

**RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO, EN RELACIÓN CON EL DICTAMEN NÚMERO DIC/CRAF/CAM-005/08, DE LA COMISIÓN REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS RÉGIMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS RELACIONADO CON EL INFORME DE CAMPAÑA PRESENTADO POR EL PARTIDO DEL TRABAJO, ACREDITADO ANTE ESTE ÓRGANO CENTRAL, BAJO EL RUBRO DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO, ASÍ COMO DEL FINANCIAMIENTO PRIVADO CORRESPONDIENTE AL PROCESO ELECTORAL ESTATAL ORDINARIO DOS MIL SIETE**

Heroica Puebla de Zaragoza, a veintiocho de agosto de dos mil nueve.

**VISTOS**, para resolver en definitiva los autos que integran el expediente formado con motivo del dictamen número DIC/CRAF/CAM-005/08, de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, relacionado con el informe de campaña presentado por el Partido del Trabajo, acreditado ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto, así como del financiamiento privado correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, y:

**R E S U L T A N D O**

**I.-** En sesión ordinaria de fecha doce de marzo de dos mil uno, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado aprobó mediante acuerdo CG/AC-007/01, el Reglamento de Comisiones del Instituto Electoral del Estado; mismo que en su artículo 5 fracción V le otorga el carácter de permanente a la Comisión Revisora.

**II.-** Con fecha veintiséis de marzo de dos mil tres, el Consejo General de este Instituto, durante el desarrollo de la sesión ordinaria de esa fecha, a través de las resoluciones identificadas con los números R-DCRAF-001/03, R-DCRAF-002/03, R-DCRAF-003/03, R-DCRAF-004/03, R-DCRAF-005/03, R-DCRAF-006/03, R-DCRAF-007/03, R-DCRAF-008/03 y R-DCRAF-009/03, relativas a las controversias derivadas de los dictámenes emitidos por la Comisión Revisora Permanente de la Aplicación del Financiamiento de los Partidos Políticos, fijó el criterio a través del cual conceptualizó el objeto que persigue la fiscalización del financiamiento otorgado a los partidos políticos en la Entidad, con la finalidad de contar con un parámetro objetivo que permitiera determinar si las observaciones planteadas por dicha Comisión Revisora eran contrarias o no al mismo.

**III.-** En sesión ordinaria de fecha treinta de octubre de dos mil tres, el Órgano Superior de Dirección del Instituto Electoral del Estado aprobó el acuerdo identificado con el número CG/AC-015/03 por el que estableció el

criterio de interpretación del artículo 48 fracción II incisos a) y c) del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla.

**IV.-** En sesión ordinaria de fecha veinte de mayo de dos mil cuatro, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado aprobó diversas reformas al Reglamento de Comisiones de este Organismo Electoral, mediante acuerdo identificado con el número CG/AC-36/04.

Como consecuencia de las reformas aludidas con antelación, el artículo 2 fracción IX del citado Reglamento establece que se entenderá por Comisión Revisora, a la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos y/o Comisión Revisora de la Aplicación del Financiamiento a los Partidos Políticos.

**V.-** Con fecha treinta de junio de dos mil cuatro, el Consejo General de este Organismo Electoral aprobó por acuerdo CG/AC-050/04, el Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

**VI.-** Por acuerdo número CG/AC-064/04 aprobado en sesión ordinaria de fecha veintitrés de julio de dos mil cuatro, este Órgano Central efectuó diversas modificaciones al Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

**VII.-** En sesión ordinaria de fecha dieciséis de diciembre de dos mil cuatro, el Órgano Superior de Dirección del Instituto Electoral del Estado aprobó por acuerdo número CG/AC-131/04 adiciones al Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

**VIII.-** Con fecha treinta y uno de octubre de dos mil seis, se recibió en la Oficialía de Partes de este Organismo Electoral, el oficio identificado con el número 001946 de la misma fecha signado por los integrantes de la Mesa Directiva del Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Puebla, Diputado Miguel Ángel Ceballos López, María del Rosario Leticia Jasso Valencia, Augusta Valentina Díaz de Rivera Hernández y Miguel Cázares García; mediante el cual remiten la Minuta de Acuerdo aprobada en Sesión Pública Ordinaria de la Quincuagésima Sexta Legislatura del Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Puebla, por virtud de la cual se designan al Consejero Presidente y a los Consejeros Electorales Propietarios y Suplentes del Consejo General del Instituto Electoral del Estado para el periodo comprendido del año dos mil seis al año dos mil doce.

**IX.-** En sesión ordinaria de fecha trece de noviembre de dos mil seis, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado aprobó por acuerdo número CG/AC-010/06 la Constitución de las Comisiones Permanentes de este Organismo Electoral.

**X.-** Por decreto publicado el doce de diciembre de dos mil seis, la Quincuagésima Sexta Legislatura del Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Puebla reformó, adicionó y derogó diversas disposiciones del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla.

Entre dichas reformas, se encuentran las fracciones I y II del diverso 48 en el sentido de establecer las cuotas voluntarias y personales de los aspirantes a candidatos que aporten para sus campañas como financiamiento por militantes, así como que las personas morales que realicen aportaciones deberán de estar legalmente constituidas y cumplir con sus obligaciones fiscales. Además, se adicionó al artículo 52 del Código de la materia la facultad de auditar, fiscalizar y requerir a los propios partidos políticos, los informes justificatorios que presenten sobre el origen y uso de todos sus recursos de campaña, por parte de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos.

En la fracción LIV del artículo 89 de dicho cuerpo legal se dispuso la facultad del Consejo General para establecer los lineamientos y formatos para la presentación de informes de gastos de campañas.

**XI.-** Con fecha quince de marzo de dos mil siete, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado declaró por acuerdo número CG/AC-004/07 el inicio del Proceso Electoral Estatal Ordinario del año dos mil siete, convocando a elecciones ordinarias para renovar a los integrantes del Poder Legislativo y a los Miembros de los Ayuntamientos de la Entidad.

En la misma fecha, mediante acuerdo CG/AC-008/07 el Órgano Superior de Dirección determinó el monto del financiamiento público que se otorgó a los partidos políticos acreditados ante este Organismo Electoral y los montos máximos de las aportaciones pecuniarias de los militantes y simpatizantes de los mencionados institutos políticos.

**XII.-** Durante el desarrollo de la sesión ordinaria de fecha veintisiete de abril de dos mil siete, el Consejo General de este Instituto aprobó mediante acuerdo CG/AC-020/07 diversas reformas al Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

**XIII.-** En sesión ordinaria de fecha diecisiete de agosto del año dos mil siete, el Órgano Superior de Dirección de éste Organismo Electoral aprobó por acuerdo número CG/AC-070/07 diversas reformas al Reglamento de Comisiones del Instituto Electoral del Estado.

**XIV.-** Durante el desarrollo de la sesión ordinaria de fecha diecisiete de agosto de dos mil siete, este Órgano Central determinó por acuerdo CG/AC-074/07 los topes a los gastos de campaña para el Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete.

**XV.-** En sesión ordinaria iniciada en fecha veintinueve de septiembre de dos mil ocho y concluida el primero de octubre del mismo año, la Comisión Permanente Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento aprobó el acuerdo identificado con el número ACUERDO-20/CRAF/290908 el cual señala:

**“ACUERDO-20/CRAF/290908.-** En términos de lo establecido en los artículos 52, 91 fracción I, 108 del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, 15 fracción V inciso b), h) e i) del Reglamento de Comisiones del Instituto Electoral del Estado, tomando en consideración lo referido por el Titular de la Unidad Jurídica, a propuesta de la Consejera Electoral Rosalba Velázquez Peñarrieta, propone que a efecto de transparentar y fiscalizar los recursos que le son asignados a los Partidos Políticos acreditados ante este Instituto Electoral del Estado y con la finalidad de que este Órgano Auxiliar cumpla con las atribuciones establecidas en las disposiciones que la regulan, se aprueba por unanimidad de votos, facultar a la Presidenta de esta Comisión que en términos de lo establecido en el artículo 106 Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado, solicite por su conducto al Consejero Presidente del Consejo General de este Organismo, requiera al Instituto Federal Electoral, informe de las transferencias realizadas por las dirigencias Nacionales a las Estatales en Puebla de los Partidos Políticos, que participaron en el proceso electoral estatal ordinario dos mil siete, lo anterior aprobado por unanimidad de votos.”

Atendiendo a lo anterior, en fecha dieciséis de octubre del dos mil ocho, la Presidenta de la Comisión Permanente Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento, M.D. Rosalba Velázquez Peñarrieta, hizo del conocimiento del Consejero Presidente del Consejo General de este Instituto mediante memorándum IEE-CRAF-076/08 el acuerdo tomado por la Comisión que preside identificado con el número ACUERDO-20/CRAF/290908.

En fecha veinte de octubre del dos mil ocho, el Consejero Presidente del Consejo General del Instituto notificó mediante oficio número IEE/PRE/2025/08 de fecha veinte de octubre del mismo año al Consejero Presidente del Instituto Federal Electoral, Lic. Leonardo Valdés Zurita, el acuerdo identificado con el número ACUERDO-20/CRAF/290908.

**XVI.-** En sesión ordinaria de fecha veintisiete de noviembre de dos mil ocho, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos aprobó el dictamen número DIC/CRAF/CAM-005/08, relativo al informe de campaña presentado por el Partido del Trabajo, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete.

En el referido documento la Comisión Revisora dictaminó en lo conducente lo siguiente:

“...

**PRIMERO.-** La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos es competente para conocer el presente asunto, en términos de los considerandos **1 y 2** del presente dictamen.

**SEGUNDO.-** La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos del Instituto Electoral del Estado aprueba en sus términos el informe consolidado que presenta la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación del Instituto Electoral del Estado, derivado de la revisión del informe de campaña presentado por el **Partido del Trabajo**, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal

Ordinario dos mil siete, según lo dispuesto por el punto considerativo número 7 del presente instrumento.

**TERCERO.-** La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos determina que respecto al informe de gastos de campaña presentado por el **Partido del Trabajo**, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, **subsisten errores o irregularidades**, lo anterior en términos del considerando número 10 del presente dictamen.

**CUARTO.-** La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos hace del conocimiento del Consejo General del Instituto Electoral del Estado, que el **Partido del Trabajo no excedió los topes a los gastos de campaña** que se establecieron por el Órgano Superior de Dirección de este Organismo Electoral para el Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, conforme a lo establecido en el considerando número 10 del presente instrumento.

**QUINTO.-** La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, faculta a su Consejera Presidente para que por su conducto se remita el presente dictamen al Consejo General del Instituto Electoral del Estado a través de su Consejero Presidente, en términos de lo narrado en los considerandos números 11 y 12 del propio instrumento.

...”

**XVII.-** Con fecha veintiocho de noviembre de dos mil ocho, la Presidenta de la Comisión Revisora de la Aplicación del Financiamiento de los Partidos Políticos, M.D. Rosalba Velázquez Peñarrieta remitió mediante memorándum IEE/CRAF-143/08 al Consejero Presidente del Consejo General del Instituto Electoral del Estado, el dictamen materia de este fallo.

**XVIII.-** Mediante memorándum número IEE/PRE/1469/08 de fecha primero de diciembre de dos mil ocho, el Secretario General del Instituto Electoral del Estado recibió el dictamen original número DIC/CRAF/CAM-005/08 aprobado por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, relativo al informe de campaña presentado por el Partido del Trabajo, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete.

**XIX.-** Con fecha dieciocho de diciembre de dos mil ocho, el Secretario General del Instituto Electoral del Estado mediante oficio número IEE/SG-1097/08, dio vista al representante del Partido del Trabajo del <<...*DICTAMEN DE LA COMISIÓN REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS, EN RELACIÓN CON EL INFORME DE GASTOS DE CAMPAÑA PRESENTADO POR EL PARTIDO DEL TRABAJO, ACREDITADO ANTE EL CONSEJO GENERAL DE ESTE ORGANISMO, BAJO EL RUBRO DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO, ASÍ COMO DEL FINANCIAMIENTO PRIVADO CORRESPONDIENTE AL PROCESO ELECTORAL ESTATAL ORDINARIO DOS MIL SIETE...*>> con la finalidad de que en el término de diez días posteriores a aquél en que se efectuó la notificación, contestara lo que a su interés conviniera respecto de las irregularidades detectadas en el informe señalado.



**XX.-** Con fecha veinte de enero de dos mil nueve, el Partido del Trabajo por conducto del Licenciado José Alfonso Rodríguez Periañez, representante propietario del Partido del Trabajo acreditado ante el Consejo General de este Organismo, presentó en la Oficialía de Partes del Instituto Electoral del Estado, un escrito sin número de referencia, por el que dio contestación al dictamen materia de este fallo, estableciendo en dicho escrito textualmente lo siguiente:

<<**LIC. JOSÉ ALFONSO RODRÍGUEZ PERIAÑEZ**, promoviendo en mi carácter de Representante Propietario del Partido del Trabajo, personalidad que tengo debidamente acreditada y reconocida ante el Instituto Electoral del Estado, señalando como domicilio para oír y recibir todo tipo de notificaciones, el ubicado en la calle 35 poniente número 908 de la Colonia Gabriel Pastor de esta Ciudad Capital, ante Usted comparezco para exponer:

Que en atención a su OFICIO No. IEE/SG-1097/06 de fecha 17 de diciembre de 2008, recibido en las oficinas del Partido del Trabajo el día 18 de diciembre de 2008, vengo a manifestar lo que al derecho e interés de mi Representado conviene, lo que paso hacer al tenor de lo siguiente:

En lo referente a la omisión número 1 determinada en el ANEXO 1 denominado “OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO.” cuya redacción a la letra dice:

“SE SEÑALA QUE EL PARTIDO POLÍTICO NO ANEXA COPIA DE LOS CHEQUES EXPEDIDOS DE LA CUENTA BANCARIA BBVA BANCOMER 0156487610, CORRESPONDIENTE AL RUBRO DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO, CONFORME A LO SIGUIENTE:

CHEQUE	DTTO Y/O MUNICIPIO	IMPORTE	NOMBRE A FAVOR DE QUIEN SE EXPIDE EL CHEQUE
69	ZINACATEPEC	\$8,723.50	NESTOR MARCIAL VAZQUEZ
100	PUEBLA	\$500,000.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO
109	PUEBLA	\$82,800.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO
113	PUEBLA	\$10,000.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO
110	26	\$13,689.00	FRANCISCA TORIBIO SANTOS
85		\$0.00	CANCELADO

Le informo que una vez que el personal administrativo del Instituto Político que represento, ubicó las copias de los títulos de crédito señalados en la observación antes referida, anexo al presente escrito 6 copias fotostáticas de los mismos a efecto de dar cumplimiento al artículo 115 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.

En lo referente a la omisión número 2 determinada en el ANEXO 1 denominado “OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO.” cuya redacción a la letra dice:

“SE SEÑALA QUE EL PARTIDO POLÍTICO NO ANEXA COPIA DEL CHEQUE NÚMERO 0031 EXPEDIDO DE LA CUENTA BANCARIA BBVA BANCOMER 0157354878, CORRESPONDIENTE A LA CUENTA APERTURADA POR EL CANDIDATO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO, A EFECTO DE ADMINISTRAR LOS RECURSOS RECIBIDOS BAJO EL RUBRO DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO.”

Le informo que una vez que el personal administrativo del Instituto Político que represento, ubicó las copias de los títulos de crédito señalados en la observación antes referida, anexo al presente escrito copia fotostática del mismo a efecto de dar cumplimiento al artículo 115 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.

En lo referente a la omisión número 3 determinada en el ANEXO ÚNICO denominado “OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO.” cuya redacción a la letra dice:

“SE OBSERVA QUE AL FINALIZAR EL PERÍODO DE CAMPAÑA EL PARTIDO CONSERVA UN SALDO EN LA CUENTA DE "GASTOS POR COMPROBAR" POR \$251.29 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 29/100 M.N.), POR LO QUE UNA VEZ COTEJANDO LOS REGISTROS CONTABLES PRESENTADOS POR EL PARTIDO POLÍTICO AL CIERRE DE SU PERÍODO DE CAMPAÑA, SE DETERMINA QUE NO SE REALIZÓ EL REINTEGRO MONETARIO MEDIANTE DEPÓSITO A LA CUENTA BANCARIA EN LA QUE EL PARTIDO ADMINISTRE SU FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES.”

Le informo que una vez que este partido político realizó las gestiones pertinentes con cada uno de los ciudadanos registrados en el proceso electoral estatal ordinario del año 2007, para fungir como candidatos del partido que represento a efecto de que los mismos reintegraran a este Instituto los saldos pendientes para comprobar, los mismos tuvieron a bien otorgarnos las cantidades correspondientes de cada uno, una vez efectuado lo anterior los RESPONSABLES DEL ÓRGANO INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS Y DE LA COMISIÓN DE FINANZAS DEL PARTIDO DEL TRABAJO efectuaron depósito por la cantidad de \$251.29 a la cuenta bancaria de actividades ordinarias permanentes número 00144200667, con fundamento en el ACUERDO QUINTO comunicado a este instituto político mediante oficio No. IEE/DPPM-0203-05 de fecha 18 de mayo de 2005, mismo que se demuestra con la ficha de depósito correspondiente que se anexa a este escrito.

En lo referente a la omisión número 4 determinada en el ANEXO ÚNICO denominado “OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO.” cuya redacción a la letra dice:

“SE DETERMINA AL PARTIDO DEL TRABAJO UN IMPORTE DE \$54,003.21 (CINCUENTA Y CUATRO MIL TRES PESOS 21/100 M.N.) CORRESPONDIENTE A DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE EGRESOS, LA CUAL PRESENTA ERRORES U OMISIONES TÉCNICAS, MISMAS QUE SE DETALLAN EN EL ANEXO 2.”

Le informo que la cantidad a que hace alusión esta observación por referirse analíticamente a cada una de ellas en el anexo 2 denominado por el Organismo Electoral OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO, la misma aclaraciones se efectuarán a continuación:

En lo referente a la omisión número 1 determinada en el ANEXO 2 denominado “OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO.” cuya redacción a la letra dice:

“SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (ANUNCIO DE PRENSA, PARABUSES, MEDALLON DE CAMIÓN).”

Le informo que respecto al anuncio en prensa anexo al presente escrito le anexo en 4 fojas sustento documental que muestra el anuncio de prensa efectuado en el diario cambio.com.mx (ubicado en la parte final del artículo titulado “Hinojosa lleva a su G2G a la BUAP”), y en relación al parabús y medallón de camión le menciono que desafortunadamente ya no se pudo conseguir muestras de esa publicidad exactamente exhibidas en un parabús y camión, sin embargo envió muestra de parabús que se colocaron en diversas paradas de rutas de transporte y medallón de camión que se adherieron a la camioneta utilizada por el candidato Gabriel María Hinojosa y Rivero, los cuales corresponden a los mismos que fueron adheridos a los camiones, es este sentido cabe señalar que el artículo 137 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN

DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO menciona que se entenderá por evidencia comprobatoria y pruebas, aquella información y datos persuasivos, verificables, válidos y apropiados que permitan demostrar un hecho o una cosa tales como **muestra** de los artículos adquiridos, fotografías, videos u otras similares, por lo que en términos de esta normatividad el sustento documental que envió es en calidad de muestra a efecto de cumplimentar el artículo citado anteriormente.

En lo referente a las omisiones números 2 y 3 determinadas en el ANEXO 2 denominado “OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO.” cuyas redacciones a la letra dicen:

“SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS).”

Le informo que respecto a la impresión de lonas anexo al presente escrito le anexo en 2 fojas sustento documental de dicha publicidad para dar cumplimiento al artículo 137 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.

En lo referente a las omisiones números 4 y 5 determinadas en el ANEXO 2 denominado “OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO.” cuyas redacciones a la letra dicen:

SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS).

Le informo que respecto a la impresión de lonas anexo al presente escrito le anexo en 3 fojas sustento documental de dicha publicidad para dar cumplimiento al artículo 137 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.

En lo referente a la omisión número 6 determinada en el ANEXO 2 denominado “OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO.” cuyas redacciones a la letra dicen:

“SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS, CALCOMANÍAS DE 1m Y DE .50 X .35).”

