

DICTAMEN CONSOLIDADO

QUE EMITE LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE JALISCO, RESPECTO DE LA REVISIÓN DEL INFORME FINANCIERO ANUAL SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS PRESENTADO POR EL PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DOS MIL ONCE.

INDICE

Capitulo	Pagina
I. MARCO LEGAL	2
II. ANTECEDENTES	3
III. PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN	9
IV. METODOLOGÍA DE REVISIÓN	15
V. INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS	22
VI. RESULTADO DE LA REVISIÓN	23
VII. APLICACIÓN DE RECURSOS	42
VII. CONCLUSIÓN DE LA REVISIÓN.	43



A la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos le fue turnado para su estudio y dictamen correspondiente, el informe financiero anual sobre el origen y destino de los recursos presentado por el Partido Verde Ecologista de México correspondiente al ejercicio dos mil once.

I. MARCO LEGAL:

La actuación de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, durante el procedimiento de revisión del informe financiero anual sobre el origen y destino de los recursos presentado por el Partido Verde Ecologista de México correspondiente al ejercicio dos mil once, para la elaboración del presente dictamen tiene fundamento en los preceptos legales siguientes:

- a) Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.- Artículo 116, fracción IV.
- b) Constitución Política del Estado de Jalisco.- Artículos 5, fracción II; 12, fracciones IV, VIII, XII, párrafo tercero; y 13, fracción V.
- c) Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco.- Artículos 91; 93, párrafo primero, fracciones IV, V, VI, VII, IX; y 93, párrafo segundo; 95, párrafo primero, fracción II; y 96, párrafo primero, fracciones I, II, III, IV y V.
- d) Código Fiscal de la Federación.- Artículos 29; 29 A al D y 72.
- e) Código Penal para el Estado Libre y Soberano del Estado de Jalisco. - Artículo 168.
- f) Código de Procedimientos Penales para el Estado de Jalisco. - Artículo 88.
- g) Así mismo, se verificó el cumplimiento de la siguiente normatividad:
 - a. Acuerdo aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, de fecha 12 doce de diciembre de 2008 dos mil ocho, mediante el cual se integra la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y se designa al ciudadano que fungirá como su Director General, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 92 y 134, párrafo 1, fracción V del Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, identificado con clave ACU-067/2008.
 - b. Acuerdo aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, de fecha 21 veintiuno de enero de 2009 dos mil nueve, mediante el cual se aprueba la estructura administrativa de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos de conformidad con lo dispuesto por el artículo

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

- 134, párrafo 1, fracción IX del Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, identificado con clave ACU-005/2009.
- c. Reglamento General de Fiscalización en Materia Electoral del Estado de Jalisco, aprobado el 02 dos de abril de 2009 dos mil nueve por el Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, mediante acuerdo identificado con la clave ACU-067/09 y publicado en el Periódico Oficial El Estado de Jalisco el día 09 nueve de abril de 2009 dos mil nueve.
 - d. Acuerdo aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, de fecha 31 treinta y uno de julio de 2009 dos mil nueve mediante el cual se aprobó el monto del financiamiento público que corresponde a los partidos políticos acreditados ante dicho organismo para el ejercicio fiscal 2010 dos mil diez, identificado con clave IEPC-ACG-314/2009.
 - e. Acuerdo aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, de fecha 30 treinta de septiembre de 2009 dos mil nueve mediante el cual se aprobó el Reglamento Interior de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Político, identificado con la clave IEPC-ACG-328/09.
 - f. Decreto 23552/LIX/11 aprobado por el Congreso del Estado de Jalisco, publicado en el periódico Oficial "El Estado de Jalisco" el día 19 diecinueve de julio de 2011 dos mil once, por medio del cual se reformaron diversos artículos del Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco.

II. ANTECEDENTES:

1.- Aprobación del monto del financiamiento público que corresponde a los partidos políticos acreditados ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco para el ejercicio fiscal dos mil once.- En sesión ordinaria celebrada con fecha treinta de julio de dos mil diez, el Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, mediante acuerdo identificado con clave IEPC-ACG-026/10, aprobó el monto del financiamiento público que corresponde a los partidos políticos acreditados ante dicho organismo para el ejercicio fiscal dos mil once.

2.- Cálculo del limite del Financiamiento privado que pudo obtener cada partido político dentro del ejercicio anual dos mil once.- Con fecha veintiséis de enero de dos mil once mediante oficio número 013/2011 UFRPP la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos notificó al Partido Verde Ecologista de México el límite de financiamiento privado que pudo obtener cada partido político durante el ejercicio anual dos mil once y límite de aportaciones en dinero que pudo realizar cada persona física o moral facultada para ello durante el mismo ejercicio. De igual forma, como consecuencia del Decreto 23552/LIX/11 aprobado por el Congreso del Estado de Jalisco, publicado en el periódico Oficial "El Estado de

Jalisco", el día 19 diecinueve de julio de dos mil once, esta Unidad con fecha ocho de septiembre del mismo año, mediante oficio número 263/2011 UFRPP, notificó al partido político el nuevo cálculo de los límites de financiamiento privado y de aportaciones en dinero anteriormente aludidos.

3.- Notificación del plazo para la presentación del informe financiero anual.- Con fecha diecinueve de diciembre de dos mil once mediante oficio número 293/2011 UFRPP la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos notificó al Partido Verde Ecologista de México acerca de la obligación de presentar el informe financiero anual dos mil once sobre el origen y destino de los recursos dentro del período, que comprendió del día dos de Enero de dos mil doce y que concluyó el día veintisiete de marzo de dos mil doce.

4.- Entrega del informe financiero anual dos mil once. Con fecha veintisiete de marzo de dos mil doce, el Partido Verde Ecologista de México presentó escrito que le correspondió el número de folio 1528 de oficialía de partes de este organismo electoral, por medio del cual presenta el informe financiero sobre el origen y destino de los recursos correspondiente al ejercicio anual dos mil once.

5.- Requerimiento de la información y documentación comprobatoria correspondiente al informe financiero anual dos mil once. Con fecha cuatro de abril de dos mil doce, mediante oficio 092/2012 UFRPP, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, solicitó al Partido Verde Ecologista de México la información y documentación comprobatoria a efecto de verificar la veracidad de lo reportado correspondiente de su informe financiero anual dos mil once.

6.- Entrega de la información y documentación comprobatoria del informe financiero anual dos mil once.- Con fecha veinticinco de abril de dos mil doce, mediante oficio signado por el licenciado Sergio Hernández González Responsable de Finanzas del Comité Directivo Estatal del Partido Verde Ecologista de México, presentó a esta Unidad la documentación comprobatoria correspondiente al informe financiero anual dos mil once, por dicha documentación se le extendió acuse de recibo a reserva de verificar que la documentación relacionada corresponda con la entregada.

7.- Determinación de verificaciones selectivas de la documentación comprobatoria.- Con fecha veintisiete de abril de dos mil doce, mediante oficio

118/2012 UFRPP, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, a partir de criterios objetivos emanados de las normas y procedimientos de auditoría emitió acuerdo mediante el cual determinó la realización de verificaciones selectivas de la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos de los partidos, para la revisión del informe financiero del ejercicio anual dos mil once.

8.- Informe del resultado del cotejo y comprobación que la información y documentación corresponda a lo declarado.- Con fecha diez de mayo de dos mil doce, mediante oficio 147/2012 UFRPP, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó al Partido Verde Ecologista de México que posterior al cotejo y comprobación de la información y documentación de su informe financiero anual dos mil once entregada por dicho partido político, se encontraron omisiones de información y/o documentación relacionada en la entrega verificada.

9.- Entrega de información y documentación omitida. Con fecha diecisiete de mayo de dos mil doce el Partido Verde Ecologista de México presentó escrito que le correspondió el número de folio 4450 de oficialía de partes de este organismo electoral, mediante el cual dio contestación al oficio referido en el punto que antecede, exhibiendo documentación y realizando diversas manifestaciones con la finalidad de subsanar las omisiones de información y/o documentación omitida en esa etapa del procedimiento de revisión.

10.- Acuerdo por el que se dio inicio al plazo del procedimiento de revisión de los informes financieros del ejercicio dos mil once.- Con fecha dieciocho de mayo de dos mil doce, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, emitió el acuerdo administrativo mediante el cual se declara en aptitud de revisar los informes anuales presentados por los partidos políticos relativos al ejercicio anual dos mil once, contando con **sesenta** días hábiles para tal efecto.

11.- Solicitud a los proveedores y prestadores de servicios partidistas, para efecto de que confirmaran o rectificaran las operaciones amparadas en sus comprobantes, y su respuesta. Con fecha veintiuno de mayo de dos mil doce la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos emitió los oficios UFRPP 180/2012; 181/2012; /182/2012; 183/2012; 184/2012; 185/2012; 186/2012; 187/2012; 188/2012; 189/2012, y; 190/2012, mismos que fueron notificados entre los días veintiuno al veintinueve de mayo de 2012, por medio de

los cuales realizó la compulsa con las personas que extendieron comprobantes de egresos al partido político sujeto al presente periodo de revisión (anual 2011), a efecto de que confirmaran o rectificaran las operaciones amparadas en dichos comprobantes, para que dentro de un plazo no mayor de 15 quince días hábiles se manifestaran al respecto.

12.- Notificación de errores u omisiones técnicas.- Con fecha catorce de junio de dos mil doce mediante oficio número 244/2012 UFRPP la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos notificó Partido Verde Ecologista de México a efecto de que realizara las manifestaciones que a su derecho resultasen convenientes y aportara los medios de convicción, para subsanar los **errores u omisiones técnicas** detectadas en el presente procedimiento de revisión del ejercicio anual dos mil once.

13.- Respuesta de las aclaraciones o rectificaciones hechas a los errores u omisiones técnicas.- Con fecha veintiocho de junio de dos mil doce el Partido Verde Ecologista de México presentó escrito que le correspondió el número de folio 7202 de oficialía de partes de este organismo electoral, mediante el cual dio contestación al oficio referido en el punto que antecede, exhibiendo documentación y realizando diversas manifestaciones con la finalidad de subsanar los errores u omisiones detectadas en esa etapa del procedimiento de revisión.

14.- Acuerdo por el que se tienen por recibidas las aclaraciones o rectificaciones hechas a los errores u omisiones técnicas.- Con fecha veintinueve de junio de dos mil doce, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos emitió el acuerdo administrativo mediante el cual se tuvieron por recibidas las respuestas de los errores u omisiones técnicas detectadas durante el procedimiento de revisión del informe financiero del ejercicio anual dos mil once, por parte del Partido Verde Ecologista de México.

15.- Notificación del informe de aclaraciones o rectificaciones.- El día trece de julio de dos mil doce mediante oficio número 325/2012 UFRPP, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos informó al Partido Verde Ecologista de México acerca de aquellas aclaraciones o rectificaciones hechas mediante su escrito referido en el punto 13 del presente capítulo de antecedentes de este dictamen consolidado, que subsanaron los errores u omisiones técnicas encontrados en la revisión del informe financiero anual dos mil once.

16.- Recepción de la respuesta al informe de las aclaraciones o rectificaciones.- Con fecha veinte de julio de dos mil doce el Partido Verde Ecologista de México presentó escritos que les correspondieron los números de folios 8747 y 8748 de oficialía de partes de este organismo electoral, por medio de los cuales dio contestación al oficio señalado en el punto que antecede exhibiendo documentación y realizando diversas manifestaciones con la finalidad de aclarar y/o rectificar los errores y omisiones detectadas en esa etapa del procedimiento de revisión del informe financiero anual dos mil once.

17.- Alcance a la recepción de la respuesta al informe de las aclaraciones o rectificaciones.- Con fecha veintitrés de julio de dos mil doce el Partido Verde Ecologista de México, presentó escrito mismo que fue registrado mediante folio 8776 de oficialía de partes de este organismo electoral, en alcance a su escrito referido en el punto que antecede.

