

## DICTAMEN CONSOLIDADO

**QUE EMITE LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE JALISCO, RESPECTO DE LA REVISIÓN AL INFORME ANUAL DEL EJERCICIO DOS MIL QUINCE, SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL DENOMINADA “JALISCO EN ACCIÓN.”.**

### ÍNDICE

Capítulo	Página
I. MARCO LEGAL	2
II. ANTECEDENTES	4
III. PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN	4
IV. ACTIVIDADES RECONOCIDAS	5
V. METODOLOGÍA DE REVISIÓN	6
VI. INFORME DEL EJERCICIO DOS MIL QUINCE, SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS, RECIBIDOS POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO PRIVADO PREVISTO POR LA LEY, ASÍ COMO SU EMPLEO Y APLICACIÓN.	9
VII. RESULTADO DE LA REVISIÓN	11
VIII. CONCLUSIÓN DE LA REVISIÓN	17

*[Handwritten signatures and initials]*



A la Unidad de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco<sup>1</sup>, le fue turnado para su estudio y dictamen correspondiente, el *informe del origen y destino de los recursos* recibidos por cualquier modalidad de financiamiento privado previsto por la ley, así como su empleo y aplicación presentado por la Agrupación Política Estatal denominada "Jalisco en Acción."<sup>2</sup>, correspondiente al ejercicio anual dos mil quince.

### I. MARCO LEGAL:

La actuación de la Unidad de Fiscalización, durante el procedimiento de revisión del *informe sobre el origen y destino de los recursos*, presentado por la Agrupación Política Estatal, correspondiente al ejercicio dos mil quince; y la elaboración del presente dictamen tienen fundamento en los artículos 62, párrafo 4; 63, párrafo 6; 91, párrafo 2 y 134, párrafo 1 del Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco<sup>3</sup>, así como los artículos 2 y 31, párrafos 3 y 4 del Reglamento General de Fiscalización para Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco<sup>4</sup> que a la letra establecen:

#### Artículo 62.

1. a 3 ...

4. *Las agrupaciones políticas estatales estarán sujetas a las obligaciones y procedimientos de fiscalización de sus recursos conforme a lo establecido en este Código y en el reglamento correspondiente.*

#### Artículo 63.

1. a 5 ...

6. *Las agrupaciones políticas con registro, deberán presentar al Instituto un informe anual del ejercicio anterior sobre el origen y destino de los recursos que reciban por cualquier modalidad.*

7. a 8 ...

#### Artículo 91.

<sup>1</sup> El Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, en lo sucesivo será referido como el Instituto Electoral.

<sup>2</sup> La Agrupación Política Estatal denominada "Jalisco en Acción." en lo sucesivo será referida como la Agrupación Política Estatal.

<sup>3</sup> El Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, en lo sucesivo será referido como el Código. El presente dictamen se rige por el Código Electoral vigente al inicio del ejercicio fiscal correspondiente, según la tesis XXXIX/2016 de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación de fecha siete de junio de dos mil dieciséis, de rubro: "FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS DE PARTIDOS POLÍTICOS. SE RIGE POR LA LEY VIGENTE AL INICIO DEL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE."

<sup>4</sup> El Reglamento General de Fiscalización para las Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, en lo sucesivo será referido como el Reglamento de Fiscalización.



# Instituto Electoral

y de Participación Ciudadana

1. ...

2. *El Instituto contará con la Unidad, la cual tendrá la función de la fiscalización de los recursos de las agrupaciones políticas estatales y aquellas que en su caso le delegue el Instituto Nacional Electoral al Instituto, en materia de fiscalización de los partidos políticos.*

## **Artículo 134.**

1. *El Consejo General tiene las siguientes atribuciones:*

I a VII. ...

VIII. *Vigilar que las actividades de los partidos políticos y las agrupaciones políticas se desarrollen con apego a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Estatal, las leyes aplicables y este Código y cumplan con las obligaciones a que están sujetos;*

IX a LIV. ...

## **Artículo 2. Aplicación**

1. *La aplicación y cumplimiento de este Reglamento corresponde al Consejo General y a la Unidad.*

## **Artículo 31. Informes periódicos y dictamen consolidado**

1 a 2. ...

3. *En relación con las agrupaciones políticas estatales, al vencimiento del plazo para la revisión de los informes anuales, para la rectificación de errores u omisiones o, en su caso, para el concedido en el artículo 32.1 de este Reglamento, la Unidad dispondrá de un plazo de veinte días para elaborar un Dictamen Consolidado, con base en los informes de auditoría que haya elaborado el personal comisionado para la verificación del informe de cada agrupación.*

4. *El dictamen consolidado deberá ser presentado al Consejo General, vía el Secretario Ejecutivo dentro de los tres días siguientes a su conclusión, y deberá contener, por lo menos: ...*

En consecuencia, la Unidad de Fiscalización dictaminará el procedimiento de revisión del informe correspondiente al ejercicio anual dos mil quince, presentado por la Agrupación Política Estatal, conforme a los Principios Constitucionales, al Código y al Reglamento General de Fiscalización para Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco<sup>6</sup>, por ser las disposiciones jurídicas y administrativas que lo fundamentan.

