

RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO, EN RELACIÓN CON EL DICTAMEN NÚMERO DIC/CRAF/ORD-005/10 DE LA COMISIÓN REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS RELATIVO AL INFORME ANUAL PRESENTADO POR EL PARTIDO ACCIÓN NACIONAL, ACREDITADO ANTE ESTE ÓRGANO CENTRAL, BAJO LOS RUBROS DEL SOSTENIMIENTO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y EL ACCESO EQUITATIVO A LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN, CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE DOS MIL OCHO

Heroica Puebla de Zaragoza, a treinta de noviembre de dos mil diez.

VISTOS, para resolver en definitiva los autos que integran el expediente formado con motivo del dictamen número DIC/CRAF/ORD-005/10 de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos relativo al informe anual presentado por el Partido Acción Nacional, acreditado ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, 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 número 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 de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos.

II.- El Órgano Superior de Dirección de este Organismo Electoral durante el desarrollo de la sesión ordinaria de fecha veinticuatro de julio de dos mil dos aprobó por acuerdo número CG/AC-046/02 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.

III.- 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 a los mismos.

IV.- 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.

V.- 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-036/04.

Como consecuencia de las reformas, 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.

VI.- Con fecha treinta de junio de dos mil cuatro, el Consejo General de este Organismo Electoral aprobó por acuerdo número CG/AC-050/04 el Reglamento para la Fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

VII.- 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.

VIII.- 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.

IX.- 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.

X.- 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.

XI.- 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.

XII.- 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.

XIII.- El Consejo General del Instituto Electoral del Estado, en sesión ordinaria de fecha veinte de junio de dos mil ocho aprobó el acuerdo número CG/AC-061/08 por el que determinó el monto del financiamiento público que se otorgó a los partidos políticos acreditados ante este Organismo Electoral para el año dos mil ocho.

Asimismo, a través de dicho acuerdo determinó los montos máximos de las aportaciones pecuniarias de los militantes y simpatizantes de los mencionados institutos políticos para el periodo correspondiente del primero de julio de dos mil ocho al treinta de junio de dos mil nueve.

XIV.- En sesión ordinaria de fecha veintitrés de diciembre del año dos mil nueve, el Órgano Superior de Dirección de éste Organismo Electoral aprobó por acuerdo número CG/AC-045/09 diversas reformas al Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

XV.- La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos en su sesión ordinaria del día veintiuno de enero de dos mil diez, aprobó el dictamen número DIC/CRAF/ORD-005/10 relativo al informe anual presentado por el Partido Acción Nacional, bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho.

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

“...

PRIMERO.- La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos es competente para conocer el presente asunto, en términos de los considerandos 1 y 2, de este 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 anual presentado por el **Partido Acción Nacional**, bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, según lo dispuesto por el punto considerativo número 6 del presente instrumento.

TERCERO.- La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, determina que *respecto a la aplicación de los recursos públicos y privados reportados por el Partido Acción Nacional, bajo los rubros de actividades ordinarias y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho; subsisten errores u omisiones técnicas*, en términos del considerando número 9 del presente dictamen.

CUARTO.- La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, faculta a su Presidenta para que por su conducto remita este dictamen al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, a través del Consejero Presidente del referido Órgano Superior de Dirección, en términos de los considerandos números 10 y 11 del propio instrumento.

...”

XVI.- Con fecha veintiuno de enero de dos mil diez, mediante memorándum número IEE-CRAF-0025/10 la Presidenta de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, Consejera Rosalba Velázquez Peñarrieta remitió al Consejero Presidente del Instituto Electoral del Estado el dictamen materia de este fallo.

XVII.- Mediante memorándum número IEE/PRE/0155/10, de fecha veintitrés de enero de dos mil diez, el Secretario General del Instituto Electoral del Estado recibió el dictamen original número DIC/CRAF/ORD-005/10 aprobado por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, relativo al informe anual presentado por el Partido Acción Nacional, bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho.

XVIII.- Con fecha veintiséis de enero de dos mil diez, el Secretario General del Instituto Electoral del Estado dio vista mediante oficio número IEE/SG-236/10, al representante del Partido Acción Nacional del <<...*DICTAMEN DE LA COMISIÓN REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS, EN RELACIÓN CON EL INFORME ANUAL PRESENTADO POR EL PARTIDO ACCIÓN NACIONAL, BAJO LOS RUBROS DEL SOSTENIMIENTO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y EL ACCESO EQUITATIVO A LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN, CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE DOS MIL OCHO...*>>, 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, aportando las pruebas necesarias para acreditar su dicho, respecto de las irregularidades detectadas en el dictamen señalado.

XIX.- Con fecha dieciséis de febrero de dos mil diez, el Partido Acción Nacional por conducto del Licenciado Rafael Guzmán Hernández quien se ostentó con el carácter de representante propietario del Partido Acción Nacional ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, presentó en la Oficialía

de Partes de este Organismo un escrito sin número de referencia, por el que dio contestación al dictamen materia de este fallo, estableciendo en dicho escrito textualmente lo siguiente:

<<...

Que con fundamento en lo dispuesto por el artículo 52, 52 bis y 53 del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, vengo a exponer lo que al derecho de mi representado conviene; en virtud de oficio número IEE/SG-236/10 de fecha 26 de enero del presente año; respecto al “Dictamen de la Comisión Revisora de la aplicación de los regímenes de financiamiento de los partidos políticos” número DIC/CRAF/ORD-005/10 respecto del Informe Anual presentado por el Partido que represento bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, ante el cual procedo a hacer las siguientes:

CONSIDERACIONES

Con base en el Dictamen antes señalado que establece en su punto tercero que “subsisten errores u omisiones técnicas en términos del considerando número 9” se advierte lo siguiente:

1.- Con respecto a la omisión señalada en el punto uno del rubro “Gasolina y lubricantes/ Materiales y Mantenimiento equipo de transporte”, acudo ante Usted para señalar que después de realizar una búsqueda exhaustiva de la documentación requerida, se advirtió la imposibilidad de presentarla, toda vez que, tal como se desprende de la Constancia de Hechos que se acompaña a la presente; la documentación solicitada, se encontraba en un portafolio en el que se localizaban en total cuatro facturas y cuatro tarjetas de circulación, mismo que fue sustraído del lugar donde se resguardaba; por lo que al no tener en nuestro poder la documentación requerida por causas de fuerza mayor, es imposible presentarla para efecto de atender a la observación realizada, pues a lo imposible nadie está obligado. Es de señalarse y se señala, que esta situación se ha hecho ya del conocimiento del Tribunal Electoral del Estado de Puebla con fecha 05 de febrero del presente año, por lo que respecta al rubro de “sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil siete”; por la cual le solicito tenga a bien, tomar por satisfecha la observación en virtud de lo manifestado ya que esta omisión no contravino en nada a la obligación por parte del Partido Acción Nacional de informar sobre el destino o uso del recurso correspondiente, por lo que tampoco interfirió con la facultad de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos de fiscalizar el gasto realizado ya que fue informada en el momento oportuno.

2.- Con respecto a la omisión señalada en el punto dos del rubro “Gasolina y lubricantes/ Materiales y Mantenimiento equipo de transporte”, acudo ante Usted para señalar que toda vez que el vehículo al cual corresponde la tarjeta de circulación aludida ya no pertenece al Partido Acción Nacional, tal como se advierte con la copia del Contrato de Compra Venta y copia de la factura respectiva endosadas mismas que se acompañan a la presente; por lo que no es posible presentar dicho documento puesto que no se encuentra ya en nuestro poder; aunado a lo anterior y para efectos de tener por satisfecha la observación subsanando cualquier clase de omisión; se acompañan también a la presente el Registro Contable y nuevamente el Inventario del equipo de transporte de 2008 y 2009.

Por todo lo anteriormente señalado, lo procedente es por tener por subsanada cualquier omisión en términos de las cuestiones planteadas toda vez que no existió intención de incurrir en las mismas como puede advertirse con el hecho de que jamás se ha interferido con la facultad de esta Comisión Revisora de proceder a la fiscalización de los ingresos y egresos de este Partido Político que represento.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, solicito:

PRIMERO.- Tenerme por presentado en tiempo y forma por medio del presente escrito y documentos que acompaño, así como por reconocida la personalidad con la que me ostento.

SEGUNDO.- Tenerme señalando las consideraciones que del mismo se desprenden y que he referido en los puntos de este documento, manifestando lo que al interés y derecho conviene de mi representado, contestando y contraviniendo lo señalado en el Dictamen elaborado por la Comisión Revisora de la Aplicación del

Financiamiento de los Partidos Políticos, con relación al sostenimiento de actividades ordinarias.

TERCERO.- Tenerme por subsanadas todas y cada una de las omisiones señaladas por dicho Dictamen.
...>>

XX.- Mediante memorándum número IEE/SG-393/10 recibido en fecha veintitrés de febrero de dos mil diez, 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 anterior, remitiendo para tal efecto original de los escritos en comento y sus respectivos anexos.

XXI.- Con fecha dieciocho de marzo de dos mil diez, la Directora de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remitió mediante memorándum número IEE/DPPM-0340/10 el resultado del análisis que se efectuó a la documentación que presentó el Partido Acción Nacional 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 anual correspondiente al período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho.

XXII.- 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

CONSIDERANDO

1.- Que, el Consejo General de este Organismo es competente para conocer y resolver el dictamen número DIC/CRAF/ORD-005/10 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, este Órgano Superior de Dirección reconoce la personería del Licenciado Rafael Guzmán Hernández como representante propietario del Partido Acción Nacional 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 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 A fracción II señala que se reportarán los ingresos totales y gastos ordinarios que los partidos políticos hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe. Esto sin perjuicio de que los partidos políticos estén obligados a presentar informes trimestrales en los que se deberá entregar la documentación justificatoria de ese periodo, en los términos y formas que se indiquen en el respectivo reglamento que para ello emita el Consejo General.

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.

4.- Que, este Órgano Central a fin de determinar si el dictamen de la Comisión Revisora materia de este fallo se encuentra debidamente fundado y motivado observará en su estudio los principios de imparcialidad, objetividad, certeza, independencia y el principio de legalidad electoral al que deben sujetarse invariablemente todas las autoridades electorales federales y locales, así como el principio de exhaustividad al que deben apegarse todas las resoluciones emitidas por las Autoridades Electorales Administrativas y Jurisdiccionales, 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”, además de 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. 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 A fracción I del Código Comicial del Estado y el diverso 19 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 anuales se tendrán que presentar a más tardar dentro de los sesenta y cinco días siguientes al mes de diciembre del año del ejercicio que se reporte.

