

RECURSO DE APELACIÓN

EXPEDIENTE: SUP-RAP-331/2018

RECURRENTE: MORENA

AUTORIDAD RESPONSABLE:
CONSEJO GENERAL DEL
INSTITUTO NACIONAL
ELECTORAL

MAGISTRADO PONENTE:
INDALFER INFANTE GONZALES

SECRETARIO: RODRIGO
QUEZADA GONCEN

COLABORÓ: ANDRÉS RAMOS
GARCÍA

Ciudad de México, a diez de octubre de dos mil dieciocho.

VISTOS, para acordar los autos del recurso de apelación indicado al rubro, interpuesto por MORENA, a fin de controvertir la determinación INE/CG1134/2018, relativa dictamen consolidado de la revisión de los informes de campaña de los ingresos y gastos de los candidatos a los cargos de Gobernador, diputados locales y ayuntamientos correspondientes al proceso electoral local ordinario dos mil diecisiete-dos mil dieciocho, en el Estado de Morelos, así como la diversa INE/CG1135/2018, referente a las irregularidades encontradas en el dictamen mencionado.

R E S U L T A N D O

SUP-RAP-331/2018

PRIMERO. Antecedentes. De la narración de hechos que el recurrente expone en su escrito de demanda, así como de las constancias que obran en autos, se advierte lo siguiente:

1. Inicio del proceso electoral ordinario dos mil diecisiete – dos mil dieciocho (2017-2018). El ocho de septiembre de dos mil diecisiete, se declaró formalmente el inicio del proceso electoral local ordinario dos mil diecisiete – dos mil dieciocho (2017-2018), en el Estado de Morelos, para renovar, entre otros cargos, la gubernatura del Estado.

2. Dictamen consolidado. El treinta de julio de dos mil dieciocho, se celebró la Décima novena Sesión Extraordinaria de la Comisión de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, en la que se aprobó el dictamen consolidado y el proyecto de resolución respecto de las irregularidades encontradas en la revisión de los informes de campaña de los ingresos y gastos de diversas candidaturas, entre ellas, la del cargo de Gobernador de Morelos, correspondiente al proceso local ordinario dos mil diecisiete – dos mil dieciocho (2017-2018).

3. Resolución impugnada. El seis de agosto de dos mil dieciocho, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral dictó la resolución **INE/CG1135/2018**, respecto de las irregularidades encontradas en la revisión de los informes de campaña de los ingresos y gastos, entre otros, al cargo de Gobernador del Estado de Morelos, en la que se determinó, entre otras cuestiones, sancionar a Morena.

SEGUNDO. Recurso de apelación. El quince de agosto de dos mil dieciocho, inconforme con la resolución mencionada, MORENA interpuso recurso de apelación ante la Oficialía de Partes Común del Instituto Nacional Electoral.

1. Recepción del expediente. El diecinueve de agosto del año en curso, se recibió en la Oficialía de Partes de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación el oficio INE/SCG/3169/2018, mediante el cual, el Secretario del Consejo General del Instituto Nacional Electoral remitió el expediente INE-ATG/636/2018, su informe circunstanciado y diversa documentación atinente al medio de impugnación en que se actúa.

3. Turno a ponencia. En la propia fecha, la Magistrada Presidenta ordenó integrar el expediente **SUP-RAP-331/2018**, así como su turno a la Ponencia del Magistrado Indalfer Infante Gonzales, para los efectos previstos en el artículo 19, de la Ley General del Sistema de Medios de Impugnación en Materia Electoral.

4. Recepción y radicación. Mediante proveído de veintidós de agosto de dos mil dieciocho, el Magistrado Indalfer Infante Gonzales acordó la recepción del expediente del precitado recurso de apelación, así como su radicación, en la Ponencia a su cargo.

Asimismo, requirió al Consejo General del Instituto Nacional Electoral para que informara si el dictamen y resolución controvertidos tuvieron alguna fe de erratas y si fue

SUP-RAP-331/2018

engrosado, especificando, en su caso, en qué consistió el engrose y cuándo fue notificado al recurrente. Además de que, remitiera lista de asistencia y versión estenográfica de la sesión en la que fueron aprobados dichos documentos.

5. Desahogo del requerimiento. El veintitrés de agosto siguiente, el aludido órgano colegiado del Instituto Nacional Electoral desahogó el requerimiento formulado, manifestando que no hubo engroses, sólo erratas que modificaron el proyecto en una conclusión.

6. Acuerdo de escisión. El veintitrés de agosto, este órgano jurisdiccional aprobó un acuerdo de escisión respecto del recurso de apelación citado al rubro, donde se acordó escindir la demanda, a efecto de que la Superior conociera de las impugnaciones vinculadas a la elección de Gobernador, así como de las inescindiblemente vinculadas; y por otro, la Sala Regional Ciudad de Mexico resolviera los planteamientos vinculados con las elecciones de Diputados Locales y Presidentes Municipales, correspondiente al Proceso Electoral 2017-2018 en Morelos.

7. Admisión y cierre de instrucción. Por proveído de nueve de octubre de dos mil dieciocho, el Magistrado Instructor admitió a trámite la demanda del presente recurso de apelación y, al no existir diligencia pendiente por desahogar, declaró cerrada su instrucción, con lo cual el asunto quedó en estado de resolución, motivo por el que ordenó formular el respectivo proyecto de sentencia.

CONSIDERANDO:

PRIMERO. Competencia. La Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación es competente para conocer y resolver el medio de impugnación al rubro indicado, con fundamento en los artículos 17, 41, párrafo segundo, base VI, y 99, párrafo cuarto, fracciones III y VIII, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 184,186, fracción III, inciso g), y fracción V, y 189, fracción I, inciso c), y fracción II, de la Ley Orgánica del Poder Judicial de la Federación, 42, párrafo 1, 44, párrafo 1, inciso a), de la Ley General del Sistema de Medios de Impugnación en Materia Electoral, porque se trata de un recurso de apelación interpuesto en contra del Consejo General del Instituto Nacional Electoral, órgano central del aludido Instituto, respecto de la fiscalización.

SEGUNDO. Requisitos de procedibilidad. El medio de impugnación que se analiza reúne los requisitos de procedibilidad previstos en los artículos 9 párrafo 1, 12, párrafo 1, incisos a) y b), 13, párrafo 1, inciso a), 19, párrafo 1, inciso e), 42, párrafo 1, y 44, párrafo 1, inciso a), fracción I de la Ley General del Sistema de Medios de Impugnación en Materia Electoral, como se razona a continuación:

1. Requisitos formales. En este particular se cumplen los requisitos formales esenciales, previstos en el artículo 9, párrafo 1, de la Ley General del Sistema de Medios de Impugnación en Materia Electoral, porque la demanda se presentó por escrito, ante la autoridad responsable y en ella: **1)** precisa la denominación del partido político impugnante; **2)**

SUP-RAP-331/2018

señala domicilio para oír y recibir notificaciones, así como a las personas autorizadas para esos efectos; **3)** identifica la resolución impugnada; **4)** menciona a la autoridad responsable; **5)** narra los hechos que sustentan la impugnación; **6)** expresa conceptos de agravio; **7)** ofrece pruebas, y **8)** asienta su nombre, firma autógrafa y calidad jurídica, de la persona por cuyo conducto promueve el recurrente.

2. Oportunidad. El escrito para interponer el recurso de apelación al rubro indicado, fue presentado dentro del plazo de cuatro días previsto en el artículo 8, párrafo 1, de la Ley General del Sistema de Medios de Impugnación en Materia Electoral, ya que la resolución impugnada se emitió por el Consejo General del Instituto Nacional Electoral el seis de agosto de dos mil dieciocho, misma que fue notificada al recurrente el once de ese mes y año, toda vez que su representante no estuvo presente en la sesión en la que se emitieron las resoluciones impugnadas.

Por tanto, el plazo legal de cuatro días para impugnar, transcurrió del domingo doce al miércoles quince de agosto de dos mil dieciocho, conforme a lo previsto en el artículo 7, párrafo 1, de la mencionada ley procesal electoral federal, en razón de que la resolución controvertida está vinculada, de manera inmediata y directa, con el proceso electoral federal o alguno de los procesos locales que actualmente se desarrollan.

Por lo que, como el escrito de demanda se presentó, ante la Oficialía de Partes de Instituto Nacional Electoral, el día quince de agosto, resulta oportuno.

3. Legitimación. El recurso de apelación al rubro indicado, se interpuso por el Partido **MORENA**; esto es, por un partido político nacional, por tanto, se cumple el requisito de legitimación previsto en el artículo 45, párrafo 1, inciso b), fracción I, de la Ley General del Sistema de Medios de Impugnación en Materia Electoral.

4. Personería. Conforme a lo establecido en los artículos 13, párrafo 1, inciso a), fracción I, y 45, párrafo 1, incisos a) y b), fracción I, de la Ley General del Sistema de Medios de Impugnación en Materia Electoral, se tiene por acreditada la personería de **Horacio Duarte Olivares**, representante del instituto político recurrente acreditado ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, en términos del reconocimiento efectuado por la autoridad responsable en su informe circunstanciado, conforme a lo preceptuado en el artículo 18, de la invocada ley general adjetiva electoral.

5. Interés jurídico. En este particular está acreditado que el Partido MORENA tiene interés jurídico para interponer el recurso, porque controvierte la resolución emitida por el Consejo General del Instituto Nacional Electoral identificada con la clave **INE/CG1134/2018**, relativa dictamen consolidado de la revisión de los informes de campaña de los ingresos y gastos de los candidatos a los cargos de Gobernador, diputados locales y ayuntamientos correspondientes al proceso electoral local ordinario dos mil diecisiete-dos mil

SUP-RAP-331/2018

dieciocho, en el Estado de Morelos, así como la diversa **INE/CG1135/2018**, referente a las irregularidades encontradas en el dictamen mencionado, en la que se le sancionó, lo cual considera contrario a Derecho, aduciendo, entre otros argumentos, que la autoridad responsable fundamentó y motivó indebidamente el acto controvertido.

6. Definitividad y firmeza. También se cumple este requisito de procedibilidad, porque el recurso en que se actúa se interpone para controvertir una resolución emitida por el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, la cual es definitiva y firme, para efectos de la procedibilidad del recurso de apelación, dado que no existe otro medio de impugnación que deba ser agotado previamente, que pudiera tener como efecto revocar, anular, modificar o confirmar la resolución combatida.

TERCERO. Estudio del fondo de la litis. Acorde a lo manifestado por Morena en su escrito de demanda, los conceptos de agravio se analizarán en los siguientes apartados:

1. Falta de exhaustividad

En los conceptos de agravio identificados como “tercero”, “cuarto” y “quinto” el partido recurrente alude la falta de exhaustividad en la valoración de los elementos de prueba aportados durante la garantía de audiencia, presentados en el SIF en los respectivos informes de gastos y las correcciones y que fueron exhibidas al desahogar el oficio de errores y

omisiones, imponiéndole una sanción ilegal por montos no reportados.

Lo anterior, porque la sanción impuesta en la conclusión **12_C14_P1**, se determinó sin sustento, a consecuencia de la deficiente elaboración del dictamen consolidado, dado que los gastos de reportar los egresos generados por concepto eventos públicos por un monto de \$2,649,677.78., está reportado e ingresado oportunamente en el Sistema Integral de Fiscalización, lo que se corrobora con el disco compacto atinente, el cual contiene las pólizas, soporte documental y capturas de pantallas de las imágenes del SIF, específicamente en el anexo 1.

Debe decirse que igual tratamiento se le dio a la conclusión **12_C43_P2**, donde se impuso una sanción de \$198,768.22., por la omisión de reportar los egresos generados por concepto del monitoreo de propaganda en vía pública; asimismo, por lo que respecta a la conclusión **12_C46_P2**, se impuso una sanción de \$2,215,005.93., por la omisión de reportar eventos públicos, las cuales también se encuentran sustentadas en el referido disco compacto en los anexos 2 y 3 respectivamente.

A juicio de la Sala Superior el concepto de agravio deviene **infundado**.