<sup>6</sup> El Reglamento General de Fiscalización para las Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, en lo sucesivo será referido como el Reglamento de Fiscalización.

## II. ANTECEDENTES:

1.- **Presentación del informe.** El diecinueve de abril, la Agrupación Política Estatal presentó escrito al que le correspondió el número de folio **00364** de Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, por medio del cual presentó el *informe sobre el origen y destino de los recursos* recibidos por cualquier modalidad de financiamiento privado correspondiente al ejercicio anual dos mil quince, así como su reporte de la realización dentro del territorio del estado de Jalisco, de cuando menos una actividad reconocida de las agrupaciones políticas.

2.- **Errores u omisiones técnicas.** Durante la revisión del informe, la Unidad de Fiscalización advirtió la existencia de errores u omisiones técnicas en que incurrió la Agrupación Política Estatal, lo cual mediante oficio número **034/2016** UF de fecha **dieciocho** de julio, le notificó para que en un plazo de diez días presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes.

3.- **Aclaraciones o rectificaciones.** El **veintisiete** de julio, mediante escrito al que le correspondió el número de folio **00753** de Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, la Agrupación Política Estatal presentó las aclaraciones o rectificaciones que estimó pertinentes para subsanar los errores u omisiones técnicas en que incurrió.

4.- **Conclusión del procedimiento de revisión de los informes.** El **veinte** de agosto, la Unidad de Fiscalización mediante acuerdo administrativo tuvo por concluido el procedimiento de revisión de los informes de ingresos y egresos de las agrupaciones políticas estatales del ejercicio dos mil quince, y se avocó a elaborar los dictámenes consolidados respectivos, disponiendo de un plazo de veinte días para elaborarlos

## III. PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN:

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo segundo del artículo 91 del Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, que literalmente indica “...*El Instituto contará con la Unidad, la cual tendrá la función de la fiscalización de los recursos de las agrupaciones políticas estatales... ..*”. En consecuencia, se confieren facultades a la Unidad de Fiscalización, para efectuar la revisión de los informes del ejercicio anual dos mil quince, sobre el origen y destino de los recursos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento privado previsto por la ley, así como su empleo y aplicación de las agrupaciones políticas estatales con base en el contenido de los mismos, así



# Instituto Electoral

y de Participación Ciudadana

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 Jalisco<sup>8</sup>, 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 integrado por normas de orden público y observancia general, por lo que no puede verse limitada por las circunstancias apuntadas, y por tanto puede ejercerla de oficio.

## IV. ACTIVIDADES RECONOCIDAS:

Con fundamento en el artículo 65, párrafo 1, fracción IV del Código Electoral, en concordancia con el artículo 13 del Reglamento de Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco<sup>9</sup>, la Agrupación Política Estatal sujeta al presente procedimiento tiene la obligación de “reportar dentro de su informe anual sobre el origen y destino de sus recursos, la realización dentro del territorio del estado de Jalisco, de cuando menos una actividad reconocida de las agrupaciones políticas, tales como, la educación y capacitación política, la investigación socioeconómica y política, así como tareas editoriales a las que se encuentra obligada.

Así las cosas, es que, la obligación a cargo de la Agrupación Política Estatal, de realizar “*actividad alguna durante un año calendario*” se encuentra señalada por el artículo 65, párrafo 1, fracción IV del Código Electoral, mismo dispositivo que establece que, su acreditación será “*en los términos que establezca el reglamento*”; para lo cual, el artículo 26 del Reglamento de Fiscalización

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> Reglamento de Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, en lo sucesivo será referido como Reglamento de Agrupaciones Políticas.



# Instituto Electoral

y de Participación Ciudadana

establece detalladamente qué se entiende por actividades reconocidas en cada uno de los rubros que señala el Reglamento de Agrupaciones, así como la forma en que han de registrarse los gastos efectuados.

## V. METODOLOGÍA DE REVISIÓN:

El principal objetivo de la revisión de informes es verificar el origen y la aplicación, en el ámbito legal permitido, del financiamiento privado de las agrupaciones políticas estatales, así como la forma y términos de comprobación de los mismos; observándose los rubros de:

**I.- INGRESOS:** Financiamiento privado proveniente de afiliados, 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, el cual corresponde a:

### 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 y que se encuentren debidamente requisitados en cuanto a la presentación, así como a los anexos correspondientes. (CEPCEJ, artículos 62, párrafo 4 y 63, párrafos 6 y 7; RGF, artículos 27 y 28).
2. Verificar que se aplique el catálogo de cuentas, aprobado por el Consejo General. (RGF artículo 34 párrafo 1).