Le informo que respecto a la impresión de lonas anexo al presente escrito le anexo en 3 fojas sustento documental de dicha publicidad para dar cumplimiento al artículo 137 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO., destacando que en el caso particular de la candidatura de la C. Barbará María. De Lourdes Juárez Reyes se tuvo problemas con el proveedor que en primera instancia se haría cargo de la elaboración de dichas lonas, situación que provocó cambiar de proveedor siendo este Francisco Guillermo Serrano Ramos, sin embargo derivado de que a el mismo se le señaló que la lona se requería en 2 horas, ya que se hacía primordial para un evento de la candidata, nos informo que lo único a efecto de dar cumplimiento al servicio que requeríamos en el tiempo indicado era una lona con el logotipo del partido, ya que como es una imagen esta al ponerla en su sistema era sencillo, pero de querer un modelo con las características que usaron los demás candidatos, se tenían que editar fotos, letras, colores, etc lo cual llevaría un tiempo de 8 horas como mínimo, por lo que dicha candidata utilizó esta lona que si bien únicamente exhibe el logotipo del partido, también es relevante precisar que en la fotografía se aprecia que en el evento que fue ocupada la misma se colocó un personificador con el nombre de la candidata (PROFRA. LOURDES JUÁREZ REYES), el cual pudo ser apreciado por los presentes a dicho acto, situación que únicamente determina que los elementos de los inciso a) y



b) del artículo 37 (sic) citado anteriormente son los que de manera específica no se aprecian plasmados en la lona, pero que dichas omisiones fueron por la imposibilidad y problemática, así como se debe de considerar que de la evidencia conducente se desprende que ésta no violenta el multicitado artículo.

Asimismo, es necesario recordar que fue entregado anexo al informe justificatorio de esta candidata la factura y póliza cheque correspondiente que ampara que dicha erogación esta plenamente comprobada y justificada.

Por último la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación ha manifestado que la propaganda electoral es el conjunto de escritos, publicaciones, imágenes, grabaciones, proyecciones y expresiones que durante la campaña electoral se difunden con el propósito de presentar a la ciudadanía, las candidaturas registradas; esto es, se trata de una forma de comunicación persuasiva para obtener el voto del electorado o desalentar la preferencia hacia un candidato, coalición o partido político. Debiendo en este sentido considerarse como propaganda electoral, todo acto de difusión que se realice en el marco de una campaña comicial, lo que determina que dicha lona aún cuando no cumpla íntegramente con el artículo 137 ya citado cumple para justificación de un recurso erogado con financiamiento de gastos de campaña.

En lo referente a las omisiones números 7 y 8 determinadas en el ANEXO 2 denominado “OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO.” cuyas redacciones a la letra dicen:

“SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS Y CALCOMANÍAS).”; y

“SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS DE 3 X 1.5 MTS.).”

Le informo que respecto a la impresión de lonas y de calcomanías anexo al presente escrito le remito en 3 fojas sustento documental de dicha publicidad para dar cumplimiento al artículo 137 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.

En lo referente a la omisión números (sic) 9 determinada en el ANEXO 2 denominado “OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO.” cuyas redacciones a la letra dicen:

SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (ENTREVISTA TU KBLE).

Le informo que respecto al sustento documental de la entrevista en el sistema local de televisión “tu Kable” anexo al presente escrito le anexo en 1 foja escrito emitido por el C. Fausto Hernández Dionisio conductor de noticias de “TU KBLE” por medio del cual se da a conocer al Instituto Electoral del Estado diversos datos informativos en referencia a los servicios que el candidato a la presidencia municipal de Tlatlauquitepec por el Partido del Trabajo en proceso electoral ordinario del año 2007, contrató y que fueron emitidos en el canal 9 Telesierra a través del noticiario denominado “9 noticias”. Lo anterior para dar cumplimiento al artículo 136 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.

...>>

**XXI.-** Mediante memorándum número IEE/SG-061/09 de fecha veintiséis de enero de dos mil nueve, el Secretario General del Instituto Electoral del Estado solicitó a la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación de dicho Organismo Electoral su colaboración para el análisis de la contestación que ha quedado transcrita en el punto que antecede.

**XXII.-** En sesión ordinaria de fecha veintiocho de enero del año en curso, la Comisión Permanente Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento aprobó el acuerdo identificado con el número ACUERDO-03/CRAF/280109 el cual señala:

“**ACUERDO-03/CRAF/280109.-** Una vez que se ha remitido la información por el Instituto Federal Electoral respecto a las transferencias realizadas por las dirigencias Nacionales a las Estatales en Puebla de los Partidos Políticos, que participaron en el proceso electoral estatal ordinario dos mil siete misma que se desprende del oficio No. UF/3235/08 de fecha tres diciembre del año dos mil ocho, signado por el Lic. Hugo S. Gutiérrez Hernández Rojas, encargado del despacho de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Federal Electoral, información solicitada mediante ACUERDO-20/CRAF/290908, se faculta a la Presidenta de este Órgano auxiliar remita dicho documento en copias certificadas mismo que esta compuesto en ocho fojas al Consejero Presidente del Consejo General de este Instituto, tomando en consideración que esta Comisión Permanente Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos ya remitió los dictámenes de los informes de Gastos de Campaña de todos los Ingresos bajo el Rubro de las Actividades Tendientes a la Obtención del Voto del Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete y la etapa de fiscalización de dicho rubro se encuentra ante Consejo General; así mismo infórmesele al Presidente de este Órgano Superior de Dirección que por lo que respecta a la “ Coalición Por el Bien de Puebla “ya le fueron notificadas las observaciones que se desprenden del informe en cita por este Órgano Auxiliar; a efecto de no vulnerar garantías a dichos Institutos Políticos se le remite el citado oficio para los efectos legales conducentes; lo anterior aprobado por unanimidad de votos.-----  
...”

**XXIII.-** Mediante memorándum IEE-CRAF-25/09 de fecha tres de febrero de dos mil nueve notificado en la misma fecha, la Presidenta de la Comisión Permanente Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento remitió en cumplimiento al acuerdo identificado con el número ACUERDO-03/CRAF/280109 al Consejero Presidente del Consejo General de este Organismo el oficio identificado con el número UF/3235/08.

**XXIV.-** Con fecha trece de febrero de dos mil nueve, la Directora de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remitió mediante memorándum número IEE/DPPM-0061/09 el resultado del análisis que se efectuó a la documentación que presentó el Partido del Trabajo en contestación a las irregularidades que había detectado la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos en su informe de campaña.

**XXV.-** En fecha treinta de marzo de dos mil nueve, el Consejero Presidente del Consejo General de este Organismo recibió copia de conocimiento del oficio identificado con el número UF/3235/08 de fecha tres de diciembre de dos mil ocho.

**XXVI.-** Con fecha primero de abril de dos mil nueve, el Consejero Presidente del Consejo General de este Organismo remitió a los integrantes del Órgano Superior de Dirección el oficio en comento para su conocimiento.

**XXVII.-** En fecha veintiocho de abril del año en curso, el Consejero Presidente del Consejo General de este Organismo mediante memorándum IEE/PRE/0428/09 dio vista al Secretario General de este Instituto el oficio número UF/3235/08 y le solicitó realizará un “...estudio sobre el alcance (sic), observancia y obligatoriedad sobre dicho documento respecto de la fiscalización

de los partidos políticos que le compete al Consejo General, de acuerdo al Reglamento de la (sic) Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos registrados (sic) ante el Instituto Electoral del Estado”.

**XXVIII.-** Con fecha catorce de mayo de dos mil nueve, mediante memorándum IEE/PRE/0451/09 de fecha trece de mayo de dos mil nueve el Consejero Presidente del Consejo General de este Organismo solicitó al Secretario General de este Instituto que “... se analice la factibilidad de dar vista a los Partidos Políticos con dicho documento para que puedan manifestar lo que a su derecho e interés convenga y respete su derecho de audiencia”.

**XXIX.-** Con fecha veintidós de julio de dos mil nueve, el Secretario General circuló con los integrantes del Consejo General de este Instituto el “ANÁLISIS SOBRE EL OFICIO NÚMERO UF/3235/08 RESPECTO A LAS TRANSFERENCIAS REALIZADAS POR LAS DIRIGENCIAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS NACIONALES”

**XXX.-** Durante el desarrollo de la mesa de trabajo de los integrantes del Consejo General de este Instituto de fecha veinticinco de agosto de dos mil nueve se abordó el documento indicado en el punto inmediato anterior.

**XXXI.-** Una vez que se efectuó el estudio correspondiente y en atención a que los presentes autos se encuentran en estado de ser resueltos, se somete a conocimiento del pleno del Consejo General del Organismo el presente proyecto de resolución, en los términos que a continuación se plantean.

## **C O N S I D E R A N D O**

**1.-** Que, el Consejo General de este Organismo es competente para conocer y resolver sobre el dictamen número DIC/CRAF/CAM-005/08 de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, en términos de lo previsto por los artículos 53 párrafo primero y 89 fracción XX del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, así como el numeral 8 del Proceso Administrativo para la resolución de las controversias derivadas de los dictámenes de la Comisión Revisora de la Aplicación del Financiamiento de los Partidos Políticos acreditados ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, en los que se detectaron irregularidades en los informes justificatorios.

**2.-** Que, en atención a lo dispuesto por los artículos 42 fracciones I y IV, así como 80 fracción IV del Código de la materia y 3 del Proceso Administrativo para la resolución de las controversias derivadas de los dictámenes de la Comisión Revisora de la Aplicación del Financiamiento de los Partidos Políticos acreditados ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, en los que se detectaron irregularidades en los informes justificatorios, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado reconoce la personería del Licenciado José

Alfonso Rodríguez Periañez como representante propietario del Partido del Trabajo acreditado ante el Consejo General de este Instituto para actuar en el presente asunto, toda vez que en el archivo de este Organismo Electoral obra el documento que lo acredita ante este Órgano Superior de Dirección con tal carácter.

**3.-** Que, el artículo 51 del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla refiere que los partidos políticos deberán contar con un Órgano Interno encargado de la administración de los recursos que por concepto de financiamiento reciban, así como de la presentación de los informes justificatorios de su aplicación, de conformidad a las modalidades que establezca la normatividad aplicable para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos.

En ese sentido, el diverso 52 del Código de la materia estipula que el Consejo General acordará el nombramiento de una Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, con facultades para auditar, fiscalizar y requerir a los propios partidos políticos los informes justificatorios que presenten sobre el origen y uso de todos sus recursos anuales, de precampaña y campaña, según corresponda, con el sustento documental correspondiente, así como las aclaraciones, documentos e información que considere para la legal administración de los recursos; además hará del conocimiento del Consejo General los casos en que los partidos políticos hayan excedido los topes a los gastos de precampaña y campaña que se establezcan para cada elección.

Por su parte el artículo 52 bis del Código Comicial establece las reglas que deben atender los partidos políticos para rendir ante la Comisión correspondiente del Instituto, los informes sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Resulta propicio destacar, que el dispositivo legal referido en el párrafo que precede, en su apartado B fracciones II y III señala que se informarán los gastos que el partido político y el candidato hayan realizado en el ámbito territorial correspondiente por cada una de las campañas de las elecciones respectivas, reportando el origen de los recursos que se hayan destinado para financiar los gastos correspondientes a los rubros indicado en el Código de la materia, así como el monto y destino de dichas erogaciones.

En esa virtud, a fin de establecer los términos y formas en que los partidos políticos habrán de reportar los ingresos recibidos y los gastos que hayan realizado, este Consejo General emitió el Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado, el cual fija las bases técnicas para la presentación de los informes justificatorios del origen, monto y destino de los recursos, con que cuenten los partidos políticos por cualquier modalidad de financiamiento reconocido en el Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla; las relacionadas con su obtención, administración y requisitado; empleo y

aplicación de los recursos obtenidos para los gastos; los procedimientos y mecanismos conforme a los cuales los institutos políticos deberán llevar y efectuar el registro de todos sus ingresos y egresos; los requisitos que deben reunir los comprobantes que respalden las operaciones del ejercicio del gasto; la integración, revisión y presentación del dictamen sobre el origen, monto y destino de los recursos que realice la Comisión; así como la colaboración que prestará la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación a la Comisión Revisora en el período de fiscalización.

Por otra parte, es pertinente señalar que otra de las obligaciones que debe cumplir la Comisión Revisora de este Instituto, es la que se indica en el artículo 53 primer párrafo del Código Comicial, la cual consiste en que dicho Órgano Auxiliar de revisión entere al Consejo General de este Organismo de las irregularidades que determine como resultado de la fiscalización que realice a los informes justificatorios que presenten los partidos políticos por cualquier modalidad de financiamiento, para que el Órgano Central en cita, respetando la garantía de audiencia del partido político de que se trate, determine lo conducente en ejercicio de sus atribuciones.

En ese contexto, a fin de que el Órgano Superior de Dirección respete la garantía de audiencia de los partidos a los que la Comisión Revisora les haya determinado irregularidades en sus informes justificatorios, ese Órgano Central instituyó el Proceso Administrativo para la resolución de las controversias derivadas de los dictámenes de la Comisión Revisora de la Aplicación del Financiamiento de los Partidos Políticos acreditados ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, en los que se detectaron irregularidades en los informes justificatorios.

**4.-** Que, observando el principio de exhaustividad al que deben apegarse todas las resoluciones emitidas por las autoridades electorales tal y como lo establece la tesis de Jurisprudencia de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, cuyo rubro es: “PRINCIPIO DE EXHAUSTIVIDAD. LAS AUTORIDADES ELECTORALES DEBEN OBSERVARLO EN LAS RESOLUCIONES QUE EMITAN.”, este Órgano Central debe determinar si el dictamen de la Comisión Revisora materia de este fallo se encuentra debidamente fundado y motivado.

Con la finalidad de garantizar el estudio exhaustivo del asunto materia de esta resolución, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado debe establecer el método que utilizará para analizar todas y cada una de las constancias que integran el expediente relativo; estimando conducente estudiar en primer lugar el dictamen aprobado por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, junto con sus anexos, así como los demás elementos que se integraron al expediente y que se relacionan con la revisión del informe de gastos de campaña presentado; posteriormente se analizará la contestación que el partido político observado haya expresado, así como las pruebas que hubiera ofrecido, a fin de poder relacionar todos y cada uno de los elementos que integran el expediente, lo que permitirá determinar con



certeza y objetividad si el dictamen materia de este fallo se encuentra debidamente fundado y motivado, y en consecuencia si es procedente aprobarlo en sus términos.

Aunado a lo anterior, este Órgano Superior de Dirección del Instituto Electoral del Estado aplicará en el análisis del presente fallo las disposiciones legales que a continuación se enuncian:

- A. Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla;
- B. El Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
- C. El Proceso administrativo para la resolución de controversias derivadas de los dictámenes de la Comisión Revisora de la Aplicación del Financiamiento de los Partidos Políticos acreditados ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, en los que se detectaron irregularidades en los informes justificatorios;
- D. El criterio emitido por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado en sesión ordinaria de fecha veintiséis de marzo de dos mil tres, respecto al objeto que persigue la fiscalización del financiamiento otorgado a los partidos políticos en la Entidad;
- E. El criterio emitido por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, en sesión ordinaria de fecha treinta de octubre de dos mil tres, relativo a la interpretación del artículo 48 fracción II incisos a) y c) del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla; y

Otro punto importante que debe atender este Órgano Central al pronunciar el presente fallo, es el contenido del artículo 52 bis apartado B fracción I del Código Comicial del Estado y el diverso 20 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado que señalan que los informes de campaña se tendrán que presentar a más tardar dentro de los sesenta y cinco días siguientes contados a partir del día en que concluyen las campañas electorales.

Con base en el entorno legal que ha quedado referido con antelación y en virtud de que la Comisión Revisora determinó que el informe de gastos de campaña rendido por parte del Partido del Trabajo, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto, así como del financiamiento privado correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete presentaba diversas irregularidades, mismas que se narraron en el dictamen materia de estudio del presente fallo, este Cuerpo Colegiado, con el objeto de determinar la procedencia de las mismas se avocará a su análisis, resultando propicio a continuación transcribir las consideraciones que al respecto emitió dicho Órgano Auxiliar:

“...

Sobre este último punto, previo análisis de la documentación correspondiente al informe de campaña presentado por el **Partido del Trabajo** bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos estima que, por lo que hace al origen, monto y destino de los recursos, correspondientes al periodo de campañas electorales del Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, mismo que comprendió del veintisiete de agosto al once de noviembre de dos mil siete, se encuentra de conformidad con las disposiciones contenidas en el *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla* y el *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, salvo las omisiones que se advierten en los anexos identificados como: **Anexo 1 y Anexo 2**, los cuales corren agregados al presente dictamen para formar parte integrante del mismo y se dan aquí por reproducidos, como si a la letra se insertasen, para los efectos legales correspondientes.

Finalmente, en relación con los topes a los gastos de campaña, y tomando en consideración, los aprobados por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos

Políticos determina lo siguiente:

Que, de la revisión efectuada a los gastos reportados por el **Partido del Trabajo** en las actividades de campaña, para las elecciones de Diputados de mayoría relativa y miembros de los Ayuntamientos se desprende que, según el sustento documental que obra en los archivos del Departamento de Fiscalización de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación de este Organismo Electoral, éstos **no excedieron los topes a los gastos de campaña** que para cada elección aprobó el Órgano Superior de Dirección de este Instituto Electoral del Estado mediante acuerdo CG/AC-074/07.

...

