

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 “XALISCO DEMOCRÁTICO.”.

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	19

4



Instituto Electoral

y de Participación Ciudadana

A la Unidad de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco¹, 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 "Xalisco Democrático."², 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 Jalisco³, 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 Jalisco⁴ 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.

1. ...

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

² La Agrupación Política Estatal denominada "Xalisco Democrático." en lo sucesivo será referida como la Agrupación Política Estatal.

³ 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."

⁴ 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.

4

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 Jalisco⁵, por ser las disposiciones jurídicas y administrativas que lo fundamentan.

⁵ 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 siete de junio, la Agrupación Política Estatal presentó escritos a los que les correspondieron los números de folio 00590 y 00591 de Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, por medio de los cuales 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 033/2016 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 cuatro de agosto, mediante escrito al que le correspondió el número de folio 00779 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 confièrent 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 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 Jalisco⁶, 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 Jalisco⁷, 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

⁶ 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.

⁷ El 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 que, su acreditación será “en los términos que establezca el reglamento”; para lo cual, el artículo 26 del Reglamento de Fiscalización 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



Instituto Electoral

y de Participación Ciudadana

debidamente requisitada en congruencia con los principios contables denominados “normas de información financiera”. (RGF, artículo 34, párrafo 3).

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).
- 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).
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:

FORMATO "IAAP"
INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO
DE LOS RECURSOS DE LAS AGRUPACIONES POLITICAS

PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE EJERCICIO 2015 (1)

I. IDENTIFICACION		(1)
1. NOMBRE DE LA AGRUPACION POLITICA:	<u>XALISCO DEMOCRÁTICO A.P.</u>	(2)
2. DOMICILIO	<u>MÁLAGA 2439, COL. SANTA MÓNICA, GUADALAJARA, JALISCO. CP. 44220</u>	(3)
3. R.F.C.	<u>XDE-880523-153</u>	(3)
4. TELEFONO	<u>3 823 31 69</u>	(3)

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

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

III. EGRESOS		
A) GASTOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES		<u>0.00</u> (10)
C) GASTOS POR ACTIVIDADES:		
I. Educación y Capacitación Política	<u>0.00</u> (11)	
III. Investigación Socioeconomica y Política	<u>0.00</u> (11)	
III. Tareas Editoriales	<u>0.00</u> (11)	
IV. Otras actividades	<u>0.00</u> (11)	
C) APORTACIONES A CAMPAÑAS ELECTORALES	Suma:	<u>0.00</u> (11)
		<u>0.00</u> (12)
	TOTAL:	<u>0.00</u> (13)

IV. RESUMEN		
TOTAL DE INGRESOS		<u>0.00</u> (14)
TOTAL DE EGRESOS		<u>0.00</u> (15)
SALDO		<u>0.00</u> (16)

Anexar Balanzas de Comprobación a Nivel de Subcuentas

V. RESPONSABLE DE LA INFORMACIÓN		
NOMBRE (Titular del órgano responsable de la administración del financiamiento)	<u>CARLOS MARTIN BOYZO NOLASCO</u>	(17)
FIRMA		(17)
FECHA	<u>31 DE MAYO DE 2016</u>	



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:

A) REVISIÓN EN CUANTO A LA FORMA DE PRESENTACIÓN DE INFORMES: No se advierten errores u omisiones técnicas.

B) REVISIÓN EN CUANTO A LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA ENTREGADA: Al verificar que la agrupación política haya proporcionado la totalidad de la documentación comprobatoria solicitada mediante el oficio número 011/2016 UFRPP de fecha 15 de enero de dos mil dieciséis, se advierte que:

De conformidad con lo establecido en el artículo 29, párrafo 3 del Reglamento de la materia, es obligación de las agrupaciones políticas lo que a la letra se transcribe; *“La Unidad tendrá en todo momento la facultad de solicitar que ponga a su disposición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes...”*

Por lo que, al verificar que la Agrupación Política Estatal haya proporcionado la totalidad de la documentación comprobatoria solicitada mediante el oficio número 011/2016 UFRPP, de fecha 15 de enero de dos mil dieciséis, se advierte que, **OMITIÓ** presentar la Constancia de inscripción del Registro Federal de Contribuyentes (RFC), expedida por el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

1 Al respecto, mediante escrito presentado con fecha 4 de agosto de dos mil dieciséis, la agrupación Política Estatal presentó documentación diversa y realizó manifestaciones en relación a esta irregularidad, que a la letra se transcribe:

“(...)