### B) REVISIÓN EN CUANTO A LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA ENTREGADA:

1. Verificar que la agrupación política, proporcione la totalidad de la documentación comprobatoria entregada y/o solicitada mediante oficio. (RGF, artículos 27 párrafo 2; 28 párrafo 3 y 29 párrafo 3).
2. Verificar que la totalidad de la documentación comprobatoria esté debidamente requisitada en congruencia con los principios contables denominados "normas de información financiera". (RGF, artículo 34, párrafo 3).

2



### C) REVISIÓN RELATIVA AL ORIGEN DE LOS RECURSOS:

Revisión correspondiente a los ingresos en efectivo y en especie por financiamiento privado, del periodo sujeto a revisión, verificando que los mismos se encuentren debidamente registrados en su contabilidad y que contengan el soporte documental correspondiente, así como los siguientes requisitos.

#### 1. Financiamiento privado.-

- 1.1 Prueba global de bancos, verificando que los ingresos que detallan en sus informes coincidan con sus depósitos bancarios. (RGF, artículo 17 párrafo 2).
- 1.2 Verificar que todos los ingresos en efectivo que reciban las agrupaciones políticas sean depositados en cuentas bancarias y que coincidan con sus registros contables. (RGF, artículo 17 párrafo 2).
- 1.3 Determinación de ingresos por aportaciones de afiliados y simpatizantes así como autofinanciamiento y rendimientos financieros según sus recibos de ingresos.
  - 1.3.1 Verificar que las aportaciones o donativos en efectivo de una misma persona superiores a la cantidad equivalente a doscientos días de salario mínimo general vigente en la zona metropolitana de Guadalajara, dentro del mismo mes calendario, sean realizadas mediante cheque expedido a nombre de la Agrupación Política Estatal 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 párrafo 3).
  - 1.3.2 Verificar que el financiamiento que provenga de afiliados y simpatizantes esté conformado por las aportaciones o donativos, en dinero o en especie, hechas a las agrupaciones en forma libre y voluntaria por las personas físicas o morales, con residencia en el país, que no estén comprendidas en el artículo 54 de la Ley General de Partidos Políticos. (CEPCEJ, artículos 59 y 89 ; RGF, artículo 19 párrafo 1).
  - 1.3.3 Verificar que los recibos de ingresos contengan los requisitos establecidos por el Reglamento de Fiscalización. (RGF, artículo 19 párrafos 2, 3 y 4).
  - 1.3.4 Verificar el registro contable, la documentación, criterios de valuación y demás requisitos referentes a las aportaciones en especie. (RGF, artículo 18).
  - 1.3.5 Verificar el registro contable de las aportaciones o donativos de afiliados y simpatizantes de acuerdo al Reglamento de Fiscalización. (RGF, artículos 17, párrafo 1 y 19, párrafo 1).
  - 1.3.6 Verificar los ingresos por colectas públicas. (RGF, artículo 20).



X



- 1.3.7 Verificar los ingresos provenientes de autofinanciamiento. (RGF, artículo 21).
- 1.3.8 Verificar los ingresos por rendimientos financieros. (RGF, artículo 22).
- 1.3.9 Realizar compulsas a las personas que les hayan extendido comprobantes de ingresos las agrupaciones, para que confirmen o rectifiquen las operaciones, amparadas en dichos comprobantes. (RGF, artículo 29, párrafos 4 y 8).

### 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:
  - 1.1 Verificar que la documentación cumpla con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables. (RGF, artículo 23, párrafo 1).
  - 1.2 Verificar que los pagos superiores a la cantidad equivalente a cien días de salario mínimo general vigente en la zona metropolitana de Guadalajara, se realicen mediante cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario" o bien mediante transferencia electrónica. (RGF, artículo 23, párrafos 4, 5 y 6).
  - 1.3 Verificar que los egresos por concepto de servicios personales, se encuentren clasificados a nivel de subcuenta por gasto y subsubcuenta por área que los originó, y debidamente requisitados según la normatividad aplicable. (RGF, artículo 25, párrafo 1).
- 2. Verificación de pasivos relativos al ejercicio anterior. (RGF, artículo 28, párrafo 2).
- 3. Verificación del soporte documental de las compras de activos fijos. (RGF, artículo 35).
- 4. Verificar el registro contable de egresos según el consecutivo de cheques. (RGF, artículos 23, párrafo 1, 28, párrafo 3 fracción III y 34, párrafo 3).
- 5. Verificar que coincida el control de inventario de activos fijos con registros contables. (RGF, artículo 35, párrafo 1).
- 6. Realizar compulsas a las personas que hayan extendido comprobantes de egresos a las agrupaciones, para que confirmen o rectifiquen las operaciones amparadas en dichos comprobantes. (RGF, artículo 29, párrafos 4 y 8).
- 7. 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, artículo 23, párrafos 2 y 3).