Conforme al entorno legal referido con antelación y en virtud de que la Comisión Revisora determinó que el informe anual rendido por parte del Partido

Acción Nacional, bajo el rubro de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondiente al período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho presentaba diversas irregularidades, mismas que se narraron en el dictamen materia de estudio del presente fallo, este Cuerpo Colegiado determina que por lo que hace a las observaciones emitidas por la Comisión Revisora de este Instituto, 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 anual del Partido Acción Nacional aplicando para su estudio tanto las disposiciones contenidas en el Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla relativas a las <<Obligaciones de los partidos políticos>> y <<revisión y vigilancia del financiamiento de los partidos políticos>>, así como las disposiciones del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

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

a) Respecto a la observación Uno del rubro “Gasolinas y lubricantes/Materiales y Mantenimiento equipo de transporte” del Anexo Único del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral la determina como **solventada** considerando los argumentos del representante del Partido Acción Nacional manifestó: <<... Con respecto a la omisión señalada en el punto uno del rubro “Gasolina y lubricantes/ Materiales y Mantenimiento equipo de transporte”, acudo ante Usted para señalar que después de realizar una búsqueda exhaustiva de la documentación requerida, se advirtió la imposibilidad de presentarla, toda vez que, tal como se desprende de la Constancia de Hechos que se acompaña a la presente; la documentación solicitada, se encontraba en un portafolio en el que se localizaban en total cuatro facturas y cuatro tarjetas de circulación, mismo que fue sustraído del lugar donde se resguardaba; por lo que al no tener en nuestro poder la documentación requerida por causas de fuerza mayor, es imposible presentarla para efecto de atender a la observación realizada, pues a lo imposible nadie está obligado. Es de señalarse y se señala, que esta situación se ha hecho ya del conocimiento del Tribunal Electoral del Estado de Puebla con fecha 05 de febrero del presente año, por lo que respecta al rubro de “sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil siete”; por la cual le solicito tenga a bien, tomar por satisfecha la observación en virtud de lo manifestado ya que esta omisión no contravino en nada a la obligación por parte del Partido Acción Nacional de informar sobre el destino o uso del recurso correspondiente, por lo que tampoco interfirió con la facultad de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos de fiscalizar el gasto realizado ya que fue informada en el momento oportuno...>>. Lo anterior, considerando la imposibilidad que manifiesta el partido político y en atención a que remite los documentos que respaldan sus afirmaciones en términos de lo señalado por el artículo 27 del Reglamento de la materia, así como los diversos 6 y 7 del Proceso Administrativo aplicable.

b) Por lo que hace a la observación Dos observación 1 del rubro “Gasolinas y lubricantes/Materiales y Mantenimiento equipo de transporte” del Anexo Único que corre agregado al dictamen que se analiza, esta Autoridad Electoral la determina como **solventada**, en virtud de lo expresado por el Partido Acción Nacional: <<... Con respecto a la omisión señalada en el punto dos del rubro

“Gasolina y lubricantes/ Materiales y Mantenimiento equipo de transporte”, acudo ante Usted para señalar que toda vez que el vehículo al cual corresponde la tarjeta de circulación aludida ya no pertenece al Partido Acción Nacional, tal como se advierte con la copia del Contrato de Compra Venta y copia de la factura respectiva endosadas mismas que se acompañan a la presente; por lo que no es posible presentar dicho documento puesto que no se encuentra ya en nuestro poder; aunado a lo anterior y para efectos de tener por satisfecha la observación subsanando cualquier clase de omisión; se acompañan también a la presente el Registro Contable y nuevamente el Inventario del equipo de transporte de 2008 y 2009...>>. Lo anterior en virtud de que el instituto político refiere que el mencionado vehículo ya no pertenece al Partido Acción Nacional como se observa del contrato de compraventa que anexa y en atención a que remite los documentos que respaldan sus afirmaciones en términos de lo señalado por el artículo 27 del Reglamento de la materia, así como los diversos 6 y 7 del Proceso Administrativo aplicable.

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/ORD-005/10 que emitió la Comisión Revisora de este Instituto, advirtiendo que como resultado del análisis a la documentación presentada por el Partido Acción Nacional en relación a las observaciones correspondientes al informe justificatorio bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación del dos mil ocho, resultaron irregularidades que el Partido Acción Nacional reportó en su informe, mismas que han quedado solventadas en su totalidad, 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**.

Atento a lo anterior, si bien es cierto que el dictamen en estudio presentó las observaciones antes analizadas, también lo es que el mencionado instituto político al responder la vista que del documento en referencia se le dio presentó diversas aclaraciones que permitieron a esta Autoridad Electoral solventar todas las observaciones planteadas por la citada Comisión Revisora. 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 Acción Nacional 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 anual bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho que exhibió el Partido Acción Nacional le permitió a este Organismo Electoral:

- Garantizar la transparencia en la aplicación de los recursos con los que cuentan los partidos políticos; y
- Respecto del financiamiento privado, asegurar que su procedencia y monto se ajuste a lo previsto por la Legislación aplicable.

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

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

R E S U E L V E

PRIMERO.- El Consejo General del Instituto Electoral del Estado es competente para conocer y resolver sobre el dictamen número DIC/CRAF/ORD-005/10 de la Comisión Revisora de este Organismo relacionado con el informe anual presentado por el Partido Acción Nacional acreditado ante este Órgano Central, bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, según lo dispuesto por el considerando número 1 de este fallo.

SEGUNDO.- El Consejo General del Instituto Electoral del Estado reconoce la personería del Representante Propietario del Partido Acción Nacional, Licenciado Rafael Guzmán Hernández, 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/ORD-005/10 de la Comisión Revisora, relacionado con el informe anual presentado por el Partido Acción Nacional, acreditado ante este Órgano Central, bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, según lo dispuesto por los puntos de considerandos números 4 y 5 de este fallo.

CUARTO.- Este Órgano Superior de Dirección determina que el Partido Acción Nacional 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, cuyas observaciones fueron solventadas en

su totalidad por el Partido Acción Nacional, según lo dispuesto por los puntos de considerandos números 3 y 4 de este fallo.

QUINTO.- 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.

Esta resolución fue aprobada por mayoría de votos de los integrantes del Consejo General del Instituto Electoral del Estado, en sesión ordinaria de fecha treinta de noviembre de dos mil diez.

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 ANUAL PRESENTADO POR EL PARTIDO ACCIÓN NACIONAL BAJO LOS RUBROS DEL SOSTENIMIENTO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y EL ACCESO EQUITATIVO A LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN, CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE DOS MIL OCHO.

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*.

En virtud de lo anterior, en materia de fiscalización destaca la derogación en el *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla* del segundo párrafo del artículo 52, dispositivo que fundamentaba los *Lineamientos* generales para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados ante el Instituto Electoral del Estado; la adición 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 los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación; y la reforma al segundo párrafo del artículo 108, dispositivo que le otorga el carácter de permanente a la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos.

Además, el decreto en comento establece en el artículo 52 bis Apartado A fracción II, del Código en comento, que la documentación justificatoria que entregarán 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 este Organismo Electoral aprobó por acuerdo 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, 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.

III.- En sesión ordinaria de fecha treinta de junio de dos mil cuatro, el Consejo General de este Organismo Electoral aprobó, mediante 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*, el cual entró en vigor el día primero de julio de dos mil cuatro .

IV.- 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”.

Lo anterior, fue notificado por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación al **Partido Acción Nacional** en fecha veintinueve de abril de dos mil cinco, mediante oficio número IEE/DPPM-0162/05.

V.- 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, 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.

VI.- 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 JIMENEZ LÓPEZ
- d) ALICIA OLGA LAZCANO PONCE
- e) JOSÉ VÍCTOR RODRÍGUEZ SERRANO
- f) JUAN CARLOS DE LA HERA BADA
- g) FIDENCIO AGUILAR VÍQUEZ .

VII.- En fecha veintisiete de noviembre de dos mil seis, se reunieron los integrantes de la Comisión Permanente 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.

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

En este sentido, se determinó que la cantidad a entregar a los partidos políticos acreditados ante el Instituto Electoral del Estado en el mes de junio del año

siguiente a la elección, es decir dos mil ocho, bajo el rubro de actividades ordinarias permanentes fuera de \$14'644,194.14 (Catorce millones seiscientos cuarenta y cuatro mil ciento noventa y cuatro pesos 14/100 M.N.).

En relación con el rubro del acceso equitativo de los partidos políticos a los medios de comunicación, la Comisión Permanente de Prerrogativas, Partidos Políticos, Medios de Comunicación y Topes a los Gastos de Campaña en el considerando 6, cuarto párrafo del Dictamen COPP/002/07, aprobado en fecha veintiocho de febrero de dos mil siete, señala lo siguiente: *“... la cantidad que se distribuirá por concepto de acceso a los medios de comunicación será entregada, en forma igualitaria a los partidos políticos acreditados, en una sola exhibición y cada tres años, con esta determinación la Comisión Permanente adopta los criterios tomados por el Consejo General en los acuerdos identificados con los números CG/AC-030/01 y CG/AC-052/04 en los que se determinó el financiamiento público que se les otorgó a los partidos políticos en los años 2001 y 2004, que en lo relativo a la cantidad por concepto de acceso a los medios de comunicación se distribuirá trianualmente en una sola exhibición y en su totalidad cada tres años, y no repartida proporcionalmente en tres exhibiciones anuales”*.

En este tenor, en el año dos mil ocho los partidos políticos acreditados ante el Instituto Electoral del Estado no recibieron ingreso alguno bajo el rubro del acceso equitativo a los medios de comunicación social, ministración que les fue otorgada en su totalidad en el año dos mil siete, correspondiéndole al **Partido Acción Nacional** la cantidad de \$976,279.61 (Novecientos setenta y seis mil doscientos setenta y nueve pesos 61/100 M.N.).

Asimismo, en el referido acuerdo del Órgano Superior de Dirección de este Organismo Electoral se establecieron los límites a las aportaciones de los militantes y/o simpatizantes por el período correspondiente del primero de julio de dos mil siete al treinta de junio de dos mil ocho señalando, para el **Partido Acción Nacional** la cantidad de \$889,560.14 (Ochocientos ochenta y nueve mil quinientos sesenta pesos 14/100 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.).

IX.- En fecha veintiséis de marzo de dos mil siete, mediante oficio número IEE/DPPM-0099/07, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remitió al **Partido Acción Nacional**, 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, que deben ser observados por el partido político referido.

X.- En sesión ordinaria de fecha veintisiete de abril de dos mil siete, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado 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.

En ese sentido, el Código de Instituciones y Procesos Electorales en su artículo 52 bis apartado A, establece que la justificación de los recursos con los que cuentan los partidos políticos, se efectuará en los términos y formas que indique el reglamento respectivo, el cual señala en su artículo 19 primer párrafo, que el ejercicio que reportarán los partidos políticos bajo dicha normatividad respecto al informe anual, corresponderá al período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

XI.- En fecha veintiuno de junio de dos mil siete, el Instituto Electoral del Estado, por conducto de su Consejero Presidente, entregó al **Partido Acción Nacional** la cantidad de \$976,279.61 (Novecientos setenta y seis mil doscientos setenta y nueve pesos 61/100 M.N.), correspondiente al financiamiento público por concepto del acceso equitativo a los medios de comunicación, tal y como consta en el recibo elaborado por la Dirección Administrativa de este Organismo Electoral.

XII.- En sesión ordinaria de fecha diecisiete de agosto de dos mil siete, el Consejo General de este Instituto aprobó mediante acuerdo CG/AC-070/07 diversas reformas al Reglamento de Comisiones del Instituto Electoral del Estado.