Dentro de este aspecto, cabe enunciar a continuación las observaciones referidas en el Anexo 1 que se desprende del dictamen de la Comisión Revisora, en relación con el informe de gastos de campaña presentado por el Partido del Trabajo bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto, así como del financiamiento privado correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete:

NÚMERO DE OMISIÓN	ERROR DETERMINADO	FUNDAMENTO LEGAL																												
1	<p>SE SEÑALA QUE EL PARTIDO POLÍTICO NO ANEXA COPIA DE LOS CHEQUES EXPEDIDOS DE LA CUENTA BANCARIA BBVA BANCOMER 0156487610, CORRESPONDIENTE AL RUBRO DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO, CONFORME A LO SIGUIENTE :</p> <table><tr><th>CHEQUE</th><th>DITO MUNICIPIO</th><th>VO IMPORTE</th><th>NOMBRE A FAVOR DE QUIEN SE EXPIDE EL CHEQUE</th></tr><tr><td>69</td><td>ZINACATEPEC</td><td>\$8,723.50</td><td>NESTOR MARCIAL VAZQUEZ</td></tr><tr><td>100</td><td>PUEBLA</td><td>\$500,000.00</td><td>C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO</td></tr><tr><td>109</td><td>PUEBLA</td><td>\$82,800.00</td><td>C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO</td></tr><tr><td>113</td><td>PUEBLA</td><td>\$10,000.00</td><td>C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO</td></tr><tr><td>110</td><td>26</td><td>\$13,688.00</td><td>FRANCISCA TORBIO SANTOS</td></tr><tr><td>85</td><td></td><td>\$0.00</td><td>CANCELADO</td></tr></table>	CHEQUE	DITO MUNICIPIO	VO IMPORTE	NOMBRE A FAVOR DE QUIEN SE EXPIDE EL CHEQUE	69	ZINACATEPEC	\$8,723.50	NESTOR MARCIAL VAZQUEZ	100	PUEBLA	\$500,000.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO	109	PUEBLA	\$82,800.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO	113	PUEBLA	\$10,000.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO	110	26	\$13,688.00	FRANCISCA TORBIO SANTOS	85		\$0.00	CANCELADO	ARTÍCULO 115 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
CHEQUE	DITO MUNICIPIO	VO IMPORTE	NOMBRE A FAVOR DE QUIEN SE EXPIDE EL CHEQUE																											
69	ZINACATEPEC	\$8,723.50	NESTOR MARCIAL VAZQUEZ																											
100	PUEBLA	\$500,000.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO																											
109	PUEBLA	\$82,800.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO																											
113	PUEBLA	\$10,000.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO																											
110	26	\$13,688.00	FRANCISCA TORBIO SANTOS																											
85		\$0.00	CANCELADO																											
2	<p>SE SEÑALA QUE EL PARTIDO POLÍTICO NO ANEXA COPIA DEL CHEQUE NÚMERO 0031 EXPEDIDO DE LA CUENTA BANCARIA BBVA BANCOMER 0157354878, CORRESPONDIENTE A LA CUENTA APERTURADA POR EL CANDIDATO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO, A EFECTO DE ADMINISTRAR LOS RECURSOS RECIBIDOS BAJO EL RUBRO DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO.</p>	ARTÍCULO 115 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.																												
3	<p>SE OBSERVA QUE AL FINALIZAR EL PERÍODO DE CAMPAÑA EL PARTIDO CONSERVA UN SALDO EN LA CUENTA DE "GASTOS POR COMPROBAR" POR \$251.29 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 29/100 M.N.), POR LO QUE UNA VEZ COTEJANDO LOS REGISTROS CONTABLES PRESENTADOS POR EL PARTIDO POLÍTICO AL CIERRE DE SU PERIODO DE CAMPAÑA, SE DETERMINA QUE NO SE REALIZÓ EL REINTEGRO MONETARIO MEDIANTE DEPÓSITO A LA CUENTA BANCARIA EN LA QUE EL PARTIDO ADMINISTRE SU FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES.</p>	ARTÍCULO 122 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.																												
4	<p>SE DETERMINA AL PARTIDO DEL TRABAJO UN IMPORTE DE \$54,003.21 (CINCUENTA Y CUATRO MIL TRES PESOS 21/100 M.N.) CORRESPONDIENTE A DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE EGRESOS, LA CUAL PRESENTA ERRORES U OMISIONES TÉCNICAS, MISMAS QUE SE DETALLAN EN EL <b>ANEXO 2</b>.</p>	TÍTULO V, CAPÍTULO V DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO																												

Ahora bien, las observaciones referidas en el Anexo 2 que se desprende del dictamen de la Comisión Revisora, señalan:

NÚMERO DE OMISIÓN	MES	NÚMERO DE DOCUMENTO	TIPO Y NÚMERO PÓLIZA	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	CLAVE	IMPORTE	CAMPAÑA	RUBRO	OBSERVACIÓN	FUNDAMENTO LEGAL
1	OCTUBRE	973	PE 22	BRANDING ESTRATÉGICOS, S.C.	G.C.	\$ 35,362.50	PUEBLA	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (ANUNCIO DE PRENSA, PARABUSES, MEDALLON DE CAMIÓN).	ARTS. 136 Y 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
2	NOVIEMBRE	343	PD 38	REVOLUCIÓN CIENCIA & ARTE EN COMUNICACIÓN S.A. DE C.V.	G.C.	\$ 3,000.00	LOS REYES DE JUAREZ	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
3	NOVIEMBRE	344	PD 38	REVOLUCIÓN CIENCIA & ARTE EN COMUNICACION S.A. DE C.V.	G.C.	\$ 3,000.00	LOS REYES DE JUAREZ	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
4	NOVIEMBRE	7611	PD 59	MASTERPOT COMUNICACIÓN DIGITAL S.A. DE C.V.	G.C.	\$ 1,348.47	CUAUTINCHAN	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESION EN LONAS).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
5	NOVIEMBRE	7788	PD 59	MASTERPOT COMUNICACIÓN DIGITAL S.A. DE C.V.	G.C.	\$ 3,395.99	CUAUTINCHAN	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESION EN LONAS).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
6	NOVIEMBRE	814	PD 79	SERRANO RAMOS FRANCISCO GUILLERMO	G.C.	\$ 3,536.25	TEHUACÁN	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESION EN LONAS, CALCOMANÍAS DE 1m Y DE .50 X .35).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
7	NOVIEMBRE	2657	PD 120	ENRIQUE BAYARDI SOTO	G.C.	\$ 1,794.00	ATOYATEMPÁN	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESION EN LONAS Y CALCOMANÍAS).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
8	NOVIEMBRE	2677	PD 120	ENRIQUE BAYARDI SOTO	G.C.	\$ 841.00	ATOYATEMPÁN	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESION EN LONAS DE 3 X 1.5 MTS.).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DELESTADO.
					TOTAL	\$ 52,278.21		Total Gastos de Propaganda		
9	NOVIEMBRE	3109	PD 108	SONAR, S.A. DE C.V.	G.C.	\$ 1,725.00	TLATLAUQUITEPEC	GASTOS EN PRENSA, RADIO Y TELEVISION	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (ENTREVISTA TU KBLE).	ART. 136 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
					TOTAL	\$ 1,725.00		Total Gastos en Prensa, Radio y Televisión		

En relación con lo anterior, conviene señalar ahora las argumentaciones que vertió al respecto el Partido del Trabajo a través de su representante plenamente reconocido ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, en el ejercicio de su derecho de audiencia, a cada una de las observaciones emitidas por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos y que han quedado enunciadas con antelación.

Por lo que hace a la observación 1 del Anexo 1 que corre agregado al dictamen que se analiza, el representante del Partido del Trabajo argumentó lo siguiente:

<<...

Le informo que una vez que el personal administrativo del Instituto Político que represento, ubicó las copias de los títulos de crédito señalados en la observación antes referida, anexo al presente escrito 6 copias fotostáticas de los mismos a efecto de dar cumplimiento al artículo 115 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.

...>>

Por lo que hace a la observación 2 del Anexo 1 que corre agregado al dictamen que se analiza, el representante del Partido del Trabajo argumentó lo siguiente:

<<... Le informo que una vez que el personal administrativo del Instituto Político que represento, ubicó las copias de los títulos de crédito señalados en la observación antes referida, anexo al presente escrito copia fotostática del mismo a efecto de dar cumplimiento al artículo 115 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.

...>>

En cuanto a lo que hace a la observación 3 del Anexo 1 que corre agregado al dictamen que se analiza, el representante del Partido del Trabajo argumentó lo siguiente:

<<...Le informo que una vez que este partido político realizó las gestiones pertinentes con cada uno de los ciudadanos registrados en el proceso electoral estatal ordinario del año 2007, para fungir como candidatos del partido que represento a efecto de que los mismos reintegraran a este Instituto los saldos pendientes para comprobar, los mismos tuvieron a bien otorgarnos las cantidades correspondientes de cada uno, una vez efectuado lo anterior los RESPONSABLES DEL ÓRGANO INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS Y DE LA COMISIÓN DE FINANZAS DEL PARTIDO DEL TRABAJO efectuaron depósito por la cantidad de \$251.29 a la cuenta bancaria de actividades ordinarias permanentes número 00144200667, con fundamento en el ACUERDO QUINTO comunicado a este instituto político mediante oficio No. IEE/DPPM-0203-05 de fecha 18 de mayo de 2005, mismo que se demuestra con la ficha de depósito correspondiente que se anexa a este escrito.

...>>

Respecto a la observación 4 del Anexo 1 relacionada con las observaciones del Anexo 2 que corre agregado al dictamen que se analiza, el representante del Partido del Trabajo argumentó lo siguiente:

<<...Le informo que la cantidad a que hace alusión esta observación por referirse analíticamente a cada una de ellas en el anexo 2 denominado por el Organismo Electoral OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA

APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO, la misma aclaraciones se efectuarán a continuación:

En lo referente a la omisión número 1 determinada en el ANEXO 2 ...

...

Le informo que respecto al anuncio en prensa anexo al presente escrito le anexo en 4 fojas sustento documental que muestra el anuncio de prensa efectuado en el diario cambio.com.mx (ubicado en la parte final del artículo titulado “Hinojosa lleva a su G2G a la BUAP”), y en relación al parabús y medallón de camión le menciono que desafortunadamente ya no se pudo conseguir muestras de esa publicidad exactamente exhibidas en un parabús y camión, sin embargo envié muestra de parabús que se colocaron en diversas paradas de rutas de transporte y medallón de camión que se adhirieron a la camioneta utilizada por el candidato Gabriel María Hinojosa y Rivero, los cuales corresponden a los mismos que fueron adheridos a los camiones, es este sentido cabe señalar que el artículo 137 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO menciona que se entenderá por evidencia comprobatoria y pruebas, aquella información y datos persuasivos, verificables, válidos y apropiados que permitan demostrar un hecho o una cosa tales como **muestra** de los artículos adquiridos, fotografías, videos u otras similares, por lo que en términos de esta normatividad el sustento documental que envié es en calidad de muestra a efecto de cumplimentar el artículo citado anteriormente.

En lo referente a las omisiones números 2 y 3 determinadas en el ANEXO 2 ...

...

Le informo que respecto a la impresión de lonas anexo al presente escrito le anexo en 2 fojas sustento documental de dicha publicidad para dar cumplimiento al artículo 137 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.

En lo referente a las omisiones números 4 y 5 determinadas en el ANEXO 2 ...

...

Le informo que respecto a la impresión de lonas anexo al presente escrito le anexo en 3 fojas sustento documental de dicha publicidad para dar cumplimiento al artículo 137 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.

En lo referente a la omisión número 6 determinada en el ANEXO 2 ...

....

Le informo que respecto a la impresión de lonas anexo al presente escrito le anexo en 3 fojas sustento documental de dicha publicidad para dar cumplimiento al artículo 137 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO., destacando que en el caso particular de la candidatura de la C. Barbará María. De Lourdes Juárez Reyes se tuvo problemas con el proveedor que en primera instancia se haría cargo de la elaboración de dichas lonas, situación que provocó cambiar de proveedor siendo este Francisco Guillermo Serrano Ramos, sin embargo derivado de que a el mismo se le señaló que la lona se requería en 2 horas, ya que se hacía primordial para un evento de la candidata, nos informo que lo único a efecto de dar cumplimiento al servicio que requeríamos en el tiempo indicado era una lona con el logotipo del partido, ya que como es una imagen esta al ponerla en su sistema era sencillo, pero de querer un modelo con las características que usaron los demás candidatos, se tenían que editar fotos, letras, colores, etc lo cual llevaría un tiempo de 8 horas como mínimo, por lo que dicha candidata utilizó esta lona que si bien únicamente exhibe el logotipo del partido, también es relevante precisar que en la fotografía se aprecia que en el evento que fue ocupada la misma se colocó un personificador con el nombre de la candidata (PROFRA. LOURDES JUÁREZ REYES), el cual pudo ser apreciado por los presentes a dicho acto, situación que únicamente determina que los elementos de los inciso a) y b) del artículo 37 (sic) citado anteriormente son los que de manera específica no se aprecian plasmados en la lona, pero que dichas omisiones fueron por la imposibilidad y problemática, así como se debe de considerar que de la evidencia conducente se desprende que ésta no violenta el multicitado artículo.

Asimismo, es necesario recordar que fue entregado anexo al informe justificatorio de esta candidata la factura y póliza cheque correspondiente que ampara que dicha erogación esta plenamente comprobada y justificada.

Por último la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación ha manifestado que la propaganda electoral es el conjunto de escritos, publicaciones, imágenes, grabaciones, proyecciones y expresiones que durante la campaña electoral se difunden con el propósito de presentar a la ciudadanía, las candidaturas registradas; esto es, se trata de una forma de comunicación persuasiva para obtener el voto del electorado o desalentar la preferencia hacia un candidato, coalición o partido político. Debiendo en este sentido considerarse como propaganda electoral, todo acto de difusión que se realice en el marco de una campaña comicial, lo que determina que dicha lona aún cuando no cumpla íntegramente con el artículo 137 ya citado cumple para justificación de un recurso erogado con financiamiento de gastos de campaña.

En lo referente a las omisiones números 7 y 8 determinadas en el ANEXO 2 ...

...

“SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS DE 3 X 1.5 MTS.).”

Le informo que respecto a la impresión de lonas y de calcomanías anexo al presente escrito le remito en 3 fojas sustento documental de dicha publicidad para dar cumplimiento al artículo 137 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.

En lo referente a la omisión números (sic) 9 determinada en el ANEXO 2 ...

...

Le informo que respecto al sustento documental de la entrevista en el sistema local de televisión “tu Kable” anexo al presente escrito le anexo en 1 foja escrito emitido por el C. Fausto Hernández Dionisio conductor de noticias de “TU KBLE” por medio del cual se da a conocer al Instituto Electoral del Estado diversos datos informativos en referencia a los servicios que el candidato a la presidencia municipal de Tlatlauquitepec por el Partido del Trabajo en proceso electoral ordinario del año 2007, contrató y que fueron emitidos en el canal 9 Telesierra a través del noticiario denominado “9 noticias”. Lo anterior para dar cumplimiento al artículo 136 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.

...>>

Partiendo de las posturas vertidas en los párrafos que preceden, este Consejo General determina que por lo que hace a las observaciones emitidas por la Comisión Revisora de este Instituto, respecto al informe de gastos de campaña presentado por el Partido del Trabajo bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto, así como del financiamiento privado correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, lo procedente es declararlas fundadas, pues se advierte que se ajustaron al análisis de cada uno de los documentos que integraron el expediente conformado con motivo del informe de gastos de campaña presentado por el Partido del Trabajo, aplicando para su estudio tanto las disposiciones contenidas en el Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla relativas a la <<revisión y vigilancia del financiamiento de los partidos políticos>> y <<De las obligaciones de los partidos políticos>>, así como del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

Asimismo, se advierte que en el dictamen del Órgano Auxiliar de revisión, se determinó que el Partido del Trabajo no excedió los topes a los gastos de campaña que este Órgano Central fijó para cada elección.



Es preciso señalar, que para el análisis de la documentación que exhibió el Partido del Trabajo, a fin de subsanar las irregularidades que pronunció la Comisión Revisora en su dictamen identificado con el número DIC/CRAF/CAM-005/08, este Cuerpo Colegiado se apoyó en la opinión que emitió la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación al respecto y en las siguientes consideraciones:

a) Que, el artículo 52 bis del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla señala en su apartado B fracciones II y III, que los partidos políticos deberán rendir ante la Comisión correspondiente del Instituto, los informes sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, atendiendo a las siguientes reglas:

“A. ...

B. Informes de campaña:

I.- Se tendrán que presentar a mas tardar dentro de los sesenta y cinco días siguientes contados a partir del día en que concluyan las campañas electorales.

II. Tendrán los partidos políticos, que informar por cada una de las campañas en las elecciones respectivas, especificando los gastos que el partido político y el candidato hayan realizado en el ámbito territorial correspondiente;

III.- En estos informes se reportarán el origen de los recursos que se hayan destinado para financiar los gastos correspondientes a los rubros señalados en este Código, así como el monto y destino de dichas erogaciones.”

b) Que, el artículo 237 del Código de la materia establece que los gastos que realicen los partidos políticos, las coaliciones, en su caso, y sus candidatos, en las actividades de campaña no podrán rebasar los topes que para cada elección haya determinado el Consejo General.

c) Que, el artículo 107 fracción III del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado establece que para efectos de dicha normatividad se considera como:

“...

III. Gastos para actividades tendientes a la obtención del voto: los efectuados en bienes y servicios devengados durante el período de campañas electorales de los partidos políticos y/o coaliciones, en su caso, aún cuando no hayan sido pagados, que son requeridos por los institutos políticos para promover a sus candidatos registrados ante los Órganos Electorales para la obtención del voto, que corresponda a los siguientes rubros:

a) De propaganda: aquellos efectuados por los partidos políticos y/o coalición en su caso y los candidatos con la finalidad de obtener, producir y difundir propaganda que haya de emplearse o distribuirse durante el período de campañas electorales;

b) Operativos de campaña: aquellos efectuados por los partidos políticos y/o coaliciones en su caso y los candidatos registrados que comprenden los sueldos y salarios del personal eventual, el arrendamiento eventual de bienes muebles e inmuebles, el transporte de material y personal, viáticos y los valores de registro de las aportaciones de uso de los bienes muebles o inmuebles otorgados en comodato u otros relacionados de manera directa, durante el período de campañas electorales;

c) En medios de comunicación social: aquellos efectuados por los partidos políticos y/o coaliciones en su caso y los candidatos registrados en medios de comunicación social con la finalidad de difundir las actividades realizadas por los partidos políticos y/o las coaliciones, en su caso, y los candidatos registrados para la obtención del voto durante el período de campañas electorales; y

d) En sondeos y encuestas de opinión sobre asuntos electorales: aquellos efectuados por los partidos políticos y/o coaliciones en su caso y los candidatos registrados en la contratación de empresas o personas físicas con actividades empresariales dedicadas a la investigación de la opinión

pública y la realización de encuestas y sondeos, así como la difusión de los resultados durante el período de campañas electorales.

...”

d) Que, el Proceso Administrativo para la resolución de las controversias derivadas de los dictámenes de la Comisión Revisora de la Aplicación del Financiamiento de los Partidos Políticos acreditados ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, en los que se detectaron irregularidades en los informes justificatorios señala en su artículo 3 que el partido político deberá contestar por escrito en un plazo de diez días contados a partir del día siguiente a aquel en que se notifiquen las irregularidades detectadas en sus informes justificatorios, que se establecieron en el dictamen con que se le dio vista, lo que a su interés convenga.

e) Que, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, en sesión ordinaria de fecha veintidós de abril de dos mil cinco, aprobó el acuerdo quinto en el que determinó lo siguiente <<... *QUE LOS REEMBOLSOS QUE HAGAN LOS PARTIDOS POLÍTICOS, RESPECTO A LOS GASTOS DE CAMPAÑA, COMO FORMA DE COMPROBACIÓN, SEAN DEPOSITADOS EN CUALQUIER CUENTA BANCARIA, QUE TENGA EL PARTIDO POLÍTICO REGISTRADA ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO, EN CASO DE QUE YA HAYAN CERRADO LA CORRESPONDIENTE A GASTOS DE CAMPAÑA, DICHO PARTIDO POLÍTICO DEBERÁ UTILIZAR, ESE DINERO EN CUALQUIER CAMPAÑA CONSTITUCIONAL LOCAL ...>>*

Ahora bien, respecto a la contestación que en ejercicio de su derecho pronunció el representante del Partido del Trabajo, se determina lo siguiente:

a) Respecto a la observación 1 del anexo 1 del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral la determina como **solventada**, en virtud de los argumentos expresados por el representante del Partido del Trabajo, consistentes en: <<... *Le informo que una vez que el personal administrativo del Instituto Político que represento, ubicó las copias de los títulos de crédito señalados en la observación antes referida, anexo al presente escrito 6 copias fotostáticas de los mismos a efecto de dar cumplimiento al artículo 115 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO....>>. Lo anterior, en virtud de que se presentan en copia fotostática los cheques expedidos de la cuenta bancaria BBVA Bancomer 0156487610, correspondiente al rubro de actividades tendientes a la obtención del voto, observando con ello lo dispuesto por el artículo 115 del Reglamento en la materia.*

b) En relación a la observación 2 del anexo 1 del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral la determina como **solventada**, en virtud de los argumentos expresados por el representante del Partido del Trabajo, consistentes en: <<... *Le informo que una vez que el personal administrativo del Instituto Político que represento, ubicó las copias de los títulos de crédito señalados en la observación antes*

*referida, anexo al presente escrito copia fotostática del mismo a efecto de dar cumplimiento al artículo 115 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO...>>.* Lo anterior, en virtud de que se presenta copia del cheque expedido de la cuenta bancaria BBVA Bancomer 0157354878, correspondiente a la cuenta aperturada por el candidato del Municipio de Puebla Gabriel María Hinojosa y Rivero, observando con ello lo dispuesto por el artículo 115 del Reglamento en la materia.

c) Por lo que hace a la observación 3 del anexo 1 del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral la determina como **solventada**, en virtud de los argumentos expresados por el representante del Partido del Trabajo, consistentes en: *<<... Le informo que una vez que este partido político realizó las gestiones pertinentes con cada uno de los ciudadanos registrados en el proceso electoral estatal ordinario del año 2007, para fungir como candidatos del partido que represento a efecto de que los mismos reintegraran a este Instituto los saldos pendientes para comprobar, los mismos tuvieron a bien otorgarnos las cantidades correspondientes de cada uno, una vez efectuado lo anterior los RESPONSABLES DEL ÓRGANO INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS Y DE LA COMISIÓN DE FINANZAS DEL PARTIDO DEL TRABAJO efectuaron depósito por la cantidad de \$251.29 a la cuenta bancaria de actividades ordinarias permanentes número 00144200667, con fundamento en el ACUERDO QUINTO comunicado a este instituto político mediante oficio No. IEE/DPPM-0203-05 de fecha 18 de mayo de 2005, mismo que se demuestra con la ficha de depósito correspondiente que se anexa a este escrito...>>.* Lo anterior, en virtud de que se el citado instituto político realizó el reintegro monetario mediante depósito a la cuenta bancaria BBVA Bancomer 00144200667, observando con ello lo dispuesto por el artículo 122 del Reglamento en la materia.

d) Por lo que hace a la observación 4 del anexo 1 relacionada con el anexo 2 del dictamen materia del presente fallo, la cual asciende a una cantidad de \$54,003.21 (Cincuenta y cuatro mil tres pesos 21/100 M.N.) se determina lo siguiente:

En relación a las observaciones 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9 del anexo 2 el representante del Partido del Trabajo al haber exhibido el sustento documental que sustenta el gasto dio cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 137 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado, por lo que se esta Autoridad Electoral las determina **solventadas**.

