

INFORME 010/CEPLPPL/SO/23-04-2025

QUE RINDE LA SECRETARÍA TÉCNICA, SOBRE LOS REQUERIMIENTOS PRESENTADOS POR LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL A LAS PERSONAS DESIGNADAS COMO INTERVENTORAS RESPONSABLES DEL CONTROL Y VIGILANCIA DIRECTO DEL USO Y DESTINO DE LOS RECURSOS Y BIENES DE LOS OTORRA PARTIDOS POLÍTICOS LOCALES EN LIQUIDACIÓN, EN RELACIÓN A LOS PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN A LOS INGRESOS Y GASTOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS LOCALES, EN LOS EJERCIDOS FISCALES 2023 Y 2024.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 40, fracción IX del Reglamento de Comisiones del Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Guerrero, se informa a el y las integrantes de la Comisión Especial sobre los requerimientos presentados por la UTF del INE a las personas designadas como interventoras de los otrora partidos políticos locales en liquidación.

Una vez emitida la Declaratoria de Firmeza de las elecciones y concluido el Proceso Electoral Ordinario 2023-2024 para Diputaciones Locales y Ayuntamientos en el estado de Guerrero, el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Guerrero determinó la pérdida de registro de los siguientes partidos políticos locales por no haber alcanzado el 3% de la votación válida requerida por la legislación aplicable:

- México Avanza
- Fuerza por México Guerrero
- Partido de la Sustentabilidad Guerrerense
- Partido Encuentro Solidario Guerrero
- Partido Alianza Ciudadana
- Movimiento Laborista Guerrero
- Partido del Bienestar Guerrero
- Regeneración

De conformidad con los numerales Décimo Séptimo y Décimo Octavo de los Lineamientos para la disolución, liquidación y destino del patrimonio de los partidos políticos locales, se designaron a las personas interventoras responsables de supervisar el proceso de liquidación. Entre sus obligaciones destacan:

- Presentación de informes trimestrales, anuales, de precampaña y campaña.
- Colaboración con autoridades electorales, proporcionando la documentación necesaria para garantizar la transparencia del proceso.

Asimismo, candidatos, dirigentes y demás personas vinculadas a estos partidos están obligados a cooperar con los interventores y con el IEPC Guerrero, en los términos establecidos por:

- Artículos 96 (numeral 2) y 199 (numeral 1, inciso d) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.
- Artículos 77, 78 y 79 de la Ley General de Partidos Políticos.

- Artículo 144 (fracción XIX) y 172 (primer párrafo) de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Guerrero.

El incumplimiento de estas disposiciones podrá ser sancionado conforme al artículo 10 de la Ley General en Materia de Delitos Electorales.

En cumplimiento del Reglamento de Fiscalización, la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral notificó formalmente a las y el interventor designados, a fin de que participen activamente en los procedimientos de fiscalización correspondientes a los ejercicios fiscales 2023 y 2024.

Estas notificaciones se realizaron a través del Sistema Integral de Fiscalización (SIF), bajo los siguientes conceptos:

14 de marzo de 2025.

Notificación en relación a la auditoría especial relativa al rubro de impuestos por pagar de los partidos políticos nacionales, y locales, con el objetivo de determinar la debida determinación de los saldos pendientes de enterar con antigüedad mayor a un año, al cierre del 2023.

Al respecto, en la sesión extraordinaria del 19 de febrero de 2025, el Consejo General del INE, a través del Dictamen Consolidado INE/CG79/2025 de la revisión de los informes anuales de los ingresos y gastos que presentan los partidos políticos nacionales y locales, correspondientes al ejercicio 2023, mandató lo que se transcribe a continuación:

(...) por lo que se ordena el inicio de una auditoría especial para dar puntual seguimiento a la regularización de dichos impuestos y, en caso de no depurar y/o determinar el saldo correcto, éstos serán sancionados como una cuenta por cobrar en dicha auditoría especial.

Por lo anterior, el pasado 17 de marzo de la presente anualidad, mediante oficios de las personas Interventoras, y con la finalidad de atender para el 20 de marzo, el requerimiento de la Unidad Técnica de Fiscalización en el SIF; se les solicitó a los responsables de Finanzas de los Otrora Partidos Políticos Locales en Liquidación la siguiente información:

- Papel de trabajo "Integración de Impuestos" (en el formato Excel adjunto al presente) en donde integren cada una las contribuciones a enterar y los pagos realizados por el Comité Ejecutivo Estatal, por tipo de impuesto, monto del principal, sus accesorios y referencia contable. Se remite formato de integración como Anexo Único.
- Comprobantes de pago de impuestos (SAT, IMSS, INFONAVIT, Tesorería del Estado) así como la declaración correspondiente (SUA-IMSS, formulario SAT aplicable, formato de impuesto sobre nóminas, etc.) que sean coincidentes con el papel de trabajo, así como los pagos realizados durante los ejercicios 2024 y 2025.