XIII.- En fecha catorce de enero de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0001/08, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación hizo del conocimiento del **Partido Acción Nacional** el cómputo de los plazos para la presentación de sus informes trimestrales y anual correspondientes al período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, señalándole para el caso del informe anual como fecha límite para su presentación el seis de marzo de dos mil nueve.

XIV.- En sesión ordinaria de fecha veintiuno de febrero de dos mil ocho, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos aprobó el acuerdo 02/CRAF/210208, que a continuación se transcribe:

“ACUERDO-02/CRAF/210208.- Por lo que respecta al memorándum número IEE/DPPM-0088/08-BIS de fecha ocho de febrero del año en curso, remitido por la Dirección de Prerrogativas Partidos Políticos y Medios de Comunicación en relación al ACUERDO-07/CRAF/290108; respecto a la petición solicitada por el Tesorero del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, C.P. Jesús Guillermo Cortes Rojas, mediante OFICIO No. TESO 005/2008 de fecha veinticinco de enero de dos mil ocho; dicho instituto político deberá sujetarse a lo establecido en el Reglamento aplicable para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado, facultando a la Titular de la Unidad Administrativa en comento, notifique lo conducente al representante del Instituto Político en cuestión, lo anterior aprobado por unanimidad de votos.”

En este sentido, la Comisión referida autorizó la realización de ajustes y movimientos contables a las cuentas ‘Impuestos por pagar’, ‘Crédito al salario’ y ‘Acreedores diversos’ referentes a las retenciones por pago de amortizaciones ante el Infonavit, en virtud de verse reflejados en contabilidad sin que se adeuden o su saldo es de naturaleza contraria al tratarse de impuestos que se pagaron o retuvieron con recurso federal o local; siempre que se presente la documentación que compruebe que se realizó el pago de los impuestos por los que se creó pasivo.

Lo anterior fue notificado por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación al **Partido Acción Nacional** en fecha veintisiete de marzo de dos mil ocho, mediante los oficios números IEE/DPPM-0158/08, IEE/DPPM-0167/08 e IEE/DPPM-0173/08 al Contador Público José de Jesús Guillermo Cortes Rojas, Tesorero Estatal del Partido Acción Nacional, al Diputado José Manuel Janeiro Fernández, Representante Propietario del Grupo Parlamentario del Partido Acción Nacional de la LVII Legislatura del Honorable Congreso del

Estado y al Licenciado Rafael Guzmán Hernández, Representante Propietario del Partido ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, respectivamente.

XV.- En fecha veintisiete de febrero de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0083/08, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación hizo del conocimiento del **Partido Acción Nacional** 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 de la ley, del Estatuto del Servicio Electoral Profesional del Instituto Electoral del Estado y por acuerdo de la Junta Ejecutiva de dicho Organismo.

Informándole los nuevos plazos para la presentación de sus informes trimestrales y anual correspondientes al período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, señalándole para el caso del informe anual como fecha límite para su presentación el seis de abril de dos mil nueve.

XVI.- 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.

XVII.- En sesión ordinaria de fecha trece de marzo 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-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 Políticos y Medios de Comunicación al **Partido Acción Nacional** en fecha veintisiete de marzo de dos mil ocho, mediante oficios números IEE/DPPM-0134/08, IEE/DPPM-0143/08 e IEE/DPPM-0149/08, al Contador Público José de Jesús Guillermo Cortés Rojas, Tesorero Estatal del Partido Acción Nacional, al Diputado José Manuel Janeiro Fernández, Representante Propietario del Grupo Parlamentario del Partido Acción Nacional de la LVII Legislatura del Honorable Congreso del Estado y al Licenciado Rafael Guzmán Hernández, Representante Propietario del Partido ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, respectivamente.

XVIII.- En fecha dieciocho de abril de dos mil ocho mediante oficio número TESO 013-/2008, el **Partido Acción Nacional** presentó ante la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación su informe trimestral correspondiente al período del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil ocho.

XIX.- En sesión ordinaria de fecha veinte de junio de dos mil ocho, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, aprobó mediante acuerdo CG/AC-061/08, el monto del financiamiento público que se otorgó a los partidos políticos acreditados ante este Organismo Electoral en el año dos mil ocho y los montos máximos de las aportaciones pecuniarias de los militantes y simpatizantes de los mencionados institutos políticos para el período dos mil ocho – dos mil nueve.

En este sentido, se determinó que la cantidad a entregar a los partidos políticos acreditados ante el Instituto Electoral del Estado en el mes de junio de dos mil ocho, bajo el rubro de actividades ordinarias permanentes fuera de \$14'644,194.14 (Catorce millones seiscientos cuarenta y cuatro mil ciento noventa y cuatro pesos 14/100 M.N.), correspondiéndole al **Partido Acción Nacional** la cantidad de \$3'838,626.07 (Tres millones ochocientos treinta y ocho mil seiscientos veintiséis pesos 07/100 M.N.), bajo este rubro.

Asimismo, se establecieron los límites a las aportaciones de los militantes y/o simpatizantes por el período correspondiente del primero de julio de dos mil ocho al treinta de junio de dos mil nueve señalando, para el **Partido Acción Nacional** la cantidad de \$383,862.60 (Trescientos ochenta y tres mil ochocientos sesenta y dos pesos 60/100 M.N.) y para aportaciones en dinero que realice cada persona física o moral facultada para ello, la cantidad de \$7,322.09 (Siete mil trescientos veintidós pesos 09/100 M.N.).

XX.- En fecha veinticinco de junio de dos mil ocho el Instituto Electoral del Estado, por conducto de su Consejero Presidente, entregó al **Partido Acción Nacional** la cantidad de \$3'838,626.07 (Tres millones ochocientos treinta y ocho mil seiscientos veintiséis pesos 07/100 M.N.), correspondiente al financiamiento público bajo el rubro de actividades ordinarias permanentes, tal y como consta en el recibo elaborado por la Dirección Administrativa de este Organismo Electoral.

XXI.- En fecha cuatro de julio de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0524/08, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remitió al **Partido Acción Nacional**, 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 OCHO Y DETERMINA LOS MONTOS MÁXIMOS DE LAS APORTACIONES PECUNIARIAS DE LOS MILITANTES Y SIMPATIZANTES”*, identificado con el número CG/AC-061/08 y aprobado en sesión ordinaria de fecha veinte de junio de dos mil ocho, 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.

XXII.- En fecha quince de julio de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0560/08, derivado de la revisión del informe trimestral correspondiente al período del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil ocho, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación hizo del conocimiento del **Partido Acción Nacional**, la existencia de errores u omisiones técnicas.

XXIII.- En fecha dieciséis de julio de dos mil ocho mediante oficio número TESO 029-/2008, el **Partido Acción Nacional** presentó ante la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación su informe trimestral correspondiente al período del primero de abril al treinta de junio de dos mil ocho.

XXIV.- En fecha veintinueve de julio de dos mil ocho, mediante oficio número TESO 032/2008, el **Partido Acción Nacional** presentó su contestación a los errores u omisiones técnicas, derivadas de la revisión del informe trimestral correspondiente al período del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil ocho.

XXV.- En fecha doce de septiembre de dos mil ocho, mediante memorándum número IEE/DPPM-0695/08, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación presentó ante la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos el informe parcial derivado de la revisión del informe trimestral del **Partido Acción Nacional** correspondiente al período del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil ocho.

XXVI.- En fecha nueve de octubre de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0674/08, derivado de la revisión del informe trimestral correspondiente al período del primero de abril al treinta de junio de dos mil ocho, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación hizo del conocimiento del **Partido Acción Nacional**, la existencia de errores u omisiones técnicas.

XXVII.- En fecha veinte de octubre de dos mil ocho mediante oficio número TESO 035-/2008, el **Partido Acción Nacional** presentó ante la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación su informe trimestral correspondiente al período del primero de julio al treinta de septiembre de dos mil ocho.

XXVIII.- En fecha veintitrés de octubre de dos mil ocho, mediante oficio número TESO 036/2008, el **Partido Acción Nacional** presentó su contestación a los errores u omisiones técnicas, derivadas de la revisión de su informe trimestral correspondiente al período del primero de abril al treinta de junio de dos mil ocho.

XXIX.- En fecha veinticuatro de octubre de dos mil ocho, se reunieron en las oficinas de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, ubicada en calle Acatlán número 64 de la Colonia La Paz, de esta Ciudad Capital, el Contador Público José de Jesús Guillermo Cortés Rojas, la Licenciada Amalia Oswelia Varela Serrano y la Contadora Pública Iris del Carmen Conde Serapio, en sus caracteres de Tesorero Estatal del **Partido Acción Nacional**, Directora de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, así como Analista de Prerrogativas (Fiscalización) respectivamente, con el fin de poner a disposición del partido en comento, comprobantes del informe trimestral correspondiente al período del primero de abril al treinta de junio de dos mil ocho para colocarles su sello, emitiendo para dicho acto la minuta número IEE/DPPM-021/08.

XXX.- En fecha once de diciembre de dos mil ocho, mediante memorándum número IEE/DPPM-0833/08, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación presentó ante la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos el informe parcial derivado de la revisión del informe trimestral del **Partido Acción Nacional** correspondiente al período del primero de abril al treinta de junio de dos mil ocho.

XXXI.- En fecha dieciocho de diciembre de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0803/08, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación informó al **Partido Acción Nacional** que derivado del acuerdo identificado con el número IEE/JE-054/08 por el que la Junta Ejecutiva de el Instituto Electoral del Estado fijó el plazo del segundo período vacacional del año dos mil ocho a que tiene derecho el personal del Instituto, aprobado en su sesión ordinaria de fecha nueve de diciembre de dos mil ocho, esta Unidad Administrativa

gozaría del veinte de diciembre de dos mil ocho al seis de enero de dos mil nueve de dicho período.

En este sentido, a partir del veinte de diciembre de dos mil ocho se suspendió el cómputo de los plazos previstos en el Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado, reiniciándose el mismo el siete de enero de dos mil nueve.

XXXII.- En fecha catorce de enero de dos mil nueve, mediante oficio número IEE/DPPM-0025/09, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación informó al **Partido Acción Nacional** los plazos para la presentación del informe trimestral que comprende el período del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho y del informe anual que corresponde al período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, señalando como fechas de conclusión para su presentación el veintisiete de enero y nueve de abril de dos mil nueve, respectivamente.

XXXIII.- En fecha veintiséis de enero de dos mil nueve mediante oficio número TESO 001/2009, el **Partido Acción Nacional** presentó ante la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación su informe trimestral correspondiente al período del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho.

XXXIV.- En fecha treinta de enero de dos mil nueve, mediante oficio número IEE/DPPM-0061/09, derivado de la revisión del informe trimestral correspondiente al período del primero de julio al treinta de septiembre de dos mil ocho, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación hizo del conocimiento del **Partido Acción Nacional**, la existencia de errores u omisiones técnicas.

XXXV.- En fecha diecisiete de febrero de dos mil nueve, mediante oficio número TESO 006/2009, el **Partido Acción Nacional** presentó su contestación a los errores u omisiones técnicas, derivadas de la revisión del informe trimestral correspondiente al período del primero de julio al treinta de septiembre de dos mil ocho.

