementaria.

Como resultado de esta visita de verificación, y tal como se señaló en el numeral inmediato anterior, se detectaron diversos errores y/u omisiones técnicas que hicieron necesaria su aclaración, así como la presentación de documentación complementaria, mismas que fueron detalladas en la última acta parcial de la visita de verificación que nos ocupa, la cual fue notificada al partido político el 13 de julio de 2017, mismas que se describen de forma sucinta, en la siguiente tabla:

| Consecutivo | Observación y/o aclaración   |
|-------------|--|
| 1           | Proporcionar los controles de inventario del Comité Directivo Estatal respecto de mobiliario y equipo y equipo de sonido y video, en medio impreso y magnético, conforme lo establece el <i>Lineamiento</i> 25.1 |
| 2           | Aclarar duplicidad de registro contable del bien inmueble ubicado en Rio Lerma 210, Salamanca, Gto.  |
| 3           | Aclarar duplicidad de registro contable del bien inmueble ubicado en Matamoros 603, San Francisco del Rincón, Gto.   |
| 4           | Aclarar registro contable de bien inmueble como terreno y no como terreno urbano con construcción  |
| 5           | Aclarar duplicidad de registro contable del bien inmueble ubicado en Manzana 1ra #9, Silao Gto.  |
| 6           | Aclarar y presentar baja contable de la venta del inmueble ubicado en Juárez #511, León, Gto.  |
| 7           | Exhibir bienes de mobiliario y equipo del Comité Directivo Estatal   |
| 8           | Exhibir bienes de transporte del Comité Directivo Estatal  |
| 9           | Exhibir bienes de equipo de cómputo del Comité Directivo Estatal   |
| 10          | Exhibir bienes de equipo de cómputo del Comité Directivo Estatal   |
| 11          | Realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental   |
| 12          | Exhibir bienes de equipo de cómputo (Salamanca) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental   |
| 13          | Exhibir bienes de equipo de cómputo (Salamanca) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental   |
| 14          | Exhibir bienes de mobiliario y equipo y equipo de sonido y video (Irapuato) o bien, realizar baja contable de bienes   |

|    |  |
|----|--|
|    | denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental  |
| 15 | Exhibir bien de equipo de transporte (Estatal-Tarandacuao) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental                        |
| 16 | Exhibir bien de equipo de transporte (Estatal-Silao) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental                              |
| 17 | Exhibir bien de equipo de cómputo (Estatal-San Diego de la Unión) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental                 |
| 18 | Exhibir bien de equipo de cómputo (Estatal-Abasolo) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental                               |
| 19 | Exhibir bien de equipo de cómputo (Estatal-Acámbaro) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental                              |
| 20 | Exhibir bien de equipo de transporte (Estatal-Comonfort) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental                          |
| 21 | Exhibir bien de equipo de sonido y video (Estatal-Cortazar) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental                       |
| 22 | Exhibir bien de equipo de cómputo y equipo de sonido y video (Estatal-Guanajuato) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental |
| 23 | Exhibir bien de equipo de transporte (Estatal-Pénjamo) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental                            |
| 24 | Exhibir bien de equipo de cómputo y equipo de sonido y video (Estatal-Pénjamo) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental    |
| 25 | Exhibir bien de equipo de transporte (Estatal-Juventino Rosas) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental                    |
| 26 | Exhibir bien de equipo de transporte (Estatal-Xichú) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental                              |
| 27 | Exhibir bienes de equipo de sonido y video (Estatal) o bien, realizar baja contable de bienes denunciados como extraviados ante Ministerio Público y soporte documental                              |

|    |  |
|----|--|
| 28 | Aclaración de los registros contables correspondientes a los asientos de apertura.   |
| 29 | Aclaración de diferencias entre los movimientos auxiliares de catálogo de las cuentas contables de edificios, mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video, contra lo reportado en los controles de inventarios de edificios, mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo y equipo de sonido y video, del Comité Directivo Estatal |

Tabla 25. Observaciones contenidas en la última acta parcial relativas a la visita de verificación del activo fijo PAN 2014

### 5.3 Aclaraciones y rectificaciones presentadas por el partido político

El día 24 de agosto de 2017, personal del Partido Acción Nacional compareció en la unidad de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, a efecto de realizar la entrega del oficio signado por el C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional –entrega que quedó formalizada mediante el acta de entrega-recepción de esa misma fecha–, así como los anexos consistentes en:

- Copia simple del Acuerdo del Consejo General del Instituto Nacional Electoral INE/CG773/2016 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.
- Copia simple del oficio CDE/TE/003/2017 de fecha 15 de marzo de 2017, signado por Marisol Hernández Pérez, Tesorera del Partido Acción Nacional en el Estado de Guanajuato, y los anexos 1 y 2 que corresponden a la relación del inventario descrito en el mismo.