En el apartado que se analiza, se advierte que la autoridad administrativa electoral señaló que las irregularidades identificadas en la **conclusión 12_C14_P1** del Dictamen

SUP-RAP-331/2018

Consolidado, se identificó que el sujeto obligado omitió reportar sus egresos por concepto de diversos conceptos, derivado de las evidencias obtenidas en las visitas de verificación a eventos públicos, realizados durante la campaña correspondiente al Proceso Electoral Local Ordinario 2017-2018 en el Estado de Morelos.

Por su parte en la conclusión **12_C43_P2**, se atribuyó la omisión de reportar los egresos generados por concepto del monitoreo de propaganda en vía pública.

Y en la conclusión **12_C46_P2**, se determinó la omisión de reportar eventos públicos.

Así, en el dictamen y resolución impugnadas, la autoridad responsable determinó que, de los hallazgos en las visitas de verificación, se hizo del conocimiento del sujeto obligado, a efecto de que hiciera las aclaraciones pertinentes y en su caso aportara los elementos de prueba pertinentes.

Al respecto, Morena expresa en su motivo de inconformidad que la autoridad faltó a la exhaustividad, dado que sí están reportados en el SIF esos gastos, para lo cual, inserta una tabla con los datos correspondientes y los soporta con archivos digitales de los registros en el SIF.

Conclusión 12_C14_P1

SUP-RAP-331/2018

| Concepto | Cantidad | Referencia ANEXO 10_P1 Encuesta | COMPROBACION DEL GASTO | | | | |
|---------------------------------|----------|---------------------------------|------------------------|----------------|---------------|------------|------------|
| | | | PERIODO | TIPO DE POLIZA | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACION |
| Periódicos | 200 | 63436 | 1 | NORMAL | 17 | | 24/04/2018 |
| Elementos De Staff | 20 | 63436 | ENERO | NORMAL | 3 | 18/01/2018 | 16/01/2018 |
| Automóvil | 1 | 63436 | 2 | NORMAL | 18 | | 01/05/2018 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | 63436 | 1 | NORMAL | 18 | | 24/04/2018 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 5 | 63436 | 1 | NORMAL | 18 | | 24/04/2018 |
| Vinilonas | 2 | 61316 | 1 | NORMAL | 18 | | 24/04/2018 |
| Playeras | 3 | 62365 | 1 | NORMAL | 12 | | 26/04/2018 |
| Perifoneo | 1 | 63523 | 2 | CORRECCION | 1 | | 28/05/2018 |
| Banderines | 50 | 63523 | MAYO | NORMAL | 6 | 23/06/2018 | 03/05/2017 |
| Playeras | 30 | 63523 | 1 | NORMAL | 10 | | 09/04/2018 |
| Automóvil | 1 | 82766 | 1 | NORMAL | 5 | 28/05/2018 | 28/05/2018 |
| Automóvil | 1 | 82766 | 1 | NORMAL | 5 | 28/05/2018 | 28/05/2018 |
| Automóvil | 1 | 82766 | 1 | NORMAL | 5 | 28/05/2018 | 28/05/2018 |
| Camisas | 2 | 82766 | 1 | NORMAL | 3 | | 28/04/2018 |
| Gorras | 11 | 82766 | 1 | NORMAL | 51 | 30/06/2018 | 12/06/2018 |
| Microperforados | 50 | 82766 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/2018 | 24/05/2018 |
| Playeras | 50 | 82766 | 1 | CORRECCION | 13 | 17/06/2018 | 08/05/2018 |
| Playeras | 50 | 82766 | 1 | NORMAL | 18 | 26/06/2018 | 21/06/2018 |
| Vinilonas | 13 | 82766 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/2018 | 24/05/2018 |
| Automóvil | 1 | 83685 | 1 | NORMAL | 5 | 28/05/2018 | 28/05/2018 |
| Automóvil | 1 | 83685 | 1 | NORMAL | 5 | 28/05/2018 | 28/05/2018 |
| Automóvil | 1 | 83685 | 1 | NORMAL | 5 | 28/05/2018 | 28/05/2018 |
| Automóvil | 1 | 84952 | 1 | NORMAL | 5 | 28/05/2018 | 28/05/2018 |
| Equipo de Sonido | 1 | 84952 | 1 | CORRECCION | 32 | 17/06/2018 | 09/05/2018 |
| Grupo Musical | 1 | 85526 | 1 | CORRECCION | 59 | 17/06/2018 | 10/05/2018 |
| Playeras | 30 | 85526 | Junio | NORMAL | 18 | 26/06/2018 | 21/06/2018 |
| Playeras | 40 | 85526 | Junio | NORMAL | 18 | 26/06/2018 | 21/06/2018 |
| Vinilonas | 1 | 85526 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/2018 | 24/05/2018 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12 Mts) | 1 | 86454 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/2018 | 24/05/2018 |
| VINILONAS | 1 | 86454 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/2018 | 24/05/2018 |
| VINILONAS | 1 | 86454 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/2018 | 24/05/2018 |

SUP-RAP-331/2018

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------|---|------------------------|-------------------|-------------------------|----------------|---------------|
| Concepto | Cantidad | Referenci a ANEXO 10_P1 Encuesta | COMPROBACION DEL GASTO | | | | |
| | | | PERIODO | TIPO DE POLIZA | NUM DE POLIZ A | REGISTR O | OPERACIÓ N |
| Mantas (Igual O Mayor A 12 Mts) | 1 | 86990 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/201 8 | 24/05/2018 |
| Vinilonas | 1 | 86990 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/201 8 | 24/05/2018 |
| Vinilonas | 1 | 86990 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/201 8 | 24/05/2018 |
| Playeras | 100 | 88826 | 3 | NORMAL | 5 | | 11/06/2018 |
| Playeras | 30 | 88826 | 1 | NORMAL | 12 | | 26/04/2018 |
| Vinilonas | 1 | 88826 | 1 | NORMAL | 2 | 04/06/201 8 | 30/05/2018 |
| Vinilonas | 1 | 88826 | 1 | NORMAL | 6 | | 19/04/2018 |
| Vinilonas | 1 | 88826 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/201 8 | 24/05/2018 |
| Vinilonas | 2 | 88826 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/201 8 | 24/05/2018 |
| Vinilonas | 3 | 88826 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/201 8 | 24/05/2018 |
| Vinilonas | 5 | 88826 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/201 8 | 24/05/2018 |
| Vinilonas | 5 | 88826 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/201 8 | 24/05/2018 |
| Vinilonas | 2 | 88826 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/201 8 | 24/05/2018 |
| Playeras | 50 | 89595 | JUNIO | NORMAL | 18 | 26/06/201 8 | 21/06/2018 |
| Banderas | 10 | 90793 | 1 | NORMAL | 63 | 01/07/201 8 | 24/05/2018 |
| Vinilonas | 3 | 90793 | 1 | NORMAL | 6 | | 19/04/2018 |
| Vinilonas | 2 | 90793 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/201 8 | 24/05/2018 |
| Vinilonas | 1 | 90793 | 1 | NORMAL | 5 | | 28/04/2018 |
| Dípticos | 350 | 91756 | 1 | NORMAL | 17 | | 24/04/2018 |
| Banner | 2 | 91756 | | NORMAL | 6 | | 19/04/2018 |
| vehículo publicitario | 1 | 91756 | 1 | NORMAL | 15 | 11/06/201 8 | 06/06/2018 |
| Perifoneo | 1 | 91756 | 1 | NORMAL | 16 | 13/06/201 8 | 14/05/2018 |
| Transporte de personal | 1 | 91756 | 1 | NORMAL | 5 | 28/05/201 8 | 28/05/2018 |
| Vinilonas | 2 | 91756 | 1 | NORMAL | 9 | 02/06/201 8 | 30/05/2018 |
| Vinilonas | 2 | 91756 | 1 | NORMAL | 4 | 05/06/201 8 | 29/05/2018 |
| Vinilonas | 1 | 91756 | | NORMAL | 6 | | 19/04/2018 |
| Vinilonas | 2 | 91756 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/201 8 | 24/05/2018 |
| Vinilonas | 1 | 91756 | 1 | NORMAL | 3 | 24/04/201 8 | |
| Equipo de Sonido | 1 | 92382 | 1 | CORRECCIÓ N | 28 | 17/06/201 8 | 19/05/2018 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12 Mts) | 1 | 92382 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/201 8 | 24/05/2018 |

SUP-RAP-331/2018

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | | |
|---------------------------------|----------|---------------------------------|------------------------|----------------|---------------|------------|------------|
| Concepto | Cantidad | Referencia ANEXO 10_P1 Encuesta | COMPROBACION DEL GASTO | | | | |
| | | | PERIODO | TIPO DE POLIZA | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACION |
| Gorras | 25 | 92478 | 1 | CORRECCION | 6 | 17/06/2018 | 10/05/2018 |
| Playeras | 2 | 92478 | 1 | CORRECCION | 14 | 17/06/2018 | 08/05/2018 |
| Playeras | 10 | 92478 | Junio | NORMAL | 18 | 26/06/2018 | 21/06/2018 |
| Vinilonas | 1 | 92559 | 1 | NORMAL | 6 | 01/06/2018 | 24/05/2018 |
| Vinilonas | 1 | 92559 | 1 | NORMAL | 7 | 01/06/2018 | 24/05/2018 |
| Perifoneo | 1 | 92559 | 1 | NORMAL | 2 | 25/05/2018 | 14/05/2018 |
| Paletas de hielo | 5000 | 101612 | 1 | NORMAL | 35 | 29/06/2018 | 22/05/2018 |
| Batucada | 1 | 101612 | 1 | NORMAL | 35 | 29/06/2018 | 22/05/2018 |
| Batucada | 1 | 101612 | 1 | NORMAL | 35 | 29/06/2018 | 22/05/2018 |
| Agua embotellada | 800 | 101612 | 1 | NORMAL | 35 | 29/06/2018 | 22/05/2018 |
| Banderas | 20 | 101612 | 1 | NORMAL | 29 | 28/06/2018 | 21/06/2018 |
| Equipo de sonido | 1 | 101612 | 1 | NORMAL | 35 | 29/06/2018 | 22/05/2018 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12 Mts) | 1 | 101612 | 1 | NORMAL | 34 | 28/06/2018 | 22/05/2018 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12 Mts) | 1 | 101612 | 1 | NORMAL | 15 | 12/06/2018 | 04/06/2018 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12 Mts) | 4 | 101612 | 1 | NORMAL | 11 | 08/06/2018 | 19/05/2018 |
| Playeras | 100 | 101612 | 1 | NORMAL | 17 | 12/06/2018 | 06/06/2018 |
| Transporte de personal | 15 | 101612 | 1 | NORMAL | 35 | 29/06/2018 | 22/05/2018 |
| Vinilonas | 4 | 101612 | 1 | NORMAL | 11 | 08/06/2018 | 19/05/2018 |
| Vinilonas | 1 | 101612 | 1 | NORMAL | 11 | 08/06/2018 | 19/05/2018 |
| Vinilonas | 3 | 101612 | 1 | NORMAL | 11 | 08/06/2018 | 19/05/2018 |
| Vinilonas | 14 | 101612 | 1 | NORMAL | 11 | 08/06/2018 | 19/05/2018 |
| Inmueble | 1 | 106786 | 1 | NORMAL | 13 | 09/06/2018 | 23/05/2018 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12 Mts) | 1 | 106786 | 1 | NORMAL | 22 | 09/06/2018 | 07/06/2018 |
| Vinilonas | 1 | 106786 | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 | 22/05/2018 |
| Sillas | 150 | 106786 | 1 | NORMAL | 13 | 09/06/2018 | 23/05/2018 |
| Dípticos | 300 | 106786 | 1 | NORMAL | 3 | 23/05/2018 | 23/05/2018 |
| Banderas | 1 | 109334 | 1 | NORMAL | 31 | 19/06/2018 | 06/06/2018 |
| Vinilonas | 1 | 109334 | 1 | NORMAL | 18 | 24/04/2018 | |