XXXVI.- En fecha seis de abril de dos mil nueve, mediante memorándum número IEE/DPPM-0140/09, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación presentó ante la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos el informe parcial derivado de la revisión del informe trimestral del **Partido Acción Nacional** correspondiente al período del primero de julio al treinta de septiembre de dos mil ocho.

XXXVII.- En fecha siete de abril de dos mil nueve, mediante oficio número IEE/DPPM-0099/09, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación informó al **Partido Acción Nacional** el nuevo plazo para la presentación del informe anual que corresponde al período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, señalando como fecha de conclusión para su presentación el trece de abril de dos mil nueve.

Lo anterior, considerando el acuerdo identificado con el número IEE/JE-008/09 de la Junta Ejecutiva de este Organismo Electoral, aprobado en su sesión ordinaria de fecha treinta de marzo de dos mil nueve, por el que se declararon inhábiles los días nueve y diez de abril de dos mil nueve.

XXXVIII.- En fecha trece de abril de dos mil nueve, mediante oficios números TESO 012/2009 y TESO 013/2009, el **Partido Acción Nacional** presentó ante la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación su informe

anual correspondiente al período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho.

XXXIX.- En fecha veinticuatro de abril de dos mil nueve, mediante oficio número IEE/DPPM-0139/09, derivado de la revisión del informe trimestral correspondiente al período del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación hizo del conocimiento del **Partido Acción Nacional**, la existencia de errores u omisiones técnicas.

XL.- En fecha trece de mayo de dos mil nueve, mediante oficio número TESO 020/2009, el **Partido Acción Nacional** presentó su contestación a los errores u omisiones técnicas, derivadas de la revisión del informe trimestral correspondiente al período del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho.

XLI.- En fecha veintinueve de junio de dos mil nueve, mediante memorándum número IEE/DPPM-0227/09, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación presentó ante la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos el informe parcial derivado de la revisión del informe trimestral del **Partido Acción Nacional** correspondiente al período del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho.

XLII.- En fecha ocho de julio de dos mil nueve, mediante oficio número IEE/DPPM-0166/09, derivado de la revisión del informe anual correspondiente al período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación hizo del conocimiento del **Partido Acción Nacional**, la existencia de errores u omisiones técnicas.

XLIII.- En fecha veintitrés de julio de dos mil nueve, mediante oficio número TESO 022/2009, el **Partido Acción Nacional** presentó su contestación a los errores u omisiones técnicas, derivadas de la revisión del informe anual correspondiente al período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho.

XLIV.- Por decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla el tres de agosto de dos mil nueve, el Honorable Congreso del Estado reformó, derogó y adicionó diversas disposiciones al *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*.

XLV.- En fecha ocho de septiembre de dos mil nueve, mediante memorándum número IEE/DPPM-0321/09, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación presentó ante la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos el informe consolidado derivado de la revisión del informe anual del **Partido Acción Nacional** correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho.

XLVI.- En sesión ordinaria iniciada en fecha cuatro de noviembre y concluida el nueve de noviembre de dos mil nueve, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos aprobó el siguiente acuerdo:

“ACUERDO-07/CRAF/041109.- Una vez analizado el informe consolidado correspondiente a la revisión del informe anual, el cual incluye el origen y destino de las ministraciones bajo el rubro del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondiente al ejercicio del año dos mil ocho del Partido Acción Nacional, el cual fue remitido mediante memorándum IEE/DPPM-0321/09 de fecha ocho de septiembre del año en curso por la Dirección de Prerrogativas Partidos Políticos y Medios de Comunicación, se aprueba dicho Informe con las observaciones presentadas por la

Dirección en comento; 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 Dirección de Prerrogativas Partidos Políticos y Medios de Comunicación, notifique al Partido Acción Nacional, las observaciones, errores u omisiones contenidas en los anexos del señalado Informe; lo anterior aprobado por unanimidad de votos.”

XLVII.- En sesión ordinaria de fecha diez de noviembre de dos mil nueve, se aprobó el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Estado, identificado con el número CG/AC-016/09, por el que declara el inicio del Proceso Electoral Estatal Ordinario dos mil nueve – dos mil diez.

XLVIII.- Con fecha veinticuatro de noviembre de dos mil nueve mediante oficio número IEE/DPPM-0227/09, y en cumplimiento al ACUERDO-07/CRAF/041109, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, notificó al Titular del Órgano Interno encargado de la administración de los recursos del **Partido Acción Nacional**, la existencia de errores u omisiones técnicas detectadas por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, al informe anual correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, referente a todos los ingresos y gastos bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, señalando un plazo de diez días para la presentación de las aclaraciones y/o rectificaciones que el Partido en comento considerara convenientes.

XLIX.- Con fecha nueve de diciembre de dos mil nueve, mediante oficio número TESO 033/2009, el **Partido Acción Nacional**, presentó en la Oficialía de Partes de este Organismo Electoral, la documentación y/o aclaraciones o rectificaciones que consideró necesarias a las observaciones efectuadas al informe anual presentado bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, misma que a continuación se transcribe:

“...Por medio del presente y para dar cumplimiento al oficio No. IEE/DPPM/0227/09 de fecha 24 de Noviembre de 2009, y recibido el mismo día, le comento en relación a las observaciones correspondientes al informe justificatorio anual correspondiente al periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2008; lo siguiente:

CUENTAS POR COBRAR. UNICA.- Respecto a esta observación única me permito hacerla la entrega de 11 (ONCE) copias de fichas de depósitos realizadas el día 05 de Noviembre de 2009 en Banorte, S.A. cuenta de cheques No. 054408203-6, con un importe total de \$ 332,346.11 cantidad correspondiente a la totalidad de lo observado, y cuyos registros contables se presentaran en el informe justificatorio al ultimo trimestre de este ejercicio 2009; por lo antes expuesto solicito muy respetuosamente a usted sea consideradas como solventadas dichas observaciones.

EQUIPO DE TRANSPORTE. UNICA.- En relación a esta observación anexo al presente copia del contrato realizado por la compra venta del vehículo señalado, así como copia de la factura endosada al comprador en mención, de igual forma le hago entrega también del inventario actualizado del equipo de transporte de 2008 y 2009, para dar así por solventada dicha observación pendiente.

GASOLINA Y LUBRICANTES/ MATERIALES Y MANTENIMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE.

DOS.- Por lo que se refiere a esta observación le anexo y entrego la relación del inventario actualizado del equipo de transporte tanto de 2008 como de 2009, así como copia de las tarjetas de circulación respectivas, para dar por cumplimentadas dichas observaciones.

EGRESOS. UNICA.- Referente a estas observaciones Nos. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8, anexo al presente le hago entrega de las pólizas de Diario Nos. 5, 6, y 7 de

fecha 01 de Julio de 2009, en donde se realizaron los asientos contables de reclasificación, los cuales ya fueron reportados en el informe justificatorio del tercer trimestre de 2009.

...”

L.- En sesión ordinaria iniciada en fecha diez de diciembre y concluida el dieciocho de diciembre de dos mil nueve la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos aprobó el siguiente acuerdo:

“ACUERDO-05/CRAF/101209.- Una vez que ha sido presentada la documentación y/o aclaraciones o rectificaciones por parte del Partido Acción Nacional mediante oficio No. 033/2009 de fecha nueve de diciembre del año en curso, suscrito por el C.P. Jesús Guillermo Cortes Rojas Tesorero Estatal del Partido Acción Nacional, respecto al informe consolidado correspondiente a la revisión del informe anual, el cual incluye el origen y destino de las ministraciones bajo el rubro del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondiente al ejercicio del año dos mil ocho, 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 cinco de enero del año dos mil diez, 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 a la citada Dirección con los anexos que se desprenden del mismo, siendo los siguientes:

1. Oficio No. TESO 033/2009 en original compuesto en dos fojas, suscrito por el Tesorero Estatal del Partido Acción Nacional, C.P. Jesús Guillermo Cortes Rojas, de fecha nueve de diciembre de dos mil nueve.
2. Copias fotostáticas de fichas de depósito de la Institución bancaria Banorte, a favor del Partido Acción Nacional de fecha cinco de noviembre de 2009, por las siguientes cantidades:
 - a) 24, 282.27.
 - b) 13, 282.65.
 - c) 8,620.36.
 - d) 18,284.22.
 - e) 45,749.70.
 - f) 67,264.57.
 - g) 31, 661.35.
 - h) 29,083.05.
 - i) 14,508.23.

Así como copias fotostáticas de fichas de depósito de la Institución bancaria BANORTE, a favor del Partido Acción Nacional de fecha seis de noviembre de 2009, por las siguientes cantidades:

- a) 42,241.77.
 - b) 37,367.39.
3. Copia simple de factura número 11441 de fecha 20 de junio de 2002, expedida por Autos Compactos de San Manuel, S.A de C.V., a favor del Partido Acción Nacional, anexo a este, copia simple de contrato de compra-venta de vehículo que ampara la propiedad la factura antes señalada, compuesto en tres fojas de fecha 04 de noviembre de 2008.
 4. Inventario de activo fijo “federal” acumulado 2009, compuesto en dos fojas con fecha 09/12/09.
 5. Inventario de activo fijo “federal” acumulado 2008, compuesto en dos fojas.
 6. Trece copias fotostáticas de tarjetas de circulación de vehículos diversos.
 7. Inventario de activo fijo “estatal” acumulado 2009, compuesto en una foja, equipo transporte.
 8. Inventario de activo fijo “estatal” acumulado 2008, compuesto en una foja, equipo transporte.
 9. Cuatro copias fotostáticas de tarjetas de circulación de vehículos diversos.
 10. Una copia fotostática de impreso de pólizas del 01/jul/2009 al 01/jul/2009 una foja, Pan refinanciamiento Estatal 2009, por \$1549.48
 11. Una copia fotostática de impreso de pólizas del 01/sep/2008 al 30/sep/2008 una foja, Pan refinanciamiento Estatal 2008, por \$12226.24.
 12. Copia simple de factura número 25649 de fecha 25/08/2008, expedida por el Nogal Tepole, a favor del Partido Acción Nacional.
 13. Copia simple de factura número C094503 de fecha 01/08/2008, expedida por Steren, a favor del Partido Acción Nacional.
 14. Copia simple de factura número C094571 de fecha 02/08/2008, expedida por Steren, a favor del Partido Acción Nacional.
 15. Copia simple de factura número G0876 de fecha 16/08/2008, expedida por Ferre-Pat, a favor del Partido Acción Nacional.
 16. Copia simple de factura número 10608 de fecha 19/08/2008, expedida por “El Topollo”, a favor del Partido Acción Nacional.
 17. Copia simple de factura número 25670 de fecha 29/08/2008, expedida por EL NOGAL TEPOLE, a favor del Partido Acción Nacional.