### 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 27, párrafo 2 y 34, párrafos 1 y 3).



# Instituto Electoral

y de Participación Ciudadana

2. Verificación de saldos iniciales del período sujeto a revisión. (RGF, artículo 28, párrafo 1 y 34, párrafo 3).
3. Verificar el registro contable de ingresos y egresos. (RGF, artículos 17, párrafo 1; 23, párrafo 1 y 34, párrafo 3).

## F) REVISIÓN DE LAS ACTIVIDADES RECONOCIDAS:

1. Verificar que haya cumplido con su obligación legal consistente en realizar actividades tales como, la educación y capacitación política, la investigación socioeconómica y política, así como tareas editoriales. (CEPCEJ, artículo 65, párrafo 1, fracción IV; Reglamento de Agrupaciones Políticas, artículo 13 y RGF artículo 26).

## VI. INFORME DEL EJERCICIO ANUAL DOS MIL QUINCE, SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS RECIBIDOS POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO PRIVADO PREVISTO POR LA LEY, ASÍ COMO SU EMPLEO Y APLICACIÓN:

1.- De conformidad con lo señalado por el artículo 91, párrafo 2 del Código Electoral, y tal como fue señalado en el punto número 1 del capítulo de antecedentes de este dictamen consolidado, tenemos que la Agrupación Política Estatal, presentó en tiempo y forma el informe sobre el origen y destino de los recursos correspondiente al ejercicio dos mil quince, tal como se consigna a continuación:

*Handwritten signature and initials.*



## Jalisco en Acción

"Por un Jalisco fuerte y una mejor calidad de vida para todos"

**FORMATO "IAAP"** ANEXO 2 OFICIO: APE/JA/033/2016.  
**INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS DE LAS AGRUPACIONES POLITICAS**

PERIODO: 2015 EJERCICIO 01 de enero a 31 de diciembre 2015 (1)

<b>I. IDENTIFICACIÓN</b>	
1. NOMBRE DE LA AGRUPACION POLITICA:	Jalisco en Acción (2)
2. DOMICILIO	José Luis Cuevas # 32, Lomas de Tlaquepaque, Tlaquepaque, Jalisco (3)
3. R.F.C.	JAC1108016P0 (3)
4. TELEFONO	(3)

<b>II. INGRESOS</b>		<b>MONTO \$</b>	(4)
		0.00 pesos	
1. Financiamiento por los Asociados*	<b>SALDO INICIAL</b>		
	Efectivo	\$0,00	(5)
	Especie	\$0,00	(5)
	<b>Suma:</b>	\$0,00	(5)
3. Financiamiento por los Simpatizantes*	Efectivo	\$0,00	(6)
	Especie	\$0,00	(6)
	<b>Suma:</b>	\$0,00	(6)
4. Autofinanciamiento *		\$0,00	(7)
5. Financiamiento por Rendimientos Financieros*		\$0,00	(8)
<b>TOTAL:</b>		\$0,00	(9)

\* Incluir en el Anexo correspondiente, la información detallada por estos conceptos

<b>III. EGRESOS</b>			
A) GASTOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES		\$0,00	(10)
C) GASTOS POR ACTIVIDADES:			
I. Educación y Capacitación Política		\$0,00	(11)
III. Investigación Socioeconomica y Política		\$0,00	(11)
III. Tareas Editoriales		\$0,00	(11)
IV. Otras actividades		\$0,00	(11)
	<b>Suma:</b>	\$0,00	(11)
C) APORTACIONES A CAMPAÑAS ELECTORALES		\$0,00	(12)
<b>TOTAL:</b>		\$0,00	(13)

<b>IV. RESUMEN</b>			
TOTAL DE INGRESOS		\$0,00	(14)
TOTAL DE EGRESOS		\$0,00	(15)
SALDO		\$0,00	(16)

Anexar Balanzas de Comprobación a Nivel de Subcuentas

<b>V. RESPONSABLE DE LA INFORMACIÓN</b>	
Lic. Alexa Anahí Gaitán Romo. Representante social de la Agrupación Política Jalisco en Acción (17)	
NOMBRE ( Titular del órgano responsable de la administración del financiamiento)	
FIRMA	FECHA
(17)	08 de abril de 2016 (18)

Calle La Floresta 1366, Número 14, Interior 1442, Colonia Rinconada de la Floresta, en Guadalajara, Jalisco, México www.jaliscoenaccion.org.mx

## VII. 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 la Agrupación Política Estatal sujeta al presente procedimiento de revisión, la Unidad de Fiscalización concluye lo siguiente:

<p><b>A) REVISIÓN EN CUANTO A LA FORMA DE PRESENTACIÓN DE INFORMES:</b> No se advierten errores u omisiones técnicas.</p>
<p><b>B) REVISIÓN EN CUANTO A LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA ENTREGADA:</b> Al verificar que la agrupación política estatal haya proporcionado la totalidad de la documentación comprobatoria solicitada mediante el oficio número 012/2016 UFRPP de fecha quince de enero de dos mil dieciséis: No se advierten errores u omisiones técnicas.</p>
<p><b>C) REVISIÓN RELATIVA AL ORIGEN DE LOS RECURSOS:</b> No se advierten errores u omisiones técnicas.</p>
<p><b>D) REVISIÓN RELATIVA A LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS:</b> No se advierten errores u omisiones.</p>
<p><b>E) REVISIÓN GLOBAL (ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS):</b> No se advierten errores u omisiones.</p>
<p><b>F) REVISIÓN DE LAS ACTIVIDADES RECONOCIDAS:</b></p> <p>De conformidad con el artículo 65, párrafo 1, fracción IV del Código Electoral, en concordancia con los artículos 13 del Reglamento de Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral; y, 26 del Reglamento General de Fiscalización, es obligación de las agrupaciones políticas estatales como entidades de interés público: “...<b>acreditar actividad alguna durante un año calendario, en los términos que establezca el reglamento...</b>”, es decir, desarrollar dentro del territorio de la entidad actividades originales, tales como, la educación y capacitación política, la investigación socioeconómica y política, así como tareas editoriales, y reportarlas dentro del informe anual correspondiente, debiendo acompañar las muestras o evidencias que</p> <p>1. demuestren que éstas se realizaron.</p> <p>Las agrupaciones políticas estatales tiene la obligación de reportar dentro de su informe anual sobre el origen y destino de sus recursos, la realización dentro del territorio del estado de Jalisco, de cuando menos una actividad reconocida de éstas, tales como, la educación y capacitación política, la investigación socioeconómica y política, así como tareas editoriales a las que se encuentra obligada.</p> <p>Para comprobar la realización de estas actividades, la agrupación política integrará un expediente en original, de todos y cada uno de los documentos que se deriven, el</p>

Handwritten marks: a large 'A' with a checkmark, and some illegible scribbles.



# Instituto Electoral

y de Participación Ciudadana

cual deberá:

1. Establecer un orden documental en el concepto reportado (gastos en educación y capacitación política);
2. La subclasificación de estos por tipo de gasto;
3. El informe, presentación y acreditación de **gastos directos e indirectos**;
4. La vinculación de los comprobantes correspondientes con la actividad reportada;
5. Presentar las **muestras o evidencias** de la actividad que demuestren que ésta se realizó (convocatoria al evento; programa del evento; lista de asistentes con firma autógrafa; fotografías, video o reporte de prensa del evento; en su caso, el material didáctico utilizado; y publicidad del evento, en caso de existir; la investigación o su avance; el producto de la impresión); y,
6. Señalar las **circunstancias de tiempo, modo y lugar** que las vinculen con dicha actividad; y,
7. Llenar el **formato** respectivo.

Al verificar que la agrupación política haya cumplido con su **obligación legal** consistente en **realizar actividades** tales como, la educación y capacitación política, la investigación socioeconómica y política, así como tareas editoriales, se tiene que, la agrupación informó acerca de la realización de **dos actividades específicas**, señalando que corresponden a la modalidad de “educación y capacitación política”, denominadas, “**Promoción de la participación de la Sociedad Civil Organizada en la vida política de su municipio**” y, “**Ponencia sobre la Importancia de la Participación en el Próximo Proceso Electoral**”, efectuadas respectivamente, con fechas 22 y 30 de mayo de 2015, para lo cual anexa como muestras o evidencias de cada actividad: programa del evento; lista de asistentes con firma autógrafa, así como imágenes fotográficas, con lo que acredita la realización de estos eventos; sin embargo, se advierte que **OMITIO** presentar en ambos casos, las **muestras o evidencias**, tales como: Invitación y/o convocatoria al evento; el material didáctico utilizado; video o reporte de prensa; publicidad del evento, en caso de existir.

Por lo que, una vez analizados los documentos y muestras remitidas a esta autoridad, estas resultan insuficientes para generar certeza suficiente respecto de la realización de las actividades informadas, de manera que dada la falta de los elementos adicionales idóneos, tales como: Invitación y/o convocatoria al evento; reporte de prensa del evento, en su caso; el material didáctico utilizado; y publicidad del evento, en caso de existir; a efecto de sustentar fehacientemente la realización de dichas actividades, elementos que para estos efectos le fueron requeridos mediante oficio 012/2016, resulta materialmente imposible certificar que estas se llevaron a cabo en términos del reglamento de la materia.