18.- Acuerdo de recepción de la respuesta al informe de las aclaraciones o rectificaciones y de conclusión de etapa de aclaraciones o rectificaciones hechas a los errores y omisiones.- Con fecha veintitrés de julio de dos mil doce la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos emitió acuerdo administrativo mediante el cual dio por recibido el escrito presentado por el Partido Verde Ecologista de México en el que informó las aclaraciones y rectificaciones que subsanaron los errores u omisiones técnicas encontrados, en la revisión del informe financiero anual dos mil once; así como, por el que se tiene por concluida la etapa referente a los errores y omisiones técnicas de dicho procedimiento de revisión.

19.- Informe sobre la confronta de documentos y en su caso, convocatoria para participar en la Diligencia de Confronta.- Con fecha dos de agosto de dos mil doce la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en el ejercicio de sus facultades, y con el fin de garantizar el derecho de audiencia de los partidos políticos y en general de toda persona requerida con motivo de los procesos de fiscalización y previo a la conclusión del proceso de revisión del informe financiero anual dos mil once, mediante oficio 374/2012 UFRPP, notificó al Partido Verde Ecologista de México, a la confronta de los documentos comprobatorios de sus ingresos y gastos, o de sus estados contables, contra los obtenidos o elaborados por esta Unidad sobre las mismas operaciones, a fin de aclarar las discrepancias entre unos y otros.

20.- Diligencia de Confronta.- Con fecha nueve de agosto de dos mil doce en las oficinas que ocupa la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, con el objeto de garantizar el derecho de audiencia del Partido Verde Ecologista de México, se llevó a cabo la diligencia de confronta de los documentos comprobatorios de sus ingresos y gastos, o de sus estados contables, en la cual el partido sujeto al presente procedimiento de revisión, manifestó las alegaciones y aportó los documentos u otros elementos adicionales que consideró pertinentes para subsanar aquellos errores u omisiones técnicas que persistían hasta antes de la diligencia en comento.

21.- Acuerdo por medio del cual se tuvo por concluido el procedimiento de revisión del informe financiero.- Con fecha nueve de agosto de dos mil doce la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos emitió acuerdo administrativo mediante el cual se tuvo por concluido el procedimiento de revisión del informe financiero anual dos mil once, y se declaró en aptitud de elaborar el dictamen consolidado respecto de la revisión del informe financiero anual del año dos mil once, disponiendo incluso de un plazo de veinte días para elaborarlo. *Dr. 2*

22.- Elaboración del Dictamen Consolidado.- Con fecha veinticuatro de agosto de dos mil doce, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, emite el presente dictamen consolidado respecto de la revisión del informe financiero del ejercicio anual dos mil once presentados por el Partido Verde Ecologista de México.

El presente dictamen contiene los hechos y las omisiones, así como las conclusiones que, a juicio de esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, se consideraron como presuntas infracciones a la normatividad electoral, porque resultan relevantes para el orden jurídico de la materia, concluyendo con esto el procedimiento de revisión.

22.- Contenido del Dictamen Consolidado.- Del dictamen consolidado emitido por esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos referido en el punto que antecede, incluye entre otros: 1. Los procedimientos y formas de revisión aplicados; 2. El resultado y las conclusiones de la revisión de los informes respectivos, y de la documentación comprobatoria correspondiente, señalando las aclaraciones y rectificaciones que fueron presentadas por el partido político de haber sido notificado con ese fin y la valoración a la que haya lugar; 3. Los resultados de todas las prácticas de auditoría realizadas en relación con lo

reportado en los informes; y, 4. La mención de los errores o irregularidades encontradas en los informes o generadas con motivo de su revisión, por lo que se tiene el siguiente:

III. PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN:

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo tercero, fracción XII, del artículo 12 de la Constitución Política del Estado de Jalisco que literalmente indica “...El Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del estado de Jalisco contará con un órgano técnico de fiscalización de las finanzas de los partidos políticos, con autonomía técnica y de gestión...”; y según reza el párrafo 1 del artículo 95 del Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco: “Los partidos políticos deberán presentar ante la Unidad los informes del origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación...”. En consecuencia, y según establece el párrafo 5 del artículo 89 del mismo Código, se confieren facultades a la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos para efectuar “la revisión de los informes que los partidos políticos... presenten sobre el origen y destino de sus recursos ordinarios (...), así como la práctica de auditorías sobre el manejo de sus recursos y su situación contable y financiera”, con base en el contenido de los mismos, así como en las aclaraciones, datos y comprobaciones que presenten en razón de los requerimientos hechos por esta autoridad electoral.

Ahora bien, según el criterio vertido por el Tribunal Electoral del Poder Judicial del Estado de Jalisco¹, el procedimiento de revisión de los informes financieros, es de orden público, de naturaleza inquisitiva y no dispositiva, lo que se traduce en que, durante su tramitación, la Unidad de Fiscalización tiene facultades para investigar la verdad de los hechos, por los medios legales a su alcance, potestad que no se ve limitada por la inactividad de las partes o por los medios que éstas ofrezcan o pidan.

El establecimiento de esta facultad tiene por objeto, que la referida autoridad conozca de manera plena la verdad sobre los hechos sometidos a su potestad, con el fin de lograr la tutela efectiva del régimen jurídico electoral, el cual está

¹ Extracto del criterio vertido en la resolución de fecha 23 de septiembre de 2004 emitida por el TEPJEJ, respecto del procedimiento de revisión de los informes financieros. Expediente: RAP-001/2004-SP y su acumulado RAP-003/2004-SP. Actor: Partido Mexicano El Barzón. Autoridad Responsable: Consejo Electoral del Estado de Jalisco. Resolución Impugnada: de fecha 28 de Mayo de 2004, dictada por el CEEJ, pronunciada en el expediente administrativo 009/2004.

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

integrado por normas de orden público y observancia general (artículo 1 CEPCEJ), por lo que no puede verse limitada por las circunstancias apuntadas, y por tanto puede ejercerla de oficio.

De lo anterior se advierte que los principios que rigen la materia de la prueba en el procedimiento de revisión, existe una mayor separación del principio dispositivo y un mayor acercamiento al principio inquisitivo, lo cual es explicable porque se está en el terreno donde se desenvuelven actividades de orden público, como lo es la función electoral.

A mayor abundamiento, un correcto estudio de la documentación comprobatoria debe abarcar los puntos siguientes:

1. En cuanto a los requisitos para la validez del documento como prueba se debe analizar:
 1. Que no se haya elaborado con vicios de la voluntad, pues, de incurrir en alguno de ellos se tratará de una prueba ilícita;
 2. Que se hayan cumplido las formalidades exigidas por el Código de la materia, Reglamento y acuerdos respectivos para su formación; Entre las que destacan que, la documentación soporte de los egresos: a).- Deberá estar expedida a nombre del partido político; b).- Estar registrada en la contabilidad del partido, siguiendo las normas establecidas en el Reglamento; c).- Contar con póliza de los cheques expedida; d).- Los recibos deben reunir los requisitos fiscales, en los supuestos que establezca el Reglamento; e).- Por bitácora y hasta el porcentaje establecido por el Reglamento de los gastos realizados en transporte, viáticos y gastos menores;
 3. Que hayan sido llevados y admitidos al procedimiento en la oportunidad y con los requisitos legales, y;
 4. Que no sea una prueba ilícita.
2. Por lo que toca a los requisitos para la eficacia probatoria de los documentos señalados, se debe analizar:
 1. Que sea conducente para probar el hecho y pertinente por referirse a un hecho materia de prueba;
 2. Que esté establecida o presumida su autenticidad. La Unidad de Fiscalización debe estar segura de la autenticidad, para considerar al documento medio de prueba;

3. Que no haya prueba legalmente válida en contra de la sinceridad y veracidad de lo expuesto en el documento;
4. Que el contenido del documento sirva para llevarle a la Unidad de Fiscalización, por sí solo o juntamente con otras pruebas, el convencimiento sobre los hechos investigados o que se pretenden demostrar. Considerando la redacción, la claridad de las declaraciones y su alcance (función interpretativa) e igualmente si se trata de documentos públicos o privados y si la responsable goza de libertad de valoración o está sujeto a una tarifa legal que le imponga el mérito que debe reconocerle al documento en cada una de las partes;
5. Que se haya llevado al proceso por medio legítimo;
6. Que el autor del documento tenga capacidad y facultad para realizar el acto documentado, y;
7. Que acredite la certeza sobre el gasto realizado.

Es de destacar, que la fracción II, del párrafo 1, del artículo 93 del Código Comicial Local establece como facultad de la Unidad de Fiscalización el *“emitir las normas generales de contabilidad y registro de operaciones aplicables a los partidos políticos”*, lo cual, mediante la elaboración de la metodología implementada por la Unidad de Fiscalización para realizar el correcto estudio de la documentación comprobatoria sobre técnicas adecuadas y uniformes, constituye una aproximación a dicha facultad, de modo tal, que se garantiza que los resultados de las revisiones representen razonablemente las operaciones económico-financieras acontecidas y reportadas a esta autoridad por los institutos políticos durante el periodo de análisis, como así también aquellas que impliquen una infracción administrativa y que afecten el patrimonio de los sujetos obligados en periodos subsecuentes.

Para ello y sobre la base del marco legal y los criterios aplicables, los procedimientos técnicos a seguir, así como, las pruebas de auditoría empleadas a los informes financieros presentados, la revisión se realiza atendiendo lo establecido en las Normas y Procedimientos de Auditoría, en virtud de que, *“...generalmente el auditor no puede obtener el conocimiento que necesita para sustentar su opinión en una sola prueba, es necesario examinar cada partida o conjunto de hechos, mediante varias técnicas de aplicación simultanea o sucesiva...”*, permitiendo así aplicar con criterio profesional, los ajustes técnicos o de procedimientos de auditoría que se siguen a cada caso para obtener la certeza que fundamentan una opinión objetiva y profesional, incluyendo con carácter prioritario las normas contables generales conforme se expone a continuación:

OBSERVACIÓN Y EVALUACIÓN DE LAS CONDICIONES DE LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA, respecto al estado físico de la misma por su manejo y que no presente alteraciones que ameriten su invalidez, así como de su archivo y expedientes presentados.