SUP-RAP-331/2018

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | | |
|-----------------------------------|----------|---|------------------------|-------------------|-------------------------|--------------|---------------|
| Concepto | Cantidad | Referenci a ANEXO 10_P1 Encuesta | COMPROBACION DEL GASTO | | | | |
| | | | PERIODO | TIPO DE POLIZA | NUM DE POLIZ A | REGISTR O | OPERACIÓ N |
| Vinilonas | 1 | 109334 | 1 | NORMAL | 22 | 09/06/2018 | 07/06/2018 |
| Vinilonas | 1 | 109334 | 1 | NORMAL | 22 | 09/06/2018 | 07/06/2018 |
| Perifoneo | 1 | 109334 | 1 | NORMAL | 7 | 04/06/2018 | 16/05/2018 |
| Grupos Musicales | 1 | 109334 | 1 | NORMAL | 17 | 07/06/2018 | 23/05/2018 |
| Grupos Musicales | 1 | 109334 | 1 | NORMAL | 17 | 07/06/2018 | 23/05/2018 |
| Vehículos del Partido | 1 | 109334 | 1 | NORMAL | 7 | 04/06/2018 | 16/05/2018 |
| Vehículos del Partido | 1 | 109334 | 1 | NORMAL | 5 | 28/05/2018 | 28/05/2018 |
| Microperforados | 20 | 109334 | 1 | NORMAL | 16 | 25/04/2018 | |
| Grupos Musicales | 1 | 109875 | 1 | NORMAL | 17 | 07/06/2018 | 23/05/2018 |
| Playeras | 10 | 109875 | 1 | NORMAL | 12 | 26/04/2018 | |
| Playeras | 4 | 109875 | 1 | NORMAL | 3 | 26/05/2018 | 24/05/2018 |
| Vallas | 25 | 120384 | 1 | NORMAL | 7 | 26/06/2018 | 25/06/2018 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12 Mts) | 1 | 120384 | 1 | NORMAL | 2 | 26/06/2018 | 04/06/2018 |
| Mantas (menosres a 12 Mts) | 1 | 120384 | 1 | NORMAL | 24 | 15/06/2018 | 15/06/2018 |
| Mantas (menosres a 12 Mts) | 5 | 120384 | 1 | NORMAL | 10 | 02/06/2018 | 30/05/2018 |
| Mantas (menosres a 12 Mts) | 5 | 120384 | 1 | NORMAL | 9 | 02/06/2018 | 30/05/2018 |
| Mantas (menosres a 12 Mts) | 1 | 120384 | 1 | NORMAL | 1 | 07/06/2018 | 05/06/2018 |
| Pantallas fijas | 1 | 120384 | JUNIO | NORMAL | 8 | 25/06/2018 | 08/06/2018 |
| Pantallas fijas | 1 | 120384 | JUNIO | NORMAL | 8 | 25/06/2018 | 08/06/2018 |
| Playeras | 1000 | 120384 | 1 | NORMAL | 18 | 19/06/2018 | 13/06/2018 |
| Templete y Escenarios | 1 | 120384 | JUNIO | NORMAL | 8 | 25/06/2018 | 08/06/2018 |
| Alimentos | 100 | 120693 | 1 | CORRECCION | 19 | 13/07/2018 | 14/05/2018 |
| Calendarios | 30 | 120693 | 1 | NORMAL | 10 | 09/06/2013 | 07/06/2018 |
| Lonas para el evento (para tapar) | 1 | 120693 | 1 | CORRECCION | 18 | 13/07/2018 | 14/05/2018 |

SUP-RAP-331/2018

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | | |
|-----------------------------------|----------|---------------------------------|------------------------|----------------|---------------|------------|------------|
| Concepto | Cantidad | Referencia ANEXO 10_P1 Encuesta | COMPROBACION DEL GASTO | | | | |
| | | | PERIODO | TIPO DE POLIZA | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACION |
| Vehículos del Partido | 1 | 120693 | 1 | NORMAL | 5 | 28/05/2018 | 28/05/2018 |
| Vinilonas | 1 | 120693 | 1 | NORMAL | 12 | 23/06/2018 | 21/06/2018 |
| Alimentos | 4000 | 120792 | 1 | NORMAL | 35 | 26/06/2018 | 26/05/2018 |
| Alimentos | 1000 | 120792 | 1 | NORMAL | 22 | 26/06/2018 | 26/05/2018 |
| Equipo De Sonido | 1 | 120792 | 1 | NORMAL | 42 | 26/06/2018 | 26/05/2018 |
| Grupos Musicales | 1 | 120792 | 1 | NORMAL | 34 | 26/05/2018 | 26/05/2018 |
| Lonas Para El Evento (Para Tapar) | 1 | 120792 | 1 | NORMAL | 38 | 26/06/2018 | 26/05/2018 |
| Mesas | 140 | 120792 | 1 | NORMAL | 39 | 26/06/2018 | 26/05/2018 |
| Mesas | 140 | 120792 | 1 | NORMAL | 39 | 26/06/2018 | 26/05/2018 |
| Mesas | 40 | 120792 | 1 | NORMAL | 39 | 26/06/2018 | 26/05/2018 |
| Sillas | 4000 | 120792 | 1 | NORMAL | 39 | 26/06/2018 | 26/05/2018 |
| Templete y Escenarios | 1 | 120792 | 1 | NORMAL | 23, 29 | 26/06/2018 | 26/05/2018 |
| Vinilonas | 1 | 120792 | 1 | NORMAL | 6 | 16/06/2018 | 14/06/2018 |
| Vinilonas | 1 | 120792 | 1 | NORMAL | 6 | 16/06/2018 | 14/06/2018 |
| Automóvil | 1 | 120845 | 1 | NORMAL | 5 | 28/05/2018 | 28/05/2018 |
| Vehículos Del Partido | 1 | 120845 | 1 | NORMAL | 5 | 28/05/2018 | 28/05/2018 |
| Autobús | 1 | 120947 | 1 | NORMAL | 5 | 28/05/2018 | 28/05/2018 |
| Playeras | 500 | 120947 | 1 | NORMAL | 4 | 29/06/2018 | 04/06/2018 |

Conclusión 12_C43_P2

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | |
|-------------------|----------|------------------------|-------------|---------------|-------------------------|------------|
| Concepto | Cantidad | COMPROBACION DEL GASTO | | | | |
| | | PERIODO | TIPO DE POL | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACION |
| 115722 | Bardas | 1 | NORMAL | 10 | 02/06/2018 16:04 hrs | 30/05/2018 |

SUP-RAP-331/2018

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | |
|-------------------|--------------------------------|------------------------|-------------|---------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Cantidad | COMPROBACION DEL GASTO | | | | |
| | | PERIODO | TIPO DE POL | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACIÓN |
| 115947 | Bardas | 1 | CORRECCION | 16 | 14/07/2018 21:33 hrs | 27/06/2018 |
| 112819 | Bardas | 1 | CORRECCION | 16 | 14/07/2018 21:33 hrs. | 27/06/2018 |
| 114478 | Bardas | 1 | CORRECCION | 16 | 14/07/2018 21:33 hrs | 27/06/2018 |
| 115698 | Bardas | 1 | NORMAL | 10 | 02/06/2018 16:04 hrs | 30/05/2018 |
| 174602 | Bardas | 1 | CORRECCION | 16 | 14/07/2018 21:33 hrs. | 27/06/2018 |
| 174925 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 9 | 02/06/2018 15:57 hrs | 30/05/2018 |
| 174223 | Bardas | 1 | CORRECCION | 16 | 14/07/2018 21:33 hrs. | 27/06/2018 |
| 165764 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 14/07/2018 20:55 hrs. | 27/06/2018 |
| 163574 | Bardas | 1 | NORMAL | 8 | 16/06/2018 13:14 hrs. | 14/06/2018 |
| 177895 | Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | NORMAL | 12 | 23/06/2018 15:03 hrs. | 21/06/2018 |
| 115297 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 14/07/2018 20:04 hrs. | 27/06/2018 |
| 115481 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 14/07/2018 20:04 hrs. | 27/06/2018 |
| 116549 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 14/07/2018 20:04 hrs. | 27/06/2018 |
| 165658 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 14/07/2018 20:04 hrs. | 27/06/2018 |
| 157684 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | CORRECCION | 2 | 15/07/2018 02:40 hrs. | 27/06/2018 |
| 116838 | Vinilonas | 1 | NORMAL | 4 | 05/06/2018 17:37 hrs. | 29/05/2018 |
| 116695 | Bardas | 1 | NORMAL | 13 | 29/06/2018 19:49 hrs. | 24/06/2018 |
| 176476 | Bardas | 1 | NORMAL | 13 | 29/06/2018 19:49 hrs. | 24/06/2018 |
| 114694 | Vinilonas | 1 | NORMAL | 24 | 15/06/2018 16:39 hrs. | 15/06/2018 |
| 172291 | Vinilonas | 1 | NORMAL | 24 | 15/06/2018 16:39 hrs. | 15/06/2018 |
| 172621 | Vinilonas | 1 | NORMAL | 17 | 13/06/2018 17:08 hrs. | 11/06/2018 |
| 174434 | Bardas | 1 | NORMAL | 19 | 15/06/2018 15:22 hrs. | 13/06/2018 |

SUP-RAP-331/2018

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | |
|-------------------|--------------------------|------------------------|-------------|---------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Cantidad | COMPROBACION DEL GASTO | | | | |
| | | PERIODO | TIPO DE POL | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACIÓN |
| 176060 | Bardas | 1 | NORMAL | 21 | 15/06/2018 15:54 hrs. | 13/06/2018 |
| 174797 | Bardas | 1 | NORMAL | 20 | 15/06/2018 15:48 hrs. | 13/06/2018 |
| 98555 | Vinilonas | 1 | NORMAL | 14 | 19/06/2018 13:36 hrs. | 16/06/2018 |
| 105853 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 15/07/2018 00:02 hrs | 27/06/2018 |
| 107965 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 15/07/2018 00:02 hrs | 27/06/2018 |
| 106301 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 15/07/2018 00:02 hrs | 27/06/2018 |
| 106815 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 15/07/2018 00:02 hrs | 27/06/2018 |
| 139104 | Vinilonas | 1 | NORMAL | 14 | 19/06/2018 13:36 hrs. | 16/06/2018 |
| 142702 | Vinilonas | 1 | NORMAL | 14 | 19/06/2018 13:36 hrs. | 16/06/2018 |
| 144817 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 15/07/2018 00:02 hrs. | 27/06/2018 |
| 137245 | Vinilonas | 1 | NORMAL | 8 | 12/06/2018 16:48 hrs. | 08/06/2018 |
| 138550 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 5 | 12/06/2018 16:37 hrs. | 08/06/2018 |
| 141395 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 6 | 12/06/2018 16:41 hrs. | 08/06/2018 |
| 153197 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 15/07/2018 00:02 hrs | 27/06/2018 |
| 164428 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 15/07/2018 00:02 hrs | 27/06/2018 |
| 164110 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 15/07/2018 00:02 hrs. | 27/06/2018 |
| 142042 | Vinilonas | 1 | NORMAL | 5 | 04/06/2018 16:04 hrs. | 30/05/2018 |
| 143055 | Vinilonas | 1 | NORMAL | 6 | 04/06/2018 16:09 hrs | 30/05/2018 |
| 141223 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 2 | 04/06/2018 15:52 hrs. | 30/05/2018 |
| 142976 | Vinilonas | 1 | NORMAL | 5 | 04/06/2018 16:04 hrs | 30/05/2018 |
| 94881 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 6 | 06/06/2018 10:49 hrs | 18/05/2018 |

SUP-RAP-331/2018

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | |
|-------------------|--------------------------------|------------------------|-------------|---------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Cantidad | COMPROBACION DEL GASTO | | | | |
| | | PERIODO | TIPO DE POL | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACIÓN |
| 98088 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 6 | 06/06/2018 10:49 hrs | 18/05/2018 |
| 98087 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 6 | 06/06/2018 10:49 hrs | 18/05/2018 |
| 98086 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 6 | 06/06/2018 10:49 hrs | 18/05/2018 |
| 97886 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 6 | 06/06/2018 10:49 hrs | 18/05/2018 |
| 115409 | 115492 | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 112391 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 115492 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 116038 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 116352 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 116418 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 115312 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 118557 | Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 118571 | Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |

SUP-RAP-331/2018

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | |
|-------------------|--------------------------------|------------------------|-------------|---------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Cantidad | COMPROBACION DEL GASTO | | | | |
| | | PERIODO | TIPO DE POL | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACIÓN |
| 118630 | Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 118680 | Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 118744 | Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 118820 | Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 118842 | Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 118858 | Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 113657 | Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 145047 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 145071 | Bardas | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 173538 | Panorámicos O Espectaculares | 1 | CORRECCION | 9 | 16/07/2018 23:38 hrs. | 27/06/2018 |
| 178808 | Bardas | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 173895 | Bardas | 1 | NORMAL | 4 | 23/05/2018 12:53 hrs. | 22/05/2018 |
| 99004 | Bardas | 1 | NCORRECCION | 1 | 14/07/2018 21:49 hrs. | 27/06/2018 |
| 99168 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 11 | 15/06/2018 14:41 hrs | 06/06/2018 |
| 98888 | Bardas | 1 | NCORRECCION | 1 | 14/07/2018 21:49 hrs. | 27/06/2018 |

SUP-RAP-331/2018

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | |
|-------------------|--------------------------|------------------------|-------------|---------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Cantidad | COMPROBACION DEL GASTO | | | | |
| | | PERIODO | TIPO DE POL | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACIÓN |
| 97234 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 14 | 20/06/2018 16:06 hrs | 30/05/2018 |
| 97600 | Bardas | 1 | NORMAL | 8 | 07/06/2018 15:19 hrs. | 16/05/2018 |
| 97647 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 14 | 20/06/2018 16:06 hrs | 30/05/2018 |
| 98274 | Bardas | 1 | NORMAL | 8 | 07/06/2018 15:19 hrs. | 16/05/2018 |
| 96852 | Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | NORMAL | 14 | 20/06/2018 16:06 hrs. | 30/05/2018 |
| 111008 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 14/07/2018 22:56 hrs | 27/06/2018 |
| 165227 | Bardas | 1 | CORRECCION | 1 | 14/07/2018 20:55 hrs. | 27/06/2018 |

Conclusión **12_C46_P2**,

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | | |
|-----------------------------------|----------|------------------------|-------------|---------------|----------|-----------|----------|
| Concepto | Cantidad | COMPROBACION DEL GASTO | | | | | |
| | | PERIODO | TIPO DE POL | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACIÓN | PERIODO |
| Banderas | 4 | 147577 | 1 | Normal | 36 | 21-06-18 | 21-06-18 |
| Sonido | 1 | 147577 | 1 | Normal | 36 | 21-06-18 | 21-06-18 |
| Sillas | 1 | 147577 | 1 | Normal | 36 | 21-06-18 | 21-06-18 |
| Alimentos | 4 | 150585 | 1 | Normal | 23 | 26-06-18 | 14-06-18 |
| Equipo De Sonido | 1 | 148734 | 1 | Normal | 42 | 12-06-18 | 14-06-18 |
| Lonas Para El Evento (Para Tapar) | 1 | 148734 | 1 | Normal | 14 | 22-06-18 | 17-05-18 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | 148734 | 1 | Normal | 14 | 22-06-18 | 17-05-18 |
| Vinilonas | 2 | 148734 | 1 | Normal | 14 | 22-06-18 | 17-05-18 |
| Vinilonas | 1 | 148734 | 1 | Normal | 14 | 22-06-18 | 17-05-18 |
| Mantas | 1 | 151860 | 1 | Normal | 3 | 26-06-18 | 19-06-18 |

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | | |
|---|----------|------------------------|-------------|---------------|----------|-----------|----------|
| Concepto | Cantidad | COMPROBACION DEL GASTO | | | | | |
| | | PERIODO | TIPO DE POL | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACIÓN | PERIODO |
| (Igual O Mayor A 12Mts) | | | | | | | |
| Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | 151860 | 1 | Normal | 10 | 26-06-18 | 19-06-18 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | 151860 | 1 | Normal | 11 | 26-06-18 | 13-06-18 |
| Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | 151860 | 1 | Normal | 9 | 20-06-18 | 19-06-18 |
| Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | 151860 | 1 | Normal | 9 | 20-06-18 | 19-06-18 |
| Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | 151860 | 1 | Normal | 9 | 20-06-18 | 19-06-18 |
| Mantas (Menores A 12Mts) | 6 | 151860 | 1 | Normal | 9 | 20-06-18 | 19-06-18 |
| Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | 151860 | 1 | Normal | 9 | 20-06-18 | 19-06-18 |
| Mantas (Menores A 12Mts) | 2 | 151860 | 1 | Normal | 9 | 20-06-18 | 19-06-18 |
| Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | 151860 | 1 | Normal | 9 | 20-06-18 | 19-06-18 |
| Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | 151860 | 1 | Normal | 9 | 20-06-18 | 19-06-18 |
| Lona | 1 | 181496 | 1 | Normal | 43 | 29-06-18 | 23-06-18 |
| Lona | 1 | 181496 | 1 | Normal | 37 | 29-06-18 | 23-06-18 |
| Banderas | 5 | 181496 | 1 | Normal | 40 | 29-06-18 | 23-06-18 |
| Vinilonas | 1 | 181523 | 1 | Normal | 4 | 23-05-18 | 22-05-18 |
| Vinilonas | 2 | 181523 | 1 | Normal | 4 | 23-05-18 | 22-05-18 |
| Banderas | 8 | 181523 | 1 | Normal | 31 | 19-06-18 | 06-06-18 |
| Equipo De Sonido | 1 | 181523 | 1 | Normal | 36 | 21-06-18 | 21-06-18 |
| Vinilonas | 4 | 91784 | 1 | Normal | 6 | 01-06-18 | 24-05-18 |
| Vinilonas | 1 | 91784 | 1 | Normal | 6 | 01-06-18 | 24-05-18 |
| Vinilonas | 1 | 91784 | 1 | Normal | 3 | 25-05-18 | 14-05-18 |
| Cámara De Vídeo | 2 | 88826 | 1 | Normal | 15 | 27-05-18 | 15-05-18 |
| Banda De Viento | 1 | 88826 | 1 | Normal | 20 | 27-06-18 | 15-05-18 |
| Chinelos | 5 | 88826 | 1 | Normal | 20 | 27-06-18 | 15-05-18 |
| Carro Móvil | 1 | 88826 | 1 | Normal | 20 | 27-06-18 | 15-05-18 |
| Artistas (Payasos, Grupos De Danza, Zancos, Botargas Y Lucha Libre) | 1 | 88826 | 1 | Normal | 20 | 27-06-18 | 15-05-18 |
| Playeras | 100 | 88826 | 1 | Normal | 20 | 27-06-18 | 15-05-18 |
| Playeras | 30 | 88826 | 1 | Normal | 20 | 27-06-18 | 15-05-18 |
| Sillas | 300 | 88826 | 1 | Normal | 20 | 27-06-18 | 15-05-18 |
| Vinilonas | 1 | 88826 | 1 | Normal | 3 | 04-06-18 | 30-05-18 |

SUP-RAP-331/2018

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | | |
|-----------------------------------|----------|------------------------|-------------|---------------|----------|-----------|----------|
| Concepto | Cantidad | COMPROBACION DEL GASTO | | | | | |
| | | PERIODO | TIPO DE POL | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACIÓN | PERIODO |
| Vinilonas | 1 | 88826 | 1 | Corrección | 1 | 13-07-18 | 30-05-18 |
| Vinilonas | 2 | 88826 | 1 | Normal | 4 | 04-06-18 | 30-05-18 |
| Vinilonas | 3 | 90793 | 1 | Normal | 6 | 19-04-18 | |
| Vinilonas | 2 | 90793 | 1 | Normal | 5 | 28-04-18 | |
| Perifoneo | 1 | 90793 | 1 | Normal | 1 | 26-04-18 | |
| Dípticos | 350 | 91756 | 1 | Normal | 17 | 24-04-18 | |
| Banner | 2 | 91756 | 3 | Corrección | 14 | 27-06-18 | |
| Vehículo Publicitario | 1 | 91756 | 1 | Normal | 2 | 02-06-18 | 14-05-18 |
| Banderines | 20 | 91756 | 1 | Corrección | 17 | 13-07-18 | 18-05-18 |
| Banderines | 30 | 91756 | 1 | Corrección | 17 | 13-07-18 | 18-05-18 |
| Grupos Musicales | 1 | 91756 | 1 | Corrección | 17 | 13-07-18 | 18-05-18 |
| Grupos Musicales | 1 | 91756 | 1 | Corrección | 17 | 13-07-18 | 18-05-18 |
| Grupos Musicales | 1 | 91756 | 1 | Corrección | 17 | 13-07-18 | 18-05-18 |
| Perifoneo | 1 | 91756 | 1 | Normal | 16 | 13-06-18 | 14-05-18 |
| Vinilonas | 2 | 91756 | 1 | Normal | 9 | 02-06-18 | 30-05-18 |
| Vinilonas | 2 | 91756 | 1 | Normal | 5 | 05-06-18 | 29-05-18 |
| Vinilonas | 1 | 91756 | 1 | Normal | 6 | 19-04-18 | |
| Vinilonas | 3 | 91756 | 1 | Normal | 3 | 24-04-18 | |
| Vinilonas | 2 | 91756 | 1 | Normal | 3 | 24-04-18 | |
| Vinilonas | 1 | 91756 | 1 | Normal | 16 | 24-04-18 | |
| Alimentos | 600 | 92559 | 1 | Corrección | 59 | 15-07-18 | 20-05-18 |
| Vinilonas | 6 | 92559 | 1 | Normal | 6 | 29-06-18 | 20-06-18 |
| Perifoneo | 1 | 92559 | 1 | Corrección | 3 | 14-07-18 | 27-06-18 |
| Publicidad Móvil | 1 | 122619 | 3 | Corrección | 18 | 26-06-18 | |
| Publicidad Móvil | 1 | 122619 | 3 | Corrección | 20 | 26-06-18 | |
| Batucada | 8 | 122619 | 1 | Normal | 18 | 22-06-18 | 29-05-18 |
| Triptico | 50 | 122619 | 1 | Normal | 3 | 23-05-18 | 23-05-18 |
| Banderines | 8 | 122619 | 1 | Normal | 31 | 19-06-18 | 06-06-18 |
| Bolsas | 50 | 122619 | 1 | Normal | 18 | 26-06-18 | 21-06-18 |
| Equipo De Sonido | 1 | 122619 | 1 | Normal | 18 | 22-06-18 | 29-05-18 |
| Vinilonas | 1 | 122619 | 1 | Normal | 31 | 22-06-18 | 29-05-18 |
| Vinilonas | 1 | 122619 | 1 | Normal | 41 | 22-06-18 | 29-05-18 |
| Bolsas | 50 | 122619 | | Concentrad | DR57 | | |
| DR 7 | 30-06-18 | | | | | | |
| 01-07-18 | CEDULA | | | | | | |
| 10869 Y 10937 | | | | | | | |
| Vinilonas | 5 | 124312 | 1 | Normal | 1 | 07-06-18 | 05-06-18 |
| Alimentos | 100 | 120693 | 1 | Correccion | 19 | 13-07-18 | 14-05-18 |
| Calendarios | 30 | 120693 | 1 | Normal | 10 | 09-06-18 | 07-06-18 |
| Lonas Para El Evento (Para Tapar) | 1 | 120693 | 1 | Correccion | 18 | 13-07-18 | 14-05-18 |
| Vinilonas | 1 | 120693 | 1 | Normal | 12 | 23-06-18 | 21-06-18 |
| Grupos Musicales | 1 | 120792 | 1 | Normal | 34 | 26-06-18 | 26-05-18 |
| Lonas Para El Evento (Para Tapar) | 1 | 120792 | 1 | Normal | 38 | 26-06-18 | 26-05-18 |
| Mesas | 140 | 120792 | 1 | Normal | 39 | 29-06-18 | 26-05-15 |
| Mesas | 140 | 120792 | 1 | Normal | 39 | 29-06-18 | 26-05-15 |
| Mesas | 40 | 120792 | 1 | Normal | 39 | 29-06-18 | 26-05-15 |
| Sillas | 4000 | 120792 | 1 | Normal | 39 | 29-06-18 | 26-05-15 |
| Sillas | 400 | 120792 | 1 | Normal | 39 | 29-06-18 | 26-05-15 |