Por otra parte, del análisis de las actividades informadas por la Agrupación Política Estatal, se desprende que para su realización se utilizaron diversos recursos materiales y servicios, tales como: el consumo y uso de las instalaciones del



# Instituto Electoral

y de Participación Ciudadana

Restaurante del Hotel "El Tapatío"; el material utilizado para elaborar las invitaciones o convocatoria, y el programa del evento; así como las ponencias de los expositores, que de acuerdo con el programa, corrió a cargo del: C. Luis Córdova, candidato a alcalde del municipio de Tlaquepaque, y de representantes de Instituciones de la Organizaciones de la Sociedad Civil; sin embargo, esta Unidad no detectó registros contables y facturas por los costos que dichos insumos y servicios generaron, o en su defecto, el registro contable y los recibos de aportación en especie de los servicios profesionales prestados a título gratuito a la agrupación política, de los cuales para determinar su valor de registro, debieron calcularse en base al promedio de dos cotizaciones solicitadas por la propia agrupación política. Asimismo, no se computarán como aportaciones en especie los servicios personales otorgados gratuita y desinteresadamente a las agrupaciones políticas por personas físicas que no tengan actividades mercantiles ni se trate de servicios profesionales.

En ese contexto, es de destacar como se ha consignado ya, que para la realización de las actividades desplegadas e informadas, esta Unidad de Fiscalización no detectó la obtención de ingreso alguno, así como, egreso de cualquier tipo, pues, la Agrupación Política Estatal no reportó operaciones económicas en su informe financiero del periodo analizado.

En consecuencia, de no acreditar por la vía idónea según la normatividad aplicable la realización de este tipo de actividades a las que se encuentra obligada la agrupación política, tales como, la educación y capacitación política, incurriría en el supuesto establecido en artículo 65, párrafo 1, fracción IV del Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco.

Al respecto, con escrito presentado en fecha 27 de julio de 2016, por medio del cual dan contestación al Informe de errores y omisiones técnicas detectadas en el procedimiento de revisión, la Agrupación política manifestó lo que a la letra se transcribe:

"(...)

**I. EN RELACION A LA OMISION DE PRESENTAR LAS MUESTRAS O EVIDENCIA, TALES COMO: INVITACION Y/O CONVOCATORIA AL EVENTO; EL MATERIAL DIDACTICO UTILIZADO: VIDEO O REPORTE DE PRENSA; PUBLICIDAD DEL EVENTO, EN CASO DE EXISTIR.**

**A. En la actividad "Promoción de la participación de la Sociedad Civil Organizada en la actividad política de su municipio":**

**1. Se emitió las autorización 001, de fecha 20 de mayo de 2015, por parte del Dr. Enrique Asunción Aguilar Barragán, Presidente de la Agrupación, en la que autorizaba a la suscrita para convocar vía telefónica a las Organizaciones de la**

Handwritten signature and initials on the left margin.



*Sociedad Civil del Municipio de Tlaquepaque, autorización que fue entregada a esta unidad de fiscalización como anexo al informe anual 2015.*

- 2. Se emitido la minuta 001/2015, de dicho evento, en el que se establece el orden del día y el desarrollo de la misma, que fue entregada a esta unidad de fiscalización como anexo al informe anual 2015.*
- 3. Se omitió entregar en el informe anual 2015, el formato "Informe de ejercicio anual 2015, de actividades reconocidas de las agrupaciones políticas", en virtud de que esta agrupación no contaba con dichos formatos, y le fueron entregados en el mes de junio por esta unidad de fiscalización, por lo que se agrega al presente escrito el formato respectivo a esta actividad en forma de anexo.*
- 4. Como se menciona en el dictamen de errores y omisiones técnicas detectadas durante el procedimiento de revisión del Informe Anual 2015, ya fueron entregadas las listas de asistencia originales y fotografías del evento, sin embargo, no se cuenta con la publicidad del evento o reporte de prensa toda vez que la agrupación no cuenta con recursos económicos para contratar estos servicios.*

*B. En actividad "Ponencia sobre la importancia de la Participación en el Próximo Proceso Electoral":*

- 1. Se emitió la autorización 002, de fecha 27 de mayo de 2015, por parte del Dr. Enrique Asunción Aguilar Barragán, Presidente de la Agrupación, en la que autorizaba a la suscrita convocara vía telefónica a los miembros de esta agrupación, del Municipio de Tlaquepaque, autorización que fue entregada a esta unidad de fiscalización como anexo al informe anual 2015.*
- 2. Se emitido la minuta 001/2015, de dicho evento, en el que se establece el orden del día y el desarrollo de la misma, que fue entregada a esta unidad de fiscalización como anexo al informe anual 2015.*
- 3. Se omitió entregar en el informe anual 2015, el formato "Informe de ejercicio anual 2015, de actividades reconocidas de las agrupaciones políticas", en virtud de que esta agrupación no contaba con dichos formatos, y le fueron*

*Handwritten signature and initials.*





entregados en el mes de junio por esta unidad de fiscalización, por lo que se agrega al presente escrito el formato respectivo a esta actividad en forma de anexo.