INSPECCIÓN DOCUMENTAL, para verificar que la documentación requerida anexa a los informes financieros fueran:

- a) Estados Financieros correspondientes al período sujeto a revisión, incluyendo el estado consolidado de situación patrimonial en el que se manifiesten los activos, pasivos y patrimonio, así como un informe detallado de los bienes inmuebles propiedad del partido.
- b) Balanzas de comprobación mensuales correspondientes al período sujeto a revisión.
- c) Movimientos auxiliares de catálogo correspondientes al período sujeto a revisión.
- d) Diario cronológico a detalle correspondiente al período sujeto a revisión.
- e) Pólizas de diario, ingresos, egresos y cheque, con documentación comprobatoria anexa, correspondientes al período sujeto a revisión; en caso de existir cheques cancelados proporcionarlos en copia simple con la firma del responsable de finanzas, y presentar los originales para su cotejo. En tratándose de actividades específicas o actividades para el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, se deberá acompañar la información, documentación y muestras correspondientes, de conformidad con el artículo 32; del Reglamento de la materia.
- f) Consecutivo de recibos de ingresos correspondientes al período sujeto a revisión; en caso de existir recibos cancelados proporcionarlos en copia simple con la firma del responsable de finanzas, y presentar los originales para su cotejo.
- g) Contratos por créditos o préstamos obtenidos correspondientes al período sujeto a revisión, así como estados de cuenta que muestren los ingresos obtenidos y los gastos efectuados por intereses y comisiones, en su caso.
- h) Contratos de apertura de cuentas bancarias correspondientes al período sujeto a revisión.
- i) Documentación expedida por la institución bancaria que acredite fehacientemente la cancelación de las cuentas bancarias utilizadas en el período sujeto a revisión, en su caso.
- j) Estados de cuenta bancarios correspondientes al período sujeto a

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

- revisión.
- k) Conciliaciones bancarias correspondientes al período sujeto a revisión; incluyendo en su caso, la relación de partidas con antigüedad mayor a un año en formato excel, en medios magnético e impreso, así como la información y documentación a que se refiere el artículo 41, párrafo 6; del Reglamento de la materia.
 - l) Registro anual de aportaciones por cada militante y simpatizante en medios magnético e impreso, correspondiente al período sujeto a revisión, de conformidad con el artículo 19, párrafo 18; del Reglamento de la materia.
 - m) Detalle de control de ingresos por colectas públicas en formato excel, en medios magnético e impreso, de conformidad con el artículo 20, párrafo 2° del Reglamento de la materia.
 - n) Consecutivo de recibos de servicios personales correspondientes al período sujeto a revisión; en caso de existir recibos cancelados proporcionarlos en copia simple con la firma del responsable de finanzas, y presentar los originales para su cotejo.
 - o) Copia de las credenciales de elector de las personas a quienes les hayan otorgado reconocimientos por actividades políticas o pagos por concepto de servicios personales, incluyendo los correspondientes a honorarios asimilables a salarios, durante el período sujeto a revisión.
 - p) Control de folios de recibos de servicios personales en formato excel, en medios magnético e impreso, a que se refieren los artículos 27, párrafo 11; del Reglamento de la materia.
 - q) Listado mensual y anual de personas que otorguen servicios personales, así como de los integrantes de sus órganos directivos, en formato excel, en medios magnético e impreso de conformidad con el artículo 27, párrafos 1 y 18; del Reglamento de la materia.
 - r) Relación de los miembros que integraron los órganos directivos a nivel estatal, correspondientes al período revisado, en formato excel, en medios magnético e impreso, de conformidad con el artículo 31, párrafo 3, fracción X; del Reglamento de la materia.
 - s) Relación anual de las personas que recibieron reconocimientos por actividades políticas en formato excel, en medios magnético e impreso, de conformidad con el artículo 27, párrafo 14; del Reglamento de la materia.
 - t) Contratos celebrados con las personas a las que se les pagaron honorarios asimilables a salarios, correspondientes al período sujeto a revisión, de

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

conformidad con el artículo 27, párrafos 16 y 17; del Reglamento de la materia.

- u) Relación de proveedores en formato excel con los que el partido político hubiera realizado operaciones que excedan de 500 días de salario mínimo, en medios magnético e impreso, de conformidad con el artículo 43, párrafo 2; del Reglamento de la materia.
- v) Relación de proveedores en formato excel con los que el partido político hubiera realizado operaciones que excedan de 5,000 días de salario mínimo, en medios magnético e impreso, así como los expedientes de los proveedores, de conformidad con el artículo 43, párrafo 3; del Reglamento de la materia.
- w) El inventario físico de activos fijos en formato excel, en medios magnético e impreso, de conformidad con el artículo 42, párrafos 1, 4 y 5; del Reglamento de la materia.
- x) Informes trimestrales, semestrales, e informe anual de 2011; y sus anexos correspondientes en medio magnético.
- y) Copia certificada de cédula profesional del auditor externo y carta original expedida por el Colegio de Contadores que acredite al auditor externo como afiliado al mismo, de conformidad con el artículo 31, párrafo 2; del Reglamento de la materia.

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, sobre la base del informe financiero presentado por el instituto político, para evaluar si ésta representa realmente los importes consignados en los informes y verificar su adecuado registro contable, así mismo, para detectar los errores y omisiones de carácter técnico encontrados en los mismos. De los egresos, analizarlos para su clasificación por el concepto de gasto y que contenga, además, los requisitos fiscales necesarios para ser aceptada como documentación comprobatoria y justificativa de los gastos que se efectuaron.

INVESTIGACIÓN de los casos específicos en los que se advirtieron indicios de presuntas irregularidades.

DECLARACIONES POR PARTE DEL PARTIDO, para presentar las aclaraciones o rectificaciones que estimó pertinentes de los posibles errores u omisiones y posibles irregularidades administrativas en que hubieren incurrido, de acuerdo a las observaciones realizadas.

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

REGISTRO DE DATOS, lo cual se llevó a través de la captura en medio digital de la documentación comprobatoria de los egresos reportados en hojas tabulares previamente diseñadas, para su ordenación por cuenta y sub-cuenta, conforme al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento de Fiscalización, así como, en cédulas analíticas para hacer las anotaciones en forma ordenada de las observaciones y de las opiniones a que se llegaron en su revisión y para obtener elementos de juicio necesarios que respalden las conclusiones y recomendaciones que se formularon.

ELABORACIÓN DE LAS CÉDULAS de observaciones y del informe de resultados de la revisión.

Por lo que, con base en las normas genéricas establecidas por el Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco y las particulares o específicas del Reglamento General de Fiscalización en Materia Electoral del Estado de Jalisco, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, se encuentra facultada para efectuar la revisión de los informes presentados por el Partido Verde Ecologista de México, además de las facultades implícitas que se derivan de la legislación aplicable al presente procedimiento, las cuales se traducen en la implementación de procedimientos contables de verificación de los datos reportados por el instituto político sujeto a revisión, así como de la documentación comprobatoria que proporcionó, desarrollados mediante métodos comparativos y analíticos propios de la materia contable, la cual se llevó a cabo particularmente sobre los siguientes aspectos:

IV. METODOLOGÍA DE REVISIÓN:

Relativa a las revisiones sobre el origen y destino del financiamiento de los Partidos Políticos registrados o acreditados ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, para el ejercicio anual dos mil once.

Según se desprende del artículo 89 párrafos 4 y 5 del Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco; el principal objetivo de la revisión de informes es verificar el origen y la aplicación en el ámbito legal permitido del financiamiento público y privado de los partidos políticos, así como la forma y términos de comprobación de los mismos. Así mismo, el artículo 1, fracción I del Reglamento General de Fiscalización en Materia Electoral del Estado de Jalisco señala *"Establecer los lineamientos, formatos, instructivos, catálogos de cuentas y*

Página 15 de 44

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos en el registro de sus ingresos y egresos, en la documentación comprobatoria sobre el manejo de sus recursos y en la presentación de los informes del origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, en términos de lo establecido por los artículos 93, párrafo 1, fracciones I y II, 101, párrafo 2, 134, párrafo 1, fracción IX, 235 y 447, párrafo 1, fracción IV, del Código.”

Con base en lo anterior, el procedimiento de revisión estará focalizado a verificar el régimen del financiamiento de los partidos políticos en las modalidades permitidas por los artículos 89, párrafo 1, fracciones I, II, III, IV y V; y 90 párrafo 1, fracciones I y III, párrafo 3, fracciones I, III, IV y V, y párrafo 4 del citado código; observándose los rubros de:

I.- INGRESOS:

- a) Financiamiento público; para actividades ordinarias permanentes y para actividades específicas.
- b) Financiamiento privado; financiamiento proveniente de militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, financiamiento por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, así como de otros eventos.

II.- EGRESOS:

Gastos en actividades ordinarias permanentes, por actividades específicas, compra de activo fijo y pago de pasivos.

Buscando así reflejar finalmente un programa de trabajo, ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoria que han de emplearse, así como la extensión y la oportunidad en que van a ser aplicados.

A) REVISIÓN EN CUANTO A LA FORMA DE PRESENTACIÓN DE INFORMES:

- 1. Verificar que la información se presente en los formatos oficiales aprobados por el Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco. (CEPCEJ, artículos 68; 89; y, 95 / RGF, artículo 28)
- 2. Verificar que los formatos “I.T.”, “I.S” e “I.A.” se encuentren debidamente requisitados en cuanto a la presentación, así como a los anexos correspondientes. (CEPCEJ, artículos 68; 89; y, 95 / RGF, artículo 28.4; 29; y, 31)

3. Verificar que se aplique el catálogo de cuentas aprobado el Consejo General. (RGF, artículos 1. IV; y, 41.1)
4. Verificar que el informe anual se presente debidamente autorizado y firmado por el auditor externo que el partido designe para tal efecto, y que se acompañe copia certificada de la cédula profesional de dicho auditor que lo autorice ejercer profesionalmente como contador público, así como el documento en original con el que acredite que éste se encuentra afiliado a un colegio de contadores públicos debidamente constituido. (CEPCEJ, artículo 95, p. 1, f. II, d); y, RGF, artículo 31.2)

B) REVISIÓN EN CUANTO A LA DOCUMENTACIÓN ENTREGADA Y/O SOLICITADA MEDIANTE OFICIO NECESARIA PARA COMPROBAR LA VERACIDAD DE LO REPORTADO:

1. Verificar que el partido proporcione la totalidad de la documentación que señala el Código y el Reglamento, necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en el informe, y/o aquella solicitada mediante oficio. (RGF, artículos 28.2 y 6; y 36.2)
2. Verificar que en el control y registro de sus operaciones financieras, los partidos se apeguen a las normas de información financiera. (RGF, artículos 41.3)

C) REVISIÓN RELATIVA AL ORIGEN DE LOS RECURSOS:

Revisión correspondiente a los ingresos en efectivo y en especie, del periodo sujeto a revisión, verificando que los mismos se encuentren debidamente registrados en su contabilidad y que contengan el soporte documental, así como los siguientes requisitos. (RGF, artículos 17; y, 41)

a) Financiamiento público y privado.-

1. Prueba global de bancos, verificando que los ingresos que detallan en sus informes coincidan con sus depósitos bancarios. (RGF, artículos 17.2, 3, 4 y 5)
2. Verificar que los recursos en efectivo que provengan de cualquier modalidad de financiamiento privado que reciban el Comité Directivo Estatal, los comités distritales, municipales o equivalentes de cada partido, así como los recursos que provengan del financiamiento público que le sean otorgados en términos de lo establecido por la Constitución y el Código, sean depositados en cuentas bancarias, y que coincidan con sus registros contables. (RGF, artículo 17.5)
3. Verificar el origen de los depósitos según sus estados de cuenta bancarios. (RGF, artículo 17.2, 3, 4 y 5)
4. Verificar que el partido político haya informado a la Unidad de Fiscalización la apertura de cuentas, fondos o fideicomisos, a más tardar dentro de los cinco días siguientes a la firma del contrato respectivo, acompañando copia fiel del

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

mismo, expedida por la institución de banca privada con la que haya sido establecido. (CEPCEJ artículo 90.3, f. V, a) / RGF, artículo 17.2)

b) Financiamiento público.-

1. Comparación del financiamiento público otorgado por el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco contra el financiamiento público reportado por el Instituto Político en los formatos "I.T.", "I.S" e "I.A.". (RGF, artículo 8.1. f. IV, i); y, 28.1)

c) Financiamiento privado.-

1. Determinación de ingresos por aportaciones de militantes y simpatizantes así como autofinanciamiento, según sus recibos de ingresos. (CEPCEJ, artículo 89; RGF, artículos 19 y 21)
 - 1.1 Verificar que no se exceda el límite de aportaciones en dinero que pudo realizar cada persona física o moral facultada para ello durante el ejercicio anual 2011 (\$103,352.04). (CEPCEJ, artículo 90.3. f III c) / RGF, artículo 19.5)
 - 1.2 Verificar que los recibos de ingresos contengan los requisitos establecidos por el Reglamento de la materia. (RGF, artículo 19.10)
 - 1.3 Verificar el registro contable, la documentación, criterios de valuación y demás requisitos referentes a las aportaciones en especie. (RGF, artículo 18.2)
 - 1.4 Verificar el registro contable de las aportaciones o donativos de militantes y simpatizantes de acuerdo al Reglamento de la materia. (RGF, artículo 17)
 - 1.5 Verificar que el financiamiento de simpatizantes esté conformado por las aportaciones o donativos, en dinero o en especie, hechas a los partidos en forma libre y voluntaria por las personas físicas o morales con residencia en el país, que no estén comprendidas en el párrafo 2 del artículo 89 del Código. (CEPCEJ, artículo 89.2 / RGF, artículo 19.2)
 - 1.6 Comparación de los ingresos reportados en el formato "I.A." contra el soporte documental de ingresos (consecutivo de recibos de ingresos). (RGF, artículo 19.12)
 - 1.7 Verificar que no se exceda el límite de financiamiento privado que pudo obtener cada partido político durante el ejercicio anual 2011 (\$4134,081.43). (CEPCEJ, artículo 90.4 / RGF, artículo 19.3)
 - 1.8 Verificar los ingresos provenientes de autofinanciamiento. (CEPCEJ, artículos 89.1, f. IV; 90.3, f. IV / RGF, artículo 21)
 - 1.9 Verificar los ingresos por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos. (CEPCEJ, artículos 89.1, f. V; 90.3, f. V / RGF, artículo 22)
 - 1.10 Verificar que las aportaciones o donativos en efectivo de una misma persona superiores a la cantidad equivalente a doscientos días de salario