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | | |
|---|----------|------------------------|-------------|---------------|----------|-----------|--------------|
| Concepto | Cantidad | COMPROBACION DEL GASTO | | | | | |
| | | PERIODO | TIPO DE POL | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACIÓN | PERIODO |
| Sillas | 500 | 120792 | 1 | Normal | 39 | 29-06-18 | 26-05-15 |
| Vinilonas | 1 | 120792 | 1 | Normal | 6 | 16-06-18 | 14-06-18 |
| Vinilonas | 1 | 120792 | 1 | Normal | 6 | 16-06-18 | 14-06-18 |
| Gorras | 15 | 120845 | | Concentrad | DR 51 | 30-06-18 | Cedula 10645 |
| Comparsa De Chinelos | 1 | 120947 | 1 | Corrección | 1 | 15-07-18 | 24-06-18 |
| Banda De Viento | 1 | 120947 | 1 | Corrección | 1 | 15-07-18 | 24-06-18 |
| Playeras | 500 | 120947 | 1 | Normal | 4 | 29-06-18 | 04-06-18 |
| Publicidad Móvil | 1 | 183454 | 3 | Corrección | 9 | 26-06-18 | |
| Mantas (Menores A 12Mts) | 9 | 183454 | 1 | Normal | 4 | 23-05-18 | 22-05-18 |
| Templete Y Escenarios | 1 | 183454 | 1 | Normal | 18 | 22-06-18 | 29-05-18 |
| Templete Y Escenarios | 1 | 183454 | 1 | Normal | 31 | 22-06-18 | 29-05-18 |
| Templete Y Escenarios | 1 | 183454 | 1 | Normal | 41 | 22-06-18 | 29-05-18 |
| Banderas | 5 | 181972 | 1 | Normal | 31 | 19-06-18 | 06-06-18 |
| Equipo De Sonido | 1 | 181972 | 1 | Normal | 36 | 21-06-18 | 21-06-18 |
| Banderas | 200 | 181950 | | concentrad | DR63 | 01-07-18 | Cedula 11025 |
| Templete Y Escenarios | 1 | 181950 | 1 | Corrección | 1 | 15-07-18 | 24-06-18 |
| Equipo De Sonido | 1 | 181950 | 1 | Corrección | 1 | 15-07-18 | 24-06-18 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | 181950 | 1 | Normal | 12 | 29-06-18 | 22-06-18 |
| Lonas Para El Evento (Para Tapar) | 2 | 181950 | 1 | Corrección | 60 | 15-07-18 | 24-05-18 |
| Transporte De Personal | 1 | 181950 | 1 | | 61 | 15-07-18 | 24-06-18 |
| Sillas | 30 | 181950 | 1 | | 1 | 15-07-18 | 24-06-18 |
| Sillas | 40 | 181950 | 1 | | 2 | 15-07-18 | 24-06-18 |
| Artistas (Payasos, Grupos De Danza, Zancos, Botargas Y Lucha Libre) | 1 | 184705 | 1 | Corrección | 6 | 13-07-18 | 27-06-18 |
| Banderines | 40 | 184705 | 1 | Normal | 63 | 01-07-18 | 24-05-18 |
| Mantas (Menores A 12Mts) | 2 | 184705 | 1 | Normal | 61 | 01-07-18 | 20-06-18 |
| Mantas (Menores A 12Mts) | 2 | 184705 | 1 | Normal | 61 | 01-07-18 | 20-06-18 |
| Vinilonas | 4 | 184705 | 1 | Normal | 18 | 20-06-18 | 17-06-18 |
| Artistas (Payasos, Grupos De Danza, | 15 | 184705 | 1 | Corrección | 5 | 13-07-18 | 27-06-18 |

SUP-RAP-331/2018

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | | |
|---------------------------------|----------|------------------------|-------------|---------------|-----------|-----------|----------|
| Concepto | Cantidad | COMPROBACION DEL GASTO | | | | | |
| | | PERIODO | TIPO DE POL | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACIÓN | PERIODO |
| Zancos, Botargas Y Lucha Libre) | | | | | | | |
| Baños Móviles | 15 | 184705 | 1 | Corrección | 7 | 13-07-18 | 27-06-18 |
| Alimentos | 1000 | 184705 | 1 | Corrección | 4 | 13-07-18 | 27-06-18 |
| Playeras | 30 | 184705 | 1 | Normal | 55 | 30-06-18 | 26-06-18 |
| Templete Y Escenarios | 1 | 184705 | 1 | Corrección | 8,9,10,11 | 13-07-18 | 27-06-18 |
| Corral De Toros Portatil | 1 | 184705 | 1 | Corrección | 3 | 12-07-18 | 27-06-18 |
| Toros De Jaripeo | 9 | 184705 | 1 | Corrección | 3 | 12-07-18 | 27-06-18 |
| Planta De Luz | 1 | 184705 | 1 | Corrección | 12 | 13-07-18 | 27-06-18 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | 183856 | 1 | Normal | 12 | 30-06-18 | 23-06-18 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12Mts) | 1 | 183856 | 1 | Normal | 14 | 22-05-18 | 17-05-18 |
| Playeras | 200 | 183856 | | | | | |
| Equipo De Audio | 2 | 93525 | 1 | Normal | 15 | 16-06-18 | 16-05-18 |
| Mantas (Menores A 12Mts) | 1 | 93525 | 1 | Normal | 11 | 15-06-18 | 06-06-18 |
| Sillas | 30 | 93525 | 1 | Normal | 14 | 16-06-18 | 16-05-18 |
| Banderas | 20 | 101612 | 1 | Normal | 29 | 28-06-18 | 21-06-18 |
| Playeras | 100 | 101612 | 1 | Normal | 17,18 | 12-06-18 | 06-06-18 |
| Playeras | 50 | 101612 | 1 | Normal | 17,18 | 12-06-18 | 06-06-18 |
| Playeras | 30 | 101612 | 1 | Normal | 17,18 | 12-06-18 | 06-06-18 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12 Mts) | 1 | 106786 | 1 | Normal | 12 | 01-06-18 | 01-06-18 |
| Vinilonas | 1 | 106786 | 1 | Normal | 4 | 23-05-18 | 22-05-18 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12 Mts) | 1 | 106786 | 1 | Normal | 17 | 01-06-18 | 28-05-18 |
| Vinilonas | 3 | 106786 | 1 | Normal | 6 | 24-04-18 | |
| Publicidad Móvil | 1 | 109875 | 3 | Corrección | 18 y 20 | 26-06-18 | |
| Playeras | 4 | 109875 | 1 | Normal | 9 | 26-05-18 | 19-05-18 |
| Playeras | 15 | 109875 | 1 | Normal | 5 | 23-05-18 | 18-05-18 |
| Playeras | 10 | 109875 | 1 | Normal | 14 | 26-04-18 | |
| Banderas | 1 | 109334 | 1 | Normal | 31 | 19-06-18 | 06-06-18 |
| Mantas (Igual O Mayor A 12 Mts) | 1 | 120384 | 1 | Normal | 2 | 26-06-18 | 04-06-18 |
| Mantas (Menores A 12 Mts) | 1 | 120384 | 1 | Normal | 1 | 07-06-18 | 05-06-18 |
| Mantas (Menores A 12 Mts) | 5 | 120384 | 1 | Normal | 10 y 24 | 12-06-18 | |
| 15-06-18 | 08-06-18 | | | | | | |

| ESTADO DE MORELOS | | | | | | | |
|---------------------------|----------|------------------------|-------------|---------------|----------|-----------|----------|
| Concepto | Cantidad | COMPROBACION DEL GASTO | | | | | |
| | | PERIODO | TIPO DE POL | NUM DE POLIZA | REGISTRO | OPERACIÓN | PERIODO |
| 15-06-18 | | | | | | | |
| Mantas (Menores A 12 Mts) | 1 | 120384 | 1 | Normal | 9 y 10 | 02-06-18 | 30-05-18 |
| Pantallas Fijas | 1 | 120384 | 1 | Normal | 5 y 8 | 25-06-18 | 08-06-18 |
| Pantallas Fijas | 1 | 120384 | 1 | Normal | 18 | 19-06-18 | 13-06-18 |
| Playeras | 1000 | 120384 | 1 | Normal | 6 | 29-06-18 | 20-06-18 |

Como se adelantó, el concepto de agravio se considera **infundado**.

La calificativa deviene de que, de la revisión que la Sala Superior ha efectuado de los anexos que aporta Morena y de lo que señala que informó a la autoridad al responder el oficio de errores y omisiones, advierte que no existe coincidencia entre lo alegado en esta instancia y lo expresado ante la autoridad fiscalizadora.

En esta instancia Morena refiere que hizo una relación de pólizas y que presentó la documentación correspondiente al desahogar el oficio de errores y omisiones, aseveración que no está sustentada en algún elemento de prueba, además de que la Sala Superior no advierte que tal acto se haya llevado a cabo ante la autoridad fiscalizadora.

Así, la Sala Superior considera que Morena de forma dogmática, se limita a exponer que lo hizo del conocimiento de la autoridad fiscalizadora tales aclaraciones y anexó los documentos pertinentes, sin aportar, ante este órgano

SUP-RAP-331/2018

colegiado algún elemento de prueba en la cual sustente su dicho, aunado a que de la revisión de la respuesta emitida por la Coalición “Juntos Haremos Historia” al oficio de errores y omisiones, se advierte que no hizo del conocimiento de la autoridad fiscalizadora las facturas a las que refiere, ni aportó los elementos de prueba que expone en su líbello de demanda.

Por otra parte, se debe exponer que de la revisión de los anexos que Morena aporta en disco compacto ante la Sala Superior, se advierte que algunos son relativos a elecciones diversas, como son la de Senador por el principio de mayoría relativa en el Estado de Morelos.

Aunado a lo anterior, se destaca que el recurrente es omiso en controvertir en su demanda las consideraciones expuestas por la responsable en las que determinó que la respuesta al oficio de errores y omisiones no quedó atendida.

Por lo anterior, se estima que lo alegado por Morena en su escrito de demanda es una cuestión novedosa que este órgano jurisdiccional no puede atender al haberse relevado a las autoridades competentes en materia de fiscalización para que se pronunciaran al respecto en su momento.

Así, se debe tener presente que con fundamento en lo dispuesto en los artículos 80, párrafo 1, inciso c), fracción II, de la Ley General de Partidos Políticos; 35, numerales 1 y 4; 37, numerales 1 y 3; 37 Bis, 39, numeral 3, incisos a) y m), 223, numeral 7, inciso c) y 291 del Reglamento de Fiscalización, en los procedimientos de revisión de informes

de fiscalización, los sujetos obligados tienen el deber jurídico de llevar a cabo el registro de la totalidad de sus ingresos y gastos de forma congruente y ordenada, identificando cada operación y relacionándola con la documentación comprobatoria.

En este sentido, dicha responsabilidad no se agota con la presentación de informes o la referencia de una póliza, sino en las aclaraciones o rectificaciones derivadas de los oficios de errores y omisiones en las que los sujetos obligados deben identificar y vincular los ingresos o gastos observados por la autoridad fiscalizadora con el registro de la póliza que corresponda.

Ello, en atención a que dicho requerimiento es el momento procesal oportuno para hacer valer sus alegaciones, de no haber presentado respuesta o haber omitido proporcionar los elementos idóneos para acreditar que el registro se realizó de forma debida, su defensa ante esta autoridad judicial es inviable pues está imposibilitada a analizar cuestiones que no se hicieron valer con la oportunidad debida.

En ese sentido, la Sala Superior considera que dicha consideración, en modo alguno, implica la imposición de una carga probatoria desproporcionada o de difícil cumplimiento en perjuicio de los sujetos obligados, pues éstos tienen en todo momento acceso al Sistema Integral de Fiscalización, mediante el cual pueden obtener la información necesaria para respaldar cada una de sus operaciones, y con ello pre constituir la prueba para que, en caso de controversia, cuenten con los elementos necesarios para acreditar el

SUP-RAP-331/2018

cumplimiento de sus afirmaciones en la instancia jurisdiccional¹.

Es importante señalar, que el artículo 293 del Reglamento de Fiscalización obliga a los entes políticos a presentar en el oficio de errores y omisiones la documentación que soporte las observaciones de forma detallada, con la finalidad de comprobar el ingreso o el gasto, pues en el modelo vigente de fiscalización es trascendente el registro oportuno (en tiempo) y la presentación total de la documentación que compruebe las operaciones realizadas, a efecto de cumplir con los principios de certeza, transparencia y rendición de cuentas².