18. Una copia fotostática de impreso de pólizas del 01/jul/2009 al 01/jul/2009 una foja, Pan refinanciamiento Estatal 2009, por \$245.00
19. Una copia fotostática de impreso de pólizas del 01/abr/2008 al 30/abr/2008 una foja, Pan refinanciamiento Estatal 2008, por \$3964.00
20. Copia simple de factura número 14089 de fecha 17/mzo/2008, expedida por PCPRICE, a favor del Partido Acción Nacional.
21. Una copia fotostática de impreso de pólizas del 01/jul/2009 al 01/jul/2009 una foja, Pan refinanciamiento Estatal 2009, por \$822.25
22. Una copia fotostática de impreso de pólizas del 01/feb/2008 al 29/feb/2008 una foja, Pan refinanciamiento Estatal 2008, por \$14171.43.
23. Copia simple de factura número 0123 de fecha 14/febrero/2008, expedida por PESCADOS Y MARISCOS "DAN MAR", a favor del Partido Acción Nacional; lo anterior aprobado por unanimidad de votos."

LI.- Con fecha cinco de enero de dos mil diez en cumplimiento al ACUERDO-05/CRAF/101209, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, mediante memorándum número IEE/DPPM-0002/10, remitió a la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, el análisis a la documentación y/o aclaraciones o rectificaciones presentadas por el **Partido Acción Nacional**, en relación a las observaciones correspondientes al informe justificatorio bajo el rubro del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho.

LII.- En sesión ordinaria de fecha siete de enero de dos mil diez, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos aprobó los siguientes acuerdos:

"ACUERDO-08/CRAF/070110.- En relación al análisis a las aclaraciones o rectificaciones presentadas por el Partido Acción Nacional, derivado de la existencia de errores u omisiones técnicas en su informe anual, el cual incluye el origen y destino de las ministraciones bajo el rubro del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondiente al ejercicio del año dos mil ocho, las cuales fueron remitidas por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, mediante memorándum IEE/DPPM-0002/10 de fecha cinco de enero del año dos mil diez, respecto a la observación única del Rubro CUENTAS POR COBRAR se da por solventada dicha observación tomando en consideración que la cantidad de cincuenta y cinco centavos (\$0.55) es mínima ya que se trata de un importe de poca importancia relativa y esta no afecta los recursos públicos entregados a dicho Instituto Político, sin embargo se le solicita que para futuras ocasiones se ajuste a lo establecido en el artículo 123 del Reglamento de Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado; por lo que los integrantes de esta Comisión Permanente aprueban el documento en cita con las observaciones hechas 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-09/CRAF/070110.- Con base en el Acuerdo-08/CRAF/070110, 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 informe anual, el cual incluye el origen y destino de las ministraciones bajo el rubro del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondiente al ejercicio del año dos mil ocho del Partido Acción Nacional, el cual deberá ser remitido por escrito a los integrantes de esta Comisión a más tardar el día veinte de enero del año dos mil diez; lo anterior aprobado por unanimidad de votos."

LIII.- Con fecha ocho de enero de dos mil diez en cumplimiento al ACUERDO-08/CRAF/070110, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación mediante oficio número IEE/DPPM-0002/10, notificó al Titular del Órgano Interno encargado de la administración de los recursos del **Partido Acción Nacional**, la procedencia e improcedencia de sus aclaraciones o rectificaciones presentadas a las observaciones correspondientes al informe justificatorio bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho.

CONSIDERANDO

1.- Que, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, 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, 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, está facultada para auditar, fiscalizar y requerir a 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.

En concordancia con lo anterior, el artículo 52 bis, apartado A, fracción II del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, establece 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, reportando los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe en los términos y formas que indique el respectivo Reglamento que para ello emita el Consejo General.

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 los 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 en materia de fiscalización.

Además, en el *Reglamento para la Fiscalización* en cita, 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.

En esa tesitura, en el Reglamento que aprobó el Consejo General para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado, 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 la persona 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

“Artículo 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. Cuando el adquirente de los bienes o el usuario del servicio solicite comprobante que reúna requisitos para efectuar deducciones o acreditamientos 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

“Artículo 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 por 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”.

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, en la aplicación que se realice del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, del análisis que se realiza a los informes rendidos, así como al soporte documental se observará por parte de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos de manera irrestricta la aplicación de los principios rectores 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 jurisprudencial 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, 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 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 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 VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO.—13 DE FEBRERO DE 2002.—UNANIMIDAD DE VOTOS.

JUICIO DE REVISIÓN CONSTITUCIONAL ELECTORAL. SUP-JRC-067/2002 Y ACUMULADO.—PARTIDO ACCIÓN NACIONAL.—12 DE MARZO DE 2002.—UNANIMIDAD DE CINCO VOTOS.

5.- Que, de conformidad a los numerales 52 bis, apartado A, fracciones I y II del Código de la materia, en relación con los diversos 15 fracción V, inciso b) del *Reglamento de Comisiones del Instituto Electoral del Estado*, 11 fracciones I y II, 17, 18, 19 y 109 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, el **Partido Acción Nacional** tuvo que haber informado, trimestral y anualmente a la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación acerca del financiamiento público que se le otorgó y que debió destinar a sus actividades ordinarias permanentes y al acceso a los medios de comunicación dentro del periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho.

En ese sentido, resulta propicio para este órgano fiscalizador atender tanto los términos en los que debió haber presentando el **Partido Acción Nacional** los informes trimestrales y el informe anual; así como los plazos con los que contó la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación para la revisión de dichos informes, según lo dispuesto en los artículos 11 fracciones I y II,

17, 18, 19, 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.*

En esa tesitura se estima oportuno enunciar literalmente el contenido de las disposiciones invocadas en el párrafo que precede:

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

I.- Informe trimestral: El cual se referirá a todos los ingresos y gastos bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondientes al trimestre y año de que se trate.

II.-Informe anual: El cual se referirá a todos los ingresos y todos los gastos bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondiente al año del ejercicio que se reporte; e

III.- ...

ARTÍCULO 17.- Los informes trimestrales deberán ser presentados dentro de los primeros quince días del mes siguiente al período que se justifica.

ARTÍCULO 18.- Para el caso de informes trimestrales, los períodos se empezarán a justificar a partir del primer día del mes de enero al último día del mes de diciembre de cada año.

Los partidos políticos estatales que obtengan su registro y los partidos políticos nacionales que se acrediten ante el Instituto por primera vez, presentarán en su primer año, informes trimestrales correspondientes al período del primer día del mes de julio al último día del mes de diciembre del año que se trate.

En caso de pérdida de registro de los partidos políticos estatales, los informes trimestrales serán presentados hasta el mes en que la cancelación del registro ocurra.

Sin perjuicio de lo anterior, los partidos políticos que hayan perdido su registro seguirán sujetos a la fiscalización que realice la autoridad electoral respecto de los recursos utilizados en el último proceso electoral en el que hubieren participado.

Asimismo, en caso de pérdida de registro de los partidos políticos nacionales y una vez que el Consejo resuelva declarando que el instituto político afectado ha perdido los derechos y prerrogativas que hubiere tenido en el ámbito estatal, los informes trimestrales serán presentados hasta el mes en que dicha resolución ocurra.

ARTÍCULO 19.- Los informes anuales corresponderán al periodo del primer día del mes de enero al último día del mes de diciembre de cada año, presentándose dentro de los sesenta y cinco días siguientes a la conclusión del mes de diciembre del año que se reporte.

Los partidos políticos estatales que obtengan su registro y los partidos políticos nacionales que se acrediten ante el Instituto por primera vez, presentarán en su primer año, informes anuales que corresponderán al período del primer día del mes de julio al último día del mes de diciembre del año que se trate.

Independiente de lo establecido en el párrafo anterior, los partidos políticos estatales comunicarán al Consejo el origen, monto y destino de los recursos que hayan recibido hasta antes de la fecha de entrega del financiamiento público a que tengan derecho. El comunicado deberá ser presentado dentro de los quince días siguientes al de la entrega de la(s) prerrogativa(s) que correspondan en el año que se trate. Dicha comunicación será exclusivamente de carácter informativo.

Los partidos políticos estatales que pierdan su registro, presentarán el informe anual que corresponda al período del primer día del mes de enero a la fecha en que se pierda el registro, teniendo sesenta y cinco días a partir de que tal hecho sea resuelto por el Consejo General, para su entrega.

Sin perjuicio de lo anterior, los partidos políticos que hayan perdido su registro seguirán sujetos a la fiscalización que realice la autoridad electoral respecto de los recursos utilizados en el último proceso electoral en el que hubieren participado.

Asimismo, en caso de pérdida de registro de los partidos políticos nacionales y una vez que el Consejo resuelva declarando que el instituto político afectado ha perdido los derechos y prerrogativas que hubiere tenido en el ámbito estatal, presentarán el informe anual que corresponda al período del primer día del mes de enero a la fecha de dicha resolución, teniendo sesenta y cinco días a partir de que tal hecho ocurra, para su entrega.

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, lo notificará al partido

político y/o coalición que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días contados a partir de la 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 surta 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.”

Además, cabe precisar que como ha quedado referido en el antecedente número **X** del presente instrumento, el *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, señala en su artículo 19, que los partidos políticos deberán observar lo que a continuación se indica:

“ARTÍCULO 19.- Los informes anuales corresponderán al periodo del primer día del mes de enero al último día del mes de diciembre de cada año, presentándose dentro de los sesenta y cinco días siguientes a la conclusión del mes de diciembre del año que se reporte.”

Sentado lo anterior, a continuación se determinará si el **Partido Acción Nacional** presentó en tiempo y forma los informes justificatorios trimestrales y el anual correspondiente al periodo del **primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho**.

Por lo que respecta a los informes justificatorios trimestrales a los que estaba obligado a presentar el **Partido Acción Nacional**, en términos de los artículos 11 fracción I, 17 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 dichos informes trimestrales fueron presentados **en tiempo**, tal y como se puede observar en los antecedentes número **XVIII, XXIII, XXVII y XXXIII** del presente dictamen ya que dicho partido político presentó sus informes de la siguiente manera:

- Para la presentación del informe justificatorio correspondiente al trimestre del **primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil ocho**, el **Partido Acción Nacional** tuvo como plazo el comprendido del **primero al veintiuno de abril de dos mil ocho**; exhibiendo tal información el día **dieciocho de abril de dos mil ocho**.
- Para la presentación del informe justificatorio correspondiente al trimestre del **primero de abril al treinta de junio de dos mil ocho**, el **Partido Acción Nacional** tuvo como plazo el comprendido del **primero al veintiuno de julio de dos mil ocho**; exhibiendo tal información el día **dieciséis de julio de dos mil ocho**.
- Para la presentación del informe justificatorio correspondiente al trimestre del **primero de julio al treinta de septiembre de dos mil ocho**, el **Partido Acción Nacional** tuvo como plazo el comprendido del **primero al veintiuno de octubre de dos mil ocho**; exhibiendo tal información el día **veinte de octubre de dos mil ocho**.
- Para la presentación del informe justificatorio correspondiente al trimestre del **primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho**, el **Partido Acción Nacional** tuvo como plazo el comprendido del **siete al veintisiete de enero de dos mil nueve**;

exhibiendo tal información el día **veintiséis de enero de dos mil nueve**.