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

mínimo general vigente en la zona metropolitana de Guadalajara (\$11,626.00) dentro del mismo mes calendario, sean realizadas mediante cheque expedido a nombre del partido y proveniente de una cuenta personal del aportante, o bien a través de transferencia electrónica interbancaria en la que se utilice la clave bancaria estandarizada (CLABE).
(RGF artículo 17.8)

- 1.11 Verificar los ingresos no reportados provenientes de pasivos de conformidad con el Reglamento de la materia. (RGF artículos 31.4 y 41.9)
- 1.12 Verificar el registro de organizaciones sociales adherentes de los partidos políticos. (RGF, artículo 19.8)
- 1.13 Realizar compulsas a las personas que les hayan extendido comprobantes de ingresos los partidos, para que confirmen o rectifiquen las operaciones amparadas en dichos comprobantes. (RGF, artículo 36.6)
- 1.14 Verificar si el partido presenta en su contabilidad pasivos que no se encuentren debidamente soportados como lo señala el artículo 31.4 del Reglamento de la materia con una antigüedad mayor a un año, los cuales, en su caso, serán considerados como ingresos no reportados, salvo que el partido informe oportunamente de la existencia de alguna excepción legal o causa justificada. (RGF, artículo 41.9)

D) REVISIÓN RELATIVA A LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS:

1. Prueba de egresos correspondiente al periodo sujeto a revisión, verificando que los mismos se encuentren debidamente registrados en su contabilidad y que contengan el soporte documental, así como los siguientes requisitos: (RGF, artículo 24.1)
 - 1.1. Verificar que la documentación cumpla con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables. (CFF, artículos 29-A; 29-B; 29-C; y 29-D / RGF, artículo 24)
 - 1.2. Señalar de cada erogación la justificación, destino, beneficiario, condición del beneficiario y firma de autorización. (RGF, artículo 24)
 - 1.3. Comprobar que haya sido erogado tanto en concepto, como en forma de pago y que refleje la certeza de dicha erogación. (RGF, artículo 24)
 - 1.4. Verificar que los pagos superiores a la cantidad equivalente a doscientos cincuenta días de salario mínimo general vigente en la zona metropolitana de Guadalajara (\$14,532.50) se realicen mediante cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario" o bien mediante transferencia electrónica. (RGF, Artículo 24.6 y 24.9, fracción II)

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

- 1.5. Verificar que los egresos por concepto de servicios personales, se encuentren clasificados a nivel de subcuentas por área que los originó, y debidamente requisitados según la normatividad aplicable. (RGF, artículo 27.1)
 - 1.6. Verificar que los egresos por concepto de materiales y suministros, y servicios generales se encuentren agrupados en subcuentas por concepto del tipo de gasto de que se trate, y a su vez dentro de éstas se agruparán por sub-subcuenta según el área que les dio origen, asimismo, que se encuentren debidamente autorizados y requisitados. (RGF, artículo 26.1)
 - 1.7. Verificar que no se rebase el límite estatal y los requisitos aplicables por concepto de reconocimientos a militantes y simpatizantes por su participación en actividades de apoyo político, de conformidad con el Reglamento de la materia. (RGF, artículo 27.2)
 - 1.8. Mediante técnicas muestrales de auditoria solicitar por oficio, que las personas que hayan recibido reconocimientos por actividades políticas, confirmen o rectifiquen las operaciones amparadas en los recibos de servicios personales. (RGF, artículo 27.14)
 - 1.9. Comparación del registro contable contra el soporte documental. (RGF, artículos 24 y 41.1)
 - 1.10. Verificación de pasivos relativos al ejercicio anterior. (RGF, artículo 31.4)
 - 1.11. Verificación del soporte documental de las compras de activos fijos. (RGF, artículos 24 y 42)
 - 1.12. Verificar si el partido presenta en su contabilidad saldos positivos en las cuentas por cobrar, tales como "Deudores Diversos", "Préstamos al Personal", "Gastos por Comprobar", "Anticipo a Proveedores" o cualquier otra, y al cierre del ejercicio siguiente los mismos gastos continúan sin haberse comprobado, éstos serán considerados como no comprobados. (RGF, artículo 41.7)
2. Verificar el registro contable de egresos según el consecutivo de cheques. (RGF artículos 24, 28, 31 y 41)
 3. Verificar que sus cargos bancarios coincidan con sus registros contables. (RGF, artículos 24, 28, 31 y 41)
 4. Verificar que coincida el control de inventario de activos fijos con registros contables. (RGF, artículos 24, 41 y 42)
 5. Realizar compulsas a las personas que hayan extendido comprobantes de egresos a los partidos, para que confirmen o rectifiquen las operaciones amparadas en dichos comprobantes. (RGF, artículo 36.6)
 6. Verificar que el financiamiento por concepto de actividades específicas que dispuso el partido durante el periodo sujeto a revisión, haya sido

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

exclusivamente aplicado para la realización de dichas actividades en términos del Código y del Reglamento de la materia. Además, verificar que los egresos realizados por éste concepto, se encuentren soportados con la documentación original, que expida a nombre del partido la persona a quien se efectuó el pago en términos del Reglamento de la materia. (CEPCEJ, artículos, 68.1, f. XV y XXVI; 90.1, f. III; 93.1, f. III / RGF, artículos, 24.1; y, 32)

7. Verificar que el partido político haya destinado el 2% del total del financiamiento público ordinario recibido durante el periodo sujeto a revisión, para la realización de actividades de capacitación, promoción, y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres. Además, verificar que los egresos realizados por éste concepto, se encuentren soportados con la documentación original, que expida a nombre del partido la persona a quien se efectuó el pago en términos del Reglamento de la materia. (CEPCEJ, artículos, 68.1, f. XV y XXVI; 90.1 f. I, d); 93.1, f. III / RGF, artículos 24.1; y, 32.13)
8. Verificar el porcentaje y los requisitos aplicables de gastos por concepto de viáticos, pasajes y gastos menores que se ejerza en operaciones ordinarias mediante bitácoras. (RGF, artículos 24.4 y 24.5)
9. Verificar que los egresos fuera de territorio nacional, cumplan con los requisitos que establece el reglamento. (RGF, artículo 24.10)
10. Verificar que el partido político haya editado por lo menos una publicación trimestral de divulgación, y otra semestral de carácter teórico durante el periodo sujeto a revisión. (CEPCEJ, artículo 68.1, f. VIII; 93.1, f. III / RGF, artículo 32)
11. Verificar que el partido político haya sostenido, por lo menos, un centro de formación política durante el periodo sujeto a revisión. (CEPCEJ, artículo 68.1, f. IX; 93.1, f. III)

E) REVISIÓN GLOBAL (ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS):

1. Verificar que el total de ingresos y egresos contenidos en sus informes coincida contra registros contables. (RGF, artículos 17, 21, 22, 24, 29, 31 y 41)
2. Verificación de saldos iniciales del período sujeto a revisión. (RGF, artículos 29 y 31)
3. Verificar el registro contable de ingresos y egresos. (RGF, artículos 17, 21, 22, 24 y 41)

V. INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS:

1.- De conformidad con lo señalado por los artículos 95, párrafo 1, fracción II, del Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco; y, 28 párrafo 5 del Reglamento General de Fiscalización en materia electoral y como se señaló en el punto número 3 del capítulo de antecedentes de este dictamen consolidado, tenemos que el Partido Verde Ecologista de México, presentó en tiempo y forma el

Página 21 de 44

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

informe financiero anual sobre el origen y destino de los recursos correspondiente al ejercicio dos mil once.

ESTADO DE JALISCO
 INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA
 DEL ESTADO DE JALISCO
 ANEXO 1
 CUENTA DE GUBERNACIÓN

CONCEPTO	MONTO	MONTO
	2011	2010
RECURSOS		
RECURSOS PROPIOS		
1. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
2. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
3. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
4. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00
RECURSOS AJENOS		
1. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
2. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
3. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
4. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00
TOTAL RECURSOS	0.00	0.00
RECURSOS DESTINADOS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO		
1. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
2. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
3. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
4. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00
RECURSOS DESTINADOS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO		
1. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
2. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
3. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
4. Ingresos por venta de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00
TOTAL RECURSOS DESTINADOS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	0.00	0.00

Handwritten signature or initials

VI. RESULTADO DE LA REVISIÓN:

Una vez desarrollado el procedimiento de revisión y con ello la totalidad de las actividades establecidas en la metodología antes señalada, tomando en consideración las manifestaciones realizadas por el instituto político sujeto al presente procedimiento de revisión, así como la documentación y aclaraciones proporcionadas y vertidas por éste en el presente capítulo, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos concluye con los señalamientos sobre los hechos y omisiones que fueron del conocimiento del instituto político sujeto a revisión y que a la postre pudieran considerarse como constitutivos de faltas administrativas en los términos de la legislación aplicable:

A) REVISIÓN EN CUANTO A LA FORMA DE PRESENTACIÓN DE INFORMES: (No se observan hechos u omisiones)

B) REVISIÓN EN CUANTO A LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA MEDIANTE OFICIO: Al verificar que el partido proporcione la totalidad de la documentación comprobatoria solicitada mediante el oficio número 092/2012 UFRPP de fecha 04 de abril de 2012, se advierte que:

Omitió conformar, conservar y presentar el expediente exigido por el artículo 43, párrafo 3, del Reglamento de la materia por cada uno de los proveedores y prestadores de servicios siguientes: Consultores Ambark, S.A. de C.V.; Kundarth y Asociados, S.C.; Susana Amparo Preciado Coronado; Publixen, S.A. de C.V.; Comercial Storm, S.A. de C.V.; Comercializadora Hábito, S.A. de C.V.; Comercializadora Silsus, S.A. de C.V.; y, Main Tours, S.A. de C.V., con los cuales realizó operaciones, que durante el ejercicio anual 2011 superaron los cinco mil días de salario mínimo, además, de formular y presentar una relación de éstos en hoja de cálculo Excel, de forma impresa y en medio magnético. (RGF, artículo 43, párrafo 3)

1

Al respecto, con escrito de fecha **28 veintiocho de junio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **13 trece** del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

Respecto a la observación B) 1, se hace entrega de los expedientes de proveedores y prestadores de servicios con los que el partido realizó operaciones en 2011 por más de 5,000 días de salario mínimo, así como de la relación correspondiente en medios impreso y magnético. Se acompaña fotocopia de alta de hacienda y cédula de R.F.C. de los proveedores señalados..."