- En caso de detectarse errores contables, deberá remitir la documentación, aclaraciones e integración correspondiente que permita identificar el origen del error señalado.

Es importante señalar que, con la finalidad de cumplir con los plazos establecidos para la realización de la auditoría de mérito, se presentó la documentación requerida, notificando para su conocimiento al Mtro I. David Ramírez Bernal, Encargado del Despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral.

21 de marzo de 2025.

Notificación en relación a Recordatorio para la presentación del Informe Anual del ejercicio 2024.

Al respecto, el 19 de febrero de 2025, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, aprobó el Acuerdo INE/CG177/2025, en el que se dieron a conocer los plazos para la presentación y fiscalización de los informes anuales de ingresos y gastos de los partidos políticos nacionales, partidos políticos locales y de las agrupaciones políticas nacionales correspondientes al ejercicio 2024.

En consecuencia, La Unidad Técnica de Fiscalización, requiero el informe anual en el *SIF* para más tardar el 4 de abril de la presente anualidad, por lo que, mediante oficios de las personas designadas como Interventoras, le requirieron lo siguiente a las y los responsables de finanzas de los otrora partidos políticos en liquidación:

- a) Relación de nómina que integre la totalidad de personas colaboradoras del instituto político, que contengan los nombres, cargos, comités al que pertenecen, régimen de contratación, periodos de pagos, fecha de pago e integración de estos (percepciones y deducciones), así como la referencia contable donde se encuentran registrados.
- b) Relación de los miembros que integraron en el ejercicio de revisión, los órganos directivos a nivel estatal (Comité Ejecutivo Estatal); señalando los nombres, cargos, periodo, al que pertenecieron, así como la integración de los pagos realizados, la cual deberá especificar si sus servicios fueron o no retribuidos y, en caso de haber recibido algún pago o retribución, especificando de qué tipo y detallando cada uno de ellos, como son: sueldos y salarios, honorarios profesionales, honorarios asimilados a sueldos, gratificaciones, bonos, primas, comisiones, prestaciones en especie, gastos de representación, viáticos, además de cualquier otra cantidad o prestación que se les hayan otorgado o remunerado, indicando la referencia contable en donde se encuentre registrado el gasto, en hoja de cálculo Excel.
- c) Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de todas las operaciones de gastos.

- d) Integración de saldos y movimientos de cuentas por cobrar y por pagar en hoja de cálculo Excel, en la que se identifique la antigüedad de los saldos al 31 de diciembre de 2024.
- e) Integración de impuestos por pagar de saldos y movimientos, en la que se identifique la antigüedad de los saldos al 31 de diciembre de 2024.
- f) Contratos por créditos o préstamos obtenidos, debidamente formalizados y celebrados con las instituciones financieras, así como estados de cuenta que muestren, en su caso, los ingresos obtenidos y los gastos efectuados por intereses y comisiones.
- g) En el caso de las cuentas bancarias: los contratos de apertura que no fueron remitidos con anterioridad a la Unidad Técnica de Fiscalización del INE; los estados de cuenta de todas las cuentas, excepto las de gastos de precampaña y campaña que no se remitieron con anterioridad a la UTF; las conciliaciones bancarias correspondientes; la documentación bancaria que permita verificar el manejo mancomunado y en su caso, evidencia de las cancelaciones realizadas.
- h) Estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre 2024.
- i) Inventario físico del activo fijo, en hoja de cálculo al 31 de diciembre de 2024.
- j) Relación de los proveedores y prestadores de servicios con los cuales realizaron operaciones, que durante el periodo objeto de revisión, superen las quinientas y cinco mil UMA.
- k) Documento en Excel, con el cálculo del remanente del ejercicio 2024.

28 de marzo de 2025.

Notificación en relación a recomendaciones para la presentación del Informe Anual sobre el origen y destino de los recursos de los partidos políticos correspondiente al ejercicio fiscal 2024.

Al respecto, se le dio a conocer a las y los responsables de los Órganos de Finanzas de los otrora Partidos Políticos Locales en Liquidación, las observaciones que la UTF ha detectado a la fecha, derivadas del análisis realizado a los registros contables del SIF; las cuales son de carácter informativo, entre ellas:

- Gasto No Reportado Emitido.
- Gastos No Reportado Recibido.
- CFDI recibidos cancelados pero vigentes en la contabilidad.
- CFDI recibidos cancelados con un pago bancario.
- Gastos sin comprobante de pago.