Mediante el escrito de mérito, el Director de Administración y Finanzas del Partido Acción Nacional en Guanajuato solicitó a la Comisión de Fiscalización aplicar, en el plazo concedido para la presentación de documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones señalados en la última acta parcial de 13 de julio de 2017, las fechas que refiere el acuerdo INE/CG773/2016, relativo a los criterios para la regularización del registro de los activos fijos, el cual señala en el artículo 5, inciso c), que la calendarización de las acciones y actividades a realizar para la identificación, depuración y regularización del activo fijo presentado el 15 de marzo de 2017, no deberá exceder del 31 de diciembre de 2017.

En respuesta a la solicitud referida en el párrafo que antecede, el 13 de septiembre de 2014, se notificó al Partido Acción Nacional en Guanajuato el oficio CF/032/2017, signado por el doctor Luis Miguel Rionda Ramírez y el licenciado Erik Gerardo Ramírez Serafín, Presidente y Secretario Técnico de la Comisión de Fiscalización, respectivamente, mediante el cual se



hizo del conocimiento del C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional la determinación unánime realizada por los integrantes de la Comisión de Fiscalización, al establecer que no fue procedente aplicar las fechas que contiene el acuerdo INE/CG773/2016 para efectos de que el Partido Acción Nacional en Guanajuato presente documentos, libros o registros tendientes a desvirtuar los hechos u omisiones, así como optar por corregir sus errores u omisiones consignados en las observaciones plasmadas en la última acta parcial, notificada el 13 de julio de 2017, dentro de la visita de verificación.

En consecuencia, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 22, fracción IV, último párrafo, del *Reglamento*, esta Comisión de Fiscalización tuvo por consentidos los hechos consignados en las actas parciales que integraron la visita de verificación del activo fijo del Partido Acción Nacional en Guanajuato.

Finalmente, en términos de lo previsto en el artículo 22 fracción IV, último párrafo y VI, del *Reglamento*, el día 14 de septiembre de 2017, se notificó el acta final de la visita de verificación al Partido Acción Nacional, a través del C.P. Martín Hernández Ramos, Director de Administración y Finanzas de dicho partido político, en su domicilio legal.

## 6. Errores e irregularidades encontradas

Los errores e irregularidades detectadas en el procedimiento de auditoría, fueron señaladas en la última acta parcial de fecha 25 de abril de 2016, otorgándole al Partido Acción Nacional, un plazo de 20 días hábiles para que aportara los documentos, libros o registros que desvirtuaran los hechos u omisiones o realizara las correcciones correspondientes. Dicho plazo feneció el día 24 de mayo de 2016 sin que el partido político se manifestara al respecto, por lo que el día 27 de mayo de 2016 se levantó el acta final, en la cual se notificó el término de la auditoría.

Asimismo, respecto de la visita de verificación practicada respecto del activo fijo 2014, toda vez que el partido político no presentó documentos, libros o registros que desvirtuaran los hechos u omisiones, ni presentó documental mediante la cual acreditase que realizó las correcciones a sus errores u omisiones encontrados durante el desarrollo de la visita de verificación, plasmados en la última acta parcial de 13 de julio de 2017, los mismos se tienen por consentidos en términos del artículo 22, fracción IV, último párrafo, del *Reglamento*.

Por lo tanto, la Comisión de Fiscalización, manifiesta que subsisten 94 observaciones e irregularidades que emanaron de la auditoría realizada al ejercicio 2014, del Partido Acción Nacional y 29 observaciones e irregularidades derivadas de la visita de verificación practicada en cumplimiento a la sentencia de 24 de febrero de 2017 dictada en el expediente TEEG-REV-01/2017, lo que equivale a un total de 123 observaciones, mismas que se encuentran y forman parte del presente dictamen, como **ANEXO TRES**.

## 7. Alcance de la revisión

Como resultado de la revisión realizada por la Comisión de Fiscalización respecto de la auditoría practicada al informe anual 2014 del Partido Acción Nacional, así como de la visita de verificación respecto del rubro de activo fijo del mismo instituto político, la Unidad de Fiscalización y el personal comisionado para tal efecto, revisó los rubros que a continuación se muestran con el alcance indicado:

| Rubros   | Alcance de revisión <sup>31</sup> |
|--|-----------------------------------|
| <b>Activo</b>                                    |                                   |
| • Bancos   | 100%                              |
| • Cuentas por cobrar                             | 100%                              |
| <b>Pasivo</b>                                    |                                   |
| • Proveedores                                    | 100%                              |
| • Acreedores diversos                            | 100%                              |
| • Impuestos por pagar                            | 100%                              |
| <b>Ingresos</b>                                  |                                   |
| • Actividades ordinarias permanentes             | 100%                              |
| • Aportación militantes operación ordinaria      | 100%                              |
| • Aportación simpatizantes operación ordinaria   | 100%                              |
| • Transferencias del Comit+ Ejecutivo Estatal    | 100%                              |
| <b>Egresos</b>                                   |                                   |
| • Sueldos y salarios                             | 100%                              |
| • Reconocimientos por actividades políticas      | 100%                              |
| • Materiales y suministros y Servicios generales | 41% <sup>32</sup>                 |
| Otras obligaciones <sup>33</sup>                 | 100%                              |
| <b>Activo fijo</b>                               | 50.40% <sup>34</sup>              |

Tabla 26. Alcance de revisión de la visita de verificación y auditoría practicada al PAN respecto al ejercicio 2014

<sup>31</sup> Atendiendo a lo dispuesto en la NIA 500 "Evidencia de auditoría", numeral 6, en donde se establece: "El auditor diseñará y aplicará procedimientos de auditoría que sean adecuados, teniendo en cuenta las circunstancias, con el fin de tener evidencia de auditoría suficiente y adecuada"; se considera necesaria la determinación de los porcentajes de revisión a la auditoría del Partido Acción Nacional, ejercicio 2014, con el fin de tener evidencia de auditoría suficiente y adecuada a efecto de conocer el origen y destino de los recursos y si el partido político utilizó con apego a la normatividad los recursos que recibió y gastó, y así determinar el cumplimiento de sus obligaciones.

<sup>32</sup> El 41% deriva de que, de dos cuentas de egresos, se revisó el 100% (reconocimientos por actividades políticas y sueldos y salarios).

<sup>33</sup> La entrega de informe anual y documentos contables que el partido debe de conservar.

<sup>34</sup> Es el 50.40% correspondiente a la revisión de 24 cuentas contables con un monto total de \$41,738,639, derivado del muestreo referido en el procedimiento de visita de verificación.

## 8. Conclusión

La Comisión de Fiscalización concluye que, como resultado de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015 y la visita de verificación autorizada mediante acuerdo del CGIEEG/016/2017, **subsisten 123 observaciones** derivadas de la revisión realizada a los registros contables y documentación soporte del Partido Acción Nacional, según el informe anual correspondiente al ejercicio 2014.

En ese sentido, se concluye que, respecto de la auditoría realizada al Partido Acción Nacional respecto del ejercicio 2014, subsisten **94 observaciones** que no fueron solventadas correspondientes a los rubros de Activo, Pasivo, Ingresos, Egresos y Otras obligaciones.

Asimismo, se concluye también que, como resultado de la visita de verificación practicada al Partido Acción Nacional en Guanajuato respecto del ejercicio 2014, en la que se verificó el rubro de activo fijo, resultaron **29 observaciones** que no fueron solventadas correspondientes a la revisión realizada a 1105 bienes correspondientes a 24 cuentas contables.

Así, por las razones expuestas en los apartados 4, 5 y 6 del presente dictamen, esta Comisión de Fiscalización advierte la vulneración de los numerales 1.1, 2.1, 2.2, 3.7, 3.8, 3.10, 4.8, 4.9, 4.11, 9.2, 9.5, 11.1, 11.5, 11.7, 11.8, 13.1, 15.1, 15.2, 15.3, 15.4, 16.3, 24.3, 24.6, 24.7, 25.1, 25.4, 25.5, 25.6, 25.7, 28.2, de los *Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato*; los artículos 7, 8 y 25 del *Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se Practiquen a los Partidos Políticos*; los artículos 86 y 106 de la *Ley del Impuesto Sobre la Renta*; el artículo 6 del *Código Fiscal de la Federación*; el artículo 4 del *Reglamento del Código Fiscal de la Federación*; así como las *Normas de Información Financiera NIF A-2*, párrafos 27, 61; Boletín C-3, párrafo 2; y NIF B-6 párrafo 52.2, entre otros, de acuerdo a los razonamientos y fundamentos legales invocados en cada una de las observaciones referidas en el apartado 6 de este documento, mismas que se sintetizan por rubro revisado a continuación:

a) Del rubro de activo:

- a. De la cuenta denominada “BANCOS”<sup>35</sup>, subsistieron las observaciones 3, 4, 39 y 41 relativas al procedimiento de auditoría descrito en el apartado 4 del presente dictamen.

<sup>35</sup> Derivado que la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, en el que se ordena la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 al Partido Acción Nacional, no es aplicable para la revisión la normativa correspondiente a campañas políticas.