El RFC de la Agrupación es XDE-880523-153, se anexa fotocopia del registro ante el SAT, que se encuentra registrado en el IEPC.”

Del análisis a lo expuesto, así como a la documentación presentada, la respuesta de la Agrupación Política Estatal, se consideró **satisfactoria**, toda vez que, presentó impresión de una sección del portal de internet de este Instituto Electoral, en la cual aparece diversa información que le es propia, tal como, el Registro Federal de Contribuyentes, lo cual, constituye la aclaración a la omisión técnica detectada; por

	tal razón, la observación se consideró subsanada.
C) REVISIÓN RELATIVA AL ORIGEN DE LOS RECURSOS: No se advierten errores u omisiones técnicas.	
D) REVISIÓN RELATIVA A LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS: No se advierten errores u omisiones técnicas.	
E) REVISIÓN GLOBAL (ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS): No se advierten errores u omisiones técnicas.	
F) REVISIÓN DE LAS ACTIVIDADES RECONOCIDAS:	

De conformidad con el artículo 65, párrafo 1, fracción IV del Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, 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: ***“...acreditar actividad alguna durante un año calendario, en los términos que establezca el reglamento...”***, 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 demuestren que éstas se realizaron.

Por lo que, 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 advierte la realización de las siguientes actividades:

1 La agrupación política informó acerca de la realización de dos actividades específicas en su modalidad de “educación y capacitación política”, denominadas, la primera “La Importancia de las Agrupaciones Políticas” y “Los Candidatos Independientes y las Agrupaciones Políticas” la última, efectuadas respectivamente con fechas 21 de noviembre y 16 de diciembre de dos mil quince, para lo cual presentan a manera de muestras: impresión de 6 imágenes fotográficas; Invitación y/o convocatoria del evento, y; programa del evento; pretendiendo acreditar con esto dichas actividades; sin embargo, se advierte que de las muestras entregadas, las imágenes fotográficas corresponden solo a la actividad denominada “La Importancia de las Agrupaciones Políticas” que fue realizada con fecha 21 de noviembre de dos mil quince; y la Invitación y/o convocatoria del evento y el programa, es relativo a la efectuada con fecha 16 de diciembre de dos mil quince; además que OMITIÓ presentar las muestras o evidencias, tales como: Invitación y/o convocatoria y programa del primer evento; imágenes fotográficas en el caso de la segunda actividad; así mismo respecto a las dos actividades lista de

Handwritten signature

Handwritten mark



asistentes con firma autógrafa; el material didáctico utilizado; y publicidad del evento, en caso de existir; video o reporte de prensa; además de incluir debidamente requisitado el formato respectivo .

Por lo anterior, al verificar que la agrupación haya presentado el *“Expediente que soporta la información, documentación y muestras, por concepto de actividades específicas de conformidad con los requisitos del reglamento de la materia”* por cada una de las actividades anteriormente descritas, como le fue requerido mediante oficio 011/2016 UFRPP, de fecha quince de enero de dos mil dieciséis, se advierte que, pese a que presentó documentos varios relativos a sus *“actividades reconocidas”* efectuadas durante el ejercicio anual dos mil quince, se encontró que; **OMITIO** presentar el expediente requerido para cada actividad.

Así mismo, 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: original de la lista de asistentes con firma autógrafa; video o reporte de prensa del evento, en su caso, y; publicidad del evento, en caso de existir, por ello al resultar materialmente imposible certificar que estas se llevaron a cabo en términos del reglamento de la materia, a efecto de sustentar fehacientemente la realización de las actividades, se le hizo requerimiento mediante oficio 011/2016 UFRPP.

Entonces, con la finalidad de verificar la realización en cuanto a la cantidad y tipo de actividades efectuadas, la Unidad de Fiscalización, a manera de información complementaria respecto de este apartado del informe de ingresos y egresos, de conformidad con los artículos 65, párrafo 1, fracción IV del Código Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco; 29, párrafo 3 y 26 del Reglamento General de Fiscalización para Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco; 13 del Reglamento de Agrupaciones políticas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, se requiere a la Agrupación Política para efectos de que **integre un expediente en original por cada actividad**, de todos y cada uno de los documentos que se deriven, el cual deberá:

1. Establecer un **orden documental** en el concepto reportado (gastos en educación y capacitación política; actividades de investigación socioeconómica y política; y, tareas editoriales);
2. Incluir la **subclasificación** de estos por tipo de gasto;
3. Contener el informe, presentación y acreditación de **gastos directos e indirectos**;
4. Referir 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. A manera de caratula o portada, incluir debidamente requisitado el formato respectivo.