Por tanto, el planteamiento que realiza el actor ante esta instancia no es atendible dado que no es posible hacer valer una defensa que omitió llevar a cabo de forma previa ante la autoridad fiscalizadora al momento de desahogar el oficio de errores y omisiones.

En efecto, la autoridad responsable expuso, en el Dictamen consolidado, respecto de las conclusiones en análisis lo siguiente:

Conclusión 12_C14_P1

“Del análisis de la respuesta del sujeto obligado en donde manifiesta haber registrado el gasto en la contabilidad del

¹ Criterio contenido en las sentencias recaída a los expedientes SUP-RAP-422/2016, SUP-RAP-207/2017, SUP-RAP-211/2017 y SUP-RAP-66/2018 y acumulado.

² Artículo 293.

Requisitos de formalidad en las respuestas

1. Las correcciones y aclaraciones que realicen los sujetos obligados derivadas de lo señalado en el oficio de errores y omisiones, deberán reflejarse en el Sistema Integral de Fiscalización y detallarse de manera pormenorizada en el oficio que para tal efecto presenten mediante el Sistema, en el que se identifiquen los movimientos realizados, las pólizas y documentos involucrados, así como cualquier otro dato que permita a la autoridad valorar adecuadamente la información presentada.

2. En ningún caso se aceptará información por escrito o en medio magnético, a excepción de aquella documentación expresamente establecida en este Reglamento.

Cuando en los oficios de errores y omisiones se soliciten cambios y ajustes al informe, los sujetos obligados deberán presentar a través del sistema una cédula donde se concilie el informe originalmente presentado con todas las correcciones mandadas en los oficios”

periodo normal y de la revisión al SIF, a los periodos de normal y de corrección se observa que se omitió reportar el gasto de los diversos hallazgos contemplados en Anexo_18_Obs_21 del oficio de errores y omisiones no. INE/UTF/DA/32517/18. Ahora Anexo 10_P1 y Anexo 11_P1 del presente dictamen, por tal razón la observación no quedó atendida”.

Conclusión 12_C43_P2

“Una vez analizada la respuesta vertida por el sujeto obligado, se procedió a verificar en el SIF en los registros de los diferentes sujetos obligados (candidatos beneficiarios) sin encontrar algún registro contable de los hallazgos identificados por la UTF como resultado de los monitoreos de espectaculares y propaganda en vía pública como se determina en el Anexo 25_P2 y 26_P2 del presente Dictamen, por tal razón, la observación no quedo atendida”.

Conclusión 12_C46_P2

“Del análisis a la respuesta del sujeto obligado y la revisión en el SIF, se corroboró que el sujeto obligado aun cuando en su respuesta nos comenta que se encuentran registrados los gastos que esta unidad determino en las visitas a eventos públicos como se detalla en el Anexo 30_Obs 70 del oficio INE/UTF/DA/36267/18, a hora Anexo 30_P2 y Anexo 31_P2 del presente dictamen, se identificó con referencia (1) los gastos se encuentran registrados en las contabilidades por tal razón la observación quedo atendida, de lo que respecta a estos, los referenciados con (2) después de la revisión en el SIF no se pudo encontrar registro alguno de los gastos realizados en los eventos públicos, por tal razón, la observación no quedo atendida”.

Por tanto, dado que el sujeto obligado, en respuesta al oficio de errores y omisiones, no expuso lo que en el escrito de demanda de apelación refiere, a juicio de la Sala Superior resulta **infundado** el concepto de agravio del recurrente relativo a la falta de exhaustividad, por lo que se debe confirmar lo concerniente a estas conclusiones.

2. Indebida imposición de la sanción, por no publicar el acuerdo CF/013/2018

En relación a las conclusiones 12_C33_P2 y 12_C36_P2, en las que se aplicó el acuerdo CF/013/2018 de la Comisión de

SUP-RAP-331/2018

Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, en el cual se dio respuesta a la consulta planteada por el Secretario de Finanzas del Partido de la Revolución Democrática, respecto a las aportaciones en especie de simpatizantes y militantes de conformidad con el artículo 104, numeral 2, del Reglamento de Fiscalización, Morena alega que deviene ilegal su aplicación, porque el citado documento no fue publicado en la gaceta de ese instituto, como fue ordenado en su artículo transitorio tercero.

Por lo que, de esa manera, las sanciones impuestas por el cien por ciento a su representada no están soportadas en una norma vigente, ya que la publicación es un requisito constitucional para que una ley o decreto pueda tener su efecto vinculante frente a los particulares, siendo ese momento en que los sujetos se encuentran obligados a ella.

En principio se debe destacar que respecto a la conclusión 12_C33_P2, la autoridad responsable consideró, a partir de lo informado en el escrito de contestación al oficio de errores y omisiones, la observación quedó atendida. En ese sentido, si no fue motivo de sanción, la misma no será objeto de análisis por parte de la Sala Superior, debido a que no se aplicó el criterio controvertido ni fue objeto de sanción.

Ahora bien, respecto al concepto de agravio esgrimido por cuanto hace a la conclusión 12_C36_P2, a juicio de la Sala Superior, el concepto de agravio deviene inoperante, por las razones que a continuación se exponen.

Morena sostiene que no se puede aplicar la norma relativa a que las aportaciones en especie que hagan los militantes y simpatizantes, que superen el equivalente a noventa UMA's, deberán comprobarse con la documentación que acredite que los bienes y servicios aportados fueron pagados mediante transferencia o cheque nominativo del aportante.

Ello debido a que tal hipótesis normativa deriva de una interpretación que llevó a cabo la Comisión de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral a consulta del Partido de la Revolución Democrática, y adquiere vigencia con la publicación en la Gaceta del Instituto, en términos del resolutivo tercero del acuerdo **CF/013/2018**; sin embargo, ello no aconteció, motivo por el que no puede ser aplicada tal norma.

Ahora, lo inoperante del concepto de agravio obedece a que, con independencia de que se haya o no publicado el mencionado acuerdo, la norma aplicada al caso concreto, es acorde a una interpretación teleológica, sistemática y funcional de los artículos 104, 104 Bis, 105, 106 y 107³, del

³ Artículo 104.

Control de las aportaciones de aspirantes, precandidatos, candidatos independientes y candidatos

1. Las aportaciones de precandidatos, aspirantes, candidatos y candidatos independientes, deberán depositarse en la cuenta bancaria exclusiva para la administración de los gastos tendientes a obtener el apoyo ciudadano de la precampaña o campaña, según corresponda.

2. Las aportaciones por montos superiores al equivalente a noventa días de salario mínimo, invariablemente deberán realizarse mediante transferencia o cheque nominativo de la cuenta de la persona que realiza la aportación. El monto se determinará considerando la totalidad de aportaciones realizadas por una persona física, siendo precampaña o campaña, o bien, en la obtención del apoyo ciudadano.

Adicionalmente, para las aportaciones en especie que realicen los aspirantes, precandidatos, candidatos y candidatos independientes a sus propias campañas, que superen el monto a que se refiere el presente numeral, deberán comprobarse con la documentación que acredite que los bienes o servicios aportados fueron pagados mediante transferencia o cheque nominativo de la cuenta del aportante.

3. El comprobante de la transferencia o del cheque, deberá permitir la identificación de la cuenta origen, cuenta destino, fecha, hora, monto, nombre completo del titular y nombre completo del beneficiario.

4. Se deberá expedir un recibo de aportación por cada depósito recibido.

5. Deberá cumplir con los límites establecidos en artículo 56, numeral 2, de la Ley de partidos.

Artículo 104 Bis.

De las aportaciones de militantes y simpatizantes

1. Las aportaciones que realicen los militantes o simpatizantes deberán ser de forma individual y de manera directa al órgano responsable del partido y en las cuentas aperturadas exclusivamente para estos recursos.

2. En ningún caso se podrán realizar aportaciones de militantes o simpatizantes a través de descuentos vía nómina a trabajadores.

SUP-RAP-331/2018

Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, en relación con los diversos numerales 53, 54, 55 y 56⁴, de la Ley General de Partidos Políticos.

Artículo 105.

De las aportaciones en especie

1. Se consideran aportaciones en especie:

- a) Las donaciones de bienes muebles o inmuebles.
- b) El uso de los bienes muebles o inmuebles otorgados en comodato al sujeto obligado.
- c) La condonación de la deuda principal y/o sus accesorios a favor de los sujetos obligados distintas a contribuciones, por parte de las personas distintas a las señaladas en el artículo 54 de la Ley de Partidos.
- d) Los servicios prestados a los sujetos obligados a título gratuito, con excepción de los que presten los órganos directivos y los servicios personales de militantes inscritos en el padrón respectivo o simpatizantes, que no tengan actividades mercantiles o profesionales y que sean otorgados gratuita, voluntaria y desinteresadamente.
- e) Los servicios prestados a los sujetos obligados que sean determinados por la Unidad Técnica por debajo del valor de mercado.

Artículo 106.

Ingresos en especie

1. Tanto los ingresos en especie de cualquier naturaleza como los ingresos en efectivo, se entenderán como ingresos que computarán al financiamiento privado al que tienen derecho a recibir los partidos políticos en términos del artículo 56, numeral 2 de la Ley de Partidos.
2. Si una aportación en especie representa un beneficio a una precampaña o campaña, se acumulará a los gastos en los informes respectivos y computará para el tope de gastos correspondiente.
3. En caso de que el bien aportado corresponda a propaganda en bardas, el aportante deberá presentar las facturas que amparen la compra de los materiales, diseño, pinta, limpieza y en su caso, asignación de espacio. El valor de registro será invariablemente nominal, al valor consignado en los documentos.
4. No se podrán realizar aportaciones en especie de ningún bien o servicio, cuando el aportante sea socio y participe en el capital social de la persona moral que provea el bien o servicio objeto de la aportación, en términos de lo establecido en el artículo 121 de este Reglamento.

Artículo 107.

Control de los ingresos en especie

1. Las aportaciones que reciban en especie los sujetos obligados deberán documentarse en contratos escritos que cumplan con las formalidades que para su existencia y validez exija la ley aplicable de acuerdo a su naturaleza, mismos que además deberán contener, cuando menos, los datos de identificación del aportante y del bien aportado, así como el costo de mercado o estimado del mismo bien o servicio, la fecha y lugar de entrega, y el carácter con el que se realiza la aportación respectiva según su naturaleza y con independencia de cualquier otra cláusula que se requiera en términos de otras legislaciones.
2. En caso de que el valor de registro de las aportaciones en especie declarado por el sujeto obligado, no corresponda al valor nominal o bien no se haya aplicado lo establecido en el numeral 7 del artículo 25 del presente Reglamento, la Comisión a través de la Unidad Técnica, podrá ordenar que sea determinado de conformidad con lo establecido en el artículo 26 del presente Reglamento.
3. Por cada ingreso en especie recibido, se deberán expedir recibos específicos, cumpliendo con los requisitos y los formatos señalados en el Reglamento.

⁴ Artículo 53.

1. Además de lo establecido en el Capítulo que antecede, los partidos políticos podrán recibir financiamiento que no provenga del erario público, con las modalidades siguientes:

- a) Financiamiento por la militancia;
- b) Financiamiento de simpatizantes;
- c) Autofinanciamiento, y
- d) Financiamiento por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos.

Artículo 54.

1. No podrán realizar aportaciones o donativos a los partidos políticos ni a los aspirantes, precandidatos o candidatos a cargos de elección popular, en dinero o en especie, por sí o por interpósita persona y bajo ninguna circunstancia:

- a) Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas, y los ayuntamientos, salvo en el caso del financiamiento público establecido en la Constitución y esta Ley;
- b) Las dependencias, entidades u organismos de la Administración Pública Federal, estatal o municipal, centralizada o paraestatal, y los órganos de gobierno del Distrito Federal;
- c) Los organismos autónomos federales, estatales y del Distrito Federal;
- d) Los partidos políticos, personas físicas o morales extranjeras;
- e) Los organismos internacionales de cualquier naturaleza;
- f) Las personas morales, y
- g) Las personas que vivan o trabajen en el extranjero.