En cuanto a la observación 1 del anexo 2 del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral la determina como **solventada**, en virtud de los argumentos expresados por el representante del Partido del Trabajo, consistentes en: *<<...Le informo que respecto al anuncio en prensa anexo al presente escrito le anexo en 4 fojas sustento documental que muestra el anuncio de prensa efectuado en el diario cambio.com.mx (ubicado en la parte final del artículo titulado "Hinojosa lleva a su G2G a la BUAP"), y en relación al parabús y medallón de camión le menciono que desafortunadamente ya no se pudo conseguir muestras de esa publicidad exactamente exhibidas en un parabús y*

*camión, sin embargo envió muestra de parabus que se colocaron en diversas paradas de rutas de transporte y medallón de camión que se adhirieron a la camioneta utilizada por el candidato Gabriel María Hinojosa y Rivero, los cuales corresponden a los mismos que fueron adheridos a los camiones, es este sentido cabe señalar que el artículo 137 del REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO menciona que se entenderá por evidencia comprobatoria y pruebas, aquella información y datos persuasivos, verificables, válidos y apropiados que permitan demostrar un hecho o una cosa tales como muestra de los artículos adquiridos, fotografías, videos u otras similares, por lo que en términos de esta normatividad el sustento documental que envió es en calidad de muestra a efecto de complementar el artículo citado anteriormente...>>. Lo anterior, en virtud de que remite la evidencia y los datos persuasivos verificables, válidos y apropiados para demostrar el gasto efectuado observando con ello lo dispuesto por el numeral 137 del Reglamento de la materia.*

En mérito de lo que antecede, este Órgano Superior de Dirección considera que a fin de garantizar el respeto a los principios rectores de la función electoral, que se encuentran establecidos en el artículo 8 del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, así como asegurar el ejercicio de los derechos políticos electorales de los partidos políticos vigilando el cumplimiento de sus obligaciones como lo expresa el artículo 75 fracción IV del citado ordenamiento legal, lo procedente es hacer suyo el dictamen DIC/CRAF/CAM-005/08, que emitió la Comisión Revisora de este Instituto, advirtiendo que como resultado de la fiscalización y auditoria que ejecutó el Órgano Auxiliar en cita, sobre los recursos públicos y privados otorgados al Partido del Trabajo para sus actividades tendientes a la obtención del voto, correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, resultaron irregularidades en la aplicación de dichos recursos que el Partido del Trabajo reportó en su informe de gastos de campaña, mismas que han quedado modificadas, en virtud de las aclaraciones y rectificaciones que el instituto político en comento pronunció ante esta Autoridad Electoral en el ejercicio de la garantía de audiencia que le otorga el artículo 53 del Código de la materia.

El mencionado dictamen corre agregado a la presente resolución formando parte integrante de la misma, identificado como **ANEXO ÚNICO**.

En este sentido, este Cuerpo Colegiado concluye que de las constancias que obran en el expediente materia de la presente resolución se desprende que el Partido del Trabajo cumplió con las disposiciones contenidas en el Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla y el Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado, por lo que se considera que la presentación del informe de gastos de campaña bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto, así como del financiamiento privado correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete que exhibió el Partido del Trabajo le permitió a este Organismo Electoral:

- o Garantizar la transparencia en la aplicación de los recursos con los que cuentan los partidos políticos;

- Respecto del financiamiento privado, asegurar que su procedencia y monto se ajuste a lo previsto por la Legislación aplicable; y
- Asegurar condiciones de equidad en la contienda política.

De igual forma, se señala que el Partido del Trabajo no excedió los topes a los gastos de campaña que este Órgano Central fijó para cada elección.

Asimismo, es de mencionar que aún cuando se refiere en el apartado de resultandos del presente fallo que se solicitó información al Instituto Federal Electoral respecto a las transferencias de recursos nacionales a los Comités Directivos Estatales de los partidos políticos acreditados ante este Organismo para las campañas locales de la Entidad y que el Instituto Federal Electoral proporcionó información al respecto es de mencionar que la misma: no se trata de información completa, no existe un mecanismo legal para utilizarla pues independientemente que solo tiene fines informativos no esta reglamentada su uso. Aunado a lo anterior, en el proceso de fiscalización no se encuentra previsto algún mecanismo para incluirla y generar una nueva etapa de vista pues dicha información se conoció una vez que feneció la vista para contestar observaciones a los dictámenes de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos.

En ese sentido, se considera que es obligación de esta Autoridad Electoral garantizar el respeto a las garantías de audiencia y debido proceso de los partidos políticos por lo que se determinó no considerar dicha información en el presente análisis.

Además la Comisión Revisora ya determinó que no existió rebase a los topes a los gastos de campaña por lo que la mencionada información ya no es idónea ni necesaria para decidir sobre dicho aspecto.

Ahora bien, la misma Sala ha establecido que la Ley Electoral Federal permite que los Órganos Directivos Nacionales de los partidos políticos hagan transferencias de recursos a sus Comités Estatales, sin establecer límites cuantitativos al respecto, los partidos políticos tienen derecho a disfrutar de las prerrogativas y ha recibir financiamiento público en los términos del artículo 41 de la Constitución General de la República así como de nuestro Código en la materia y tiene por objeto garantizar que se promueva la participación del pueblo en la vida democrática y contribuir a la integración de la representación nacional y, como organizaciones de ciudadanos, hagan posible el acceso de éstos al ejercicio del poder público, de acuerdo con los programas, principios e ideas que postulen y mediante el sufragio universal, libre, secreto y directo, los partidos políticos nacionales tienen la prerrogativa de participar del financiamiento público federal correspondiente, para sus actividades. Situación que se ha establecido y se desprende del Juicio de Revisión Constitucional Electoral del expediente SUP-JRC-305/2003.

Sin embargo, lo cierto es que al llevar a cabo dichas trasferencias también las leyes y disposiciones secundarias y reglamentarias de la materia han establecido obligaciones a las que están sujetos los partidos como lo es en



nuestro caso el de informar a este Instituto Electoral del Estado en términos de lo establecido por los artículos 103, 104 y 105 de la Ley Reglamentaria en Materia de Fiscalización.

El hecho de que la Comisión Revisora haya solicitado información es una atribución que se tiene tal y como se ha manifestado para realiza funciones con fines fiscales, cuando efectúa actos encaminados al control, vigilancia, investigación y comprobación de gastos que recibieron los partidos políticos y por lo tanto no existe impedimento de solicitar dicha información al Instituto Federal Electoral, toda vez que la Comisión Revisora está cumpliendo con sus funciones como órgano fiscalizador y no tiene impedimento legal.

5.- Que, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 89 fracción LV del Código de la materia, este Órgano Electoral estima que una vez analizadas las observaciones del dictamen materia de estudio del presente fallo y tomando en considera que las mismas fueron solventadas en su totalidad por el Partido del Trabajo, este Consejo General considera que lo procedente es archivar el presente asunto como concluido.

6.- Que, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 91 fracción XXIX del Código Comicial, este Consejo General faculta al Consejero Presidente para notificar el contenido de la presente resolución al Partido del Trabajo en términos de lo establecido por el Proceso Administrativo para la Resolución de controversias que se ha citado.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado:

## RESUELVE

**PRIMERO.-** El Consejo General del Instituto Electoral del Estado es competente para conocer y resolver sobre el dictamen número DIC/CRAF-CAM-005/08 de la Comisión Revisora de este Organismo relacionado con el informe de gastos de campaña presentado por el Partido del Trabajo acreditado ante este Órgano Central, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto, así como del financiamiento privado correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, según lo dispuesto por el considerando número 1 de este fallo.

**SEGUNDO.-** El Consejo General del Instituto Electoral del Estado reconoce la personalidad del representante propietario del Partido del Trabajo, Licenciado José Alfonso Rodríguez Periañez, la cual se encuentra acreditada y obra en los archivos de este Organismo Electoral, en términos de lo dispuesto por el punto 2 de considerando de la presente resolución.

**TERCERO.-** El Consejo General del Instituto Electoral del Estado hace suyo el dictamen número DIC/CRAF/CAM-005/08 de la Comisión Revisora,

relacionado con el informe de gastos de campaña presentado por el Partido del Trabajo, acreditado ante este Órgano Central, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto, así como del financiamiento privado correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, cuyas observaciones fueron solventadas en su totalidad por el Partido del Trabajo, según lo dispuesto por los puntos de considerandos números 4 y 5 de este fallo.

**CUARTO.-** Este Órgano Superior de Dirección determina archivar el presente fallo como asunto concluido según lo narrado en el punto 5 de considerandos de esta resolución.

**QUINTO.-** El Partido del Trabajo no excedió los topes a los gastos de campaña que este Órgano Central fijó para cada elección

**SEXTO.-** Notifíquese la presente resolución en términos de lo dispuesto en el considerando 6 de esta resolución.

Esta resolución fue aprobada por unanimidad de votos de los integrantes del Consejo General del Instituto Electoral del Estado, en sesión ordinaria de fecha veintiocho de agosto de dos mil nueve.

**CONSEJERO PRESIDENTE**

**SECRETARIO GENERAL**

**LIC. JORGE SÁNCHEZ MORALES    LIC. NOÉ JULIÁN CORONA CABAÑAS**

DICTAMEN DE LA COMISIÓN REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS, EN RELACIÓN CON EL INFORME DE GASTOS DE CAMPAÑA PRESENTADO POR EL PARTIDO DEL TRABAJO, ACREDITADO ANTE EL CONSEJO GENERAL DE ESTE ORGANISMO, BAJO EL RUBRO DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO, ASÍ COMO DEL FINANCIAMIENTO PRIVADO CORRESPONDIENTE AL PROCESO ELECTORAL ESTATAL ORDINARIO DOS MIL SIETE.

## ANTECEDENTES

I.- Por decreto publicado el cinco de diciembre de dos mil tres, el Honorable Congreso del Estado reformó, derogó y adicionó diversas disposiciones al *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*.

Dentro de las reformas al Código citado, se encuentra la del artículo 108 párrafo segundo, por la cual se le otorga el carácter de permanente a la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos.

En virtud de lo anterior, en materia de fiscalización destaca la adición al Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla del diverso 52 bis, precepto que fija las reglas a las cuales deben ceñirse los partidos políticos en la rendición de sus informes sobre el origen y monto de sus ingresos que reciban por cualquier modalidad del financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Además, el decreto en comento establece en el artículo 52 bis apartado A fracción II que la documentación justificatoria que entregaran los partidos políticos será en los términos y formas que se indiquen en el respectivo reglamento que para ello emita el Consejo General

II.- En sesión ordinaria de fecha veinte de mayo de dos mil cuatro, el Órgano Superior de Dirección de éste Organismo Electoral aprobó por acuerdo número CG/AC-36/04 diversas reformas al Reglamento de Comisiones del Instituto Electoral del Estado.

Cabe hacer mención, que de entre las reformas a la normatividad en comento, destaca la establecida en el artículo 2 fracción IX, la cual dispone que se entenderá por Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos y/o Comisión Revisora de la Aplicación del Financiamiento a los Partidos Políticos.

III.-En sesión ordinaria de fecha veintidós de abril de dos mil cinco, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, aprobó el acuerdo **QUINTO** que a continuación se transcribe:

**“ACUERDO QUINTO:** CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 52 Y 52 BIS DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCESOS ELECTORALES Y 15 FRACCIÓN V INCISO H) DEL REGLAMENTO DE COMISIONES DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO SE APROBÓ, POR UNANIMIDAD, QUE LOS REEMBOLSOS QUE HAGAN LOS PARTIDOS POLÍTICOS, RESPECTO A LOS GASTOS DE CAMPAÑA COMO FORMA DE COMPROBACIÓN, SEAN DEPOSITADOS EN CUALQUIER CUENTA BANCARIA, QUE TENGA EL PARTIDO POLÍTICO REGISTRADA ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO, EN CASO DE QUE YA HAYAN CERRADO LA CORRESPONDIENTE A GASTOS DE CAMPAÑA, DICHO PARTIDO POLÍTICO DEBERÁ UTILIZAR ESE DINERO EN CUALQUIER

*CAMPAÑA CONSTITUCIONAL LOCAL; Y SE FACULTA A LA DIRECCIÓN DE PRERROGATIVAS, PARTIDOS POLÍTICOS Y MEDIOS DE COMUNICACIÓN QUE COMUNIQUE ESTE ACUERDO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS”.*

Acuerdo que fue notificado por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, al titular del Órgano Interno encargado de la administración de los recursos del **Partido del Trabajo**, en fecha veintinueve de abril de dos mil cinco, mediante oficio número IEE/DPPM-0165/05.

**IV.-** Con fecha treinta y uno de octubre de dos mil seis, se recibió en la Oficialía de Partes de este Organismo Electoral, el Oficio identificado con el número 001946, de fecha treinta y uno de octubre del año dos mil seis, signado por los integrantes de la Mesa Directiva del Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Puebla, Diputados Miguel Ángel Ceballos López, María del Rosario Leticia Jasso Valencia, Augusta Valentina Díaz de Rivera Hernández y Miguel Cázares García; mediante el cual remiten la Minuta de Acuerdo aprobada en Sesión Pública Ordinaria de la Quincuagésima Sexta Legislatura del Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Puebla, por virtud de la cual se designa al Consejero Presidente y a los Consejeros Electorales Propietarios y Suplentes del Consejo General del Instituto Electoral del Estado, para el periodo comprendido del año dos mil seis al año dos mil doce.

**V.-** En sesión ordinaria de fecha trece de noviembre de dos mil seis, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, aprobó por acuerdo CG/AC-010/06 la constitución de las Comisiones Permanentes de este Organismo Electoral.

Asimismo, dicho Órgano Central determinó la integración de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, para quedar conformada por los Consejeros Electorales que a continuación se mencionan:

- a) ROSALBA VELÁZQUEZ PEÑARRIETA
- b) PAUL MONTERROSAS ROMÁN
- c) MIGUEL DAVID JIMÉNEZ LÓPEZ
- d) ALICIA OLGA LAZCANO PONCE
- e) JOSÉ VÍCTOR RODRÍGUEZ SERRANO
- f) JUAN CARLOS DE LA HERA BADA
- g) FIDENCIO AGUILAR VÍQUEZ

**VI.-** En fecha veintisiete de noviembre de dos mil seis, se reunieron los integrantes de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, designando a los Consejeros Electorales Maestra en Derecho Rosalba Velázquez Peñarrieta, como Presidenta y al Licenciado Paul Monterrosas Román, como Secretario de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, tal y como se desprende del acta radicada por la misma con el número ACT/CRAF-012/06.

**VII.-** Por decreto publicado el doce de diciembre del año dos mil seis, el Honorable Congreso del Estado, reformó las fracciones I y II del artículo 48 del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, en el sentido de establecer las cuotas voluntarias y personales de los aspirantes a candidatos que aporten para sus campañas como financiamiento por militantes.

Además, se adicionó al artículo 52 del Código de la materia la facultad de auditar, fiscalizar y requerir a los propios partidos políticos, los informes justificatorios que presenten sobre el origen y uso de todos sus recursos de

precampaña, por parte de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, haciendo del conocimiento del Consejo General los casos en los que los partidos políticos hayan excedido los topes de gastos de campaña.

En la fracción XXIII del artículo 89 del Código referente a las atribuciones del Consejo General, se añadió la facultad de determinar el tope de gastos de campaña que pueden efectuar los partidos políticos en las elecciones de Diputados, Gobernador del Estado y Miembros de los Ayuntamientos, así como la fracción LIV se agrego lo referente a establecer los lineamientos y formatos para la presentación de informes de gastos de campaña.

**VIII.-** En sesión ordinaria de fecha quince de marzo de dos mil siete, el Consejo General de este Instituto Electoral declaró por acuerdo número GC/AC-004/07 el inicio del Proceso Electoral Estatal Ordinario del año dos mil siete, convocando a elecciones ordinarias para renovar a los integrantes del Poder Legislativo y a los Miembros de los Ayuntamientos de la Entidad.

En este sentido, a partir del quince de marzo de dos mil siete el cómputo de los plazos se haría considerando todos los días y horas hábiles.

Dicho acuerdo fue notificado por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación al **Partido del Trabajo** en fecha veintidós de marzo de dos mil siete, mediante oficio número IEE/DPPM-0095/07.

**IX.-** En sesión ordinaria de fecha quince de marzo de dos mil siete, el Consejo General de este Organismo Electoral aprobó, mediante acuerdo número CG/AC-008/07, el monto del financiamiento público que se otorgó a los partidos políticos acreditados ante este Instituto y los montos máximos de las aportaciones pecuniarias de los militantes y simpatizantes de los mencionados institutos políticos.

En dicho acuerdo se determinó que la cantidad a entregar a los partidos políticos acreditados ante este Organismo Electoral en el mes de junio del año dos mil siete, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto fuera de \$31'045,691.59 (Treinta y un millones cuarenta y cinco mil seiscientos noventa y un pesos 59/100 M.N.), correspondiéndole al **Partido del Trabajo** la cantidad de \$2'044,580.58 (Dos millones cuarenta y cuatro mil quinientos ochenta pesos 58/100 M.N.), bajo este rubro.

Asimismo, en el referido acuerdo del Órgano Superior de Dirección de este Organismo se establecieron los límites a las aportaciones de los militantes y/o simpatizantes señalandos para el **Partido del Trabajo** la cantidad de \$204,458.05 (Doscientos cuatro mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 05/100 M.N.) y para aportaciones en dinero que realice cada persona física o moral facultada para ello, la cantidad de \$15,522.84 (Quince mil quinientos veintidós pesos 84/100 M.N.).

**X.-** En fecha veintiséis de marzo de dos mil siete, mediante oficio número IEE/DPPM-0102/07, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remitió al **Partido del Trabajo**, copia simple del *"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO, POR EL QUE DETERMINA EL MONTO DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO QUE SE OTORGARÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS ANTE ESTE ORGANISMO ELECTORAL EN EL AÑO DOS MIL SIETE Y DETERMINA LOS MONTOS MÁXIMOS DE LAS APORTACIONES PECUNIARIAS DE LOS MILITANTES Y SIMPATIZANTES DE LOS MENCIONADOS INSTITUTOS POLÍTICOS"*, identificado con el número CG/AC-008/07 y aprobado en Sesión Ordinaria de fecha quince de marzo de dos mil siete, mismo que detalla los límites anuales de aportaciones en dinero de militantes y/o simpatizantes y de



aportaciones en dinero que realice cada persona física o moral facultada para ello, los cuales deben ser observados por el partido político referido; así como los montos que por concepto de financiamiento público se otorgaría al instituto político en comento, correspondiente al rubro de obtención del voto.

**XI.-** En sesión ordinaria de fecha veintisiete de abril de dos mil siete, el Consejo General de este Organismo Electoral aprobó, mediante acuerdo número CG/AC-020/07, diversas reformas al Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

Por lo anterior, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remitió al **Partido del Trabajo** la normatividad vigente en materia de fiscalización en fecha veintiuno de mayo de dos mil siete, mediante oficio número IEE/DPPM-0324/07.