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró **insatisfactoria**, toda vez que presentó el expediente de los proveedores y prestadores de servicios siguientes: Consultores Ambark, S.A. de C.V.; Kundarth y Asociados, S.C.; Publixen, S.A. de C.V.; Comercializadora Hábito, S.A. de C.V.; Comercializadora Silsus, S.A. de C.V.; y, Main Tours, S.A. de C.V., sin embargo, **omitió** la presentación del expediente de **Susana Amparo Preciado Coronado** y del proveedor **Comercial Storm, S.A. de C.V.** omitió la presentación del acta constitutiva respectiva; por tal razón, la observación se consideró **no subsanada**.

Asimismo, con escrito de fecha **20** veinte de **julio de 2012** dos mil doce, referido en el punto **16** dieciséis del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

1.- "Respecto a la observación B) 1, se hace entrega de los expedientes de los proveedores Comercial Storm, S.A. de C.V., y de Susana Amparo Preciado Coronado."

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró **satisfactoria**, toda vez que, presentó el expediente del prestadores de servicios **Susana Amparo Preciado Coronado** y el acta constitutiva del proveedor **Comercial Storm, S.A. de C.V.**, lo cual, constituye la aclaración a la omisión técnica detectado; por tal razón, la observación se consideró **subsanada**.

Omitió presentar las **pólizas de egresos con documentación** comprobatoria números: **88414** y **88468**, ambas del 29 de junio de 2011; **8015** del 27 de octubre de 2011; y, **8017** del 1 de noviembre de 2011, según su diario cronológico. (CEPCEJ, artículos 68; y, 93 / RGF, artículos 28; y, 36)

Al respecto, con escrito de fecha **28** veintiocho de **junio de 2012** dos mil doce, referido en el punto **13** trece del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

Respecto de la observación B) 2, Se hace entrega de las pólizas de egresos números 8015 y 8017 de los meses de octubre y noviembre de 2011 con sus facturas números 704 y 731 anexas..."

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta

del partido se consideró **insatisfactoria**, toda vez que presento las pólizas de ingresos números: 8015 de fecha 27 de octubre de 2011 y 8017 de fecha 1 de noviembre de 2011 ambas con su respectiva documentación comprobatoria, sin embargo **omitió** presentar las pólizas de egresos números: **88414** y **88468** ambas de fecha del 29 de junio de 2011 con su respectiva documentación comprobatoria; por tal razón, la observación se consideró **no subsanada**.

Asimismo, con escrito de fecha **20 veinte de julio de 2012** dos mil doce, referido en el punto **16** dieciséis del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

1.- En lo que se refiere a la observación B) 2, se hace entrega del comprobante de transferencias electrónicas de fondos correspondientes de las pólizas de egresos números 8015 y 8017 de los meses de octubre y noviembre de 2011. Así mismo con respecto de las pólizas de egresos números 88414 y 88468 solicitadas, ambas de fecha 29 de junio de 2011, se aclara que las mismas fueron canceladas debido a que por error involuntario fueron duplicadas las mismas, dado que además de estas pólizas en el diario cronológico aparecen también las pólizas de egresos números 8414 y 8468, de fechas 24 y 29 de junio de 2011 por las mismas cantidades y con los mismos proveedores, se aclara que estas últimas ya habían sido entregadas a esa Unidad de Fiscalización incluyendo la documentación comprobatoria correspondiente..."

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró **satisfactoria**, toda vez que, las pólizas de egresos números 88414 y 88468 ambas de fecha del 29 de junio de 2011 fueron canceladas por estar duplicadas las mismas, proporcionando nueva versión de diario cronológico y balanzas de comprobación, lo cual, constituye la aclaración a la omisión técnica detectado; por tal razón, la observación se consideró **subsanada**.

Omitió presentar el expediente que soporta la información, documentación y muestras, por concepto de **actividades específicas** de conformidad con los requisitos del reglamento de la materia. (RGF, artículo 28 párrafo 6; 32; y, 36, párrafo 2)

3 Al respecto, con escrito de fecha **28 veintiocho de junio de 2012** dos mil doce, referido en el punto **13** trece del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido **omitió** realizar manifestación al respecto; en consecuencia la observación se considero **no subsanada**.

Asimismo, con escrito de fecha **20 veinte de julio de 2012** dos mil doce, referido en el punto **16** dieciséis del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido

manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

1.- "Respecto de la observación B) 3, se acompaña al presente el expediente que soporta la información, documentación y muestras de las actividades específicas...".

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró **satisfactoria**, toda vez que presenta el expediente que soporta la información, documentación y muestras, por concepto de **actividades específicas** de conformidad con los requisitos del reglamento de la materia, lo cual, constituye la aclaración a la omisión técnica detectado; por tal razón, la observación se consideró **subsanada**.

Omitió presentar el expediente que soporta la información, documentación y muestras, por concepto de actividades para el desarrollo del **liderazgo político de las mujeres** de conformidad con los requisitos del reglamento de la materia. (RGF, artículo 28 párrafo 6; 32; y, 36, párrafo 2)

Al respecto, con escrito de fecha **28 veintiocho de junio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **13 trece** del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido **omitió** realizar manifestación al respecto; en consecuencia la observación se considero **no subsanada**.

Asimismo, con escrito de fecha **20 veinte de julio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **16 dieciséis** del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

4

"(...)

1.- En lo que se refiere a la observación B) 4, se acompaña al presente el expediente que soporta la información, documentación y muestras de las actividades para el desarrollo del **liderazgo político de las mujeres**...

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró **satisfactoria**, toda vez que presenta el expediente que soporta la información, documentación y muestras, por concepto de actividades para el desarrollo del **liderazgo político de las mujeres** de conformidad con los requisitos del reglamento de la materia, lo cual, constituye la aclaración a la omisión técnica detectado; por tal razón, la observación se consideró **subsanada**.

5 Omitió presentar la **integración detallada de pasivos** al cierre del ejercicio con

mención de montos, nombres, concepto y fechas de contratación de la obligación, calendario de amortización y de vencimiento, así como en su caso, las garantías otorgadas, de conformidad al artículo 31, párrafo 4, del Reglamento de la materia; en hoja de cálculo Excel, de forma impresa y en medios magnéticos. (RGF, artículo 31, párrafo 4)

Al respecto, con escrito de fecha **28 veintiocho de junio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **13 trece** del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido **omitió** realizar manifestación al respecto; en consecuencia la observación se considero **no subsanada**.

Asimismo, con escrito de fecha **20 veinte de julio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **16 dieciséis** del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

“(...)

1.- Respecto de la observación B) 5, se acompaña relación de Integración de Pasivos al 31 Diciembre 2011 impresa y en medio magnético...”

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró **satisfactoria**, toda vez que presenta relación de Integración de Pasivos al 31 Diciembre 2011, lo cual, constituye la aclaración a la omisión técnica detectado; por tal razón, la observación se consideró **subsanada**.

C) REVISIÓN RELATIVA AL ORIGEN DE LOS RECURSOS:

1 Al verificar que los recibos de ingresos del ejercicio anual 2011, contengan los requisitos establecidos por el Reglamento de la materia, se advierte que, los recibos número **598** y **599**, expedidos ambos el día 6 de diciembre de 2011 a favor del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, por la cantidad de \$2,121,461.08 (dos millones ciento veintiún mil cuatrocientos sesenta y un pesos 08/100 M.N.) y \$57,693.07 (cincuenta y siete mil seiscientos noventa y tres pesos 07/100 M.N.), no contienen **la firma** del responsable de finanzas del partido acreditado para tal efecto. (CEPCEJ, artículo 90; RGF, artículos 17 y 19)

Al respecto, con escrito de fecha **28 veintiocho de junio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **13 trece** del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido **omitió** realizar manifestación al respecto; en consecuencia la observación se considero **no subsanada**.

Asimismo, con escrito de fecha **20 veinte de julio de 2012 dos mil doce**, referido en

el punto 16 dieciséis del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

1.- En lo que se refiere a la observación C) 1, manifestamos que el suscrito se presentó el día de hoy a firmar los recibos de ingresos números 598 y 599 en la Unidad de Fiscalización....".

Del análisis a lo expuesto la respuesta del partido se consideró **satisfactoria**, toda vez que fueron debidamente firmados los recibos 598 y 599 por el suscrito, lo cual, constituye la aclaración a la omisión técnica detectado; por tal razón, la observación se consideró **subsana**da.

Al verificar el estado consolidado de situación patrimonial en el que se manifiesten los activos, pasivos y patrimonio, así como un informe detallado de los bienes inmuebles propiedad del partido, se advierte que, al término del ejercicio existen **pasivos** en las cuentas: 2-20-200-001 correspondiente al proveedor: "Proveedora y Comercializadora Bolaños S.A. de C.V." por un importe de \$500.00 (quinientos pesos 00/100 M.M.); y, en la 2-20-201-003 correspondiente al acreedor: "Gilberto López Cueto" por la cantidad de \$8,390.00 (ocho mil trescientos noventa pesos 00/100 M.N.), toda vez que no se encuentran debidamente soportados como lo señala el artículo 31.4 del Reglamento de la materia, por tener una antigüedad mayor a un año.

2 En consecuencia, y para efectos de **no considerar dichos pasivos como ingresos no reportados**, de nueva cuenta se le otorga al partido la oportunidad de que exhiba de forma impresa y en medio magnético una relación en hoja de cálculo Excel que contenga la relación de cuentas y subcuentas correspondientes a pasivos que el partido utiliza en su catálogo de cuentas respectivo, y que presentan saldos positivos, indicando además, la antigüedad de los movimientos contables, identificando los casos particulares, e informe en su caso, la existencia de alguna excepción legal y la justifique con la documentación idónea, así también en su caso, sírvase acompañar solicitud por escrito en la que se expresen y justifiquen oportunamente los motivos por los cuales se pretende darlos de baja. (RGF, artículo 41, párrafo 9)

Al respecto, con escrito de fecha 28 veintiocho de junio de 2012 dos mil doce, referido en el punto 13 trece del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido **omitió** realizar manifestación al respecto; en consecuencia la observación se

considero **no subsanada**.

Asimismo, con escrito de fecha **20 veinte de julio de 2012** dos mil doce, referido en el punto **16** dieciséis del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

1.- *"Respecto de la observación C) 2, se aclara que el saldo de \$500.00 del pasivo del proveedor "Provedora y Comercializadora Bolaños, SA de CV, ya se había autorizado su baja mediante oficio 059/2011 UFRPP de fecha 03 Mayo 2011, en relación con nuestro escrito presentado el 22 Marzo 2011 con folio de recepción número 0249; y por error involuntario no se había procedido a su baja, sin embargo mediante póliza de diario número 3 de fecha 30 Marzo 2012 que acompañamos al presente, procedimos a la baja de dicho saldo. Así mismo en lo que se refiere al saldo de \$8,390.48 del pasivo del acreedor Gilberto López Cueto, se informa que se realizaron ajustes de saldos a esta cuenta en las pólizas de diario números 2 y 4 ambas de fecha 30 Marzo 2012, quedando todavía un saldo de \$2,629.89 al 30 Marzo 2012, por lo que se acompaña solicitud por escrito para darlo de baja. Se acompaña relación de Integración de Pasivos al 31 Diciembre 2011 impresa y en medio magnético..."*

Del análisis a lo expuesto y de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró **insatisfactoria**, toda vez que, pese a que acompañó las pólizas de ajuste y escrito para dar de baja el saldo, presentado el 20 de julio de 2012 ante la oficialía de partes de este Instituto Electoral bajo el número de folio 8748, y tomando en cuenta las normas jurídicas aplicables, es que se otorga la autorización para proceder a dar de baja dichas cuentas conforme lo peticionado, dentro de las cuentas deudoras se advierte la existencia de un pasivo del partido por la cantidad de **\$1'592,873.76** (un millón quinientos noventa y dos mil ochocientos setenta y tres pesos 76/100 M.N.) que corresponde a "impuestos por pagar", de lo cual; se **exhorta** al partido para aclaré o rectifique tal aseveración, incluso de ser el caso, se avoque al **"cumplimiento de las obligaciones que les imponen las leyes fiscales, laborales o cualquier otra que resulte aplicable"**, en términos del artículo 27, párrafo 13, del Reglamento de la materia.