2. Los partidos políticos no podrán solicitar créditos provenientes de la banca de desarrollo para el financiamiento de sus actividades.

Artículo 55.

1. Los partidos políticos no podrán recibir aportaciones de personas no identificadas.

2. Las aportaciones en dinero que los simpatizantes realicen a los partidos políticos, serán deducibles del Impuesto sobre la Renta, hasta en un monto del veinticinco por ciento.

De la normativa en cita, se obtiene que la fiscalización es una función primordial de Instituto Nacional Electoral, que tiene por objeto tener certeza de los ingresos y egresos que tengan los partidos políticos, coaliciones y candidatos.

Así, la verificación de los ingresos y egresos no se agota con que se reporten, ya que también abarca la comprobación, en el caso del financiamiento privado, de que los ingresos sean lícitos y por personas identificables, además de que no

Artículo 56.

1. El financiamiento que no provenga del erario público tendrá las siguientes modalidades:

- a) Las aportaciones o cuotas individuales y obligatorias, ordinarias y extraordinarias, en dinero o en especie, que realicen los militantes de los partidos políticos;
- b) Las aportaciones voluntarias y personales, en dinero o en especie, que los precandidatos y candidatos aporten exclusivamente para sus precampañas y campañas, y
- c) Las aportaciones voluntarias y personales que realicen los simpatizantes durante los procesos electorales federales y locales, y estará conformado por las aportaciones o donativos, en dinero o en especie, hechas a los partidos políticos en forma libre y voluntaria por las personas físicas mexicanas con residencia en el país.

2. El financiamiento privado se ajustará a los siguientes límites anuales:

- a) Para el caso de las aportaciones de militantes, el dos por ciento del financiamiento público otorgado a la totalidad de los partidos políticos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias y precampañas en el año de que se trate;
- b) Para el caso de las aportaciones de candidatos, así como de simpatizantes durante los procesos electorales, el diez por ciento del tope de gasto para la elección presidencial inmediata anterior, para ser utilizadas en las campañas de sus candidatos;
- c) Cada partido político, a través del órgano previsto en el artículo 43 inciso c) de esta Ley determinará libremente los montos mínimos y máximos y la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus militantes, así como de las aportaciones voluntarias y personales que los precandidatos y candidatos aporten exclusivamente para sus precampañas y campañas, y
- d) Las aportaciones de simpatizantes tendrán como límite individual anual el 0.5 por ciento del tope de gasto para la elección presidencial inmediata anterior.

3. Los partidos políticos deberán expedir recibos foliados en los que se hagan constar el nombre completo y domicilio, clave de elector y, en su caso, Registro Federal de Contribuyentes del aportante. Para el caso de que la aportación se realice con cheque o transferencia bancaria, la cuenta de origen deberá estar a nombre del aportante. Invariablemente las aportaciones o cuotas deberán depositarse en cuentas bancarias a nombre del partido político, de conformidad con lo que establezca el Reglamento.

4. Las aportaciones en especie se harán constar en un contrato celebrado entre el partido político y el aportante, en el cual se precise el valor unitario de los bienes o servicios aportados, el monto total de la aportación y, en caso de ser aplicable, el número de unidades aportadas; de igual forma se deberá anexar factura en la que se precise la forma de pago; conforme a lo previsto en el artículo 29 A, fracción VII, inciso c), del Código Fiscal de la Federación.

5. El partido político deberá entregar una relación mensual de los nombres de los aportantes y, en su caso, las cuentas del origen del recurso que necesariamente deberán estar a nombre de quien realice la aportación.

6. Las aportaciones de bienes muebles o inmuebles deberán destinarse únicamente para el cumplimiento del objeto del partido político que haya sido beneficiado con la aportación.

Artículo 57.

1. Los partidos políticos podrán establecer en instituciones bancarias domiciliadas en México cuentas, fondos o fideicomisos para la inversión de sus recursos líquidos a fin de obtener rendimientos financieros, sujetos a las reglas siguientes:

- a) Deberán informar al Consejo General del Instituto de la apertura de la cuenta, fondo o fideicomiso respectivo, a más tardar dentro de los cinco días siguientes a la firma del contrato de que se trate, acompañando copia fiel del mismo, expedida por la institución de banca privada con la que haya sido establecido;
- b) Las cuentas, fondos y fideicomisos que se constituyan serán manejados en instrumentos de deuda emitidos por el gobierno mexicano en moneda nacional y a un plazo no mayor de un año;
- c) En todo caso, las cuentas, fondos o fideicomisos no estarán protegidos por los secretos bancario o fiduciario para el Consejo General del Instituto, por lo que éste podrá requerir en todo tiempo información detallada sobre su manejo y operaciones, y
- d) Los rendimientos financieros obtenidos a través de esta modalidad deberán destinarse para el cumplimiento de los objetivos del partido político.

SUP-RAP-331/2018

proviengan de entes que tienen prohibido aportar a los partidos políticos.

Además, la licitud de las aportaciones que reciban los partidos políticos tiene una especial trascendencia e importancia en el sistema electoral mexicano.

De ese modo fue considerado por el Poder Permanente Reformador de la Constitución al establecer la existencia de una fiscalización de los ingresos y egresos en tiempo real, así como la existencia de una causal de nulidad de la elección por la utilización de financiamiento obtenido de recursos de procedencia ilícita.

En este tenor, el Instituto Nacional Electoral, al desarrollar, en uso de la facultad reglamentaria que tiene, las normas relativas a la fiscalización de los recursos de los partidos políticos, coaliciones y candidatos, ha considerado que a fin de que exista certeza sobre el origen de los recursos, no sólo basta con identificar al sujeto aportante, dado que igualmente debe haber certeza de que el sujeto que aporta tiene la capacidad económica, así como que el monto aportado es de su patrimonio.

Por tal razón, se ha considerado que en las aportaciones superiores a 90 UMA's, se deben efectuar mediante cheque o transferencia interbancaria⁵.

⁵ No es desconocido para la Sala Superior que el artículo 104, párrafo 2, del Reglamento de Fiscalización prevé que las aportaciones superiores a noventa días de salario mínimo. Sin embargo, en términos del artículo tercero transitorio, del Decreto de veintisiete de enero de 2016, por el cual se adicionaron y reformaron diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de desindexación del salario mínimo, se debe entender que todas las referencias que se hagan a salarios mínimos, serán consideradas UMA's.

Ello, debido a que todos los ingresos deben estar sustentados en documentación original, ser reconocidos y registrados en su contabilidad, conforme lo establecen las Leyes en la materia y el Reglamento correspondiente.

Además, de que la mencionada exigencia se traduce en poder identificar “**número de cuenta y banco de origen**”, fecha, nombre completo del titular, número de cuenta y banco destino, y nombre del beneficiario.

Con esta base, se afirma que una necesidad dentro del proceso de fiscalización es determinar el origen de las aportaciones que se reciban en efectivo o en especie; para ello, es obligatorio que se realicen única y exclusivamente con “**cheque o transferencia electrónica**” para verificar el “**número de cuenta y banco de origen**” de donde sale la aportación.

En otras palabras, la exigencia trasciende a que se demuestre el origen del que se obtiene o dispone la cantidad, bien o servicio que será aportado al partido y tener certeza de la identificación del donante y, con ello, plena transparencia en cuanto al origen de los recursos.

Esta interpretación resulta acorde a los principios constitucionales y legales que rigen al modelo de fiscalización, que tiene la encomienda de identificar el origen y destino del dinero que obtienen los partidos políticos; además, con ello se evita que una persona aporte a un partido político una cantidad cierta de dinero, bienes o servicios, y que sea comprobable mediante un depósito en la cuenta bancaria

SUP-RAP-331/2018

partidaria o del proveedor del bien o servicio, pero sin demostrar de donde obtuvo esa cantidad, lo que conlleva a evitar que se cree un vacío que impida la posibilidad de rastrear los recursos económicos y tener certeza sobre la procedencia del dinero aportado.

De ese modo, la finalidad de la comprobación gira en dos ejes, el primero es **comprobar el origen** de los recursos y, el segundo, la **plena identificación** de las personas que lo hacen.

Por ende, si la interpretación empleada por el Consejo General del Instituto Nacional Electoral fue o no fue publicada en la Gaceta de ese órgano administrativo, en la especie resulta intrascendente, ya que la finalidad perseguida por Morena es evitar que se de una fiscalización real y no se obtenga una auténtica fiscalización, amparados en la obscuridad de una norma.

Además, como principio general de la fiscalización, la identificación plena del aportante y de dónde obtuvo esos recursos o que pertenecen a su peculio, es una exigencia que debe ser invariablemente tomada como medida comprobatoria que las aportaciones sean a través de cheque o transferencia bancaria, cuando excedan de 90 UMA's, dado que con ello se trata de tener elementos que dotan de mayor certeza el conocimiento sobre la procedencia de los recursos, al provenir de cuentas de instituciones bancarias.

Además, tomando como premisa la certeza de la fuente de los recursos, la obligación de demostrar número de cuenta y

banco de origen, así como el deber de subir estos comprobantes al Sistema Integral de Fiscalización, en relación con el hecho de que el partido en sus procesos contables debe resguardar los originales, es que resulta evidente que la interpretación más acorde con estos valores, es aquélla que compele a demostrar las transacciones de forma **transparente**, por lo que en todo caso, cuando la aportación supere las 90 (noventa) Unidades de Medida y Actualización, se debe hacer mediante **“cheque o transferencia electrónica”** para verificar el **“número de cuenta y banco de origen”** de dónde sale la aportación, con independencia de que el aportante sea un aspirante, precandidato, candidato independiente, candidato, militante o simpatizante.

En ese entendido, asumir la posición de Morena implicaría dejar de llevar a cabo una efectiva fiscalización y, eventualmente, permitir que existan aportaciones superiores a las 90 UMA's, que no tenga que tener el respaldo de capacidad económica del aportante u origen de los recursos que supuestamente da el donante.

Por ello, la Sala Superior concluye que existe un deber jurídico, tanto para el aportante como para el partido político, relativo a que **toda aportación que supere la mencionada cantidad** se haga por cheque o transferencia electrónica, ya sea directamente a la cuenta del partido político, candidato o prestador del bien o servicio; de ahí que si la aportación excede las mencionadas 90 (noventa) Unidades de Medida y

SUP-RAP-331/2018

Actualización, y no se hace en las anotadas condiciones, **se debe sancionar**.

Consecuentemente, resulta **inoperante** el concepto de agravio, porque como se ha evidenciado, con independencia de que se haya o no publicado el acuerdo **CF/013/2018**, las aportaciones en especie que realicen los simpatizantes y militantes, cuando superen las 90 UMA's, se deben hacer mediante cheque o transferencia electrónica.

3. Registro extemporáneo de operaciones

En el concepto de agravio identificado como "séptimo", del escrito de demanda, Morena aduce que considera que existe una indebida imposición de multas, al considerar que existió un registro extemporáneo de operaciones, ya que la autoridad no hizo un debido análisis de su naturaleza en relación con el hipotético normativo que le es aplicable, sancionando como extemporáneos los registros que la norma no le impone límite de temporalidad.

Además, expone que en distintas ocasiones informó durante el periodo de campaña a la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, fallas en el Sistema Integral de Fiscalización, situación que no era atribuible de responsabilidad a su representada.

De igual manera argumenta que para hacer el registro en el mencionado Sistema en el plazo de tres días, debe

considerarse a partir de que se pague, se pacte o se reciba el bien adquirido; no obstante, los movimientos de los recursos en el interior del partido en cuentas propias, tales como concentradora, dispensadora no implican la recepción de ningún recurso; es decir, no es un ingreso ni pago el pacto o la recepción de un bien; por lo que las hipótesis previstas en los artículos 17 y 18, del Reglamento de Fiscalización, que refieren los plazos en que habrán de registrarse ingresos y gastos, no alcanza a la temporalidad en los movimientos internos, y, en consecuencia, no pueden refutarse como extemporáneos.