**XII.-** En fecha trece de junio de dos mil siete, mediante oficio número IEE/DPPM-0509/07, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, hizo una cordial invitación al **Partido del Trabajo**, al curso que impartiría sobre el tema “JUSTIFICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO CORRESPONDIENTE A LOS RUBROS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACCESO A MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO”, realizado el viernes quince de junio de dos mil siete, en la Sala de juntas de la Presidencia del Consejo General de este Instituto.

**XIII.-** En fecha veintiuno de junio de dos mil siete, este Organismo Electoral, por conducto de su Consejero Presidente, entregó al **Partido del Trabajo** la cantidad de \$2´044,580.58 (Dos millones cuarenta y cuatro mil quinientos ochenta pesos 58/100 M.N), correspondiente al financiamiento público bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto, tal y como consta en el recibo elaborado por la Dirección Administrativa de este Organismo.

**XIV.-** En sesión ordinaria de fecha veintinueve de junio de dos mil siete, el Consejo General de este Organismo Electoral aprobó el acuerdo identificado bajo el número CG/AC-050/07 por el cual registró las Plataformas Electorales de los partidos políticos que contendrían en el Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, entre esos el **Partido del Trabajo**.

**XV.-** En fecha dos de julio de dos mil siete, mediante oficio número IEE/DPPM-0735/07, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación hizo del conocimiento del **Partido del Trabajo** el cómputo del plazo para la presentación de su informe de gastos de campaña correspondiente al período de campañas electorales del Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, señalándole como fecha de conclusión para su presentación el once de enero de dos mil ocho.

**XVI.-** En sesión ordinaria de fecha diecisiete de agosto de dos mil siete, el Consejo General de este Organismo Electoral aprobó el “ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO, POR EL QUE SE DETERMINA LOS TOPES DE GASTOS DE CAMPAÑA PARA EL PROCESO ELECTORAL ESTATAL ORDINARIO DEL AÑO DOS MIL SIETE”, identificado con el número CG/AC-074/07.

Por lo anterior, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, mediante oficio número IEE/DPPM-1244/07 de fecha veintidós de agosto de dos mil siete, remitió copia simple del acuerdo referido al **Partido del Trabajo**.

**XVII.-** En sesión ordinaria sesión ordinaria de fecha diecisiete de agosto de dos mil siete, el Consejo General del Instituto Electoral del aprobó el acuerdo número CG/AC-075/07 por el cual hizo pública la apertura del registro de candidatos para el Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete.

**XVIII.-** En fecha veintiséis de octubre de dos mil siete, el **Partido del Trabajo** mediante escritos sin número, presentó ante la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación los recibos impresos foliados de Aportaciones de Militantes y Organizaciones Sociales (Formato VI) así mismo de Reconocimientos por actividades políticas (Formato XIII) para su verificación y autorización.

En este sentido y una vez realizada la verificación y autorización conducente, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación mediante oficio número IEE/DPPM-1213/07 de fecha treinta y uno de octubre de dos mil siete, realizó la devolución de los recibos presentados por el instituto político en comento.

**XIX.-** En fecha diecisiete de noviembre de dos mil siete, en la continuación de la sesión ordinaria de fecha dieciséis de noviembre de dos mil siete, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, aprobó el que a continuación se transcribe:

*“ACUERDO-03/CRAF/161107.- Los integrantes de esta Comisión aprueban el Sistema de Apoyo para la Fiscalización de los partidos políticos Módulo de actividades Tendientes a la Obtención del Voto, así como el Manual conducente y se solicita a la Titular de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, realice las acciones necesarias con la finalidad de impartir a la brevedad un Taller a los Titulares de los Órganos Internos de los partidos políticos encargados de la administración de los recursos, con el objeto de facilitar los medios para la captura de datos correspondientes, lo anterior por unanimidad de votos”.*

Por lo anterior, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación en fecha diecinueve de noviembre de dos mil siete mediante oficio número IEE/DPPM-1769/07, le informó al **Partido del Trabajo** que el día veinte de noviembre de dos mil siete a las doce horas, personal de la Coordinación de Informática y de dicha Dirección acudirían a las instalaciones del partido para instalar en los equipos de cómputo que en ese momento señalara el “SISTEMA DE APOYO PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y/O COALICIONES (SAFPPC) MÓDULO DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO”.

Asimismo, se refirió al **Partido del Trabajo** los requerimientos mínimos del equipo de cómputo para la adecuada instalación y el buen funcionamiento del sistema y se le remitió el “MANUAL DEL USUARIO PARA EL LLENADO E IMPRESIÓN DE LOS FORMATOS Y ANEXOS DEL SISTEMA DE APOYO PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y/O COALICIONES (SAFPPC) MÓDULO DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO”.

**XX.-** En fecha veinte de noviembre de dos mil siete, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación instaló al **Partido del Trabajo**, el Sistema de Apoyo para la Fiscalización de los partidos políticos y/o coaliciones (SAFPPC) Módulo de actividades tendientes a la obtención del voto, en una computadora, tal y como consta en el recibo elaborado por dicha Dirección.

**XXI.-** En fecha trece de diciembre de dos mil siete, mediante oficio número IEE/DPPM-1789/07, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación informó al **Partido del Trabajo** sobre la realización del taller

denominado “JUSTIFICACIÓN DE LOS GASTOS DE CAMPAÑA ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO (TALLER)”, impartido en fecha catorce de diciembre de dos mil siete.

**XXII.-** En fecha veinticuatro de diciembre de dos mil siete, mediante oficio número IEE/DPPM-1866/07, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remitió al **Partido del Trabajo** relación de la que se desprende las fechas de sesión del Consejo Electoral competente mediante las cuales se aprobaron los registros de candidatos.

**XXIII.-** En fecha once de enero de dos mil ocho, mediante oficio sin número el **Partido del Trabajo** presentó ante la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación su Informe de Gastos de Campaña.

**XXIV.-** En fecha veintisiete de febrero de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0086/08, la Dirección de Prerrogativas Partidos Políticos y Medios de Comunicación hizo del conocimiento del **Partido del Trabajo** que el catorce de febrero de dos mil ocho el Proceso Electoral Estatal Ordinario del año dos mil siete concluyó.

Por lo que a partir del quince de febrero de dos mil ocho el cómputo de los plazos se haría tomando solamente los días hábiles, debiendo entenderse por tales todos los días excepto sábados, domingos y los inhábiles en términos del Código de la materia, del Estatuto del Servicio Electoral Profesional de este Instituto y por acuerdo de la Junta Ejecutiva de dicho Organismo.

**XXV.-** En fecha cinco de marzo de dos mil ocho, se aprobó el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Estado, identificado con el número CG/AC-003/08, por el que declara el inicio del Proceso Electoral Extraordinario del año dos mil ocho.

**XXVI.-** En sesión ordinaria de fecha trece de marzo de dos mil ocho, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento a los Partidos Políticos aprobó el acuerdo que a continuación se transcribe:

*“ACUERDO-03/CRAF/130308.- Con base en el memorandum IEE/DPPM-00130/08 de fecha veintinueve de febrero del año en curso, remitido por la Dirección de Prerrogativas Partidos Políticos y Medios de Comunicación; los miembros de este Órgano Auxiliar en apego al principio de legalidad en sus actuaciones, solicitan a la Directora de la Unidad Administrativa en referencia, notifique a los Titulares responsables del Órgano Interno de los Partidos Políticos y a los integrantes del Consejo General de este Instituto, en términos de lo establecido en los artículos 20, 52, 52 bis 166, 185 del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, 4, 5, 11 y 57 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado, los cómputos a los que deberán sujetarse para la presentación de informes sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, considerando solamente días hábiles, debiendo de entenderse por tales todos los días a excepción de los sábados, domingos y los inhábiles en términos de ley, del Estatuto del Servicio Electoral Profesional del Instituto y por acuerdo de la Junta Ejecutiva, así como su empleo y aplicación del año del ejercido que se reporta, lo anterior aprobado por Unanimidad de votos.”*

Lo anterior, fue notificado por la Dirección de Prerrogativas, Partidos y Medios de Comunicación al **Partido del Trabajo** en fecha veintisiete de marzo de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0137/08.

**XXVII.-** En fecha seis de mayo de dos mil ocho, en la continuación de sesión ordinaria de fecha cinco de mayo de dos mil ocho, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos aprobó los acuerdos que a continuación se transcriben:

*“ACUERDO-02/CRAF/050508.- A solicitud de la Directora de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación de este Organismo, y en términos del artículo 113 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado, se faculta a la misma para que realice cruce de información de datos que se desprendan del Monitoreo en medios de comunicación, realizados por la empresa Orbit Media S.A. de C.V., en el Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, con los datos consignados en los informes de campaña presentados por los partidos políticos contendientes en el Proceso Electoral en cuestión, lo anterior aprobado por unanimidad de votos.”*

*“ACUERDO-03/CRAF/050508.- A solicitud de la Directora de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación de este Organismo, y en términos del artículo 113 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado, se faculta a la misma para que realice cruce de información de datos con los instrumentos necesarios respecto a la realización de debates públicos entre candidatos a cargos de elección popular celebrados en esta Entidad en el Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, con los datos consignados en los informes de campaña presentados por los partidos políticos contendientes en el Proceso Electoral en cuestión, lo anterior aprobado por unanimidad de votos.”*

Por lo anterior, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación procedió a realizar los cruces de información referidos, señalándose en el informe correspondiente, en su caso, las observaciones que se consideraron procedentes.

**XXVIII.-** En fecha siete de mayo de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0354/08 la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación hizo del conocimiento al **Partido del Trabajo**, la existencia de errores u omisiones técnicas al informe justificatorio bajo el rubro de Gastos de Campaña.

**XXIX.-** En fecha veintidós de mayo de dos mil ocho, mediante escrito sin número el **Partido del Trabajo** presentó su contestación a los errores u omisiones técnicas derivadas del Informe de Gastos de Campaña.

**XXX.-** Con fecha ocho de julio de dos mil ocho la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación mediante memorándum número IEE/DPPM-0536/08 presentó ante la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos el informe de gastos de campaña de todos los ingresos y todos los gastos bajo el rubro de las actividades tendientes a la obtención del voto del **Partido del Trabajo**, correspondientes al periodo de campañas electorales del Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete.

**XXXI.-** En sesión ordinaria iniciada el veintinueve de septiembre y concluida el primero de octubre de dos mil ocho, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, aprobó el acuerdo que a continuación se transcribe:

*“ACUERDO-14/CRAF/290908.- Una vez analizado Informe de Gastos de Campaña de todos los ingresos bajo el rubro de las actividades tendientes a la obtención del voto del Partido del Trabajo correspondiente al periodo de campañas electorales del Proceso Electoral Estatal Ordinario del año dos mil siete, remitido mediante Memorándum No. IEE/DPPM-0536/08 de fecha ocho de julio del año en curso, por parte de la Directora de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, se aprueba dicho Informe con las observaciones presentadas por la Dirección en comentario; en términos de lo establecido en el artículo 34 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado, se faculta a la Titular de la Unidad Administrativa citada, notifique al Instituto Político en cuestión, las observaciones, errores u*

*omisiones contenidas en los anexos del señalado Informe, lo anterior aprobado por unanimidad de votos.”*

...

*ACUERDO-20/CRAF/290908.- En términos de lo establecido en los artículos 52, 91 fracción I, 108 del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, 15 fracción V inciso b), h) e i) del Reglamento de Comisiones del Instituto Electoral del Estado, tomando en consideración lo referido por el Titular de la Unidad Jurídica, a propuesta de la Consejera Electoral Rosalba Velazquez Peñarrieta, propone que a efecto de transparentar y fiscalizar los recursos que le son asignados a los Partidos Políticos acreditados ante este Instituto Electoral del Estado y con la finalidad de que este Órgano Auxiliar cumpla con las atribuciones establecidas en las disposiciones que la regulan, se aprueba por unanimidad de votos, facultar a la Presidenta de esta Comisión que en términos de lo establecido en el artículo 106 Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado, solicite por su conducto al Consejero Presidente del Consejo General de este Organismo, requiera al Instituto Federal Electoral, informe de las transferencias realizadas por las dirigencias Nacionales a las Estatales en Puebla de los Partidos Políticos, que participaron en el proceso electoral estatal ordinario dos mil siete, lo anterior aprobado por unanimidad de votos”.*

Con fecha dieciséis de octubre de dos mil ocho, mediante memorándum número IEE/CRAF-076/08, la Presidenta de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, le notifica al Consejero Presidente de este Organismo Electoral el ACUERDO-20/CRAF/290908, para los efectos legales procedentes.

En ese sentido, en fecha veinte de octubre de dos mil ocho, el Consejero Presidente de este Organismo Electoral mediante memorándum número IEE/PRE/2025/08 y en cumplimiento al ACUERDO-20/CRAF/290908, le solicita al Licenciado Leonardo Valdés Zurita, en su carácter de Consejero Presidente del Instituto Federal Electoral, informe de las transferencias realizadas por las dirigencias Nacionales a las dirigencias Estatales en Puebla de los Partidos Políticos, que participaron electoral estatal ordinario dos mil siete.

**XXXII.-** Con fecha primero de octubre de dos mil ocho, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, mediante oficio número IEE/DPPM-0652/08 y en cumplimiento al ACUERDO-14/CRAF/290908, le notificó al **Partido del Trabajo** la existencia de errores u omisiones técnicas detectadas por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos en el informe de Gastos de Campaña correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, señalándole un plazo de diez días para la presentación de aclaraciones o rectificaciones que Partido en cuestión considere convenientes.

**XXXIII.-** En fecha dieciséis de octubre de dos mil ocho, mediante oficio sin número recepcionado en la Oficialía de Partes de este Organismo Electoral, el **Partido del Trabajo**, presentó la documentación y/o aclaraciones o rectificaciones que consideró necesarias a las observaciones efectuadas al informe de Gastos de Campaña correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete.

**XXXIV.-** En sesión ordinaria de fecha veinticuatro de octubre de dos mil ocho, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, aprobó el acuerdo que a continuación se transcribe:

*“ACUERDO-06/CRAF/241008.- Una vez que ha sido presentada la documentación y/o aclaraciones o rectificaciones por parte del Partido del Trabajo, mediante escrito de fecha dieciséis de octubre del año en curso, signado por los Responsables del Órgano Interno de la Administración de los Recursos y de la Comisión de Finanzas del Partido del Trabajo los C.C. Celso González Rodríguez y Simón Pedro Ochoa Canalizo, del Informe de Gastos de Campaña de todos los Ingresos bajo el Rubro de las Actividades Tendientes a la Obtención del Voto del Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, se le faculta a la Titular de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación y al*



*Titular de la Unidad Jurídica, se realice el análisis técnico y jurídico a dicha información, debiendo remitirla por escrito a los integrantes de este Órgano Auxiliar a más tardar el día siete de noviembre del año en curso, con la finalidad de que se le haga de conocimiento la procedencia o improcedencia de sus aclaraciones o rectificaciones al Partido en cita, haciéndole entrega física en este acto de dicho documento; lo anterior aprobado por unanimidad de votos”.*

**XXXV.-** Mediante memorandum número IEE/DPPM-0771/08 de fecha siete de noviembre de dos mil ocho, y en cumplimiento al ACUERDO-06/CRAF/241008, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remite el análisis en cuestión a la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos.

**XXXVI.-** En sesión ordinaria de fecha diez de noviembre de dos mil ocho, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, aprobó los acuerdos que a continuación se transcriben:

*“ACUERDO-11/CRAF/101108.- En relación al análisis a las aclaraciones presentadas por el Partido del Trabajo, derivado de la existencia de errores u omisiones técnicas en sus informes justificatorios de gastos de campaña correspondiente al periodo del proceso electoral estatal ordinario dos mil siete, las cuales fueron remitidas por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, mediante memorándum IEE/DPPM-0771/08 de fecha siete de noviembre del año en curso, los integrantes de esta Comisión Permanente aprueban el documento en cita y se faculta a la Directora de la Unidad Administrativa en referencia notifique al Titular del Órgano Interno de Administración de los Recursos del Partido Político en cuestión, las observaciones que se desprenden del documento materia del presente acuerdo en términos del artículo 36 de Reglamento de Fiscalización aplicable; lo anterior aprobado por unanimidad de votos”.*

*“ACUERDO-12/CRAF/101108.- Con base en el ACUERDO-011/CRAF/101108, los integrantes de este Órgano Auxiliar aprueban solicitar al Secretario General del Consejo General de este Instituto, con el auxilio del Titular de la Unidad Jurídica, brinde el apoyo correspondiente para la elaboración del Proyecto de Dictamen de esta Comisión Permanente en relación con el Informe de Gastos de Campaña de todos los Ingresos bajo el Rubro de las actividades tendientes a la Obtención del Voto del Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete del Partido del Trabajo, el cual deberá ser remitido por escrito a los integrantes de esta Comisión a más tardar el día veinticinco de noviembre del año en curso; lo anterior aprobado por unanimidad de votos”.*

**XXXVII.-** Mediante oficio número IEE/DPPM-0737/08 de fecha trece de noviembre de dos mil ocho y en cumplimiento al acuerdo ACUERDO-11/CRAF/101108, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación le notificó al **Partido del Trabajo** la procedencia e improcedencia de las aclaraciones o rectificaciones presentadas a las observaciones correspondiente al informe de Gastos de Campaña correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete.

## CONSIDERANDO

**1.-** Que, la Comisión Revisora fue constituida como ha quedado establecido en el antecedente **VI** de este dictamen, en términos de lo dispuesto por el artículo 52 del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, el cual a la letra dispone:

*“El Consejo General acordará el nombramiento de una Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos previstos por este Código, con facultades para auditar, fiscalizar y requerir a los propios partidos políticos los informes justificatorios que presenten sobre el origen y uso de todos sus recursos anuales, de precampaña y campaña, según corresponda, con el sustento documental correspondiente, así como las aclaraciones, documentos e información que considere, para la legal administración de los recursos; además hará del conocimiento del Consejo General de*

*los casos en que los partidos políticos hayan excedido los topes a los gastos de precampaña y campaña que se establezcan para cada elección.”*

**2.-** Que, en términos de lo dispuesto por los artículos 52, 52 bis apartado B, 53 y 108 del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, 14 y 15, fracción V, inciso b) del *Reglamento de Comisiones del Instituto Electoral del Estado* y 37 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos es competente para emitir el presente dictamen.

Debiendo manifestar, que el espíritu de las normas de fiscalización, en estos casos, es dar transparencia al debido origen y aplicación de los recursos públicos y privados, que son otorgados a los partidos políticos. Transparencia que se debe reflejar en la presentación oportuna de informes justificatorios con el sustento documental correspondiente, por parte de los institutos políticos.

**3.-** Que, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 52 del Código de la materia, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos esta facultada para auditar, fiscalizar y requerir de los propios partidos políticos los informes justificatorios con el sustento documental correspondiente, así como las aclaraciones, documentos e información que considere necesarias para la consecución de su función.

En este sentido, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos tiene como atribución el apoyar al máximo Órgano de Dirección de este Instituto en el control y vigilancia del origen y aplicación de todos los recursos con que cuenten los partidos políticos; en el caso concreto, contribuirá en el análisis y verificación de los informes y del soporte documental correspondiente, para determinar, en su caso, irregularidades en los informes justificatorios.

Aunado a lo anterior, el artículo 52 bis, apartado B, fracción III del Código Comicial, establece que los partidos políticos deberán reportar el origen de los recursos que se hayan destinado para financiar los gastos correspondientes al rubro de Actividades Tendientes a la Obtención del Voto, así como el monto y destino de las erogaciones del citado rubro.

De ahí que, el Órgano Superior de Dirección de este Organismo Electoral aprobara el *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, el cual establece las normas que regulan la fiscalización del financiamiento conferido a estos institutos políticos, en relación con lo que se estipula en el *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, así como los procedimientos para la justificación de la aplicación de los recursos públicos y privados que hayan obtenido los partidos políticos y las atribuciones de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos.