Por otra parte, del análisis de la actividad informada por la Agrupación Política Estatal, se desprende que para su realización se utilizaron diversos recursos materiales y servicios, tales como el uso de las instalaciones del “Centro Cultural del Refugio”, con domicilio en la calle de Donato Guerra No. 160 Col. Tlaquepaque Centro, en San Pedro Tlaquepaque, para llevar a cabo la primera actividad; y de las instalaciones del “Museo de la Ciudad de Guadalajara”, ubicado en la calle de Independencia No. 684 en esta ciudad, en el caso del segundo evento; además de las invitaciones o convocatoria, programa del evento y en su caso, el material didáctico de todos los temas abordados; y publicidad del evento; así como las ponencias del expositor que intervino en estas conferencias que de acuerdo a lo expuesto por la agrupación, fue sustentada por el Licenciado Pedro Vargas Avalos, en su calidad de Presidente de “Xalisco Democrático, A.P.”, 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 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, mediante escrito presentado con fecha 4 de agosto de dos mil dieciséis, la agrupación Política Estatal presentó documentación diversa y realizó manifestaciones en relación a esta observación, como se describe a continuación:

“(…)

ACTIVIDAD 1).- *El 21 de noviembre de 2015, en el Centro Cultural del Refugio, con domicilio en la calle Donato Guerra 160, Col. Tlaquepaque Centro, en San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, la Agrupación Política “Xalisco Democrático, A.P.”, dentro del Marco de la organización del XX Congreso anual de la Asociación de Cronistas Municipales de Jalisco, AC., realizó la*

Conferencia “La importancia de las Agrupaciones Políticas” cuya exposición fue hecha por el Lic. Pedro Vargas Avalos, Presidente de la Agrupación Política “Xalisco Democrático, A.P.”.

...ACLARACION A LAS OMISIONES Y OBSERVACIONES

Hacemos la aclaración que la realización de la Conferencia “La importancia de las Agrupaciones Políticas” fue efectuada dentro del Marco de la organización del XX Congreso anual de la Asociación de Cronistas Municipales de Jalisco, AC., toda vez que el Lic. Pedro Vargas Avalos, también es Presidente y Fundador de la Asociación de cronistas, y que muchos de sus miembros, son militantes de “Xalisco Democrático AP.”, razón por el cual nuestros eventos son en coordinación con la Asociación de Cronistas municipales.”

Anexamos para sustentar la realización del evento, la siguiente documentación:

- Invitación y Programa del evento, resaltando que se hicieron vía correo electrónico, por lo que no se realizó gasto alguno.
- Escrito aclaratorio del Lic. Pedro Vargas Avalos, donde hace constar que la exposición “La importancia de las Agrupaciones Políticas” fue a Título gratuito.
- Fotocopia simple de Acta de Comité Directivo Estatal, donde se verifica que
- el Lic. Pedro Vargas Avalos es Presidente de la agrupación Política.
- Currículum Vitae del Lic. Pedro Vargas Avalos
- Lista de asistentes en original.
- Fotografías impresas del evento, con pie de foto.
- Nota periodística del Evento.

En relación a las actividades realizadas por la Agrupación “Xalisco Democrático AP.”, hacemos las siguientes aclaraciones:

....

- *En relación a este punto, aclaramos que no existen registros contables de gastos tales como invitaciones y programas de los eventos: Porque se hicieron vía correo electrónico sin que esto implicara costo alguno.*
- *Con respecto al material didáctico y publicidad del evento: No hubo entrega de material didáctico ni tampoco se hizo publicidad del evento en algún medio masivo de comunicación, solo se hizo invitaciones vía correo electrónico como anteriormente quedó señalado.*
- *No se entrega la Ponencia del expositor toda vez, que su intervención fue de su propio sentir, aclarando que tiene la capacidad y experiencia para así hacerlo, anexando curriculum del Lic. Pedro Vargas Avalos.*

- Con respecto a que no se detectaron registros contables y recibos de aportación en especie.....: Aclaramos que quien las impartió es persona Física que no tiene actividades mercantiles ni profesionales como Conferencistas, "...sino que siendo miembro el Lic. Pedro Vargas Avalos, como Presidente del Comité Directivo Estatal, sus intervenciones no se computaran como aportaciones en especie"....
- Con respecto al uso del Centro Cultural el Refugio, aclaramos que por ser anfitrión el Cronista de San Pedro Tlaquepaque el C. Bernardo Carlos Casas y el propio Ayuntamiento Municipal, tanto el uso del espacio como el sonido fue cedido gratuitamente para la celebración del Evento.