Ahora bien, respecto al informe anual al que de igual forma, estaba obligado a presentar el **Partido Acción Nacional** respecto a las actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, en términos de lo dispuesto por los artículos 11 fracción II, 19 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, determina que fue presentado **en tiempo**, toda vez que tal información se debió haber presentado durante el plazo comprendido del **siete de enero al trece de abril de dos mil nueve** y ésta fue presentada el día **trece de abril de dos mil nueve** tal y como se observa en el antecedente número **XXXVIII** del presente dictamen.

En este sentido, a continuación se determinará si el **Partido Acción Nacional** presentó en tiempo y forma la documentación y/o aclaraciones o rectificaciones a los informes justificatorios trimestrales y anual correspondiente al periodo del **primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho**.

Derivado de la revisión a los informes trimestrales, que presentó el **Partido Acción Nacional**, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, detectó diversos errores u omisiones técnicas, mismas que se hicieron del conocimiento del **Partido Acción Nacional** con la intención de que aclarara o rectificara lo que a su derecho conviniera, de acuerdo 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*, tal y como a continuación se detalla:

- Del informe trimestral correspondiente al periodo del **primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil ocho** detectó diversos errores u omisiones técnicas, mismas que se hicieron del conocimiento al **Partido Acción Nacional**, mediante el oficio número IEE/DPPM-0560/08 de fecha **quince de julio de dos mil ocho**, con la intención de que aclarara o rectificara lo que a su derecho conviniera. Se advierte que fueron exhibidas **en tiempo**, ya que el plazo que tuvo el **Partido Acción Nacional** para la presentación de sus aclaraciones y/o rectificaciones fenecía el día treinta de julio de dos mil ocho, y fueron presentadas el día **veintinueve de julio de dos mil ocho**, por tal motivo se determina que se presentó **en tiempo**, tal y como se observa en el antecedente número **XXIV**, del presente dictamen.
- Respecto a los errores u omisiones técnicas detectadas por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación en el informe trimestral correspondiente al periodo **del primero de abril al treinta de junio de dos mil ocho**, mismas que fueron notificadas al **Partido Acción Nacional**, mediante oficio número IEE/DPPM-0674/08 de fecha **nueve de octubre de dos mil ocho**, para que aclarara o rectificara lo que a su interés conviniera. Se advierte que fueron exhibidas **en tiempo**, ya que el plazo que tuvo el **Partido Acción Nacional** para la presentación de sus aclaraciones y/o rectificaciones fenecía el día veinticuatro de octubre de dos mil ocho, y fueron presentadas el día **veintitrés de octubre de dos mil ocho**, por tal motivo se determina que se presentó **en tiempo**, tal y como se observa en el antecedente número **XXVIII**, del presente dictamen.

- En relación, a los errores u omisiones técnicas detectadas por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación en el informe trimestral correspondiente al periodo del **primero de julio al treinta de septiembre de dos mil ocho** y que fueron notificadas al **Partido Acción Nacional** mediante oficio número IEE/DPPM-0061/09, de fecha **treinta de enero de dos mil nueve**, para que aclarara o rectificara lo que a su interés conviniera. Se advierte que fueron exhibidas **en tiempo**, ya que el plazo que tuvo el **Partido Acción Nacional** para la presentación de sus aclaraciones y/o rectificaciones fenecía el día diecisiete de febrero de dos mil nueve, y fueron presentadas el día **diecisiete de febrero de dos mil nueve**, por tal motivo se determina que se presentó **en tiempo**, tal y como se establece en el antecedente número **XXXV**, del presente dictamen.
- Por lo que hace a los errores u omisiones técnicas detectadas por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación en el informe trimestral correspondiente al periodo del **primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho** y que fueron notificadas mediante oficio número IEE/DPPM-0139/09 de fecha **veinticuatro de abril de dos mil nueve**, al **Partido Acción Nacional**, para que aclarara o rectificara lo que a su interés conviniera. Se advierte que fueron exhibidas **en tiempo**, ya que el plazo que tuvo el **Partido Acción Nacional** para la presentación de sus aclaraciones y/o rectificaciones fenecía el día trece de mayo de dos mil nueve, y fueron presentadas el día **trece de mayo de dos mil nueve**, por tal motivo se determina que se presentó **en tiempo**, tal y como se observa en el antecedente número **XL**, del presente dictamen.

Por otra parte, es dable precisar que derivado de la revisión al informe anual correspondiente al periodo **del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho**, relativo al origen y destino de los recursos provenientes de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación advirtió la existencia de errores u omisiones técnicas, mismas que fueron notificadas al representante del **Partido Acción Nacional**, mediante oficio número IEE/DPPM-0166/09 de fecha ocho de julio de dos mil nueve.

En fecha veintitrés de julio de dos mil dos mil nueve, mediante oficio número TESO 022/2009, el **Partido Acción Nacional** presentó ante la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación las aclaraciones y/o rectificaciones que consideró convenientes a los errores u omisiones técnicas detectadas en el informe anual correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho resultando dicha presentación **dentro del plazo** de entrega que inicio el nueve de julio de dos mil nueve y terminó el día veintitrés del mismo mes y año, tal y como se observa en el antecedente **XLIII**.

Es menester señalar, que el **Partido Acción Nacional**, presentó **en tiempo**, ante la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, las aclaraciones y/o rectificaciones a los errores u omisiones técnicas derivadas de la revisión a los informes trimestrales así como del informe anual correspondiente al rubro del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación respecto al año 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 la Materia*, tienen el carácter de documentales

privadas.

6.- Que, en términos de lo establecido por los artículos 28, 29, 31 y 32 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos Acreditados o Registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación presentó los informes parciales y el informe consolidado del **Partido Acción Nacional** ante la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, **en tiempo y forma**, tal como ha quedado referido en los antecedentes números **XXV, XXX, XXXVI, XLI y XLV** del presente dictamen, informes que en términos del artículo 358, fracción I, inciso a) y 359 del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, tienen el carácter de documentales públicas, haciendo prueba plena.

En consecuencia a lo anterior, una vez que la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, analizó revisó y valoró el informe consolidado que presentó la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación del Instituto Electoral del Estado, derivado de la revisión del informe anual presentado por el **Partido Acción Nacional**, bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondiente al periodo del **primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho**, consideró que dicho informe es suficiente y que cuenta con elementos para poder determinar si existieron irregularidades en el origen y aplicación de los recursos del **Partido Acción Nacional** durante el referido periodo.

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 de este Organismo Electoral 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 sus 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”.

En esa tesitura, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, queda en el entendido de que el **Partido Acción Nacional** pudo obtener financiamiento público y privado para el sostenimiento de sus actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación durante el periodo comprendido del **primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho**.

7.- Que, de conformidad a los montos que se advierten en el acuerdo CG/AC-061/08 referido en el antecedente número **XIX** del presente dictamen, se determinó que la cantidad a entregar a los partidos políticos acreditados ante este Organismo Electoral en el mes de junio de dos mil ocho, bajo el rubro de actividades ordinarias permanentes fuera de \$14'644,194.14 (Catorce millones seiscientos cuarenta y cuatro mil ciento noventa y cuatro pesos 14/100 M.N.), correspondiéndole al **Partido Acción Nacional** la cantidad de \$3'838,626.07 (Tres millones ochocientos treinta y ocho mil seiscientos veintiséis pesos 07/100 M.N.).

En relación con el rubro del acceso equitativo de los partidos políticos a los medios de comunicación, en el año dos mil ocho los partidos políticos acreditados o registrados ante este Organismo Electoral no recibieron ingreso alguno bajo el rubro del acceso equitativo a los medios de comunicación social, ministración que les fue otorgada en su totalidad en el año dos mil siete, correspondiéndole al **Partido Acción Nacional** la cantidad de \$976,279.61 (Novecientos setenta y seis mil doscientos setenta y nueve pesos 61/100 M.N.), tal y como se establece en el antecedente **VIII** del presente dictamen.

Con base en lo anterior y toda vez que el acuerdo antes referido 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 la materia.

Por otro lado, cabe precisar que según consta en los archivos de este Organismo, el **Partido Acción Nacional** 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*, no obtuvo ingresos por financiamiento privado para financiar sus actividades ordinarias permanentes y el acceso a medios de comunicación provenientes de simpatizantes así como el proveniente de otros productos.

Ahora bien en lo referente al financiamiento privado para financiar sus actividades ordinarias permanentes y del acceso equitativo a los medios de comunicación provenientes de militantes el **Partido Acción Nacional**, reportó ingresos por la cantidad de \$151,481.88 (Ciento cincuenta y un mil cuatrocientos ochenta y un pesos 88/100 M.N.), cantidad que se encuentra en términos de lo establecido en la Normatividad aplicable.

En relación al rubro de financiamiento privado para financiar sus actividades ordinarias permanentes y del acceso equitativo a los medios de comunicación provenientes de: rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, el **Partido Acción Nacional** reportó ingresos por la cantidad de \$32,648.62 (Treinta y dos mil seiscientos cuarenta y ocho pesos 62/100 M.N.)

Por lo que hace al rubro de financiamiento privado para financiar sus actividades ordinarias permanentes y del acceso equitativo a los medios de comunicación provenientes de: autofinanciamiento, el **Partido Acción Nacional**

obtuvo ingresos por la cantidad de \$66,000.00 (Sesenta y seis mil pesos 00/100.), desglosados de la siguiente manera: por concepto de venta de activo fijo, la cantidad de \$66,000.00 (Sesenta y seis mil pesos 00/100 M.N.), misma que se encuentra en términos de lo establecido por la Normatividad aplicable.

Información que se desprende tanto del informe presentado por el **Partido Acción Nacional**, como del Informe Consolidado presentado por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, mismo que fue aprobado por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, tal como consta en el antecedente **XLVI** del presente instrumento.

De esta manera, con fundamento en los diversos 52, 52 bis y 53 del Código de la Materia, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos tiene la atribución de revisar y fiscalizar el origen, aplicación y destino del financiamiento público recibido por el **Partido Acción Nacional** y, en caso de determinar irregularidades en los informes justificatorios y soporte documental del mismo, 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.

8.- Que, con base en los considerandos anteriormente vertidos, en la revisión al informe anual presentado por el **Partido Acción Nacional**, así como del informe 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 determinó que a dicho informe se le habían detectado diversas observaciones, errores u omisiones técnicas, mismas que fueron notificadas al **Partido Acción Nacional**, mediante oficio número IEE/DPPM-0227/09 de fecha veinticuatro de noviembre de dos mil nueve, 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 y como se advierte en los antecedentes números **XLVI** y **XLVIII** del presente instrumento.

9.- 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 anual presentado por el **Partido Acción Nacional**, bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo de los partidos políticos a los medios de comunicación correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, subsisten errores u omisiones técnicas 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;

Por lo que hace a este inciso, el presente dictamen contiene el resultado de la verificación y análisis de los procedimientos y formas de revisión aplicados a los informes presentados por el **Partido Acción Nacional**, mismos que consistieron en el examen de las operaciones financieras, la revisión de la 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., por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C, y las disposiciones fiscales aplicables.

Esto es, 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 haya 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 ordinarias y el acceso a los medios de comunicación correspondiente al periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho.