Además, en el *Reglamento para la fiscalización* se establecen las bases técnicas para la presentación de los informes justificatorios del origen, monto y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos por cualquier modalidad de financiamiento reconocido en el Código de la materia, las relacionadas con su obtención, administración y requisitado; empleo y aplicación de los recursos obtenidos para los gastos, los procedimientos y mecanismos conforme a los cuales los institutos políticos deberán llevar y efectuar el registro de todos sus ingresos y egresos, los requisitos que deben reunir los comprobantes que respalden las operaciones del ejercicio del gasto, la integración, revisión y presentación de los informes sobre el origen, monto y destino de los recursos, así

como los informes y dictámenes que realicen la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación y la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, respectivamente.

De igual forma, en el *Reglamento para la Fiscalización* en cita, se advierten, entre otras obligaciones, las que a continuación se enuncian:

- Que, los partidos políticos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las normas de información financiera (NIF), emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera A.C.;
- Que, los partidos políticos deberán utilizar los recursos otorgados por el Instituto bajo el rubro de financiamiento público, exclusivamente en el sostenimiento de sus actividades ordinarias, el acceso a los medios de comunicación y para sus actividades tendientes a la obtención del voto respectivamente, de acuerdo a la asignación del acuerdo del Consejo;
- Que, los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación en original que expida a nombre del partido político y en caso de coaliciones a nombre del partido político que señale el convenio respectivo, por la persona física o moral a quien se efectuó el pago, debiéndose conservar las pólizas correspondientes anexas a la documentación comprobatoria. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

En ese contexto, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos estima oportuno a continuación señalar los requisitos que de acuerdo al *Código Fiscal de la Federación* deben cumplir los comprobantes fiscales.

#### **“REQUISITOS DE LOS COMPROBANTES**

**29.-** Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes por las actividades que se realicen, dichos comprobantes deberán reunir los requisitos que señala el artículo 29-A de este Código. Las personas que adquieran bienes o usen servicios deberán solicitar el comprobante respectivo.

Los comprobantes a que se refiere el párrafo anterior deberán ser impresos en los establecimientos que autorice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público que cumplan con los requisitos que al efecto se establezcan mediante reglas de carácter general. Las personas que tengan establecimientos a que se refiere este párrafo deberán proporcionar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información relativa a sus clientes, a través de medios magnéticos, en los términos que fije dicha dependencia mediante disposiciones de carácter general.

Para poder deducir o acreditar fiscalmente con base en los comprobantes a que se refiere el párrafo anterior, quien los utilice deberá cerciorarse de que el nombre, denominación o razón social y clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien aparece en los mismos son los correctos, así como verificar que el comprobante contiene los datos previstos en el artículo 29-A de este Código.

#### **CONTRIBUYENTE CON LOCAL FIJO**

Los contribuyentes con local fijo están obligados a registrar el valor de los actos o actividades que realicen con el público en general, así como a expedir los comprobantes respectivos conforme a lo dispuesto en este Código y su Reglamento. Los equipos y sistemas electrónicos que para tal efecto autorice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, deberán ser mantenidos en operación por el contribuyente, cuidando que cumplan con el propósito para el cual fueron instalados. Cuando el adquirente de los bienes o el usuario del servicio solicite comprobante que reúna requisitos para efectuar deducciones o acreditamiento de contribuciones, deberán expedir dichos comprobantes además de los señalados en este párrafo.

El comprobante que se expida deberá señalar en forma expresa si el pago de la contraprestación que ampara se hace en una sola exhibición o en parcialidades. Cuando la contraprestación se pague en una sola exhibición, en el comprobante que al efecto se expida se deberá indicar el importe total de la operación y, cuando así proceda en términos de las

*disposiciones fiscales, el monto de los impuestos que se trasladan, desglosados por tasas de impuesto. Si la contraprestación se paga en parcialidades, en el comprobante se deberá indicar, además del importe total de la operación, que el pago se realizará en parcialidades y, en su caso, el monto de la parcialidad que se cubre en ese momento y el monto que por concepto de impuestos se trasladan en dicha parcialidad, desglosados por tasas de impuesto.*

*Cuando el pago de la contraprestación se haga en parcialidades, los contribuyentes deberán expedir un comprobante por cada una de esas parcialidades, el cual deberá contener los requisitos previstos en las fracciones I, II, III y IV del artículo 29-A de este Código, anotando el importe y número de la parcialidad que ampara, la forma como se realizó el pago, el monto de los impuestos trasladados, desglosados por tasas de impuesto cuando así proceda y, en su caso, el número y fecha del comprobante que se hubiese expedido por el valor total de la operación de que se trate.*

*Las personas físicas y morales que cuenten con un certificado de firma electrónica avanzada vigente y lleven su contabilidad en sistema electrónico, podrán emitir los comprobantes de las operaciones que realicen mediante documentos digitales, siempre que dichos documentos cuenten con sello digital amparado por un certificado expedido por el Servicio de Administración Tributaria, cuyo titular sea la persona física o moral que expida los comprobantes.*

*Los contribuyentes que ejerzan la opción a que se refiere el párrafo anterior deberán cumplir con las obligaciones siguientes:*

**I. Tramitar ante el Servicio de Administración Tributaria el certificado para el uso de los sellos digitales.**

*Los contribuyentes podrán optar por el uso de uno o más sellos digitales que se utilizarán exclusivamente para la emisión de los comprobantes mediante documentos digitales. El sello digital permitirá acreditar la autoría de los comprobantes electrónicos que emitan las personas físicas y morales. Los sellos digitales quedan sujetos a la misma regulación aplicable al uso de una firma electrónica avanzada.*

*Los contribuyentes podrán tramitar la obtención de un certificado de sello digital para ser utilizado por todos sus establecimientos o locales, o bien, tramitar la obtención de un certificado de sello digital por cada uno de sus establecimientos. El Servicio de Administración Tributaria establecerá los requisitos de control e identificación a que se sujetará el uso del sello digital.*

*La tramitación de un certificado de sello digital sólo podrá efectuarse mediante formato electrónico, que cuente con la firma electrónica avanzada de la persona solicitante.*

*La emisión de los comprobantes fiscales digitales podrá realizarse por medios propios o a través de proveedores de servicios. Dichos proveedores de servicios deberán estar previamente autorizados por el Servicio de Administración Tributaria, cubriendo los requisitos que al efecto se señalen en reglas de carácter general, asimismo, deberán demostrar que cuentan con la tecnología necesaria para emitir los citados comprobantes.*

**II. Incorporar en los comprobantes fiscales digitales que expidan los datos establecidos en las fracciones I, III, IV, V, VI y VII del artículo 29-A del Código.**

*Tratándose de operaciones que se realicen con el público en general, los comprobantes fiscales digitales deberán contener el valor de la operación sin que se haga la separación expresa entre el valor de la contraprestación pactada y el monto de los impuestos que se trasladen y reunir los requisitos a que se refieren las fracciones I y III del artículo 29-A del Código. Adicionalmente deberán reunir los requisitos previstos en las fracciones I, III, IV, V y VI de este artículo.*

**III. Asignar un número de folio correspondiente a cada comprobante fiscal digital que expidan conforme a lo siguiente:**

**a) Deberán establecer un sistema electrónico de emisión de folios de conformidad con las reglas de carácter general que expida el Servicio de Administración Tributaria.**

**b) Deberán solicitar previamente la asignación de folios al Servicio de Administración Tributaria.**

**c) Deberán proporcionar mensualmente al Servicio de Administración Tributaria, a través de medios electrónicos, la información correspondiente**

a los comprobantes fiscales digitales que se hayan expedido con los folios asignados utilizados en el mes inmediato anterior a aquel en que se proporcione la información, de conformidad con las reglas de carácter general que al efecto emita dicho órgano.

**IV.** Proporcionar a sus clientes en documento impreso el comprobante electrónico cuando así les sea solicitado. El Servicio de Administración Tributaria determinará las especificaciones que deberán reunir los documentos impresos de los comprobantes fiscales digitales.

Los contribuyentes deberán conservar y registrar en su contabilidad los comprobantes fiscales digitales que emitan. El registro en su contabilidad deberá ser simultáneo al momento de la emisión de los comprobantes fiscales digitales.

Los comprobantes fiscales digitales deberán archivar y registrarse en los términos que establezca el Servicio de Administración Tributaria.

Los comprobantes fiscales digitales, así como los archivos y registros electrónicos de los mismos se consideran parte de la contabilidad del contribuyente, quedando sujetos a lo dispuesto por el artículo 28 de este Código.

**V.** Cumplir con los requisitos que las leyes fiscales establezcan para el control de los pagos, ya sea en una sola exhibición o en parcialidades.

**VI.** Cumplir con las especificaciones en materia de informática que determine el Servicio de Administración Tributaria.

Los contribuyentes que opten por emitir comprobantes fiscales digitales, no podrán emitir otro tipo de comprobantes fiscales, salvo los que determine el Servicio de Administración Tributaria.

Los contribuyentes que deduzcan o acrediten fiscalmente con base en los comprobantes fiscales digitales, incluso cuando dichos comprobantes consten en documento impreso, para comprobar su autenticidad, deberán consultar en la página electrónica del Servicio de Administración Tributaria, si el número de folio que ampara el comprobante fiscal digital fue autorizado al emisor y si el certificado que ampare el sello digital se encuentra registrado en el Servicio de Administración Tributaria y no ha sido cancelado.

Para los efectos de este artículo, se entiende por pago el acto por virtud del cual el deudor cumple o extingue bajo cualquier título alguna obligación.

#### **REQUISITOS QUE DEBEN REUNIR LOS COMPROBANTES**

**29-A.-** Los comprobantes a que se refiere el artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

**I.** Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, deberán señalar en los mismos el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes.

**II.** Contener impreso el número de folio.

**III.** Lugar y fecha de expedición.

**IV.** Clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.

**V.** Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

**VI.** Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número o letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse desglosado en tasa de impuesto, en su caso.

**VII.** Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.

**VIII.** Fecha de impresión y datos de identificación del impresor autorizado.



IX...

**PLAZO PARA UTILIZAR LOS COMPROBANTES**

*Los comprobantes autorizados por el Servicio de Administración Tributaria deberán ser utilizados por el contribuyente, en un plazo máximo de dos años, dicho plazo podrá prorrogarse cuando se cubran los requisitos que al efecto señale la autoridad fiscal de acuerdo a reglas de carácter general que al efecto se expidan. La fecha de vigencia deberá aparecer impresa en cada comprobante. Transcurrido dicho plazo se considerará que el comprobante quedará sin efectos para las deducciones o acreditamientos previstos en las Leyes fiscales.*

**COMPROBANTES EN OPERACIONES CON EL PÚBLICO EN GENERAL**

*Los contribuyentes que realicen operaciones con el público en general, respecto de dichas operaciones deberán expedir comprobantes simplificados en los términos que señale el Reglamento de este Código. Dichos contribuyentes quedarán liberados de esta obligación cuando las operaciones con el público en general se realicen con un monedero electrónico que reúna los requisitos de control que para tal efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.”*

**4.-** Que, según obra en los archivos de este Organismo Electoral, el **Partido del Trabajo** cuenta con registro ante el Órgano Superior de Dirección del Instituto Electoral del Estado y participó en el pasado Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, postulando candidatos en las elecciones de Diputados al Congreso del Estado y Miembros de Ayuntamientos.

**5.-** Que, en la aplicación que se realice al *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, el análisis de los informes rendidos y el soporte documental se observarán por parte de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos de manera irrestricta los principios de legalidad, imparcialidad, objetividad, certeza e independencia establecidos en el artículo 8 del Código de la Materia, así como el principio de exhaustividad, mismos que deben regir todas las resoluciones que dicten las autoridades electorales, este último tal como lo establece la tesis de jurisprudencia de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, consultable en la Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, del volumen de Jurisprudencia páginas 233 y 234, cuyo rubro y texto son los siguientes:

**“PRINCIPIO DE EXHAUSTIVIDAD. LAS AUTORIDADES ELECTORALES DEBEN OBSERVARLO EN LAS RESOLUCIONES QUE EMITAN.—** Las autoridades electorales, tanto administrativas como jurisdiccionales, cuyas resoluciones admitan ser revisadas por virtud de la interposición de un medio de impugnación ordinario o extraordinario, están obligadas a estudiar completamente todos y cada uno de los puntos integrantes de las cuestiones o pretensiones sometidas a su conocimiento y no únicamente algún aspecto concreto, por más que lo crean suficiente para sustentar una decisión desestimatoria, pues sólo ese proceder exhaustivo asegurará el estado de certeza jurídica que las resoluciones emitidas por aquéllas deben generar, haber retraso en la solución de las controversias, que no sólo acarrearía incertidumbre jurídica, sino que incluso podría conducir a la privación irreparable de derechos, con la ya que si se llegaran a revisar por causa de un medio de impugnación, la revisora estaría en condiciones de fallar de una vez la totalidad de la cuestión, con lo cual se evitan los reenvíos, que obstaculizan la firmeza de los actos objeto de reparo e impide que se produzca la privación injustificada de derechos que pudiera sufrir un ciudadano o una organización política, por una tardanza en su dilucidación, ante los plazos fatales previstos en la ley para las distintas etapas y la realización de los actos de que se compone el proceso electoral. De ahí que si no se procediera de manera exhaustiva podría consiguiente conculcación al principio de legalidad electoral a que se refieren los artículos 41, fracción III; y 116, fracción IV, inciso b), de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.”

*Juicio para la protección de los derechos político-electorales del ciudadano. SUP-JDC-010/97.—Organización Política Partido de la Sociedad Nacionalista.—12 de marzo de 1997.—Unanimidad de votos.*

*Juicio de revisión constitucional electoral. SUP-JRC-050/2002.—Partido de la Revolución Democrática.—13 de febrero de 2002.—Unanimidad de votos.*

*Juicio de revisión constitucional electoral. SUP-JRC-067/2002 y acumulado.—Partido Revolucionario Institucional.—12 de marzo de 2002.—Unanimidad de cinco votos.*

**6.-** Que, de conformidad al numeral 52 bis apartado B fracciones I, II y III del Código de la materia, en relación con los diversos 11 fracción III, 16 20 y 109 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, el **Partido del Trabajo** tuvo que haber informado a la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación por cada una de las campañas en las elecciones que participó, especificando los gastos que el partido político y el candidato hayan realizado en el ámbito territorial correspondiente; dichos informes abarcarán el periodo comprendido entre el día siguiente de concluida la sesión de registro de candidatos que efectúe el Consejo Electoral competente para la aprobación del registro de candidatos, hasta el día de conclusión de las campañas electorales, debiendo incluir el origen y destino que dieron desde su entrega a la ministración bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto, así como su financiamiento privado. Es decir el instituto político que se dictamina, tuvo que haber presentado ante la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación lo siguiente:

- a) Un informe por cada fórmula de candidatos a Diputados de Mayoría relativa que haya registrado; y
- b) Un informe por cada planilla de candidatos a Miembros de Ayuntamientos, que haya registrado.

Informes que deben incluir el origen, destino y aplicación, tanto del financiamiento público, como del financiamiento privado que haya recibido el **Partido del Trabajo** para sus actividades tendientes a la obtención del voto durante el Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete.

En ese sentido, cabe advertir lo siguiente:

- ✓ Que, el **Partido del Trabajo** registró **26** candidatos a Diputados de Mayoría relativa; esto es, en cada uno de los 26 Distritos Electorales uninominales que conforman la Entidad;
- ✓ Que, el **Partido del Trabajo** registró en **70** de los 217 Municipios que conforman el Estado de Puebla, una planilla de candidatos a Miembros de Ayuntamiento.

Lo anterior, tal como consta en los archivos de este Organismo Electoral.

Al tenor de lo antes expuesto, resulta propicio para este órgano fiscalizador atender el término en el que debió haber presentando el **Partido del Trabajo** informes por cada una de las elecciones en que contendió; así como el plazo con el que contó la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación para la revisión de dichos informes, según lo dispuesto en el artículo 52 bis apartado B, fracción I del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla y los diversos 11 fracción III, 20, 21, 23, 26 y 57 del multicitado *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, por lo cual

se estima oportuno enseguida enunciar literalmente el contenido de las disposiciones antes invocadas:

**Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla**

*“ARTÍCULO 52 bis.- Los partidos políticos deberán rendir ante la comisión correspondiente del Instituto, los informes sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, atendiendo a las siguientes reglas:*

*A ...  
I ...  
II...*

*B. Informes de campaña:*

*I.- Se tendrán que presentar a más tardar dentro de los sesenta y cinco días siguientes contados a partir del día en que concluyan las campañas electorales ...”*

**Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado**

*“ARTÍCULO 11.- Los partidos políticos deberán presentar ante la Comisión, por conducto de la Dirección, tres tipos de Informes:*

*I.- ...  
II.- ...*

*III.- Informe de gastos de campaña: Comprenderá cada una de las campañas en las elecciones respectivas y abarcarán el periodo comprendido entre el día siguiente de concluida la sesión de registro de candidatos que efectuó el Consejo Electoral competente para la aprobación del registro de candidatos, hasta el día de conclusión de las campañas electorales, debiendo incluir el origen y destino que dieron desde su entrega a la ministración bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto, así como su financiamiento privado.*

*En consecuencia, los partidos políticos presentarán:*

- a) Un informe por la campaña de su candidato a Gobernador del Estado, cuando haya registrado;*
- b) Un informe por cada fórmula de candidatos a Diputados de Mayoría relativa que haya registrado; y*
- c) Un informe por cada planilla de candidatos a miembros de Ayuntamientos, que haya registrado.*

*En cada informe de gasto de campaña será reportado el origen de los recursos que hayan utilizado para financiar los gastos.*

**ARTÍCULO 20.-** *Los informes de gastos de campaña, deberán ser presentados a más tardar dentro de los sesenta y cinco días siguientes, contados a partir del día siguiente en que concluyan las campañas electorales.*

**ARTÍCULO 21.-** *En el supuesto que los partidos políticos presenten de forma extemporánea a la Dirección los informes anuales y de gastos de campaña, se tendrá por precluida la etapa de revisión que realiza la Dirección, procediendo esta última a remitir dichos informes a la Comisión, quien realizará la revisión correspondiente.*

**ARTÍCULO 23.-** *Al día siguiente de recepcionado el informe trimestral, la Dirección contará hasta con sesenta días para revisar dicho informe; de igual manera, respecto a los informes anuales y de gastos de campaña contará hasta con sesenta y noventa días, respectivamente para su revisión.*

**ARTÍCULO 26.-** *Si durante la revisión de los informes la Dirección advierte la existencia de errores u omisiones técnicas en la documentación que los integra, los notificará al partido político y/o coalición que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días contados a partir de su notificación, presente la documentación y/o aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes.*

**ARTÍCULO 57.-** *El cómputo de los plazos se hará tomando solamente los días hábiles, debiendo entenderse por tales todos los días a excepción de*

*los sábados, los domingos y los inhábiles en términos de la ley, del Estatuto del Servicio Electoral Profesional del Instituto y por acuerdo de la Junta Ejecutiva del Instituto. Los plazos se computarán de momento a momento, y si están señalados por días, éstos se entenderán de veinticuatro horas. Los plazos empezarán a correr al día siguiente de que surtan efectos la notificación del acto correspondiente. Las notificaciones surten sus efectos al día siguiente en que se practican. Durante el proceso electoral estatal, todos los días y horas se considerarán hábiles.”*

Aunado a lo anterior, resulta favorable atender también el contenido de los artículos 216 y 217 del Código de la materia, con la finalidad de establecer que debemos entender por campaña electoral y el plazo en que se encuentra permitido efectuar tales actividades.

*“ARTÍCULO 216.- La campaña electoral es el conjunto de actividades realizadas por los partidos políticos, las coaliciones, en su caso, y los candidatos registrados para la obtención del voto.*

*Serán actos de campaña los escritos, imágenes, reuniones públicas, asambleas, mítines, marchas y, en general, los eventos en que los candidatos o voceros de los partidos políticos se dirigen al electorado para promover a sus candidatos.*

*ARTÍCULO 217.- Para los efectos de este Código las campañas electorales de los candidatos registrados, podrán dar inicio al día siguiente de concluida la sesión de registro de candidatos que efectúe el Consejo Electoral competente, debiendo concluir tres días antes de la jornada electoral.*

*En el día de la jornada electoral no se permitirán reuniones o actos públicos de campaña, propaganda o proselitismo electorales.*

*Para garantizar la equidad en las campañas electorales deberán suspenderse durante los treinta días anteriores al día de la celebración de la jornada electoral, todo tipo de difusión de logros o avances de cualquier instancia del poder público, así como de entregar beneficios o apoyos provenientes de cualquier programa público de cualquier carácter, salvo los que fueran de carácter emergente por una contingencia natural o bien de los programas de protección civil.”*

Sentado lo anterior, cabe ahora determinar por parte de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, si el **Partido del Trabajo** presentó en tiempo el informe de campaña, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete.