4. Como se menciona en el dictamen de errores y omisiones técnicas detectadas durante el procedimiento de revisión del Informe Anual 2015, ya fueron entregadas las listas de asistencia originales y fotografías del evento, sin embargo, no se cuenta con la publicidad del evento o reporte de prensa toda vez que la agrupación no cuenta con recursos económicos para contratar estos servicios.

## II. EN RELACION A QUE NO SE DETECTARON REGISTROS CONTABLES Y FACTURAS POR LOS COSTOS QUE LOS INSUMOS Y SERVICIOS GENERARON (...).

A. Cada autorización emitida para convocar a las dos actividades que se realizaron, establecían “Señalando que los gastos correrán por cada uno de los asistentes”, es decir, cada asistente, (Organizaciones de la sociedad civil y ciudadanos de Tlaquepaque de cada evento respectivo), pago su desayuno, por lo que la agrupación no realizó ningún gasto en relación a los insumos.

B. En relación a los servicios profesionales, el C. Luis Córdova, Candidato a Alcalde de Tlaquepaque, fue a escuchar las necesidades de los ciudadanos y de las instituciones en ambos eventos, así como invitarlos a participar en las elecciones a través de la emisión de su voto, por lo tanto, no se puede considerar como aportación en especie toda vez que el C. Luis Córdova, es un persona física que su actividad de candidato a Alcalde, no es una actividad mercantil ni se trató de un servicio profesional, tal y como lo establece en el dictamen los errores u omisiones técnicas detectadas durante el procedimiento de revisión del Informe Anual 2015, “no se considerara como aportación en especie los servicios personales otorgados gratuita y desinteresadamente a las agrupaciones políticas por personas físicas que no tengan actividades mercantiles ni se trate de servicios profesionales”  
...”

Del análisis a lo expuesto, así como a la documentación presentada y de acuerdo a las observaciones señaladas en el informe de errores u omisiones técnicas detectados durante el procedimiento de revisión, se tiene que:



# Instituto Electoral

y de Participación Ciudadana

1. En lo que respecta a la omisión en la presentación de los formatos “Actividades reconocidas de las Agrupaciones Políticas”, la respuesta de la Agrupación se considera satisfactoria, toda vez que, exhibió dos formatos denominados “Actividades reconocidas de las Agrupaciones Políticas” debidamente requisitados en los que informan la realización de dos actividades específicas en su modalidad de educación y capacitación política nombradas: “Promoción de la participación de la Sociedad Civil Organizada en la vida política de su municipio” y “Ponencia sobre la Importancia de la Participación en el Próximo Proceso Electoral”, motivo por lo cual constituye el cumplimiento a la omisión técnica detectada; por tal razón, la observación se consideró subsanada.
2. En referencia a que OMITIÓ presentar en cada una de la actividades específicas realizadas, las muestras o evidencias, tales como: Invitación y/o convocatoria al evento; el material didáctico utilizado; video o reporte de prensa, en su caso y publicidad del evento, en caso de existir; la respuesta de la Agrupación se considera satisfactoria, toda vez que, emitió aclaraciones en las que señala que la convocatoria se realizó por vía telefónica, así como también manifiestan que en la minuta 001/2015 se establece el orden del día y el desarrollo de las actividades celebradas, elementos que pueden dar la certeza al verificar en las listas de asistentes con firma autógrafa, el número de personas convocadas que efectivamente asistieron, así como el no haber utilizado material didáctico puesto que la actividad se desarrolló a manera de concederles la voz y dar apertura a los integrantes de las Organizaciones de la Sociedad Civil de exponer sus principales necesidades, para así ser escuchados por el c. Luis Córdova candidato a la presidencia del municipio de Tlaquepaque Jalisco, teniendo como objetivo, promover la participación en las elecciones.  
De igual manera la Agrupación política emite aclaración, que en este caso, para la celebración de estas dos actividades específicas no se contó con publicidad del evento o reporte de prensa, pues la agrupación no cuenta con recursos económicos para sufragar este tipo de gastos o servicios; motivo por lo cual se constituye el cumplimiento a las omisiones técnicas detectadas; por tal razón, las observaciones se consideran subsanadas.
3. En relación a que esta Unidad no detectó registros contables y facturas por los costos de insumos y servicios que generaron cada una de la actividades específicas realizadas, tales como: el consumo y uso de las instalaciones del Restaurante del Hotel “El Tapatío”, el material utilizado para elaborar las invitaciones o convocatoria y el programa del evento; así como las ponencias de los expositores, que de acuerdo con el programa, corrió a cargo del: C. Luis Córdova, candidato a alcalde del municipio de Tlaquepaque, y de representantes de Instituciones de la Organizaciones de la Sociedad Civil, la respuesta de la Agrupación se considera satisfactoria, toda vez que reitera que dentro de la autorización No.001 de fecha 20 de mayo y la No.002 de fecha 27 de mayo, ambas del año 2015, emitidas para convocar a las dos