ACTIVIDAD 2).- El 16 de diciembre de 2015, en las instalaciones del Museo de la ciudad de Guadalajara, en el domicilio de Calle Independencia 684, de esta ciudad, la Agrupación Política "Xalisco Democrático, A.P.", en coordinación con la Asociación de Cronistas Municipales del Estado de Jalisco, AC., realizó la Conferencia "Los Candidatos Independientes y las Agrupaciones Políticas" cuya exposición fue hecha por el Lic. Pedro Vargas Avalos, Presidente de la Agrupación Política "Xalisco Democrático, A.P."

ACLARACION A LAS OMISIONES Y OBSERVACIONES

Hacemos la aclaración que la realización de la Conferencia "Los Candidatos Independientes y las Agrupaciones Políticas" fue efectuada dentro del Ciclo de Conferencias y presentaciones de libros que la Asociación de Cronistas Municipales de Jalisco, AC., realiza en las instalaciones del Museo de la ciudad de Guadalajara, los últimos miércoles de cada mes, de manera ininterrumpida por casi ya 21 años, toda vez que el Lic. Pedro Vargas Avalos, también es Presidente y Fundador de la Asociación de Cronistas Municipales, y que muchos de sus miembros, son militantes de "Xalisco Democrático AP.", razón por el cual nuestros eventos son en coordinación con la Asociación de Cronistas municipales."

Anexamos para sustentar la realización del evento, la siguiente documentación:

- Invitación y Programa del evento, resaltando que se hicieron vía correo electrónico, por lo que no se realizó gasto alguno.
- Escrito aclaratorio del Lic. Pedro Vargas Avalos, donde hace constar que la exposición "Los Candidatos Independientes y las Agrupaciones Políticas" fue a Título gratuito.
- Fotocopia simple de Acta de Comité Directivo Estatal, donde se verifica que el Lic. Pedro Vargas Avalos es Presidente de la agrupación Política.
- Currículum Vitae del Lic. Pedro Vargas Avalos
- Lista de asistentes en original.
- Oficio de cambio de actividad por el evento Cívico político

“Conferencia “Los Candidatos Independientes y las Agrupaciones Políticas”.

- *Correo del Museo de la ciudad, dando respuesta de enterado.*
- *No se envían fotografías del evento toda vez que no fue posible recuperarlas.*

En relación a las actividades realizadas por la Agrupación “Xalisco Democrático AP.”, hacemos las siguientes aclaraciones:

....

- *En relación a este punto, aclaramos que no existen registros contables de gastos tales como invitaciones y programas de los eventos: Porque se hicieron vía correo electrónico sin que esto implicara costo alguno.*
- *Con respecto al material didáctico y publicidad del evento: No hubo entrega de material didáctico ni tampoco se hizo publicidad del evento en algún medio masivo de comunicación, solo se hizo invitaciones vía correo electrónico como anteriormente quedó señalado.*
- *No se entrega la Ponencia del expositor toda vez, que su intervención fue de su propio sentir, aclarando que tiene la capacidad y experiencia para así hacerlo, anexando curriculum del Lic. Pedro Vargas Avalos.*
- *Con respecto a que no se detectaron registros contables y recibos de aportación en especie.....: Aclaramos que quien las impartió es persona Física que no tiene actividades mercantiles ni profesionales como Conferencistas, “...sino que siendo miembro el Lic. Pedro Vargas Avalos, como Presidente del Comité Directivo Estatal, sus intervenciones no se computaran como aportaciones en especie”....*

En ambos eventos se resaltó la importancia de la participación ciudadana; sus derechos y obligaciones, y particularmente la participación de las Agrupaciones Políticas en los Procesos electorales, cumpliendo “Xalisco Democrático AP”., con la obligación legal de realizar “actividades tales como, la educación y capacitación política”

Del análisis a lo expuesto, así como a la documentación presentada, la respuesta de la Agrupación Política Estatal se consideró satisfactoria, toda vez que, presentó Invitaciones y/o convocatoria difundidas vía correo electrónico; programa de actividades; curriculum vitae de expositor; documentación adicional que sustenta lo expuesto por la agrupación y, listas de asistentes con firma autógrafa; de ambos eventos; documentos que complementan a los entregados con anterioridad y con los que se integra el expediente requerido para cada actividad; además, de la aclaración de que no existen registros de gastos, porque los insumos utilizados fueron vía electrónica.