En este sentido resulta lo siguiente:

a) Por lo que respecta al informe de gastos de campaña al que estaba obligado a presentar el **Partido del Trabajo**, en términos de los artículos 52 bis, apartado B del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, 11 fracción III, 20 y 57 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos advierte que dicho informe fue presentado en **tiempo**, tal como se puede observar en el antecedente número **XXIII** del presente dictamen; ya que dicho instituto político tenía como término para presentar su informe de gastos de campaña hasta el **once de enero de dos mil ocho**; exhibiendo tal información el día **once de enero de dos mil ocho**.

Además, cabe resaltar lo siguiente:

- ✓ El **Partido del Trabajo** presentó un informe por cada una de las formulas para Diputados de Mayoría relativa que registró; esto es, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación recibió **26** informes de los candidatos a Diputados de Mayoría relativa registrados;

- ✓ El **Partido del Trabajo** exhibió **70** informes justificatorios de las campañas de sus candidatos a miembros de ayuntamientos que registró; es decir, presentó un informe por cada planilla de candidatos a miembros de Ayuntamientos que registró.

b) Bajo ese orden de ideas, una vez efectuada la revisión a los informes que han quedado referidos en el párrafo que precede, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 26 y 57 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, notificó en fecha **siete de mayo de dos mil ocho** mediante oficio IEE/DPPM-0354/08 al representante del **Partido del Trabajo** de los errores u omisiones técnicas detectadas en dichos informes justificatorios, con la intención de que aclarara o rectificara lo que a su derecho conviniese.

En consecuencia, el representante del **Partido del Trabajo** mediante oficio sin número presentó ante la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, las aclaraciones y/o rectificaciones que consideró suficientes, a los errores u omisiones técnicas detectadas en el informe de gastos de campaña correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, mismas que fueron exhibidas en **tiempo**, toda vez que el instituto político en comento tenía como término para la presentación de dichas aclaraciones del día **nueve de mayo al veintidós de mayo de dos mil ocho** y éstas fueron presentadas el día **veintidós de mayo de dos mil ocho**.

Lo anterior, tal como consta en los archivos del Departamento de fiscalización de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación de este Órgano Electoral, documentos que de conformidad a lo dispuesto por el artículo 358 fracción II del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, tienen el carácter de documentales privadas.

**7.-** Que, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 30 y 32 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, la titular de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación de este Instituto, en fecha ocho de julio de dos mil ocho presentó ante la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos el resultado y las conclusiones de la revisión del informe de gastos de campaña que presentó el **Partido del Trabajo**, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete con sus respectivos anexos, tal como ha quedado referido en el antecedente número **XXX** del presente dictamen. Informe que en términos del artículo 358, fracción I, inciso a) y 359 del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, tiene el carácter de documental pública, haciendo prueba plena.

Es importante destacar que el informe referido con antelación, fue presentado en **tiempo** por parte de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación a la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos.

En consecuencia a lo anterior, una vez que este Órgano Fiscalizador analizó y valoró el informe presentado por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación consideró que dicho informe es suficiente y que cuenta con elementos para poder determinar si existieron irregularidades sobre el origen y aplicación de los recursos que el **Partido del Trabajo** erogó para sus actividades tendientes a la obtención del voto en el Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete.



Ahora bien, para este Órgano Fiscalizador resulta importante dejar inscrito en el presente documento, las fuentes de ingresos permitidas para los institutos políticos acreditados ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado y que reconoce tanto el *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, como el *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, mismas que a continuación se transcriben:

***Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla***

**“ARTÍCULO 44.-** Los partidos políticos registrados que participen en los procesos electorales, tendrán derecho en forma equitativa al financiamiento público y privado para el sostenimiento de sus actividades ordinarias y las de sus actividades tendientes a la obtención del voto universal, independientemente de las demás prerrogativas que les otorguen otros ordenamientos

**ARTÍCULO 46.-** El financiamiento público es la aportación que otorga el Estado a los partidos políticos como entidades de interés público, para el desarrollo y promoción de sus actividades en la vida política de la Entidad, la obtención del voto y el acceso equitativo a los medios de comunicación, cuya determinación y distribución compete al Consejo General en términos de lo dispuesto por este Código.“

**ARTÍCULO 48.-** El financiamiento privado son las aportaciones de recursos económicos o en especie que no provienen del erario público y que los partidos políticos perciben de sus militantes, de simpatizantes o por sus propios medios, para el desarrollo, promoción y fortalecimiento de sus actividades, el que se sujetará a las modalidades y limitaciones siguientes:

*I.- Financiamiento por sus militantes, el cual se conformará por las cuotas y aportaciones ordinarias y extraordinarias de sus afiliados, por las aportaciones de sus organizaciones sociales o por las cuotas voluntarias y personales que los aspirantes a candidatos o candidatos a cargos de elección popular aporten para sus precampañas o campañas, respectivamente;*

*II.- Financiamiento procedente de simpatizantes, que se conformará por las cuotas y aportaciones o donativos que en dinero o en especie y por voluntad propia, hagan a los partidos políticos las personas físicas o morales mexicanas con domicilio en el país; las personas morales deberán estar legalmente constituidas y cumplir con sus obligaciones fiscales.*

*El financiamiento privado a que se refieren las fracciones I y II de este artículo, se sujetará a las reglas siguientes:*

*a) Cada partido político no podrá recibir anualmente aportaciones en dinero de militantes y/o de simpatizantes, por una cantidad superior al diez por ciento del monto del financiamiento público para actividades ordinarias;*

*b) De las aportaciones en dinero los partidos políticos deberán expedir recibos foliados en los que se harán constar los datos de identificación del aportante, salvo que hubieren sido obtenidas mediante colectas realizadas en mítines o en la vía pública, siempre y cuando no implique venta de bienes o artículos promocionales. En el caso de colectas, sólo deberá reportarse en el informe correspondiente el monto total obtenido. Las aportaciones en especie se harán constar en un contrato celebrado conforme a las leyes aplicables;*

*c) Las aportaciones que en dinero realice cada persona física o moral facultada para ello, tendrán un límite anual equivalente al 0.05% del monto del financiamiento público para el sostenimiento de actividades ordinarias permanentes otorgado a los partidos políticos, en el año que corresponda;*

*d) Las aportaciones en dinero podrán realizarse en parcialidades y en cualquier tiempo, pero el monto total aportado durante un año por una persona física o moral no podrá rebasar, según corresponda, los límites establecidos en el inciso anterior;*

*e) Las aportaciones de bienes muebles o inmuebles deberán destinarse únicamente para el cumplimiento del objeto del partido político que haya sido beneficiado con la aportación; y*

f) Los contratos que celebren los partidos políticos deberán registrarse ante el Instituto para fines de cuantificación del financiamiento privado.

III.- Autofinanciamiento, que estará constituido por los ingresos que los partidos políticos obtengan de sus actividades promocionales, tales como conferencias, espectáculos, juegos y sorteos, eventos culturales, ventas de editoriales, de bienes y de propaganda utilitaria así como cualquier otra similar que realicen para allegarse de fondos, las que estarán sujetas a las leyes correspondientes. Para efectos de este Código, cada partido político reportará los ingresos obtenidos por estas actividades en los informes respectivos; y

IV.- Financiamiento por rendimientos financieros, que para obtenerlo, los partidos políticos podrán crear fondos o fideicomisos con su patrimonio o con las aportaciones que reciban, adicionalmente a las provenientes de las modalidades del financiamiento señaladas en el presente artículo. El financiamiento por rendimientos financieros se sujetará a las reglas siguientes:

a) Las aportaciones que se realicen a través de esta modalidad, estarán sujetas a las disposiciones contenidas en el inciso c) de la fracción II de este artículo y demás disposiciones aplicables a este Código y las leyes correspondientes, atendiendo al tipo de operación realizada;

b) Los fondos y fideicomisos que se constituyan serán manejados a través de las operaciones bancarias y financieras que el órgano responsable del financiamiento de cada partido político considere conveniente, con excepción de la adquisición de acciones bursátiles y demás relativas; y

c) Los rendimientos financieros obtenidos a través de esta modalidad deberán destinarse para el cumplimiento de los objetivos del partido político.“

**Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado**

“ARTÍCULO 60.-Para los efectos de este Reglamento se considerará como:

I. Ingresos para el sostenimiento de las actividades ordinarias: aquellos obtenidos por los partidos políticos mediante los conductos legalmente estipulados en correspondencia de su financiamiento público otorgado por el Instituto y que son requeridos para la consecución de los programas, metas actividades y acciones fijados por los institutos políticos para el sostenimiento de las actividades continuas o normales;

II. Ingresos para propiciar el acceso equitativo a los medios de comunicación social: aquellos obtenidos por los partidos políticos mediante los conductos legalmente estipulados en correspondencia de su financiamiento público otorgado por el Instituto y que tienen como objeto acceder a los medios de comunicación para propiciar la exposición, información, desarrollo, discusión y difusión ante la ciudadanía de los programas, metas, actividades y acciones fijados por los Institutos políticos;

III. Ingresos para las actividades tendientes a la obtención del voto: aquellos obtenidos por los partidos políticos mediante los conductos legalmente estipulados en correspondencia de su financiamiento público otorgado por el Instituto, con la finalidad de realizar actos de campaña, así como para promover a sus candidatos registrados ante los Órganos Electorales para la obtención del voto; y

IV. Otros ingresos: aquellos obtenidos por los partidos políticos mediante los conductos legalmente estipulados en correspondencia de su financiamiento privado y que provengan de militantes, simpatizantes o por sus propios medios, así como de autofinanciamiento y rendimientos financieros, fondos o fideicomisos que tengan como finalidad primordial el cumplimiento de las diversas actividades de los partidos políticos.”

Además, es relevante indicar que el *Reglamento para la Fiscalización* en cita prevé en su artículo 103 que los partidos políticos acreditados ante este Organismo Electoral podrán recibir **transferencias federales**, considerando a

éstas como aquella transmisión pecuniaria de una cuenta bancaria a otra, dentro del mismo banco o entre bancos distintos, así como las efectuadas en especie realizadas por el Comité Ejecutivo Nacional u órgano equivalente de cada partido político a sus Órganos en el Estado.

En ese sentido, se considera atinado a continuación hacer referencia en el presente instrumento, de las disposiciones legales que, en el ámbito federal regulan las **transferencias de recursos federales** que los Comités Ejecutivos Nacionales, hagan a sus órganos en las entidades federativas.

***Reglamento que establece Lineamientos, Formatos, Instructivos, Catálogo de Cuentas y Guía Contabilizadora aplicable a Partidos Políticos en el Registro de sus Ingresos y Egresos y en la Presentación de sus Informes***

***“... CAPÍTULO II. DE LAS TRANSFERENCIAS INTERNAS DE RECURSOS***

***ARTÍCULO 8***

*8.1. Todos los recursos en efectivo que sean transferidos por el comité ejecutivo nacional u órgano equivalente de cada partido político a sus órganos en las entidades federativas serán depositados en cuentas bancarias, de conformidad con lo establecido en el artículo 1.4.*

*8.2. Todos los recursos en efectivo que sean transferidos por un partido político nacional a una de sus organizaciones adherentes o instituciones similares deberán depositarse en cuentas bancarias por cada organización, que serán manejadas mancomunadamente por quienes autorice el encargado del órgano de finanzas del partido, y a las cuales solamente podrán ingresar recursos de esta clase. Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse mensualmente y el órgano de finanzas del partido deberá remitirlos a la autoridad electoral cuando ésta lo solicite o así lo establezca el presente Reglamento. Estas cuentas se identificarán como CBOA-(PARTIDO)-(ORGANIZACIÓN)-(NÚMERO). Sólo podrán realizarse transferencias de esta clase una vez que se haya incorporado la organización al registro a que se refiere el artículo 3.3 del presente Reglamento.*

*8.3. ...*

*8.4. ...*

*8.5. ...*

*8.6. ...*

***ARTÍCULO 9***

*9.1. ...*

*9.2. ...*

*9.3. ...*

*9.4. Todos los egresos efectuados con los recursos transferidos conforme al presente artículo deberán estar soportados de conformidad con lo dispuesto en el capítulo III del presente título.*

***ARTÍCULO 10***

*10.1. Los partidos políticos sólo podrán realizar erogaciones en campañas electorales locales con recursos federales si éstos provienen de alguna cuenta CBCEN o de alguna cuenta CBE correspondiente a la entidad federativa en la que se habrá de desarrollar la campaña electoral, si tales recursos son transferidos a cuentas bancarias destinadas expresamente a la realización de erogaciones en campañas electorales locales. Dichas cuentas bancarias deberán abrirse específicamente para la realización de erogaciones en campañas locales con recursos federales y se identificarán como “CBECL-(PARTIDO)-(CAMPAÑA LOCAL)-(ESTADO)”. A tales cuentas solamente podrán ingresar las transferencias mencionadas. Dichas transferencias solamente podrán realizarse durante las campañas electorales locales correspondientes, o bien hasta con un mes de antelación a su inicio o hasta un mes después de su conclusión. Las citadas cuentas deberán aperturarse y cancelarse en los plazos señalados.*

10.2. Si un partido político lo desea, podrá solicitar por escrito la ampliación de los plazos a los que se refiere el párrafo anterior a la Comisión de Fiscalización, la cual resolverá, fundada y motivadamente, sobre tal petición. La solicitud de ampliación de tales plazos debe hacerse antes del vencimiento del plazo correspondiente.

10.3. No podrán realizarse erogaciones en campañas electorales locales, ni transferencias a las cuentas destinadas a tales erogaciones, con recursos depositados en cuentas CBOA, CBPEUM, CBSR ó CBDMR, ni de alguna cuenta CBE de una entidad federativa distinta a aquella en la que se verifique la campaña. Asimismo, resultará aplicable, en su caso, lo establecido en el artículo 9.3.

10.4. Las transferencias señaladas en el presente artículo deberán estar registradas como tales en la contabilidad del partido, y deberán conservarse las pólizas de los cheques correspondientes junto con los recibos internos que debe expedir el comité ejecutivo nacional u órgano equivalente que reciba la transferencia.

10.5. Los egresos que se realicen con los recursos transferidos deberán estar soportados de conformidad con lo dispuesto en el capítulo III del presente título.

10.6. La autoridad electoral federal tendrá expedito el acceso a la información correspondiente a las cuentas bancarias utilizadas para sufragar directamente los gastos en campañas electorales locales con recursos federales, y a la documentación comprobatoria correspondiente a esos egresos, sin menoscabo del registro de dichas erogaciones en los informes de campañas locales e independientemente de lo que, en ejercicio de sus atribuciones, determinen las autoridades electorales locales competentes.

10.7. La Comisión de Fiscalización podrá solicitar en cualquier tiempo a los partidos políticos información sobre el monto y el destino de las transferencias efectuadas de conformidad con lo establecido en el presente artículo.

10.8. Al final del periodo señalado en el párrafo 1 del presente artículo, los remanentes que se encuentren depositados en las cuentas bancarias destinadas a erogaciones en campañas locales deberán ser reintegrados a alguna cuenta CBCEN o a alguna cuenta CBE de la entidad federativa correspondiente.

10.9. Los partidos políticos sólo podrán realizar transferencias en especie del comité ejecutivo nacional u órgano equivalente a campañas electorales locales conforme a las siguientes reglas:

a) Los recursos en especie que sean transferidos deberán estar sustentados con facturas en las que se detallen los bienes de los que se trata, los precios unitarios de los mismos y la campaña electoral local a la que serán transferidos.

b) Dichos recursos deberán ser registrados en una cuenta contable específica del comité ejecutivo nacional u órgano equivalente antes de ser transferidos.”

En esa tesitura, este Órgano Fiscalizador queda en el entendido de que el **Partido del Trabajo** pudo obtener financiamiento público, privado y transferencias federales para sus actividades tendientes a la obtención del voto en el pasado Proceso Electoral Estatal Ordinario de dos mil siete.

**8.-** Que, de conformidad a los montos que se advierten en el acuerdo CG/AC-008/07 referido en el antecedente número **IX** del presente dictamen, al **Partido del Trabajo** se le otorgó como financiamiento público bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto o gastos de campaña correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, la cantidad de \$2'044,580.58 (Dos millones cuarenta y cuatro mil quinientos ochenta pesos 58/100 M.N).

Con base en lo anterior y toda vez que el acuerdo referido en el párrafo que precede, es un documento expedido por el Órgano Superior de Dirección del Instituto Electoral del Estado en ejercicio de sus atribuciones, a dicho instrumento

se le reconoce como documental pública, concediéndosele el valor de prueba plena, en términos de lo dispuesto por los artículos 358 fracción I inciso a) y 359 primer párrafo del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*.

Cabe precisar que, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 48 del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla* y el diverso 60 fracción IV del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, el **Partido del Trabajo** no obtuvo ingresos por financiamiento privado proveniente de rendimientos financieros, fondos y fideicomisos para financiar sus actividades tendientes a la obtención del voto en el pasado Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete.

Dicho instituto político reportó en su informe de gastos de campaña ingresos por la cantidad de \$14,216.27 (Catorce mil doscientos dieciséis pesos 27/100 M.N.) por concepto de financiamiento privado proveniente de Militantes, dicho importe fue recibido en efectivo.

Cabe mencionar que en cuanto al Financiamiento Privado proveniente de Autofinanciamiento, el partido no reportó ingresos.

Finalmente, el partido manifestó como “Remanente de Campaña 2004” la cantidad de \$20,051.00 (Veinte mil cincuenta y un pesos 00/100 M.N.)

Ahora bien, respecto al rubro de “*aportaciones de la campaña de bienes muebles e inmuebles otorgados en comodato*”, el **Partido del Trabajo** en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 76 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, reportó a través de sus conciliaciones sobre el origen, monto y destino de los recursos para las campañas electorales para el Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, que había obtenido la cantidad de \$160,742.24 (Ciento sesenta mil setecientos cuarenta y dos pesos 24/100 M.N.) como aportaciones en la campaña de bienes muebles e inmuebles otorgados en comodato.

Sin embargo, cabe precisar que como resultado de la verificación de la documentación anexa a su informe de gastos de campaña que efectuó en su momento la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, ésta detectó que el partido en cita había omitido presentar el formato “X” denominado recibos de aportaciones de simpatizantes en especie, notificándole tal situación al representante del **Partido del Trabajo**, para lo cual la representación de dicho instituto político mediante oficio sin número remitió los recibos correspondientes al formato “X” denominado recibos de aportaciones de simpatizantes en especie, que había omitido en el informe justificatorio de gastos de campaña.

Información que se desprende tanto del informe presentado por **Partido del Trabajo**, como de la verificación que efectuó la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación.

Mención importante merecen los recursos provenientes de **transferencias federales**, los cuales según el reporte del **Partido del Trabajo** y la verificación efectuada por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación fueron por la cantidad de \$1'017,033.50 (Un millón diecisiete mil treinta y tres pesos 50/100 M.N.). Ingresos, que en términos de lo dispuesto por el artículo 104 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, son únicamente de carácter informativo, pues la fiscalización de tal cantidad,



corresponde al Instituto Federal Electoral en los plazos y términos que fija el *Reglamento que establece Lineamientos Formatos, Instructivos, Catálogos de Cuentas y Guía Contabilizadora aplicable a Partidos Políticos en el Registro de sus Ingresos y Egresos y en la Presentación de sus Informes*.

No obstante lo anterior, es trascendente señalar que el **Partido del Trabajo**, de conformidad a lo previsto por el artículo 105 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, informó a este Instituto sobre el tipo de elección y demarcación electoral, identificando el Distrito o Municipio electoral, en donde fueron aplicados los recursos pecuniarios federales.