En ese sentido, previo al análisis y valoración del informe justificatorio anual y los estados financieros presentados por el **Partido Acción Nacional**, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos en sesión ordinaria iniciada en fecha cuatro de noviembre de dos mil nueve y terminada el nueve de noviembre del mismo año, determinó que existían errores u omisiones técnicas en dicho informe, mismas que fueron notificadas al instituto político en cita mediante oficio IEE/DPPM-0227/09 de fecha veinticuatro de noviembre de dos mil nueve, tal y como se advierte en el antecedente **XLVIII** del presente instrumento.

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

DISPOSICIONES GENERALES

“Cuentas por cobrar

Única. *El 08 de julio de 2009 se determinó que al cierre del ejercicio 2008 el partido político presentó saldos positivos en “CUENTAS POR COBRAR” por un importe de \$1'923,474.31 (Un millón novecientos veintitrés mil cuatrocientos setenta y cuatro pesos 31/100 M.N.), cuya antigüedad es anterior al ejercicio en revisión y que se integra conforme a lo siguiente:*

Cuenta / Subcuenta	Saldo al 31/dic/07	Movimientos que afectaron al saldo durante 2008	Saldo vencido por reintegrar al 31/dic/08
Gastos por comprobar			
Acatlán / Por comp. finan. 2007	\$ 66,946.62	- \$ 43,803.23	\$ 23,143.39
Acatzingo / Por comp. finan. 2007	\$ 12,155.47	- \$ 2,857.00	\$ 9,298.47
Ahuazotepec / Por comp. finan. 2007	\$ 109,300.00	- \$ 81,288.33	\$ 28,011.67
Ajalpan / Por comp. finan. 2007	\$ 55,095.44	\$ 0.00	\$ 55,095.44
Amozoc / Por comp. finan. 2007	\$ 95,250.00	- \$ 86,790.52	\$ 8,459.48
Atzala / Por comp. finan. 2007	\$ 1,300.00	\$ 0.00	\$ 1,300.00
Coatzingo / Por comp. finan. 2007	\$ 61,450.00	- \$ 2,399.98	\$ 59,050.02
Cuautlancingo / Por comp. finan. 2007	\$ 100,000.00	- \$ 45,491.98	\$ 54,508.02
Chalchicomula de Sesma / Por comp. finan. 2007	\$ 58,097.16	- \$ 39,878.73	\$ 18,218.43
Chapulco / Por comp. finan. 2007	\$ 5,333.38	- \$ 5,323.55	\$ 9.83
Chiautla / Por comp. finan. 2007	\$ 87,450.44	\$ 0.00	\$ 87,450.44
Chiutzingo / Por comp. finan. 2007	\$ 258,400.00	- \$ 137,770.74	\$ 120,629.26
Chiconcuautla / Por comp. finan. 2007	\$ 100,000.00	- \$ 60,366.26	\$ 39,633.74
Chignahuapan / Por comp. finan. 2007	\$ 47,599.68	\$ 0.00	\$ 47,599.68
Eloxochitlán / Por comp. finan. 2007	\$ 500.00	- \$ 483.00	\$ 17.00
Epatlán / Por comp. finan. 2007	\$ 101,200.00	- \$ 53,981.63	\$ 47,218.37
Huatlatlauca / Por comp. finan. 2007	\$ 2,000.00	\$ 0.00	\$ 2,000.00
Huachinango / Por comp. finan. 2007	\$ 86,692.85	- \$ 83,429.78	\$ 3,263.07
Huejotzingo / Por comp. finan. 2007	\$ 97,200.00	- \$ 44,567.16	\$ 52,632.84
Jalpan / Por comp. finan. 2007	\$ 36,200.00	\$ 0.00	\$ 36,200.00
Juan C. Bonilla / Por comp. finan. 2007	\$ 100,000.00	- \$ 58,999.78	\$ 41,000.22
Juan Galindo / Por comp. finan. 2007	\$ 41,806.16	- \$ 31,067.39	\$ 10,738.77
Juan N. Méndez / Por comp. finan. 2007	\$ 2,000.00	\$ 0.00	\$ 2,000.00
Libres / Por comp. finan. 2007	\$ 97,250.00	- \$ 67,053.54	\$ 30,196.46
Nicolás Bravo / Por comp. finan. 2007	\$ 3,750.00	\$ 0.00	\$ 3,750.00
Nopalucan / Por comp. finan. 2007	\$ 77,200.00	\$ 0.00	\$ 77,200.00
Olintla / Por comp. finan. 2007	\$ 67,900.00	\$ 0.00	\$ 67,900.00
Rafael Lara Grajales / Por comp. finan. 2007	\$ 56,750.00	\$ 0.00	\$ 56,750.00
San Felipe Teotlancingo / Por comp. finan. 2007	\$ 16,350.00	- \$ 2,219.00	\$ 14,131.00
San Gregorio Atzompa / Por comp. finan. 2007	\$ 95,750.00	- \$ 36,552.00	\$ 59,198.00
San José Chiapa / Por comp. finan. 2007	\$ 9,426.15	\$ 0.00	\$ 9,426.15
San Martín Texmelucan / Por comp. finan. 2007	\$ 164,822.62	- \$ 88,288.11	\$ 76,534.51
San Matías Tlalancaleca / Por comp. finan. 2007	\$ 93,050.00	- \$ 73,645.04	\$ 19,404.96
San Miguel Xoxtla / Por comp. finan. 2007	\$ 37,657.03	- \$ 2,000.00	\$ 35,657.03
San Nicolás Buenos Aires / Por comp. finan. 2007	\$ 44,400.00	\$ 0.00	\$ 44,400.00
San Salvador el Seco / Por comp. finan. 2007	\$ 41,950.00	\$ 0.00	\$ 41,950.00
San Salvador el Verde / Por comp. finan. 2007	\$ 18,100.00	\$ 0.00	\$ 18,100.00
Santiago Miahuatlán / Por comp. finan. 2007	\$ 13,900.00	- \$ 3,999.94	\$ 9,900.06
Soltepec / Por comp. finan. 2007	\$ 34,850.00	- \$ 27,438.01	\$ 7,411.99
Tepanco de López / Por comp. finan. 2007	\$ 11,972.40	- \$ 4,000.00	\$ 7,972.40
Tepango de Rodríguez / Por comp. finan. 2007	\$ 80,000.00	- \$ 47,207.04	\$ 32,792.96
Tepeaca / Por comp. finan. 2007	\$ 86,809.80	- \$ 54,154.19	\$ 32,655.61
Tepexi de Rodríguez / Por comp. finan. 2007	\$ 87,641.48	- \$ 53,695.99	\$ 33,945.49
Tepeyahualco de Cuauhtémoc / Por	\$ 61,850.00	\$ 0.00	\$ 61,850.00

comp. finan. 2007			
Tetela de Ocampo / Por comp. finan. 2007	\$ 68,123.90	- \$ 6,594.00	\$ 61,529.90
Tlachichuca / Por comp. finan. 2007	\$ 60,000.00	- \$ 29,528.35	\$ 30,471.65
Tlahuapan / Por comp. finan. 2007	\$ 160,000.00	- \$ 61,074.08	\$ 98,925.92
Tlatlauquitepec / Por comp. finan. 2007	\$ 47,577.53	\$ 0.00	\$ 47,577.53
Venustiano Carranza / Por comp. finan. 2007	\$ 73,200.00	- \$ 29,679.87	\$ 43,520.13
Vicente Guerrero / Por comp. finan. 2007	\$ 94,052.82	- \$ 48,303.12	\$ 45,749.70
Xochiapulco / Por comp. finan. 2007	\$ 2,000.00	\$ 0.00	\$ 2,000.00
Zacapoaxtla / Por comp. finan. 2007	\$ 66,797.43	- \$ 65,499.85	\$ 1,297.58
Zacatlán / Por comp. finan. 2007	\$ 67,930.32	- \$ 41,236.65	\$ 26,693.67
Zautla / Por comp. finan. 2007	\$ 47,650.00	- \$ 21,296.53	\$ 26,353.47
Zinacatepec / Por comp. finan. 2007	\$ 50,750.00	\$ 0.00	\$ 50,750.00
Total	\$ 3'465,438.68	- \$ 1'541,964.37	\$ 1'923,474.31

En este sentido, se observó que al cierre del ejercicio 2008, se presentan en la contabilidad del partido, saldos positivos en la cuenta "Gastos por comprobar", que se generaron durante el año 2007, es decir, con antigüedad mayor a un año, y que al no ser comprobados durante el ejercicio 2008 se consideran no comprobados, omitiéndose el reintegro monetario mediante depósito a la cuenta bancaria que dio origen a los mismos, dentro del plazo para la presentación del informe anual 2008 (07/ene al 13/abr/09), siendo necesario se efectúe dicho depósito, tal y como lo prevé el Reglamento para la fiscalización aplicable en su artículo 123.

El 23 de julio de 09, el partido político remitió copia simple de 30 fichas de depósito por un importe acumulado de \$ 1'079,616.92 (Un millón setenta y nueve mil seiscientos dieciséis pesos 92/100 M.N.), con las que reintegra algunos de los saldos observados, a la cuenta bancaria que les dio origen, en Banorte S.A. No. 0544082036.

Cabe señalar que, adicionalmente el partido registró 35 depósitos a la cuenta bancaria antes referida, en los informes justificatorios correspondientes al primer y segundo trimestre del año 2009, por la cantidad total de \$ 265,738.02 (Doscientos sesenta y cinco mil setecientos treinta y ocho pesos 02/100 M.N.), que corresponden al reintegro mediante depósito en efectivo de saldos en las cuentas por comprobar en cuestión.

En este sentido, se considera que el instituto político comprueba saldos de Gastos por comprobar por un importe de \$ 1'345,354.94 (Un millón trescientos cuarenta y cinco mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 94/100 M.N.), quedando pendiente de reintegrar la cantidad de \$ 578,119.37 (Quinientos setenta y ocho mil ciento diecinueve pesos 37/100 M.N.), que se integra como a continuación se detalla:

Cuenta / Subcuenta	Saldo vencido por reintegrar al 31/dic/08	Depósitos efectuados según fichas bancarias	Saldo vencido por reintegrar
Gastos por comprobar			
Ajalpan / Por comp. finan. 2007	\$ 55,095.44	\$ 2,329.40	\$ 52,766.04
Coatzingo / Por comp. finan. 2007	\$ 59,050.02	-----	\$ 59,050.02
Chiautla / Por comp. Finan. 2007	\$ 87,450.44	\$ 15,000.00 \$ 6,000.00 \$ 21,000.00	\$ 66,450.44
Chiautzingo / Por comp. finan. 2007	\$ 120,629.26	\$ 32,600.00	\$ 88,029.26
Chiconcuautla / Por comp. finan. 2007	\$ 39,633.74	\$ 2,276.13 \$ 9,000.00 \$ 4,075.34 \$ 15,351.47	\$ 24,282.27
Jalpan / Por comp. Finan. 2007	\$ 36,200.00	\$ 4,075.34	\$ 32,124.66
Olintla / Por comp. finan. 2007	\$ 67,900.00	\$ 5,978.44 \$ 9,900.06 \$ 15,878.50	\$ 52,021.50
Rafael Lara Grajales / Por comp. finan. 2007	\$ 56,750.00	-----	\$ 56,750.00
San Matías Tlalancaleca / Por comp. finan. 2007	\$ 19,404.96	\$ 15,885.40 \$ 1,550.00 \$ 17,435.40	\$ 1,969.56
Tlahuapan / Por comp. finan.	\$ 98,925.92	-----	\$ 98,925.92

2007			
Vicente Guerrero / Por comp. finan. 2007	\$ 45,749.70	-----	\$ 45,749.70
T o t a l	\$ 686,789.48	\$ 108,670.11	\$ 578,119.37

No se omite mencionar que en los informes justificatorios correspondientes al primer y segundo trimestre de 2009, el partido político registró documentación comprobatoria expedida en fechas de dicho año, para cancelar saldos de Gastos por comprobar originados en el 2007, lo que se considera impropcedente, en virtud de que como se observó el tiempo para comprobar saldos de tal manera ha fenecido, en términos del artículo 123 del Reglamento aplicable, siendo la vía de comprobación el reintegro mediante depósito en efectivo, por lo que subsiste la observación.