Es oportuno señalar que la Unidad de Fiscalización, con motivo de la revisión de los informes, si detecta **"hechos que hagan presumir o pudieran hacer presumir violaciones a disposiciones legales cuyo conocimiento compete a una autoridad distinta de la electoral, lo incluirá en el dictamen consolidado correspondiente y lo informará por oficio a la autoridad competente"**, como lo exige el artículo 38, párrafo 4, del multicitado Reglamento de la materia.

D) REVISIÓN RELATIVA A LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS:

Mediante **Prueba selectiva de Egresos** se verificaron los gastos reportados que ascienden a la cantidad de \$8,154,320.90 (ocho millones ciento cincuenta y cuatro mil trescientos veinte pesos 90/100 M.N.) durante los meses de marzo y diciembre del año 2011, de los cuales se objetaron diversos comprobantes que amparan la cantidad de \$5,237,465.00 (cinco millones doscientos treinta y siete mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.); tal como se detalla en el **anexo 1 uno** del documento referido en el punto **12** doce del capítulo de antecedentes de este dictamen, y como se desglosa a continuación: (CFF, artículo 29-A / RGF, artículos 24; 27; y, 32)

Servicios personales. Requisitos Del reglamento (RGF, artículo 27)	\$33,921.00
Egresos, Requisitos del Reglamento de la materia (CFF, artículos 29 y 29-A / RGF, artículo 24)	\$5,203,544.00
	\$5,237,465.00

Al respecto, con escrito de fecha **28 veintiocho de junio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **13 trece** del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido **omitió** realizar manifestación al respecto; en consecuencia la observación se considero **no subsanada**.

1 Asimismo, con escrito de fecha **20 veinte de julio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **16 dieciséis** del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

1.- "Respecto Respecto de la observación D) 1, anexo 1, se acompaña la siguiente documentación y se hacen las siguientes aclaraciones:

- En lo que se refiere a la clave de objeción 11, se acompaña copia de la credencial de elector de Luis Fernando Álvarez Martínez, con firma del suscrito.
- Respecto de la referencia 1545, de compra de coronas florales, manifestamos que fueron enviadas por el fallecimiento de la señora madre de Gilberto López Cueto, quien en ese entonces desempeñaba el cargo de Secretario de Finanzas de este Comité Ejecutivo Estatal en Jalisco.
- En lo que se refiere a la referencia 1434, manifestamos que las despensas que se compraron fueron enviadas para su reparto en colonias habitadas por personas de escasos recursos económicos, en las 69 coordinaciones municipales con que cuenta este instituto político en el Estado de Jalisco, y que son las siguientes: Acatic, Acatlán de Juárez, Amatitán, San Juanito de Escobedo, El Arenal, Atemajac de Brizuela, Atotonilco el Alto, Atoyac, Ayutla, La Barca, Cabo Corrientes, Casimiro Castillo, Cihuatlán, Zapotlán el Grande, Cocula,

Chapala, Chiquilistlán, Encarnación de Díaz, Etzatlán, Gómez Farias, Guadalajara, Huejúcar, La Huerta, Ixtlahuacán de los Membrillos, Jocotepec, Juanacatlán, Juchitlán, Lagos de Moreno, El Limón, La Manzanilla de la Paz, Mexiticacán, Ocotlán, Ojuelos, Pihuamo, Poncitlán, Puerto Vallarta, Villa Purificación, El Salto, San Diego de Alejandría, San Juan de los Lagos, San Julián, San Marcos, San Martín Hidalgo, San Miguel el Alto, Santa María de los Angeles, Sayula, Tamazula de Gordiano, Tapalpa, Tecolotlán, Techaluta de Montenegro, Teocaltiche, Tepatitlán de Morelos, Tequila, Tlajomulco de Zúñiga, Tlaquepaque, Tonalá, Tototlán, Tuxcacuesco, Tuxpan, Unión de San Antonio, Valle de Guadalupe, Villa Hidalgo, Cañadas de Obregón, Yahualica de González Gallo, Zacoalco de Torres, Zapopan, Zapotlán del Rey, Zapotlanejo y San Ignacio Cerro Gordo.

- Respecto de la referencia 1317, manifestamos que las playeras que se adquirieron se enviaron para su reparto a militantes y simpatizantes en las 69 coordinaciones municipales señaladas en el punto anterior, como parte de la campaña institucional ordinaria de este partido político. Se acompaña fotografía de muestra de playera.
- En lo que se refiere a la referencia 1307, se aclara que el personal de la Dirección Jurídica del Comité Ejecutivo Estatal, recibió asesoría jurídica para la reestructuración de las 69 coordinaciones municipales en Jalisco señaladas en antecedentes.
- Respecto de la referencia 4229, manifestamos que se mandó efectuar la encuesta para que con base en los resultados del posicionamiento y las preferencias del electorado hacia este instituto político, fuera posible una mejor toma de decisiones para la operación y funcionamiento del Comité Ejecutivo Estatal en Jalisco, del Delegado con funciones de Presidente, Diputado Enrique Aubry de Castro Palomino, conjuntamente con los Secretarios y Directores que integran dicho comité. Se acompañan los resultados de dicha encuesta.
- En lo que se refiere a la referencia 4145 se aclara que las playeras que se compraron se enviaron para su reparto a militantes y simpatizantes a las 69 coordinaciones municipales señaladas en antecedentes, como parte de la campaña institucional ordinaria de este partido político. Se acompaña fotografía de muestra de playera.
- Respecto de la referencia 4150 manifestamos que las bolsas adquiridas fueron enviadas para su reparto a militantes y simpatizantes en las 69 coordinaciones municipales citadas en antecedentes, como parte de la campaña institucional ordinaria de este instituto político. Se acompaña fotografía de muestra de bolsa...".

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró **satisfactoria**, toda vez que, proporcionó credencial de elector de Luis Fernando Álvarez Martínez; y describió en cada una de las erogaciones su justificación y beneficiarios, lo cual, constituye la aclaración a la

	<p>omisión técnica detectado; por tal razón, la observación se consideró subsanada.</p>
<p>2</p>	<p>Al verificar si el partido presentó en su contabilidad saldos positivos en las cuentas por cobrar, tales como "Deudores Diversos"; "Prestamos al Personal"; "Gastos por Comprobar"; "Anticipo a Proveedores"; o cualquier otra, y al cierre del ejercicio siguiente los mismos gastos continúan sin haberse comprobado, se advierte que la existencia de saldos positivos en "Prestamos al personal" por la cantidad de \$30,864.77 (treinta mil ochocientos sesenta y cuatro mil pesos 77/100 M.N.), distribuidos en las cuentas número 1-10-105-006 a nombre de Mario Alberto Espinoza Carrillo, con un saldo de \$6,988.35 (seis mil novecientos ochenta y ocho pesos 35/100 M.N.); y, 1-10-105-007 a nombre de Luis Manuel Vélez Ortega, con un saldo de \$23,876.42 (veintitrés mil ochocientos setenta y seis pesos 42/100 M.N.).</p> <p>En consecuencia, y para efectos de no considerar dichos saldos positivos como no comprobados, de nueva cuenta se le otorga al partido la oportunidad de que exhiba de forma impresa y en medio magnético una relación en hoja de cálculo Excel que contenga la relación de cuentas y subcuentas correspondientes a pasivos que el partido utiliza en su catálogo de cuentas respectivo, y que presentan saldos positivos, indicando además, la antigüedad de los movimientos contables, identificando los casos particulares, e informe en su caso, la existencia de alguna excepción legal y la justifique con la documentación idónea, así también en su caso, sírvase acompañar solicitud por escrito en la que se expresen y justifiquen oportunamente los motivos por los cuales se pretende darlos de baja. (RGF, artículo 41, párrafo 7)</p> <p>Al respecto, con escrito de fecha 28 veintiocho de junio de 2012 dos mil doce, referido en el punto 13 trece del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido omitió realizar manifestación al respecto; en consecuencia la observación se considero no subsanada.</p> <p>Asimismo, con escrito de fecha 20 veinte de julio de 2012 dos mil doce, referido en el punto 16 dieciséis del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:</p> <p style="padding-left: 40px;">"(...)</p> <p style="padding-left: 40px;">1.- "Respecto de la observación D) 2, respecto de los saldos en cuentas por cobrar se aclara que se hizo un depósito en efectivo por \$76,000.00 el 02 Marzo 2012 por el que entre otros movimientos se realizó el pago de los saldos de la cuenta "Préstamos al Personal" cubriéndose el saldo de \$23,876.42 de Luis Manuel Vélez Ortega y también se cubrió el saldo de \$6,988.35 de Mario Alberto Espinoza; se</p>

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

acompaña copia del estado de cuenta de Marzo de 2012 y póliza de diario número 1 del 30 Marzo 2012, y relación de Integración de Pasivos al 31 Diciembre 2011 impresa y en medio magnético...

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró **satisfactoria**, toda vez que, proporcionó copia del estado de cuenta de Marzo de 2012 y póliza de diario número 1 del 30 Marzo 2012, donde se refleja el pago de los saldos de las cuentas por cobrar, lo cual, constituye la rectificación al error técnico detectado; por tal razón, la observación se consideró **subsanada**.

Al verificar el registro contable de egresos según el consecutivo de cheques, se advierte que, el partido **omitió** presentar nueva versión del informe anual "IA", así como de las balanzas de comprobación, donde se refleje la cancelación de la póliza de egresos número 88888796 del 16 de marzo de 2011, en concordancia con su escrito de fecha 18 de mayo de 2012, por medio del cual, manifiesta que dicha póliza fue cancelada, al que acompaña nuevas conciliaciones bancarias de los meses de enero a diciembre de 2011. (RGF artículos 24, 28, 31 y 41)

Al respecto, con escrito de fecha **28 veintiocho de junio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **13 trece** del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido **omitió** realizar manifestación al respecto; en consecuencia la observación se considero **no subsanada**.

3 Asimismo, con escrito de fecha **20 veinte de julio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **16 dieciséis** del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

1.- En lo que se refiere a la observación D) 3 en relación con la observación E) 1, se acompañan nueva versión del Informe Anual "IA" del ejercicio 2011 y sus anexos correspondientes en medios impreso y magnético, Estados Financieros correspondientes al periodo sujeto a revisión, incluyendo el estado consolidado de situación patrimonial en el que se manifiestan los activos, pasivos y patrimonio; Balanzas de comprobación mensuales correspondientes al periodo sujeto a revisión; Movimientos auxiliares de catálogo correspondientes al periodo sujeto a revisión; Diario cronológico a detalle correspondiente al periodo sujeto a revisión; y conciliaciones bancarias de los meses de junio a diciembre de 2011..."