De esta manera, con fundamento en los diversos 52, 52 bis y 53 del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos tiene la atribución de revisar y fiscalizar en cuanto a su origen, aplicación y destino el financiamiento público de carácter estatal y el financiamiento privado que recibió el **Partido del Trabajo** y, en caso, de determinar irregularidades en los informes justificatorios remitir su dictamen al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, quien previa garantía de audiencia al partido político de que se trate, resolverá lo conducente y, en su caso, lo remitirá al Tribunal para determinar las sanciones que procedan.

**9.-** Que, con base en los considerandos anteriormente vertidos, en la revisión al informe de gastos de campaña presentado por el **Partido del Trabajo**, el consolidado exhibido por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación y del soporte documental, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, previo análisis del mismo, detectó errores u omisiones técnicas en él, los cuales se hicieron del conocimiento del instituto político en comento de conformidad con lo dispuesto en el artículo 34 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, tal como se advierte en el antecedente número **XXXII** del presente instrumento.

**10.-** Que, en términos de lo expresado en el artículo 37 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos cuenta con los instrumentos jurídicos para determinar, si en el informe de gastos de campaña presentado por el **Partido del Trabajo** subsisten errores o irregularidades que deban ser observadas, en su caso.

En ese sentido, cabe precisar ahora la cumplimentación por parte de este órgano fiscalizador del contenido del dispositivo legal en cita, cuya literalidad es la siguiente:

*“Artículo 37- Al vencimiento del plazo para la revisión del informe que la Dirección elabora como consecuencia de la revisión del informe anual y de campaña que presenta cada uno de los partidos políticos, o bien para la rectificación de errores u omisiones en la documentación que integra los informes que presentan los partidos políticos, la Comisión dispondrá de un plazo de treinta días para elaborar un dictamen consolidado por cada partido político.*

*Cada dictamen consolidado deberá ser presentado al Consejo dentro de los tres días siguientes a su conclusión, y deberá contener:*

*a) Las Normas y procedimientos de auditoría;*

Respecto a la cumplimentación por parte de este órgano fiscalizador al

contenido del inciso en cita, el presente dictamen contiene el resultado de la verificación y análisis de los procedimientos y formas de revisión aplicados al informe de campaña presentado por el **Partido del Trabajo**, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, mismos que consistieron en el examen de las operaciones financieras, documentación, registros contables y demás evidencias comprobatorias en el grado y extensión que fueron necesarias para efectuar la vigilancia de los recursos financieros, en estricto apego a lo establecido en el *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, las Normas y Procedimientos de Auditoría emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. y a las disposiciones fiscales correspondientes.

Es decir, se utilizaron técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, las cuales consistieron en el estudio general de las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para concluir si era necesario profundizar en su estudio; asimismo, se aplicó el análisis de las cuentas de los estados financieros, así como la verificación aritmética de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas, y por último la verificación física de que el sustento documental correspondiente reuniera los requisitos legales respectivos.

*“b) El resultado y las conclusiones de la revisión del Informe anual y/o de actividades tendientes a la obtención del voto presentados por cada partido político, y de la documentación comprobatoria correspondiente, señalando las aclaraciones y rectificaciones que hayan presentado cada partido político después de haber sido notificado con este fin y la valoración correspondiente; y”*

Respecto a este inciso, primero cabe advertir que para efecto del presente dictamen, el rubro a auditar y fiscalizar, solamente es el relativo a actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete.

En ese sentido, previo análisis y valoración de cada uno de los informes de gastos de campaña y de la documentación comprobatoria correspondiente presentada por el **Partido del Trabajo**, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos en sesión ordinaria iniciada el veintinueve de septiembre y concluida el primero de octubre de dos mil ocho, determinó la existencia de diversas observaciones, mismas que en su momento, como se manifestó en el antecedente número **XXXII** de este instrumento, le fueron notificadas al referido instituto político y su valoración se fue haciendo paulatinamente.

Entre los rubros que se observaron por parte de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos se encuentran los relativos a:

EGRESOS Y DISPOSICIONES GENERALES

1) “SE SEÑALA QUE EL PARTIDO POLÍTICO NO ANEXA COPIA DE LOS CHEQUES EXPEDIDOS DE LA CUENTA BANCARIA BBVA BANCOMES 0156487610, CORRESPONDIENTE AL RUBRO DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO, CONFORME A LO SIGUIENTE:

CHEQUE	DTTO Y/O MUNICIPIO	IMPORTE	NOMBRE A FAVOR DE QUIEN SE EXPIDE EL CHEQUE
69	ZINACATEPEC	\$8,723.50	NESTOR MARCIAL VAZQUEZ
100	PUEBLA	\$500,000.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO
109	PUEBLA	\$82,800.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO

113	PUEBLA	\$10,000.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO
110	26	\$13,689.00	FRANCISCA TORIBIO SANTOS
85		\$0.00	CANCELADO

- 2) SE SEÑALA QUE EL PARTIDO DEL TRABAJO NO ANEXA COPIA DEL CHEQUE NÚMERO 0031 EXPEDIDO DE LA CUENTA BANCARIA BBVA BANCOMER 0157354878, CORRESPONDIENTE A LA CUENTA APERTURADA POR EL CANDIDATO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO, A EFECTO DE ADMINISTRAR LOS RECURSOS RECIBIDOS BAJO EL RUBRO DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO.
- 3) SE OBSERVA QUE AL FINALIZAR EL PERIODO DE CAMPAÑAS EL PARTIDO DEL TRABAJO CONSERVA UN SALDO EN LA CUENTA DE “GASTOS POR COMPROBAR” POR \$251.29 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 29/100 M.N.),POR LO QUE UNA VEZ COTEJADOS LOS REGISTROS CONTABLES PRESENTADOS POR EL PARTIDO POLÍTICO EN COMENTO AL CIERRE DE SU PERIODO DE CAMPAÑA, SE DETERMINA QUE NO REALIZÓ EL REINTEGRO MONETARIO MEDIANTE DEPÓSITO A AL CUENTA BANCARIA EN LA QUE EL PARTIDO ADMINISTRE SU FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES.
- 4) SE DETERMINA AL PARTIDO DEL TRABAJO UN IMPORTE DE \$54,003.21 (CINCUENTA Y CUATRO MIL TRES PESOS 21/100 M.N.) CORRESPONDIENTE A DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE EGRESOS, LA CUAL PRESENTA ERRORES U OMISIONES TÉCNICAS, EN EL ANEXO 2 DEL PRESENTE INFORME.”

Conforme a lo anterior, una vez que fue debidamente notificado el **Partido del Trabajo** de las observaciones detectadas por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos en su informe de gastos de campaña, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete y que han quedado descritas anteriormente; los representantes de dicho instituto político ejercieron su derecho de audiencia y presentaron en tiempo las aclaraciones o rectificaciones que consideraron convenientes, tal como se advierte en el antecedente número **XXXIII** del presente dictamen; contestación que resulta propicio a continuación transcribir:

**En relación a las Observaciones :**

*“...se señala que este Instituto Político se encuentra realizando las gestiones necesarias a efecto de poder recabar la información necesaria, misma que será remitida a la brevedad posible y así solventar las observaciones determinadas por la Comisión antes señalada.”*

En consecuencia a lo anterior, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos en sesión ordinaria de fecha diez de noviembre de dos mil ocho, aprueba el análisis presentado por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación respecto a las aclaraciones efectuadas al informe de campaña presentado por el **Partido del Trabajo**, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, en el cual subsisten, en razón de que no fueron solventadas por el partido político que se dictamina, toda vez que no subsanó adecuadamente todos y cada uno de los documentos observados por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, pues no aportó evidencias comprobatorias y documentos suficientes que rectificaron los errores u omisiones detectados por dicha Comisión, tal y como se señala en el antecedente **XXXVI** del presente dictamen.

*“c) En su caso, la mención de los errores o irregularidades encontradas en los informes o generadas con motivo de su revisión y que aún permanezcan al momento del dictamen consolidado.”*

Sobre este último punto, previo análisis de la documentación correspondiente al informe de campaña presentado por el **Partido del Trabajo** bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos estima que, por lo que hace al origen, monto y destino de los recursos, correspondientes al periodo de campañas electorales del Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, mismo que comprendió del veintisiete de agosto al once de noviembre de dos mil siete, se encuentra de conformidad con las disposiciones contenidas en el *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla* y el *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, salvo las omisiones que se advierten en los anexos identificados como: **Anexo 1 y Anexo 2**, los cuales corren agregados al presente dictamen para formar parte integrante del mismo y se dan aquí por reproducidos, como si a la letra se insertasen, para los efectos legales correspondientes.

Finalmente, en relación con los topes a los gastos de campaña, y tomando en consideración, los aprobados por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos determina lo siguiente:

Que, de la revisión efectuada a los gastos reportados por el **Partido del Trabajo** en las actividades de campaña, para las elecciones de Diputados de mayoría relativa y miembros de los Ayuntamientos se desprende que, según el sustento documental que obra en los archivos del Departamento de Fiscalización de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación de este Organismo Electoral, éstos **no excedieron los topes a los gastos de campaña** que para cada elección aprobó el Órgano Superior de Dirección de este Instituto Electoral del Estado mediante acuerdo CG/AC-074/07.

**11.-** Que, el artículo 53 primer párrafo del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, dispone que a los informes justificatorios de los partidos políticos que se les determinen irregularidades, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos remitirá su dictamen al Consejo General, para que previa garantía de audiencia al Partido Político de que se trate, resolverá lo conducente y, en su caso, lo remita al Tribunal Electoral del Estado de Puebla para determinar las sanciones que procedan.

**12.-** Que, el artículo 10 fracción VI del Reglamento de Comisiones del Instituto Electoral del Estado prevé que los Presidentes de las Comisiones presentarán al Consejo General informes y dictámenes en relación con el asunto encomendado, por lo tanto, atento al dispositivo en mención la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamientos de los Partidos Políticos deberá facultar a su Consejera Presidente para dichos efectos.

Por lo anteriormente fundado y motivado, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos emite el siguiente:

## D I C T A M E N

**PRIMERO.-** La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos es competente para conocer el presente asunto, en términos de los considerandos **1 y 2** del presente dictamen.

**SEGUNDO.-** La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos del Instituto Electoral del Estado aprueba en sus términos el informe consolidado que presenta la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación del Instituto Electoral del Estado, derivado de la revisión del informe de campaña presentado por el **Partido del Trabajo**, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, según lo dispuesto por el punto considerativo número **7** del presente instrumento.

**TERCERO.-** La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos determina que respecto al informe de gastos de campaña presentado por el **Partido del Trabajo**, bajo el rubro de actividades tendientes a la obtención del voto correspondiente al Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, **subsisten errores o irregularidades**, lo anterior en términos del considerando número **10** del presente dictamen.

**CUARTO.-** La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos hace del conocimiento del Consejo General del Instituto Electoral del Estado, que el **Partido del Trabajo no excedió los topes a los gastos de campaña** que se establecieron por el Órgano Superior de Dirección de este Organismo Electoral para el Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil siete, conforme a lo establecido en el considerando número **10** del presente instrumento.

**QUINTO.-** La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, faculta a su Consejera Presidente para que por su conducto se remita el presente dictamen al Consejo General del Instituto Electoral del Estado a través de su Consejero Presidente, en términos de lo narrado en los considerandos números **11 y 12** del propio instrumento.

El presente dictamen fue aprobado por unanimidad de votos por los integrantes de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos, en sesión ordinaria de fecha veintisiete de noviembre de dos mil ocho.

**PRESIDENTA**

**SECRETARIO**

**MTRA. ROSALBA VELÁZQUEZ  
PEÑARRIETA  
CONSEJERA ELECTORAL**

**LIC. PAUL MONTERROSAS ROMÁN  
CONSEJERO ELECTORAL**

INTEGRANTES

LIC. MIGUEL DAVID JIMÉNEZ LÓPEZ  
CONSEJERO ELECTORAL

DRA. ALICIA OLGA LAZCANO  
PONCE  
CONSEJERA ELECTORAL

MTRO. JOSÉ VÍCTOR RODRÍGUEZ  
SERRANO  
CONSEJERO ELECTORAL

LIC. JUAN CARLOS DE LA HERA  
BADA  
CONSEJERO ELECTORAL

DR. FIDENCIO AGUILAR VIQUEZ  
CONSEJERO ELECTORAL



**OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS RÉGIMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO.**

NÚMERO DE OMISIÓN	ERROR DETERMINADO	FUNDAMENTO LEGAL																																			
1	<p>SE SEÑALA QUE EL PARTIDO POLÍTICO NO ANEXA COPIA DE LOS CHEQUES EXPEDIDOS DE LA CUENTA BANCARIA BBVA BANCOMER 0156487610, CORRESPONDIENTE AL RUBRO DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO, CONFORME A LO SIGUIENTE:</p> <table><tr><th>CHEQUE</th><th>DTTO MUNICIPIO</th><th>Y/O</th><th>IMPORTE</th><th>NOMBRE A FAVOR DE QUIEN SE EXPIDE EL CHEQUE</th></tr><tr><td>69</td><td>ZINACATEPEC</td><td></td><td>\$8,723.50</td><td>NESTOR MARCIAL VAZQUEZ</td></tr><tr><td>100</td><td>PUEBLA</td><td></td><td>\$500,000.00</td><td>C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO</td></tr><tr><td>109</td><td>PUEBLA</td><td></td><td>\$82,800.00</td><td>C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO</td></tr><tr><td>113</td><td>PUEBLA</td><td></td><td>\$10,000.00</td><td>C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO</td></tr><tr><td>110</td><td>26</td><td></td><td>\$13,689.00</td><td>FRANCISCA TORIBIO SANTOS</td></tr><tr><td>85</td><td></td><td></td><td>\$0.00</td><td>CANCELADO</td></tr></table>	CHEQUE	DTTO MUNICIPIO	Y/O	IMPORTE	NOMBRE A FAVOR DE QUIEN SE EXPIDE EL CHEQUE	69	ZINACATEPEC		\$8,723.50	NESTOR MARCIAL VAZQUEZ	100	PUEBLA		\$500,000.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO	109	PUEBLA		\$82,800.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO	113	PUEBLA		\$10,000.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO	110	26		\$13,689.00	FRANCISCA TORIBIO SANTOS	85			\$0.00	CANCELADO	ARTÍCULO 115 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
CHEQUE	DTTO MUNICIPIO	Y/O	IMPORTE	NOMBRE A FAVOR DE QUIEN SE EXPIDE EL CHEQUE																																	
69	ZINACATEPEC		\$8,723.50	NESTOR MARCIAL VAZQUEZ																																	
100	PUEBLA		\$500,000.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO																																	
109	PUEBLA		\$82,800.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO																																	
113	PUEBLA		\$10,000.00	C. GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO																																	
110	26		\$13,689.00	FRANCISCA TORIBIO SANTOS																																	
85			\$0.00	CANCELADO																																	
2	<p>SE SEÑALA QUE EL PARTIDO POLÍTICO NO ANEXA COPIA DEL CHEQUE NÚMERO 0031 EXPEDIDO DE LA CUENTA BANCARIA BBVA BANCOMER 0157354878, CORRESPONDIENTE A LA CUENTA APERTURADA POR EL CANDIDATO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA GABRIEL MARIA HINOJOSA Y RIVERO, A EFECTO DE ADMINISTRAR LOS RECURSOS RECIBIDOS BAJO EL RUBRO DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO.</p>	ARTÍCULO 115 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.																																			
3	<p>SE OBSERVA QUE AL FINALIZAR EL PERÍODO DE CAMPAÑA EL PARTIDO CONSERVA UN SALDO EN LA CUENTA DE "GASTOS POR COMPROBAR" POR \$251.29 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 29/100 M.N.), POR LO QUE UNA VEZ COTEJANDO LOS REGISTROS CONTABLES PRESENTADOS POR EL PARTIDO POLÍTICO AL CIERRE DE SU PERIODO DE CAMPAÑA, SE DETERMINA QUE NO SE REALIZÓ EL REINTEGRO MONETARIO MEDIANTE DEPÓSITO A LA CUENTA BANCARIA EN LA QUE EL PARTIDO ADMINISTRE SU FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES.</p>	ARTÍCULO 122 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.																																			
4	<p>SE DETERMINA AL PARTIDO DEL TRABAJO UN IMPORTE DE \$54,003.21 (CINCUENTA Y CUATRO MIL TRES PESOS 21/100 M.N.) CORRESPONDIENTE A DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE EGRESOS, LA CUAL PRESENTA ERRORES U OMISIONES TÉCNICAS, MISMAS QUE SE DETALLAN EN EL <b>ANEXO 2</b>.</p>	TÍTULO V, CAPÍTULO V DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO																																			

**OMISIONES QUE SUBSISTEN DE GASTOS DEL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO DEL TRABAJO.**

NÚMERO DE OMISIÓN	MES	NÚMERO DE DOCUMENTO	TIPO Y NÚMERO PÓLIZA	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	CLAVE	IMPORTE	CAMPAÑA	RUBRO	OBSERVACIÓN	FUNDAMENTO LEGAL
1	OCTUBRE	973	PE 22	BRANDING ESTRATEGICOS, S.C.	G.C.	\$ 35,362.50	PUEBLA	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (ANUNCIO DE PRENSA, PARABUSES, MEDALLON DE CAMIÓN).	ARTS. 136 Y 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
2	NOVIEMBRE	343	PD 38	REVOLUCIÓN CIENCIA & ARTE EN COMUNICACIÓN S.A. DE C.V.	G.C.	\$ 3,000.00	LOS REYES DE JUAREZ	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
3	NOVIEMBRE	344	PD 38	REVOLUCIÓN CIENCIA & ARTE EN COMUNICACIÓN S.A. DE C.V.	G.C.	\$ 3,000.00	LOS REYES DE JUAREZ	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
4	NOVIEMBRE	7611	PD 59	MASTERPOT COMUNICACIÓN DIGITAL S.A. DE C.V.	G.C.	\$ 1,348.47	CUAUTINCHAN	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
5	NOVIEMBRE	7788	PD 59	MASTERPOT COMUNICACIÓN DIGITAL S.A. DE C.V.	G.C.	\$ 3,395.99	CUAUTINCHAN	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
6	NOVIEMBRE	814	PD 79	SERRANO RAMOS FRANCISCO GUILLERMO	G.C.	\$ 3,536.25	TEHUACÁN	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS, CALCOMANÍAS DE 1m Y DE .50 X .35).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
7	NOVIEMBRE	2657	PD 120	ENRIQUE BAYARDI SOTO	G.C.	\$ 1,794.00	ATOYATEMPAN	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS Y CALCOMANÍAS).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
8	NOVIEMBRE	2677	PD 120	ENRIQUE BAYARDI SOTO	G.C.	\$ 841.00	ATOYATEMPAN	GASTOS DE PROPAGANDA	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (IMPRESIÓN EN LONAS DE 3 X 1.5 MTS.).	ART. 137 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
						<b>TOTAL \$ 52,278.21</b>	<b>Total Gastos de Propaganda</b>			

9	NOVIEMBRE	3109	PD 108	SONAR, S.A. DE C.V.	G.C.	\$ 1,725.00	TLATLAUQUITEPEC	GASTOS EN PRENSA, RADIO Y TELEVISIÓN	SE DETERMINA QUE EL SUSTENTO DOCUMENTAL NO ANEXA EVIDENCIA QUE LO JUSTIFIQUE (ENTREVISTA TUBILE).	ART. 136 DEL REGLAMENTO PARA LA FISCALIZACION DEL FINANCIAMIENTO A LOS PARTIDOS POLITICOS ACREDITADOS O REGISTRADOS ANTE EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO.
						<b>TOTAL \$ 1,725.00</b>	<b>Total Gastos en Prensa, Radio y Televisión</b>			

						<b>\$ 54,003.21</b>	<b>Total general</b>			
--	--	--	--	--	--	---------------------	----------------------	--	--	--

CLAVES:  
PE = PÓLIZA DE EGRESOS  
PD = PÓLIZA DE DIARIO  
G.C. = GASTOS DE CAMPAÑA