*Luis Córdova*

*[Handwritten signature]*



actividades específicas realizadas, en ellas se estableció que los gastos del desayuno correrían a cargo de cada uno de los asistentes al evento, por lo que la agrupación no realizó ningún gasto en relación a los insumos; así mismo manifiesta que la presencia del candidato C. Luis Córdova, Candidato a Alcalde de Tlaquepaque, fue a escuchar las necesidades de los ciudadanos e integrantes de la organizaciones civiles presentes en ambos eventos, motivo por el cual su exposición no fue considerada como aportación en especie, toda vez que el C. Luis Córdova, es un persona física que en su calidad de candidato a Alcalde, no realiza actividad mercantil y no se trató de un servicio profesional; por lo que se concluye que los servicios personales otorgados por el expositor en ambos eventos de realizaron de manera gratuita y desinteresadamente; teniendo como objetivo, promover la participación de los ciudadanos en las pasadas elecciones; del análisis de lo expuesto se determina que se constituye el cumplimiento a las omisiones técnicas detectadas; por tal razón, las observaciones se consideran **subsanas**.

Así las cosas, y considerando entre otros, que las relaciones entre la Unidad de Fiscalización y la Agrupación Política Estatal se rigen bajo los principios de cooperación y colaboración, y en su actuación por el criterio de eficiencia, transparencia y de participación, debiendo respetar en su actuación los principios de buena fe y de confianza legítima, es que, respecto de las muestras presentadas y las aclaraciones emitidas, se considera que se ajustan a lo requerido por el artículo 26 del Reglamento General de Fiscalización, para ser consideradas como tales, y en consecuencia, generan convicción acerca de las circunstancias de tiempo, modo y lugar en que se llevaron a cabo las actividades desarrolladas.

Incluso, se advierte que con la realización de dichas actividades, la Agrupación Política Estatal fortaleció entre otros: *“la formación ideológica y política de sus afiliados, que infunda en ellos la tolerancia a las diferencias, el respeto al adversario y a sus derechos de participación política”*, justificando, por lo que ve al ejercicio anual 2015, la razón de su existencia.

### VIII. CONCLUSIÓN DE LA REVISIÓN:

La revisión del informe presentado por la Agrupación Política Estatal, así como la práctica de la auditoría sobre el manejo de sus recursos y su situación contable y financiera durante el periodo sujeto a revisión corrió a cargo de la Unidad de Fiscalización, observando los plazos y términos establecidos por la ley, sin advertir la existencia de conductas o hechos que impliquen una infracción de las contempladas en el Código Electoral.

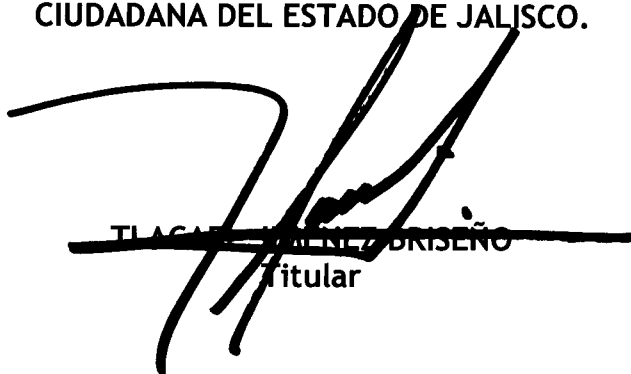
Por todo lo anteriormente argumentado y fundado, se desprende que el presente dictamen consolidado, **no contiene errores u omisiones que pudieran ser constitutivas de faltas administrativas**, por lo que se hace del conocimiento que por parte de la Unidad de Fiscalización, y con relación al informe sobre el origen y destino de sus recursos correspondiente al ejercicio anual dos mil quince, es que se le tiene a la Agrupación Política Estatal cumpliendo con los requisitos establecidos en la legislación de la materia.

En consecuencia, se emite el presente dictamen consolidado **en vía de informe** teniéndose por concluido el presente procedimiento de revisión.

Remítase el presente dictamen consolidado al Consejo General del Instituto Electoral para que le otorgue el trámite que en derecho le corresponde.

**A T E N T A M E N T E**

**Guadalajara, Jalisco; a veintitrés de septiembre de 2016.**  
**LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE JALISCO.**

  
**TLACAFUERRA GARCÍA BRISEÑO**  
Titular

El presente dictamen consta de **18 dieciocho** fojas útiles por uno solo de sus lados.  
TJB/CMT/M/EGC/IEAH

Florencia 2370, Col. Italia Providencia, C.P.44648. Guadalajara, Jalisco, México  
01 (33) 3641.4507/09/18 • 01 800.7017.881