- Omisión de PDF.
- Omisión de XML.
- Gastos sin muestra.
- Gastos sin contrato de prestación de servicios.
- Cuentas de balance.
- Cuentas por cobrar.
- Pasivos y cuentas por pagar.
- Cuentas con saldos contrarios a su naturaleza.

Es importante señalar que la documentación requerida, fue presentada parcialmente por los otrora partidos políticos locales en liquidación Alianza Ciudadana, Movimiento Laborista Guerrero, México Avanza y de la Sustentabilidad Guerrerense; mientras que los otrora partidos políticos locales en liquidación Fuerza por México Guerrero, del Bienestar Guerrero, Regeneración y Encuentro Solidario Guerrero, no presentaron documentación alguna; siendo esto notificado a la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, por medio del Sistema Integral de Fiscalización el 4 de abril de 2025 por las personas designadas como Interventoras.

01 de abril de 2025.

Notificación del acuerdo INE/CG296/2025

Al respecto, el 2 de abril de 2025, se le dio a conocer a las y los responsables de los Órganos de Finanzas de los otrora Partidos Políticos Locales en Liquidación, Acuerdo INE/CG296/2025 del Consejo General del Instituto Nacional Electoral por el que se emiten los lineamientos para reintegrar el remanente no ejercido o no comprobado, del Financiamiento Público otorgado a los sujetos obligados para el desarrollo de sus actividades ordinarias, específicas y de campaña, aplicables a partir del informe anual 2024 y de los procesos electorales 2024-2025, por el que se da cumplimiento al inciso A) del apartado de efectos de la Sentencia de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, identificada con la clave SUP-RAP-297/2023.

04 de abril de 2025.

Notificación de Acuerdo INE/CG339/2025

El 7 de abril de 2025, se notificó a las y los responsables de los Órganos de Finanzas de los otrora Partidos Políticos Locales en Liquidación el Acuerdo INE/CG339/2025, emitido por el Consejo General del Instituto Nacional Electoral. Dicho acuerdo establece los plazos para la Auditoría Especial correspondiente al rubro de impuestos por pagar de los partidos políticos nacionales y locales, ampliando el plazo límite para la presentación de la documentación

soporte relativa a los saldos de impuestos por pagar y pagos realizados hasta el 7 de mayo de 2025.

Cabe destacar que esta documentación ya había sido remitida con anterioridad por las Interventoras y los Interventores a través del *SIF*, en cumplimiento del plazo establecido en la primera notificación de la UTF, el pasado 20 de marzo del presente año.

08 de abril de 2025.

Acta de inicio de revisión del Informe Anual 2024

La *UTF* del *INE*, envió vía correo electrónico el acta de inicio de revisión del Informe Anual del ejercicio 2024, la cual fue remitida el 09 de abril de la presente anualidad, vía electrónica y en formato PDF, con la firma de la o el Interventor designado y como testigos la C. Jennifer Guerrero Torres y el C. Enrique Álvarez Cárdenas, pertenecientes a la Coordinación de Fiscalización a Organizaciones Ciudadanas, a las siguientes cuentas de correo:

oficialia.utf@ine.mx,
veronica.luna@ine.mx,
josediego.hernandez@ine.mx,
andres.roman@ine.mx,
fiscalizacion@iepcgro.mx y
alejandra.sandoval@iepcgro.mx.

Se informa lo anterior a el y las integrantes de esta Comisión Especial para su conocimiento y los efectos legales correspondientes

Chilpancingo de los Bravo Guerrero; 23 de abril de 2025.

**LA CONSEJERA PRESIDENTA
DE LA COMISIÓN ESPECIAL**

C. ALEJANDRA SANDOVAL CATALÁN.

**EL SECRETARIO TÉCNICO
DE LA COMISIÓN ESPECIAL**

C. ENRIQUE ÁLVAREZ CÁRDENAS

Las presentes firmas forman parte del Informe 010/CEPLPPL/SO/23-04-2025, que rinde la Secretaría Técnica, sobre los requerimientos presentados por la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral a las personas designadas como Interventoras responsables del control y vigilancia directo del uso y destino de los recursos y bienes de los otrora partidos políticos locales en liquidación, en relación a los procedimientos de fiscalización a los ingresos y gastos de los partidos políticos locales, en los ejercicios fiscales 2023 y 2024.