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

	<p>del partido se consideró satisfactoria, toda vez que, presentó nueva versión del informe Anual "IA" del ejercicio 2011 y balanzas de comprobación 2011 donde se refleja la cancelación de las pólizas, lo cual, constituye la aclaración a la omisión técnica detectado; por tal razón la observación se consideró subsanada.</p>
<p>4</p>	<p>Al verificar que el partido político haya sostenido, por lo menos, un centro de formación política durante el periodo sujeto a revisión; se advierte que una vez que se ha revisado el informe financiero presentado por el partido político, así como de su documentación comprobatoria no se detectaron erogaciones tendientes a sostener, por lo menos, un centro de formación política durante el ejercicio 2011. <small>(CEPCEJ, artículo 68, párrafo 1°, fracción IX; 90, párrafo 1, fracción III; 93, párrafo 1, fracción III)</small></p> <p>Al respecto, con escrito de fecha 28 veintiocho de junio de 2012 dos mil doce, referido en el punto 13 trece del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:</p> <p>"(...)</p> <p>1. <i>Respecto de la observación D) 4, del centro de formación política, entregamos el plan anual de trabajo del 2011 y manifestamos que las únicas erogaciones que se realizaron para nuestro "Centro de Capacitación y Formación Política (CECAFPO)" fueron honorarios asimilados a salarios a dos capacitadores: José Armando Navarro de Unanue y Haydé Vargas Ramírez, quienes llevaron a cabo cuatro cursos en el 2011 a militantes y simpatizantes del partido, de los que se acompañan al presente escrito las listas de asistencia, así como el material utilizado de los siguientes temas:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Liderazgo (Haydé Vargas Ramírez).</i> • <i>Técnicas de Oratoria (José Armando Navarro de Unanué).</i> • <i>Trabajo en Equipo (Haydé Vargas Ramírez).</i> • <i>Historia del PVEM (José Armando Navarro de Unanué)..."</i> <p>Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró satisfactoria, toda vez que, presenta el plan anual de trabajo así como material de trabajo y listas de asistencia de las actividades desarrolladas por el centro de formación política, lo cual, constituye la aclaración a la omisión técnica detectado; por tal razón, la observación se consideró subsanada.</p>
<p>5</p>	<p>Al verificar que el financiamiento por concepto de actividades específicas recibido durante el periodo sujeto a revisión \$692,316.89 (seiscientos noventa y dos mil trescientos dieciséis pesos 89/100 M.N.) haya sido exclusivamente aplicado para la realización de dichas actividades en términos del Código y del Reglamento de la materia; se advierte que una vez que se ha revisado el informe financiero presentado por el partido político así como de su documentación se detectaron erogaciones por un total de \$1,026,215.36 (un millón veintiséis mil doscientos</p>

quince pesos 36/100 M.N.), aplicados en tareas editoriales; sin embargo, dada la falta de los elementos adicionales idóneos a efecto de sustentar el soporte documental presentado, que para estos efectos establece el artículo 32 del Reglamento de la materia, resulta materialmente imposible certificar que dichas erogaciones resultan susceptibles de considerarse dentro del concepto de actividades específicas, tal y como se detalla en el **anexo 2 dos** del documento referido en el punto **12** doce del capítulo de antecedentes de este dictamen de este documento. (CEPCEJ, artículo 68, párrafo 1°, fracciones XV y XXVI; 90. párrafo 1, fracción III; 93, párrafo 1, fracción III / RGF, artículo 32)

En consecuencia, y de no informar y comprobar en su caso por la vía idónea según la normatividad aplicable la realización de este tipo de actividades a las que se encuentra obligado el partido con los recursos adicionales con los que cuenta, es **procedente reintegrar** al Instituto Electoral los importes de financiamiento público recibidos por concepto de actividades específicas, en virtud de que no fueron aplicados al objetivo previsto por la legislación aplicable.

Al respecto, con escrito de fecha **28 veintiocho de junio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **13** trece del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

Respecto de la observación D) 5, anexo 2, se acompañan las pólizas de egresos números 1408, 12454, 5146 y 66916, de los meses de enero, febrero, marzo y abril de 2011, con sus facturas números 1117, 1130, 1189 y 0128 anexas..."

Del análisis a lo expuesto, así como a la documentación presentada la respuesta del partido se consideró **insatisfactoria**, toda vez que, como resultado de la revisión se desprende que **subsiste la cantidad de \$1,026,215.36**, tal y como se detalla en el **anexo 2 dos** del documento referido en el punto **15** quince del capítulo de antecedentes de este dictamen; por tal razón, la observación se consideró **no subsanada**.

Asimismo, con escrito de fecha **20 veinte de julio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **16** dieciséis del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

1.- Respecto de la observación D) 5, anexo 2, se acompañan las muestras de la totalidad



Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

de las tareas editoriales de actividades específicas, y se acompañan los comprobantes de transferencias electrónicas de fondos correspondientes a las pólizas de egresos números 1408, 12454, 5146 y 66916, de los meses de enero, febrero, marzo y abril de 2011...".

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró **satisfactoria**, toda vez que, proporcionó muestras de las tareas editoriales realizadas consistentes en trípticos: "Ley salvavidas", "nuestro logotipo", "nuestros principios", "Espacios exclusivos para personas con alguna discapacidad" y "La importancia de las compostas"; según factura 1117, de fecha 14 de enero de 2011 de la empresa Publixen, S.A. de C.V. con un importe de \$224,000.00 y copia del pago de la factura mediante transferencia electrónica; "El medio ambiente", "Cómo cuidas el agua", "Reducir, Reciclar, Reusar", "Tips para cuidar el planeta", "Historia del Partido Verde" y "Adopta y cuida un árbol" según factura 1130, de fecha 03 de febrero de 2011 de la empresa Publixen, S.A. de C.V. con un importe de \$278,400.00 y copia del pago de la factura mediante transferencia electrónica; folletos: "Por una mejor calidad de vida", "Educación ambiental", "Cadena perpetua", "Que el bono sea una realidad", "Vales para todos", "Espacio verde", "Ser ecologista es" y "Bolsas plásticas; según factura 1189, de fecha 7 de marzo de 2011 de la empresa Comercial Storm, S.A. de C.V. con un importe de \$320,000.00 y copia del pago de la factura mediante transferencia electrónica; "lo que deberías saber del unicef" según factura 0251 de fecha 20 de mayo de 2011 de la empresa Silsus, S.A. de C.V. con un importe de \$72,495.36; ejemplares: "Ensayo Electoral" según factura 1170 de fecha 29 de septiembre de 2011 de la empresa Silsus, S.A. de C.V. con un importe de \$60,320.00; libro "Mi segundo libro ecológico" según factura 0951 de fecha 18 de octubre de 2011 de la empresa Comercializadora Habito, S.A. de C. V. con un importe de \$71,000.00, lo cual, constituye la aclaración a la omisión técnica detectado; por tal razón, la observación se consideró **subsana**da.

6 Al verificar que el partido político haya destinado el **2% dos por ciento** equivalente a \$509,150.66 (quinientos nueve mil ciento cincuenta pesos 66/100 M.N.) del total del financiamiento público ordinario recibido durante el periodo sujeto a revisión \$25,457,533.00 (veinticinco millones cuatrocientos cincuenta y siete mil quinientos treinta y tres pesos), para la realización de actividades de capacitación, promoción, y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres en los términos del Código y del Reglamento de la materia; se advierte que del informe financiero revisado, así como de su documentación comprobatoria se detectaron erogaciones por la cantidad de \$737,180.00 (setecientos treinta y siete mil ciento ochenta pesos 00/100 M.N.),

aplicados en tareas editoriales; sin embargo, dada la falta de los elementos adicionales idóneos a efecto de sustentar el soporte documental presentado, que para estos efectos establece el artículo 32 del Reglamento de la materia, resulta materialmente imposible certificar que dichas erogaciones resultan susceptibles de considerarse dentro de dicho concepto; tal como se detalla en el **anexo 3** tres del documento referido en el punto **12** doce del capítulo de antecedentes de este dictamen. (CEPCEJ, artículos, 68, párrafo 1º, fracciones XV y XXVI; 90, párrafo 1, fracción I, inciso d); 93, párrafo 1º, fracción III. RGF, artículo 32, párrafo 13)

Al respecto, con escrito de fecha **28 veintiocho de junio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **13** trece del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido **omitió** realizar manifestación al respecto; en consecuencia la observación se considero **no subsanada**.

Asimismo, con escrito de fecha **20 veinte de julio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **16** dieciséis del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

1.- En lo que se refiere a la observación D) 6, anexo 3, se acompañan las muestras de la totalidad de las tareas editoriales de actividades para el desarrollo del liderazgo político de las mujeres..."

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró **satisfactoria**, toda vez que proporciona muestras de las tareas editoriales realizadas consistentes en folletos: dirigidos a la mujer; según factura 0752 de fecha 9 de mayo de 2011 de la empresa Publixen, S.A. de C.V. con un importe de \$109,000.00; volantes: "Cuotas de género", "Las mujeres y el medio ambiente" y "Democracia y Equidad", según factura 0686 de fecha 29 de junio de 2011 de la empresa Silsus, S.A. de C.V. por un importe de \$173,420.00; trípticos: "La experiencia en México de la mujer en la política" y "Educación de género en la ciudadanía" según factura 1013 de fecha 11 de julio de 2011, de la empresa Publixen, S.A de C.V, por un importe de \$111,360.00; "Importancia del voto de la mujer" y "Mujer política", según factura 1005 de fecha 10 de mayo de 2011, de la empresa Publixen, S.A de C.V, por un importe de \$145,000.00; "Derechos políticos electorales de la mujer", "Igualdad entre hombres y mujeres en la política" y "Las mujeres en la vida política del Partido Verde" según factura 772 de fecha 27 de octubre de 2011 de la empresa Preston Publicidad, S.A. de C.V. con un importe de

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

	<p>\$157,760.00; volantes: “¿Eres mujer?” según factura 787 de fecha 11 de noviembre de 2011, de la empresa Preston Publicidad, S.A. de C.V. por un importe de \$ 40,020.00, lo cual, constituye la aclaración a la omisión técnica detectado; por tal razón, la observación se consideró subsanada.</p>
<p>7</p>	<p>Con la finalidad de realizar compulsa con las personas que extendieron comprobantes de egresos al partido durante el periodo sujeto a revisión (anual 2011), para que confirmen o rectifiquen las operaciones amparadas en dichos comprobantes, la Unidad de Fiscalización solicitó a estas mediante los oficios UFRPP 180/2012, 181/2012, 182/2012, 183/2012, 184/2012, 185/2012, 186/2012 187/2012, 188/2012, 189/2012 y 190/2012 mismos que fueron notificados entre los días 24 de mayo al 31 de mayo de 2012, para que dentro de un plazo de 15 días hábiles se manifestaran al respecto. De dicha compulsas se informará en breve al partido para que dentro del plazo de diez días manifieste lo que a su derecho corresponda. (CEPCEJ, artículo 93, p. 1°, f. XVIII y XIX / RGF, artículo 25, p. 15, f. V; 36, p. 6 / RIUFRPP, artículo 5, p. 1°, f. IX)</p> <p>Al respecto, con escrito de fecha 28 veintiocho de junio de 2012 dos mil doce, referido en el punto 13 trece del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido omitió realizar manifestación al respecto; en consecuencia la observación se considero no subsanada.</p> <p>Al respecto, le informo que como resultado de las compulsas durante el procedimiento de revisión del informe financiero del ejercicio anual 2011, realizadas con las personas que extendieron comprobantes de ingresos o egresos al partido que Usted representa, a efecto que confirmen o rectifiquen las operaciones amparadas en dichos comprobantes, de dicha información se desprende que, en relación con el Partido Verde Ecologista de México, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos por mí conducto, notificó a 11 once proveedores, de los cuales; 7 siete contestaron oportunamente de los cuales 6 seis confirmaron y 1 uno rectificó las operaciones amparadas en los comprobantes de egresos expedidos por éste; 4 cuatro fueron omisos en responder al requerimiento de información, tal y como se muestra en el anexo numero 4 cuatro del documento referido en el punto 15 quince del capítulo de antecedentes de este dictamen. Lo anterior, a efecto de que manifieste lo que a su derecho corresponda.</p> <p>Asimismo, con escrito de fecha 20 veinte de julio de 2012 dos mil doce, referido en el punto 16 dieciséis del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:</p>

Handwritten mark: a circle with the number 2 next to it.

"(...)