Previo a analizar el concepto de agravio se debe precisar que el recurrente señala en el motivo de inconformidad, las siguientes conclusiones:

| No. | Conclusión |
|------------|---|
| 12_C2_P1 | <i>El sujeto obligado informó de manera extemporánea 21 eventos de la agenda de actos públicos del primer periodo, de manera previa a su celebración.</i> |
| 12_C18_P2 | <i>El sujeto obligado informó de manera extemporánea 6 eventos de la agenda de actos públicos, de manera previa a su celebración.</i> |
| 12_C24_P2 | <i>El sujeto obligado informó de manera extemporánea 240 eventos de la agenda de actos públicos, de manera previa a su celebración.</i> |
| 12_C30_P2 | <i>El sujeto obligado informó de manera extemporánea 290 eventos de la agenda de actos públicos, de manera previa a su celebración.</i> |
| 12_C3_P1 | <i>El sujeto obligado informó de manera extemporánea 7 eventos de la agenda de actos públicos, de manera posterior a su celebración.</i> |
| 12_C25_P2 | <i>El sujeto obligado informó de manera extemporánea 265 eventos de la agenda de actos públicos, de manera posterior a su celebración.</i> |
| 12_C31_P2 | <i>El sujeto obligado informó de manera extemporánea 599 eventos de la agenda de actos públicos, de manera posterior a su celebración.</i> |
| 12_C15_P1 | <i>El sujeto obligado omitió realizar el registro contable de 9 operaciones en tiempo real, excediendo los tres días posteriores en que se realizó la operación del primer periodo, por un importe de \$853,864.16</i> |
| 12_C16_P1 | <i>El sujeto obligado omitió realizar el registro contable de 58 operaciones en tiempo real, excediendo los tres días posteriores en que se realizó la operación del primer periodo, por un importe de \$495,687.55</i> |
| 12_C23_P2 | <i>El sujeto obligado omitió realizar el registro contable de quince operaciones en tiempo real, excediendo los tres días posteriores en que se realizó la operación, por un importe de \$1,416,625.00.</i> |
| 12_C28_P2 | <i>El sujeto obligado omitió realizar el registro contable de 83 operaciones en tiempo real, excediendo los tres días posteriores en que se realizó la operación, por un importe de \$738,895.79.</i> |
| 12_C35_P2 | <i>El sujeto obligado omitió realizar el registro contable de 307</i> |

SUP-RAP-331/2018

| | |
|-----------|---|
| | <i>operaciones en tiempo real, excediendo los tres días posteriores en que se realizó la operación, por un importe de \$2,350,944.39.</i> |
| 12_C42_P2 | <i>El sujeto obligado omitió realizar el registro contable de 19 operaciones en tiempo real, excediendo los tres días posteriores en que se realizó la operación, por un importe de \$292,481.40.</i> |

Sin embargo, las conclusiones 12_C2_P1, 12_C18_P2, 12_C24_P2, 12_C30_P2, 12_C3_P1, 12_C25_P2 y 12_C31_P2, son relativas a registro extemporáneo de eventos en la agenda, sobre las cuales no esgrime algún concepto de agravio, ya que como se advierte de los disensos sintetizados, Morena se limita a exponer argumentos relativos a el registro de operaciones en tiempo real, específicamente, por aquellas que no representan ingresos, sino son transferencias entre cuentas.

Por ende, ante la falta de controversia de las mencionadas conclusiones, lo procedente es dejarlas incólumes y confirmarlas en sus términos.

Ahora, por lo que hace a las conclusiones 12_C15_P1, 12_C16_P1, 12_C23_P2, 12_C28_P2, 12_C35_P2 y 12_C42_P2, a juicio de la Sala Superior el concepto de agravio deviene **infundado**, dado que el recurrente parte de una premisa parcial de la normativa, como se evidencia a continuación.

Acorde a la normativa en materia de fiscalización, constituye un deber de los sujetos obligados registrar las operaciones en el plazo de tres días como máximo, de conformidad a lo previsto en los señalados artículos 17 y 18, del Reglamento

de Fiscalización, en relación con el diverso numeral 38 del citado ordenamiento reglamentario.⁶

La obligación del artículo 38 del Reglamento de Fiscalización es acorde al nuevo modelo de fiscalización en virtud del cual el ejercicio de las facultades de vigilancia del origen y destino de los recursos se lleva a cabo en un marco temporal que, si bien no es simultáneo al manejo de los recursos, sí es casi inmediato.

Motivo por el cual omitir efectuar el registro en tiempo real, hasta tres días posteriores a su realización, el sujeto obligado retrasa el cumplimiento de la verificación que compete a la autoridad fiscalizadora electoral.

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

En los casos que señala Morena en su líbello inicial de demanda, la autoridad responsable consideró que omitió llevar a cabo los registros contables en tiempo real, obstaculizando alcanzar la finalidad perseguida por el nuevo

⁶ "Artículo 38 Registro de las operaciones en tiempo real.

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

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

SUP-RAP-331/2018

modelo de fiscalización, debido a que impidió realizar una revisión e intervención más ágil de la información reportada; esto es, la omisión del sujeto obligado impidió que la autoridad pudiera ejercer sus funciones en tiempo y forma.

Así, al no obrar en el sistema, de manera oportuna, el registro del universo total de las operaciones llevadas a cabo en el periodo de campaña electoral se evitó cumplir con la finalidad para la cual fue diseñado.

Además, se debe resaltar que como sujeto obligado **conocía con la debida anticipación los plazos dentro de los cuales debían registrar sus operaciones**, ya que en términos de lo dispuesto en el artículo 38 citado, las operaciones deben registrarse contablemente desde el momento en que ocurren y hasta tres días después de su realización.

El hecho de que un ente político no registre en el tiempo establecido, los movimientos de los recursos, vulnera de manera directa el principio de certeza, porque al tratarse de una fiscalización en tiempo real, integral y consolidada, tal incumplimiento arrebató a la autoridad la posibilidad de verificar de manera pronta y expedita el origen y destino de los recursos que fiscaliza.

Bajo las condiciones fácticas y normativas apuntadas, el numeral 5 del artículo 38 citado, establece que el registro de operaciones realizado de manera posterior a los tres días, contados a partir de aquel momento en que ocurrieron, se considerarán como una falta sustantiva, dado que al omitir realizar el registro de operaciones en tiempo real, el ente

político obstaculizó la transparencia y la rendición de cuentas en el origen y destino de los recursos al dificultar la verificación pertinente en el momento oportuno, elemento esencial del nuevo modelo de fiscalización en línea.

Además, el movimiento interno entre cuentas, del cual Morena aduce que no debe ser considerado en la previsión de los artículos 17, 18 y 38, del Reglamento de Fiscalización, a juicio de la Sala Superior sí debe ser reportado, dado que constituye un auténtico egreso de la cuenta de origen con destino a otra, en la cual se debe contabilizar como ingreso, debido a que en la cuenta en la cual se recibe la transferencia, se recibe dinero, con la finalidad de ser erogado para cubrir gastos de la campaña, ello con independencia de que sean cuentas del mismo partido político, ya que representan auténticos movimientos contables, egresos e ingresos, de operaciones que debe ser fiscalizados.

Por lo anterior, se considera que el criterio empleado por la responsable se encuentra ajustado a lo que sostiene este órgano jurisdiccional federal electoral, dado que el cumplimiento de las obligaciones de los partidos políticos y el ejercicio de las facultades de vigilancia del origen y destino de los recursos se lleva a cabo en un marco temporal al existir la obligación de los partidos políticos de registrar sus operaciones en tiempo real, quienes al no cumplir con la oportunidad en dicho registro incurren en una falta sustancial.

En efecto, en los artículos 25, 59, 79, fracción 1, inciso a), de la Ley General de Partidos Políticos, 18 párrafo 2, 38,

SUP-RAP-331/2018

párrafos 1, 3 y 5, del Reglamento de Fiscalización, entre las obligaciones y responsabilidades en materia de fiscalización que deben cumplir los partidos políticos, se encuentran las siguientes:

- Conducir sus actividades dentro de los cauces legales y ajustar su conducta y la de sus militantes a los principios del Estado democrático, respetando la libre participación política de los demás partidos políticos y los derechos de los ciudadanos (artículo 25 inciso a) de la Ley General de Partidos Políticos).
- Permitir la práctica de auditorías y verificaciones por los órganos del Instituto Nacional Electoral facultados para ello, o de los Organismos Públicos Locales cuando se deleguen en éstos las facultades de fiscalización previstas en el artículo 41, de la Constitución para el Instituto Nacional Electoral, así como entregar la documentación que dichos órganos les requieran respecto a sus ingresos y egresos (artículo 25, inciso k) de la Ley General de Partidos Políticos);
- Aplicar el financiamiento de que dispongan exclusivamente para los fines que les hayan sido entregados (artículo 25, inciso n) de la Ley General de Partidos Políticos);
- Elaborar y entregar los informes de origen y uso de recursos a que se refiere la Ley de Partidos, entre estos los de precampaña (artículo 25, inciso s) de la Ley General de Partidos Políticos, y 79, párrafo 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización);
- Son responsables de su contabilidad y de la operación del sistema de contabilidad y de la operación del

sistema de contabilidad, así como del cumplimiento de lo dispuesto en la Ley, y las decisiones que emita el Consejo General del Instituto Nacional Electoral y su Comisión. (artículo 59 de la Ley General de Partidos Políticos)

- Generar estados financieros confiables, oportunos, comprensibles, periódicos, comparables y homogéneos (artículo 60, inciso j) de la Ley General de Partidos Políticos);
- Deben registrar las operaciones en el Sistema de Contabilidad en Línea, en los términos que establece el Reglamento (artículo 18, párrafo 2 del Reglamento de Fiscalización).
- Deben registrar sus operaciones en tiempo real, entendiéndose por tiempo real, el registro contable de las operaciones de ingresos y egresos desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización. Los institutos políticos no podrán realizar modificaciones a la información registrada en el sistema de contabilidad después de los periodos de corte convencional, ello aunado a que el registro de operaciones fuera del plazo establecido será considerado como una falta sustantiva y sancionada de conformidad con los criterios establecidos por el Consejo General del Instituto. (artículo 38, párrafos 1, 3 y 5 del Reglamento de Fiscalización).
- Las transferencias deberán ser registradas en la contabilidad conforme lo establece el Reglamento. (artículo 152 del Reglamento de Fiscalización)

En consecuencia, como se anticipó, el concepto de agravio es **infundado** porque el actor deriva éste de una lectura parcial

SUP-RAP-331/2018

de la normatividad que rige en materia de fiscalización, misma que prevé que todas las operaciones se registren dentro de la temporalidad señalada, a efecto de hacer funcional el sistema de fiscalización, sin que exista en el caso de las transferencias internas un régimen de excepción, en tanto deben entenderse reguladas en términos de los artículos artículo 18, párrafo 2 y 152, del Reglamento de Fiscalización en relación con el diverso 38, párrafos 1, 3 y 5, del mencionado ordenamiento.

Finalmente, respecto al concepto de agravio relativo a que a que el Sistema Integral de Fiscalización presentó fallas, se considera que es **inoperante** dado que sólo constituyen afirmaciones genéricas y apreciaciones subjetivas que no están sustentadas en algún elemento de prueba.

Por ende, al haber resultado **infundados e inoperantes** los conceptos de agravio, lo procedente conforme a Derecho es confirmar, la parte controvertida, la resolución impugnada.

Por lo expuesto y fundado, se

R E S U E L V E

ÚNICO. Se **confirma** la resolución impugnada, en la materia de impugnación.

NOTIFÍQUESE; como en Derecho corresponda.

En su oportunidad, **devuélvase** las constancias que correspondan, y **archívese** el expediente como asunto total y definitivamente concluido.

Así lo resolvieron, por **unanimidad** de votos, la Magistrada y los Magistrados que integran la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, con la ausencia de la Magistrada Mónica Aralí Soto Fregoso y de los Magistrados Felipe de la Mata Pizaña y Reyes Rodríguez Mondragón, ante la Secretaria General de Acuerdos, quien da fe.

MAGISTRADA PRESIDENTA

JANINE M. OTÁLORA MALASSIS

MAGISTRADO

**FELIPE ALFREDO
FUENTES BARRERA**

MAGISTRADO

**INDALFER INFANTE
GONZALES**

MAGISTRADO

JOSÉ LUIS VARGAS VALDEZ

SECRETARIA GENERAL DE ACUERDOS

BERENICE GARCÍA HUANTE

SUP-RAP-331/2018