Equipo de transporte

Única. El 24 de abril de 2009 se notificó al partido político que en la póliza de ingresos 01 del mes de noviembre, registró un ingreso por concepto de financiamiento privado, que corresponde a la venta de vehículo Tsuru GSI austero por un importe de \$ 30,000.00 (Treinta mil pesos 00/100 M.N.), contabilizándose la baja del activo, por lo que se requirió la presentación de la documentación que respalde la transacción efectuada y el inventario actualizado del equipo de transporte propiedad del partido, en el que se reflejara la referida baja.

Asimismo, se señaló que por la transacción efectuada solamente se depositó un importe de \$ 8,000.00 (Ocho mil pesos 00/100 M.N.) en la cuenta bancaria en la que el partido político administra su financiamiento privado, registrando la diferencia de \$ 22,000.00 (Veintidós mil pesos 00/100 M.N.) en el rubro "GASTOS POR COMPROBAR", considerando que al tratarse de un ingreso corresponde al concepto "DEUDORES DIVERSOS", en virtud de que el importe señalado debe ser depositado en la cuenta bancaria antes referida, por lo que se requirió su reclasificación.

El 13 de mayo de 2009, el partido político remitió copia de la póliza de ingresos No. 01 de noviembre de 2008, de la que se desprende el registro del adeudo por la venta del activo a la cuenta contable correcta, por lo que solventó la observación al respecto.

Sin embargo, omitió la presentación de la documentación requerida que respaldara la transacción efectuada y el inventario actualizado del equipo de transporte propiedad del partido, subsistiendo la observación, ratificándose en fecha 08 de julio de 2009, sin obtenerse una respuesta, por lo que prevalece.

Gasolina y lubricantes / Materiales y Mantenimiento equipo de transporte

Uno. El 15 de julio de 2008 se notificó al partido político que el inventario actualizado del equipo de transporte de su propiedad anexo a su informe justificatorio del primer trimestre de 2008, no se acompañó de copia simple de las respectivas tarjetas de circulación, por lo que se requirió su presentación.

El 29 de julio de 2008, el partido político remitió copia simple de las tarjetas de circulación requeridas a excepción de las correspondientes a los vehículos siguientes:

- Auto Ford Faimort station wagon Mod. 83
- Camioneta Caravan
- Motoneta nueva 2007 Marca Tane

Por lo que subsistió la observación al respecto, ratificándose al partido político en fecha 08 de julio de 2009, sin que presentara documento y/o aclaración alguna.

Dos. El 30 de enero de 2009 se determinó la omisión a informar sobre la modificación en el inventario de equipo de transporte propiedad del partido dentro de los 5 días siguientes a tales hechos, acompañado de copia simple de la respectiva tarjeta de circulación, al registrar la adquisición de equipo de transporte mediante la póliza de egresos 482 del mes de julio de 2008.

El partido político no presentó documento y/o aclaración alguna a esta observación, ratificándose en fecha 08 de julio de 2009, sin obtenerse una respuesta, por lo que subsiste la observación.

Egresos

Única. Se determina al Partido Acción Nacional un importe de \$ 2,616.43 (Dos mil seiscientos dieciséis pesos 43/100 M.N.) correspondiente a documentación comprobatoria de egresos que presenta errores u omisiones técnicas, misma que se detalla en el anexo 2."

Bajo ese contexto, una vez que fue debidamente notificado el **Partido Acción Nacional**, de los errores u omisiones detectadas por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos en su

informe justificatorio anual presentado bajo el rubro de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación por el periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho; el instituto político ejerció su derecho de audiencia y presentó en tiempo las aclaraciones o rectificaciones que consideró convenientes, tal como se advierte en el antecedente número **XLIX** del presente dictamen; aclaraciones o rectificaciones que versaron sobre lo que a continuación se transcribe:

“...Por medio del presente y para dar cumplimiento al oficio No. IEE/DPPM/0227/09 de fecha 24 de Noviembre de 2009, y recibido el mismo día, le comento en relación a las observaciones correspondientes al informe justificatorio anual correspondiente al periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2008; lo siguiente:

CUENTAS POR COBRAR. UNICA.- Respecto a esta observación única me permito hacerla la entrega de 11 (ONCE) copias de fichas de depósitos realizadas el día 05 de Noviembre de 2009 en Banorte, S.A. cuenta de cheques No. 054408203-6, con un importe total de \$ 332,346.11 cantidad correspondiente a la totalidad de lo observado, y cuyos registros contables se presentaran en el informe justificatorio al ultimo trimestre de este ejercicio 2009; por lo antes expuesto solicito muy respetuosamente a usted sea consideradas como solventadas dichas observaciones.

EQUIPO DE TRANSPORTE. UNICA.- En relación a esta observación anexo al presente copia del contrato realizado por la compra venta del vehiculo señalado, así como copia de la factura endosada al comprador en mención, de igual forma le hago entrega también del inventario actualizado del equipo de transporte de 2008 y 2009, para dar así por solventada dicha observación pendiente.

GASOLINA Y LUBRICANTES/ MATERIALES Y MANTENIMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE.

DOS.- Por lo que se refiere a esta observación le anexo y entrego la relación del inventario actualizado del equipo de transporte tanto de 2008 como de 2009, así como copia de las tarjetas de circulación respectivas, para dar por cumplimentadas dichas observaciones.

EGRESOS. UNICA.- Referente a estas observaciones Nos. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8, anexo al presente le hago entrega de las pólizas de Diario Nos. 5, 6, y 7 de fecha 01 de Julio de 2009, en donde se realizaron los asientos contables de reclasificación, los cuales ya fueron reportados en el informe justificatorio del tercer trimestre de 2009.

...”

Conforme a lo anterior, una vez que este Órgano Fiscalizador contó con las aclaraciones presentadas por el Titular del Órgano Interno Encargado de la Administración de los recursos del **Partido Acción Nacional** su valoración se fue haciendo paulatinamente.

Es decir, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, en sesión ordinaria de fecha siete de enero de dos mil diez se avocó al estudio, análisis y valoración, en coadyuvancia con la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, de las aclaraciones y/o rectificaciones que presentó el representante del **Partido Acción Nacional**, determinando así, que las observaciones efectuadas al informe anual presentado por dicho instituto político, bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho y que fueron notificadas por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, **las cuales no fueron solventadas en su totalidad**, tal y como se señala en el antecedente **LII**.

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 de la elaboración del dictamen consolidado.”

Sobre este último punto, previo análisis de la documentación correspondiente al informe anual presentado por el **Partido Acción Nacional** bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación y del cotejo y verificación de la documentación exhibida como soporte documental, 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 recibidos por el Instituto político que se dictamina, correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, 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 los errores o irregularidades que se advierten en el anexo identificado como **ANEXO ÚNICO** el cual corre agregado al presente dictamen como si a la letra se insertase, para los efectos legales correspondientes.

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

11.- 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 Financiamiento de los Partidos Políticos deberá facultar a su Consejera Presidenta para dichos efectos.

Por lo anteriormente fundado y motivado, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del 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 del Financiamiento de los Partidos Políticos es competente para conocer el presente asunto, en términos de los considerandos 1 y 2, de este 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 anual presentado por el **Partido Acción Nacional**, bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho, según lo dispuesto por el punto considerativo número 6 del presente instrumento.

TERCERO.- La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, determina que *respecto a la aplicación de los recursos públicos y privados reportados por el Partido Acción Nacional*, bajo

*los rubros de actividades ordinarias y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondiente al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil ocho; **subsisten errores u omisiones técnicas**, en términos del considerando número 9 del presente dictamen.*

CUARTO.- La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, faculta a su Presidenta para que por su conducto remita este dictamen al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, a través del Consejero Presidente del referido Órgano Superior de Dirección, en términos de los considerandos números 10 y 11 del propio instrumento.

El presente dictamen fue aprobado por unanimidad de votos de los integrantes de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, en sesión ordinaria de fecha veintiuno de enero de dos mil diez.

PRESIDENTA

SECRETARIO

**M.D. 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 VÍQUEZ
CONSEJERO ELECTORAL**

OMISIONES QUE SUBSISTEN AL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN 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 ACCIÓN NACIONAL

Referencia	Omisión determinada	Fundamento Legal
<p>Gasolina y lubricantes / Materiales y Mantenimiento de equipo de transporte</p>	<p>Uno. El 15 de julio de 2008 se notificó al partido político que el inventario actualizado del equipo de transporte de su propiedad anexo a su informe justificatorio del primer trimestre de 2008, no se acompañó de copia simple de las respectivas tarjetas de circulación, por lo que se requirió su presentación.</p> <p>El 29 de julio de 2008, el partido político remitió copia simple de las tarjetas de circulación requeridas a excepción de las correspondientes a los vehículos siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auto Ford Faimort station wagon Mod. 83 • Camioneta Caravan • Motoneta nueva 2007 Marca Tane <p>Por lo que subsistió la observación al respecto, ratificándose al partido político en fecha 08 de julio de 2009, sin que presentara documento y/o aclaración alguna.</p> <p>En fecha 09 de diciembre de 2009, el partido político no presentó documento y/o aclaración alguna a esta observación, por lo que subsiste.</p> <p>Dos. El 30 de enero de 2009 se determinó la omisión a informar sobre la modificación en el inventario de equipo de transporte propiedad del partido dentro de los 5 días siguientes a tales hechos, acompañado de copia simple de la respectiva tarjeta de circulación, al registrar la adquisición de equipo de transporte mediante la póliza de egresos 482 del mes de julio de 2008.</p> <p>El partido político no presentó documento y/o aclaración alguna a esta observación, ratificándose en fecha 08 de julio de 2009, sin obtenerse una respuesta, por lo que subsistió la observación.</p> <p>El 09 de diciembre de 2009 el partido político refirió que remitía la relación del inventario actualizado del equipo de transporte tanto de 2008 como de 2009, así como copia de las tarjetas de circulación respectivas, sin embargo de la revisión a la documentación se observa que omitió la presentación de la tarjeta de circulación requerida, por lo que subsiste la observación.</p>	<p>Artículos 130 y 131 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.</p> <p>Artículos 130 y 131 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.</p>