1.- Respecto de la observación D) 7, en cuanto al proveedor Main Tours, SA de CV; se aclara que el monto total de operaciones en 2011 por \$486,985.60 manifestada por dicho proveedor es el correcto. En lo que se refiere a los proveedores Fotografía y Creación Publicitaria, SA de CV; Grupo Enertexx, SA de CV; Susana Amparo Preciado Coronado; y Tiendas Chedraui, SA de CV; se tuvo contacto vía telefónica con los mismos y los cuatro nos manifestaron que contestarán las compulsas a la brevedad posible...".

Al respecto, le informo que como resultado de las compulsas durante el procedimiento de revisión del informe financiero del ejercicio anual 2011, realizadas con las personas que extendieron comprobantes de ingresos o egresos al partido que Usted representa, a efecto que confirmen o rectifiquen las operaciones amparadas en dichos comprobantes, de dicha información se desprende que, en relación con el **Partido Verde Ecologista de México**, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó a **11 once** proveedores, de los cuales; **7 siete** contestaron oportunamente, **6 seis** confirmaron, Comercializadora Hábito, S.A. de C.V., Comercializadora Storm, S.A. de C.V., Comercializadora Silsus, S.A. de C.V., Consultores Ambark, S.C., Kundhart y Asociados, S.C., Publixen, S.A. de C.V. y **1 uno**, Main Tours, S.A. de C.V., rectificó las operaciones amparadas en los comprobantes de egresos expedidos por éste, misma que el partido rectificó las operaciones y presentó nueva relación de los proveedores y prestadores de servicios con los cuales realizó operaciones, que durante el año 2011 superó los cinco mil días de salario mínimo; **4 cuatro**, fueron omisos en responder al requerimiento de información, Fotografía y Creación Publicitaria, S.A. de C. V., Grupo Enertexx, S.A. de C.V., Susana Amparo Preciado Coronado y Tiendas Chedraui, S.A. de C.V.; por tal razón, la observación se consideró **subsana**da.

E) REVISIÓN GLOBAL (ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS):

1 Al verificar que el total de ingresos y egresos contenidos en sus respectivos informes coincidan contra sus registros contables, se advierten diferencias en el informe anual "IA" en el rubro de "**GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES**" por la cantidad de **\$20,144.30**, toda vez que en el formato "I.A." Informe Anual, se encuentra consignada la cantidad de **(\$24, 449,213.71)**, y en los registros contables del partido la cantidad de **(\$24, 429,069.41)**. (RGF, artículos 17, 21, 22, 24, 29, 31 y 41)

Al respecto, con escrito de fecha **28 veintiocho de junio de 2012 dos mil doce**, referido en el punto **13 trece** del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido **omitió** realizar manifestación al respecto; en consecuencia la observación se

considero **no subsanada**.

Asimismo, con escrito de fecha **20 veinte de julio de 2012** dos mil doce, referido en el punto **16** dieciséis del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

1.- Respecto la observación E) 1, en relación con la observación D) 3, se acompañan nueva versión del Informe Anual "IA" del ejercicio 2011 y sus anexos correspondientes en medios impreso y magnético, Estados Financieros correspondientes al periodo sujeto a revisión, incluyendo el estado consolidado de situación patrimonial en el que se manifiestan los activos, pasivos y patrimonio; Balanzas de comprobación mensuales correspondientes al periodo sujeto a revisión; Movimientos auxiliares de catálogo correspondientes al periodo sujeto a revisión; Diario cronológico a detalle correspondiente al periodo sujeto a revisión; y conciliaciones bancarias de los meses de junio a diciembre de 2011..."

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró **satisfactoria**, toda vez que, presentó nueva versión del informe Anual "IA" del ejercicio 2011 y balanzas de comprobación 2011, lo cual, constituye la rectificación al error técnico detectado; por tal razón, la observación se consideró **subsanada**.

Al verificar el registro contable de ingresos y egresos se advierte que el partido político **registro incorrectamente** las pólizas de egresos números 8826 del 27 de mayo de 2011, 8852 del 1 de junio de 2011 y 8867 del 27 de julio de 2011, a nombre de ALVAREZ MARTINEZ LEOBARDO los recibos de servicios personales números 5113, 5155 y 5194, por la cantidad de \$11,307.00 cada uno de ellos, los cuales están expedidos a nombre de ALVAREZ MARTINEZ LUIS FERNANDO. (RGF, artículos 17, 21, 22, 24 y 41)

2 Al respecto, con escrito de fecha **28 veintiocho de junio de 2012** dos mil doce, referido en el punto **13** trece del capítulo de antecedentes de este dictamen, el partido manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

Respecto de la observación E) 2, por registro incorrecto en el rubro de Pago de servicios personales, se registra correctamente en las pólizas de egresos 8826 del 27 de mayo de 2011, 8852 del 1 de junio de 2011 y 8867 del 27 de julio de 2011 a nombre de ALVAREZ MARTINEZ LUIS FERNANDO coincidiendo correctamente con los recibos de servicios personales números 5113, 5155 y 5194, por la cantidad de

\$11,307.00 cada uno de ellos. Se anexa nuevas pólizas ya corregidas...”.

Del análisis a lo expuesto, así como de la documentación presentada, la respuesta del partido se consideró **satisfactoria**, toda vez que, el partido realizó las correcciones a los registros contables correspondientes y presentó las pólizas de egresos 8826 del 27 de mayo de 2011, 8852 del 1 de junio de 2011 y 8867 del 27 de julio de 2011 a nombre de ALVAREZ MARTINEZ LUIS FERNANDO que reflejan las correcciones correspondientes, lo cual, constituye la rectificación al error técnico detectado; por tal razón, la observación se consideró **subsanada**.

VII. APLICACIÓN DE RECURSOS:

El principal objetivo de la fiscalización de las finanzas partidistas, es que la autoridad verifique que los partidos acrediten la realización de sus actividades necesarias para el cumplimiento de sus fines, tales como; 1.- promover la participación del pueblo en la vida democrática, 2.- contribuir a la integración de la representación nacional y 3.- como organizaciones de ciudadanos, hacer posible el acceso de éstos al ejercicio del poder público, de acuerdo con los programas, principios e ideas que postulan y mediante el sufragio universal, libre, secreto y directo.

El bien jurídico tutelado es la transparencia, la rendición de cuentas y la equidad en las contiendas.

Por mandato constitucional la autoridad establece mecanismos de control y vigilancia que permiten conocer con claridad cuál es el origen y el monto de los recursos económicos con que operan los partidos políticos, así como la forma en que los gastan.

La función fiscalizadora se realiza mediante actividades preventivas, normativas, de vigilancia, de control operativo y, en última instancia, de investigación.²

² Agiss Bitar Fernando. “Fiscalización de los recursos de los partidos políticos”. Una reflexión sobre la aplicación efectiva de las normas de fiscalización. Serie Temas selectos de Derecho Electoral del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación. 2008, número 1, p. 148. Obra disponible en Sala Superior y Salas Regionales. [documento en línea], Formato pdf, Extraído el 05 de octubre de 2011 desde:
http://www.te.gob.mx/documentacion/publicaciones/Temas_selectos/temas_fiscalizacion.pdf

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

Por lo que, agotado el procedimiento de revisión efectuado al informe financiero anual sobre el origen y destino de los recursos correspondiente al ejercicio anual dos mil once, se puede afirmar que el empleo y aplicación de los recursos financieros del partido político sujeto a revisión correspondió a:

PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MEXICO		
APLICACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS Y PRIVADOS DURANTE EL EJERCICIO ANUAL 2011		
CONCEPTO:	IMPORTE:	%
PARA EL SOSTENIMIENTO DE "ACTIVIDADES ORDINARIAS" PERMANENTES:	\$ 22.237.279,41	92,65%
Reconocimientos por actividades políticas	\$ 123.392,73	0,51%
Honorarios profesionales	\$ 2.275.565,04	9,48%
Honorarios asimilables a salarios	\$ 5.078.936,00	21,16%
Compensaciones	\$ 157.462,00	0,66%
Teléfono	\$ 254.812,06	1,06%
Gasolina	\$ 160.833,31	0,67%
Arrendamiento de bienes inmuebles	\$ 480.240,00	2,00%
Mantenimiento de equipo de transporte	\$ 83.372,77	0,35%
Mantenimiento de local	\$ 111.763,99	0,47%
Propaganda política	\$ 8.210.506,89	34,21%
Abarrotes	\$ 3.513.675,60	14,64%
Servicios de vigilancia	\$ 216.873,60	0,90%
Alimentos	\$ 246.426,59	1,03%
Asesorías	\$ 171.680,00	0,72%
Gastos de viaje nacionales	\$ 603.388,91	2,51%
Otros	\$ 548.349,92	2,28%
PARA LA "CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y EL DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES":	\$ 737.180,00	3,07%
Educación Política	0,00	0,00%
Capacitación Política	0,00	0,00%
Investigación Socioeconómica y Política	0,00	0,00%
Tareas Editoriales	\$ 737.180,00	3,07%

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

POR "ACTIVIDADES ESPECÍFICAS" COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO:	\$	1.026.215,36	4,28%
Educación Política		0,00	0,00%
Capacitación Política		0,00	0,00%
Investigación Socioeconómica y Política		0,00	0,00%
Tareas Editoriales	\$	1.026.215,36	4,28%
Total:	\$	24.000.674,77	100%

Fuente: Balanzas de comprobación 2011

VII. CONCLUSIÓN DE LA REVISIÓN:

La revisión de los informes financieros presentados por el Partido Verde Ecologista de México, así como la práctica de la auditoría sobre el manejo de sus recursos y su situación contable y financiera durante el período sujeto a revisión corrió a cargo de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, observando los plazos y términos establecidos por la ley, sin advertir la existencia de conductas efectuadas por el partido o hechos acontecidos que impliquen gravedad especial, mayor, particularmente grave o infracción sistemática, y en consecuencia gravedad en la responsabilidad en que pudiese haber incurrido el sujeto obligado. Asimismo, esta autoridad electoral considera que respetó en plenitud el derecho de audiencia previsto en el artículo 93, párrafo 2 del código comicial, mediante la intervención reiterada y sistemática del partido político sujeto al presente procedimiento de revisión.

Por todo lo anteriormente argumentado y fundado, se desprende que el presente dictamen consolidado, no contiene hechos u omisiones que pudieran ser constitutivas de faltas administrativas, por lo que se hace del conocimiento que por parte de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, y con relación con el informe sobre el origen y destino de los recursos del ejercicio anual dos mil once, es que se le tiene al Partido Verde Ecologista de México, cumpliendo con los requisitos establecidos en la legislación de la Materia, respecto de los términos y condiciones que los partidos políticos tienen que observar en la administración, obtención y gasto de los recursos públicos y privados.

Por lo que, en consecuencia se emite el presente dictamen consolidado en vía de **informe** a efecto de hacer del conocimiento del partido político, que no existen hechos u omisiones que le pudieran ser observadas respecto del informe sobre el

Dictamen Consolidado / Anual 2011 / PVEM

origen y destino de los recursos del ejercicio anual dos mil once; teniéndose por concluido el presente Procedimiento de Revisión.

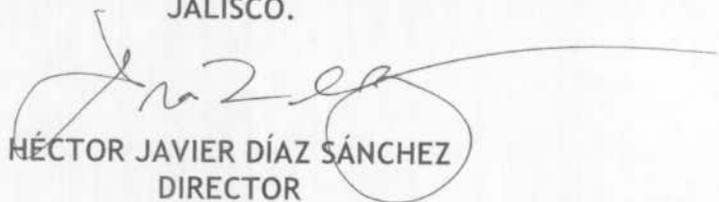
Notifíquese al Partido Político, el presente dictamen consolidado y dese vista del mismo al Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco.

El presente dictamen consolidado consta de 44 (cuarenta y cuatro) fojas útiles solo por el anverso.

ATENTAMENTE

Guadalajara, Jalisco, veinticuatro de agosto de dos mil doce.

**LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS
DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE
JALISCO.**


HÉCTOR JAVIER DÍAZ SÁNCHEZ
DIRECTOR