- b. De la cuenta denominada “CUENTAS POR COBRAR”<sup>36</sup>, subsistieron las observaciones 16, 28, 29, 30, 31 y 41 relativas al procedimiento de auditoría descrito en el apartado 4 del presente dictamen.
- b) Del rubro de pasivo:
- a. De la cuenta denominada “PROVEEDORES”, subsistieron las observaciones 32, 33, 34, 36 y 41 relativas al procedimiento de auditoría descrito en el apartado 4 del presente dictamen.
  - b. De la cuenta denominada “ACREDITORES DIVERSOS”, subsistieron las observaciones 32 y 41 relativas al procedimiento de auditoría descrito en el apartado 4 del presente dictamen.
  - c. De la cuenta denominada “IMPUESTOS POR PAGAR”, subsistieron las observaciones 41, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27 relativas al procedimiento de auditoría descrito en el apartado 4 del presente dictamen.
- c) De rubro de ingresos:
- a. De la cuenta denominada “ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES”<sup>37</sup>, subsistió la observación 10 relativa al procedimiento de auditoría descrito en el numeral 4 del presente dictamen.
  - b. De la cuenta denominada “APORTACION MILITANTES OPERACION ORDINARIA”<sup>38</sup>, subsistieron las observaciones 2, 5, 6, 7, 10, 12, 13, 37 y 38 relativas al procedimiento de auditoría descrito en el apartado 4 del presente dictamen.
  - c. De la cuenta denominada “APORTACION SIMPATIZANTES OPERACION ORDINARIA”<sup>39</sup>, subsistieron las observaciones 1, 8, 9, 13 relativas al procedimiento de auditoría descrito en el apartado 4 del presente dictamen.
  - d. De la cuenta denominada “TRANSFERENCIAS DEL COMIT+ EJECUTIVO ESTATAL”<sup>40</sup>, subsistieron las observaciones 3, 11 y 19 relativas al procedimiento de auditoría descrito en el apartado 4 del presente dictamen.
- d) Del rubro de egresos
- a. De la cuenta denominada “SUELDOS Y SALARIOS”, subsistieron las observaciones 16, 17 y 18 relativas al procedimiento de auditoría descrito en el apartado 4 del presente dictamen.

<sup>36</sup> Derivado que la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, en el que se ordena la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 al Partido Acción Nacional, no es aplicable para la revisión la normativa correspondiente a campañas políticas.

<sup>37</sup> Derivado que la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, en el que se ordena la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 al Partido Acción Nacional, no es aplicable para la revisión la normativa correspondiente a campañas políticas.

<sup>38</sup> Derivado que la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, en el que se ordena la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 al Partido Acción Nacional, no es aplicable para la revisión la normativa correspondiente a campañas políticas.

<sup>39</sup> Derivado que la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, en el que se ordena la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 al Partido Acción Nacional, no es aplicable para la revisión la normativa correspondiente a campañas políticas.

<sup>40</sup> Cuenta contable utilizada en la contabilidad de los comités directivos municipales del Partido Acción Nacional. (Lineamiento 24.1 y 24.2)

- b. De la cuenta denominada “RECONOCIMIENTOS POR ACTIVIDADES POLITICAS”<sup>41</sup>, subsistieron las observaciones 14 y 15 relativas al procedimiento de auditoría descrito en el apartado 4 del presente dictamen.
- c. De las cuentas denominadas “MATERIALES Y SUMINISTROS” y “SERVICIOS GENERALES”, subsisten las observaciones de la 46 a la 94 relativas al procedimiento de auditoría descrito en el apartado 4 del presente dictamen.
- e) Adicionalmente, los *Lineamientos* y del *Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se practiquen a los Partidos Políticos*, también contemplan **OTRAS OBLIGACIONES** correspondientes a la entrega de informe anual y documentos contables que el partido debe de conservar, se derivaron las observaciones 35, 40, 42, 43, 44 y 45 relativas al procedimiento de auditoría descrito en el numeral 4 del presente dictamen.
- f) Del rubro de activo de la cuenta denominada “ACTIVO FIJO”<sup>42</sup>, resultaron las observaciones de la 1 a 29 relativas al procedimiento de visita de verificación descrito en el numeral 5 del presente dictamen.

En consecuencia, el presente dictamen técnico deberá ser remitido al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, para efectos de lo señalado en el artículo 44 bis 2, fracción VI del abrogado *Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato*.

<sup>41</sup> Derivado que la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, en el que se ordena la práctica de una auditoría del ejercicio 2014 al Partido Acción Nacional, no es aplicable para la revisión la normativa correspondiente a campañas políticas.

<sup>42</sup> Resultado de la visita de verificación practicada al Partido Acción Nacional en cumplimiento a la sentencia dictada por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato, dentro del expediente TEEG-REV-01/2017.